

# Förderung des Ausbaus von Photovoltaikanlagen

gesetzliche Neuregelung  
durch das Jahressteuergesetz 2023  
(Regierungsentwurf vom  
14.9.2022)

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>









## STEUER-WISSEN PV-ANLAGEN 2023

- Gesetzesentwurf der Bundesregierung vom 14.9.2022
- Neuregelungen ab 1.1.2023
- Steuerlicher **Systemwechsel**
- Betreiber bleibt Gewerbetreiber
- Betreiber bleibt Unternehmer
- Erklärungspflicht als Unternehmer



# Überblick

Einkommensteuer und  
Umsatzsteuer ab 2023

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>





## STEUER-WISSEN PV-ANLAGEN 2023

- Betreiber von PV-Anlagen bleiben
  - Gewerbetreibende
  - Unternehmer





BUNDESMINISTERIUM DER FINANZEN

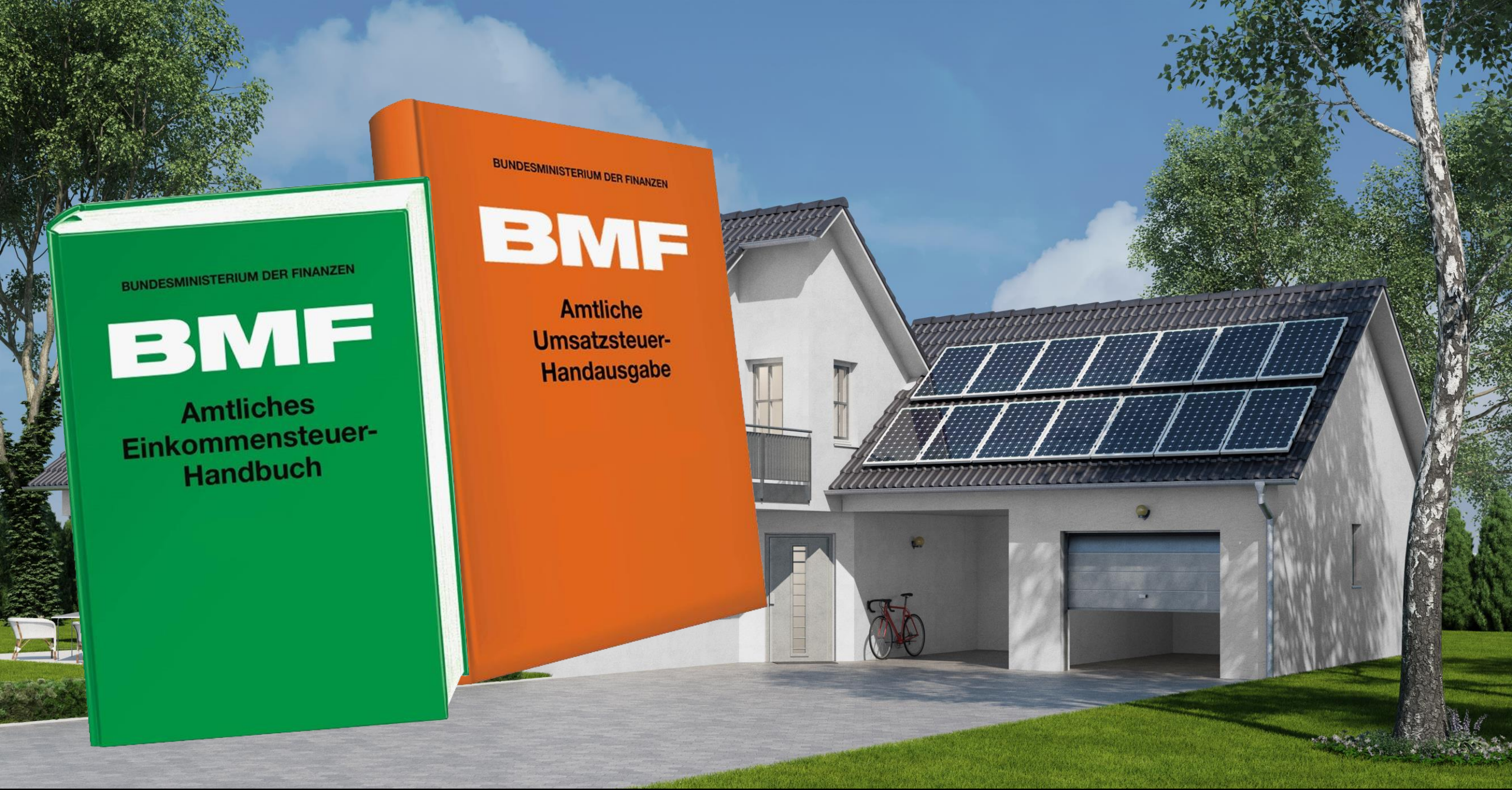
**BMF**

Amtliche  
Umsatzsteuer-  
Handausgabe

BUNDESMINISTERIUM DER FINANZEN

**BMF**

Amtliches  
Einkommensteuer-  
Handbuch











## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- PV-Anlagenbetreiber ist Gewerbetreibender





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Vereinfachung bis 2022
- Liebhaberei suspendiert Einkünfte aus Gewerbebetrieb
- Liebhaberei
  - Verwaltungsvereinfachung (10kW)
  - Einzelfallprüfung (> 10kW)
- bei Liebhaberei keine Einkünfte





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Neuregelung ab 2023
- Einkünfte werden nicht über Liebhaberei suspendiert
- Sachliche Befreiung von PV-Anlagen
  - Einnahmen (Einspeisung/Verkauf)
  - Entnahmen (Selbstverbrauch)
- **PV-Betrieb bleibt Gewerbebetrieb**









## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Betreiber von PV-Anlagen sind Unternehmer
- Lösung bis 2022
  - Verzicht auf Kleinunternehmerregelung
  - Vorsteuerabzug aus Anschaffung
  - Umsatzsteuer für Verkauf
  - Umsatzsteuer für Selbstverbrauch





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Betreiber von PV-Anlagen sind Unternehmer
- Neuregelung ab 2023
  - Anschaffung ohne Umsatzsteuer (0 %)
  - Kein Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung
  - Keine Umsatzsteuer auf Selbstverbrauch





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Betreiber von PV-Anlagen sind Unternehmer
- zukünftig Kleinunternehmer
- Abgabepflicht der Umsatzsteuer-Erklärung
- gesetzliche Anpassung oder Verwaltungsregelung erforderlich





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Bestimmung des Unternehmers von großer Bedeutung
- (Voll)Unternehmer aus anderen Gründen, kann nicht Kleinunternehmer für die PV-Anlage sein





## STEUER-WISSEN PV-ANLAGEN 2023

- bei Nulleinspeisung (100% Selbstverbrauch)
  - kein Gewerbebetrieb
  - kein Unternehmer



# Einkommensteuer

befreite  
PV-Anlagen

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- PV-Anlagenbetreiber ist Gewerbetreibender
- Steuerbefreiung ab 2023 (§ 3 Nr. 72 EStG, *neu*)
- Einnahmen und Entnahmen bestimmter PV-Anlagen (= befreite PV-Anlagen)





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- **befreite Anlagen**, auf/an/in
  - Einfamilienhäusern bis 30 kWp
  - Gewerbeimmobilien bis 30 kWp
  - Mehrfamilienhäuser bis 15kWp/Einheit
  - Mischgebäude mit überwiegender Wohnanteil bis 15kWp/Einheit





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- **nicht befreite Anlagen**, auf/an/in z. B.
  - Einfamilienhäusern > 30 kWp
  - Gewerbeimmobilien > 30 kWp
  - Mischgebäude mit überwiegenden Gewerbeanteil > 30kWp
  - Zweifamilienhaus > 30 kWp





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- „Escape“-Klausel
  - Person oder Mitunternehmerschaft
  - PV-Anlagen > 100 kWp





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Steuerbefreiung ist verwendungsunabhängig (Einspeisung/Verkauf/Selbstverbrauch)
- Steuerbefreiung ist obligatorisch
- Steuerbefreiung entfällt bei Grenzüberschreitung nach Erweiterung







# Einkommensteuer

## Folgen der Neuregelung

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- „befreite Anlage“
- keine Prüfung Gewinnerzielungsabsicht oder Liebhaberei
- keine Abschreibungen (linear/degressiv)
- keine Sonder-AfA ( § 7g EStG)
- kein Schuldzinsenabzug
- Investitionsabzugsbetrag?





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- nur „befreite Anlage“
- < 100 kWp
- keine Gewinnermittlung
- keine Anlage EÜR



A modern, two-story house with a dark grey tiled roof and white walls. The roof is covered with several rows of dark blue solar panels. The house has a gabled roofline and several windows. The background shows a clear blue sky with some light clouds and green trees. A green semi-transparent overlay covers the bottom half of the image, containing text.

## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- PV-Anlage ist bei überwiegendem Stromverkauf „notwendiges **Betriebsvermögen**“
  - ohne Folgen
- **Privatvermögen** wenn Selbstverbrauch überwiegt



- b) Absatz 44 in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom 19. Juli 2006 (BGBl. I S. 1652) und in der Fassung des Artikels 1 des Gesetzes vom 13. Dezember 2006 (BGBl. I S. 2878) wird jeweils aufgehoben.

### Artikel 3

#### Weitere Änderung des Einkommensteuergesetzes

Nach § 3 Nummer 14 des Einkommensteuergesetzes, das zuletzt durch Artikel 2 dieses Gesetzes geändert worden ist, wird folgende Nummer 14a eingefügt:

- „14a. der Anteil der Rente aus der gesetzlichen Rentenversicherung, der auf Grund des Zuschlags an Entgeltpunkten für langjährige Versicherung nach dem Sechsten Buch Sozialgesetzbuch geleistet wird;“.

### Artikel 4

#### Weitere Änderung des Einkommensteuergesetzes

Das Einkommensteuergesetz, das zuletzt durch Artikel 3 dieses Gesetzes geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. § 3 wird wie folgt geändert:

- a) In Nummer 71 wird der Punkt am Ende von Satz 2 durch ein Komma ersetzt.  
b) Folgende Nummer 72 wird angefügt:

„72. die Einnahmen und Entnahmen im Zusammenhang mit dem Betrieb

- a) von auf, an oder in Einfamilienhäusern (einschließlich Nebengebäuden) oder nicht Wohnzwecken dienenden Gebäuden vorhandenen Photovoltaikanlagen mit einer installierten Bruttoleistung laut Marktstammdatenregister von bis zu 30 kW (peak) und  
b) von auf, an oder in überwiegend zu Wohnzwecken genutzten sonstigen Gebäuden vorhandenen Photovoltaikanlagen mit einer installierten Bruttoleistung laut Marktstammdatenregister von bis zu 15 kW (peak) je Wohn- oder Gewerbeeinheit.“

insgesamt höchstens 100 kW (peak) pro Steuerpflichtigen oder Mitunternehmerschaft. Werden Einkünfte nach § 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 erzielt und sind die aus dieser Tätigkeit erzielten Einnahmen insgesamt steuerfrei nach Satz 1, ist kein Gewinn zu ermitteln. In den Fällen des Satzes 2 ist § 15 Absatz 3 Nummer 1 nicht anzuwenden.“

2. § 7 wird wie folgt geändert:

- a) Absatz 4 wird wie folgt geändert.  
aa) Satz 1 Nummer 2 wird wie folgt gefasst:





# Einkommensteuer

## Besteuerung von „Alt-Anlagen“

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Besteuerung von „Alt-Anlagen“ in 2022 und ab 2023?
- „Alt-Anlagen“ sind PV-Anlagen mit Anschaffung bis 31.12.2022
- bei **Liebhabe**rei keine Änderung in 2022, 2023 und ff.





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- „ohne Liebhaberei“ Ermittlung der Einkünfte für 2021 und 2022 wie bisher
- bei **Anlagen aus 2022** erstmalige und einmalige Einkünfteermittlung
- **Investitionsabzugsbetrag** aus 2021  
Anschaffungskostenabzug und Hinzurechnung in 2022





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Sonder-AfA nach § 7g EStG (20 % der Anschaffungskosten innerhalb von 5 Jahren)
- Geltendmachung in 2021 oder spätestens in 2022
- nicht genutzter Betrag „verfällt“ ab 2023





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Steuerbefreiung ab 2023
- Versagung Sonder-AfA oder Investitionsabzugsbetrag aus 2021?
- wegen Liebhaberei?
- ohne weitere Gesetzesanpassung u. E. keine Negativwirkung





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Alt-Anlagen „wandern“ ab 2023 in die Befreiung
- wenn sachliche und persönliche Tatbestandsvoraussetzungen erfüllt sind
- keine Gewinnermittlung mehr
- keine Anlage EÜR



# Einkommensteuer

frühere und neue  
Investitionsabzugsbeträge

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Investitionsabzugsbetrag
- Abzugsbetrag in 2021 oder 2022?
- Abschnittsprinzip bei der Einkommensteuer
- Investitionsabzugsbetrag in 2021 wenn „in Eröffnungsphase“
- Investitionsabzugsbetrag in 2022 für eine (steuerfreie) Anlage in 2023?





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Investitionsabzugsbetrag in 2022 für eine (steuerfreie) Anlage in 2023?
- Gesetzesentwurf verhindert den Abzugsbetrag nicht
- ein unsinniges Ergebnis
- Gesetzgeber könnte das im Gesetzgebungsverfahren noch verhindern.





## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- Investitionsabzugsbetrag in 2022 für eine (steuerfreie) Anlage in 2023?
- Gesetzesentwurf verhindert den Abzugsbetrag nicht
- ein unsinniges Ergebnis
- Gesetzgeber könnte das im Gesetzgebungsverfahren noch verhindern.



## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- gebildeter Investitionsabzugsbetrag
- bei Anschaffung immer
  - Herabsetzung der Anschaffungskosten  
( § 7g Abs. 2 Satz 3 EStG)  
= Gewinnminderung
  - gewinnerhöhende Hinzurechnung  
( § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG)  
= Gewinnerhöhung
  - **Herabsetzung und Hinzurechnung steuerneutral und unabdingbar**



## PV-WISSEN - EINKOMMENSTEUER

- gebildeter Investitionsabzugsbetrag
- bei Anschaffung immer
  - Herabsetzung der Anschaffungskosten  
( § 7g Abs. 2 Satz 3 EStG)  
= Gewinnminderung
  - gewinnerhöhende Hinzurechnung  
( § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG)  
= Gewinnerhöhung
  - **Herabsetzung und Hinzurechnung steuerneutral und unabdingbar**



# Einkommensteuer

## Handwerkerleistungen bei PV-Anlagen

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>



A modern two-story house with a dark tiled roof and white walls. The roof is covered with solar panels. The house has a balcony on the second floor and a garage on the ground floor. The scene is set against a blue sky with light clouds and green trees.

## STEUER-WISSEN 2023

- Steuerermäßigung für Handwerkerleistungen im Haushalt
- 20 % der Arbeitskosten
- Ermäßigung max. 1.200 EUR
- Arbeitskosten max. 6.000 EUR



## STEUER-WISSEN 2023

- Keine Ermäßigung bei Betriebsausgaben
- Ermäßigung für Installationskosten einer „befreiten Anlage“?
  - bei überwiegender Selbstverbrauch
  - PV-Anlage = Privatvermögen
  - Keine BA = Ermäßigung
- Auffassung der Verwaltung und Rechtsprechung offen
- Aufwendungen in der Anlage HA erklären



# Einkommensteuer

betriebliche Verwendung  
befreiter PV-Anlagen

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>



A modern two-story house with a dark grey tiled roof and white walls. The roof is covered with solar panels. The house has a balcony on the second floor and a garage on the ground floor. The scene is set against a blue sky with light clouds and green trees.

STEUER-WISSEN 2023

- Betriebsausgaben bei betrieblicher Nutzung
- erscheint in Kürze ...



# Umsatzsteuer

Gesamtdarstellung 0 %  
„Nullsteuersatzes“

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>









## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Betreiber von PV-Anlagen sind Unternehmer
- bis 2022 Verzicht auf Kleinunternehmerregelung wegen Vorsteuerabzug





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Neuregelung ab 2023
- Anschaffung PV-Anlage ohne Umsatzsteuer (0 %)
- kein Verzicht mehr auf die Kleinunternehmerregelung
- Echte Entlastungen (!)
  - Wegfall Voranmeldung
  - **Umsatzsteuer auf Eigenverbrauch**



## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Nullsteuersatz (0 %)
  - nicht per se
  - nur für begünstigte Anlagen
- „Begünstigte“ Anlagen
  - auf oder in der Nähe von Privatwohnungen/Wohnungen
  - Gebäuden, die dem Gemeinwohl dienen
  - Fiktionsbegünstigung bis 30 kWp





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Nullsteuersatz (0 %) umfasst
  - Solarmodule
  - wesentliche Komponenten (Wechselrichter, Montagehaken/Stangen)
  - Stromspeicher
  - Installationskosten





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Feststellung der Tatbestandsvoraussetzungen
- 30 kW-Fiktion „für“ Anlagenbauer
  - einfach beim Kauf , einer „Komplettanlage“
  - schwierig oder unmöglich beim Komponentenkauf
  - „schlechte“ Gesetzgebung





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- PV-Anlage oder Komponenten-Kauf der PV-Anlage für **Gewerbehalle**
  - Lieferung mit 19 % Umsatzsteuer
  - Verzicht auf Kleinunternehmerregelung





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- **Umsatzsteuer 19 % oder Nullsteuersatz (0 %)?**
- Lieferung bis 31.12.2022
  - 19 % Umsatzsteuer
- Lieferung ab 1.1.2023
  - 0 % Umsatzsteuer





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- **Komplettanlage** mit Fertigstellung in 2023
  - Nullsteuersatz (0 %)
  - Umsatzsteuer aus Abschlagszahlungen in 2022 (19 %) werden erstattet



## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Einzelkauf von Komponenten
- jeder Einzelkauf ist selbständig zu betrachten
  - Module 2022 mit 19 %
  - Wechselrichtiger 2023 mit 0 %
- Verzicht auf Kleinunternehmerregelung nach Einzelfallprüfung
- Gestaltung über Zwischen-Verkauf?



## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Einzelkauf von Komponenten
- jeder Einzelkauf ist selbständig zu betrachten
  - Module 2022 mit 19 %
  - Wechselrichtiger 2023 mit 0 %
- Verzicht auf Kleinunternehmerregelung nach Einzelfallprüfung
- Gestaltung über Zwischen-Verkauf?



A modern two-story house with a dark grey tiled roof and white walls. The roof is covered with several rows of dark blue solar panels. The house has a balcony on the second floor and a bicycle parked in the driveway. The background shows a blue sky with light clouds and green trees.

## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Erweiterung bestehender PV-Anlagen
- z. B. Stromspeicher oder Modulerweiterungen
- Vorsteuerberichtigung von 5 Jahren





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Zusammenfassung
  - PV-Betreiber sind Unternehmer
  - Kleinunternehmer
  - Anlagenkauf mit 0 % ab 2023
  - keine Umsatzsteuer für Selbstverbrauch
  - keine Umsatzsteuer für Einspeisung





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Kleinunternehmer
  - Vorjahresumsatz bis 22.000 EUR
  - Umsatzerwartung im laufenden Jahr bis 50.000 EUR
- bereits Unternehmer aus anderen Gründen
- „richtige Unternehmergeauswahl“



# Umsatzsteuer

Neue Anlagenbetreiber aus 2022  
kein „Hans im Glück“ ?

<http://pv-steuerwissen-2023.muecke.de>





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Neuregelung ab 2023 bringt Vorteile.
- neue Anlagenbetreiber (aus 2022) sind kein „Hans im Glück“
- Vorsteuer nur (wie bisher) über Regelbesteuerung und Besteuerung des Strom-Selbstverbrauchs





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Leistungs-Zeitpunkt entscheidet den Steuersatz
- Lieferung bis 31.12. (19 %)
- Lieferung ab 1.1.23 (0 %)





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Nullsteuersatz retten – Tipp 1
- „Künstliche“ Verschiebung der Fertigstellung
- **sicheres Modell**
- „besondere Idee“ wird geprüft und nachgeliefert





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Nullsteuersatz retten – Tipp 2
- Vereinbarung Zeitraum mit „Probetrieb“
- ein Versuch wert!





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Nullsteuersatz retten – Tipp 3
- Mietmodell
- aufwendiges und fragliches Modell
- „eigene GmbH“ tritt in Kaufvertrag ein und wird Vermieter?





## PV-WISSEN - UMSATZSTEUER

- Abschlagszahlung in 2022 mit 19 %
- Lieferung in 2023 mit 0 % (Nullsteuersatz)
- Umsatzsteuerbetrag wird erstattet/verrechnet.