

Anlageverzeichnis									
Bezeichnung des Anlagegutes	Beleg-Nr.	Lieferant Name und Anschrift	Anschaffungswert	Datum Inbetriebnahme	Nutzungsdauer	Restbuchwert (Buchwert am 1.1.)	Anschaffungsjahr		Hinweise/Anmerkungen § 10 und § 12 EStG
							Abschreibungsbetrag	Buchwert am 31.12.	
Maschinenhalle bestehend	SO 58	Selbsterstellung	€ 400 000,00	01.09.2004	40	€ 185 000,00	€ 10 000,00		

Geschäftsfälle im Mai:

Datum	Beleg	Geschäftsfall	Netto-betrag (€)	USt-Satz	USt-Betrag (€)	Brutto-betrag (€)
02.05.2026	ER 54	Die Rechnung des Bauunternehmens Oberndorfer Bau GmbH 33049 für die Erweiterung der Maschinenhalle trifft ein	40 000,00	20%	8 000,00	48 000,00
10.05.2026	ER 55	Erhalt der Rechnung der Putz und Fassaden GmbH 33050 über den Innenverputz der Lagerhalle	8 500,00	20%	1 700,00	10 200,00
15.05.2026	ER 56	Erhalt der Rechnung der Lagerhauswerkstätte 33025 für Reparatur des Gabelstaplers	2 700,00	20%	540,00	3 240,00

Buchungsliste								
Datum	Beleg	Konto	Text	Soll	Haben	VSt	USt	Geschäfts- erfolg
2.5.	ER 54	0710	Anlagen in Bau	40 000,00				
		2500	Vorsteuer	8 000,00		8 000,00		
		an 33049			48 000,00			
10.5.	ER 55	7210	Instandhaltung Gebäude	8 500,00				-8 500,00
		2500	Vorsteuer	1 700,00		1 700,00		
		an 33050			10 200,00			
15.5.	ER 56	7240	Instandhaltung Maschinen	2 700,00				-2 700,00
		2500	Vorsteuer	540,00		540,00		
		an 33025			3 240,00			
20.5.	RG 5	33049		48 000,00				
		an 2800	Girokonto Raiffeisenbank		48 000,00			
20.5.	RG 5	33050		10 200,00				
		an 2800	Girokonto Raiffeisenbank		10 200,00			
20.5.	RG 5	33025		3 240,00				
		an 2800	Girokonto Raiffeisenbank		3 240,00			
1.6.	SO . .	0300	Maschinenhalle	40 000,00				
		an 0710	Anlagen in Bau		40 000,00			
Summe				162 880,00	162 880,00	10 240,00	0,00	
Geschäftserfolg								-11 200,00

b)

Restnutzungsdauer am 1.1. (= 31.12. des Vorjahres) = $\frac{\text{Restbuchwert}}{\text{jährliche AfA}}$

Restnutzungsdauer = **18,5 Jahre**

c)

ANW Maschinenhalle	€ 400 000,00
- Summe AfA bis 1.1. des aktuellen Wirtschaftsjahres	€ 215 000,00
- AfA im aktuellen Wirtschaftsjahr bis zur Inbetriebnahme der Erweiterung	€ 5 000,00
BW bis zum Inbetriebnahmezeitpunkt der Erweiterung	€ 180 000,00
+ ANW Erweiterung	€ 40 000,00
Abschreibungsbasis NEU für den Altstall mit Erweiterung	€ 220 000,00

AfA 2026 = $\frac{€ 220 000,00}{18}$ = **€ 12 222,22**