Checkliste zur Steuererklärung für Blockheizkraftwerke

Die nachstehende Checkliste soll Ihnen helfen, die Unterlagen für die Steuererklärung Ihres BHKW´s zusammen zu stellen. In Zweifelsfragen wenden Sie sich bitte an uns, wir helfen Ihnen gerne weiter.

KANZLEI DIETERMANN STEUERBERATER

A) Grunddaten (werden für die erstmalige Steuererklärung benötigt)

- ☐ BHKW-Hersteller und Typ:
- ☐ Elektrische Leistung in kW:
- ☐ Thermische Leistung in kW:
- ☐ Brennstoffart (z.B. Gas/Heizöl):
- ☐ Prognostizierte jährliche Stromerzeugung in kWh:
- ☐ Prognostizierte jährliche Wärmeerzeugung in kWh:
- ☐ Prognostizierte jährliche Stromlieferung an Dritte (Energieversorgungsunternehmen (EVU)/Mieter/Sonstige) in kWh:
- ☐ Anschaffungskosten des BHKW´s (Belege über Planungskosten, Kosten für notwendige Umbaumaßnahmen/Fundamente, Lieferung und Montage des Geräts, notwendige Heizunginstallationen, notwendige Elektroinstallationen, Anbindung an Versorgungsleitungen, Kosten der Inbetriebnahme, Fahrtkosten, etc.)
- ☐ Belege über erhaltene Zuschüsse aus Förderprogrammen
- ☐ Vertrag/Bestätigung der Einspeisevergütung mit dem Energieversorgungsunternehmen
- ☐ Vertrag mit dem Cloudanbieter (sofern genutzt)
- ☐ Verträge über Strom-/Wärmelieferungen an Mieter/Dritte

B) Jahresdaten (werden für die erstmalige und jede weitere Steuererklärung benötigt)

- ☐ Jahreskontoauszug des Darlehens zur Finanzierung des BHKW´s
- ☐ Kontoführungsgebühren und Zinsen laufendes Konto
- ☐ Summe der Vollbenutzungsstunden vom 01.01. - 31.12. (Unterlage Nutzungsgradnachweis für Energiesteuerentlastung Hauptzollamt)
- ☐ Erlöse Stromeinspeisung EVU (Abrechung über die an das EVU vom 01.01. - 31.12. gelieferten kWh Strom - bitte alle Seiten der Abrechnung vorlegen)
- ☐ Erlöse Stromeinspeisung Cloud (Abrechnung Cloudanbieter vom 01.01. – 31.12. – bitte alle Seiten der Abrechnung vorlegen)
- ☐ Erlöse Stromverkauf an Dritte (z.B. Strom an Mieter)
- ☐ Erlöse Wärmeverkauf an Dritte
- ☐ Selbstverbrauchter Strom in kWh (Unterlage Abrechnung Einspeisevergütung EVU)
- ☐ Umsatzsteuervoranmeldungen Januar - Dezember (bzw. I. - IV. Quartal)
- ☐ Umsatzsteuernachzahlung oder -erstattung für Vorjahr
- ☐ Bestätigung des Umstiegs auf Kleinunternehmerregelung vom Energienetzbetreiber (falls Umstellung im letzten Jahr beantragt)
- ☐ Vom Hauptzollamt im laufenden Jahr erhaltene Energiesteuererstattung (für das Vorjahr)
- ☐ Jahresabrechnung über den vom 01.01. - 31.12. bezogenen Brennstoff (z.B. Gas/Heizöl) und Aufteilung auf BHKW und ggf. vorhandenen Spitzenlastkessel
- ☐ Wartungskosten BHKW
- ☐ Reparaturkosten
- ☐ Kosten der Aufrüstung (i.d.R. nach 10 Jahren)
- ☐ Miete für Betriebsraum BHKW
- ☐ Steuerberatungskosten
- ☐ Steuersoftware
- ☐ betriebliche gefahrene Kilometer
- ☐ Telefonkosten
- ☐ Porto
- ☐ Bürobedarf
- ☐ Sonstige Kosten

Die Checkliste ist nicht vollständig und kann eine individuelle Beratung nicht ersetzen. Zur nachhaltigen Minimierung Ihrer Steuerbelastung ist ein Beratungstermin unverzichtbar!

KANZLEI DIETERMANN STEUERBERATER

Diplom-Kaufmann
Thorsten Dietermann
Steuerberater
Fachberater für Unternehmensnachfolge DStV e.V.

Maibachstraße 11 · 35683 Dillenburg
Tel. (0 27 71) 89 77-0 · Fax (0 27 71) 89 77-10
info@kanzlei-dietermann.de
www.kanzlei-dietermann.de

Stand 04-2022