

CHECKLISTE | SONDERABSCHREIBUNG NACH § 7b EStG

ja	nein	1. Bauantrag/Bauanzeige	Notizen
		Wurde der Bauantrag nach dem 31.08.2018 gestellt?	
		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:	
		Handelt es sich dabei um eine neu erstellte Wohnung (i. S. d. Punkt 1)?	
		Handelt es sich dabei um eine renovierte, modernisierte oder bestehende Wohnung?	
		Erfolgt(e) der Kauf und Übergang Besitz, Nutzen und Lasten im Jahr der Fertigstellung?	
		3. Herstellung einer Wohnung (nur eine Auswahlmöglichkeit)	Notizen
		Mit dem Bauvorhaben wird neuer (i. S. d. Punkt 1) Wohnraum geschaffen, also	
		eine bestehende Wohnung wird erweitert <u>oder</u>	
		das Dachgeschoss wird ausgebaut <u>oder</u>	
		Gebäudeflächen werden in Wohnraum umgewandelt <u>oder</u>	
		eine bestehende (nicht neu geschaffene) Wohnung wird modernisiert.	
ja	nein	4. Beschaffenheit der Wohnung	Notizen
		Ist die Wohnung	
		in sich abgeschlossen; besteht Möglichkeit einer selbst. Haushaltsführung?	
		mind. 23 m ² bzw. 20 m ² bei Studentenwohnheim, Altenheim, betreutes Wohnen?	
		Befindet sich die Wohnung im Inland oder in Spanien (Sonderregelung)?	
ja	nein	5. Vermietung zu Wohnzwecken	Notizen
		5.1. Soll der angeschaffte oder hergestellte Wohnraum nahen Angehörigen zur Nutzung überlassen werden? Falls ja,	
		entgeltlich (mind. 66 % der ortsüblichen Miete)?	
		unentgeltlich?	
		5.2. Soll die Immobilie in einem Zeitraum von weniger als 10 Jahren veräußert werden? Falls ja, ist der Veräußerungsgewinn	
		* steuerfrei oder stpfl., aber der Käufer vermietet nicht zu fremden Wohnzwecken?	
		stpfl. und der Käufer vermietet weiterhin zu fremden Wohnzwecken?	
		5.3. Ist es geplant, die angeschaffte Immobilie in einem Zeitraum von weniger als 10 Jahren an Angehörige unentgeltlich zu übertragen? Falls ja,	
		* nutzt der Angehörige die Wohnung voraussichtlich zu eigenen Wohnzwecken?	
		führt der Angehörige die Wohnungsvermietung weiter?	
ja	nein	6. AK/HK Gebäude max. 3.000 €/m ² Nutzfläche	Notizen
		Betragen die Baukosten mehr als 3.000 €/m ² Nutzfläche?	
	*	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.