



## **Finanzielle Auswirkungen der Energieberatung aus Sicht des Steuerberaters – dargestellt an einem Beispiel**

Dipl.-Kfm. Jan-Christopher Kling  
Wirtschaftsprüfer & Steuerberater



### **Inhaltsverzeichnis**

1. Einleitung
2. Darstellung des Beispiels
3. Energieeffizienzberatung
4. Förderung der Investition
5. Planung anhand des Beispiels
6. Weitere Aspekte der Planung
7. Fazit



## 1. Einleitung

- Energieeinsparungen sollte sich auch in Kostenreduktion widerspiegeln
- insbesondere unter Berücksichtigung steuerlicher Interessen
- Energieeffizienz als Investition in die Zukunft
- Gespräche mit EOR e.V. und Ingenieur
- Beachtung der Rechtslage bis zum 31.12.2010



## 2. Darstellung des Beispiels

- Basis: Bericht zur Energieeffizienzberatung eines Hotel - Restaurant

### Gebäudedaten:

- 3-Sterne Hotel - Restaurant mit 24 Zimmern
- Baujahr: Sanierung in 1994
- Beheizte Grundfläche: 1.166 m<sup>2</sup>
- Heiztechnik: Erdgas-Niedertemperatur-Kessel
- Warmwasserbereitung: über die Zentralheizung
- Fenster: hauptsächlich Doppelverglasung;  
teilweise Wärmeschutzverglasung



## 2. Darstellung des Beispiels

- Basis: Bericht zur Energieeffizienzberatung eines Hotel - Restaurant

### Gas-Verbrauch:

Heizenergieverbrauchskenwert:  
Vergleichswert: 241,6 kWh/(m<sup>2</sup>a)  
166,0 kWh/(m<sup>2</sup>a)

### Stromverbrauch:

Stromverbrauchskenwert:  
Vergleichswert: 104,3 kWh/(m<sup>2</sup>a)  
100,0 kWh/(m<sup>2</sup>a)

### Wasserverbrauch:

Wasserverbrauchskenwert:  
Vergleichswert: 237,26 Liter pro Übernachtung  
160,00 Liter pro Übernachtung



## 3. Energieeffizienzberatung

### **Förderung:**

- Sonderfonds Energieeffizienz in KMU
- Initiative des Bundesministeriums für Wirtschaft und Technologie und der KfW

### **Ziel:**

- Aufzeigen von Energiesparpotenzial
- Anreiz zu Investitionen



### 3. Energieeffizienzberatung

#### Umsetzung:

- Zuschüsse zu qualifizierten und unabhängigen Energieeffizienzberatungen
- die Förderung beträgt:
  - für Initialberatung 80% des vereinbarten Tageshonorars  
maximale Bemessungsgrundlage: 1.600 EUR
  - für Detailberatung 60% des vereinbarten Tageshonorars  
maximale Bemessungsgrundlage: 8.000 EUR
- maximal förderfähiges Tageshonorar: 800 EUR



### 3. Energieeffizienzberatung

#### Beispiel Hotel - Restaurant:

- Durchführung einer Initialberatung mit zwei Beratertagen
- Aufwand für das Unternehmen:  
2 Tage x 800 EUR = 1.600 EUR  
zuzüglich USt     304 EUR  
Rechnung brutto    1.904 EUR
- Förderung durch den Sonderfonds Energieeffizienz in KMU:  
80% von 1.600 EUR = 1.280 EUR
- Effektive finanzielle Belastung:  
1.904 EUR – 1.280 = 624 EUR  
abzüglich VoSt     304 EUR  
Belastung            320 EUR



### 3. Energieeffizienzberatung

**Beratungsergebnis des Beispiels:**

| Lfd. Nr. | Beschreibung der Maßnahme                        | Geschätztes Einsparpotential p. a. in |              |                           | Einstufung des Aufwandes |
|----------|--|---------------------------------------|--------------|---------------------------|--------------------------|
|          |  | MWh                                   | TEUR         | Co <sub>2</sub> in Tonnen |                          |
| 1.       | Installation eines Mini-Blockheizkraftwerk       | 63,0                                  | 4,12         | 23,2                      | Größere Investition      |
| 2.       | Hydraulischer Abgleich der Heizungsanlage        | 22,2                                  | 1,4          | 4,5                       | Größere Investition      |
| 3.       | Installation eines Lastabwurfmanagements         | 0                                     | 8,0          | 0                         | Sofortmaßnahme           |
| 4.       | Austausch der Glühlampen durch Energiesparlampen | 4,0                                   | 0,45         | 2,5                       | Sofortmaßnahme           |
| 5.       | Isolierung der Kühlzellen                        | 1,5                                   | 0,17         | 0,9                       | Sofortmaßnahme           |
|          | <b>Summe</b>                                     | <b>90,7</b>                           | <b>1.404</b> | <b>31,1</b>               |                          |



### 4. Förderung der Investition

**Investitionsvolumen Beispiel:**

| Lfd. Nr. | Beschreibung der Maßnahme                        | Geschätzter Aufwand pro Maßnahme netto |
|----------|--|--|
| 1.       | Installation eines Mini-Blockheizkraftwerk       | EUR 25.000,00                          |
| 2.       | Hydraulischer Abgleich der Heizungsanlage        | EUR 5.000,00                           |
| 3.       | Installation eines Lastabwurfmanagements         | EUR 5.000,00                           |
| 4.       | Austausch der Glühlampen durch Energiesparlampen | EUR 500,00                             |
| 5.       | Isolierung der Kühlzellen                        | EUR 500,00                             |
|          | <b>Summe der Investitionen</b>                   | <b>EUR 36.000,00</b>                   |



## **4. Förderung der Investition**

### **Mögliche Fördermaßnahmen:**

- Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG
- Zinszuschussprogramm des rheinland-pfälzischen Ministeriums für Umwelt, Forsten und Verbraucherschutz
- ERP-Umwelt- und Energieeffizienzprogramm der KfW i. V. m. KfW-Programm Erneuerbare Energien der KfW



## **4. Förderung der Investition**

### **Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG**

- Steuerentlastung und Erhalt liquider Mittel
- für die künftige Anschaffung eines abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsguts des Anlagevermögens
- in Höhe von bis zu 40 % der voraussichtlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten



#### **4. Förderung der Investition**

##### **Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG**

##### **Für die Bildung zu beachten:**

- Größenmerkmale
- begünstigte Wirtschaftsgüter
- Investitionsfrist
- Investitionsabsicht



#### **4. Förderung der Investition**

##### **Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG**

##### **Größenmerkmale:**

- bei Bilanzierenden ein Betriebsvermögen ( $\equiv$  Eigenkapital) in Höhe von 235.000 EUR in der Zeit vom 01.01.2009 bis 31.12.2010 in Höhe von 335.000 EUR
- bei Überschussrechner nach § 4 Abs. 3 EStG ein Gewinn von höchstens 100.000 EUR in der Zeit vom 01.01.2009 bis 31.12.2010 in Höhe von 200.000 EUR



#### **4. Förderung der Investition**

##### **Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG**

##### **Begünstigte Wirtschaftsgüter:**

- bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens
- neue und gebrauchte Wirtschaftsgüter
- mindestens zweijähriger Verbleib im Inland
- ausschließlich oder fast ausschließlich betrieblich genutzt wird



#### **4. Förderung der Investition**

##### **Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG**

##### **Investitionsfrist:**

- Drei-Jahres Zeitraum

##### **Investitionsabsicht:**

- Absicht, das begünstigte Wirtschaftsgut wirklich anzuschaffen oder herzustellen
- Absicht der ausschließlichen oder fast ausschließlichen Nutzung im Inland

##### **Höchstbetrag:**

- Investitionsabzugsbetrag in Höhe von maximal 200.000 EUR



## **4. Förderung der Investition**

### **Wirkung der Bildung des Investitionsabzugsbetrages**

- außerbilanzielle Bildung in Höhe von 40 % der voraussichtlichen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten
- Erhöhung der Liquidität durch Steuerersparnis im Jahr vor der Investition



## **4. Förderung der Investition**

### **Wirkung der planmäßigen Investition**

- Investitionsabzugsbetrag ist außerbilanziell gewinnerhöhend hinzuzurechnen
- die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten für das begünstigte Wirtschaftsgut sind um den Investitionsabzugsbetrag zu kürzen
- Herabsetzungsbetrag verringert die AfA-Bemessungsgrundlage
- dient dem Ausgleich der Steuerersparnis durch die Bildung



#### **4. Förderung der Investition**

##### **Weitere Möglichkeiten der Förderung der Investition:**

- Zinszuschussprogramm des rheinland-pfälzischen Ministeriums für Umwelt, Forsten und Verbraucherschutz
- ERP-Umwelt- und Energieeffizienzprogramm der KfW i. V. m. KfW-Programm Erneuerbare Energien der KfW



#### **4. Förderung der Investition**

##### **Im Beispiel in Anspruch genommene Förderungen**

##### **Förderfähig sind:**

- Installation eines Mini-Blockheizkraftwerk
- Hydraulischer Abgleich der Heizungsanlage



## 4. Förderung der Investition

Im Beispiel in Anspruch genommene Förderungen:

### Investitionsabzugsbetrag nach § 7g?

- Keine Inanspruchnahme
- wesentlicher Bestandteil des Gebäudes
- Anschaffungskosten auf das Gebäude hinzuzuklavieren
- Abschreibung über die Restnutzungsdauer des Gebäudes



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen Variation 1:

Betrieb in Form einer Personengesellschaft mit  
Vollausschüttung bzw. in Form eines Einzelunternehmens

|  |         |     |
|--|---------|-----|
| Gewinn aus Gaststättenbetrieb (ohne Investition) | 100.000 | EUR |
| Einkommensteuersatz (Grenzsteuersatz)            | 42,0    | %   |
| Soli zur ESt                                     | 5,5     | %   |
| Gewerbesteuer                                    |         |     |
| Steuermesszahl                                   | 3,5     | %   |
| Hebesatz   | 400,0   | %   |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen Variation 1:

#### - Planungsprämissen der Investition:

|                                    |               |            |
|------------------------------------|---------------|------------|
| Gesamtes Investitionsvolumen       | 36.000        | EUR        |
| Kosteneinsparungen:                |               |            |
| Austausch Heizungsanlage           | 4.120         | EUR        |
| Hydraulischer Abgleich der Heizung | 1.400         | EUR        |
| Lastmanagement                     | 8.000         | EUR        |
| Austausch der Glühlampen           | 450           | EUR        |
| Isolierung der Kühlzellen          | 170           | EUR        |
| <b>Summe</b>                       | <b>14.140</b> | <b>EUR</b> |

Zusätzliche Gewinne aus Energieeinspeisung 2.000 EUR



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen Variation 1:

#### - Planungsprämissen der Investition:

Zusätzlicher Aufwand:

|                                    |        |       |
|------------------------------------|--------|-------|
| AfA auf die Heizungsanlage         |        |       |
| Restnutzungsdauer des Gebäudes     | 10     | Jahre |
| AfA-Satz                           | 10     | %     |
| Anschaffungskosten                 | 25.000 | EUR   |
| Jährliche Abschreibung             | 2.500  | EUR   |
| Hydraulischer Abgleich der Heizung | 5.000  | EUR   |
| Installation Lastabwurfmanagement  | 5.000  | EUR   |
| Austausch der Glühlampen           | 500    | EUR   |
| Isolierung der Kühlzellen          | 500    | EUR   |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen Variation 1:

#### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

Finanzierungskonditionen:

Eigene Mittel: 6.000 EUR

Kreditfinanzierung: 30.000 EUR

- Kreditkonditionen:

Nominalwert: 30.000 EUR

Sollzinsfuß: 3,5 %

Laufzeit: 5 Jahre

Tilgungsfrei: 1. Jahr



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

| Planjahr                      | 1            | 2            | 3            | 4            | 5            |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Gewinn aus Gaststättenbetrieb | 100.000,00 € | 100.000,00 € | 100.000,00 € | 100.000,00 € | 100.000,00 € |

1. Aufwand für Energieeffizienzberatung  
Energieeffizienzberatung  
Zuschuss zur Energieeffizienzberatung

|                 |  |  |  |  |  |
|-----------------|--|--|--|--|--|
| 1.600,00 €      |  |  |  |  |  |
| - 1.280,00 €    |  |  |  |  |  |
| <b>320,00 €</b> |  |  |  |  |  |

+ Einsparungen durch Energieeffizienz  
Energiekosten

|             |             |             |             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 14.140,00 € | 14.140,00 € | 14.140,00 € | 14.140,00 € | 14.140,00 € | 14.140,00 € |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|

1. Zusätzliche Aufwendungen  
Abschreibung auf das Mini-Blockheizkraftwerk  
10% von 25.000,00 € = 2.500,00 €

|            |            |            |            |            |            |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 2.500,00 € | 2.500,00 € | 2.500,00 € | 2.500,00 € | 2.500,00 € | 2.500,00 € |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|

sonstige Energieeffizienzmaßnahmen  
hydraulischer Abgleich der Heizungsanlage  
Installation Lastabwurfmanagement  
Austausch der Glühlampen  
Isolierung der Kühlzellen

|            |  |  |  |  |  |
|------------|--|--|--|--|--|
| 5.000,00 € |  |  |  |  |  |
| 5.000,00 € |  |  |  |  |  |
| 500,00 €   |  |  |  |  |  |
| 500,00 €   |  |  |  |  |  |

Summe der Aufwendungen

|             |            |            |            |            |            |
|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 13.500,00 € | 2.500,00 € | 2.500,00 € | 2.500,00 € | 2.500,00 € | 2.500,00 € |
|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

| Planjahr  | 1                   | 2                   | 3                   | 4                   | 5                   |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>/, Zinsen</b>  |                     |                     |                     |                     |                     |
| Darlehensstand zu Beginn des Planjahres                   | 30.000,00 €         | 30.000,00 €         | 22.500,00 €         | 15.000,00 €         | 7.500,00 €          |
| Tilgung   | - €                 | 7.500,00 €          | 7.500,00 €          | 7.500,00 €          | 7.500,00 €          |
| Zinsen  | 1.050,00 €          | 1.050,00 €          | 787,50 €            | 525,00 €            | 262,50 €            |
| Darlehensstand zum Ende des Planjahres                    | - 30.000,00 €       | 22.500,00 €         | 15.000,00 €         | 7.500,00 €          | - €                 |
| <b>+ Zusätzliche Einnahmen aus der Einspeisevergütung</b> |                     |                     |                     |                     |                     |
| KWK Strom- und Einspeisevergütung Mini-BHKW               | 2.000,00 €          | 2.000,00 €          | 2.000,00 €          | 2.000,00 €          | 2.000,00 €          |
| <b>=Ergebnis vor Steuern</b>                              | <b>101.270,00 €</b> | <b>112.590,00 €</b> | <b>112.852,50 €</b> | <b>113.115,00 €</b> | <b>113.377,50 €</b> |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

| Planjahr   | 1                    | 2                    | 3                    | 4                    | 5                    |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>/, Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>           |                      |                      |                      |                      |                      |
| Ergebnis vor Steuern                                     | 101.270,00 €         | 112.590,00 €         | 112.852,50 €         | 113.115,00 €         | 113.377,50 €         |
| + Hinzurechnungen nach § 8 GewStG                        | - €                  | - €                  | - €                  | - €                  | - €                  |
| ./, Kürzungen nach § 9 GewStG                            | - €                  | - €                  | - €                  | - €                  | - €                  |
| = Gewerbeertrag  | 101.270,00 €         | 112.590,00 €         | 112.852,50 €         | 113.115,00 €         | 113.377,50 €         |
| Gewerbeertrag abgerundet auf volle 100 €                 | 101.200,00 €         | 112.500,00 €         | 112.800,00 €         | 113.100,00 €         | 113.300,00 €         |
| ./, Genutzte Freibeträge § 11 Abs. 1 Nr. 1 GewStG        | 24.500,00 €          | 24.500,00 €          | 24.500,00 €          | 24.500,00 €          | 24.500,00 €          |
| zu versteuender Gewerbeertrag                            | 76.700,00 €          | 88.000,00 €          | 88.300,00 €          | 88.600,00 €          | 88.800,00 €          |
| Gewerbesteuer (3,5% x 400% = 14 %)                       | - 10.738,00 €        | - 12.320,00 €        | - 12.362,00 €        | - 12.404,00 €        | - 12.432,00 €        |
| Ergebnis vor Steuern zu versteuerndes Einkommen          | 101.270,00 €         | 112.590,00 €         | 112.852,50 €         | 113.115,00 €         | 113.377,50 €         |
| Einkommensteuer (42%)                                    | 42.533,40 €          | 47.287,80 €          | 47.398,05 €          | 47.508,30 €          | 47.618,55 €          |
| Soll zu Est (5,5% von 42% = 2,31%)                       | 2.339,34 €           | 2.600,83 €           | 2.606,89 €           | 2.612,96 €           | 2.619,02 €           |
| auf Est anrechenbare Gewerbesteuer (3,5% x 3,8= 13,30 %) | 10.201,10 €          | 11.704,00 €          | 11.743,90 €          | 11.783,80 €          | 11.810,40 €          |
| <b>Summe Einkommensteuern</b>                            | <b>- 34.671,64 €</b> | <b>- 38.184,63 €</b> | <b>- 38.261,04 €</b> | <b>- 38.337,46 €</b> | <b>- 38.427,17 €</b> |
| <b>Gesamtsteuerbelastung</b>                             | <b>45.409,64 €</b>   | <b>50.504,63 €</b>   | <b>50.623,04 €</b>   | <b>50.741,46 €</b>   | <b>50.859,17 €</b>   |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

|   | Planjahr | 1                  | 2                  | 3                  | 4                  | 5                  |
|---|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>=Ergebnis nach Steuern</b>                   |          | 55.860,36 €        | 62.085,37 €        | 62.229,46 €        | 62.373,54 €        | 62.518,33 €        |
| + Abschreibungen                                |          | 2.500,00 €         | 2.500,00 €         | 2.500,00 €         | 2.500,00 €         | 2.500,00 €         |
| ./ Tilgung Darlehen                             |          | - €                | 7.500,00 €         | 7.500,00 €         | 7.500,00 €         | 7.500,00 €         |
| ./ Eingesetztes Eigenkapital zwecks Anschaffung |          | 6.000,00 €         | - €                | - €                | - €                | - €                |
| <b>= Liquide Mittel</b>                         |          | <u>52.360,36 €</u> | <u>57.085,37 €</u> | <u>57.229,46 €</u> | <u>57.373,54 €</u> | <u>57.518,33 €</u> |
| Kummulierte Steuerbelastung                     |          | 45.409,64 €        | 95.914,27 €        | 146.537,31 €       | 197.278,77 €       | 248.137,94 €       |
| Kummulierte liquide Mittel                      |          | 52.360,36 €        | 109.445,73 €       | 166.675,19 €       | 224.048,73 €       | 281.567,06 €       |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen:

#### Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition

- Opportunitätskosten:

Anlagebetrag: 3.000 EUR

Opportunitätskostensatz: 6,0 %



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition

| Planjahr                               | 1               | 2               | 3               | 4               | 5               |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Gewinn aus Gaststättenbetrieb          | 100.000,00 €    | 100.000,00 €    | 100.000,00 €    | 100.000,00 €    | 100.000,00 €    |
| <b>+ Ertrag aus Geldanlage</b>         |                 |                 |                 |                 |                 |
| Anlagevolumen zu Beginn des Planjahres | 6.000,00 €      | 6.360,00 €      | 6.742,00 €      | 7.147,00 €      | 7.576,00 €      |
| Ertrag                                 | 360,00 €        | 382,00 €        | 405,00 €        | 429,00 €        | 455,00 €        |
|  | <b>360,00 €</b> | <b>382,00 €</b> | <b>405,00 €</b> | <b>429,00 €</b> | <b>455,00 €</b> |
| =Ergebnis vor Steuern                  | 100.360,00 €    | 100.382,00 €    | 100.405,00 €    | 100.429,00 €    | 100.455,00 €    |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition

| Planjahr   | 1                  | 2                  | 3                  | 4                  | 5                  |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>   |                    |                    |                    |                    |                    |
| Ergebnis vor Steuern                             | 100.360,00 €       | 100.382,00 €       | 100.405,00 €       | 100.429,00 €       | 100.455,00 €       |
| + Hinzurechnungen nach § 8 GewStG                | - €                | - €                | - €                | - €                | - €                |
| 1. Kürzungen nach § 9 GewStG                     | - €                | - €                | - €                | - €                | - €                |
| = Gewerbebeitrag                                 | 100.360,00 €       | 100.382,00 €       | 100.405,00 €       | 100.429,00 €       | 100.455,00 €       |
| Gewerbebeitrag abgerundet auf volle 100 €        | 100.300,00 €       | 100.300,00 €       | 100.400,00 €       | 100.400,00 €       | 100.400,00 €       |
| 1. Genutzte Freibeträge § 11 Abs. 1 Nr. 1 GewStG | 24.500,00 €        | 24.500,00 €        | 24.500,00 €        | 24.500,00 €        | 24.500,00 €        |
| zu versteuernder Gewerbebeitrag                  | 75.800,00 €        | 75.800,00 €        | 75.900,00 €        | 75.900,00 €        | 75.900,00 €        |
| Gewbesteuer (3,5% x 400% = 14 %)                 | <b>10.612,00 €</b> | <b>10.612,00 €</b> | <b>10.626,00 €</b> | <b>10.626,00 €</b> | <b>10.626,00 €</b> |

|  |                    |                    |                    |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ergebnis vor Steuern                                     | 100.360,00 €       | 100.382,00 €       | 100.405,00 €       | 100.429,00 €       | 100.455,00 €       |
| zu versteuerndes Einkommen                               | 42.151,20 €        | 42.160,44 €        | 42.170,10 €        | 42.180,18 €        | 42.191,10 €        |
| Einkommensteuer (42%)                                    | 2.318,32 €         | 2.318,82 €         | 2.319,36 €         | 2.319,91 €         | 2.320,51 €         |
| Soli zu Est (5,5% von 42% = 2,31%)                       | 10.081,40 €        | 10.081,40 €        | 10.094,70 €        | 10.094,70 €        | 10.094,70 €        |
| auf Est anrechenbare Gewerbesteuer (3,5% x 3,8= 13,30 %) | <b>34.388,12 €</b> | <b>34.397,86 €</b> | <b>34.394,76 €</b> | <b>34.409,39 €</b> | <b>34.416,91 €</b> |
| <b>Gesamtsteuerbelastung</b>                             | <b>45.000,12 €</b> | <b>45.009,86 €</b> | <b>45.020,76 €</b> | <b>45.031,39 €</b> | <b>45.042,91 €</b> |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition

|                                      | Planjahr | 1                  | 2                  | 3                  | 4                  | 5                  |
|--------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>=Ergebnis nach Steuern</b>        |          | 55.359,88 €        | 55.372,14 €        | 55.384,24 €        | 55.397,61 €        | 55.412,09 €        |
| ./: Angevolumen zu Beginn Planjahr 1 |          | 6.000,00 €         | - €                | - €                | - €                | - €                |
| + Ertrag aus Geldanlage              |          | 360,00 €           | 382,00 €           | 405,00 €           | 429,00 €           | 455,00 €           |
| <b>= Liquide Mittel</b>              |          | <u>49.719,88 €</u> | <u>55.754,14 €</u> | <u>55.789,24 €</u> | <u>55.826,61 €</u> | <u>55.867,09 €</u> |
| <b>kummulierte Steuerbelastung</b>   |          | 45.000,12 €        | 90.009,98 €        | 135.030,74 €       | 180.062,13 €       | 225.105,04 €       |
| <b>kummulierte liquide Mittel</b>    |          | 49.719,88 €        | 105.474,02 €       | 161.263,26 €       | 217.089,87 €       | 272.956,96 €       |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen Variation 2:

**Betrieb in Form einer Kapitalgesellschaft bei vollständiger Gewinnthesaurierung**

|  |         |     |
|--|---------|-----|
| Gewinn aus Gaststättenbetrieb (ohne Investition) | 100.000 | EUR |
| Körperschaftsteuersatz                           | 15,0    | %   |
| Soli zur KSt                                     | 5,5     | %   |
| Gewerbesteuer                                    |         |     |
| Steuermesszahl                                   | 3,5     | %   |
| Hebesatz   | 400,0   | %   |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen Variation 2:

#### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

Finanzierungskonditionen:

Eigene Mittel: 6.000 EUR  
Kreditfinanzierung: 30.000 EUR

- Kreditkonditionen:

Nominalwert: 30.000 EUR  
Sollzinsfuß: 3,5 %  
Laufzeit: 5 Jahre  
Tilgungsfrei: 1. Jahr



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

| Planjahr              | 1            | 2            | 3            | 4            | 5            |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| =Ergebnis vor Steuern | 101.270,00 € | 112.590,00 € | 112.852,50 € | 113.115,00 € | 113.377,50 € |

#### 1. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

|   |                     |                     |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ergebnis vor Steuern                      | 101.270,00 €        | 112.590,00 €        | 112.852,50 €        | 113.115,00 €        | 113.377,50 €        |
| + Hinzurechnungen nach § 8 GewStG         | - €                 | - €                 | - €                 | - €                 | - €                 |
| ./. Kürzungen nach § 9 GewStG             | - €                 | - €                 | - €                 | - €                 | - €                 |
| = Gewerbeertrag                           | 101.270,00 €        | 112.590,00 €        | 112.852,50 €        | 113.115,00 €        | 113.377,50 €        |
| Gewerbeertrag abgerundet auf volle 100 €  | 101.200,00 €        | 112.500,00 €        | 112.800,00 €        | 113.100,00 €        | 113.300,00 €        |
| <b>Gewerbesteuer (3,5% x 400% = 14 %)</b> | <b>-14.168,00 €</b> | <b>-15.750,00 €</b> | <b>-15.792,00 €</b> | <b>-15.834,00 €</b> | <b>-15.862,00 €</b> |

|                                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ergebnis vor Steuern                | 101.270,00 €        | 112.590,00 €        | 112.852,50 €        | 113.115,00 €        | 113.377,50 €        |
| zu versteuerndes Einkommen          | 101.270,00 €        | 112.590,00 €        | 112.852,50 €        | 113.115,00 €        | 113.377,50 €        |
| Körperschaftsteuer (15%)            | 15.190,50 €         | 16.888,50 €         | 16.927,88 €         | 16.967,25 €         | 17.006,63 €         |
| Soll zu KSt (5,5% von 15% = 0,825%) | 835,48 €            | 928,87 €            | 931,03 €            | 933,20 €            | 935,36 €            |
| <b>Summe Körperschaftsteuer</b>     | <b>-16.025,98 €</b> | <b>-17.817,37 €</b> | <b>-17.858,91 €</b> | <b>-17.900,45 €</b> | <b>-17.941,99 €</b> |

Gesamtsteuerbelastung auf Gesellschaftsebene

|  |             |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  | 30.193,98 € | 33.567,37 € | 33.650,91 € | 33.734,45 € | 33.803,99 € |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

|   | Planjahr | 1                  | 2                  | 3                  | 4                  | 5                  |
|---|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>= Ergebnis nach Steuern</b>                  |          | 71.076,02 €        | 79.022,63 €        | 79.201,59 €        | 79.380,55 €        | 79.573,51 €        |
| + Abschreibungen                                |          | 2.500,00 €         | 2.500,00 €         | 2.500,00 €         | 2.500,00 €         | 2.500,00 €         |
| /: Tilgung Darlehen                             |          | - €                | 7.500,00 €         | 7.500,00 €         | 7.500,00 €         | 7.500,00 €         |
| /: Eingesetztes Eigenkapital zwecks Anschaffung |          | 6.000,00 €         | - €                | - €                | - €                | - €                |
| <b>= Liquide Mittel</b>                         |          | <u>67.576,02 €</u> | <u>74.022,63 €</u> | <u>74.201,59 €</u> | <u>74.380,55 €</u> | <u>74.573,51 €</u> |
| kummulierte Steuerbelastung                     |          | 30.193,98 €        | 63.761,35 €        | 97.412,25 €        | 131.146,70 €       | 164.950,69 €       |
| kummulierte liquide Mittel                      |          | 67.576,02 €        | 141.598,66 €       | 215.800,25 €       | 290.180,80 €       | 364.754,31 €       |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen:

#### Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition

- Opportunitätskosten:
- Anlagebetrag: 3.000 EUR
- Opportunitätskostensatz: 6,0 %



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition

|  | Planjahr | 1                  | 2                  | 3                  | 4                  | 5                  |
|--|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| =Ergebnis vor Steuern                          |          | 100.360,00 €       | 100.382,00 €       | 100.405,00 €       | 100.429,00 €       | 100.455,00 €       |
| <b>J. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b> |          |                    |                    |                    |                    |                    |
| Ergebnis vor Steuern                           |          | 100.360,00 €       | 100.382,00 €       | 100.405,00 €       | 100.429,00 €       | 100.455,00 €       |
| + Hinzurechnungen nach § 8 GewStG              |          | - €                | - €                | - €                | - €                | - €                |
| J. Kürzungen nach § 9 GewStG                   |          | - €                | - €                | - €                | - €                | - €                |
| = Gewerbeertrag                                |          | 100.360,00 €       | 100.382,00 €       | 100.405,00 €       | 100.429,00 €       | 100.455,00 €       |
| Gewerbeertrag abgerundet auf volle 100 €       |          | 100.300,00 €       | 100.300,00 €       | 100.400,00 €       | 100.400,00 €       | 100.400,00 €       |
| Gewerbesteuer (3,5% x 400% = 14%)              |          | <b>14.042,00 €</b> | <b>14.042,00 €</b> | <b>14.056,00 €</b> | <b>14.056,00 €</b> | <b>14.056,00 €</b> |

Ergebnis vor Steuern  
zu versteuerndes Einkommen  
Körperschaftsteuer (15%)  
Soli zu KSt (5,5% von 15% = 0,825%)  
Summe Körperschaftsteuer

|                    |                    |                    |                    |                    |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 100.360,00 €       | 100.382,00 €       | 100.405,00 €       | 100.429,00 €       | 100.455,00 €       |
| 15.054,00 €        | 15.057,30 €        | 15.060,75 €        | 15.064,35 €        | 15.068,25 €        |
| 827,97 €           | 828,15 €           | 828,34 €           | 828,54 €           | 828,75 €           |
| <b>15.881,97 €</b> | <b>15.885,45 €</b> | <b>15.889,09 €</b> | <b>15.892,89 €</b> | <b>15.897,00 €</b> |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition

|   | Planjahr | 1                  | 2                  | 3                  | 4                  | 5                  |
|---|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Gesamtsteuerbelastung auf Gesellschaftsebene</b> |          |                    |                    |                    |                    |                    |
| =Ergebnis nach Steuern                              |          | 70.436,03 €        | 70.454,55 €        | 70.459,91 €        | 70.480,11 €        | 70.502,00 €        |
| + Ertrag aus Geldanlage                             |          | 6.000,00 €         | - €                | - €                | - €                | - €                |
| = Liquide Mittel                                    |          | 360,00 €           | 382,00 €           | 405,00 €           | 429,00 €           | 455,00 €           |
|   |          | <b>64.796,03 €</b> | <b>70.836,55 €</b> | <b>70.864,91 €</b> | <b>70.909,11 €</b> | <b>70.957,00 €</b> |
| <b>Kummulierte Steuerbelastung</b>                  |          |                    |                    |                    |                    |                    |
|   |          | 29.923,97 €        | 59.851,42 €        | 89.796,51 €        | 119.745,40 €       | 149.698,41 €       |
| <b>Kummulierte liquide Mittel</b>                   |          |                    |                    |                    |                    |                    |
|   |          | 64.796,03 €        | 135.632,58 €       | 206.497,49 €       | 277.406,60 €       | 348.363,59 €       |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen Variation 3:

**Betrieb in Form einer Kapitalgesellschaft bei vollständiger Gewinnausschüttung**

|  |         |     |
|--|---------|-----|
| Gewinn aus Gaststättenbetrieb (ohne Investition)   | 100.000 | EUR |
| Körperschaftsteuersatz                             | 15,0    | %   |
| Soli zur KSt                                       | 5,5     | %   |
| Gewerbesteuer                                      |         |     |
| Steuermesszahl                                     | 3,5     | %   |
| Hebesatz   | 400,0   | %   |
| Individualer Einkommensteuersatz<br>Gesellschafter | 42      | %   |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Planungsprämissen:

#### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

Finanzierungskonditionen:

|                     |        |     |
|---------------------|--------|-----|
| Eigene Mittel:      | 6.000  | EUR |
| Kreditfinanzierung: | 30.000 | EUR |

- Kreditkonditionen:

|               |        |       |
|---------------|--------|-------|
| Nominalwert:  | 30.000 | EUR   |
| Sollzinsfuß:  | 3,5    | %     |
| Laufzeit:     | 5      | Jahre |
| Tilgungsfrei: | 1.     | Jahr  |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

| Planjahr                                       | 1            | 2            | 3            | 4            | 5            |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| =Ergebnis vor Steuern                          | 101.270,00 € | 112.590,00 € | 112.852,50 € | 113.115,00 € | 113.377,50 € |
| <i>/. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</i> |              |              |              |              |              |
| Ergebnis vor Steuern                           | 101.270,00 € | 112.590,00 € | 112.852,50 € | 113.115,00 € | 113.377,50 € |
| + Hinzurechnungen nach § 8 GewStG              | -            | -            | -            | -            | -            |
| /. Kürzungen nach § 9 GewStG                   | -            | -            | -            | -            | -            |
| = Gewerbeertrag                                | 101.270,00 € | 112.590,00 € | 112.852,50 € | 113.115,00 € | 113.377,50 € |
| Gewerbeertrag abgerundet auf volle 100 €       | 101.200,00 € | 112.500,00 € | 112.800,00 € | 113.100,00 € | 113.300,00 € |
| Gewerbesteuer (3,5% x 400% = 14 %)             | -14.168,00 € | -15.750,00 € | -15.792,00 € | -15.834,00 € | -15.862,00 € |

Ergebnis vor Steuern  
zu versteuerndes Einkommen  
Körperschaftsteuer (15%)  
Soli zu KSt (5,5% von 15% = 0,825%)  
Summe Körperschaftsteuer

Gesamtsteuerbelastung auf Gesellschaftsebene

|                     |                     |                     |                     |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101.270,00 €        | 112.590,00 €        | 112.852,50 €        | 113.115,00 €        | 113.377,50 €        |
| 15.190,50 €         | 16.888,50 €         | 16.927,88 €         | 16.967,25 €         | 17.006,63 €         |
| 835,48 €            | 928,87 €            | 931,03 €            | 933,20 €            | 935,36 €            |
| <b>-16.025,98 €</b> | <b>-17.817,37 €</b> | <b>-17.858,91 €</b> | <b>-17.900,45 €</b> | <b>-17.941,99 €</b> |
| <b>30.193,98 €</b>  | <b>33.567,37 €</b>  | <b>33.650,91 €</b>  | <b>33.734,45 €</b>  | <b>33.803,99 €</b>  |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 1: Investition mit Investitionskredit

| Planjahr  | 1           | 2            | 3            | 4            | 5            |
|---|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| =Ergebnis nach Steuern (Vollausschüttung)                       | 71.076,02 € | 79.022,63 €  | 79.201,59 €  | 79.380,55 €  | 79.573,51 €  |
| <b>Besteuerung auf Gesellschafterebene</b>                      |             |              |              |              |              |
| Einkommensteuer   | 71.076,02 € | 79.022,63 €  | 79.201,59 €  | 79.380,55 €  | 79.573,51 €  |
| Ausschüttungsvolumen  | 28.430,41 € | 31.609,05 €  | 31.680,64 €  | 31.752,22 €  | 31.823,40 €  |
| /. § 3 Nr. 40 EStG Teileinkunfteverfahren (steuerfreier Anteil) | 42.645,61 € | 47.413,58 €  | 47.520,96 €  | 47.628,33 €  | 47.744,11 €  |
| = steuerpflichtige Einkünfte                                    | 17.911,16 € | 19.913,70 €  | 19.958,80 €  | 20.003,90 €  | 20.052,52 €  |
| Einkommensteuer (42%)   | 985,11 €    | 1.095,25 €   | 1.097,73 €   | 1.100,21 €   | 1.102,89 €   |
| Soli zu Est (5,5% von 42% = 2,31%)                              | 18.896,27 € | 21.008,96 €  | 21.056,54 €  | 21.104,11 €  | 21.155,41 €  |
| Summe Einkommensteuer   | 18.896,27 € | 21.008,96 €  | 21.056,54 €  | 21.104,11 €  | 21.155,41 €  |
| Gesamtsteuerbelastung   | 49.090,25 € | 54.576,32 €  | 54.707,44 €  | 54.838,56 €  | 54.950,40 €  |
| liquide Mittel auf Gesellschafterebene                          | 52.179,75 € | 58.013,68 €  | 58.145,06 €  | 58.276,44 €  | 58.418,10 €  |
| kumulierte Steuerbelastung                                      | 49.090,25 € | 103.666,57 € | 158.374,02 € | 213.212,58 € | 268.171,98 € |



## 5. Planung anhand des Beispiels

Planungsprämissen:

**Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition**

- Opportunitätskosten:

Anlagebetrag: 3.000 EUR

Opportunitätskostensatz: 6,0 %



## 5. Planung anhand des Beispiels

**Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition**

| Planjahr | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------|---|---|---|---|---|
|----------|---|---|---|---|---|

=Ergebnis vor Steuern **100.360,00 € 100.382,00 € 100.405,00 € 100.429,00 € 100.455,00 €**

**/: Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**

|   |                      |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ergebnis vor Steuern                      | 100.360,00 €         | 100.382,00 €         | 100.405,00 €         | 100.429,00 €         | 100.455,00 €         |
| + Hinzurechnungen nach § 8 GewStG         | - €                  | - €                  | - €                  | - €                  | - €                  |
| /. Kürzungen nach § 9 GewStG              | - €                  | - €                  | - €                  | - €                  | - €                  |
| = Gewerbeertrag                           | 100.360,00 €         | 100.382,00 €         | 100.405,00 €         | 100.429,00 €         | 100.455,00 €         |
| Gewerbeertrag abgerundet auf volle 100 €  | 100.300,00 €         | 100.300,00 €         | 100.400,00 €         | 100.400,00 €         | 100.400,00 €         |
| <b>Gewerbesteuer (3,5% x 400% = 14 %)</b> | <b>- 14.042,00 €</b> | <b>- 14.042,00 €</b> | <b>- 14.056,00 €</b> | <b>- 14.056,00 €</b> | <b>- 14.056,00 €</b> |

Ergebnis vor Steuern

zu versteuerndes Einkommen

Körperschaftsteuer (15%)

Soll zu KSt (5,5% von 15% = 0,825%)

Summe Körperschaftsteuer

Gesamtsteuerbelastung auf Gesellschaftsebene

|                      |                      |                      |                      |                      |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 100.360,00 €         | 100.382,00 €         | 100.405,00 €         | 100.429,00 €         | 100.455,00 €         |
| 15.054,00 €          | 15.057,30 €          | 15.060,75 €          | 15.064,35 €          | 15.068,25 €          |
| 827,97 €             | 828,15 €             | 828,34 €             | 828,54 €             | 828,75 €             |
| <b>- 15.881,97 €</b> | <b>- 15.885,45 €</b> | <b>- 15.889,09 €</b> | <b>- 15.892,89 €</b> | <b>- 15.897,00 €</b> |
| <b>29.923,97 €</b>   | <b>29.927,45 €</b>   | <b>29.945,09 €</b>   | <b>29.948,89 €</b>   | <b>29.953,00 €</b>   |



## 5. Planung anhand des Beispiels

### Entscheidungsalternative 2: Geldanlage statt Investition

|  | Planjahr | 1           | 2           | 3            | 4            | 5            |
|--|----------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| =Ergebnis nach Steuern (Vollausschüttung)                            |          | 70.436,03 € | 70.454,55 € | 70.459,91 €  | 70.480,11 €  | 70.502,00 €  |
| <b>Bestuerung auf Gesellschafterebene</b>                            |          |             |             |              |              |              |
| <b>Einkommensteuer</b>   |          | 70.436,03 € | 70.454,55 € | 70.459,91 €  | 70.480,11 €  | 70.502,00 €  |
| Ausschüttungsvolumen   |          | 28.174,41 € | 28.181,82 € | 28.183,96 €  | 28.192,04 €  | 28.200,80 €  |
| /, § 3 Nr. 40 EStG Teilerkündungsverfahren (steuerfreier Anteil 40%) |          | 42.261,62 € | 42.272,73 € | 42.275,95 €  | 42.288,07 €  | 42.301,20 €  |
| = steuerpflichtige Einkünfte   |          | 17.749,88 € | 17.754,55 € | 17.755,90 €  | 17.760,99 €  | 17.766,50 €  |
| Einkommensteuer (42%)  |          | 976,24 €    | 976,50 €    | 976,57 €     | 976,85 €     | 977,16 €     |
| Soll zu Est (5,5% von 42% = 2,31%)                                   |          | 18.726,12 € | 18.731,05 € | 18.732,47 €  | 18.737,84 €  | 18.743,66 €  |
| <b>Summe Einkommensteuer</b>   |          | 18.726,12 € | 18.731,05 € | 18.732,47 €  | 18.737,84 €  | 18.743,66 €  |
| <b>Gesamtsteuerbelastung</b>   |          | 48.650,09 € | 48.658,50 € | 48.677,56 €  | 48.686,73 €  | 48.696,66 €  |
| <b>liquide Mittel auf Gesellschaftere</b>                            |          | 51.709,91 € | 51.723,50 € | 51.727,44 €  | 51.742,27 €  | 51.758,34 €  |
| <b>kumulierte Steuerbelastung</b>                                    |          | 48.650,09 € | 97.308,59 € | 145.986,15 € | 194.672,88 € | 243.369,55 € |



## 5. Planung anhand des Beispiels

Vergleich der Entscheidungsalternativen:

Einsparpotential Variation 1, Variation 2 und Variation 3:

|   | Investition       | Geldanlage       | Differenz         |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Aufwendungen für Energieeffizienzberatung       | -320,00           | 0,00             | -320,00           |
| Aufwendungen für Maßnahmen zur Energieeffizienz | -36.000,00        | 0,00             | -36.000,00        |
| Einsparungen durch Energieeffizienz             | +70.700,00        | 0,00             | +70.700,00        |
| Einnahmen durch Energieeinspeisung              | +10.000,00        | 0,00             | +10.000,00        |
| Zinsertrag / Zinsaufwand (-)                    | -3.675,00         | +2.031,00        | -5.706,00         |
| <b>Summe der Zahlungsüberschüsse</b>            | <b>+40.705,00</b> | <b>+2.031,00</b> | <b>+38.674,00</b> |



## 5. Planung anhand des Beispiels

Vergleich der Entscheidungsalternativen:

Zuwachs liquider Mittel des Steuerpflichtigen Variation 1 :

|   | Investition       | Geldanlage        | Differenz       |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| Gewinn vor Steuern                      | 553.205,00        | 502.031,00        | 51.174,00       |
| Gesamtsteuerbelastung                   | 248.137,94        | 225.105,04        | - 23.032,90     |
| Veränderung durch Zahlungsströme        | -23.500,00        | -3.969,00         | - 19.531,00     |
| <b>Liquide Mittel Steuerpflichtiger</b> | <b>281.567,06</b> | <b>272.956,96</b> | <b>8.610,10</b> |



## 5. Planung anhand des Beispiels

Vergleich der Entscheidungsalternativen:

Zuwachs liquider Mittel Gesellschaftsebene Variation 2 :

|                                    | Investition       | Geldanlage        | Differenz        |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Gewinn vor Steuern                 | 553.205,00        | 502.031,00        | 51.174,00        |
| Gesamtsteuerbelastung              | 164.950,69        | 149.698,41        | - 15.252,28      |
| Veränderung durch Zahlungsströme   | -23.500,00        | -3.969,00         | - 19.531,00      |
| <b>Liquide Mittel Gesellschaft</b> | <b>364.754,31</b> | <b>348.363,59</b> | <b>16.390,72</b> |



## 5. Planung anhand des Beispiels

Vergleich der Entscheidungsalternativen:

Zuwachs liquider Mittel Gesellschafterebene Variation 3:

|                                      | Investition       | Geldanlage        | Differenz        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Gewinn vor Steuern                   | 553.205,00        | 502.031,00        | 51.174,00        |
| Gesamtsteuerbelastung                | 268.171,97        | 243.369,55        | -24.802,42       |
| Veränderung durch Zahlungsströme     | - 23.500,00       | - 3.969,00        | - 19.531,00      |
| <b>Liquide Mittel Gesellschafter</b> | <b>273.033,03</b> | <b>258.661,45</b> | <b>14.371,58</b> |



## 6. Weitere Aspekte der Planung

- Ertragssituation des Unternehmens
- Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG
- bestehende verrechenbare Verluste aus anderen Einkunftsquellen
- Veränderung des Rating bei Banken
- Liquiditätsdifferenz zwischen Investition und Steuerrückerstattung
- Planungskosten
- Umsetzungskosten



## 7. Fazit

- Vornahme einer Energieeffizienzberatung grundsätzlich lohnenswert
- Rentabilität der Investitionen stets zu überprüfen
- Rechenexempel der Energieeffizienzmaßnahmen gehen grundsätzlich auf
- Annahmen über die Einsparung müssen eintreffen



## KLING • HEUFELDER

WIRTSCHAFTSPRÜFER RECHTSANWÄLTE STEUERBERATER  
KAISERSLAUTERN FRANKFURT AM MAIN

FISCHERSTRASSE 11 T (0631) 3 62 39-0 JK KLING.DE  
67655 KAISERSLAUTERN F (0631) 3 62 39-10 KLING@JK KLING.DE

Wir unterstützen Sie gerne.

