

Datum	Bezeichnung	Art	USt/VoSt (%)	Betrag (EUR)	Netto	Ust/VoSt
01.01.2021	Privateinlage	Privat	0%	4.000,00	4.000,00	0,00
02.01.2021	Kauf PV-Anlage	Anlagenkauf	19%	-23.800,00	-20.000,00	-3.800,00
02.01.2021	Darlehensauszahlung	Darlehen	0%	20.000,00	20.000,00	0,00
02.01.2021	Darlehensauszahlung	Darlehen	0%	20.000,00	20.000,00	0,00
03.01.2021	Steuerberater Einstein	Beratungen	19%	-238,00	-200,00	-38,00
10.01.2021	Einspeisevergütung	Erlöse-16	16%	1,16	1,00	0,16
10.01.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
15.01.2021	Versicherung PV-Anlage	Versicherungen	0%	-86,00	-86,00	0,00
10.02.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
10.03.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
30.03.2021	Darlehenstilgung	Darlehen	0%	-500,00	-500,00	0,00
30.03.2021	Darlehenszinsen	Zinsen	0%	-50,00	-50,00	0,00
10.04.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
20.04.2021	Umsatzsteuer-Vorauszahlung	Umsatzsteuer-VZ	0%	3.780,84	3.780,84	0,00
10.05.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
10.06.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
30.06.2021	Darlehenstilgung	Darlehen	0%	-500,00	-500,00	0,00
30.06.2021	Darlehenszinsen	Zinsen	0%	-50,00	-50,00	0,00
10.07.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
15.07.2021	Umsatzsteuer-Vorauszahlung	Umsatzsteuer-VZ	0%	-57,00	-57,00	0,00
10.08.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
10.09.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
30.09.2021	Darlehenstilgung	Darlehen	0%	-500,00	-500,00	0,00
30.09.2021	Darlehenszinsen	Zinsen	0%	-50,00	-50,00	0,00
02.10.2021	Elektro GmbH	Reparaturen	19%	-119,00	-100,00	-19,00
10.10.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
15.07.2021	Umsatzsteuer-Vorauszahlung	Umsatzsteuer-VZ	0%	-57,00	-57,00	0,00
10.11.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
10.12.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	119,00	100,00	19,00
15.12.2021	Privatentnahme	Privat	0%	-1.000,00	-1.000,00	0,00
31.12.2021	Darlehenstilgung	Darlehen	0%	-500,00	-500,00	0,00
31.12.2021	Darlehenszinsen	Zinsen	0%	-50,00	-50,00	0,00
				21.653,00	25.281,84	-3.628,84

Max Mustermann	31.12.2021
AfA bei Sonder-AfA nach § 7g EStG	06.03.2022

1. AfA-Bemessungsgrundlage

Monatsbeginn/Anschaffung berechnete AfA-Monate	01.04.2021	9
PV-Anlage / Netto		20.000,00
Sonstige AK		0,00
<u>Anschaffungskosten</u>		<u>20.000,00</u>
Absetzung AK (IAB)		-8.000,00
<u>AfA-Bemessungsgrundlage</u>		<u>12.000,00</u>

2. AfA-Übersicht (degressive AfA für Anlagen 2020, 2		01.01.	AfA degressiv	S-AfA	31.12.
2021	1	12.000,00	-1.125,00	-2.400,00	8.475,00
2022	2	8.475,00	-1.059,38	0,00	7.415,63
2023	3	7.415,63	-926,95	0,00	6.488,67
2024	4	6.488,67	-811,08	0,00	5.677,59
2025	5	5.677,59	-709,70	0,00	4.967,89
2026	6	4.967,89	-620,99		4.346,90
2027	7	4.346,90	-543,36		3.803,54
2028	8	3.803,54	-475,44		3.328,10
2029	9	3.328,10	-416,01		2.912,09
2030	10	2.912,09	-364,01		2.548,07
2031	11	2.548,07	-318,51		2.229,57
2032	12	2.229,57	-278,70		1.950,87
2033	13	1.950,87	-243,86		1.707,01
2034	14	1.707,01	-235,45		1.471,56
2035	15	1.471,56	-235,45		1.236,11
2036	16	1.236,11	-235,45		1.000,66
2037	17	1.000,66	-235,45		765,21
2038	18	765,21	-235,45		529,76
2039	19	529,76	-235,45		294,31
2040	20	294,31	-235,45		58,86
2041	21	58,86	-58,86		0,00
<u>AfA lfd. Jahr</u>			<u>-1.125,00</u>	<u>-2.400,00</u>	

Max Mustermann	2021
PV-Anlage - Privater Stromverbrauch	06.03.2022

1. Leistungsbilanz des Jahres	<u>kWh</u>	<u>%</u>
Netzeinspeisung	5.000	41,67%
Selbstverbrauch	7.000	58,33%
<u>Summe</u>	<u>12.000</u>	<u>100,00%</u>
üblicher durchschnittlicher Strom-Einkaufspreis netto	0,25	
2. einkommensteuerrechtliche Sachentnahme (§ 6 I Nr. 4 EStG)		
AfA für NEU-Anlage, AK verteilt auf 20 Jahre	20.000,00	1.000,00
AfA für Bestands-Anlage, AK verteilt auf 20 Jahre	0,00	0,00
laufende Betriebsausgaben des Jahres 2021	586,00	
Anpassung laufende Betriebsausgaben	0,00	586,00
Selbstkosten für Stromerzeugung		<u>1.586,00</u>
Kosten pro kWh	0,13	
Sachentnahme, bewertet als Nutzungsentnahme		<u>925,17</u>
3. Selbstverbrauch, unentgeltliche Wertabgabe zur Umsatzsteuer		
üblicher Einkaufspreis	0,25	1.750,00
Umsatzsteuer	19%	<u>332,50</u>

		<u>EUR</u>	<u>Zeile</u>
<b>1. Betriebseinnahmen/Umsätze</b>			
Erlöse	1.200,00		
Erlöse-16	1,00	1.201,00	14
Private Stromentnahme		925,17	20
Erhaltene Umsatzsteuer	228,00		
Umsatzsteuer Stromentnahme	332,50	560,50	16
Umsatzsteuererstattungen lfd. Jahr	3.666,84		
Umsatzsteuererstattungen Vorjahr	0,00	3.666,84	17
<u>Summe</u>		<u>6.353,51</u>	<u>22</u>
<b>2. laufende Betriebsausgaben</b>			
Versicherungen		86,00	55
Beratungen		200,00	52
Reparaturen		100,00	52
Schuldzinsen		200,00	61
Fahrtkosten mit eigenem Auto (KM-Eingabe)	100,00	30,00	84
Verwaltungskosten/Telefonkosten		50,00	66
Umsatzsteuer-Zahlungen Vorjahr	0,00		
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen lfd. Jahr	0,00		
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen lfd. Jahr (kurze Zeit)	0,00	0,00	64
Gezahlte Vorsteuer		3.857,00	63
<u>Summe</u>		<u>4.523,00</u>	
<b>3. Investitionskosten/Absetzungen für Abnutzungen</b>			
<u>Neuanlage</u>			
AfA-Neu Anlage		1.125,00	31
S-AfA-Neu Anlage		2.400,00	41
Investitionsabzugsbetrag bei Investition		-8.000,00	42
Hinzurechnung IAB aus Vorjahren		8.000,00	96a-99
<u>Bestandsanlage</u>			
AfA linear/degressiv (manuelle Eingabe)		0,00	31
S-AfA (manuelle Eingabe)		0,00	41
<u>zukünftige Anlage</u>			
Investitionsabzugsbetrag für zukünftige Anlagen		0,00	101
<u>Summe</u>		<u>3.525,00</u>	
<b>4. Ergebnis</b>			
Betriebseinnahmen		6.353,51	
lfd. Betriebsausgaben		-4.523,00	
Absetzungen für Abnutzungen (AfA)		-3.525,00	
Vorsteuer aus Investitionskosten		0,00	
<u>Gewinn</u>		<u>-1.694,49</u>	

---

Max Mustermann	2021
PV-Anlage - Umsatzsteuererklärung	06.03.2022

---

		<u>EUR</u>	<u>Zeile</u>
Erlöse 19 % / Steuer	1.200,00	228,00	38
Erlöse 16 % / Steuer	1,00	0,16	45
Entnahme 19 % / Steuer	1.750,00	332,50	39
<u>Summe</u>		<u>560,66</u>	
Vorsteuer		-3.857,00	122
<u>verbleibende Umsatzsteuer</u>		<u>-3.296,34</u>	167
Vorauszahlungen 2021 im laufenden Jahr	3.666,84		
Vorauszahlungen 2021 im Folgejahr	-38,00	3.628,84	168
<u>Nachzahlungen/Erstattungen</u>		<u>332,50</u>	169