

IAB-Checkliste: Steuerlast senken, Investitionsrisiken vermeiden

Gehe diese Liste vor Bildung des Investitionsabzugsbetrags und anschließend mindestens einmal jährlich durch. So behältst du Gewinn, Investitionsfrist, betriebliche Nutzung und spätere Steuerwirkung im Blick.

- ☐ Steuerlichen Gewinn prüfen
- ☐ Der Gewinn vor IAB darf im betreffenden Wirtschaftsjahr grundsätzlich höchstens 200.000 € betragen.
- ☐ Begünstigtes Wirtschaftsgut bestimmen
- ☐ Es muss sich grundsätzlich um ein neues oder gebrauchtes, abnutzbares bewegliches Wirtschaftsgut des Anlagevermögens handeln.
- ☐ Investitionskosten realistisch schätzen
- ☐ Bei Vorsteuerabzug mit Nettokosten rechnen und aktuelle Angebote oder Kalkulationen dokumentieren.
- ☐ IAB und Steuerwirkung berechnen
- ☐ Maximal 50 % der geplanten Kosten ansetzen und spätere Hinzurechnung sowie geringere Abschreibung mitberechnen.
- ☐ Investitionsfrist notieren
- ☐ Bei Bildung im Jahr 2026 muss die Investition grundsätzlich spätestens bis Ende 2029 erfolgen.
- ☐ Betriebliche Nutzung nachweisen
- ☐ Mindestens 90 % betriebliche Nutzung im Anschaffungsjahr und im folgenden Wirtschaftsjahr dokumentieren.
- ☐ Jährliche Kontrolle durchführen
- ☐ Rest-IAB, Investitionsfortschritt, Gewinngrenze, Anschaffung, AfA, Sonderabschreibung und mögliche Rückgängigmachung prüfen.