

CHECKLISTE | SONDERABSCHREIBUNG NACH § 7b EStG

ja	nein	1. Bauantrag/Bauanzeige	Notizen
<input type="checkbox"/>	<input type="radio"/>	Wurde der Bauantrag nach dem 31.08.2018 gestellt?	
<input type="checkbox"/>	<input type="radio"/>	Wird der Bauantrag voraussichtlich bis zum 31.12.2021 gestellt?	

ja	nein	2. Anschaffung (Falls Anschaffung, zusätzlich zu Punkt 1)	Notizen
		Bei Kauf einer neuen Mietwohnung:	
<input type="checkbox"/>	<input type="radio"/>	Handelt es sich dabei um eine neu erstellte Wohnung (i. S. d. Punkt 1)?	
<input checked="" type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	Handelt es sich dabei um eine renovierte, modernisierte oder bestehende Wohnung?	
<input type="checkbox"/>	<input type="radio"/>	Erfolgt(e) der Kauf und Übergang Besitz, Nutzen und Lasten im Jahr der Fertigstellung?	

ja	nein	3. Herstellung einer Wohnung (Nur eine Auswahlmöglichkeit)	Notizen
		Mit dem Bauvorhaben wird neuer (i. S. d. Punkt 1) Wohnraum geschaffen, also	
<input type="checkbox"/>		eine bestehende Wohnung wird erweitert <u>oder</u>	
<input type="checkbox"/>		das Dachgeschoss wird ausgebaut <u>oder</u>	
<input type="checkbox"/>		Gebäudeflächen werden in Wohnraum umgewandelt <u>oder</u>	
<input checked="" type="radio"/>		eine bestehende (nicht neu geschaffene) Wohnung wird modernisiert.	

ja	nein	4. Beschaffenheit der Wohnung	Notizen
		Ist die Wohnung	
<input type="checkbox"/>	<input type="radio"/>	in sich abgeschlossen; besteht Möglichkeit einer selbst. Haushaltsführung?	
<input type="checkbox"/>	<input type="radio"/>	mind. 23 m ² bzw. 20 m ² bei Studentenwohnheim, Altenheim, betreutes Wohnen?	
<input type="checkbox"/>	<input type="radio"/>	Befindet sich die Wohnung im Inland oder in Spanien (Sonderregelung)?	

ja	nein	5. Vermietung zu Wohnzwecken	Notizen
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5.1. Soll der angeschaffte oder hergestellte Wohnraum nahen Angehörigen zur Nutzung überlassen werden? Falls ja,	
	<input type="checkbox"/>	entgeltlich (mind. 66 % der ortsüblichen Miete)?	
	<input checked="" type="radio"/>	unentgeltlich?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5.2. Soll die Immobilie in einem Zeitraum von weniger als 10 Jahren veräußert werden? Falls ja, ist der Veräußerungsgewinn	
	<input checked="" type="radio"/>	* steuerfrei oder stpfl., aber der Käufer vermietet nicht zu fremden Wohnzwecken?	
	<input type="checkbox"/>	stpfl. und der Käufer vermietet weiterhin zu fremden Wohnzwecken?	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5.3. Ist es geplant, die angeschaffte Immobilie in einem Zeitraum von weniger als 10 Jahren an Angehörige unentgeltlich zu übertragen? Falls ja,	
	<input checked="" type="radio"/>	* nutzt der Angehörige die Wohnung voraussichtlich zu eigenen Wohnzwecken?	
	<input type="checkbox"/>	führt der Angehörige die Wohnungsvermietung weiter?	

ja	nein	6. AK/HK Gebäude max. 3.000 €/m ² Nutzfläche	Notizen
<input checked="" type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	Betragen die Baukosten mehr als 3.000 €/m ² Nutzfläche?	
<input checked="" type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	Fallen innerhalb der nächsten 3 Jahre nachträgliche Herstellungs-/Anschaffungskosten an und wird dann die Grenze von mehr als 3.000 €/m ² überschritten?	

Ort, Datum

Unterschrift

Hinweis:

Sonderabschreibung nicht möglich. D. h., eine Antwort mit der roten Checkbox schließt die Anwendung des § 7b EStG aus, da die Voraussetzungen nicht vorliegen.

* MG darüber informieren, dass § 7b Abschreibung nicht weiter möglich ist und rückwirkende Änderung der Bescheide zu erfolgen hat.