

Stand: 02.09.2008

Investitionszulagengesetz 2007 (InvZulG 2007)

Vom 15. Juli 2006

Zusatzinformationen

Die Investitionszulage wird ausschließlich in den Ländern Berlin, Brandenburg, Mecklenburg-Vorpommern, Sachsen, Sachsen-Anhalt und Thüringen für Investitionen in Gewerbebetrieben gezahlt.

Die Investitionszulage wird für Solaranlagen in der Praxis nicht von allen Finanzämtern gezahlt. In der Vergangenheit wurde die Investitionszulage allerdings für Photovoltaikanlagen oftmals gewährt. Bei Ablehnungen seitens der Finanzämter wird oftmals argumentiert, dass kein Bezug zwischen der Photovoltaikanlage und dem Gewerbe bestünde, da der Strom in das öffentliche Netz eingespeist und nicht im Betrieb verbraucht wird. Da allerdings im Betrieb auch Strom verbraucht wird, ist ein Zusammenhang zwischen der Strom produzierenden Photovoltaikanlage und dem Gewerbe vorhanden, auch wenn der Strom vorerst ins Netz eingespeist wird. Die Einspeisevergütung aus dem Erneuerbare-Energien-Gesetz soll einen Anreiz darstellen, Anlagen zur Erzeugung von Strom aus Erneuerbaren-Energien zu errichten und dient der Refinanzierung der Anlage.

Die Photovoltaikanlage sollte in einem räumlichen Zusammenhang mit dem Gewerbe errichtet werden, d.h. auf dem Firmendach oder einem Nebengebäude desselben Betriebsgeländes, wenn dies für die Photovoltaikanlage geeigneter ist. Die Oberfinanzdirektion Thüringen hat hierzu z.B. einen Erlass erstellt. Werden diese Kriterien nicht eingehalten und die Photovoltaikanlage außerhalb des Betriebsgeländes errichtet, muss im Einzelfall geprüft werden, ob es sich trotzdem um einen einheitlichen Gewerbebetrieb (Mischgewerbe) handelt.

Konditionen der Investitionszulage:

1. Wer erhält die Investitionszulage?

Steuerpflichtige im Sinne des Einkommensteuergesetzes und des Körperschaftsteuergesetzes, die im Fördergebiet begünstigte Investitionen im Sinne des § 2 vornehmen, haben Anspruch auf eine Investitionszulage. Steuerpflichtige im Sinne des Körperschaftsteuergesetzes haben keinen Anspruch, soweit sie nach § 5 des Körperschaftsteuergesetzes von der Körperschaftsteuer befreit sind. Bei Personengesellschaften und Gemeinschaften tritt an die Stelle des Steuerpflichtigen die Gesellschaft oder die Gemeinschaft als Anspruchsberechtigte.

2. In welchen Fördergebieten kann die Investitionszulage beantragt werden?

Fördergebiet sind die Länder Berlin, Brandenburg, Mecklenburg-Vorpommern, Sachsen, Sachsen-Anhalt und Thüringen.

Das InvZulG 2007 sieht einen Förderzeitraum von 2007 bis 2009 vor.

Allerdings wird ab 2007 durch eine neue nationale Fördergebietskarte, die noch von der Europäischen Kommission zu genehmigen ist, geregelt, wo und in welchem Umfang Beihilfen in der Bundesrepublik gewährt werden dürfen. Von Ihr hängt unter anderem ab, wie im Land

Berlin Betriebe durch die Investitionszulage ab dem Jahr 2007 weiterhin gefördert werden können. Nach Vorliegen der genehmigten Fördergebietskarte 2007-2013 wird das InvZuIG 2007 geändert werden müssen, da das Land Berlin danach einen differenzierten Förderstatus haben wird. Im Land Berlin werden vorgenommene Investitionen gefördert, wenn mit dem Investitionsvorhaben nach dem Tag der Verkündung des Gesetzes (20. Juli 2006) und vor dem 1. Januar 2007 begonnen wird.

3. Was wird über die Investitionszulage gefördert?

Gefördert werden ausschließlich betriebliche Investitionen nach § 2.

Begünstigte Investitionen sind die Anschaffung und die Herstellung von neuen abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens,

1. die zu einem Erstinvestitionsvorhaben im Sinne des Absatzes 3 gehören,
2. die mindestens fünf Jahre nach Beendigung des Erstinvestitionsvorhabens (Bindungszeitraum)
 - a) zum Anlagevermögen eines Betriebs oder einer Betriebsstätte eines Betriebs des verarbeitenden Gewerbes, der produktionsnahen Dienstleistungen oder des Beherbergungsgewerbes des Anspruchsberechtigten oder eines mit diesem verbundenen Unternehmens im Fördergebiet gehören,
 - b) in einer Betriebsstätte eines solchen Betriebs des Anspruchsberechtigten oder eines mit diesem verbundenen Unternehmens im Fördergebiet verbleiben,
 - c) in jedem Jahr zu nicht mehr als 10 Prozent privat genutzt werden.

Der Bindungszeitraum verringert sich auf drei Jahre, wenn die beweglichen Wirtschaftsgüter in einem begünstigten Betrieb verbleiben, der zusätzlich die Begriffsdefinition für kleine und mittlere Unternehmen im Sinne der Empfehlung der Kommission vom 6. Mai 2003 betreffend die Definition der Kleinstunternehmen sowie der kleinen und mittleren Unternehmen (ABl. EU Nr. L 124 S. 36) im Zeitpunkt des Beginns des Erstinvestitionsvorhabens erfüllt.

Betriebe der produktionsnahen Dienstleistungen sind die folgenden Betriebe:

- a) Betriebe der Datenverarbeitung und Datenbanken,
- b) Betriebe der Forschung und Entwicklung,
- c) Betriebe der Markt- und Meinungsforschung,
- d) Ingenieurbüros für bautechnische Gesamtplanung,
- e) Ingenieurbüros für technische Fachplanung,
- f) Büros für Industrie-Design,
- g) Betriebe der technischen, physikalischen und chemischen Untersuchung,
- h) Betriebe der Werbung und
- i) Betriebe des fotografischen Gewerbes.

NEU:

Betriebe des Beherbergungsgewerbes sind die folgenden Betriebe:

1. Betriebe der Hotellerie,
2. Jugendherbergen und Hütten,
3. Campingplätze und
4. Erholungs- und Ferienheime.

Hat ein Betrieb Betriebsstätten innerhalb und außerhalb des Fördergebiets, gelten für die Einordnung des Betriebs in das verarbeitende Gewerbe oder in die produktionsnahen Dienstleistungen oder in das Beherbergungsgewerbe alle Betriebsstätten im Fördergebiet als ein Betrieb.

Anmerkung der Redaktion: Das Erzeugen von Solarstrom über eine eigene Photovoltaikanlage fällt nicht unter den Begriff der produktionsnahen Dienstleistung. Es muss ein weiteres Gewerbe aus oben aufgeführter Liste vorliegen.

Investitionen sind begünstigt, wenn sie zu einem Erstinvestitionsvorhaben im Sinne des § 2 Abs. 3 gehören, mit dem der Anspruchsberechtigte

1. in der Zeit vom **21. Juli 2006 bis zum 31. Dezember 2006,**
2. in der Zeit vom **1. Januar 2007 bis 31. Dezember 2009 begonnen hat und die begünstigte Investition nach dem 31. Dezember 2006 und vor dem 1. Januar 2010 abgeschlossen wird oder nach dem 31. Dezember 2009 abgeschlossen wird, soweit vor dem 1. Januar 2010 Teillieferungskosten entstanden oder im Fall der Anschaffung Teillieferungen erfolgt sind.**

Investitionen sind in dem Zeitpunkt begonnen, in dem die Wirtschaftsgüter bestellt oder seine Herstellung begonnen worden sind.

Investitionen sind in dem Zeitpunkt abgeschlossen, in dem die Wirtschaftsgüter angeschafft oder hergestellt worden sind.

Bemessungsgrundlage der Investitionszulage

Ist die Summe der Anschaffungs- und Herstellungskosten der im Wirtschaftsjahr oder Kalenderjahr abgeschlossenen begünstigten Investitionen, soweit sie die vor dem 1. Januar 2007 entstandenen Teillieferungskosten oder den Teil der Anschaffungskosten, der auf die vor dem 1. Januar 2007 erfolgten Teillieferungen entfällt, übersteigen. In die Bemessungsgrundlage können die im Wirtschaftsjahr oder Kalenderjahr geleisteten Anzahlungen auf Anschaffungskosten und entstandenen Teillieferungskosten einbezogen werden. Das gilt für vor dem 1. Januar 2007 geleistete Anzahlungen auf Anschaffungskosten nur insoweit, als sie den Teil der Anschaffungskosten, der auf die vor dem 1. Januar 2007 erfolgten Teillieferungen entfällt, übersteigen. In den Fällen

der Sätze 2 und 3 dürfen im Wirtschaftsjahr oder Kalenderjahr der Anschaffung oder Herstellung der Wirtschaftsgüter die Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei der Bemessung der Investitionszulage nur berücksichtigt werden, soweit sie die Anzahlungen, Teillieferungskosten oder die Anschaffungskosten für Teillieferungen übersteigen. § 7a Abs. 2 Satz 3 bis 5 des Einkommensteuergesetzes gilt entsprechend.

Die Beschränkungen der Bemessungsgrundlage in Satz 1 und Satz 3 für vor dem 1. Januar 2007 entstandene Teillieferungskosten und Anschaffungskosten für vor dem 1. Januar 2007 erfolgte Teillieferungen gelten nur, soweit ein Anspruch auf Investitionszulage nach dem Investitionszulagengesetz 2005 besteht.

Höhe der Investitionszulage

Die Investitionszulage beträgt

1. **12,5 Prozent der Bemessungsgrundlage,**
2. **15 Prozent der Bemessungsgrundlage,** wenn es sich um Investitionen in Betriebsstätten im Randgebiet nach der Anlage 2 zu diesem Gesetz handelt.

Die Investitionszulage erhöht sich für den Teil der Bemessungsgrundlage, der auf Investitionen im Sinne des § 2 Abs. 1 entfällt, wenn die beweglichen Wirtschaftsgüter während des Bindungszeitraums in einem begünstigten Betrieb verbleiben, der im Zeitpunkt des Beginns des Erstinvestitionsvorhabens zusätzlich die Begriffsdefinition für **kleine und mittlere Unternehmen** im Sinne der Empfehlung der Kommission vom 6. Mai 2003 erfüllt, auf

1. 25 Prozent der Bemessungsgrundlage,

2. 27,5 Prozent der Bemessungsgrundlage, wenn es sich um Investitionen in Betriebsstätten im Randgebiet nach der Anlage 2 zu diesem Gesetz handelt.

4. Wo muss ich den Antrag auf die Investitionszulage stellen?

Die Investitionszulage wird nach Durchführung der Investition beantragt.

Der Antrag ist bei dem für die Besteuerung des Anspruchsberechtigten nach dem Einkommen zuständigen Finanzamt zu stellen. Ist eine Personengesellschaft oder Gemeinschaft Anspruchsberechtigter, so ist der Antrag bei dem Finanzamt zu stellen, das für die einheitliche und gesonderte Feststellung der Einkünfte zuständig ist.

Der Antrag ist nach amtlichem Vordruck zu stellen und vom Anspruchsberechtigten eigenhändig zu unterschreiben.

In dem Antrag sind die Investitionen, für die eine Investitionszulage beansprucht wird, so genau zu bezeichnen, dass ihre Feststellung bei einer Nachprüfung möglich ist.

5. Wann wird mir die Investitionszulage ausgezahlt?

Die Investitionszulage ist nach Ablauf des Wirtschaftsjahrs oder Kalenderjahrs festzusetzen und innerhalb eines Monats nach Bekanntgabe des Bescheids aus den Einnahmen an Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer auszuzahlen.

Die Investitionszulage gehört nicht zu den Einkünften im Sinne des Einkommensteuergesetzes. Sie mindert nicht die steuerlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Zur Finanzierung von Solaranlagen vergibt die KfW-Förderbank außerdem zinsgünstige Darlehen an Investoren.

Das Informationszentrum der KfW- Förderbank erreichen Sie telefonisch unter der Servicenummer 01801- 33 55 77 zum Ortstarif, per Fax unter 069- 743 164 355 und per Mail unter infocenter@kfw.de.