

THOMAS REVERMANN

# Die Besteuerung von Photovoltaikanlagen



AVM

## Die Besteuerung von Photovoltaikanlagen



Thomas Revermann

Die Besteuerung von Photovoltaikanlagen



## Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

AVM - Akademische Verlagsgemeinschaft München 2012  
© Thomas Martin Verlagsgesellschaft, München

Alle Rechte vorbehalten. Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urhebergesetzes ohne schriftliche Zustimmung des Verlages ist unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Nachdruck, auch auszugsweise, Reproduktion, Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung sowie Digitalisierung oder Einspeicherung und Verarbeitung auf Tonträgern und in elektronischen Systemen aller Art.

Alle Informationen in diesem Buch wurden mit größter Sorgfalt erarbeitet und geprüft. Weder Autoren noch Verlag können jedoch für Schäden haftbar gemacht werden, die in Zusammenhang mit der Verwendung dieses Buches stehen.

e-ISBN (ePDF) 978-3-96091-117-3  
ISBN (Print) 978-3-86924-327-6

Verlagsverzeichnis schickt gern:  
AVM - Akademische Verlagsgemeinschaft München  
Schwanthalerstr. 81  
D-80336 München

[www.avm-verlag.de](http://www.avm-verlag.de)

I. Inhaltsverzeichnis	
II. Abkürzungsverzeichnis.....	II
III. Abbildungsverzeichnis.....	V
IV. Tabellenverzeichnis .....	VI
1. Einleitung und Vorgehensweise.....	10
2. Allgemeiner Überblick.....	12
2.1 Erneuerbare Energien nach dem EEG im Allgemeinen und Photovoltaikanlagen im Besonderen.....	12
2.2. Inbetriebnahme bis zum 31.07.2004.....	13
2.3. Inbetriebnahme nach dem 31.07.2004 und vor dem 01.01.2009....	13
2.4. Gesetzeslage ab 01.01.2009.....	14
2.5. Gesetzeslage ab 01.05.2011.....	14
2.6. Einspeisevergütungen und Gesetzeslage ab 01.01.2012.....	14
3. Ertragsteuerliche Behandlung von Photovoltaikanlagen.....	19
3.1. Einkunftsart, Betriebseinnahme.....	19
3.1.1. Gewinnerzielungsabsicht.....	20
3.1.2. Abfärbetheorie.....	21
3.1.3. Verlustverrechnung.....	22
3.2. Gewinnermittlung.....	22
3.3. Photovoltaikanlage als Betriebsvorrichtung oder unselbständiger Gebäudebestandteil.....	23
3.3.1. Grundsätzliches zur Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen.....	23
3.3.2. Aufdachanlagen.....	24
3.3.3. Dachintegrierte Anlagen.....	24
3.3.3.1. Selbständiges Wirtschaftsgut.....	25

3.3.3.2. Beweglichkeit des Wirtschaftsguts.....	26
3.3.4. Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	26
3.3.4.1. Dachsanierungen.....	27
3.3.4.2. Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG und Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG .....	30
3.4. Auswirkungen auf die Einbeziehung in die Übertragung von stillen Reserven.....	34
3.5. Gesamtentnahme des Gewerbebetriebes.....	34
3.6. Wirtschaftliche Gründe für Direktverbrauch.....	34
3.6.1. Ertragsteuerliche Würdigung.....	35
3.6.2. Einnahmen aus gewerblicher Tätigkeit.....	35
3.6.2.1. Beispiel für Einspeisung ins Stromnetz und Eigenverbrauch....	35
3.6.3. Vereinfachungsregelung bei Entnahmen.....	36
3.6.3.1. Beispiel für die Vereinfachungsregelung bei Entnahmen.....	36
3.6.4. Vergleich der Ergebnisse der beiden Rechenbeispiele.....	37
3.6.5. Veräußerung des Stroms an Dritte und Investitionsabzugsbetrag.....	37
4. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung.....	38
4.1. Allgemeine Grundsätze.....	38
4.2. Unternehmereigenschaft beim Betrieb von Photovoltaikanlagen....	39
4.3. Unternehmensvermögen und Vorsteuerabzug.....	40
4.3.1. Unternehmensvermögen.....	40
4.3.2. Lieferung des Stroms.....	41
4.3.3. Direktverbrauch nach § 33 Abs. 2 EEG.....	41
4.3.4. Beispiele zur Berechnung der Umsatzsteuer.....	43
4.3.4.1. Beispiel 1.....	43
4.3.4.2. Beispiel 2.....	44

4.3.4.3. Buchhalterische Erfassung.....	45
4.3.5. Vorsteuerabzug.....	46
4.3.5.1. Vier Grundsatzurteile des BFH zum Vorsteuerabzug bei der Installation von Photovoltaikanlagen.....	48
4.3.5.1.1. Solarzellen auf neuem nicht genutztem Schuppen.....	49
4.3.5.1.2. Solarzellen auf repariertem Dach.....	49
4.3.5.1.3. Solarzellen auf neu errichtetem, privatem Carport.....	50
4.3.5.1.4. Vorsteuerabzug aus der Neueindeckung eines asbesthaltigen Daches eines Wohnhauses im Zusammenhang mit der Installation einer Photovoltaikanlage.....	51
4.3.5.1.5. Fazit zu den Grundsatzurteilen des BFH zum Vorsteuerabzug aus der Dachsanierung.....	53
4.3.5.2. Vorsteuerberichtigung nach 15a UStG.....	54
4.3.5.3. Zusammenfassung.....	54
4.3.5.3.1. Übersicht über die umsatzsteuerrechtliche Abrechnung.....	55
4.4. Bauleistungen i.S.d. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG.....	55
4.5. Veräußerung der Photovoltaikanlage.....	56
4.5.1. Beispiel zur Veräußerung einer Photovoltaikanlage.....	56
4.6. Nachträglicher Wechsel des Betreibers einer Photovoltaikanlage..	57
4.7. Dachvermietung zum Betrieb einer Photovoltaikanlage.....	58
5. Besteuerungsgegenstand bei der Grunderwerbsteuer.....	59
6. Gewerbeanmeldung.....	60
7. Gewerbesteuer.....	60
7.1. Photovoltaikanlagen von Privatpersonen .....	60
7.2. Photovoltaikanlagen von Gewerbebetrieben.....	60
7.2.1. Beispiel eines einheitlichen Gewerbebetriebs.....	62

8. Zusammenfassendes Beispiel.....	64
9. Fazit und Zusammenfassung .....	68
V. Literaturverzeichnis.....	70
VI. Kommentarverzeichnis.....	72
VII. Verzeichnis der Rechtsquellen und Verwaltungsanweisungen.....	73