

Merkblatt

Bildung von Sammelposten für GWG in WinLine ANBU

(Seit 01.01.2008 in Deutschland Pflicht)

Die Unternehmenssteuerreform 2008 hat in Deutschland die Behandlung der Geringwertigen Wirtschaftsgüter (GWG) gewaltig verändert. Für selbständig nutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die nach dem 31.12.2007 angeschafft, herstellt oder eingelegt werden, ist im Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung ein Sammelposten (Pool) zu bilden, bei Anschaffungskosten von mehr als 150 Euro bis 1.000 Euro netto je Wirtschaftsgut. Dieser Sammelposten ist im Wirtschaftsjahr der Bildung und in den folgenden vier Wirtschaftsjahren mit jeweils einem Fünftel gewinnmindernd aufzulösen.

Somit ist für jedes Wirtschaftsjahr ein neuer Sammelposten zu bilden, der unabhängig vom Zeitpunkt der Zugänge mit 20 % abgeschrieben wird. Scheidet ein Wirtschaftsgut vorzeitig aus dem Betriebsvermögen aus, darf der Sammelposten nicht entsprechend vermindert werden.

GWG – Sammelposten

Um die GWGs in WinLine Anlagenbuchhaltung einfach und unkompliziert erfassen zu können, gibt es für Mandanten mit dem Landeskennzeichen "Deutschland" ein neues Kennzeichen „Poolabschreibung“ im Anlagenstamm.

Anlagen mit diesem Kennzeichen werden im Prinzip abgeschrieben wie Anlagen mit Kennzeichen „0“: Es wird eine Nutzungsdauer von 5 Jahren, lineare Abschreibung und Ganzjahres-AfA vorgeschlagen. Die Besonderheit ist die Behandlung der Abgänge. Diese haben nur in der handelsrechtlichen Abschreibung eine Auswirkung, dort wird der Abgang sofort verbucht. Steuerrechtlich dürfen diese Anlagen erst nach fünf Jahren ausscheiden.

In WinLine ANBU wird in jedem Wirtschaftsjahr ein Sammelposten für die GWGs als Hauptanlagegut mit dem Poolkennzeichen und ohne Anschaffungswert angelegt. Die einzelnen GWGs werden als Subanlagen zu dieser Hauptanlage erfasst.

Anlagen		Konten	
Inventarnr	4852008	FIBU steuerrechtlich	0485
Subnr		FIBU handelsrechtlich	
Inaktiv	<input type="checkbox"/>	Wertber.	
Berechtigung	00 keine Einschränkung	Afa	4862
Gruppe		Perioden-Afa	
Bezeichnung	GWG Sammelposten 2017	Sonder-Afa	
Bezeichnung 2		Per.Sonder-Afa	
Lief.Kto.		Außerplanmäßige Afa	
Lieferant		Außerplanm. Per.-Afa	
Lieferant 2		Anlagenverk.(Buchgew.)	
		Anlagenverk.(Buchverl.)	
Anschaffung	01.01.2017	Abgang BW (Buchgew.)	
Inbetriebnahme	01.01.2017	Abgang BW (Buchverl.)	

steuerrechtliche Abschreibung		Ansch.Wert	
Kennzeichen	4 Poolabschreibung	Ansch.Wert	0,00 €
Afa	0 linear	Abzugsbetrag	0,00 €
Sonder-Afa	00 keine Afa	Jahres-Afa	0,00 €
Afa-Regel	2 Ganzjahres-Afa	Abg. bisher	0,00 €
Abgangsregel	0 monatsgenau	Buchwert	0,00 €
		Einheitswert	0,00 €
		Anhaltewert	0,00 €
		Schrottwert	0,00 €
Nutzungsdauer	5 Jahre		
Restnutzungsd.	5 Jahre		

Merkblatt

Anlagen
□ ×

Stamm
Stamm 2
Entwicklung
Notiz
Zusatz
Änderung

Anlagen

Inventarnr	4852008	🔍
Subnr	1	🔍
Inaktiv	<input type="checkbox"/>	
Berechtigung	00 keine Einschränkung	▼
Gruppe		🔍
Bezeichnung	GWG 1	
Bezeichnung 2		
Lief.Kto.		🔍
Lieferant		
Lieferant 2		
Anschaffung	12.02.2017	
Inbetriebnahme	12.02.2017	

Konten

FIBU steuerrechtlich	0485	🔍	GWG Sammelposten
FIBU handelsrechtlich		🔍	
Wertber.		🔍	
AfA	4862	🔍	Abschreibung Sammelpos
Perioden-AfA		🔍	
Sonder-AfA		🔍	
Per.Sonder-AfA		🔍	
Außerplanmäßige AfA		🔍	
Außerplanm. Per.-AfA		🔍	
Anlagenverk.(Buchgew.)		🔍	
Anlagenverk.(Buchverl.)		🔍	
Abgang BW (Buchgew.)		🔍	
Abgang BW (Buchverl.)		🔍	

steuerrechtliche Abschreibung

Kennzeichen	4 Poolabschreibung	▼
AfA	0 linear	▼
Sonder-AfA	00 keine AfA	▼
AfA-Regel	2 Ganzjahres-AfA	▼
Abgangsregel	3 keine AfA	▼
Nutzungsdauer	5 Jahre	
Restnutzungsd.	0 Jahre	

Ansch.Wert	268,00 €
Abzugsbetrag	0,00 €
Jahres-AfA	54,00 €
Abg. bisher	0,00 €
Buchwert	268,00 €
Einheitswert	0,00 €
Anhaltewert	0,00 €
Schrottwert	0,00 €

Durch das Poolkennzeichen wird die notwendige Darstellung eines Abgangs innerhalb der 5 Jahre korrekt dargestellt. Handelsrechtlich wird das GWG im Abgangsjahr als Abgang ausgewiesen und in den Folgejahren nicht mehr abgeschrieben. Steuerrechtlich wird der Abgang innerhalb der 5 Jahre "ignoriert" und das GWG wird komplett 5 Jahre abgeschrieben.