

OFD Münster, Kurzinformation Est 023/2008 vom 6.6.2008

Überwachungsbogen für Investitionsabzugsbeträge i. S. d. § 7g Abs. 1 – 4 [EStG](#) i. d. F. d. Unternehmensteuerreformgesetzes 2008

Durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 vom 14.8.2007 BGBl 2007 I S. 1912 wurde die bisherige (bilanzielle) Ansparabschreibung durch einen außerbilanziellen Investitionsabzugsbetrag ersetzt. Die Neuregelung ist erstmals für Wirtschaftsjahre anzuwenden, die nach dem 17.8.2007 enden ([§ 52 Abs. 23 Satz 1 EStG](#)). Einzelheiten zur Neugestaltung des [§ 7g EStG](#) sind bereits im Rahmen einer ersten Informationsveranstaltung zum Unternehmensteuerreformgesetz 2008 vorgestellt worden.

Durch den außerbilanziellen Abzug des Investitionsabzugsbetrages werden zwar Fragen wie z. B. Bilanzberichtigungen/-änderungen vermieden, die Überwachung derartiger Fälle wird jedoch erschwert, da sie nicht mehr durch einen Blick in die Bilanz erfolgen kann. Der als Anlage beigefügte Überwachungsbogen soll hier eine Hilfestellung bieten, um die korrekte Hinzurechnung bei Anschaffung/Herstellung des Wirtschaftsguts, für das ein Investitionsabzugsbetrag abgezogen wurde, und die ggf. notwendig werdenden rückwirkenden Änderungen nach § 7g Abs. [3](#) und [4](#) EStG sicherzustellen. Es bietet sich an, den Überwachungsbogen in allen Fällen, in denen nach den bestehenden Bearbeitungsregeln eine Überprüfung des Investitionsabzugsbetrages vorzunehmen ist (z. B. Fälle der RK 3), zu verwenden, zu speichern und fortzuführen. Eintragungsmöglichkeiten sind in den gelb unterlegten Feldern vorgesehen, im Übrigen werden die Daten mittels hinterlegter Berechnungsfunktionen beigelegt.

Finanzamt
St-Nr.

Name bzw. Firmenbezeichnung

Überwachungsbogen VZ 2007

für Investitionsabzugsbeträge zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 – 4, 7 EStG)

A. Betriebsgrößenmerkmal und Ermittlung des zulässigen Höchstbetrags für den VZ 2007

Größenmerkmal (zum Schluss des Abzugsjahres)	erfüllt
Betriebsvermögen bei Bilanzierenden = 235.000 €	<input type="checkbox"/>
(Ersatz-) Wirtschaftswert bei LuF-Betrieb = 125.000 €	<input type="checkbox"/>
Gewinn (ohne Investitionsabzugsbetrag) bei § 4 Abs. 3 EStG = 100.000 €	<input type="checkbox"/>

Ermittlung des Höchstbetrags			200.000
in Vorjahren abgezogene und noch nicht wieder hinzugerechnete Beträge			
2004	2005	2006	
			0
verbleibender Höchstbetrag 2007			200.000

B. Im VZ 2007 in Anspruch genommene Investitionsabzugsbeträge

Bildung des Investitionsabzugsbetrags				Hinzurechnung und Rückgängigmachen bei tatsächlicher Investition								Rückgängigmachen bei fehlender Investition							
Bezeichnung des anzuschaffenden bzw. herzustellenden WG	voraus-sichtliche AK/HK	max. Abzugs-betrag für das WG <small>(40 % von Spalte 2)</small>	tatsächl. Abzugs-betrag <small>(max. Spalte 3; Höchstbetrag lt. Teil A beachten)</small>	Jahr der In-vesti-tion	Investition				Nutzungs- und Verbleibensvoraussetzung				spätes-tens im VZ <small>(VZ der Bildung +3)</small>	tatsächl. im VZ	im Jahr des Abzugs rückgängig zu machen				
					Höhe der tatsächl. AK/HK	im Jahr der <u>Investition</u> hinzuzu-rechnen <small>(Spalte 6 x 40 %; max. Spalte 4)</small>	erl.	im Jahr des <u>Abzugs</u> rückgängig zu machen <small>(Spalte 4 ./ Spalte 7)</small>	erl.	Ende des Über-wachungs-zeitraums <small>(Investitionsjahr +1)</small>	(fast) aus-schließl. Nutzung in inl. Betriebs-stätte <small>(ja/nein)</small>	im Jahr des <u>Abzugs zusätzlich</u> rückgängig zu machen <small>(Hinweis: ggf. AK/HK, AfA korrigieren)</small>				erl.	im Jahr der <u>Investition Korrektur</u> bisheriger Hinzurechn. <small>(Hinweis: ggf. AK/HK, AfA korrigieren)</small>	erl.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
							<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>										

Finanzamt
St-Nr.



Name bzw. Firmenbezeichnung



C. Entwicklung der im VZ 2007 in Anspruch genommenen Investitionsabzugsbeträge

Rückgängigmachung im VZ 2007 aus Vorgang im VZ	2008	2009	2010
aus tatsächlicher Investition			
Differenz AK/HK	0	0	0
Nutzungs-/Verbleibensvoraussetzung	0	0	0
aus fehlender Investition	0	0	0
	0	0	0

Rückgängigmachung im VZ 2007 **0**

Hinzurechnung im VZ	2008	2009	2010
Anschaffung des WG	0	0	0
Nutzungs-/Verbleibensvoraussetzung	0	0	0

Hinzurechnung im jeweiligen VZ **0** **0** **0**

Gesamtentwicklung	
Bildung	0
abzgl. Rückgängigmachung	0
31.12.2007	0
abzgl. Hinzurechnung	0
31.12.2008	0
abzgl. Hinzurechnung	0
31.12.2009	0
abzgl. Hinzurechnung	0
31.12.2010	0

Hinweis: Diese Beträge sind für die Folgezeiträume in Teil A zu übernehmen.