

Ausführliche Wirtschaftlichkeitsberechnung für ein unternehmerisches Photovoltaik-Direktinvestment

- zur Vorlage beim Steuerberater -

Objektdaten:			
Objekt:	PV Dachanlage (Muster)	Anlagen Nr.:	Alleineigentum
Spitzenleistung (kWp) Gesamt:			505,00
Anschaffungs- / Herstellungskosten ohne MwSt.:			500.000 €
Ertrag vor Kosten:	37.036,85 €	in %	7,41%
Anschaffungsjahr:			2019
Spezifischer Ertrag nach PV-Sol (kWh/kWp):			776,91
Einspeisevergütung nach Vermarktungskosten pro kWh netto (in Cent):			9,44
Verwaltung / Wartung / Versicherung (€/kWp/Jahr):			7,00 €
Nebenkosten & Gebühren (Notariat, Grundbuch, Gewerbe, Honorar) in %:			2,20%
Laufzeit Dachpacht bereits vorausbezahlt (in Jahren):			20
Laufzeit Dachpacht (inkl. Option) (in Jahren):			30
Pachtkosten in % der Einspeisevergütung (nach bezahlter Zeit):			10%
Voraussichtliche Fertigstellung (EEG betriebsbereit):			01.03.2019
voraussichtliche Inbetriebnahme und Netzanschluss EVU:			01.05.2019

Persönliche Daten/steuerliche Betrachtung:				
Steuertabelle:	Grundtabelle	Zu versteuerndes Einkommen:	2019	200.000,00 €
Kirchensteuer in %:	0,00	Zu versteuerndes Einkommen:	2018	150.000,00 €
		Zu versteuerndes Einkommen:	2017	250.000,00 €
Renteneintritt Jahr:	2049	Zu versteuerndes Eink./Rente:		100.000,00 €
Abschreibungen nach § 7g Abs 1 und 5 EStG				
	<u>Jahr</u>	<u>IAB/Sonder-AfA</u>	<u>steuermindernd</u>	<u>Steuervorteil</u>
IAB §7g Abs. 1 (1. Jahr vor Anschaffung)	2018	20%	100.000,00	44.254,09 €
Gegebenenfalls weiterer IAB aus Vorjahr	2017	20%	100.000,00	44.310,00 €
Gegebenenfalls weiterer IAB aus Vorjahr	2016	0%	0,00	- €
SonderAfA (max 20%) + lineare AfA	2019	20%	75.500,00	29.251,99 €
Voraussichtliche Steuerrückerstattung gesamt:				117.816,07 €

Finanzierung:			
Bankfinanzierung:	89,80%	460.000,00 €	
Eigenkapital / Nebenkosten / Gebühren (aus Steuererstattung):	10,20%	51.000,00 €	
Laufzeit: Jahre/Monate:	18/8	Zinssatz (nominal):	1,95%
Mtl. Eigensparrate:	- €	(falls gewünscht)	
Sondertilgung 1:	im Jahr:		
Sondertilgung 2:	im Jahr:		
Darlehensbeginn:	01.05.2019	Tilgungsbeginn:	01.10.2019

Gesamtbetrachtung Anschaffungsjahr + 20 Jahre (=Garantielaufzeit):	
Stromeinspeisung	753.895,24 €
- Kaufpreis	- 500.000,00 €
- Kosten gesamt	- 77.928,70 €
- Kapitaldienst Zins	- 86.041,79 €
+ Eigenkapital Steuerrückerstattung/Anschaffung	117.816,07 €
Saldo Geschäftskonto:	207.740,83 €
- voraussichtliche Steuer auf die Einspeisevergütung	- 134.748,82 €
Effektiver Überschuss "nach Steuern" von ca.	72.992,01 €

+ geschätzter Marktwert der Anlage nach rund 21 Jahren (entspricht 50% der Einnahmen der Restlaufzeit) **175.970,58 €**

Nach der Darlehenstilgung erhalten Sie bis zum Ablauf der Garantielaufzeit eine **monatliche Sonnenrente in Höhe von: 2.578,18 €**
(im Jahresdurchschnitt, nach allen Kosten, vor Steuern)

Option: Möglichkeit der Bildung weiterer IAB's:		
- Betriebsveräußerung an den Ehegatten nach §16 EStG	2022	68.972,74 €
- Betriebsveräußerung an eine weitere jur. Person	2025	58.262,38 €

Disclaimer: Mit dem Erwerb und Betrieb einer schlüsselfertigen Photovoltaikanlage wird man unternehmerisch tätig. Der Gewerbebetrieb „Photovoltaikbetreiber“ bringt neben sicheren laufenden, staatlich garantierten und inflationsgeschützten Erträgen erhebliche steuerliche und gesellschaftsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten mit sich, daher sollten Sie mit dem Steuerberater über die steuerrechtlichen Prognosen sprechen. Da der zulassungspflichtige Photovoltaikbetrieb eine unternehmerische Sachwertinvestition ist, handelt es sich nicht um eine Kapitalanlageberatung, sondern eine Unternehmerberatung. Auch handelt es sich nicht um einen geschlossenen Fonds oder eine Kapitalmarktteilnahme, sondern um Alleineigentum wie bei einer Eigentumswohnung, welches im Grundbuch mit einer Dienstbarkeit eingetragen ist. Die Kalkulationsergebnisse und Steuer-Szenarien dieser Musterberechnung basieren auf allgemeinen Erfahrungssätzen. Individuelle Ergebnisse können von den Musterkalkulationen abweichen. Für Fehler kann trotz großer Sorgfalt keine Gewähr übernommen werden.

Anschaffungsjahr (monatliche Betrachtung): 2019

Gepl. Inbetriebnahme in Monat: 5 Zinsen ab Monat: 5 Tilgung ab Monat: 10 Zinssatz: 1,95%

Monat	Angenommener statist. Einstrahlungswert	Einspeisevergütung	Service Wartung Versicherung	Pacht	Zinsen	Tilgung	Annuität	Steuer- erstattung aus IAB	Eigen-EK	Eigen- sparanteil	EK Einsatz	Darlehensstand	Laufender Monat	Geschäftskonto
Januar	2,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	460.000,00	0,00	0,00
Februar	4,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	460.000,00	0,00	0,00
März	7,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	460.000,00	0,00	0,00
April	10,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	460.000,00	0,00	0,00
Mai	12,00%	4.444,42	0,00	0,00	747,50	0,00	747,50	88564,09	0,00	0,00	-51.000,00	460.000,00	41.261,01	41.261,01
Juni	13,00%	4.814,79	294,58	0,00	747,50	0,00	747,50		0,00	0,00	0,00	460.000,00	3.772,71	45.033,72
Juli	15,00%	5.555,53	294,58	0,00	747,50	0,00	747,50		0,00	0,00	0,00	460.000,00	4.513,44	49.547,16
August	13,00%	4.814,79	294,58	0,00	747,50	0,00	747,50		0,00	0,00	0,00	460.000,00	3.772,71	53.319,87
September	11,00%	4.074,05	294,58	0,00	747,50	0,00	747,50		0,00	0,00	0,00	460.000,00	3.031,97	56.351,84
Oktober	7,00%	2.592,58	294,58	0,00	747,50	1.568,69	2.316,19		0,00	0,00	0,00	458.431,31	-18,19	56.333,65
November	4,00%	1.481,47	294,58	0,00	744,95	1.571,24	2.316,19		0,00	0,00	0,00	456.860,08	-1.129,30	55.204,35
Dezember	2,00%	740,74	294,58	0,00	742,40	1.573,79	2.316,19		0,00	0,00	0,00	455.286,29	-1.870,03	53.334,32
Summe:	100,00%	28.518,38	2.062,08	0,00	5.972,35	4.713,71	10.686,06	88.564,09	0,00	0,00	-51.000,00	455.286,29		53.334,32

Jahr 1 - 21

Darlehensdaten: Laufzeit: 18/8 J/M Zinssatz 1,95% Annuität: 6,64% Zins fest: 10 J.

	Jahr	Einspeise- vergütung (Deg.: 0,2%)	Service Wartung Versicherung	Pacht**	Zinsen	Tilgung	Annuität	Rücklagen (0,1% p.A.)	Steuer- erstattung	Eigen-EK und Sparanteil	Cashflow lfd. Jahr	Darlehens- stand zum 31.12.	Geschäfts- konto (vor Steuer)	Liquidität nach Steuer: Szenario A	
<i>Erwerb</i>	1	2019	28.518,38	2.062,08	0,00	5.972,35	4.713,71	10.686,06	0,00	88.564,09	0,00	104.334,32	455.286,29	-35.229,77	53.334,32
Laufzeit EEG Jahr des Erwerbs zzgl. 20 Jahre.	2	2020	36.962,78	3.535,00	0,00	8.461,62	21.773,59	30.235,21	500,00	29.251,99	0,00	31.944,55	433.929,16	56.026,89	85.278,87
	3	2021	36.888,85	3.535,00	0,00	8.037,03	22.198,18	30.235,21	500,00	0,00	2.618,64	412.155,57	87.897,52	83.702,84	
	4	2022	36.815,08	3.535,00	0,00	7.604,17	22.631,04	30.235,21	500,00	0,00	2.544,86	389.957,39	90.442,38	81.897,94	
	5	2023	36.741,45	3.535,00	0,00	7.162,86	23.072,35	30.235,21	500,00	0,00	2.471,23	367.326,35	92.913,62	79.860,10	
	6	2024	36.667,96	3.570,35	0,00	6.712,95	23.522,26	30.235,21	500,00	0,00	2.362,40	344.254,00	95.276,02	77.550,96	
	7	2025	36.594,63	3.606,05	0,00	6.254,27	23.980,94	30.235,21	500,00	0,00	2.253,36	320.731,74	97.529,38	73.209,52	
	8	2026	36.521,44	3.642,11	0,00	5.786,64	24.448,57	30.235,21	500,00	0,00	2.144,11	296.750,80	99.673,49	68.603,74	
	9	2027	36.448,40	3.678,54	0,00	5.309,89	24.925,32	30.235,21	500,00	0,00	2.034,65	272.302,23	101.708,14	63.729,20	
	10	2028	36.375,50	3.715,32	0,00	4.823,85	25.411,36	30.235,21	500,00	0,00	1.924,97	247.376,91	103.633,11	58.582,50	
	11	2029	36.302,75	3.752,47	0,00	4.328,33	25.906,88	30.235,21	500,00	0,00	1.815,06	221.965,55	105.448,17	53.159,20	
	12	2030	36.230,14	3.790,00	0,00	3.823,14	26.412,07	30.235,21	500,00	0,00	1.704,93	196.058,66	107.153,10	47.454,87	
	13	2031	36.157,68	3.827,90	0,00	3.308,11	26.927,10	30.235,21	500,00	0,00	1.594,57	169.646,59	108.747,67	41.465,05	
	14	2032	36.085,37	3.866,18	0,00	2.783,03	27.452,18	30.235,21	500,00	0,00	1.483,98	142.719,49	110.231,65	35.185,28	
	15	2033	36.013,20	3.904,84	0,00	2.247,71	27.987,50	30.235,21	500,00	0,00	1.373,14	115.267,31	111.604,80	28.611,11	
	16	2034	35.941,17	3.943,89	0,00	1.701,96	28.533,26	30.235,21	500,00	0,00	1.262,07	87.279,81	112.866,87	21.738,08	
	17	2035	35.869,29	3.983,33	0,00	1.145,56	29.089,65	30.235,21	500,00	0,00	1.150,75	58.746,56	114.017,61	14.560,65	
	18	2036	35.797,55	4.023,16	0,00	578,31	29.656,90	30.235,21	500,00	0,00	1.039,18	29.656,90	115.056,79	7.074,38	
	19	2037	35.725,95	4.063,39	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	31.162,56	0,00	146.219,35	29.509,98	
	20	2038	35.654,50	4.104,03	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	31.050,48	0,00	177.269,83	51.626,71	
	21	2039	35.583,19	4.145,07	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	30.938,13	0,00	208.207,96	73.459,14	
Jahr 1-21			753.895,24	77.818,70	0,00	86.041,79	438.642,87	524.684,66	10.000,00	117.816,07	0,00	259.207,96	0,00	208.207,96	73.459,14
zzgl. Anlagenwert	50 % der Erträge/Restlaufzeit (geschätzt)												175.970,58		
Gesamtvermögen nach 21 Jahren														384.178,54	

Zukünftiger Liquiditätsverlauf ab dem 22. Jahr (Prognose):

	Jahr	Erwarteter Stromertrag*	Service Wartung	Pacht**	Zinsen	Tilgung	Annuität	Rücklagen	Steuer- erstattung	Eigen-EK und Sparanteil	Cashflow lfd. Jahr	Darlehens- stand zum 31.12.	Geschäfts- konto (vor Steuer)	Liquidität nach Steuer:
		80%	Versicherung	10%				(0,1% p.A.)						Szenario A
22	2040	35.512,03	4.165,79	3.551,20				500,00			27.795,03		236.002,99	87.323,95
23	2041	35.441,00	4.186,62	3.544,10				500,00			27.710,28		263.713,27	102.718,16
24	2042	35.370,12	4.207,55	3.537,01				500,00			27.625,56		291.338,83	118.065,63
25	2043	35.299,38	4.228,59	3.529,94				500,00			27.540,85		318.879,68	133.366,37
26	2044	35.228,78	4.249,73	3.522,88				500,00			27.456,17		346.335,85	148.619,35
27	2045	35.158,32	4.270,98	3.515,83				500,00			27.371,51		373.707,36	163.825,66
28	2046	35.088,01	4.292,34	3.508,80				500,00			27.286,87		400.994,22	178.984,24
29	2047	35.017,83	4.313,80	3.501,78				500,00			27.202,25		428.196,47	194.096,19
30	2048	34.947,80	4.335,37	3.494,78				500,00			27.117,65		455.314,12	209.160,47
31	2049	34.877,90	4.357,04	3.487,79				500,00			27.033,06		482.347,19	224.178,14
32	2050	0,00	0,00	0,00				0,00			0,00		482.347,19	212.199,67
33	2051	0,00	0,00	0,00				0,00			0,00		482.347,19	212.199,67
34	2052	0,00	0,00	0,00				0,00			0,00		482.347,19	212.199,67
35	2053	0,00	0,00	0,00				0,00			0,00		482.347,19	212.199,67
36	2054	0,00	0,00	0,00				0,00			0,00		482.347,19	212.199,67
37	2055	0,00	0,00	0,00				0,00			0,00		482.347,19	212.199,67
38	2056	0,00	0,00	0,00				0,00			0,00		482.347,19	212.199,67
39	2057	0,00	0,00	0,00				0,00			0,00		482.347,19	212.199,67
40	2058	0,00	0,00	0,00				0,00			0,00		482.347,19	212.199,67
Jahr 22-Ende		351.941,16	42.607,82	35.194,12				5.000,00			274.139,23		482.347,19	212.199,67

Hinweis: Bei dem Geschäftskonto in der Finanzierungs- und Liquiditätsübersicht ist die Versteuerung der Einspeisevergütung noch nicht berücksichtigt, da diese persönlich gestaltbar ist. Die möglichen Steuer-Szenarien und die individuellen Gesamt-Steuerbelastungen Ihrer Familie gestalten und prüfen Sie bitte mit Ihrem Steuerberater. Wir möchten Sie dennoch darauf hinweisen, dass eine Prognose nie absolut richtig sein kann, sondern plausibel und fundiert. Während eines Prognosezeitraumes können sich Rahmenbedingungen unvorhergesehen ändern oder wegfallen. Sofern uns keine exakten und vollständigen Daten bekannt waren, haben wir der Berechnung langfristige Durchschnittswerte zugrunde gelegt.

Sämtliche Beurteilungen und rechtliche Einschätzungen gründen zum Zeitpunkt der Berechnung auf Erfahrungen und anerkannten Prognosemodellen (wie z.B. PV*SOL). Eine Haftung für Abweichungen durch geänderte Gesetzenormen, wirtschaftliche Entwicklungen, meteorologische Schwankungen oder Änderungen der Rechtsprechung, insbesondere Maßnahmen der Steuerbehörden und wirtschaftlichen Ergebnisse, Ziele und Vorstellungen kann von uns nicht übernommen werden.

*) Der Erwartete Stromertrag ab dem 22. Jahr kann zum heutigen Zeitpunkt noch nicht prognostiziert werden. Die Strompreisentwicklung ist von vielen Faktoren abhängig. In der vorliegenden Berechnung wird daher ein kalkulativer Abschlag vorgenommen, der jedoch eine reine Annahme ist und nicht als Prognose gesehen werden kann. Die tatsächliche Entwicklung des Strompreises kann nicht so weit im Voraus prognostiziert werden.

**) In Prozent vom Stromertrag.

Einnahmen und Ausgabenrechnung unter Berücksichtigung von AfA und voraussichtlicher Steuerbelastung: auf volle Jahre gerechnet Jahr 0-19

	-3	-2	-1	Erwerb	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Jahr	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Einnahmen																						
Stromertrag				28.518	36.963	36.889	36.815	36.741	36.668	36.595	36.521	36.448	36.375	36.303	36.230	36.158	36.085	36.013	35.941	35.869	35.798	35.726
Ausgaben																						
Kaufnebenkosten				11.000																		
Verwaltung, Wartung, und Versicherung				2.062	3.535	3.535	3.535	3.535	3.570	3.606	3.642	3.679	3.715	3.752	3.790	3.828	3.866	3.905	3.944	3.983	4.023	4.063
Pacht				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zinsen				5.972	8.462	8.037	7.604	7.163	6.713	6.254	5.787	5.310	4.824	4.328	3.823	3.308	2.783	2.248	1.702	1.146	578	0
Ausgaben gesamt				19.034	11.997	11.572	11.139	10.698	10.283	9.860	9.429	8.988	8.539	8.081	7.613	7.136	6.649	6.153	5.646	5.129	4.601	4.063
EBITDA				9.484	24.966	25.317	25.676	26.044	26.385	26.734	27.093	27.460	27.836	28.222	28.617	29.022	29.436	29.861	30.295	30.740	31.196	31.663
Abschreibungen																						
		0,00%	20,00%	20,00%																		
IAB § 7g EStG max. 40%	0	100.000	100.000																			
Sonder-AfA §7 EStG max. 20%				60.000																		
AfA Linear				15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Rückstellungen für Reparaturen (0,1% p.A.)				500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Abschreibung gesamt	0	100.000	100.000	75.500	15.500	15.500	15.500	15.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
St.-mindernd(-)/St.-erhöhend(+)	0	-100.000	-100.000	-66.016	9.466	9.817	10.176	10.544	14.885	15.234	15.593	15.960	16.336	16.722	17.117	17.522	17.936	18.361	18.795	19.240	19.696	20.163
Steuern vor Invest																						
zu versteuerndes EK alt	0	250.000	150.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Steuerlast	0	96.378	54.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378
Kirchensteuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Soli 5,5%	0	5.301	2.991	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146
Durchschnittssteuersatz %	#DIV/0!	40,67%	38,25%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%
Steuerlast alt gesamt	0	101.679	57.369	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524
Steuern nach Invest																						
zu versteuerndes EK neu	0	150.000	50.000	133.984	209.466	209.817	210.176	210.544	214.885	215.234	215.593	215.960	216.336	216.722	217.117	217.522	217.936	218.361	218.795	219.240	219.696	220.163
Steuerlast	0	54.378	12.431	47.651	79.354	79.501	79.652	79.806	81.629	81.776	81.927	82.081	82.239	82.401	82.567	82.737	82.911	83.089	83.272	83.459	83.650	83.846
Kirchensteuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Soli 5,5%	0	2.991	684	2.621	4.364	4.373	4.381	4.389	4.490	4.498	4.506	4.514	4.523	4.532	4.541	4.551	4.560	4.570	4.580	4.590	4.601	4.612
Durchschnittssteuersatz %	#DIV/0!	38,25%	26,23%	37,52%	39,97%	39,97%	39,98%	39,99%	40,08%	40,08%	40,09%	40,10%	40,11%	40,11%	40,12%	40,13%	40,14%	40,14%	40,15%	40,16%	40,17%	40,18%
Steuerlast neu gesamt	0	57.369	13.115	50.272	83.718	83.874	84.033	84.195	86.119	86.274	86.433	86.595	86.762	86.933	87.108	87.288	87.471	87.659	87.852	88.049	88.251	88.458
Steuer (+/-) gesamt	0	44.310	44.254	29.252	-4.195	-4.350	-4.509	-4.672	-6.595	-6.750	-6.909	-7.072	-7.238	-7.409	-7.584	-7.764	-7.947	-8.135	-8.328	-8.525	-8.727	-8.934

Einnahmen und Ausgabenrechnung unter Berücksichtigung von AfA und voraussichtlicher Steuerbelastung : auf volle Jahre gerechnet Jahr 20-40

	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Jahr	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058
Einnahmen																					
Stromertrag	35.655	35.583	35.512	35.441	35.370	35.299	35.229	35.158	35.088	35.018	34.948	34.878	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ausgaben																					
Service, Wartung sowie																					
Verwaltung und Versicherung	4.104	4.145	4.166	4.187	4.208	4.229	4.250	4.271	4.292	4.314	4.335	4.357	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pacht	0	0	3.551	3.544	3.537	3.530	3.523	3.516	3.509	3.502	3.495	3.488	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zinsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kosten gesamt	4.104	4.145	7.717	7.731	7.745	7.759	7.773	7.787	7.801	7.816	7.830	7.845	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EBITDA	31.550	31.438	27.795	27.710	27.626	27.541	27.456	27.372	27.287	27.202	27.118	27.033	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Abschreibungen																					
Abschreibung aus linearer AfA:	11.000																				
Steuermindernd(-)/St.-erhöhend(+)	20.550	31.438	27.795	27.710	27.626	27.541	27.456	27.372	27.287	27.202	27.118	27.033	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Steuern vor Invest																					
zu versteuerndes EK alt	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Steuerlast	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	75.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378
Kirchensteuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Soli 5,5%	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	4.146	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836
Durchschnittssteuersatz %	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	39,76%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%
Steuerlast alt gesamt	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	79.524	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214
Steuern nach Invest																					
zu versteuerndes EK neu	220.550	231.438	227.795	227.710	227.626	227.541	227.456	227.372	227.287	227.202	227.118	127.033	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Steuerlast	84.009	88.582	87.052	87.016	86.980	86.945	86.909	86.874	86.838	86.803	86.767	44.732	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378	33.378
Kirchensteuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Soli 5,5%	4.620	4.872	4.788	4.786	4.784	4.782	4.780	4.778	4.776	4.774	4.772	2.460	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836
Durchschnittssteuersatz %	40,19%	40,38%	40,32%	40,32%	40,31%	40,31%	40,31%	40,31%	40,31%	40,31%	40,31%	40,30%	37,15%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%	35,21%
Steuerlast neu gesamt	88.629	93.454	91.840	91.802	91.764	91.727	91.689	91.652	91.614	91.577	91.539	47.192	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214	35.214
Steuer +/- gesamt	-9.106	-13.930	-12.316	-12.278	-12.240	-12.203	-12.165	-12.128	-12.090	-12.053	-12.015	-11.978	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Diese Musterberechnung stellt keine Steuer- oder Rechtsberatung dar. In dieser Kalkulation ist die Versteuerung der Einspeisevergütung individuell planbar und hängt von den Dateneingaben ab, da in der Praxis verschiedene Gestaltungsalternativen bzw. zeitliche Steuerverschiebungen dazu führen können, dass durch Freibeträge keine Steuer anfällt oder nur mit deutlich geringeren Steuersätzen vor sowie in der Rentenphase gerechnet werden muss. Die Steuerlast hängt von den Umständen des Einzelfalls ab, lassen Sie daher von dem Steuerberater Ihres Vertrauens die persönlichen Gestaltungsmöglichkeiten und individuellen Zahlen überprüfen.

Nebenkalkulationen: AfA-Tabelle

Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK): 500.000,00 €

AfA Berechnung	Jahr	IAB (max 40%)	Bemessungs- grundlage für die AfA	Sonderab- schreibung §7g max. 20%	Lineare AfA nach § 7 Abs. 1 EStG (5%)	AfA Gesamt	Buchwert	Restwert bei Abschreibung linear auf 20 Jahre	Differenz
IAB Phase			500.000,00						
	2016	0,00%	0,00						
	2017	20,00%	100.000,00						
	2018	20,00%	100.000,00			200.000,00	300.000,00	500.000,00	-200.000,00
Jahr der Anschaffung	1	2019	300.000,00	60.000,00	15.000,00	75.000,00	225.000,00	475.000,00	-250.000,00
	2	2020	300.000,00		15.000,00	15.000,00	210.000,00	450.000,00	-240.000,00
	3	2021	300.000,00		15.000,00	15.000,00	195.000,00	425.000,00	-230.000,00
	4	2022	300.000,00		15.000,00	15.000,00	180.000,00	400.000,00	-220.000,00
	5	2023	300.000,00		15.000,00	15.000,00	165.000,00	375.000,00	-210.000,00
Restlaufzeit lineare AfA	6	2024	165.000,00		11.000,00	11.000,00	154.000,00	350.000,00	-196.000,00
	7	2025	165.000,00		11.000,00	11.000,00	143.000,00	325.000,00	-182.000,00
	8	2026	165.000,00		11.000,00	11.000,00	132.000,00	300.000,00	-168.000,00
	9	2027	165.000,00		11.000,00	11.000,00	121.000,00	275.000,00	-154.000,00
	10	2028	165.000,00		11.000,00	11.000,00	110.000,00	250.000,00	-140.000,00
	11	2029	165.000,00		11.000,00	11.000,00	99.000,00	225.000,00	-126.000,00
	12	2030	165.000,00		11.000,00	11.000,00	88.000,00	200.000,00	-112.000,00
	13	2031	165.000,00		11.000,00	11.000,00	77.000,00	175.000,00	-98.000,00
	14	2032	165.000,00		11.000,00	11.000,00	66.000,00	150.000,00	-84.000,00
	15	2033	165.000,00		11.000,00	11.000,00	55.000,00	125.000,00	-70.000,00
	16	2034	165.000,00		11.000,00	11.000,00	44.000,00	100.000,00	-56.000,00
	17	2035	165.000,00		11.000,00	11.000,00	33.000,00	75.000,00	-42.000,00
	18	2036	165.000,00		11.000,00	11.000,00	22.000,00	50.000,00	-28.000,00
	19	2037	165.000,00		11.000,00	11.000,00	11.000,00	25.000,00	-14.000,00
	20	2038	165.000,00		11.000,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00

Steuerkonto:

	Jahr	Steuersaldo kumuliert
IAB aus Vorjahr/en	1	88.564,09
Jahr des Erwerbs (inkl. Sonder-AfA)	2	29.251,99
	3	-4.194,68
	4	-4.349,77
	5	-4.509,07
	6	-4.671,54
	7	-6.594,81
	8	-6.749,89
	9	-6.909,20
	10	-7.071,67
	11	-7.238,36
	12	-7.409,27
	13	-7.584,40
	14	-7.763,75
	15	-7.947,32
	16	-8.135,11
	17	-8.328,17
	18	-8.525,46
	19	-8.726,96
	20	-8.933,74
	21	-9.105,71
Jahr 1-21	Summe	-16.932,75

Einkommensteuergesetz (EStG)

§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe

(1) ¹Steuerpflichtige können für die künftige Anschaffung oder Herstellung von abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, die mindestens bis zum Ende des dem Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung folgenden Wirtschaftsjahres in einer inländischen Betriebsstätte des Betriebes ausschließlich oder fast ausschließlich betrieblich genutzt werden, bis zu 40 Prozent der voraussichtlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten gewinnmindernd abziehen (Investitionsabzugsbeträge). ²Investitionsabzugsbeträge können nur in Anspruch genommen werden, wenn

1. der Betrieb am Schluss des Wirtschaftsjahres, in dem die Abzüge vorgenommen werden, die folgenden Größenmerkmale nicht überschreitet:

- a) bei Gewerbebetrieben oder der selbständigen Arbeit dienenden Betrieben, die ihren Gewinn nach § 4 Absatz 1 oder § 5 ermitteln, ein Betriebsvermögen von 235 000 Euro;
- b) bei Betrieben der Land- und Forstwirtschaft einen Wirtschaftswert oder einen Ersatzwirtschaftswert von 125 000 Euro oder
- c) bei Betrieben im Sinne der Buchstaben a und b, die ihren Gewinn nach § 4 Absatz 3 ermitteln, ohne Berücksichtigung der Investitionsabzugsbeträge einen Gewinn von 100 000 Euro;

2. der Steuerpflichtige die Summen der Abzugsbeträge und der nach den Absätzen 2 bis 4 hinzuzurechnenden oder rückgängig zu machenden Beträge nach amtlich vorgeschriebenen Datensätzen durch Datenfernübertragung übermittelt. ²Auf Antrag kann die Finanzbehörde zur Vermeidung unbilliger Härten auf eine elektronische Übermittlung verzichten; § 150 Absatz 8 der Abgabenordnung gilt entsprechend. ³In den Fällen des Satzes 2 müssen sich die Summen der Abzugsbeträge und der nach den Absätzen 2 bis 4 hinzuzurechnenden oder rückgängig zu machenden Beträgen aus den beim Finanzamt einzureichenden Unterlagen ergeben.

³Abzugsbeträge können auch dann in Anspruch genommen werden, wenn dadurch ein Verlust entsteht oder sich erhöht. ⁴Die Summe der Beträge, die im Wirtschaftsjahr des Abzugs und in den drei vorangegangenen Wirtschaftsjahren nach Satz 1 insgesamt abgezogen und nicht nach Absatz 2 hinzugerechnet oder nach den Absätzen 3 oder 4 rückgängig gemacht wurden, darf je Betrieb 200 000 Euro nicht übersteigen.

(2) ¹Im Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung eines begünstigten Wirtschaftsguts können bis zu 40 Prozent der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gewinnerhöhend hinzugerechnet werden; die Hinzurechnung darf die Summe der nach Absatz 1 abgezogenen und noch nicht nach den Absätzen 2 bis 4 hinzugerechneten oder rückgängig gemachten Abzugsbeträge nicht übersteigen. ²Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten des Wirtschaftsguts können in dem in Satz 1 genannten Wirtschaftsjahr um bis zu 40 Prozent, höchstens jedoch um die Hinzurechnung nach Satz 1, gewinnmindernd herabgesetzt werden; die Bemessungsgrundlage für die Absetzungen für Abnutzung, erhöhten Absetzungen und Sonderabschreibungen sowie die Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Sinne von § 6 Absatz 2 und 2a verringern sich entsprechend.

(3) ¹Soweit in Anspruch genommene Investitionsabzugsbeträge nicht bis zum Ende des dritten auf das Wirtschaftsjahr des jeweiligen Abzugs folgenden Wirtschaftsjahres nach Absatz 2 Satz 1 hinzugerechnet wurden, sind die Abzüge nach Absatz 1 rückgängig zu machen; die vorzeitige Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen vor Ablauf der Investitionsfrist ist zulässig. ²Wurde der Gewinn des maßgebenden Wirtschaftsjahres bereits einer Steuerfestsetzung oder einer gesonderten Feststellung zugrunde gelegt, ist der entsprechende Steuer- oder Feststellungsbescheid insoweit zu ändern. ³Das gilt auch dann, wenn der Steuer- oder Feststellungsbescheid bestandskräftig geworden ist; die Festsetzungsfrist endet insoweit nicht, bevor die Festsetzungsfrist für den Veranlagungszeitraum abgelaufen ist, in dem das dritte auf das Wirtschaftsjahr des Abzugs folgende Wirtschaftsjahr endet. ⁴§ 233a Absatz 2a der Abgabenordnung ist nicht anzuwenden.

(4) ¹Wird in den Fällen des Absatzes 2 ein begünstigtes Wirtschaftsgut nicht bis zum Ende des dem Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung folgenden Wirtschaftsjahres in einer inländischen Betriebsstätte des Betriebes ausschließlich oder fast ausschließlich betrieblich genutzt, sind die Herabsetzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten, die Verringerung der Bemessungsgrundlage und die Hinzurechnung nach Absatz 2 rückgängig zu machen. ²Wurden die Gewinne der maßgebenden Wirtschaftsjahre bereits Steuerfestsetzungen oder gesonderten Feststellungen zugrunde gelegt, sind die entsprechenden Steuer- oder Feststellungsbescheide insoweit zu ändern. ³Das gilt auch dann, wenn die Steuer- oder Feststellungsbescheide bestandskräftig geworden sind; die Festsetzungsfristen enden insoweit nicht, bevor die Festsetzungsfrist für den Veranlagungszeitraum abgelaufen ist, in dem die Voraussetzungen des Absatzes 1 Satz 1 erstmals nicht mehr vorliegen. ⁴§ 233a Absatz 2a der Abgabenordnung ist nicht anzuwenden.

(5) Bei abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens können unter den Voraussetzungen des Absatzes 6 im Jahr der Anschaffung oder Herstellung und in den vier folgenden Jahren neben den Absetzungen für Abnutzung nach § 7 Absatz 1 oder Absatz 2 Sonderabschreibungen bis zu insgesamt 20 Prozent der Anschaffungs- oder Herstellungskosten in Anspruch genommen werden.

(6) Die Sonderabschreibungen nach Absatz 5 können nur in Anspruch genommen werden, wenn

1. der Betrieb zum Schluss des Wirtschaftsjahres, das der Anschaffung oder Herstellung vorangeht, die Größenmerkmale des Absatzes 1 Satz 2 Nummer 1 nicht überschreitet, und
2. das Wirtschaftsgut im Jahr der Anschaffung oder Herstellung und im darauf folgenden Wirtschaftsjahr in einer inländischen Betriebsstätte des Betriebs des Steuerpflichtigen ausschließlich oder fast ausschließlich betrieblich genutzt wird; Absatz 4 gilt entsprechend.

(7) Bei Personengesellschaften und Gemeinschaften sind die Absätze 1 bis 6 mit der Maßgabe anzuwenden, dass an die Stelle des Steuerpflichtigen die Gesellschaft oder die Gemeinschaft tritt.