

**LEXWARE**

Lexware

# anlagenverwaltung<sup>®</sup> 2021

Die einfache Lösung zur Verwaltung aller betrieblichen Anlagegüter für Freiberufler, Handwerker und Kleinbetriebe



**Schnelleinstieg**

## **Impressum**

© 2021 Haufe-Lexware GmbH & Co. KG  
Postanschrift: Postfach 100121, 79120 Freiburg i. Br.  
Hausanschrift: Munzinger Str. 9, 79111 Freiburg i. Br.  
Telefon: 0761 898-0  
Internet: <http://www.lexware.de>  
Alle Rechte vorbehalten.

Der Schnelleinstieg wurde mit größter Sorgfalt erstellt. Da nach Drucklegung des Schnelleinstiegs noch Änderungen an der Software vorgenommen wurden, können die im Schnelleinstieg beschriebenen Sachverhalte bzw. Vorgehensweisen u. U. von der Software abweichen.

Kein Teil des Schnelleinstiegs darf in irgendeiner Form (Druck, Fotokopie, Mikrofilm oder in einem anderen Verfahren) ohne unsere vorherige schriftliche Genehmigung reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

Wir weisen darauf hin, dass die im Schnelleinstieg verwendeten Bezeichnungen und Markennamen der jeweiligen Firmen im Allgemeinen warenzeichen-, marken- oder patentrechtlichem Schutz unterliegen.

# Schnelleinstieg

## Lexware anlagenverwaltung

Dieser Schnelleinstieg hilft Ihnen, das Programm Lexware anlagenverwaltung in kurzer Zeit kennenzulernen. Sie erfassen exemplarisch wesentliche Stammdaten, lernen Schritt für Schritt die Grundfunktionen von Lexware anlagenverwaltung kennen und bekommen hilfreiche Tipps. Das Ergebnis und Ihr Nutzen: Sie haben einen Überblick über wichtige Bereiche des Programms. Sie können direkt Ihre Arbeiten beginnen und Ihre Aufgaben erfolgreich lösen.

## Installation

Bei der Installation von Lexware anlagenverwaltung begleitet Sie ein Assistent durch alle Arbeitsschritte. Sie brauchen nur den Anweisungen zu folgen.

### Schritt 1

Sie haben sich als Administrator angemeldet. Startet das Setup nicht nach dem Einlegen des Datenträgers, wechseln Sie im Windows Explorer auf das DVD-Laufwerk. Führen Sie einen Doppelklick auf die Datei **anlagenverwaltung\_19\_setup.exe**. Haben Sie die Software per Download erworben, führen Sie einen Doppelklick auf die heruntergeladene Datei aus. Es erscheint das Lexware-Logo.

Sobald Sie mit der **Enter**-Taste bestätigen, erscheint der Startbildschirm.

Klicken Sie auf **Weiter** nachdem Sie die Seriennummer eingetragen haben. Lexware scout Technik prüft, ob Ihr System die notwendigen Voraussetzungen für die Installation erfüllt.

The screenshot shows a window titled "LEXWARE" with the subtitle "Lexware anlagenverwaltung 2021". Inside the window, there is a "Willkommen zur Installation von Lexware anlagenverwaltung 2021." message. Below that, a "Seriennummer" field is shown with a text box and instructions: "Geben Sie die 24-stellige Seriennummer in das unten stehende Feld ein. Groß- und Kleinschreibung muss hierbei nicht berücksichtigt werden. Die Eingabe von Bindestrichen ist nicht erforderlich." A red line points from the text on the left to the "Weiter" button at the bottom right of the window.

### Schritt 2

Die Installation von Lexware anlagenverwaltung kann nun beginnen. Zunächst müssen Sie die 24-stellige Seriennummer eingeben. Diese ist auf dem Seriennummernzertifikat vermerkt.

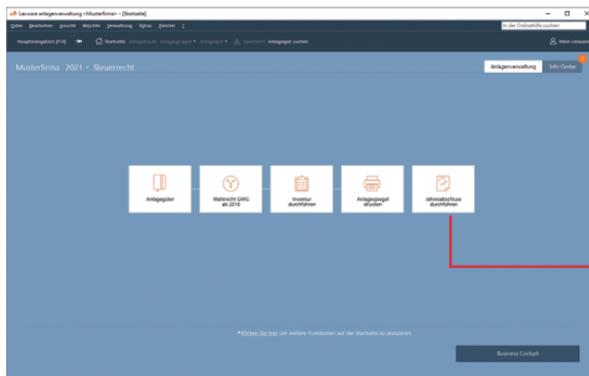
### Schritt 3

Wechseln Sie auf die zweite Seite des Assistenten und geben Sie dort das Installationsverzeichnis an. Es empfiehlt sich, die vorgeschlagene Option **Standard** beizubehalten.

Danach werden Sie gebeten, die Lizenzbedingungen zu lesen. Sind Sie mit diesen einverstanden, setzen Sie zur Bestätigung ein Häkchen in das entsprechende Kontrollkästchen. Ein Fenster informiert Sie über den Fortgang der Installation.

Nach dem Start von Lexware anlagenverwaltung empfängt Sie die Startseite, die in folgende Bereiche aufgeteilt ist: Startseite mit Hauptnavigation, Lexware Info Center, Kernprozesse Anlagenverwaltung und **Mein Lexware**. Über die Hauptnavigation auf der linken Seite und die strukturiert dargestellten Programmabläufe in der Mitte der Programmoberfläche, haben Sie schnellen Zugriff auf alle wichtigen Informationen und Kernfunktionen.

Sie können in der mitgelieferten Musterfirma Ihre ersten Schritte unternehmen oder sich eine kleine Testfirma einrichten.



**Programm erstmalig starten**

Unter **Mein Lexware** finden Sie Fragen und Antworten, verschiedene Anwender-Foren und vieles mehr. An einer zentralen Stelle und abgestimmt auf Ihr Programm.

Workflow mit schnellem Zugriff auf Kernfunktionen und Informationen.

Der Schnelleinstieg wählt in den folgenden Beispielen den zweiten Weg und baut mit Ihnen ein kleines Testszenario auf, das Sie entsprechend nachspielen können.

- ▶ *Menü- und Symbolleiste sind abhängig von der Gewinnermittlungsart und dem Rechnungskreis.*
- ▶ *Im Menüpunkt ? -> **Übersicht Produkthilfe** finden Sie im Abschnitt **Grundlegende Arbeitstechniken** weitere Informationen zur Arbeitsweise in der Anlagenverwaltung.*
- ▶ *In den Assistenten können Sie mit der **F1**-Taste die Kontexthilfe aufrufen.*

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

Installation

Einrichtung

Übernahme

Neuerfassung

Bewegungen

Jahresabschluss

## Firma einrichten

Das Einrichten der Firmenstammdaten gehört zu den ersten Schritten, um mit Lexware anlagenverwaltung arbeiten zu können. Bevor Sie dies tun, können Sie sinnvolle Vorbereitungen treffen. Sammeln Sie alle erforderlichen Unternehmensdaten und stimmen Sie den Kontenrahmen mit der Buchhaltung ab.

Ein Assistent begleitet Sie beim Einrichten der Firmenstammdaten.

Allgemein Seite 1 von 6

Name: Software GmbH & Co. KG

Straße: Jechtinger Str. 11

PLZ, Ort: 79111 Freiburg

Telefon: 0761-4704-0

Fax: 0761-4704-1

E-Mail: info@software.de

Internet: http://www.software.de

Steuer-ID: 11 223 344 553

Handelsregisternummer: HRA 12345

DATEV-Unterstützung für den Datenexport der Buchungsliste

Währung: EUR

Hilfe < Zurück Weiter > Abbrechen

Über die Schaltfläche **Weiter** können Sie sich der Reihe nach durch alle Seiten des Assistenten klicken.

*Für die ersten Schritte legen wir als Beispiel-Firma eine Software-Firma mit Sitz in Freiburg an. Diese hat bis zum 31.12.2020 den Anlagespiegel durch ein Steuerbüro erstellen lassen. Zum 01.01.2021 entscheidet sie sich, Lexware anlagenverwaltung einzusetzen.*

**Und so wird's gemacht**

1. Sie haben die Musterfirma gestartet. Öffnen Sie über den Befehl **Datei -> Neu -> Firma** den Firmen-Assistenten. Auf der ersten Seite **Allgemein** tragen Sie den Namen und die Anschrift der neuen Firma ein.
2. Rufen Sie über die Schaltfläche **Weiter** die folgenden Seiten für die Eingaben weiterer Firmenstammdaten auf.
3. Wenn Sie die Zugangsbuchungen mit Steuer buchen möchten, sollten Sie auf der Seite **Finanzamt Umsatzsteuer** die Voreinstellung für die **Umsatzsteuerpflicht** nicht entfernen.

4. Hinterlegen Sie auf der Seite **Rechnungswesen** zunächst das erste Buchungsjahr. Das ist in unserem Beispiel das Jahr 2021. Anlagegüter aus den vorherigen Jahren können problemlos übernommen werden.

Rechnungswesen Seite 3 von 6

Erstes Buchungsjahr: 2021

abweichendes Wirtschaftsjahr Beginn Januar

Gewinnermittlungsart

Einnahme-Überschussrechnung  Betriebsvermögensvergleich (Bilanz)

Rechnungskreis

Handelsrecht  Steuerrecht

Einstellungen Anlage AVEÜR

Zuordnungen erstellen  Zuordnungen nicht erstellen

Zuordnungen Anlagespiegel XBRL

XBRL-Positionen zuordnen  XBRL-Positionen nicht zuordnen

Neuer Anlagebaum  Übernahme bestehender Anlagebaum

Gliederung des Anlagevermögens nach:

- <leerer Kontenplan>
- Ärzte (Basis SKR03)
- Ärzte (Basis SKR04)
- Hotels und Gaststätten - (Basis SKR03)
- Hotels und Gaststätten - (Basis SKR04)
- SKR03
- SKR-04

Hilfe < Zurück Weiter > Abbrechen

Hier können Sie das Buchungsjahr auf ein abweichendes Wirtschaftsjahr umstellen. Alle AfA-Berechnungen beziehen sich dann auf den ersten Tag des eingestellten Wirtschaftsjahres.

Für den Anlagespiegel **E-Bilanz** und **EHUG** sowie die Anlage **AVEÜR** können Sie die Assistenten für die automatisierte Zuordnung der Positionen ein- und ausschalten.

Haben Sie bereits Firmen angelegt, können Sie daraus einen Anlagebaum übernehmen. Auf diese Weise ersparen Sie sich das Neu-Einrichten des Anlagebaums.

5. Legen Sie auch Ihre Gewinnermittlungsart fest. Falls Sie mit Ihrer Firma den Abschluss als Betriebsvermögensvergleich erstellen, können Sie unter **Rechnungskreis** zudem wählen, welche Art von Bilanz erstellt werden soll, ob also die handelsrechtlichen oder steuerrechtlichen Vorschriften für die AfA-Angaben gelten sollen.

Ebenso ist ein verbindlicher Anlagebaum festzulegen, der mit dem Kontenplan der Buchhaltung abgestimmt sein muss. Nach dem Speichern der Firmenstammdaten können Sie den Anlagebaum jederzeit erweitern oder anpassen.

6. Wechseln Sie mit **Weiter** auf die Seite **Rahmendaten**. Bestimmen Sie zunächst den Modus für die Vergabe Ihrer Inventarnummern bzw. der jahrgangsspezifischen Sammel-Inventarnummern. Lassen Sie die Nummern vom Programm automatisch generieren, haben Sie bei der Erfassung eines neuen Anlagegutes selbstverständlich die Möglichkeit, diese manuell abzuändern.

Die automatische Inventarnummer besteht aus zwei Komponenten. Die erste ergibt sich aus dem Anlagekonto, die zweite aus der fortlaufenden Nummer innerhalb der Anlagegruppe. Die Stellenanzahl und das Trennzeichen können Sie festlegen.

Die automatisch vergebene Sammel-Inventarnummer setzt sich aus der Kontonummer und dem Wirtschaftsjahr zusammen.

X

Rahmendaten Seite 4 von 6

Modus für die Vergabe der Inventarnummern

manuelle Vergabe der Inventarnummern

automatische Vergabe der Inventarnummern nach Muster

Anlagekonto:  stellig + Trennzeichen:  + lfdNr:  stellig

Beispiel-Inventarnummer:

---

Inventarnummer Sammelposten

Anlagekonto:  stellig + Trennzeichen:  + Wirtschaftsjahr

Beispiel-Inventarnummer:

---

Buchungsliste

Belegnummernkreis:

Belegnummer:  stellig, beginnt mit:

Beispiel-Belegnummer:

---

Bei der manuellen Vergabe von Inventarnummern ist es sinnvoll, die Nummern mit führenden Nullen zu vergeben, damit eine korrekte Sortierung bei der Ausgabe von Berichten gewährleistet ist.

7. Legen Sie für die Übergabe der Abschreibungsbuchungen an die Finanzbuchhaltung einen Belegnummernkreis fest und geben Sie an, mit welcher Belegnummer die Zu-/Abgangsbuchungen und die AfA-Buchungen beginnen sollen.

8. Wechseln Sie über die Schaltfläche **Weiter** auf die nächste Seite des Assistenten. Unsere Beispielfirma wird Abschreibungen auf volle Beträge runden und eine Manuelle AfA zulassen. Wir setzen deshalb in die entsprechenden Kontrollkästchen jeweils ein Häkchen.

Einstellungen Seite 5 von 6

Abschreibungsberechnung

- Abschreibungen auf volle Beträge runden
- Restwert reduziert Bemessungsgrundlage zulassen
- Manuelle AfA zulassen
- Eingetrierter Vollabgang bei GWG, SAS, Sammelposten

Restwert

Restwert voreingestellt auf:  EUR

Hilfe < Zurück Weiter > Abbrechen

Hiermit werden die AfA-Beträge auf volle Beträge gerundet. Cent-Beträge der AHK werden im ersten Jahr mit abgeschrieben.

Für Berechnungen, die vom Programm rechnerisch nicht nachvollzogen werden können, steht die Manuelle AfA zur Verfügung.

9. Die Anlagenverwaltung schlägt als Erinnerungswert 0,- € vor. Andere Erinnerungswerte müssen Sie selbst hinterlegen. In unserer Testfirma tragen wir den Erinnerungswert 1,- € ein. Speichern Sie Ihre Firmendaten durch Klick auf die gleichnamige Schaltfläche.

- ▶ Sie können zu jedem späteren Zeitpunkt Ihre Einstellungen zur Anlagenverwaltung ändern bzw. ergänzen. Ausgenommen hiervon sind der Anlagebaum und das Wirtschaftsjahr. Ebenso sind das erste Buchungsjahr, die Gewinnermittlungsart und der Rechnerkreis verbindlich.
- ▶ Um sich mit den Stammdaten vertraut zu machen, können Sie auch mit der bereits angelegten Musterfirma arbeiten.

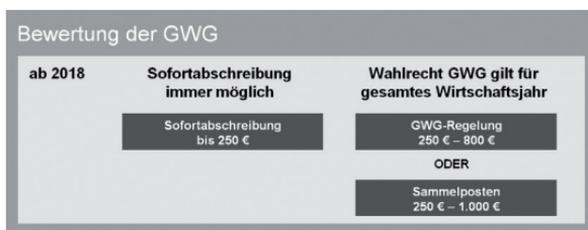
Was Sie sonst noch wissen sollten

## Vorüberlegungen anstellen

### Umgang mit GWG

In 2010 wurde für die GWG ein Wahlrecht eingeführt, welches unterschiedliche Gestaltungsmöglichkeiten lässt.

Für die Steuerbilanz haben Sie das Wahlrecht zwischen dem Sofortabzug und dem Sammelposten. Diese Entscheidung muss für jedes Wirtschaftsjahr einheitlich getroffen werden. Das bedeutet ab dem 01.01.2018: Anlagegüter mit Kosten zwischen 250 € und 800 € können entweder sofort abgeschrieben oder in den Sammelposten für Wirtschaftsgüter mit einem Nettopreis von 250 € bis 1.000 € eingestellt werden.



Lexware anlagenverwaltung fragt unmittelbar nach der Firmenanlage, welches Wahlrecht Sie ausüben wollen. Sie können die Entscheidung sofort treffen oder verschieben. Sollten Sie die Entscheidung verschieben, wird ab 2018 den abnutzbaren und beweglichen Wirtschaftsgütern mit AHK größer 250 und bis 1.000 € die AfA-Art **Verschoben** zugewiesen.

Obwohl Sie das für ein Wirtschaftsjahr getroffene Wahlrecht rückgängig machen können, sollten Sie einige Vorüberlegungen treffen.

- ▶ Verschaffen Sie sich Klarheit darüber, welche Wirtschaftsgüter in welchem Jahr zu welchen Kosten angeschafft werden sollen.
- ▶ Erstellen Sie eine Prognose für das Wirtschaftsjahr.
- ▶ Entscheiden Sie je nach Ertragslage, ob Gewinne durch steuerliche Abschreibungen stärker oder schwächer gemindert werden sollen.
- ▶ Berücksichtigen Sie, die nachträgliche Änderung des Wahlrechts kann zu komplizierten Korrekturen führen.

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

▶ Für die Übernahme der bestehenden Anlagegüter müssen Sie allen Wirtschaftsjahren ab 2010 das Wahlrecht **GWG** oder **Sammelposten** zuweisen.

## Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz BilMoG

Mit dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) wurde ab dem 1.1.2010 das Maßgeblichkeitsprinzip eingeschränkt und damit auch die umgekehrte Maßgeblichkeit der Steuerbilanz für die Handelsbilanz abgeschafft. Steuerliche Wahlrechte wie Sofortabschreibungen, Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen oder steuerfreie Rücklagen sind jetzt ohne den entsprechenden Ansatz in der Handelsbilanz möglich.



Viele Abschreibungsmethoden sind für die Handels- und die Steuerbilanz gleich, durch die Aufhebung der umgekehrten Maßgeblichkeit sind aber auch unterschiedliche Bewertungen der Anlagegüter möglich bzw. auch verpflichtend.

- ▶ Wird für ein Anlagegut im Steuerrecht der Sofortabzug durchgeführt, ist im Handelsrecht dagegen die Normalabschreibung möglich.
- ▶ Dagegen sind bestimmte andere Abschreibungsmöglichkeiten nur nach Handelsrecht, nicht aber nach Steuerrecht zulässig.

Damit die Sammelposten in der Handelsbilanz nicht überbewertet sind, sind vom zweiten bis zum fünften Jahr die Abgänge zu erfassen.

▶ Voraussetzung für sämtliche steuerlichen Ansatz- und Bewertungswahlrechte ist eine **Nachweisbuchführung**. Führt ein steuerliches Wahlrecht zu einer Abweichung von der Handelsbilanz, ist das Verzeichnis nach § 5 Abs. 1 Satz 3 EStG die Voraussetzung für die Inanspruchnahme der steuerlichen Wahlrechte.

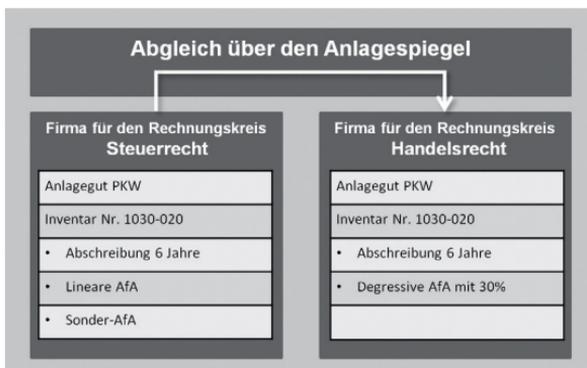
**Unterschiedliche Bewertung im Handels- und Steuerrecht**

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

## Rechnungskreise für Bilanzierung nutzen

Die unterschiedlichen Bewertungsansätze, die sich bei der Bilanz-erstellung durch das BilMoG ergeben, sind auch in Lexware anlagenverwaltung abgebildet. Sofern eine Firma bilanziert – die Gewinnermittlungsart also **Betriebsvermögensvergleich** ist, kann für das Erfassen, Verwalten und Auswerten der Daten zwischen zwei unterschiedlichen Rechenkreisen gewählt werden. Der Rechenkreis wird für jede Firma festgelegt und kann nicht geändert werden.

- ▶ In Firmen mit dem Rechenkreis **Steuerrecht** werden für ein Anlagegut die steuerrechtlichen Abschreibungen erfasst,
- ▶ in Firmen mit dem Rechenkreis **Handelsrecht** werden für ein Anlagegut die handelsrechtlichen Abschreibungen erfasst.



Gehen wir bspw. davon aus, dass die Firma X im November 2021 einen Pkw im Wert von 30.000 € erworben hat.

### Handelsrechtliche Abschreibung

In der Handelsbilanz soll der Pkw degressiv mit 30% über 6 Jahre abgeschrieben werden.

### Steuerliche Abschreibung

Diese Abschreibung ist in der Steuerbilanz nicht mehr zulässig. Hier erfolgt eine lineare Abschreibung ebenfalls auf sechs Jahre. Allerdings kann zusätzlich noch eine Sonder-AfA in Anspruch genommen werden, die in der Handelsbilanz nicht möglich ist.

### Erfassen

Um diese Unterschiede im Programm abzubilden, müssen zwei Firmen angelegt werden. Zunächst wird der Pkw in der Firma für den Rechenkreis **Steuerrecht** mit den steuerlichen Abschreibungsvorschriften vollständig erfasst.

Für die handelsrechtliche Auswertung erfassen Sie den Pkw in einer zweiten Firma, die mit dem Rechnungskreis **Handelsrecht** geführt wird. Dort tragen Sie die handelsrechtlichen Abschreibungsvorschriften ein.

Nutzen Sie den Anlagespiegel oder die Anlagekartei, um die Stammdaten der Anlagegüter auf demselben Stand zu halten.



Sofern Ihre Gewinnermittlungsart **Betriebsvermögensvergleich** ist, sollten Sie für das Arbeiten mit Lexware anlagenverwaltung einige Vorüberlegungen treffen:

- ▶ Entscheiden Sie, welcher der Rechnungskreise für Ihre Anlagegüter und für Ihre Bilanz gültig ist. Wählen Sie dann für Ihre Firma den entsprechenden Rechnungskreis.
- ▶ Überlegen Sie gut, ob Sie wirklich mit zwei Rechnungskreisen arbeiten müssen. Für eine Einheitsbilanz arbeiten Sie nur mit einer Firma mit dem Rechnungskreis **Steuerrecht**; für das Erstellen einer Steuer- und einer Handelsbilanz benötigen Sie zwei Firmen.
- ▶ Entscheiden Sie möglichst schon im Vorfeld, welche Anlagegüter Sie unterschiedlich bewerten möchten, und führen Sie eine Liste der entsprechenden Inventarnummern.

▶ Die Unterscheidung zwischen den beiden Rechnungskreisen ist nur möglich, wenn Sie für Ihre Firma überhaupt eine Bilanz erstellen. Falls Sie Ihren Gewinn über eine Einnahmenüberschuss-Rechnung ermitteln, stehen keine handelsrechtlichen Abschreibungsmöglichkeiten zur Verfügung. Sie arbeiten dann immer im Rechnungskreis **Steuerrecht**.

▶ Für das Arbeiten mit zwei Rechnungskreisen bietet es sich an, Lexware anlagenverwaltung pro einzusetzen: Dort können Sie die Daten der zwei Rechnungskreise in einer Firma führen und die Anlagegüter automatisch abgleichen.

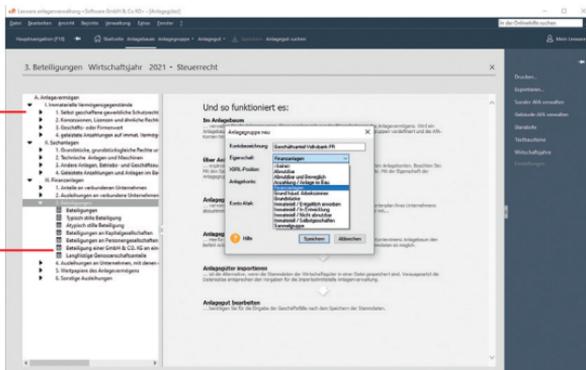
Was Sie sonst noch wissen sollten

## Anlagebaum anpassen

Zur übersichtlichen Darstellung Ihres Anlagevermögens werden die Anlagegruppen in einem Baum verwaltet. Die Struktur des Baumes entspricht der Gliederung in der Bilanz.

Sammelgruppen dienen der Strukturierung auf Basis der Bilanzpositionen. Sie sind am Ordner-Symbol erkennbar.

Die Anlagegruppen, denen später jede Ihrer Anlagen zugeordnet wird, haben das Symbol einer grauen Mappe.



*Wir wollen den Anlagebaum mit verschiedenen Arbeitstechniken anpassen bzw. ergänzen. Es wird eine neue Anlagegruppe **Geschäftsanteil Volksbank FR** unterhalb der Sammelgruppe **Beteiligungen** angelegt. Wir bearbeiten die Gruppe **Beteiligungen**, indem wir diese in **Geschäftsanteil Software GmbH** umbenennen.*

### Und so wird's gemacht

1. Wählen Sie zunächst die Hierarchieebene aus, der Sie die neue Gruppe unterordnen wollen. Im Beispiel ist im Anlagebaum die Sammelgruppe **Beteiligungen** zu selektieren.
2. Wählen Sie über die rechte Maustaste im Kontextmenü den Befehl **Anlagegruppe neu**. Das Dialogfenster zum Einrichten der Anlagegruppe wird angezeigt.
3. Geben Sie im Feld **Kontobezeichnung** die Bezeichnung der Anlagegruppe ein, hier **Geschäftsanteil Volksbank FR**.
4. Legen Sie nun die Eigenschaften der Anlagegruppe fest. Hierzu ist zweierlei erforderlich: zum einen die Angabe der zum Erstellen der Buchungsliste notwendigen Anlage- und AfA-Konten; zum anderen die Art der dieser Anlagegruppe zuzuordnenden Wirtschaftsgüter.

**Anlagen im Bau, Grundstücke, Finanzanlagen**

- Hierunter fallen Wirtschaftsgüter wie Grund und Boden sowie Finanzanlagen.
- Diese Vermögensgegenstände dürfen nicht planmäßig abgeschrieben werden.

**Abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter**

- Hierunter fallen bspw. Maschinen, Kfz, Büro- und Geschäftseinrichtungen.
- Lineare und degressive AfA sowie Sammelposten werden unterstützt.

**Abnutzbare unbewegliche Wirtschaftsgüter**

- Hierunter fallen Gebäude und selbständige Gebäudeteile.
- In diesem Fall ist nur die lineare und die degressive Gebäude-AfA möglich.

**Entgeltlich erworbene immaterielle Wirtschaftsgüter**

- Dies sind Patente, Erfindungen und Nutzungsrechte, die entgeltlich erworben wurden.
- Wirtschaftsgüter dieser Art dürfen im Steuerrecht nur linear abgeschrieben werden.
- Ausnahme: Der Domainname der Homepage ist ein immaterielles, nicht abnutzbares Wirtschaftsgut.

**Selbstgeschaffene immaterielle Wirtschaftsgüter**

- Dies sind bspw. Software oder Patente, die selbst entwickelt wurden oder noch entwickelt werden.
- Für Wirtschaftsgüter dieser Art ist im Handelsrecht die lineare und degressive AfA möglich.

**Eigenschaften von Anlagegruppen**

Installation

Einrichtung

Übernahme

Neuerfassung

Bewegungen

Jahresabschluss

Da es sich in unserem Beispiel um eine Beteiligung und damit um ein nicht abnutzbares Wirtschaftsgut handelt, klicken wir auf das Feld **Eigenschaft** und markieren den Eintrag **Finanzanlagen**.

- Die XBRL-Position können Sie angeben, wenn im Firmenassistenten die Option **XBRL-Positionen zuordnen** ausgewählt ist. Geben Sie das Anlagekonto ein. Es muss mit der Buchhaltung abgestimmt sein.
- Die Abschreibungen werden auf dem Konto 4870 (Abschreibungen auf Finanzanlagen) gebucht. Geben Sie das Konto im Feld **Konto-AfA** an.
- Selektieren Sie die Anlagegruppe **Beteiligungen** im Anlagebaum. Wählen Sie im Kontextmenü den Befehl **Anlagegruppe bearbeiten**. Benennen Sie im Dialogfenster **Anlagegruppe** die Bezeichnung in **Geschäftsanteil Muster GmbH** um und bestätigen Sie mit **OK**.
- Prüfen Sie über **Bearbeiten -> Anlagebaum aktualisieren**, ob die Struktur des Anlagebaums den Programmrichtlinien für Lexware anlagenverwaltung entspricht. Folgen Sie ggf. den ausgegebenen Hinweistexten.

► *Da in einigen DATEV-Kontenrahmen standardmäßig keine Konten für außerordentliche Abschreibungen und für Sonderabschreibungen hinterlegt sind, müssen Sie diese Konten bei Bedarf nach der Absprache mit Ihrem Steuerberater hinterlegen.*

► *Wurden einer Anlagegruppe einzelne Anlagegüter zugeordnet, lassen sich die für diese Gruppe definierten Eigenschaften nicht mehr ändern.*

► *Die Anlage- bzw. Abschreibungskonten können Sie in den Anlagegruppen über die Kontenplan-Symbole auswählen.*

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

## Der Anlage-Assistent

Beim Erfassen Ihrer Anlagegüter werden Sie von einem Assistenten unterstützt. Abhängig vom ausgeübten Wahlrecht und dem Anschaffungsdatum stellt er die erforderlichen Eingabefelder zur Verfügung. Die Regelungen zur Sofortabschreibung Geringwertiger Wirtschaftsgüter werden ebenso wie die Regelungen zur Bildung jahrgangsbezogener Sammelposten automatisch befolgt. Eine Plausibilitätsprüfung sorgt zudem dafür, dass das Wirtschaftsgut in der richtigen Anlagegruppe geführt wird.

Der Anlage-Assistent ist darüber hinaus auch das zentrale Instrument der Verwaltung. Jedes Anlagegut wird hier in seinem gesamten Lebenslauf dokumentiert. Beim Arbeiten mit zwei Rechnungskreisen werden mit dem Anlage-Assistenten die Werte immer für den aktuell gewählten Rechnungskreis erfasst. Im Folgenden zeigen wir den Assistenten beispielhaft für den Rechnungskreis **Steuerrecht**.

Sie können sich die Inventarnummer automatisch vorschlagen lassen und bei Bedarf entsprechend anpassen.

Bei der Einnahmeüberschussrechnung wird hier nach dem Speichern des Anlagegutes die Zuordnung zur Anlage AVEÜR angezeigt.

Zusätzliche Angaben oder ein Bild können dem Anlagegut zugeordnet werden.

Anlagegut neu: Stammdaten Seite 1 von 4

Inventar-Nr.: 0320-001 Bezeichn.: Golf FR - DA - 123

Standort: <kein Standort> Gruppe: Flow

Kostenstelle: 1000

EUR-Position: <keine>

Zusatzangaben:

Bild wählen...

Hilfe < zurück Weiter > Abbrechen

*Wir zeigen die Vorgehensweise der Übernahme anhand eines Pkw, der am 02.01.2016 zum Preis von 36.000 € angeschafft wurde. Wir befinden uns im Jahr 2021. Die genauen Werte entnehmen wir dem Anlagespiegel des Vorjahres 2020. Die dort aufgeführten Endwerte sind die Anfangswerte für unser erstes Buchungsjahr.*

Treffen Sie zunächst über das Menü **Verwaltungen** einige Vorbereitungen, ehe Sie mit der Übernahme Ihrer bestehenden Wirtschaftsgüter beginnen. Um einen genauen Überblick zu erhalten, wo sich in Ihrem Unternehmen welche Anlagegüter befinden, können Sie verschiedene Standorte erfassen. Gegebenenfalls sind AfA-Arten für das Abschreiben von Gebäuden oder Sonder-AfAs hinzuzufügen.

1. Selektieren Sie im Anlagebaum die Anlagegruppe, der das neue Anlagegut untergeordnet werden soll (im Beispiel **Pkw**), und wählen Sie im Kontextmenü den Befehl **Anlagegut neu**. Die erste Seite des Anlage-Assistenten wird geöffnet.
2. Bei der Eingabe der Anlagestammdaten ist eine eindeutige Angabe der Inventarnummer und der Bezeichnung erforderlich. Da wir in den Firmenstammdaten eine automatische Inventarnummerierung eingestellt haben, ist das entsprechende Feld bereits vorgelegt. Als Bezeichnung wählen wir den Pkw-Typ plus das Autokennzeichen.
3. Auf der zweiten Seite des Anlage-Assistenten legen Sie zunächst durch die entsprechende Option fest, dass wir ein bereits bestehendes Wirtschaftsgut übernehmen wollen. Anschließend ist neben den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten und dem Anschaffungsdatum auch der Übernahmewert einzugeben.

Anlagegut neu: Stammwerte Seite 2 von 4

Anschaffungs-/Herstellungskosten: 36.000,00 EUR

Anschaffungsdatum: 02.01.2016

Neu erworbenes Wirtschaftsgut

Bereits bestehendes Wirtschaftsgut

Übernahmewert: 6.000,00 EUR

Übernahmedatum: 01.01.2021

Hilfe < Zurück Weiter > Abbrechen

Den Übernahmewert bildet der Buchwert, den das Wirtschaftsgut am Ende des Vorjahres hatte.

Das Übernahmedatum ist automatisch auf den ersten Tag des von Ihnen gewählten Wirtschaftsjahres eingestellt und ist nicht änderbar.

In unserem Beispiel beläuft sich der Übernahmewert auf 6.000 €, da bei einer Nutzungsdauer von sechs Jahren im fünften Nutzungsjahr 5/6 der Anschaffungskosten (= 30.000 €) bereits abgeschrieben sind.

## Vorbereitung

## Und so wird's gemacht

Installation

Einrichtung

Übernahme

Neuerfassung

Bewegungen

Jahresabschluss

4. Die Absetzung für Abnutzung (AfA) sorgt für eine periodengerechte und leistungsgerechte Verteilung der Ausgaben für Wirtschaftsgüter. Auf der dritten Seite des Anlage-Assistenten können Sie wählen, über welchen Zeitraum und nach welchem Schlüssel diese Verteilung durchgeführt werden soll.

Die angebotenen Abschreibungsmethoden sind abhängig vom Anschaffungsdatum sowie von der Anlagegruppe, zu der das zu erfassende Wirtschaftsgut gehört.

Anlagegut neu: AfA-Angaben Seite 3 von 4

Nutzungsdauer in Jahren: 6 AfA-Tabellen...

Anschaffungsdatum: 02.01.2016 Rest-/Erinnerungswert: 0,00

AfA-Beginn: 02.01.2016

Abschreibungsart

linear  gWG

Leistung  SfAS 150 €

NS/NSB  Eestwert linear

Sonder-AfA  § 5 Abs. 1 EStG

Hilfe < Zurück Weiter > Abbrechen

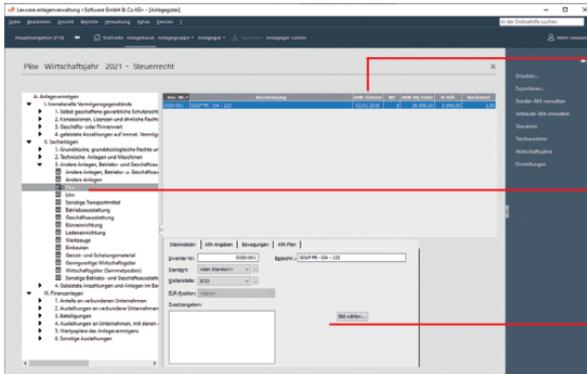
5. Für die Berechnung der Abschreibungen Ihres Wirtschaftsgutes ist zunächst die Nutzungsdauer einzugeben. Im Fall unseres Pkw wird von einer **Nutzungsdauer** von sechs Jahren ausgegangen.

Als AfA-Beginn wird bei der Übernahme von Wirtschaftsgütern das Anschaffungsdatum eingestellt.

Der Erinnerungswert von 1,- € wurde aus den Firmenstammdaten übernommen. Als Abschreibungsmethode wählen wir die **lineare Abschreibung**, da hier die Anschaffungs- und Herstellungskosten in gleichen Jahresbeträgen auf die Nutzungsdauer verteilt werden.

6. Auf der vierten Seite des Anlage-Assistenten wird der aus Ihren Angaben resultierende AfA-Plan angezeigt, wie er später auch über die Anlageliste erscheinen wird.

7. Speichern Sie Ihre Angaben, wird das neu erfasste Wirtschaftsgut in die Anlageliste übernommen.



Die Anlageliste enthält alle Wirtschaftsgüter der im Anlagebaum selektierten Anlagegruppe.

Dem Symbol im Anlagebaum kann entnommen werden, dass der Anlagegruppe mindestens ein Anlagegut zugeordnet wurde.

Die Sicht auf den Anlage-Assistenten. Alle Detailinformationen werden in Registerkarten untergliedert.

- ▶ Sie können über **Datei -> Import** Ihre Anlagegüter auch aus einem anderen Programm in Lexware anlagenverwaltung übernehmen. Die Erfassung der Anlagegüter über den Import-Assistenten beinhaltet die Stammdaten des einzelnen Wirtschaftsgutes wie Inventarnummer, Standort, Anschaffungs- und Herstellungskosten oder den Übernahmewert.
- ▶ Die im Anlagebaum gezeigten Anlagegüter und deren Details gelten nur für den aktuell gewählten Rechnungskreis. In der anderen Firma für den anderen Rechnungskreis sind andere Werte möglich.
- ▶ Bei einer Firma für die Einnahme-Überschussrechnung wird nach der Seite **AfA-Angaben** die Seite **EÜR-Position** angezeigt. Vorausgesetzt die Option **Zuordnungen Anlage AVEÜR erstellen** ist im Firmenassistenten ausgewählt. Weiterhin muss die Version mit den EÜR-Positionen für das aktuelle Jahr installiert sein.

Was Sie sonst noch wissen sollten

## Fallbeispiele

Die folgenden Beispiele greifen aus unterschiedlichen Anlage-typen jeweils ein repräsentatives Wirtschaftsgut heraus. Sie gelten zunächst allerdings nur für den Rechnungskreis **Steuerrecht**. Die Übernahme in den Rechnungskreis **Handelsrecht** wird im Anschluss gezeigt.

Der Übernahmewert wird  
zeitanteilig berechnet.

Anlagegut neu: Stammwerte Seite 2 von 4

Anschaffungs-/Herstellungskosten: 36.000,00 EUR

Anschaffungsdatum: 10.10.2018

Neu erworbenes Wirtschaftsgut

Bereits bestehendes Wirtschaftsgut

Übernahmewert: 27.900,00 EUR

Übernahmedatum: 01.01.2021

Hilfe < Zurück Weiter > Abbrechen

## Lizenz übernehmen

*Unser Anlagespiegel aus der Vorjahresbilanz weist eine Lizenz in Höhe von 36.000 € aus. Diese wurde zum 10.10.2018 erworben und auf zehn Jahre linear abgeschrieben.*

Und so wird's  
gemacht

1. Legen Sie unterhalb der Anlagegruppe **Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten** das Wirtschaftsgut **Lizenz** an.
2. Geben Sie auf der zweiten Seite des Assistenten die Anschaffungskosten, das Anschaffungsdatum und den Übernahmewert an. 8.100 € wurden bis Ende 2020 abgeschrieben. Der Übernahmewert beträgt demnach 27.900 €.
3. Auf der dritten Seite wird als Voreinstellung für die Abschreibungsmethode **linear** angeboten.
4. Überführen Sie das Wirtschaftsgut mit **Speichern** in die Anlageliste.

## Grundstück übernehmen

*Ein dritter Posten des Anlagespiegels betrifft den Kauf eines Grundstücks. Dieses wurde am 02.01.2009 zum Preis von 100.000 € erworben.*

1. Legen Sie unterhalb der Anlagegruppe **Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte** das Wirtschaftsgut **Grundstück Flstck.-Nr. 160/01** an.
2. Geben Sie auf der zweiten Seite des Assistenten die Anschaffungskosten, das Anschaffungsdatum und den Übernahmewert an.

Die Angabe des Übernahmewertes spielt dann eine Rolle, wenn aufgrund einer Wertminderung eine Teilwertabschreibung vorgenommen wurde (siehe Seite 47).

**Und so wird's gemacht**

Da nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter grundsätzlich nicht planmäßig abgeschrieben werden dürfen, ist die vierte Seite des Anlage-Assistenten nicht zugänglich. Die dritte Assistentenseite dient lediglich dazu, bei Bedarf die Regelung nach § 5 Abs. 1 EStG zu hinterlegen.

3. Überführen Sie das Wirtschaftsgut mit **Speichern** in die Anlageliste.

## Bürogebäude übernehmen

Ein dritter Posten des Anlagespiegels betrifft den Kauf von Büroräumen. Diese wurden am 02.01.2013 zum Preis von 100.000 € erworben.

### Und so wird's gemacht

1. Legen Sie unterhalb der Anlagegruppe **Geschäftsbauten** das Wirtschaftsgut **Büroräume** an.
2. Geben Sie auf der zweiten Seite des Assistenten die Anschaffungskosten, das Anschaffungsdatum und den Übernahme wert an. Da das Gebäude nach 2001 angeschafft wurde, beträgt die gesetzlich vorgeschriebene Nutzungsdauer 33 Jahre. Das ergibt seit dem Jahr des Zugangs einen Wertverlust von 24.000 € und damit einen Übernahme wert von 76.000 €.
3. Auf der dritten Seite des Assistenten legen Sie jetzt die Abschreibungsmethode fest.

Bei abnutzbaren unbeweglichen Anlagegruppen ist nur die Option Gebäude-AfA aktiviert. Sie beinhaltet sowohl die lineare als auch die degressive Gebäudeabschreibung.

Sollten die im Auswahllistenfeld angebotenen Gebäude-AfAs nicht ausreichen, können Sie die im Lieferumfang enthaltene Liste über **Verwaltung -> Gebäude-AfA** entsprechend ergänzen.

4. Überführen Sie das Wirtschaftsgut mit **Speichern** in die Anlageliste.

### Was Sie sonst noch wissen sollten

► Die Abschreibungsart **Gebäude-AfA** gilt nicht für sonstige unbewegliche Wirtschaftsgüter wie beispielsweise Außenanlagen. Diese sind nach § 7 Abs. 1 EStG linear abzuschreiben.

## Maschine mit Vereinfachungsregel übernehmen

Ein vierter Posten des Anlagespiegels betrifft den Erwerb einer Maschine, die am 02.06.2003 zum Preis von 12.000 € gekauft wurde. Bei der Übernahme in das Anlagevermögen wurde die zu diesem Zeitpunkt noch zulässige Vereinfachungsregel in Anspruch genommen.

Über diese Regel können Wirtschaftsgüter, deren AfA-Beginn in der ersten Hälfte des Wirtschaftsjahres liegt, mit dem vollen (Jahres-) Abschreibungsbetrag abgeschrieben werden.

1. Legen Sie unterhalb der Anlagegruppe **Maschinen** das Wirtschaftsgut **Messgerät** an.
2. Geben Sie auf der zweiten Seite des Assistenten die Anschaffungskosten, das Anschaffungsdatum und den Übernahmewert an. Aufgrund der Abschreibung über 17 Jahre (2003 bis Ende 2020) und einer Nutzungsdauer von 20 Jahren wird die Maschine im Jahr 2021 mit einem Wert von 1.200 € in das Firmenvermögen übernommen.
3. Auf der dritten Seite des Anlage-Assistenten ist die Nutzungsdauer von 20 Jahren anzugeben. Berücksichtigen Sie beim AfA-Beginn die Vereinfachungsregel.
4. Wir legen im Beispiel eine lineare Abschreibung fest und überführen das Wirtschaftsgut mit **Speichern** in die Anlageliste.

Und so wird's gemacht

Anlagegut neu: AfA-Angaben Seite 3 von 4

Nutzungsdauer in Jahren: 20 AfA-Tabellen...

Anschaffungsdatum: 02.06.2003 Rest-/Erinnerungswert: 1,00

AfA-Beginn: ZA 02.06.2003

Abschreibungsart: VE (Vereinfachungsregel)

linear  gWg  
 Leistung  degressiv  
 Festwert linear  Festwert degressiv

Sonder-AfA  Manuelle AfA  § 5 Abs. 1 EStG

Hilfe < Zurück Weiter > Abbrechen

Wurde die Vereinfachungsregel in Anspruch genommen, ist im Feld **AfA-Beginn** die Option **VE (Vereinfachungsregel)** zu wählen.

## Wirtschaftsgut in Sammelposten aufnehmen

Unsere Beispielfirma hat zum 22.02.2021 einen Bürostuhl für 800 € gekauft. Die Anschaffungskosten sind in den hierfür angelegten Sammelposten einzustellen und auf fünf Jahre abzuschreiben. Wir erfassen das Anlagegut zunächst im Rechnungskreis **Steuerrecht**; die Übernahme in den handelsrechtlichen Rechnungskreis erfolgt später.

### Und so wird's gemacht

1. Legen Sie für die AfA-Art **Sammelposten** eine eigene Anlagegruppe **Büroausstattung SAPO** an. Wenn Sie eine bereits bestehende Anlagegruppe wählen, prüft das System, dass sich darin nur Wirtschaftsgüter mit der AfA-Art **Sammelposten** befinden.
2. Markieren Sie die Anlagegruppe und legen Sie darunter das Wirtschaftsgut **Bürostuhl** an. Geben Sie noch die Anschaffungskosten von 800 € an und wählen Sie die Option **Neu erworbenes Wirtschaftsgut**.
3. Auf der Seite **AfA-Angaben** erfolgt die automatische Zuordnung in den Sammelposten. Bei der automatischen Vergabe werden die **Sammel-Inventarnummer** und die **Inventarnummer** zugewiesen.

Wurde die **Sammel-Inventarnummer** bereits gespeichert, ist das Feld **gegraut**. Es erhalten alle im aktuellen Wirtschaftsjahr angeschafften Bestandteile die gleiche **Sammel-Inventarnummer**.

Anlagegut neu: AfA-Angaben Seite 3 von 4

Nutzungsdauer in Jahren: 5

Anschaffungsdatum: 22.02.2021

AfA-Beginn: 01.01.2021

AfA-Tabellen...

Best-Erinnerungswert: 1,00

Inventarnummer: D485-2021

Sammelposten

Abschreibungsart

linear

Leistung

NSNSG

Festwert linear

§ 6 Abs. 1 EStG

Sammelposten

AHK-Grenze aufheben

SAS 250 €

degressiv

Festwert degressiv

Hilfe

< Zurück Weiter > Abbrechen

### Was Sie sonst noch wissen sollten

- ▶ Für die Inventarnummern mit derselben **Sammel-Inventarnummer** werden im **Anlagespiegel** die **Summen** ausgewiesen.
- ▶ Im Bericht **Sammelposten** erhalten Sie einen **Überblick** über die Bestandteile der einzelnen **Sammelposten**. Es werden für jede **jahrgangsbezogene** **Sammel-Inventarnummer** die **einzelnen Wirtschaftsgüter** aufgeführt.
- ▶ Die **handelsrechtliche Nutzungsdauer** kann die **betriebsbedingte** sein und von der **steuerrechtlichen Nutzungsdauer** von **fünf Jahren** abweichen. Das muss bei der **Datenübernahme** in den **Rechnungskreis Handelsrecht** erfasst werden.

## Zugang von Anlagegütern bis 250 € dokumentieren

Unsere Beispielfirma hat am 15.03.2021 eine Schreibtischlampe zum Nettopreis von 229 € gekauft.

- Legen Sie die Anlagegruppe **Geschäftsausstattung\_SAS** für die AfA-Art **SAS** an. Wenn Sie eine bereits bestehende Anlagegruppe wählen, prüft das System, dass sich darin nur Wirtschaftsgüter mit der AfA-Art **SAS** befinden. Unsere Schreibtischlampe kann also nicht auf dem Konto **Geschäftsausstattung** gebucht werden, wenn sich in diesem Konto auch Anlagegüter mit anderen AfA-Arten befinden.
- Legen Sie das Wirtschaftsgut **Schreibtischlampe** an. Geben Sie auf der zweiten Seite des Assistenten Anschaffungskosten und Anschaffungsdatum an. Wählen Sie die Option **Neu erworbenes Wirtschaftsgut**.

Und so wird's gemacht

Mit der Option **AHK-Grenze aufheben** können Sie mehrere Wirtschaftsgüter, deren Anschaffungskosten jeweils 250 € nicht überschreiten, innerhalb eines Jahres summarisch in einer Inventarnummer zusammenfassen und ein Sammel-GWG bilden.

- Auf der dritten Seite des Anlage-Assistenten wird die Abschreibungsart **SAS** erkannt. Übernehmen Sie das Anlagegut mit **Speichern** in die Anlageliste.

► Über **Berichte** -> **GWG** -> **SAS** erhalten Sie einen Überblick über alle geringwertigen Wirtschaftsgüter bis 250 € (internes Rechnungswesen).

► Die AfA-Art **SAS** steht nur im Rechnungskreis **Steuerrecht** zur Verfügung. Im Rechnungskreis **Handelsrecht** müssen Sie stattdessen **SAS 1000 €** wählen.

► Nicht selbständig nutzbaren, aber selbständig bewertbaren Anlagegütern mit Anschaffungskosten bis 1.000 € weisen Sie die AfA-Art **NSNSB** zu.

Was Sie sonst noch wissen sollten

## Anlagegüter über 1.000 € erfassen

Neue Wirtschaftsgüter werden wie die bestehenden mit Hilfe des Anlage-Assistenten übernommen.

Bei der Erfassung von neuen Wirtschaftsgütern muss kein Übernahmewert angegeben werden. Die Felder sind entsprechend gegraut.

Anlagegut neu: Stammwerte Seite 2 von 4

Anschaffungs-/Herstellungskosten: 1.399,00 EUR

Anschaffungsdatum: 29.07.2021

Neu erworbenes Wirtschaftsgut

Bereits bestehendes Wirtschaftsgut

Übernahmewert: 0,00 EUR

Übernahmedatum: 01.01.2021

Hilfe < Zurück Weiter > Abbrechen

Unsere Beispielfirma kauft am 29.07.2021 einen PC mit Bildschirm und Drucker zum Preis von 1.399 €. Die Geräteeinheit wird als abnutzbares bewegliches Wirtschaftsgut über den vorgeschriebenen Zeitraum von drei Jahren hinweg linear abgeschrieben.

Und so wird's gemacht

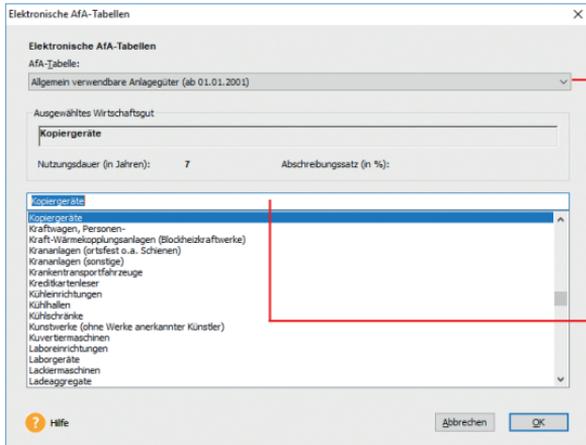
1. Legen Sie unterhalb der Anlagegruppe **Geschäftsausstattung** das Wirtschaftsgut **Computer** an.
2. Geben Sie auf der Seite **Stammwerte** die Anschaffungskosten an und wählen Sie die Option **Neu erworbenes Wirtschaftsgut**.
3. Auf der dritten Seite ist die Abschreibungsart **Linear** zu wählen. Der **AfA-Beginn** ist zeitanteilig. Aus diesen Werten ergibt sich die AfA in Höhe von 234 %.

Was Sie sonst noch wissen sollten

- ▶ Achten Sie darauf, dass in der gewählten Anlagegruppe keine Wirtschaftsgüter mit den AfA-Arten **Sammelposten** bzw. **SAS** enthalten sind.
- ▶ Ein Vergleich der unterschiedlichen AfA-Methoden kann im Rechnungskreis **Handelsrecht** auf der Seite **AfA-Plan** erfolgen.

## Nutzungsdauer ermitteln

Nicht immer ist die steuerrechtlich vorgeschriebene Nutzungsdauer für ein Anlagegut bekannt. Deshalb finden Sie in Lexware anlagenverwaltung die entsprechenden AfA-Tabellen hinterlegt.



Hier legen Sie fest, ob es sich um ein allgemein verwendbares oder um ein branchenspezifisches Anlagegut handelt. Im unteren Bereich wird die entsprechende AfA-Tabelle angezeigt.

Geben Sie in dieses Feld die ersten zwei Buchstaben des gesuchten Anlagegutes ein. Die Liste wird automatisch an die entsprechende Stelle geschoben.

*Am 01.08.2021 kauft unsere Beispiel-Firma ein Kopiergerät in Höhe von 7.000 €. Da der Anlagenbuchhalter die steuerrechtlich vorgeschriebene Nutzungsdauer nicht kennt, will er sie mit Lexware anlagenverwaltung ermitteln.*

1. Erfassen Sie unter der Anlagegruppe **Geschäftsausstattung** das Wirtschaftsgut **Kopiergerät**.
2. Zur Bestimmung der Nutzungsdauer klicken Sie auf der dritten Seite des Assistenten auf die Schaltfläche **Tabellen**.
3. Legen Sie die AfA-Tabelle fest, aus der die Übernahme erfolgen soll, und selektieren Sie das gesuchte Anlagegut in der Liste. Die Nutzungsdauer wird angezeigt. Übernehmen Sie mit **OK** die Nutzungsdauer in die Stammdaten Ihres Anlageguts.
4. Speichern Sie Ihre Daten noch nicht, da wir im nächsten Kapitel den Verlauf unterschiedlicher Abschreibungsmethoden ermitteln wollen.

**Und so wird's gemacht**

► Sind Wirtschaftsgüter sowohl in der allgemein verwendbaren als auch in einer branchengebundenen AfA-Tabelle aufgeführt, gilt für sie die Nutzungsdauer der Branchentabelle.

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

## GWG nach Wahlrecht abschreiben

### Sofortabschreibung GWG

Unsere Beispielfirma kauft am 20.04.2021 einen Teppich für das Besprechungszimmer in Höhe von 500 €. Sie hat sich im laufenden Wirtschaftsjahr für das Wahlrecht **GWG** entschieden. Das Wirtschaftsgut ist mit der AfA-Art **GWG** abzuschreiben.

Und so wird's gemacht

1. Legen Sie für die AfA-Art **GWG** eine eigene Anlagegruppe **Geschäftsausstattung GWG** an. Wenn Sie eine bereits bestehende Anlagegruppe wählen, prüft das System, dass sich darin nur Wirtschaftsgüter mit der AfA-Art **GWG** befinden.
2. Markieren Sie die Anlagegruppe und legen Sie darunter das Wirtschaftsgut **Teppich** an. Geben Sie die Anschaffungskosten von 500 € an und wählen Sie die Option **Neu erworbenes Wirtschaftsgut**.

Da sich die Beispielfirma im laufenden Wirtschaftsjahr für das Wahlrecht **GWG** entschieden hat, wird in Abhängigkeit von den Anschaffungskosten die AfA-Art **GWG** aktiviert.

Anlagegut neu: AfA-Angaben Seite 3 von 4

Nutzungsdauer in Jahren: 1

Anschaffungsdatum: 20.04.2021

AfA-Beginn: 20.04.2021

Best-Erinnerungswert: 1,00

AfA-Tabellen...

Abschreibungsart

linear

Leistung

NSHSE

Eestwert linear

§ 9 Abs. 1 EStG

GWG

SAS 250 €

degressiv

Festwert degressiv

Sgnder-AfA

Manuelle AfA

Sammel-GWG

Hilfe

< Zurück Weiter > Abbrechen

3. Übernehmen Sie das Wirtschaftsgut in die Anlageliste.

### Abschreibung über Sammelposten

Unsere Beispielfirma kauft am 20.04.2021 einen Teppich für das Besprechungszimmer in Höhe von 500 €. Sie hat sich im laufenden Wirtschaftsjahr für das Wahlrecht **Sammelposten** entschieden. Das Wirtschaftsgut kann also in den Sammelposten eingestellt werden, der im Zuge der Übernahme der Wirtschaftsgüter angelegt wurde.

Und so wird's gemacht

1. Legen Sie unterhalb der Anlagegruppe **Geschäftsausstattung SAPO** das Wirtschaftsgut **Teppich** an.
2. Geben Sie die Anschaffungskosten von 500 € an und wählen Sie die Option **Neu erworbenes Wirtschaftsgut**.

3. Auf der dritten Seite des Assistenten wird die AfA-Art **Sammelposten** erkannt. Die Sammel-Inventarnummer ist automatisch eingestellt.

Da sich die Beispiel-firma im laufenden Wirtschaftsjahr für das Wahlrecht **Sammelposten** entschieden hat, erfolgt automatisch die Zuordnung in den Sammelposten.

4. Übernehmen Sie das Wirtschaftsgut in die Anlageliste.

## Sofortabschreibung unabhängig vom Wahlrecht

*Unsere Beispielfirma kauft am 20.05.2021 einen Bilderrahmen zum Nettopreis von 200 €. Unabhängig vom ausgeübten Wahlrecht muss das Wirtschaftsgut in der Anlagenverwaltung nur dann erfasst werden, wenn es im internen Rechnungswesen berücksichtigt werden soll.*

- Legen Sie unterhalb der bereits existierenden Anlagegruppe **Geschäftsausstattung\_SAS** das Wirtschaftsgut **Bilderrahmen** an.
- Übernehmen Sie das Anlagegut mit der vorgeschlagenen AfA-Art **SAS** in die Anlagenverwaltung.

Und so wird's gemacht

Die Abschreibungsart **SAS** wird automatisch erkannt.

► Bei Anschaffungskosten bis 250 € können Sie zwischen der Normalabschreibung und dem Sofortabzug wählen.

Was Sie sonst noch wissen sollten

## Außerbilanzielle Gewinnminderung auflösen

Kleine und mittlere Betriebe mit bestimmten Betriebsgrößenmerkmalen, können im Jahr der Anschaffung oder Herstellung die Anschaffungskosten eines beweglichen abnutzbaren Wirtschaftsgutes um bis zu 50 % herabsetzen. Herabsetzungsbeiträge bis zu 50 % des AHK sind im Steuerrecht ab dem Wirtschaftsjahr 2021 möglich..

Die Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrags nach § 7 g Abs. 1 EStG erfolgt als **außerbilanzielle Gewinnkorrektur** im Rahmen der Ermittlung des steuerlichen Einkommens. Das heißt: Der Abzug erfolgt außerhalb der eigentlichen Gewinnermittlung.

Im Jahr der Anschaffung wird die außerbilanzielle Korrektur dann aufgelöst. Hierbei wird der maximale Investitionsabzugsbetrag aus der Summe der tatsächlichen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten ermittelt. Die um diesen Betrag herabgesetzten Anschaffungs- oder Herstellungskosten stellen die Bemessungsgrundlage für die Abschreibung dar.

Mit Lexware anlagenverwaltung können Sie die Auflösung der außerbilanziellen Korrektur während der Anschaffung eines Anlageguts darstellen. Hierbei wird der Herabsetzungsbetrag nach § 7 g Abs. 2 EStG als Bewegung abgebildet, nachdem Sie die Stammdaten des Wirtschaftsguts erfasst und gespeichert haben.

Investitionsplanung	
Voraussichtliche AHK:	26.000,00 €
50 % Investitionsabzug	13.000,00 €
Geplanter Gewinn:	50.000,00 €
Geminderter Gewinn:	37.000,00 €

Die Verringerung des Gewinns im Planungsjahr ...

Investition im Jahr der Anschaffung	
Tatsächliche AHK:	28.000,00 €
50 % Herabsetzungsbetrag	13.000,00 €
Bemessungsgrundlage für AfA:	15.000,00 €
Jährliche Abschreibung (linear 6J):	2.500,00 €

... führt im Jahr der Anschaffung zu einer geringeren Abschreibung.

Unsere Beispielfirma hat in 2020 die Anschaffung eines Pkw in Höhe von 26.000 € geplant und dafür einen Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 50 % der voraussichtlichen Kosten (hier 50 % von 26.000 € = 13.000 €) geltend gemacht. Der Pkw wird am 20.08.2021 angeschafft. Die Anschaffungskosten betragen 28.000 €. Die aus dieser Summe errechnete AfA-Bemessungsgrundlage beträgt unter Berücksichtigung des maximalen Herabsetzungsbetrags (50 % von 26.000 € = 13.000 €) 15.000 €.

1. Stellen Sie über die Navigationsleiste wie zuvor beschrieben als Wirtschaftsjahr das Jahr 2021 zur Bearbeitung ein. Legen Sie wie gewohnt das Fahrzeug unter der Anlagengruppe **Pkw** mit seinen Rahmendaten an.
2. Markieren Sie anschließend das Wirtschaftsgut im Anlagebaum und wechseln Sie in den Stammdaten auf die Registerkarte **Bewegungen**.
3. Klicken Sie auf die Schaltfläche **Neue Bewegung** und selektieren Sie in der Liste den Eintrag **Herabsetzungsbetrag § 7 g Abs. 2 EStG**.

Und so wird's gemacht

Installation

Einrichtung

Übernahme

Neuerfassung

Bewegungen

Jahresabschluss

Der Herabsetzungsbetrag wird im Jahr der Anschaffung als Bewegung eingegeben.

4. Geben Sie den Herabsetzungsbetrag ein. Während der Eingabe wird geprüft, ob der Betrag maximal 50% der tatsächlichen Anschaffungskosten beträgt (das sind die Anschaffungskosten zuzüglich der Nebenkosten und abzüglich weiterer Minderungen). Entsprechend der gesetzlichen Vorgabe berechnet Lexware anlagenverwaltung die Bemessungsgrundlage und den AfA-Plan nach dem Investitionsabzugsbetrag.

- Das Belegdatum des Herabsetzungsbetrags ist immer das Anschaffungsdatum.
- Solange kein Jahresabschluss erfolgt ist, können Sie den Herabsetzungsbetrag bearbeiten, löschen oder neu eingeben.
- Durch Variierung des Herabsetzungsbetrages können sich andere Abschreibungsmöglichkeiten ergeben, wie der Sammelposten oder auch der Sofortabzug.
- Wenn im Firmenassistenten die Option **Zuordnungen Anlage AVEÜR erstellen** hinterlegt ist, wird aus den erfassten Herabsetzungsbeträgen der Wert für die Zeile 32 Anlage EÜR ermittelt.

Was Sie sonst noch wissen sollten

## Sonderabschreibung in Anspruch nehmen

Kleine und mittlere Betriebe können für Wirtschaftsgüter Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5-6 EStG in Anspruch nehmen. Diese betragen maximal 20 % der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten und können in einem Betrag oder während eines fünfjährigen Begünstigungszeitraums in beliebigen Teilbeträgen beansprucht werden.

Hier wird der maximale AfA-Satz der ausgewählten Sonderabschreibung angezeigt.

Es werden automatisch die fünf Jahre vorgeschlagen, in denen eine Sonderabschreibung möglich ist.

Anlagegut neu: Sonder-AfA Seite 4 von 5						
AFA-Grt:						
§ 7g Abs. 1-2 EStG		max. Satz:		20,00	%	
		AHK:		30.000,00	EUR	
		max. Betrag:		6.000,00	EUR	
AFA-Verteilung:						
Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	Summe
S-AfA (%)	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	20,00
S-AfA-Betrag	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
EUR						
Hilfe						
< Zurück		Weiter >		Abbrechen		

*Unsere Firma übernimmt im November 2021 ein Fahrzeug zum Anschaffungspreis von 30.000 €. Es wird über einen Zeitraum von sechs Jahren linear abgeschrieben. Für die ersten beiden Abschreibungsjahre soll im Steuerrecht jeweils eine Sonder-AfA in Höhe von 10 % in Anspruch genommen werden.*

**Und so wird's gemacht**

1. Legen Sie das Fahrzeug unter der Anlagegruppe **Pkw** mit seinen Rahmendaten an.
2. Legen Sie zunächst die lineare Abschreibung fest und setzen Sie dann in das Kontrollkästchen **Sonder-AfA** ein Häkchen. Der Anlage-Assistent stellt Ihnen jetzt eine weitere Seite zur Verfügung, auf der Sie die Sonder-AfA erfassen können.
3. Geben Sie hierzu in den entsprechenden Jahren den gewünschten Prozentsatz ein. Im Beispiel wählen wir im Anschaffungsjahr und im Folgejahr eine Sonderabschreibung von 10 %. In der Handelsbilanz soll der Pkw degressiv mit 30 % abgeschrieben werden. Der Datenabgleich in den Rechnungskreis **Handelsrecht** erfolgt zu einem späteren Zeitpunkt auf Seite 42. Notieren Sie zu diesem Zweck die Inventarnummer.

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

► Die Sonderabschreibung ist nur im Rechnungskreis **Steuerrecht** möglich, da im Handelsrecht keine Sonder-AfA vorgesehen sind.

## Abschreibungsmethode individuell festlegen

AfA-Pläne, die durch keine der vorgegebenen AfA-Methoden abgebildet werden können, sollten (sofern Sie dies in den Firmenstammdaten vorgesehen haben) grundsätzlich **manuell** festgelegt werden.

Anlagegut neu: Manuelle AfA Seite 4 von 5

weiterer AfA-Betrag:

weitere Beschreibung:

Jahr	N-AfA	Manuelle AfA	Beschreibung
2021	0,00	0,00	nicht genutzt in 2021
2022	5.143,00		
2023	5.143,00		
2024	5.143,00		
2025	5.143,00		
2026	5.143,00		
2027	4.284,00		

In dieser Spalte haben Sie die Möglichkeit, für jedes Jahr der Nutzungsdauer neue Abschreibungsbeträge mit einer Beschreibung zu hinterlegen.

*Der Pkw wurde im November 2021 angeschafft, um den Gewinn in der Steuerbilanz zu mindern. In 2021 wurde der Pkw jedoch nicht genutzt. In der Firma für die Handelsbilanz wird für den Pkw deshalb im Jahr 2021 der Betrag **0 EUR** für die Manuelle AfA erfasst.*

1. Wechseln Sie in den Rechnungskreis für das Handelsrecht. Markieren Sie das Anlagegut in der Anlageliste und wechseln Sie in den Stammdaten auf die Registerkarte **AfA-Angaben**.
2. Setzen Sie in das Kontrollkästchen **Manuelle AfA** ein Häkchen. Es wird eine weitere Registerkarte **Manuelle AfA** eingeblendet. In der Spalte **N-AfA** werden die Abschreibungsbeträge angezeigt, die aus der hinterlegten Abschreibungsart resultieren.
3. Tragen Sie für den Pkw im Jahr 2021 den Betrag **0 EUR** ein.

**Und so wird's gemacht**

► Wird das Anlagegut in den Folgejahren mit demselben AfA-Betrag abgeschrieben, können Sie diesen Betrag vorgeben: Wechseln Sie dazu in das Wirtschaftsjahr 2021 und füllen Sie dort die Felder **weiterer AfA-Betrag** und **weitere Beschreibung**. Wenn Sie nun in den Folgejahren in der Spalte **Manuelle AfA** auf das Betragfeld klicken, werden die Angaben übernommen.

► Die AfA-Pläne können in den beiden Firmen für die beiden Rechnungskreise separat angepasst werden.

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

### Selbstgeschaffenes immaterielles Wirtschaftsgut

Mit Inkrafttreten des BilMoG ist es in den nach dem 31.12.2009 beginnenden Wirtschaftsjahren möglich, selbst geschaffene immaterielle Wirtschaftsgüter in der Handelsbilanz zu aktivieren. Zu den selbst geschaffenen immateriellen Wirtschaftsgütern zählen bspw. auf das Unternehmen ausgestellte Patente oder selbst entwickelte Softwareprogramme.

*In unserer Beispielfirma wurde im Jahr 2021 ein kleineres Softwareprogramm selbst entwickelt. In der Bilanz der GmbH soll diese Software als selbstgeschaffenes immaterielles Wirtschaftsgut aktiviert werden.*

#### Und so wird's gemacht

1. Wechseln Sie in den Rechnungskreis **Handelsrecht**; nur hier ist das Aktivieren zulässig und erstellen Sie eine Anlagegruppe für die selbst erstellte Software.

Wenn Sie mit der Maus auf dieses Feld klicken, wird die Auswahlliste für die Eigenschaften der Anlagegruppen geöffnet.

Anlagegruppe neu

Kontobezeichnung: Selbst entwickelte Software

Eigenschaft: Immateriell / Selbstgeschaffen

ΣBRL-Position: davon fertige

Anlagekonto: 0

Konto AfA: 0

Konto AfjA: 0

Hilfe Speichern Abbrechen

2. Wählen Sie die Eigenschaft **Immateriell / selbst geschaffen** aus.
3. Nehmen Sie alle anderen Eintragungen vor und klicken Sie auf **OK**. Die neue Anlagegruppe wird in beiden Rechnungskreisen angelegt. Es können aber nur im Rechnungskreis **Handelsrecht** neue Anlagegüter darin erfasst werden.

4. Erfassen Sie in dieser Gruppe die Software als neues Anlagegut.

Anlagegut neu: Stammwerte Seite 2 von 4

Anschaffungs-/Herstellungskosten: 10.000,00 EUR

Anschaffungsdatum: 06.06.2021

Neu erworbenes Wirtschaftsgut

Bereits bestehendes Wirtschaftsgut

Übernahmewert: 0,00 EUR

Übernahmedatum: 01.01.2021

Hilfe < Zurück Weiter > Abbrechen

Hier können Sie das Datum eintragen, zu dem mit der Entwicklung der Software begonnen wurde.

5. Tragen Sie die aktivierbaren Entwicklungskosten als Anschaffungskosten ein und schließen Sie den Assistenten ab.

► Das selbst geschaffene immaterielle Wirtschaftsgut ist nur im Rechnungskreis **Handelsrecht** verfügbar. Es kann nicht per Datenabgleich in den Rechnungskreis **Steuerrecht** übertragen werden.

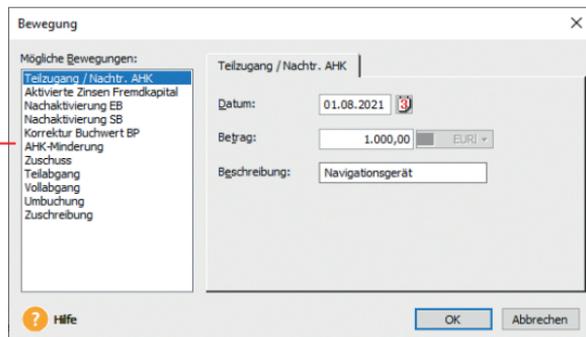
► Sie müssen als Anwender selbst entscheiden, ob es sich bei einem Wirtschaftsgut um ein selbst geschaffenes immaterielles Wirtschaftsgut handelt. Dabei ist es u. a. ausschlaggebend, ob Ihre Firma die Herstellungs-Risiken trägt, ob ein zukünftiger wirtschaftlicher Nutzen zu erwarten ist und ob die Anschaffungs- oder Herstellungskosten zuverlässig ermittelt werden können.

Was Sie sonst noch wissen sollten

## Wirtschaftsgut nachrüsten

Durch einen Zugang oder Teilzugang erfährt ein Wirtschaftsgut eine Werterhöhung, beispielsweise durch nachträgliche Einbauten, die sich somit unmittelbar auf den jährlichen AfA-Betrag auswirken. Der Zugang wird rechnerisch so behandelt, als ob er am Jahresanfang angefallen wäre.

Hier lassen sich sämtliche Bewegungen zu einem Wirtschaftsgut erfassen.



*Der am 02.01.2016 für 36.000 € angeschaffte Pkw wird am 01.08.2021 mit einem Navigationssystem im Wert von 1.000 € ausgerüstet. Der für das Jahr 2021 gültige Restbuchwert (bei einer Nutzungsdauer von sechs Jahren wären das 6.000 €) erhöht sich um diesen Betrag. Die AfA-Beträge werden für das Jahr 2021 und die Folgejahre auf der Basis von 7.000 € errechnet.*

**Und so wird's gemacht**

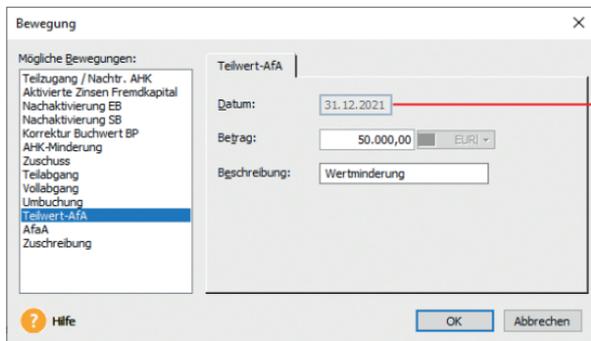
1. Markieren Sie das Anlagegut in der Anlageliste und wechseln Sie in den Stammdaten auf die Registerkarte **Bewegungen**.
2. Klicken Sie auf die Schaltfläche **neue Bewegung** und selektieren Sie den Eintrag **Teilzugang / Nachtr. AHK**. Geben Sie das Zugangsdatum (hier der 01.08.2021), den Betrag (hier 1.000 €) und eine Beschreibung (hier Navigationsgerät) ein.
3. Bestätigen Sie mit **OK**, werden die AfA-Beträge für das aktuelle Jahr und alle folgenden Jahre neu berechnet. Sie können auf der Seite **AfA-Plan** nachvollzogen werden.

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

- ▶ Über **Berichte** -> **Zugänge** lassen sich Zugänge ausdrucken.
- ▶ Wird im Jahr des Zugangs ein Drucker nachträglich einem PC zugeordnet, können sich die Anschaffungskosten auf über 1.000 € erhöhen. Wurde der PC im Sammelposten eingebucht, ist dieses Wirtschaftsgut im Sammelposten zu stornieren. Hierzu rufen Sie für das Wirtschaftsgut die **Bewegung Storno Sammelposten** auf.

## Teilwert-AfA erfassen

Teilwertabschreibungen dürfen bei einer dauernden Wertminderung des Wirtschaftsgutes angesetzt werden. Sie reduzieren die Bemessungsgrundlage für die weitere AfA.



Die Teilwertabschreibung wird immer zum Ende des Buchungsjahres vorgenommen.

Wir gehen im Beispiel davon aus, dass der Wert unseres Grundstücks aufgrund verkehrspolitischer Maßnahmen um 50.000 € niedriger anzusetzen ist.

1. Markieren Sie das Anlagegut in der Anlageliste und öffnen Sie aus der Registerkarte **Bewegungen** heraus die Liste der Bewegungsmeldungen.
2. Selektieren Sie dort den Eintrag **Teilwert-AfA**. Geben Sie den Betrag ein, um den sich der Wert des Anlageguts vermindert hat (hier 50.000 €). Das Datum für die Teilwert-AfA wurde automatisch auf den letzten Tag des aktuellen Wirtschaftsjahres gesetzt und kann nicht mehr geändert werden.
3. Das Wirtschaftsgut wird mit dem neuen Wert fortgeführt.

Und so wird's gemacht

- ▶ Der Abschreibungsbetrag der Teilwert-AfA wird auf das Konto **Konto für außergewöhnliche AfA** gebucht.
- ▶ Abhängig davon, mit welchem Rechnungskreis Sie Ihre Firma führen, wird die Teilwert-AfA unterschiedlich bewertet: Während die Teilwert-AfA im Rechnungskreis **Handelsrecht** verpflichtend ist, können Sie im Rechnungskreis **Steuerrecht** wählen, ob Sie eine Teilwert-AfA ansetzen möchten.
- ▶ In der Einnahme-Überschussrechnung ist die Teilwert-AfA dagegen nicht zulässig.

Was Sie sonst noch wissen sollten

## Wirtschaftsgut verkaufen

Wird ein Wirtschaftsgut durch Verkauf oder Verschrottung aus dem Firmenvermögen genommen, muss es als Vollabgang verbucht werden.

Nach diesem Datum wird die AfA für das Verkaufsjahr monatsgenau berechnet.

Aus der Differenz von Verkaufserlös und dem Buchwert des Abgangs wird der Buchgewinn bzw. Buchverlust berechnet.

The screenshot shows a dialog box titled 'Bewegung'. On the left, a list of possible movements includes 'Vollabgang', which is highlighted in blue. On the right, the 'Vollabgang' tab is selected, displaying a date of '06.08.2022', a description of 'Verkauf', and a net selling price of '1.250,00 EUR'. A red rectangular box is drawn around the 'Vollabgang' tab and the 'Beschreibung' field.

*Wir befinden uns im Jahr 2022. Zum 30.09 wird der nachgerüstete Pkw verkauft und als Vollabgang verbucht. Die AfA wird monatsgenau für das Jahr des Abgangs berechnet und ausgewiesen.*

Da wir uns in unserem Beispiel-Szenario aktuell im Wirtschaftsjahr 2021 befinden, der Abgang aber im darauf folgenden Jahr erfolgt, müssen wir dieses Jahr zur Bearbeitung erst auswählen.

In Lexware anlagenverwaltung können Sie grundsätzlich in drei nicht abgeschlossenen Wirtschaftsjahren arbeiten. Wählen Sie hierzu über die Navigationsleiste das gewünschte Jahr aus. Danach erfolgt die Abfrage nach der Ausübung des Wahlrechts. Wenn Sie die Entscheidung verschieben, können Sie das Wirtschaftsjahr mit eingeschränkter Funktionalität nutzen.

Wir erfassen den Abgang des Wirtschaftsguts im Rechnungskreis **Steuerrecht**. Wird das Wirtschaftsgut in zwei Rechnungskreisen geführt, muss die Bewegung im Rechnungskreis **Handelsrecht** separat erfasst werden.

### Und so wird's gemacht

1. Markieren Sie das Anlagegut in der Anlageliste und öffnen Sie aus der Registerkarte **Bewegungen** heraus die Liste der Bewegungsmeldungen.
2. Selektieren Sie dort den Eintrag **Vollabgang**.

- Geben Sie das Datum ein, an dem das Anlagegut aus dem Betriebsvermögen ausscheidet und kennzeichnen Sie diese Bewegung im Feld **Beschreibung** als Verkauf.
- Bestätigen Sie mit **OK** und wechseln Sie auf die Registerkarte **AfA-Plan**: Hier erhalten Sie einen Überblick über die Anschaffungskosten, den Abgangswert und die aufgelaufenen Abschreibungsbeträge. Buchgewinne bzw. Buchverluste, die sich aus der Differenz von Verkaufserlös und dem Buchwert ergeben, werden auf der Seite **Bewegungen** ausgewiesen.

Anlage-Assistent: Anlagegut bearbeiten

Stammdaten | AfA-Angaben | Bewegungen | AfA-Plan

lineare Abschreibung

Jahr	Hist. AHK	Zu-/Abgänge	AfA im WJ	kumuliert	Buchwert
6 2021	36.000,00	1.000,00	7.000,00	37.000,00	0,00
7 2022	37.000,00	-37.000,00	0,00	0,00	0,00

EUR

Hilfe | Speichern | Abbrechen

Auf dieser Registerkarte wird der Buchwert des Abgangs ausgewiesen.

Im Abgangsjahr werden die kumulierte AfA und der Buchwert auf Null gesetzt.

Die Summe der bis zum letzten Wirtschaftsjahr aufgelaufenen Abschreibungsbeträge.

- Da wir den Pkw in zwei Rechnungskreisen mit unterschiedlichen AfA-Angaben führen, muss die Bewegung im zweiten Rechnungskreis gesondert erfasst werden. Wechseln Sie dazu in die Firma für den Rechnungskreis **Handelsrecht** und wiederholen dort die Eingabe des Vollabgangs.

- ▶ *Wirtschaftsgüter, für die eine Sonder-AfA vereinbart wurde, müssen mindestens ein Jahr im Firmenvermögen bleiben (Mindestverbleib), bevor sie hieraus entnommen werden können.*
- ▶ *Bei Wirtschaftsgütern im steuerrechtlichen Sammelposten ist ab dem zweiten und bis zum fünften Jahr der Vollabgang nur bei der Betriebsaufgabe möglich. Das gilt auch, wenn ein Wirtschaftsgut durch Defekt ausscheidet.*
- ▶ *Analog zu den Zugängen kann über **Berichte** -> **Abgänge** eine Liste mit allen Abgängen ausgedruckt werden. Diese umfasst sowohl die Vollabgänge als auch die Teilabgänge.*

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

Installation

Einrichtung

Übernahme

Neuerfassung

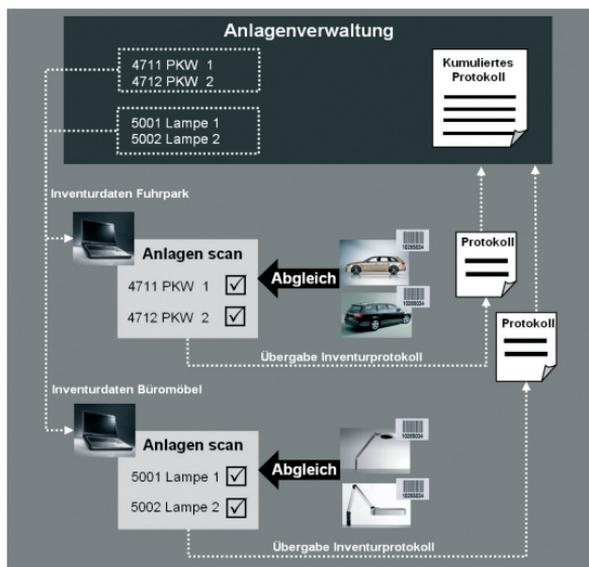
Bewegungen

Jahresabschluss

## Inventur durchführen

Sie haben mit Lexware anlagen scan die Möglichkeit, Ihre in Lexware anlagenverwaltung erfassten Anlagengüter mit dem tatsächlichen Bestand im Unternehmen automatisch abzugleichen.

Lexware anlagen scan ist ein eigenständiges Programm und gehört zum Lieferumfang der Anlagenverwaltung. Es kann beliebig oft auf Notebooks oder stationären PCs installiert werden.



### Schnittstellen

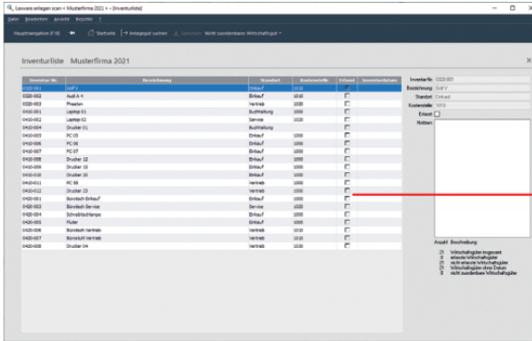
Die Übergabe der Inventurdaten zwischen Lexware anlagenverwaltung und Lexware anlagen scan erfolgt über entsprechende Schnittstellen-Dateien.

Durch das Filtern der Anlagegüter nach Anlagegruppen, Kostenstellen oder Standorten können die Inventurdaten separat für die unterschiedlichen Abteilungen und Sachbearbeiter bereit gestellt werden.

Nach erfolgter Bestandsaufnahme im Unternehmen werden die Inventurdaten mit Inventurprotokollen in die Anlagenverwaltung zurückgespielt. Ein kumuliertes Protokoll fasst die Ergebnisse zusammen.

Der Abgleich der Wirtschaftsgüter kann vollautomatisiert mit Hilfe von Scannern oder manuell erfolgen. Voraussetzung für die Nutzung des Scanners ist, dass alle Wirtschaftsgüter ein Inventar-etikett mit dem Barcode 39 oder 128 haben. Der Ausdruck der Etiketten erfolgt in Lexware anlagenverwaltung.

**Voraussetzungen**



Lexware anlagen scan präsentiert sich in der gewohnten Bedienoberfläche.

Ein Häkchen besagt, dass das Wirtschaftsgut im Unternehmen vorhanden ist.

1. Basis des Abgleichs ist die Datei mit den Inventurdaten, die Sie in der Anlagenverwaltung im Menü **Berichte -> Anlagen scan** erzeugen.
2. Anschließend wird die Datei mit den Inventurdaten in Lexware anlagen scan importiert.
3. Mit Hilfe eines Scanners können nun die Etiketten der Wirtschaftsgüter nach Lexware anlagen scan eingelesen und den importierten Inventurdaten zugeordnet werden. Jedes gescannte Anlagegut erhält die Kennung **Ist im Unternehmen vorhanden**. Anlagengüter ohne Barcode werden manuell erfasst. Hierzu lässt sich in Lexware anlagen scan ein entsprechender Notizzettel anfertigen.
4. Das Inventurprotokoll wird nach Abschluss des Abgleichs exportiert und an die Anlagenverwaltung übergeben. Eventuell fehlende Inventarnummern können in einem weiteren Inventurlauf erfasst werden.
5. In der Anlagenverwaltung wird im kumulierten Protokoll eine Gesamtübersicht erstellt.

**Der Ablauf**

- ▶ Lexware anlagen scan finden Sie auf der Programm-DVD im Verzeichnis: **:\Data\anlagenscan**.
- ▶ Das Handbuch **Anlagen Scan** mit ausführlichen Informationen finden Sie im Menü ? unter **Handbücher -> Handbuch Anlagen scan**.

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

Installation

Einrichtung

Übernahme

Neuerfassung

Bewegungen

Jahresabschluss

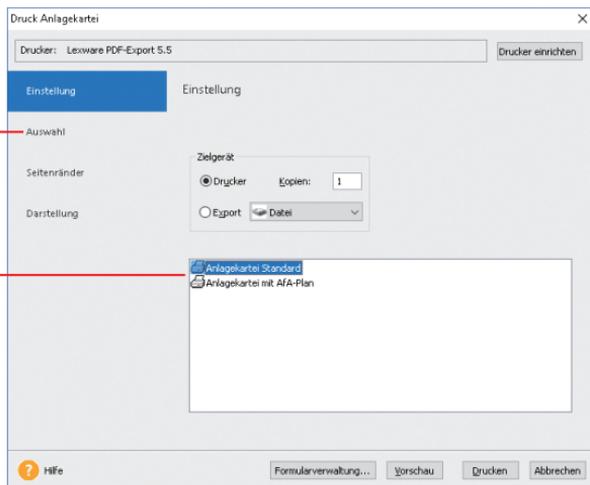
## Anlagevermögen auswerten

Lexware anlagenverwaltung stellt alle notwendigen Berichte über den Bestand und die Entwicklung des Anlagevermögens bereit. Vier davon stellen wir kurz vor:

- ▶ Die Anlagekartei gibt Ihnen detaillierte Auskunft über die Stammdaten und den Abschreibungsverlauf der einzelnen Anlagegüter.
- ▶ Der Anlagespiegel ist fester Bestandteil des Jahresabschlusses bei allen Gesellschaftsformen. Er legt das im Anlagevermögen gebundene Kapital, die Altersstruktur der Vermögensgegenstände und die Entwicklung der einzelnen Posten im abgelaufenen Geschäftsjahr dar. Zudem werden die Sofortabschreibungen sowie die Sammelposten aufgeführt, deren Buchwert größer als der Erinnerungswert ist.
- ▶ Mit dem Anlageverzeichnis erhalten Sie eine Kontrolle über alle erfassten Anlagegüter im Gesamtüberblick (Inventarliste).
- ▶ Über die AfA-Vorschau können Sie die voraussichtliche Entwicklung der Abschreibungen und Buchwerte für die nächsten fünf Jahre abfragen.

Über diese Seite können Sie steuern, welche Anlagegüter im Druck berücksichtigt werden sollen.

Die Anlagekartei kann mit dem bisherigen oder voraussichtlichen Abschreibungsverlauf ausgedruckt werden.



Grundsätzlich können in der Anlagekartei, im Anlageverzeichnis oder in der Zugangsliste die Sammelposten bzw. die Sofortabschreibungen über den jeweiligen Druckdialog mit einbezogen werden, wenn Sie das für Ihr internes Rechnungswesen benötigen.

Wir befinden uns immer noch im Jahr 2022 und wollen den Lebenslauf des Ende September verkauften Fahrzeugs in der Anlagekartei betrachten.

- Sie haben das Wirtschaftsgut in der Anlageliste selektiert.
- Führen Sie den Befehl **Berichte -> Anlagekartei** aus und wählen Sie auf der Registerkarte **Einstellung** den Bericht **Anlagekartei Standard**. Auf der Registerkarte **Auswahl** ist die Option **Selektiertes Anlagegut** voreingestellt.
- Betrachten Sie die Anlagekartei des Fahrzeugs in der **Vorschau**.

Und so wird's gemacht

Anlagekartei steuerrechtlich

Software GmbH & Co. KG  
Jochingerstraße 15  
73111 Plochingen

Anlagekartei zum 31.12.2022

Invest.-Nr. 9326-001		Golf FR - DA - 123		Anschaff.-Datum 02.01.2016		Anschaffungskosten 37.000,00 EUR	
Konto-Nr. 320	Kostenstelle 1900	Standort <kein Standort>	Nutzungsdauer 5	Prozentsatz MA 16,67	A.M.-Art linear		
Datum	Vorgang	Buchungskst	AHK EUR	Normal-MA EUR	Sonder-MA EUR	Buchwert EUR	
01.01.21	Übernahme	Golf FR - DA - 123	37.000,00	37.000,00		0,00	
01.08.21	Zugang	Navigationgerät	1.000,00			1.000,00	
31.12.21	Normal-AM	Linear MD 5		7.000,00		-7.000,00	
31.12.21	Summe		37.000,00	37.000,00		0,00	
01.01.22	Vortrag		37.000,00	37.000,00		0,00	
06.08.22	Vollabgang	Verkauf	-37.000,00				0,00
31.12.22	Summe		0,00	37.000,00		0,00	
06.08.22	Vollabgang	Verkaufpreis	0,00	0,00	0,00	1.250,00	
06.08.22	Vollabgang	Buchwert	0,00	0,00	0,00	0,00	
06.08.22	Vollabgang	Buchgewinn	0,00	0,00	0,00	1.250,00	
Datum	Hst. AHK EUR	Zugang EUR	Abgang EUR	Umbohung EUR	A.M. im WU EUR	Buchwert EUR	
2021	38.000,00	1.000,00			7.000,00	0,00	
2022	37.000,00		37.000,00		0,00	0,00	

Alle Geschäftsvorfälle werden übersichtlich und (wenn vorhanden) mit Zusatzangaben und Bild dargestellt.

- Drucken Sie den Bericht auf dem angeschlossenen Drucker aus.

► Alle Berichte und Auswertungen werden immer für den aktuell gewählten Rechnungskreis erstellt.

Was Sie sonst noch wissen sollten

Installation

Einrichtung

Übernahme

Neuerfassung

Bewegungen

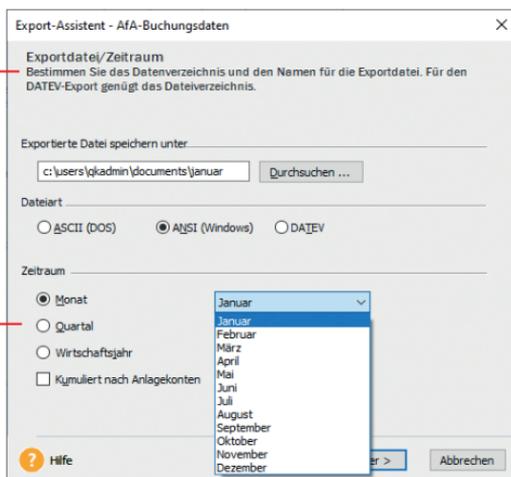
Jahresabschluss

## Buchungsdaten exportieren

Die Buchungsdaten für die AfA und für die Zu-/Abgänge können Sie monatlich oder jährlich in Ihre Finanzbuchhaltung exportieren. Am Ende des Exports haben Sie die Möglichkeit, ein Protokoll auszudrucken, welches die exportierten Buchwerte enthält.

Assistenten führen Sie durch die einzelnen Schritte des Exports der AfA-Buchungsliste und der Buchungsliste für die Zu- und Abgänge. Für die Auswahl des Zeitraums gibt es eine eigene Seite.

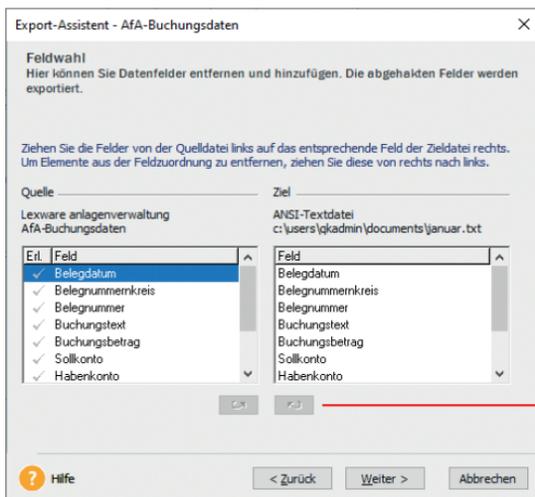
Sie können die AfA-Buchungsliste je Wirtschaftsgut oder kumuliert je Konto erstellen.



*Im Anschluss daran werden wir das Jahr 2021 für die weitere Bearbeitung abschließen.*

**Und so wird's gemacht**

1. Starten Sie den Export über den Befehl **Datei -> Export -> AfA-Buchungsliste**.
2. Auf der ersten Seite des Export-Assistenten ist **AfA-Buchungsdaten** voreingestellt. Das Profil enthält gespeicherte Einstellungen von vorausgehenden Exporten.
3. Klicken Sie auf der zweiten Seite des Assistenten auf **Durchsuchen**, um das Verzeichnis anzugeben, in dem die zu exportierende Datei erstellt werden soll. Wenn die Daten in einem Windows-Programm wieder eingelesen werden sollen, wählen Sie die Dateiart **ANSI**, bei einem DOS-Programm **ASCII**. Da wir das Wirtschaftsjahr exportieren, ist die gleichnamige Option zu aktivieren.
4. Hier legen Sie fest, welche Angaben je Buchungssatz ausgelesen und in die Zielfeld geschrieben werden. Die vorhandenen Felder sind voreingestellt und bereits zugeordnet.



Über diese Schaltfläche kann ein Feld, das nicht ausgelesen werden soll, rückgängig gemacht werden.

- Auf der vierten Seite tragen Sie die Werte Ihres Finanzbuchhaltungsprogramms ein. Dazu gehört das Trennzeichen für die Datenfelder und evtl. eine Kennzeichnung von Textfeldern.
- Beenden Sie den Export über die Schaltfläche **Fertigstellen**. Speichern Sie das Export-Profil und drucken Sie das Buchungsprotokoll.
- Zuletzt können Sie das Wirtschaftsjahr über **Datei -> Neu -> Buchungsjahre** abschließen.

► Bei der Berechnung der monatlichen AfA wird die AfA in gleichen Raten auf die noch nicht exportierten Monate verteilt. Bei einem Zugang im November wird die Jahres-AfA durch zwei geteilt.

► Bei den Zu- und Abgangsbuchungen buchen Sie zuerst unter **Extras -> Buchungsliste -> Zu-/Abgänge erfassen** die Buchungssätze für die Bewegungen.

► Sind alle Bewegungen für den Zeitraum verbucht, starten Sie unter **Datei -> Export -> Zu-/Abgänge** den Exportassistenten.

► Ist Lexware buchhalter installiert, können Sie die Buchungsdaten über **Extras -> Buchungsliste** automatisch in den Buchungsstapel der Buchhaltungssoftware übertragen.

Was Sie sonst noch wissen sollten

## Anlagespiegel publizieren

Mit dem „Gesetz über elektronische Handelsregister und Genossenschaftsregister sowie das Unternehmensregister“ – besser bekannt als EHUG – müssen Unternehmen veröffentlichungspflichtige Jahresabschlüsse als Datei beim Bundesanzeiger einreichen. Nach § 5 b EstG muss auch der Inhalt der Bilanz in einem standardisierten amtlichen Datensatz an die Finanzverwaltung übermittelt werden („E-Bilanz“), wobei der Anlagespiegel brutto ein Pflichtbestandteil ist.

Um dieser Verpflichtung nachzukommen und dabei nicht mehr Informationen als nötig zu veröffentlichen, stellt Ihnen Lexware anlagenverwaltung entsprechende Funktionen zur Verfügung.

### XBRL-Positionen zuweisen

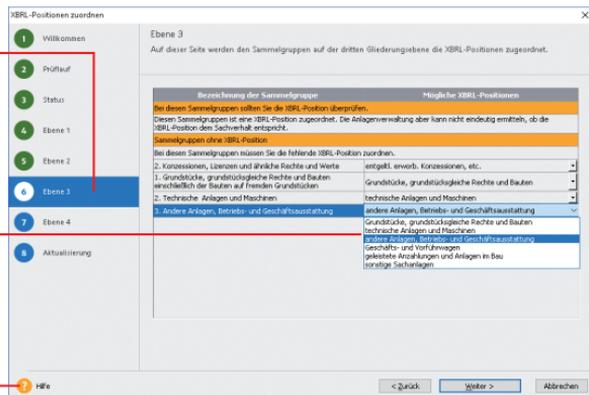
Im ersten Schritt müssen Sie dazu den Strukturebenen Ihres Anlagebaums sogenannte XBRL-Positionen zuweisen, also Elemente, mit denen die Daten den technischen Anforderungen gemäß strukturiert werden. Ein Assistent führt Sie durch diesen Zuordnungsprozess.

Für den Aufruf des Assistenten muss im Firmenassistenten die Option **XBRL-Positionen zuordnen** aktiviert worden sein.

Für jede Ebene Ihres Anlagespiegels werden die Sammel- oder Anlagegruppen ermittelt.

Die Zuordnung erfolgt über diese Auswahlliste.

Detaillierte Informationen zu dieser Zuordnung können Sie für jeden einzelnen Schritt hier abrufen.



### Und so wird's gemacht

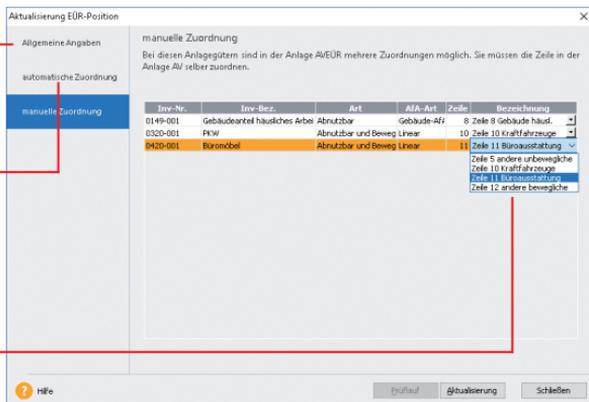
1. Starten Sie den Assistenten im Menü **Extras -> XBRL-Positionen zuordnen** und geben an, ob die XBRL-Positionen für den Anlagespiegel **E-Bilanz** oder für den Anlagespiegel **EHUG** hinterlegt werden.
2. Ordnen Sie auf allen Ebenen des Anlagebaumes den Sammel- und Anlagegruppen eine **XBRL-Positionen** zu. Was dabei zu beachten ist, ist detailliert in der Hilfe beschrieben.



## Werte des Anlagevermögens berechnen

Mit Lexware anlagenverwaltung können die Werte des Anlagevermögens in der Anlage EÜR und der Anlage AVEÜR für das ausgewählte Wirtschaftsjahr berechnet werden. Voraussetzung für die Berechnung ist die Zuordnung der für das Wirtschaftsjahr aktuellen EÜR-Positionen zu den jeweiligen Wirtschaftsgütern.

- Ein Assistent hilft bei der Zuordnung von EÜR-Position und Wirtschaftsgut.
- Ist die Zuordnung eindeutig, wird die EÜR-Position automatisch zugewiesen.
- Sind mehrere Zuordnungen möglich, muss die Zuordnung manuell getroffen werden.
- Es werden die zulässigen EÜR-Positionen zur Auswahl vorgeschlagen.



*Im folgenden Beispiel wird zum Jahresende die Zuordnung der aktuellen EÜR-Positionen zu den Wirtschaftsgütern aktiviert und mit Hilfe eines Assistenten durchgeführt. Auf dieser Basis können die Werte des Anlagevermögens von der Anlagenverwaltung berechnet werden.*

### Und so wird's gemacht

1. Öffnen Sie die Firmenstammdaten über **Bearbeiten -> Firma** und wechseln Sie auf die Seite **Rechnungswesen**.
2. Aktivieren Sie Option **Zuordnungen Anlage AVEÜR erstellen** und speichern Sie die Firmeneinstellungen.
3. Wird erkannt, dass im eingestellten Wirtschaftsjahr Anlagegüter ohne Zuordnung zu einer Zeile in der Anlage AVEÜR vorhanden sind, startet der Zuordnungs-Assistent **Aktualisierung EÜR-Position** unmittelbar nach Freischalten der Option.
4. Auf der Seite **automatische Zuordnung** werden alle Wirtschaftsgüter aufgeführt, für die der Assistent eine EÜR-Position automatisch zuweisen konnte.
5. Auf der Seite **manuelle Zuordnung** müssen Sie entscheiden, welche Zeile auf der Anlage AVEÜR dem Wirtschaftsgut zugeordnet werden soll.

6. Schließen Sie die Bearbeitung der Zuordnungen mit **Aktualisieren** ab. Die Zuordnungen werden in den Stammdaten des jeweiligen Wirtschaftsguts gespeichert.
7. Markieren Sie im Druckdialog **Anlagespiegel** die Formulardatei **Anlage AVEÜR** und klicken Sie auf die Schaltfläche **Manuelle Werte**. Alle Werte, die auf Basis der getroffenen Zuordnung berechnet werden konnten, werden auf drei Assistentenseiten ausgewiesen.

Einzug	AW	BW Beginn	Zugänge	Sonder-AFA	AFA	Abgänge	BW Ende
Grund und Grundstückl. Rechte	88.000,00	88.000,00	0,00			0,00	88.000,00
Grund und Boden	87.000,00	79.920,00	0,00		3.480,00	0,00	76.440,00
Gebäude	81.800,00	69.895,00	0,00		6.231,00	0,00	52.664,00
Andere							
Häusliches Arbeitszimmer							
Anteil Grund und Boden	76.000,00	76.000,00	0,00			0,00	76.000,00
Gebäudeteil	98.000,00	90.480,00	0,00		3.920,00	0,00	86.560,00
Immaterielle Wirtschaftsgüter							
Immaterielle Wirtschaftsgüter (ohne GWG)	25.400,00	18.524,00	0,00		2.675,00	0,00	15.849,00
Bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne GWG)							
PKW	71.400,00	50.014,00	0,00	0,00	7.346,00	0,00	43.468,00
Bilanzrechnung	86.200,00	68.992,00	0,00	0,00	8.888,00	0,00	60.104,00

Auf der Seite **Einnahmen-Überschuss** werden für einige Zeilen der Anlage EÜR die entsprechenden Werte ermittelt und ausgewiesen. Hier sind manuelle Änderungen und Ergänzungen erforderlich.

Die errechneten Werte für die **Anlage AVEÜR** können nicht manuell bearbeitet werden.

Korrekturen an den Berechnungen sind nur über entsprechende Änderungen im Anlageassistenten des aktuellen Wirtschaftsjahres möglich.

8. Wenn Sie alle Werte geprüft und ggf. korrigiert bzw. ergänzt haben, schließen Sie das Eingabefenster **Manuelle Werte**. Bestätigen Sie die Abfrage, dass alle Werte den gesetzlichen Vorschriften entsprechen, mit **Ja**, können Sie die Anlage AVEÜR und eine Übersicht für die Anlage EÜR ausdrucken.

- Die Berechnungen für das Anlagevermögen können in den Lexware buchhalter übernommen und dort weiter verarbeitet werden.
- Die Werte des Anlagevermögens werden aus der Buchhaltungs-Software im Zuge der Übermittlung der Anlage EÜR für die Steuererklärung via ELSTER an die Finanzverwaltung übertragen.
- Die für ein Wirtschaftsjahr maßgeblichen EÜR-Positionen werden durch einen entsprechenden Aktualisierungsservice installiert.

**Was Sie sonst noch wissen sollten**

Lexware

# anlagenverwaltung<sup>®</sup> 2021

## Der Lexware Software-Support

Lösungsbeschreibungen zu häufig gestellten Fragen und Kundenforen zu Ihrer Software finden Sie im Lexware Online Support unter:

**lexware.de/support**  
**forum.lexware.de**

Oder wenden Sie sich an unsere Berater:  
Montag bis Freitag von 8:00 bis 18:00 Uhr<sup>1)</sup>

<b>Installations-Hotline</b>	Tel. 0800 72 34 175
<b>Technische Hotline</b>	Tel. 0900 19 00 020 <sup>2)</sup>
<b>Inhaltliche Hotline</b>	Tel. 0900 19 00 051 <sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> Bitte halten Sie beim Anruf der Hotline Ihre Kundennummer bereit, falls vorhanden.

<sup>2)</sup> 1,99 €/Min. aus dem dt. Festnetz, abweichende Mobilfunkpreise (dtms, Stand Okt. 2020).