

KURZANLEITUNG

Investitionsfreibetrag ab November 2025 Programmversion 2.26.2.0

Am 15. Oktober 2025 hat der Nationalrat die Erhöhung des Investitionsfreibetrages (IFB) von 10 % auf 20 % sowie des ÖKO-IFB von 15 % auf 22 % beschlossen. Die befristete Erhöhung gilt für Investitionen, die im Zeitraum von November 2025 bis Dezember 2026 getätigt werden.

An den allgemeinen Voraussetzungen für die Geltendmachung des Investitionsfreibetrages – wie unter anderem dem Ausschluss bestimmter Wirtschaftsgüter sowie der gesetzlichen Obergrenze von EUR 1 Mio pro Jahr (in Rumpfwirtschaftsjahren entsprechend aliquotiert) – ändert sich durch die Gesetzesnovelle nichts.

Der für einen befristeten Zeitraum (November und Dezember 2025 sowie das gesamte Jahr 2026) erhöhte Investitionsfreibetrag kann aliquot bereits für die Monate November und Dezember 2025 für begonnene bzw. bis Ende 2026 noch nicht abgeschlossene Anschaffungen und Herstellungsmaßnahmen in Anspruch genommen werden.

Übersteigen die Investitionen in den Monaten November und Dezember den anteiligen Höchstbetrag von EUR 166.666,67 (2/12 von EUR 1 Mio), kann ein Überhang wahlweise

- in das Jahr 2026 vorgetragen werden oder
- in die Vormonate des laufenden Wirtschaftsjahres zum regulären (niedrigeren) IFB rückgetragen werden.

Im RZL AFA Programm kann der erhöhte IFB-Betrag entweder direkt beim jeweiligen Anlagegut erfasst oder über den Menüpunkt *Anlagegüter / IFB ab 2023 Zuteilung* zugewiesen werden.

1. Erfassung direkt beim Anlagegut

Im Reiter *IFB* setzen Sie das Häkchen *IFB-fähig (1)*. Der *IFB-Betrag (2)* wird wie gewohnt automatisch vom Programm berechnet.

Möchten Sie den IFB für dieses Anlagegut in Anspruch nehmen, setzen Sie zusätzlich das Häkchen *Inanspruchnahme (3)*.

Neu ist die Schaltfläche *Aufteilung (4)*. Nach deren Betätigung öffnet sich ein Aufteilungsdialog, in dem Sie die Aufteilung des aktuellen *IFB-Betrags (5)*, des *Rücktrags 2025 (6)* sowie des *Vortrags 2026 (7)* vornehmen können. Dabei erhalten Sie im Feld IFB mittels der F2-Taste einen Vorschlag aufgrund der eingegebenen anteiligen Anschaffungskosten.

Weiters werden die *maximal anteiligen Anschaffungskosten (8)*, die *aufzuteilenden Anschaffungskosten (9)* sowie die noch *offenen Anschaffungskosten (10)* angezeigt.

2. Aufteilung über Anlagegüter / IFB ab 2023 Zuteilung

Beispiel:

Anlagegüter bis 31.10.2025 mit einem Wert von EUR 800.000,00

Anlagegüter -> Anschaffungsdatum: 01.11.2025 mit einem Wert von EUR 100.000,00

Anlagegüter -> Anschaffungsdatum: 01.12.2025 mit einem Wert von EUR 150.000,00

Öffnet man den Menüpunkt *Anlagegüter / IFB ab 2023 Zuteilung*, werden jene Anlagegüter, die für den erhöhten IFB 2023 relevant sind, türkis hervorgehoben. Die Auflistung beginnt mit dem Anlagegut mit den höchsten Anschaffungskosten.

Darunter werden jene Anlagegüter angezeigt, die für den nicht erhöhten IFB vorgesehen sind.

SW	Konto	Gesell.	Nummer	Datum	Bezeichnung	Anschaffungskosten	IFB	IFB %
	410		2	01.12.2025	WG ab Dezember 2025	150.000,00	30.000,00	20
	410		1	01.11.2025	WG 1 ab November 2025	100.000,00	20.000,00	20
	400		2	01.01.2025	WG 2 VOR November 2025	400.000,00	40.000,00	10
	400		1	01.01.2025	WG VOR November 2025	300.000,00	30.000,00	10
	400		3	01.01.2025	WG 3 VOR November 2025	100.000,00	10.000,00	10

max. mögliche Ansch.kosten: 1.000.000,00

zuzuteilende AK	1.050.000,00	noch offene AK	1.000.000,00
in Anspruch gen. AK	0,00	zuzuteilende AK 2025 anteilig	166.666,67
in Anspruch gen. IFB	0,00	in Anspruch gen. AK 2025	0,00

Der Button *Verteilung* unterstützt Sie bei der Aufteilung des IFB-Betrages.



Die nachfolgende Vorgehensweise ist ein Vorschlag von RZL um die IFB-Beträge bestmöglich zu nutzen.

Beginnen Sie mit der Aufteilung beim höchsten Prozentsatz und arbeiten Sie sich schrittweise bis zum niedrigsten vor. Anschließend führen Sie die Rückträge durch und zum Schluss die Vorträge.

In unserem Beispiel nehmen Sie zunächst die Verteilung der **20%-igen Anlagegüter** vor, anschließend jene der **10%-igen Anlagegüter** und abschließend den **Rücktrag mit 10 %**.

SW	Konto	Gesell.	Nummer	Datum	Bezeichnung	Anschaffungskosten	IFB	IFB %
✓	410		2	01.12.2025	WG ab Dezember 2025	150.000,00	30.000,00	20
✓	410		1	01.11.2025	WG 1 ab November 2025	33.333,33	3.333,33	20
						(100.000,00)	3.333,33	10R
✓	400		2	01.01.2025	WG 2 VOR November 2025	400.000,00	40.000,00	10
✓	400		1	01.01.2025	WG VOR November 2025	300.000,00	30.000,00	10
✓	400		3	01.01.2025	WG 3 VOR November 2025	100.000,00	10.000,00	10

max. mögliche Ansch.kosten: 1.000.000,00			
zuzuteilende AK	1.050.000,00	noch offene AK	0,00
in Anspruch gen. AK	1.000.000,00	zuzuteilende AK 2025 anteilig	166.666,67
in Anspruch gen. IFB	116.666,66	in Anspruch gen. AK 2025	166.666,67

Wurde die Aufteilung vollständig durchgeführt, ist das Dialogfenster im unteren Bereich **grün** dargestellt (1). In der Spalte *Schwellenwert* wird mit **J** der Schwellenwert und mit **RV** der Rücktrag/Vortrag angezeigt. In der Spalte *IFB %* kennzeichnet der Buchstabe **R** einen Rücktrag (2).

Wird das Anlagegut, das mit *Schwellenwert J* und *RV* gekennzeichnet ist, markiert, kann über die rechte Maustaste bzw. mit der Taste **F2** das Dialogfenster für die Aufteilung geöffnet werden.

Bei diesem Anlagegut ist gut ersichtlich, dass noch Anschaffungskosten als **Vortrag 2026** genutzt werden können.

SW	Konto	Gesell.	Nummer	Datum	Bezeichnung	Anschaffungskosten	IFB	IFB %
✓	410		2	01.12.2025	WG ab Dezember 2025	150.000,00	30.000,00	20
✓	J RV 410		1	01.11.2025	WG 1 ab November 2025	33.333,33	3.333,33	20
							3.333,33	10R
✓	400		2	01.01.2025	WG 2 VOR November 2025	400.000,00	40.000,00	10
✓	400		1	01.01.2025	WG VOR November 2025	300.000,00	30.000,00	10
✓	400		3	01.01.2025	WG 3 VOR November 2025	100.000,00	10.000,00	10

max. mögliche Ansch.kosten: 1.000.000,00			
zuzuteilende AK	1.050.000,00	noch offene AK	0,00
in Anspruch gen. AK	1.000.000,00	zuzuteilende AK 2025 anteilig	166.666,67
in Anspruch gen. IFB	116.666,66	in Anspruch gen. AK 2025	166.666,67



2025 als Schwellenwert

Alle markieren

Marken löschen

SW	Konto	Gesell.	Nummer	Datum	Bezeichnung	Anschaffungskosten	IFB	IFB %
✓	410		2	01.12.2025	WG ab Dezember 2025	150.000,00	30.000,00	20
✓	J RV 410		1	01.11.2025	WG 1 ab November 2025	33.333,33 (100.000,00)	3.333,33 3.333,33	20 10R
✓	400		2	01.01.2025	WG 2 VOR November			
✓	400		1	01.01.2025	WG VOR November			
✓	400		3	01.01.2025	WG 3 VOR November			

AFA: IFB Aufteilung Klient: 98001 Gloria Höller Einzeluntern. Metall 2025

max. anteilige Anschaffungskosten 166.666,67

aufzuteilende Anschaffungskosten 100.000,00 **offen 50.000,00**

Aufteilung

☒ aktuell AK 16666,67 20% IFB 3333,33

☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL:

☐ Schwellenwert Bem.grundlage

☒ Schwellenwert für anteilige Anschaffungskosten 2025

☒ Rücktrag 2025 AK 33333,33 10% IFB 3333,33

☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL: 3.333,33

☒ Schwellenwert Bem.grundlage 33333,33

☐ Vortrag 2026 AK IFB

☐ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL:

☐ Schwellenwert Bem.grundlage

OK

Abbrechen

max. mögliche Ansch.kosten: 1.000.000,00

zuzuteilende AK 1.050.000,00 noch offene AK

in Anspruch gen. AK 1.000.000,00 zuzuteilende AK 2025 anteilig 166

in Anspruch gen. IFB 116.666,66 in Anspruch gen. AK 2025 166

Möchten Sie den Vortrag nutzen, können Sie diesen entweder über die Schaltfläche *Verteilung* durchführen oder manuell im Dialogfenster erfassen.

2025 als Schwellenwert

Alle markieren

Marken löschen

SW	Konto	Gesell.	Nummer	Datum	Bezeichnung	Anschaffungskosten	IFB	IFB %
✓	410		2	01.12.2025	WG ab Dezember 2025	150.000,00	30.000,00	20
✓	J RV 410		1	01.11.2025	WG 1 ab November 2025	33.333,33 (100.000,00)	3.333,33 3.333,33	20 10R
✓	400		2	01.01.2025	WG 2 VOR November			
✓	400		1	01.01.2025	WG VOR November			
✓	400		3	01.01.2025	WG 3 VOR November			

AFA: IFB Aufteilung Klient: 98001 Gloria Höller Einzeluntern. Metall 2025

max. anteilige Anschaffungskosten 166.666,67

aufzuteilende Anschaffungskosten 100.000,00 **offen 0,00**

Aufteilung

☒ aktuell AK 16666,67 20% IFB 3333,33

☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL:

☐ Schwellenwert Bem.grundlage

☒ Schwellenwert für anteilige Anschaffungskosten 2025

☒ Rücktrag 2025 AK 33333,33 10% IFB 3333,33

☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL: 3.333,33

☒ Schwellenwert Bem.grundlage 33333,33

☒ **Vortrag 2026** AK 50000,00 20% IFB

☐ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL:

☐ Schwellenwert Bem.grundlage

IFB 2023 Vorschlag F2

Umrechnung in Euro Strg+E

Umrechnung in EUR Strg+G

Abbrechen

max. mögliche Ansch.kosten: 1.000.000,00

zuzuteilende AK 1.050.000,00 noch offene AK

in Anspruch gen. AK 1.000.000,00 zuzuteilende AK 2025 anteilig 166

in Anspruch gen. IFB 116.666,66 in Anspruch gen. AK 2025 166



2025

als Schwellenwert

Alle markieren

Marken löschen

SW	Konto	Gesell.	Nummer	Datum	Bezeichnung	Anschaffungskosten	IFB	IFB %
✓	410		2	01.12.2025	WG ab Dezember 2025	150.000,00	30.000,00	20
✓	J RV	410	1	01.11.2025	WG 1 ab November 2025	33.333,33 (100.000,00)	3.333,33 3.333,33	20 10R
✓	400		2	01.01.2025	WG 2 VOR November 2025			
✓	400		1	01.01.2025	WG VOR November 2025			
✓	400		3	01.01.2025	WG 3 VOR November 2025			

max. mögliche Ansch.kosten: 1.000.000,00
 zuzuteilende AK 1.050.000,00 noch offene AK
 in Anspruch gen. AK 1.000.000,00 zuzuteilende AK 2025 anteilig 166.666,67
 in Anspruch gen. IFB 116.666,66 in Anspruch gen. AK 2025 166.666,67

AFA: IFB Aufteilung Klient: 98001 Gloria Höller Einzeluntern. Metall 2025

max. anteilige Anschaffungskosten 166.666,67
 aufzuteilende Anschaffungskosten 100.000,00 offen 0,00

Aufteilung
☒ aktuell AK 16666,67 20% IFB 3333,33
☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL:
☐ Schwellenwert Bem.grundlage
☒ Schwellenwert für anteilige Anschaffungskosten 2025
☒ Rücktrag 2025 AK 33333,33 10% IFB 3333,33
☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL: 3.333,33
☒ Schwellenwert Bem.grundlage 33333,33
☒ Vortrag 2026 AK 50000,00 20% IFB 10000,00
☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL:
☐ Schwellenwert Bem.grundlage

OK Abbrechen

Ist auch der Vortrag 2026 eingetragen, sieht der Zuteilungsbildschirm wie folgt aus:

2025

als Schwellenwert

Alle markieren

Marken löschen

SW	Konto	Gesell.	Nummer	Datum	Bezeichnung	Anschaffungskosten	IFB	IFB %
✓	410		2	01.12.2025	WG ab Dezember 2025	150.000,00	30.000,00	20
✓	J RV	410	1	01.11.2025	WG 1 ab November 2025	33.333,33 (100.000,00)	3.333,33 3.333,33	20 10R
✓	400		2	01.01.2025	WG 2 VOR November 2025	400.000,00	40.000,00	10
✓	400		1	01.01.2025	WG VOR November 2025	300.000,00	30.000,00	10
✓	400		3	01.01.2025	WG 3 VOR November 2025	100.000,00	10.000,00	10

max. mögliche Ansch.kosten: 1.000.000,00
 zuzuteilende AK 1.050.000,00 noch offene AK 0,00
 in Anspruch gen. AK 1.000.000,00 zuzuteilende AK 2025 anteilig 166.666,67
 in Anspruch gen. IFB 116.666,66 in Anspruch gen. AK 2025 166.666,67

AFA: IFB Zuteilung Klient: 98001 Gloria Höller Einzeluntern. Metall 2025

max. mögliche Anschaffungskosten 166.666,67
 aufzuteilende Anschaffungskosten 100.000,00 offen 0,00

Aufteilung
☒ aktuell AK 16666,67 20% IFB 3333,33
☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL:
☐ Schwellenwert Bem.grundlage
☒ Schwellenwert für anteilige Anschaffungskosten 2025
☒ Rücktrag 2025 AK 33333,33 10% IFB 3333,33
☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL: 3.333,33
☒ Schwellenwert Bem.grundlage 33333,33
☒ Vortrag 2026 AK 50000,00 20% IFB 10000,00
☒ Inanspruchnahme IFB-Betrag BMGL:
☐ Schwellenwert Bem.grundlage

OK Abbrechen

20V = 20%
Vortrag 2026



3. Ausdruck

Unter *Ausdruck / IFB ab 2023 / Anlagegüter mit Option auf IFB* können Sie, wie gewohnt einen Ausdruck jener Anlagegüter erstellen, die IFB-fähig sind.

Anlagegüter die für IFB genutzt werden können

2025

Anlagegüterzuteilungen IFB/FBIG sind bereits erfolgt.

Nr.	Text	Datum	Ansch.Wert EUR	ND	IFB %
Konto	400 Maschinen für Fertigung				
1	WG VOR November 2025	01.01.2025	300.000,00	10	10
2	WG 2 VOR November 2025	01.01.2025	400.000,00	10	10
3	WG 3 VOR November 2025	01.01.2025	100.000,00	10	10
	Summe		800.000,00		
	Summe IFB 10 %		80.000,00		
Konto	410 Antriebsmaschinen				
1	WG 1 ab November 2025	01.11.2025	33.333,33	10	10R
	Summe		33.333,33		
1	WG 1 ab November 2025	01.11.2025	16.666,67	10	20
1	WG 1 ab November 2025	01.11.2025	50.000,00	10	20V
2	WG ab Dezember 2025	01.12.2025	150.000,00	10	20
	Summe		216.666,67		
	Summe IFB 10 %		3.333,33		
	- davon Rücktrag		3.333,33		
	Summe IFB 20 %		43.333,33		
	- davon Vortrag		10.000,00		
	Gesamtsumme Anschaffungskosten		1.050.000,00		
	Gesamtsumme IFB		126.666,66		
	- davon mit 10 % IFB		83.333,33		
	- davon Rücktrag		3.333,33		
	- davon mit 20 % IFB		43.333,33		
	- davon Vortrag		10.000,00		

Achtung: Die Anschaffungskosten übersteigen den maximal möglichen Wert von 1.000.000,00 EUR.

Wollen Sie eine Aufstellung, für die aktuellen Wirtschaftsjahr ein IFB in Anspruch genommen wurde, dann erstellen Sie, wie gewohnt den Ausdruck unter *Ausdruck / IFB ab 2023 / Anlagegüter mit IFB*.





IFB ab November 2025:

Ausgangssituation		
Maximale ANK für IFB im Jahr 2025	1.000.000,00	
Maximale ANK für IFB für		
Anschaffungen ab 01.11.2025	166.666,67	(1000000/12*2)
Beispiel: Investitionen		IFB Prozentsatz
Anschaffungskosten seit 01.01.2025	800.000,00	10%
Anschaffungskosten per 01.11.2025	100.000,00	20%
Anschaffungskosten per 01.12.2025	150.000,00	20%
	1.050.000,00	

Berechnung			
	ANK	IFB-%	
maximale ANK pro Jahr	1.000.000,00		
Anlagegüter - seit 01.01.2025	- 800.000,00	10%	max. ANK ab November 166.666,67
Anlagegüter - ANK 1.11.2025	- 100.000,00	20%	Anlagegut - ANK 1.11.2025 -100.000,00
REST Anschaffungskosten für IFB	100.000,00		Rest ANK IFB ab Nov.2025 66.666,67
von den ANK 1.12.2025	- 66.666,67	20%	vom Anlagegut - ANK 1.12.2025 - 66.666,67
Rest für IFB Ganzjährig 2025	33.333,33		IFB ausgeschöpft -
Rücktrag ANK per 01.12.2025	- 33.333,33	Rücktrag 10%	
	-		
Anlagegut ANK per 01.12.2025	150.000,00		
in Anspruch gen. 20% IFB	- 66.666,67	20%	
	83.333,33		
Rest auf REST ANK für IFB	- 33.333,33	Rücktrag 10%	
Möglich für einen Vortrag ins Jahr 2026	50.000,00	Vortrag 20% ins Jahr 2026	

