

# Steuerliche Förderinstrumente für die neuen Bundesländer und Berlin

Sonderabschreibungen · Abzugsbeträge  
Investitionszulagen

von

Diplom-<sup>o</sup>Finanzwirt Otger Wewers

Bundesministerium der Finanzen

Juristische Gesamtbibliothek  
der Technischen Hochschule  
Darmstadt



B 50 993

C. F. Müller  
Wirtschaft und Steuern  
Heidelberg

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i> .....	V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XV

<b>Einführung</b> .....	1
-------------------------	---

## Teil I

### **Gesetz über Sonderabschreibungen und Abzugsbeträge im Fördergebiet (Fördergebietsgesetz)**

<b>1 Anspruchsberechtigte</b> .....	5
<b>2 Begünstigte Investitionen</b> .....	6
2.1 <i>Allgemeines</i> .....	6
2.2 <i>Investitionen im Zusammenhang mit abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens</i> .....	6
2.2.1 <i>Allgemeines</i> .....	6
2.2.2 <i>Anschaffung oder Herstellung</i> .....	7
2.2.3 <i>Nachträgliche Herstellungsarbeiten</i> .....	7
2.2.4 <i>Abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens im Fördergebiet</i> .....	8
2.2.5 <i>Luftfahrzeuge</i> .....	8
2.2.6 <i>Zugehörigkeits-, Nutzungs- und Verbleibensvoraussetzungen</i> .....	8
2.2.6.1 <i>Allgemeines</i> .....	8
2.2.6.2 <i>Zugehörigkeit zum Anlagevermögen</i> .....	9
2.2.6.3 <i>Verbleiben in einer Betriebsstätte des Steuerpflichtigen im Fördergebiet</i> .....	9
2.2.6.4 <i>Betriebliche Nutzung</i> .....	10
2.3 <i>Investitionen im Zusammenhang mit abnutzbaren unbeweglichen Wirtschaftsgütern</i> .....	11
2.3.1 <i>Allgemeines</i> .....	11
2.3.2 <i>Anschaffung oder Herstellung von abnutzbaren unbeweglichen Wirtschaftsgütern</i> .....	11
2.3.3 <i>Nachträgliche Herstellungsarbeiten an abnutzbaren unbeweglichen Wirtschaftsgütern</i> .....	13
<b>3 Sonderabschreibungen</b> .....	14
3.1 <i>Allgemeines</i> .....	14
3.2 <i>Besonderheiten bei der Gewährung von Zuschüssen und anderen Mitteln aus öffentlichen Haushalten</i> .....	14

3.3	<i>Pflicht zur Vornahme von linearen Absetzungen für Abnutzung</i> . . . .	15
3.4	<i>Anzahlungen auf Anschaffungskosten und Teilerstellungskosten</i> . .	15
3.4.1	<i>Allgemeines</i> . . . . .	15
3.4.2	<i>Umfang der Steuervergünstigung</i> . . . . .	15
3.5	<i>Abschreibung des Restwertes</i> . . . . .	16
3.6	<i>Anwendungszeitraum</i> . . . . .	18
3.6.1	<i>Allgemeines</i> . . . . .	18
3.6.2	<i>Besonderheiten bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens</i> . . . . .	18
3.6.3	<i>Besonderheiten im Hinblick auf das ehemalige Gebiet von Berlin (West)</i> • . . . . .	18
<b>4</b>	<b>Gewinnabzug bei bestimmten Land- und Forstwirten</b> . . . . .	<b>19</b>
4.1	<i>Allgemeines</i> . . . . .	19
4.2	<i>Anwendungszeitraum, Besonderheiten im Hinblick auf das ehemalige Berlin (West) und die Gewährung von öffentlichen Mitteln</i> . . . . .	19
<b>5</b>	<b>Bildung einer steuerfreien Rücklage</b> . . . . .	<b>20</b>
5.1	<i>Allgemeines</i> . . . . .	20
5.2	<i>Bildung der Rücklage</i> . . . . .	21
5.3	<i>Auflösung der Rücklage</i> . . . . .	21
5.4	<i>Gewinnzuschlag nach § 6 Abs. 3 FörderG</i> . . . . .	22
<b>6</b>	<b>Abzugsbetrag bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden</b> . . . . .	<b>22</b>
6.1	<i>Allgemeines</i> . . . . .	22
6.2	<i>Aufwendungen für Erhaltungs- und Herstellungsarbeiten</i> . . . . .	23
6.3	<i>Abzugszeitraum</i> . . . . .	23
6.4	<i>Nutzung zu eigenen Wohnzwecken</i> . . . . .	24
6.5	<i>Kumulierungsverbot</i> . . . . .	24
6.5.1	<i>Kumulierungsverbot mit Werbungskosten oder Betriebsausgaben einschließlich Absetzungen für Abnutzung</i> . . . . .	24
6.5.2	<i>Kumulierungsverbot mit Abzugsbeträgen nach anderen Vorschriften</i> . . . . .	25
6.6	<i>Begrenzung der abzugsfähigen Aufwendungen</i> . . . . .	26
6.7	<i>Vereinfachungsregelung bei kleineren Aufwendungen</i> . . . . .	26
6.8	<i>Anwendung auf Eigentumswohnungen und selbständige unbewegliche Wirtschaftsgüter</i> . . . . .	26
6.9	<i>Besonderheit hinsichtlich von in Berlin (West) gelegenen Gebäuden</i> . .	26
<b>7</b>	<b>Verfahrensvorschriften</b> . . . . .	<b>27</b>
7.1	<i>Geltendmachung der Sonderabschreibungen, Gewinnabzüge, Rücklagen und Abzugsbeträge</i> . . . . .	27
7.2	<i>Folgen bei Verstößen gegen die § 2 Nr. 2 und 3 FörderG</i> . . . . .	27
7.3	<i>Verfolgung von Straftaten</i> . . . . .	28

## Teil II

**Investitionszulage für Investitionen nach dem Investitionszulagen-  
gesetz 1991 (InvZulG 1991)**

<b>1 Anspruchsberechtigter</b> .....	29
1.1 <i>Allgemeines</i> .....	29
1.2 <i>Steuerpflichtige im Sinne des Einkommensteuergesetzes</i> .....	29
1.3 <i>Steuerpflichtige im Sinne des Körperschaftsteuergesetzes</i> .....	30
1.4 <i>Gesellschaften im Sinne des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 und Abs. 3 EStG</i> .....	31
1.5 <i>Rechtsnachfolge</i> .....	31
<b>2 Begünstigte Investitionen</b> .....	32
2.1 <i>Allgemeines</i> .....	32
2.2 <i>Anschaffung oder Herstellung</i> .....	32
2.3 <i>Abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter</i> .....	33
2.4 <i>Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens</i> .....	33
2.5 <i>Neue Wirtschaftsgüter</i> .....	34
2.6 <i>Investitionszeitraum</i> .....	35
2.6.1 <i>Allgemeines</i> .....	35
2.6.2 <i>Investitionsbeginn</i> .....	35
2.6.3 <i>Investitionsabschluß</i> .....	37
2.7 <i>Ausschluß geringwertiger Wirtschaftsgüter</i> .....	38
2.8 <i>Ausschluß von Luftfahrzeugen</i> .....	40
2.9 <i>Ausschluß von Personenkraftwagen</i> .....	41
2.10 <i>Dreijähriger Zugehörigkeits-, Verbleibens- und Nutzungs- zeitraum</i> .....	42
2.10.1 <i>Allgemeines</i> .....	42
2.10.2 <i>Zugehörigkeit zum Anlagevermögen eines Betriebs oder einer Betriebsstätte im Fördergebiet</i> .....	42
2.10.3 <i>Verbleiben in einer Betriebsstätte im Fördergebiet</i> .....	43
2.10.4 <i>Betriebliche Nutzung</i> .....	43
<b>3 Bemessungsgrundlage</b> .....	43
<b>4 Höhe der Investitionszulage</b> .....	45
4.1 <i>Investitionszulagesätze</i> .....	45
4.2 <i>Berechnung der Investitionszulage</i> .....	45
<b>5 Verfahrensrechtliche Vorschriften</b> .....	46
5.1 <i>Antrag</i> .....	46
5.1.1 <i>Antragsteller</i> .....	46
5.1.2 <i>Antragsfrist</i> .....	46
5.1.3 <i>Zuständiges Finanzamt</i> .....	47

5.1.4	Form und Inhalt des Antrags	47
5.2	<i>Strafbarkeit unrichtiger Angaben</i>	48
5.3	<i>Festsetzung der Investitionszulage</i>	48
5.3.1	Zuständiges Finanzamt	48
5.3.2	Investitionszulagebescheid	49
5.4	<i>Aufhebung und Änderung des Investitionszulagenbescheids</i>	49
5.5	<i>Rechtsweg</i>	50
5.6	<i>Weitere Verfahrensvorschriften</i>	51
5.6.1	Zulässigkeit von Billigkeitsmaßnahmen	51
5.6.2	Abtretung, Pfändung und Verpfändung von Ansprüchen auf Investitionszulage	52

### **Teil III**

#### **Erläuterungen zu den gemeinsamen Voraussetzungen**

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	53
<b>2</b>	<b>Wirtschaftliches Eigentum</b>	53
2.1	<i>Bedeutung des Begriffs</i>	53
2.2	<i>Abgrenzung des Begriffs</i>	53
2.2.1	Allgemeines	53
2.2.2	Nutzungsüberlassungsverhältnisse	54
2.2.3	Leasing <sup>2)</sup>	54
2.2.4	Mietkauf	55
<b>3</b>	<b>Fördergebiet</b>	55
3.1	<i>Bedeutung des Begriffs</i>	55
3.2	<i>Begriff des Fördergebiets</i>	55
<b>4</b>	<b>Wirtschaftsgüter</b>	56
4.1	<i>Bedeutung des Begriffs</i>	56
4.2	<i>Begriff des Wirtschaftsguts</i>	56
<b>5</b>	<b>Wirtschaftsgüter des Privat- und Betriebsvermögens</b>	58
5.1	<i>Bedeutung der Abgrenzung</i>	58
5.2	<i>Betriebsvermögen</i>	58
5.2.1	Allgemeines	58
5.2.2	Abgrenzung zum Privatvermögen	58
5.2.3	Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Betriebsvermögen	58
5.2.4	Arten des Betriebsvermögens	59
5.2.5	Besonderheiten bei Grundstücken und Gebäuden	59
<b>6</b>	<b>Wirtschaftsgüter des Anlage- und Umlaufvermögens</b>	60
6.1	<i>Bedeutung der Abgrenzung</i>	60
6.2	<i>Handels- und steuerrechtlicher Begriff des Anlagevermögens</i>	61

6.2.1	Allgemeines .....	61
6.2.2	Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	61
6.2.3	Zeitpunkt der Zugehörigkeit zum Anlagevermögen .....	61
6.3	<i>Besonderheiten bei juristischen Personen und Gesellschaften</i> .....	62
<b>7</b>	<b>Materielle und Immaterielle Wirtschaftsgüter</b> .....	<b>63</b>
7.1	<i>Bedeutung der Abgrenzung</i> .....	63
7.2	<i>Immaterielle Wirtschaftsgüter</i> .....	63
<b>8</b>	<b>Abnutzbare und nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter</b> .....	<b>64</b>
8.1	<i>Bedeutung der Abgrenzung</i> .....	64
8.2	<i>Abnutzbare Wirtschaftsgüter</i> .....	64
8.3	<i>Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter</i> .....	64
<b>9</b>	<b>Bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter</b> .....	<b>65</b>
9.1	<i>Bedeutung der Abgrenzung</i> .....	65
9.2	<i>Bewegliche Wirtschaftsgüter</i> .....	65
9.2.1	Allgemeines .....	65
9.2.2	Fälle des Vermischens und Verbindens mit anderen Wirtschaftsgütern .....	65
9.2.3	Scheinbestandteile .....	66
9.2.4	Betriebsvorrichtungen .....	67
9.2.4.1	Begriff der Betriebsvorrichtungen .....	67
9.2.4.2	ABC der Betriebsvorrichtungen .....	67
9.3	<i>Unbewegliche Wirtschaftsgüter</i> .....	74
9.3.1	Allgemeines .....	74
9.3.2	Gebäude .....	75
9.3.3	Selbständige Gebäudeteile .....	76
9.3.4	Mieterein- und -umbauten .....	77
9.3.5	Bauten auf fremden Grund und Boden .....	77
<b>10</b>	<b>Anschaffung, Herstellung und nachträgliche Herstellungsarbeiten</b> .....	<b>77</b>
10.1	<i>Bedeutung der Begriffe</i> .....	77
10.2	<i>Begriff der Anschaffung</i> .....	78
10.2.1	Allgemeines .....	78
10.2.2	Einzelheiten zum Anschaffungsvorgang .....	78
10.2.3	Anschaffungsnahe Aufwendungen .....	79
10.3	<i>Begriff der Herstellung</i> .....	79
10.3.1	Allgemeines .....	79
10.3.2	Nachträgliche Herstellungsarbeiten an abnutzbaren beweglichen und unbeweglichen Wirtschaftsgütern mit Ausnahme von Gebäuden ...	79
10.3.3	Nachträgliche Herstellungsarbeiten an Gebäuden .....	80
10.3.3.1	Allgemeines .....	80
10.3.3.2	Abgrenzung zu Erhaltungsaufwendungen .....	81
10.3.3.3	Anschaffungsnahe Aufwendungen .....	81

<b>11 Anschaffungskosten und Herstellungskosten</b> .....	82
11.1 <i>Bedeutung der Begriffe</i> .....	82
11.2 <i>Begriff der Anschaffungskosten</i> .....	82
11.2.1 Allgemeines .....	82
11.2.2 Einzelne Anschaffungskosten .....	83
11.3 <i>Begriff der Herstellungskosten</i> .....	84
11.3.1 Allgemeines .....	84
11.3.2 Besonderheiten bei den Herstellungskosten von unbeweglichen Wirtschaftsgütern .....	86
11.4 <i>Vorsteuer als Anschaffungs- oder Herstellungskosten</i> .....	86
<b>12 Anzahlungen auf Anschaffungskosten und Teilerstellungskosten</b> .....	86
12.1 <i>Bedeutung der Begriffe</i> .....	86
12.2 <i>Begriff der Anzahlungen auf Anschaffungskosten</i> .....	87
12.2.1 Allgemeines .....	87
12.2.2 Zeitpunkt der Zahlung .....	87
12.3 <i>Begriff der Teilerstellungskosten</i> .....	88
<b>13 Zugehörigkeits-, Verbleibens- und Nutzungsvoraussetzungen</b> .....	88
13.1 <i>Bedeutung</i> .....	88
13.1.1 Voraussetzungen .....	88
13.2 <i>Abgrenzung der Begriffe</i> .....	89
13.2.1 Zugehörigkeit zum Anlagevermögen eines Betriebes oder einer Betriebsstätte im Fördergebiet .....	89
13.2.1.1 Zugehörigkeit zum Anlagevermögen .....	89
13.2.1.2 Betrieb oder Betriebsstätte im Fördergebiet .....	89
13.2.1.3 Zuordnung außerhalb des Fördergebiets belegener Wirtschaftsgüter zum Anlagevermögen eines Betriebes oder einer Betriebsstätte im Fördergebiet .....	91
13.2.2 Verbleiben in einer Betriebsstätte im Fördergebiet .....	92
13.2.2.1 Allgemeines .....	92
13.2.2.2 Verbleiben in einer Betriebsstätte .....	92
13.2.2.3 Verbleiben im Fördergebiet .....	93
13.2.2.4 Besonderheiten bei Transportmitteln .....	93
13.2.2.5 Besonderheiten bei Baugeräten .....	94
13.2.2.6 Besonderheiten bei bestimmten anderen Wirtschaftsgütern .....	94
13.2.4 Betriebliche Nutzung der begünstigten Wirtschaftsgüter .....	94
13.2.4.1 Allgemeines .....	94
13.2.4.2 Besonderheiten bei Nutzungsüberlassung .....	95

## Teil IV

**Abbau der steuerlichen Berlin- und Zonenrandförderung**

<b>1 Allgemeines</b> .....	96
<b>2 Abbau der Berlinförderung nach dem BerlinFG</b> .....	96
2.1 <i>Allgemeines</i> .....	96
2.2 <i>Abbau der Umsatzsteuerpräferenzen</i> .....	96
2.2.1 Herstellerpräferenz nach den §§ 1, 1 a BerlinFG .....	96
2.2.2 Abnehmerpräferenz nach § 2 BerlinFG .....	97
2.2.3 Mittelstandspräferenz nach § 13 BerlinFG .....	97
2.3 <i>Abbau der betrieblichen Steuervergünstigungen</i> .....	97
2.3.1 Teilwertberechnung nach § 13 a BerlinFG bei Pensionsrückstellungen von Westberliner Unternehmen .....	97
2.3.2 Erhöhte Absetzungen nach § 14 BerlinFG für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens einer Westberliner Betriebsstätte .....	98
2.3.3 Steuerermäßigung nach § 16 BerlinFG für Darlehn zur Finanzierung betrieblicher Investitionen in Berlin (West) .....	98
2.3.4 Investitionszulage nach § 19 BerlinFG für Investitionen in Berlin (West) .....	99
2.4 <i>Abbau der steuerlichen Vergünstigungen zur Wohnungsbauförderung</i> .....	99
2.4.1 Erhöhte Absetzungen nach § 14 a BerlinFG für Mehrfamilienhäuser .....	99
2.4.2 Erhöhte Absetzungen nach § 14 b BerlinFG für Modernisierungsmaßnahmen bei Mehrfamilienhäusern .....	100
2.4.3 Erhöhte Absetzungen nach §§ 14 c für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen und nach § 14 d BerlinFG für Wohnungen mit Sozialbindung .....	101
2.4.4 Steuerbegünstigung nach § 15 b BerlinFG der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus .....	101
2.4.5 Steuerermäßigung nach § 17 BerlinFG zur Finanzierung von Baumaßnahmen .....	102
2.5 <i>Abbau der Tarifpräferenzen bei Einkommen- oder Körperschaftsteuer</i> .....	102
2.6 <i>Abbau der Arbeitnehmerzulage</i> .....	102
<b>3 Abbau der steuerlichen Zonenrandförderung nach § 3 ZonenrandFG</b> ....	103
3.1 <i>Allgemeines</i> .....	103
3.2 <i>Sonderabschreibungen nach § 3 ZonenrandFG</i> .....	103
3.3 <i>Rücklagenbildung und -auflösung nach § 3 ZonenrandFG</i> .....	104



*Inhaltsverzeichnis*

<b>Anhang I — Investitionszulagenverordnung 1990</b> .....	105
<b>Anhang II — Investitionszulagengesetz 1991</b> .....	108
<b>Anhang III — Fördergebietsgesetz</b> .....	111
<b>Anhang IV — Vordruck zur Beantragung einer Investitionszulage</b> .....	114
<i>Stichwortverzeichnis</i> .....	117