

Im Zuge der ökosozialen Steuerreform wurde der Investitionsfreibetrag 2023 als wirtschaftsfördernde Maßnahme wiederbelebt. Diesen Freibetrag gab es bereits im Jahr 2001 und wurde für das Jahr 2023 neu adaptiert.

Wir fassen die wichtigsten Eckpunkte zum Investitionsfreibetrag 2023 in diesem Beitrag für Sie zusammen:

Der Investitionsfreibetrag kann als weitere Betriebsausgabe zusätzlich zur Abschreibung in der Höhe von **10%** oder **15%** der Anschaffungs- und Herstellungskosten für Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens geltend gemacht werden. Durch die **Deckelung mit EUR 1 Mio der Anschaffungs- oder Herstellungskosten** beträgt der max. IFB zwischen EUR 100.000 und EUR 150.000 und bringt somit eine **max. Steuerersparnis** zwischen **EUR 24.000 und EUR 36.000 für GmbHs** (bzw. EUR 20.000 bis EUR 75.000 für natürliche Personen je nach Tarif).

Voraussetzungen und Geltendmachung IFB		Erläuterungen
Begünstigte Betriebe	<ul style="list-style-type: none"> • Vollständige E/A Rechner oder Gewinnermittlung durch Bilanzierung • Betriebl. Einkünfte in inländischer Betriebsstätte • (wirtschaftliches) Eigentum liegt vor 	Vorliegen von Einkünften aus <ul style="list-style-type: none"> • Land und Forstwirtschaft • Gewerbebetrieb • Selbstständige Arbeit Kein IFB bei pauschalierter Gewinnermittlung gem. § 17 EStG
Begünstigte Wirtschaftsgüter	<ul style="list-style-type: none"> • Investitionen ab 01.01.2023 • in abnutzbares Anlagevermögen • mit einer Nutzungsdauer von mind. 4 Jahren 	<u>Unschädlich:</u> <ul style="list-style-type: none"> • Degressive Afa • Forschungsprämie • Covid-19-Invest.prämie • Übertragung stiller Reserven
Ausgeschlossen	<ul style="list-style-type: none"> • Geringwertige Wirtschaftsgüter • WG für die ein Grundfreibetrag bereits in Anspruch genommen wird • PKW und Kombi mit CO₂-Emissionswert > 0 Gramm pro km • Gebäude • Firmenwerte • Bergbauunternehmen, Steinbruch • Gebrauchte Wirtschaftsgüter • Unkörperliche Wirtschaftsgüter die nicht in den Bereich Digitalisierung, Ökologisierung oder Gesundheit/Life-Science fallen 	<ul style="list-style-type: none"> • begünstigungsfähig sind Fahrschul-KFZ oder KFZ mind zu 80 % für gewerbliche Personenbeförderung. • begünstigungsfähig sind Wärmepumpen, Biomassekessel, Fernwärme- bzw. Kältetauscher, Fernwärmeübergabestationen und Mikronetze zur Wärme- und Kältebereitstellung iZm Gebäuden • Elektro-KFZ: auch Tageszulassungen und Vorfühswagen sind nun doch Neufahrzeuge und somit begünstigt

FACTSHEET – Investitionsfreibetrag 2023

Das Wichtigste auf einen Blick

Höhe des IFB	<ul style="list-style-type: none"> • Max. EUR 1 Mio Anschaffungs- und Herstellkosten im Jahr • 10 % der Anschaffungs- oder Herstellungskosten begünstigungsfähiger Wirtschaftsgüter, • zusätzlich 5 % der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von WG, die dem Bereich Ökologisierung zuzuordnen sind. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aliquotierung für WJ < 12 Monate • AK-Grenze für Elektro-KFZ von EUR 40.000
Zeitpunkt der Inanspruchnahme	<ul style="list-style-type: none"> • Im Jahr der Anschaffung oder Herstellung • Teil-AK/-HK wahlweise bereits im Jahr, wo diese angefallen u. aktiviert wurden (vor Fertigstellung) 	<ul style="list-style-type: none"> • Für die AK/HK eines im Jahr 2023 fertig gestellten Wirtschaftsgutes kann ein IFB auch geltend gemacht werden, wenn Teilbeträge der AK/HK bereits vor 1.1.2023 angefallen sind und aktiviert wurden!
Geltendmachung	<ul style="list-style-type: none"> • Gewinnminderung als steuerliche Betriebsausgabe im Rahmen der MWR • Verlust durch IFB ist voll ausgleichs- und vortragsfähig (keine „IFB-Wartetaste“) 	<ul style="list-style-type: none"> • Ausweis im AVZ • Ausweis in der Steuererklärung • <u>Keine</u> Darstellung in der Bilanz
Nachversteuerung	Bei Ausscheiden des WG oder Verbringung ins Ausland innerhalb von 4 Jahren (Ausnahme: höhere Gewalt oder behördlicher Eingriff)	

Gerne beraten wir Sie zur optimalen Nutzung des Investitionsfreibetrages 2023 in Ihrem Unternehmen! Für weiterführende Fragen ist unsere Tax Expertin Stana Srbu unter stana.srbu@metis.jetzt gerne für Sie erreichbar.

Mit freundlichen Grüßen

Ihr Metis-Team