



Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Abschreibungen, insb. Absetzungen für Abnutzung (AfA)



**Wertminderungen eines WG ⇒ Aufwand
⇒ Verringerung von Gewinn und Steuer**

AfA, § 7 EStG


**Teilwertabschreibungen
§ 6 I Nr.1/2 S.2 EStG**

Fiskalzwecknormen (⇒ Leistungsfähigkeitsprinzip)

**erhöhte Absetzungen
§§ 7h, 7i EStG**

**Sonderabschreibungen
§ 7b, § 7g V–VII EStG**

Sozialzwecknormen (Steuervergünstigungen)
⇒ durchbrechen Leistungsfähigkeitsprinzip

 UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

Absetzungen für Abnutzung (AfA)

§ 7 EStG → § 4 I 9, § 4 III 3, § 5 VI, § 6 I Nr. 1, § 9 I 3 Nr. 7 EStG

- Verteilung der AK/HK auf Nutzungsdauer,
- Abbildung des Wertverzehr eines WG

↓

**Ausschluss des Sofortabzugs
der AK/HK, § 4 IV, § 9 I 3 EStG (-)**


Vor.: Abschreibungs-/Absetzungsfähigkeit

Wirtschaftsgut (WG)	abnutzbar (nicht GuB) arg. § 6 I Nr.1 S.1 EStG
Anlagevermögen (AV) arg. § 6 I Nr.1 S.1 EStG	Nutzung > 1 Jahr

Ausn.: Wahlrecht bei gWG ⇒ § 6 II, IIa EStG

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

3

 UNIVERSITÄT
DES
SAARLANDES

AfA für bewegliche WG, § 7 I EStG

AfA-Bemessungsgrundlage	AHK , § 255 HGB; USt: § 9b I EStG § 6 III–V EStG; § 11d EStDV
AfA-Zeitraum	betriebsgewöhnliche ND, § 7 I 2, 3 EStG (AfA-Tabellen)
regelmäßige AfA-Rate (AfA-Jahresbetrag)	AHK ÷ bND
AfA-Beginn	ab Monat der Anschaffg./ Herstellg., § 7 I 4 EStG
AfA-Methode	§ 7 I 1 EStG: linear [§ 7 II EStG: degressiv] § 7 I 6 EStG: Leistungs-AfA § 7 VI EStG: AfS § 7 I 7 EStG: AfaA

Abkürzungen:
 AfA = Absetzung für Abnutzung
 AfaA = Absetzung für außerordentliche Abnutzung
 AfS = Absetzung für Substanzverringerung
 AHK = Anschaffungs- und Herstellungskosten
 (b)ND = (betriebsgewöhnliche) Nutzungsdauer

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

4

AfA für unbewegliche WG, § 7 IV, Va i.V.m. I EStG (Gebäude und Geb.-Teile)	
AfA-Bemessungs- grundlage	AHK , § 255 HGB; USt: § 9b I EStG § 6 III-V; § 11d EStDV nicht: GuB (Grst.-Wert)
AfA-Zeitraum, AfA-Rate	typisiert: feste AfA-Sätze , § 7 IV 1 EStG: – Wirtschaftsgebäude: 3% – andere Gebäude: 2% / 2,5% Ausn.: § 7 IV 2 EStG, § 11c I EStDV
AfA-Beginn	ab Monat der Anschaffg./ Herstellg., § 7 I 4 EStG
AfA-Methode	§ 7 IV 1 EStG: linear [§ 7 V EStG: degressiv] § 7 I 7 EStG: AfaA

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

5

AfA bei Änderung der Bemessungsgrundlage	
Bewegliche WG	Gebäude u.dgl.
urspr. Bmg = urspr. AHK ÷ urspr. bND ⇒ AfA-Rate	urspr. Bmg = urspr. AHK × AfA-Satz ⇒ AfA-Rate
Σ jährliche AfA → RW	jährliche AfA → RW
nachtr. HK + RW = neue AfA-Bmg	nachtr. HK + <u>urspr. AHK</u> = neue AfA-Bmg
neue AfA-Bmg ÷ neu geschätzte RND = neue AfA-Rate	neue AfA-Bmg × (urspr.) AfA-Satz = neue AfA-Rate
in beiden Fallgr.: RW + nachtr. HK = neues AfA-Volumen (= Betrag, von dem abgeschrieben werden kann) davon jährl. ab: neue AfA-Rate	

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

6

Gewinnermittlung nach § 4 III EStG



Anwendungsbereich, § 4 III 1 EStG

keine Verpflichtung zur
Buchführung/Bilanzierung

- § 140 AO ⇒
§§ 238 ff. HGB oder
- § 141 AO

+

tatsächlich keine
Buchführung

vor allem Freiberufler,
§ 18 I Nr. 1 EStG

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

7

Gewinnermittlung nach § 4 III EStG



Konzeption

technisch vergleichbar
mit Überschuss-
rechnung, §§ 8 ff. EStG

BE, § 8 EStG analog
./ BA, § 4 IV ff. EStG
= Gewinn

Zufluss- statt Gewinn-
realisationsprinzip,
§ 11 EStG (+)

aber materiell:
Gewinnermittlung
⇒ Relevanz des **BV**

Sondervorschriften:

- S.2: durchlfd. Posten
- S.3: insb. AfA >> § 7
- S.4: **BA erst bei Ver-
äußerung** bei
 - AV: nicht abnutzb. WG,
 - UV: Beteilig., WP u.dgl.,
GuB, Gebäude

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

8

Gewinnermittlung nach § 4 III EStG		 UNIVERSITÄT DES SAARLANDES
Zahlung von Lohn, Miete, Zinsen u.dgl. <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Lohnaufwand an Bank</small>	BA , § 4 IV EStG	
Reparatur-, Instand- haltungskosten u.dgl. <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Reparaturaufw. an Bank</small>	BA , § 4 IV EStG	
Anschaffung von ab- nutzbaren WG d. UV <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Warenaufw. an Bank</small>	BA , § 4 IV EStG, Ausn.: Gebäude, § 4 III 4 EStG	
Anschaffung von abnutzbaren WG des AV <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Aktivierung: WG an Bank aber: AfA-Aufw. an WG</small>	keine Gewinnauswirkung ; aber: AfA-Raten = (fiktive) BA , § 4 III 3 i.V.m. § 7 EStG	
Anschaffung von nicht abnutzbaren WG des AV und UV <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG ⇒ Aktivierung (w.o.)</small>	keine Gewinnauswirkung , § 4 III 4 EStG; BA / BE bei Veräußerg./Entn. <small>abhängg. von Veräuß.-Preis/TW und AHK</small>	

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

9

Gewinnermittlung nach § 4 III EStG		 UNIVERSITÄT DES SAARLANDES
Erbringung d. ver- tagstyp. Hauptleistg. <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG: Ford. an Ertr. / UStVerb.</small>	noch keine Gewinnauswirkg. (Zufluss- statt Realisationsprinzip, § 11 I 1 EStG statt § 5 I 1 EStG i.V.m. § 252 I Nr. 4 HGB)	
Erhalt von Vergü- tungen (Honorar u.dgl.) <small>Vgl. § 4 I, § 5 EStG: Bank an Ford.</small>	BE , § 8 I F. 1 EStG analog, § 11 I 1 EStG	
Forderungserlass – private Gründe —→ <small>Vgl.: Ford. an Ertr. PrivEntn. an Ford.</small> – berufliche Gründe —→ <small>Vgl.: Ford. an Ertr. Aufwand an Ford.</small>	fiktive BE , § 8 I F.1 EStG analog (str.) grds. keine Gewinnauswirkung , beachte aber § 4 V 1 Nr. 1 EStG	
beruflich veranlasste Geldbuße <small>Vgl.: Aufw. an Bank, aber außerbil. Hinzurechg.</small>	keine Gewinnauswirkung , § 4 V 1 Nr. 8 EStG	
USt-Zahlung <small>Vgl.: Bank an Ertr. / UStVerb. UStVerb. an Bank</small> VorSt-Vergütung <small>Vgl.: WG / VoStFord. an Bank Bank an VoStFord.</small>	kein durchlaufender Posten, sondern BE (BA) , § 11 EStG, arg. § 13a I Nr. 1 UStG	

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

10

Gewinnermittlung nach § 4 III EStG	
Sachentnahme <small>Vgl.: PEntn. (TW) an WG (RW) / Ertr.</small>	fiktive BE : TW ./ RW
Nutzungsentn. <small>Vgl.: PEntn. an Ertr. aus Eigenverbrauch</small>	fiktive BE : Selbstkosten statt TW, Sonderregelung: § 6 I Nr. 4 S.2 EStG
Barentnahme <small>Vgl.: PEntn. an Kasse</small>	keine Gewinnauswirkung
Sacheinlage <small>Vgl.: WG an PrivEinl. AfA an WG</small>	– abnb. WG d. AV: § 4 III 3, § 7 EStG: AfA = BA – nicht abnb. WG d. AV/UV: § 4 III 4 EStG analog – abnb. WG d. UV: fiktive BA zum TW
Aufwandseinlage <small>Vgl.: Aufwand an PEinl.</small>	fiktive BA : tatsächl. Kosten (Selbstkosten) statt TW
Bareinlage <small>Vgl.: Bank an PEinl.</small>	keine Gewinnauswirkung
Darlehen <small>Vgl.: Bank an Verb. Zinsaufwand an Bank</small>	– Aufnahme (Valutazufluss) und Tilgung: keine Gewinnauswirkung – Zinsen, Disagio u.dgl.: BA (s. § 11 II 4 EStG)
Betriebsveräußerung	zwingender Übergang zur BV-Ermittlung nach § 4 I, § 5 EStG: § 16 II 2 (§ 18 III 2) EStG

