§ 7a Einkommenssteuergesetz "Vorzeitige Absetzung für Abnutzung":

Um der Finanz- und Wirtschaftskrise entgegen zu wirken, sieht das Konjunkturpaket 2009 für die Kalenderjahre 2009 und 2010 eine so genannte vorzeitige Absetzung für Abnutzung (AfA) vor.
Die vorzeitige AfA darf für körperliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (z. B. Traktoren, Maschinen), beansprucht werden, die nach dem 31. Dezember 2008 und vor dem 1. Jänner 2011 angeschafft werden. Ausgenommen von der vorzeitigen AfA sind Grundstücke und Gebäude, Autos, Luftfahrzeuge, geringwertige Wirtschaftsgüter sowie gebrauchte Wirtschaftsgüter.

Die vorzeitige AfA beträgt unter Einrechnung der ordentlichen AfA 30 % der Anschaffungs- oder Herstellungskosten des jeweiligen Wirtschaftsgutes.

Kauf 12.Juni.2009	
Afa 12,5%	18.750
Anschaffungl	150.000
davon 30%	45.000

Steuerrecht				
	normale AFA	**max 30%**	**davon vorzeitige**	Restbw
2009	18.750	**45.000**	**26.250**	105.000
2010	**18.750**			86.250
2011	**18.750**			67.500
2012	**18.750**			48.750
2013	**18.750**			30.000
2014	**18.750**			11.250
2015	**11.250**			0
2016	**0**			0

HGB						**durch Auflösung BWR simulierte AfA *)**
	normale AFA	Restbw	Bewertungsreserve		Buchung	
2009	18.750	131.250	26.250	gebucht	26.250	**45.000**
2010	18.750	112.500	26.250	unverändert	0	**18.750**
2011	18.750	93.750	26.250	unverändert	0	**18.750**
2012	18.750	75.000	26.250	unverändert	0	**18.750**
2013	18.750	56.250	26.250	unverändert	0	**18.750**
2014	18.750	37.500	26.250	unverändert	0	**18.750**
2015	18.750	18.750	18.750	Auflösung	7.500	**11.250**
2016	18.750	0	0	Auflösung	18.750	**0**

*) die handelsrechtlich "simulierte" Afa stimmt mit der steuerlichen Varinate nur bei Ganz-und Halbjahres Afa überein

Handelrechtliche Buchungssätze Bewertungsreserve:

(7) Abschreibung / (0) Gebäude	18.750	im Jahr 2009
(8) Dotierung BWR / (9) Bertungsreserve § 7a EStG	26.250	im Jahr 2009
(9) Bewertungreserve § 7a EStG / (8) Auflösung BWR	7.500	im Jahr 2015
(9) Bewertungreserve § 7a EStG / (8) Auflösung BWR	18.750	im Jahr 2016