

# Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)

ab 01.01.2018

- bewegliche, abnutzbare Anlagegüter
  - selbstständig nutzbar<sup>1</sup> und bewertbar
- § 6 Abs. 2 EStG

## Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AK, HK)

(1)

(2)

(3)

bis 250 € (netto)

über 250 bis 800 € (netto)

über 250 € bis 1.000 € (netto)

Sie können bei der Anschaffung **sofort voll als Aufwand** auf den der sachlichen Herkunft entsprechenden Konten gebucht werden, z.B. Büromaterial, Werkzeugaufwendungen, Aufwendungen für BGA. (= **Verbrauchsfiktion**)

Sie können bei der Anschaffung **sofort voll als Aufwand** gebucht werden (sind dann aber **listenmäßig**<sup>2</sup> zu führen und vorher auf dem Konto GWG zu aktivieren)

Alternativ zu (2) werden die GWG **pro Jahr** auf einem **Sammelkonto (Pool)** erfasst und gemeinsam **über 5 Jahre linear** abgeschrieben.<sup>3</sup>

Eine gleichzeitige Anwendung der Verfahren 2 und 3 ist nicht erlaubt. Der Steuerpflichtige muss sich in einem Wirtschaftsjahr bezüglich aller GWG über 250 € für ein Verfahren (2 oder 3) entscheiden.

oder

oder

oder

**Aktivierung** der AK/HK auf dem entsprechenden Anlagekonto, z.B. BGA, Werkzeuge, und Abschreibung über die **betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer** (Regelabschreibung)

### Beispiele:

Kauf eines Aktenvernichters für netto 240,00 €.

Kauf eines Kopierers für 750,00 € netto.

Kauf eines PC für 950 € netto im Jahr 20x1.

### Buchung beim Kauf:

Beispiel: Vollabschreibung			Beispiel: Vollabschreibung			GWG-Sammelkonto (Pool)		
6800 <sup>4</sup> Büromaterial	240,00		0890 GWG	750,00		0891 GWG 20x1	950,00	
2600 Vorsteuer	45,60		2600 Vorsteuer	142,50		2600 Vorsteuer	180,50	
an 4400 Verb. aLL.		285,60	an 4400 Verb. aLL.		892,50	an 4400 Verb. aLL.		1.130,50

Buchung am Jahresende (31.12.20x1):			Buchung am Jahresende (31.12.20x1):		
Angenommen, der Saldo des Kontos 0890 GWG beträgt am Jahresende 4.000 €			Angenommen, im Pool des Jahres 20x1 befinden sich GWG im Wert von insgesamt 5.000 €.		
6540 Abschr. a. GWG	4.000		6540 Abschr. auf GWG	1.000	
an 0890 GWG		4.000	an 0891 GWG 20x1		1.000

<sup>1</sup> Nach herrschender Meinung sind Multifunktionsgeräte wie Computerdrucker, die einen Kopierer und Scanner enthalten als GWG anerkannt. Ansonsten werden PC-Monitore, Drucker und Scanner dem Computer zugerechnet.

<sup>2</sup> Das laufend zu führende Verzeichnis muss den Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung und die AK/HK aufnehmen. Auf die Aufnahme in ein Verzeichnis kann verzichtet werden, wenn die Angaben zu den GWG aus der Buchführung ersichtlich sind.

<sup>3</sup> Der Pool ist nicht veränderbar. Auch wenn das GWG kurze Zeit später wieder verkauft wird, muss zwar der Erlös gebucht, das dazugehörige GWG darf aber nicht aus dem Pool entfernt werden. Außerdem müssen GWG mit einer kürzeren Abschreibungszeit über volle 5 Jahre abgeschrieben werden.

<sup>4</sup> Industriekontenrahmen (IKR)