

## Wechsel von der degressiven zur linearen AfA: Die Analyse der Aufgabenstellung

### Die Vorgabe des Gesetzgebers: der §7 EStG:

(3) <sup>1</sup>Der Übergang von der Absetzung für Abnutzung in fallenden Jahresbeträgen zur Absetzung für Abnutzung in gleichen Jahresbeträgen ist zulässig. <sup>2</sup>In diesem Fall bemisst sich die Absetzung für Abnutzung vom Zeitpunkt des Übergangs an nach dem dann noch vorhandenen Restwert und der Restnutzungsdauer des einzelnen Wirtschaftsguts. <sup>3</sup>Der Übergang von der Absetzung für Abnutzung in gleichen Jahresbeträgen zur Absetzung für Abnutzung in fallenden Jahresbeträgen ist nicht zulässig.

### Zusatzinformation:

Der Wechsel von der degressiven zur linearen AfA war unabhängig vom Abschreibungssatz der degressiven AfA immer zulässig.

### 1. Aufgabe:

Untersuchen Sie die Auszüge aus dem § 7 EStG und die Zusatzinformation auf gegenüber der Lektion Zeitanteilige lineare AfA veränderte oder zusätzliche

- **Ausgabedaten** (das gewünschte Ergebnis)
- **Eingabedaten**
- **Verarbeitungsbedingungen** (wie müssen die Eingabedaten umgeformt werden, um die gewünschten Ausgabedaten zu erhalten)

Markieren Sie für Ihre Antworten die entsprechenden Textpassagen des Gesetzestextes bzw. der Einkommensteuerrichtlinien (EStR) und der Zusatzinformationen und beantworten Sie die folgenden Fragen!

1.1 Welche weiteren Ausgabedaten sind gewünscht?

- \_\_\_\_\_

1.2 Welche weiteren Eingabedaten sind erforderlich?

- \_\_\_\_\_

1.3 Welche weiteren Verarbeitungsbedingungen bestehen? (Wie müssen die Eingabedaten umgeformt werden, um die gewünschten Ausgabedaten zu erhalten?)

---

---

## Lösung:

### 1. Aufgabe

#### Die Vorgabe des Gesetzgebers: der §7 EStG:

(3) <sup>1</sup>Der Übergang von der Absetzung für Abnutzung in fallenden Jahresbeträgen zur Absetzung für Abnutzung in gleichen Jahresbeträgen ist zulässig. <sup>2</sup>In diesem Fall bemisst sich die Absetzung für Abnutzung vom Zeitpunkt des Übergangs an nach dem dann noch vorhandenen Restwert und der Restnutzungsdauer des einzelnen Wirtschaftsguts. <sup>3</sup>Der Übergang von der Absetzung für Abnutzung in gleichen Jahresbeträgen zur Absetzung für Abnutzung in fallenden Jahresbeträgen ist nicht zulässig.

#### Betriebswirtschaftlicher Hintergrund:

Die Entscheidung zwischen linearer und degressiver AfA beinhaltet aus betriebswirtschaftlicher Sicht einen Wechsel von der degressiven zur linearen AfA, wenn die Entscheidung in den ersten AfA-Jahren zunächst für die degressive AfA gefallen ist. Begründung: Vermeidung von gegenüber einer linearen AfA niedrigeren AfA-Beträgen in den ersten Jahren der Nutzung (in denen bei vielen Anlagegütern erhöhte Wertverluste eintreten) und dann eines sehr hohen (und unrealistischen) degressiven AfA-Betrages durch die vollständige Abschreibung des Restbuchwertes im letzten AfA-Jahr.

Weitere Begründung: Mögliche Steuerersparnisse.

#### 1.1 Welche weiteren Ausgabedaten sind gewünscht?

- Keine

#### 1.2 Welche weiteren Eingabedaten sind erforderlich?

- KEINE

#### 1.3 Welche weiteren Verarbeitungsbedingungen bestehen? (Wie müssen die Eingabedaten umgeformt werden, um die gewünschten Ausgabedaten zu erhalten?)

Die bisher für die degressive AfA geltenden Verarbeitungsbedingungen sind nicht farbig unterlegt wiedergegeben.

Die Berechnung der AfA wird nach einem gleich bleibenden Satz vom (REST)BUCHWERT vorgenommen; nicht wie bisher vom Anschaffungswert.

Der AfA-Betrag unterliegt zwei Höchstgrenzen:

1. Höchstgrenze:  
„kann nach einem unveränderlichen Prozentsatz vom jeweiligen Buchwert (Restwert) vorgenommen werden“  
„und 25 Prozent nicht übersteigen.“
2. Höchstgrenze:  
„, der dabei anzuwendende Prozentsatz darf höchstens das Zweieinhalbfache des bei der Absetzung für Abnutzung in gleichen Jahresbeträgen in Betracht kommenden Prozentsatzes betragen.“

Die im **jeweiligen** Jahr der Anschaffung geltenden Höchstgrenzen (vgl. Zusatzinformation in der Lektion 3 Degressive AfA) bzw. das Verbot der degressiven AfA im Anschaffungsjahr 2008 sind zu beachten.

Eine Abschreibung um einen bestimmten festen Prozentsatz vom Restbuchwert kann mathematisch niemals zu einem Restbuchwert Null führen, sich ihm höchstens nach sehr vielen Jahren annähern. Um im letzten Jahr der AfA den Restbuchwert Null zu erreichen, muss in diesem Jahr der gesamte verbleibende Restbuchwert des Vorjahres abgeschrieben werden.

- Durch den Wechsel von der degressiven zur linearen AfA wird im letzten AfA-Jahr automatisch ein Restbuchwert Null erreicht.
- Der Übergang von der degressiven zur linearen AfA ist betriebswirtschaftlich in dem AfA-Jahr sinnvoll, in dem die lineare AfA (vom entsprechenden Restbuchwert) höher als die degressive AfA des gleichen AfA-Jahres ist.

## Die Umsetzung in EXCEL

### 2. Aufgabe:

2.1 Speichern Sie Ihre EXCEL-Tabelle Zeitanteilige degressive AfA unter dem neuen Namen Wechsel degressive – lineare AfA.

2.2 Fügen Sie die folgenden Spalten gemäß dem Screenshot hinzu.

| Jahr | Wechsel deg. - lin. | Anzahl der AfA-Monate | Buchwert am Jahresanfang | AfA-deg  | AfA-lin. | Restwert am Jahresende |
|------|---------------------|-----------------------|--------------------------|----------|----------|------------------------|
| 2004 |                     | 4                     | 10.000,00 €              | 666,67 € |          |                        |
| 2005 |                     | 12                    | - €                      | - €      |          |                        |
| 2006 |                     | 12                    |                          |          |          |                        |
| 2007 |                     | 12                    |                          |          |          |                        |
| 2008 |                     | 12                    |                          |          |          |                        |
| 2009 |                     | 12                    |                          |          |          |                        |
| 2010 |                     | 8                     |                          |          |          |                        |

### Lösungshinweise:

- Die Formeln in den Spalten „Jahr“, „Anzahl der AfA-Monate“, „Buchwert am Jahresanfang“ und „AfA-deg“ können beibehalten werden.
- Löschen Sie die Formeln in der Spalte „Restwert am Jahresende“

### 3. Aufgabe:

Bestimmen Sie die Formel für die lineare AfA im ersten AfA-Jahr.

### Lösungshinweis:

Die Lösungen der Aufgaben 3-6 finden Sie im Anschluss an Aufgabe 6.

#### 4. Aufgabe:

Bestimmen Sie die Formel für den Wechsel der AfA-Methode im ersten AfA Jahr.

##### **Lösungshinweise:**

- Der Wechsel von der degressiven zur linearen AfA erfolgt, wenn der lineare AfA-Betrag größer als der degressive AfA-Betrag (des gleichen Jahres) ist.
- Wenn diese Bedingung erfüllt ist, soll B20 den Wert „Ja“ erhalten, ansonsten den Wert „Nein“.
- Es handelt sich um eine =WENN()-Funktion.
- Sie müssen einen Zirkelbezug zulassen, um in EXCEL die erforderlichen Berechnungen durchzuführen.

#### 5. Aufgabe:

Bestimmen Sie die Formel für den Wechsel der AfA-Methode in den Folgejahren.

##### **Lösungshinweise:**

- Der AfA-Betrag der degressiven AfA ist im letzten AfA-Jahr fast immer höher als der der linearen AfA. Auch wenn vorher die Bedingung für einen Wechsel der AfA-Methode erfüllt war, gilt dies dann nicht. Ein Wechsel von der linearen zur degressiven AfA ist aber gesetzlich verboten. Eine Konstanz der AfA-Methode nach einem Wechsel muss daher sichergestellt werden. Dies geschieht dadurch, dass man in der Formel eine Abfrage auf ein „Ja“ im Ergebnis des Vorjahres einbaut. Wenn der Wert der Zelle des Vorjahres „Ja“ ist, soll auch der Wert in diesem Jahr „Ja“ sein.
- Es darf kein Wert angezeigt werden, wenn das entsprechende Feld für das AfA-Jahr leer ist.
- Es kommt eine geschachtelte =WENN()-Funktion zur Anwendung.

#### 6. Aufgabe:

Bestimmen Sie die Formel für den Restwert am Ende des 1. AfA-Jahres.

##### **Lösungshinweise:**

- Der Restwert errechnet sich aus dem Anschaffungswert minus AfA-Betrag des ersten Jahres.
- Der abzuziehende AfA-Betrag ist der Betrag der linearen AfA, wenn dieser höher als der Betrag der degressiven AfA ist, ansonsten der Betrag der degressiven AfA.
- Diese Bedingung ist im Feld B20 bereits festgelegt und durch die Werte „Ja“ bzw. „Nein“ bestimmt (vgl. 4. Aufgabe). Auf die Werte in B20 kann in der Bedingung zugegriffen werden.
- Es handelt sich um eine =WENN()-Funktion.



# Lösung

| Jahr | Wechsel | Anzahl der | Buchwert am | Afa-deg    | Afa-lin.     | Restwert am Jahresende |
|------|---------|------------|-------------|------------|--------------|------------------------|
| 20   | =JAHR   | =WEN       | =WENN       | =E6        | =WENN(A20=   | =WENN(A20=""           |
| 21   | =WEN    | =WEN       | =WENN       | =WENN(A21= |              | =WENN(A21=""           |
| 22   | =WEN    | =WEN       | =WENN       | =WENN(A22= | =WENN(A22="" | =WENN(A22=""           |
| 23   | =WEN    | =WEN       | =WENN       | =WENN(A23= | =WENN(A23="" | =WENN(A23=""           |
| 24   | =WEN    | =WEN       | =WENN       | =WENN(A24= | =WENN(A24="" | =WENN(A24=""           |
| 25   | =WEN    | =WEN       | =WENN       | =WENN(A25= | =WENN(A25="" | =WENN(A25=""           |
| 26   | =WEN    | =WEN       | =WENN       | =WENN(A26= | =WENN(A26="" | =WENN(A26=""           |
| 27   | =WEN    | =WEN       | =WENN       | =WENN(A27= | =WENN(A27="" | =WENN(A27=""           |

## Zusatzaufgabe:

Bisher zeigt die Tabelle alle Afa-Beträge beider Afa-Methoden an, unabhängig davon, welche Methode zum Ansatz kommt. Formatieren Sie die Zellen E20-E39 und F20-F39 so, dass nur die jeweils zutreffenden Afa-Beträge angezeigt werden.

## Lösungsschritte:

- Menue Start,
- Formatvorlagen,
- Bedingte Formatierung,
- Farbskalen,
- weitere Regeln,
- Formel zur Ermittlung der zu formatierenden Zelle verwenden,
- Für E20 folgende Formel eingeben =B20="Ja"
- Wird angewendet auf: \$E\$20
- Mit „ok“ bestätigen
- Anschließend Format übertragen auf alle anderen folgenden Zellen der Spalte E
- Für die Spalte F entsprechend verfahren.

**Lösung:**  
So sollte Ihre Tabelle jetzt aussehen:

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled "Wechsel degressive - lineare AFA ENDSTAND.xls". The spreadsheet contains the following data:

**1 Wechsel degressive - lineare AFA**

**Bitte geben Sie in den gelben Feldern ein:**

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| 5 Anlagegut:         | Bezeichnung |
| 6 Anschaffungswert:  | 10.000,00 € |
| 7 Anschaffungsdatum: | 05.09.2004  |
| 8 Nutzungsdauer:     | 6           |

**Diese Berechnungen führt das Programm durch:**

|   |             |
|---|-------------|
| 12 Anwendung der Vereinfachungsregel:     | Nein        |
| 13 Letztes Jahr der Abschreibung:         | 2010        |
| 14 1. Höchstgrenze in %                   | 33,33333333 |
| 15 2. Höchstgrenze in %                   | 20          |
| 16 Abschreibungssatz der degressiven AFA: | 20          |

**Abschreibungsplan**

| Jahr | Wechsel deg. - lin. | Anzahl der AFA-Monate | Buchwert am Jahresanfang | AFA-deg    | AFA-lin.   | Restwert am Jahresende |
|------|---------------------|-----------------------|--------------------------|------------|------------|------------------------|
| 2004 | Nein                | 4                     | 10.000,00 €              | 666,67 €   |            | 9.333,33 €             |
| 2005 | Nein                | 12                    | 9.333,33 €               | 1.866,67 € |            | 7.466,66 €             |
| 2006 | Ja                  | 12                    | 7.466,66 €               |            | 1.800,00 € | 5.866,66 €             |
| 2007 | Ja                  | 12                    | 5.866,66 €               |            | 1.800,00 € | 4.266,66 €             |
| 2008 | Ja                  | 12                    | 4.266,66 €               |            | 1.800,00 € | 2.666,66 €             |
| 2009 | Ja                  | 12                    | 2.666,66 €               |            | 1.800,00 € | 1.066,66 €             |
| 2010 | Ja                  | 8                     | 1.066,66 €               |            | 1.066,66 € | 0,00 €                 |

**Herzlichen Glückwunsch:**

**Sie haben die 4. Lektion „Wechsel degressive – lineare Abschreibung“ erfolgreich absolviert!**