

MUSTER

für die

Bescheinigung des Fachunternehmens gem. § 35c Absatz 1 Satz 7 EstG
zur Vorlage beim Finanzamt
zur Erlangung einer Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei
zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EstG)

Vorbemerkung

Dieses Muster wurde auf der Grundlage des Schreibens des
Bundesministeriums der Finanzen vom 31. März 2020 (s.u.) erstellt.

Das nachfolgende Beispiel gilt für:

Ausführen einer nachträglichen Wärmedämmung von Außenwänden

Erläuterung zur

Mindestanforderung für U-Werte bei gedämmten Außenwänden

Der Abschnitt IV der Fachunternehmensbescheinigung verlangt für
gedämmte Außenwände die Angabe der erfüllten
Mindestanforderung (U-Wert $\leq 0,20 \text{ W}/(\text{m}^2 \cdot \text{K})$). Unter bestimmten
Bedingungen kann auch ein U-Wert von $\leq 0,45 \text{ W}/(\text{m}^2 \cdot \text{K})$ ausreichend sein.

Dazu heißt es in Anlage 1 zur ESanMV:

*Sofern Auflagen des Denkmalschutzes oder zum Schutz sonstiger besonders
erhaltenswerter Bausubstanz bei einer Dämmung der Außenwand bestehen, ist die danach
zulässige, höchstmögliche Dämmschichtdicke einzubauen und ist ein U-Wert von
 $U_{AW} \leq 0,45 \text{ W}/(\text{m}^2 \cdot \text{K})$ einzuhalten. Voraussetzung für die Förderung der Dämmmaßnahme
ist die Bestätigung des Fachunternehmens, dass aufgrund von Auflagen des Denkmal-
schutzes beziehungsweise zum Schutz sonstiger besonders erhaltenswerter Bausubstanz
oder auch aus bauphysikalischen Gründen nur der jeweils erreichte U-Wert möglich ist.*

*Zu beachten sind die besonderen bauphysikalischen Anforderungen bei Innenwanddäm-
mung im Hinblick auf Tauwasserbildung und Wärmebrücken bei Planung und Ausführung.*

Grundlagen

- Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen vom 31. März 2020 (GZ IV C 1 - S 2296-c/20/10003:001; DOK 2020/0309220) an die Obersten Finanzbehörden der Länder
- Verordnung zur Bestimmung von Mindestanforderungen für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden nach § 35c des Einkommensteuergesetzes (Energetische Sanierungsmaßnahmen-Verordnung – ESanMV) vom 2. Januar 2020
- Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht vom 21. Dezember 2019
- Außenwände dämmen und Steuern sparen - Broschüre des Verbandes für Dämmsysteme, Putz und Mörtel e.V. - Download unter www.vdpm.info
- Verordnung über energiesparenden Wärmeschutz und energiesparende Anlagentechnik bei Gebäuden (Energieeinsparverordnung - EnEV) vom 24. Juli 2007 zuletzt geändert durch Artikel 3 der Verordnung vom 24. Oktober 2015

Stand: April 2020

Herausgeber:

Verband für Dämmsysteme, Putz und Mörtel e.V.
Reinhardtstraße 14 ▪ 10117 Berlin ▪ www.vdpm.info

Alle Angaben erfolgen nach bestem Wissen und Gewissen, jedoch ohne Gewähr.

BESCHEINIGUNG DES AUSFÜHRENDEN FACHUNTERNEHMENS

zur Vorlage beim Finanzamt

gemäß Muster I des Schreibens des Bundesministeriums der Finanzen vom 31. März 2020
(GZ IV C 1 - S 2296-c/20/10003 :001; DOK 2020/0309220)
an die Obersten Finanzbehörden der Länder

I. Ausführendes Fachunternehmen und Bezeichnung des begünstigten Objekts

Fachunternehmen (Bezeichnung)	<i>Stuckateur- und Malermeisterbetrieb Hans-Hermann Kellenwurf GbR</i>
Straße	<i>Zur Kalkstiege 22</i>
PLZ, Ort	<i>12345 Dämmstadt</i>
Telefon	<i>01234-987654321</i>
eMail	<i>info@stuckateur-kellenwurf.de</i>
Steuernummer	<i>079/123/12347</i>
Standort des Wohngebäudes: ■ Straße/Hausnummer	<i>Im guten Klima 8</i>
■ PLZ, Ort	<i>12345 Dämmstadt</i>

II. Bescheinigung für

- Eigentümer
 Miteigentümer
 Wohnungseigentümergeinschaft

Name (bei Wohnungseigentümergeinschaft ggf. Name des Verwalters)	<i>Inge und Volker Vorbild</i>
Straße/Hausnummer	<i>Im guten Klima 8</i>
PLZ, Ort	<i>12345 Dämmstadt</i>
ggf. Miteigentumsanteile der einzelnen Miteigentümer	—

III. Das unter I. genannte Fachunternehmen ist im nachfolgenden Gewerk tätig (Mehrfachangaben möglich)

<input type="checkbox"/>	Maurer- und Betonbauarbeiten
<input checked="" type="checkbox"/>	Stuckateurarbeiten
<input checked="" type="checkbox"/>	Maler- und Lackierungsarbeiten
<input type="checkbox"/>	Zimmerer-, Tischler- und Schreinerarbeiten
<input type="checkbox"/>	Wärme-, Kälte- und Schallisierungsarbeiten
<input type="checkbox"/>	Steinmetz- und Steinbildhauarbeiten
<input type="checkbox"/>	Brunnenbauarbeiten
<input type="checkbox"/>	Dachdeckerarbeiten
<input type="checkbox"/>	Sanitär- und Klempnerarbeiten
<input type="checkbox"/>	Glasarbeiten
<input type="checkbox"/>	Heizungsbau und -installation
<input type="checkbox"/>	Kälteanlagenbau
<input type="checkbox"/>	Elektrotechnik und -installation
<input type="checkbox"/>	Metallbau

IV. Die Mindestanforderungen an folgende energetische Maßnahme(n) (Mehrfachangaben möglich) sind nach den Anlagen zu § 1 der Energetischen Sanierungsmaßnahmen-Verordnung - ESanMV (bitte jeweils konkret benennen) erfüllt:

Lfd. Nr.		Maßnahme(n)	erfüllte Mindestanforderung lt. Anlage 1 zu § 1 ESanMV
1	<input checked="" type="checkbox"/>	Wärmedämmung von Wänden ^{a)}	<i>U-Wert ≤ 0,20 W/(m²·K)</i>
2	<input type="checkbox"/>	Wärmedämmung von Dachflächen	
3	<input type="checkbox"/>	Wärmedämmung von Geschossdecken	
4a	<input type="checkbox"/>	Erneuerung der Fenster	
4b	<input type="checkbox"/>	Erneuerung der Außentüren	
5	<input type="checkbox"/>	Erneuerung oder Einbau einer Lüftungsanlage	

6	<input type="checkbox"/>	Erneuerung der Heizungsanlage durch <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Solarkollektoranlage <input type="checkbox"/> Biomasse-Anlage <input type="checkbox"/> Wärmepumpe <input type="checkbox"/> Gas-Brennwerttechnik (Renewable Ready) <input type="checkbox"/> Hybridanlage <input type="checkbox"/> Brennstoffzellenheizung <input type="checkbox"/> Mini-KWK <input type="checkbox"/> Anschluss an ein Wärmenetz 	
7	<input type="checkbox"/>	Einbau von digitalen Systemen zur energetischen Betriebs- und Verbrauchsoptimierung; konkrete Benennung der energetischen Maßnahmen: <hr/> <hr/>	
8	<input type="checkbox"/>	Optimierung bestehender Heizungsanlagen: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Bestehende Heizung ist bei Beginn der Optimierungsmaßnahme älter als 2 Jahre 	

a) Falls der maximal erlaubte U-Wert von 0,20 W/(m²·K) nicht eingehalten werden kann, ist vom Fachunternehmen zu bestätigen, warum nur der erreichte U-Wert möglich ist (siehe Erläuterungen zu diesem Muster)

Die durchgeführte(n) energetische(n) Maßnahme(n) Nr. 1 ist/sind dem Gewerk des oben genannten Fachunternehmens zugehörig.

V. Kosten der energetischen Maßnahme(n)

Lfd. Nr. lt. IV.	Kosten der energetischen Maßnahme	
<i>1</i>	<i>27.851,22 Euro</i>	
	Davon entfallen auf das Sonder- eigentum einzel- ner Wohnungen (falls zuordenbar):	_____ Euro auf die Wohnung _____
		_____ Euro auf die Wohnung _____
		_____ Euro auf die Wohnung _____
Kosten für die Erteilung der Bescheinigung	—	

- Die Rechnung(en) des/der ausführenden Fachunternehmens(s) ist/sind beigelegt.

VI. Beginn und Ende der energetischen Maßnahme(n)

Beginn der Maßnahme ist:

- bei genehmigungsbedürftigen Bauvorhaben: der Zeitpunkt, in dem der Bauantrag gestellt wird
- bei nicht genehmigungsbedürftigen, aber anzeigepflichtigen Bauvorhaben: der Zeitpunkt des Eingangs der Unterlagen bei der zuständigen Behörde
- bei genehmigungs- und anzeigefreien Vorhaben: der Beginn der Bauausführung

Energetische Maßnahme lfd. Nr.	Datum Beginn der Durchführung der Maßnahme	Datum Abschluss der Maßnahme
<i>1</i>	<i>06.04.2020</i>	<i>29.05.2020</i>

VII. Energetische Baubegleitung und Fachplanung durch BAFA-Energieberater oder KfW-Energieeffizienz-Experte ¹

Folgende Person mit Ausstellungsberechtigung nach § 21 EnEV:

- Zulassung als Energieberater im Förderprogramm „Energieberatung für Wohngebäude“ des Bundesamtes für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA) oder
- Listung als „Energieeffizienz-Experte“ für das KfW-Förderprogramm „Energieeffizient Bauen und Sanieren – Wohngebäude“ (KfW-Programme Nr. 151/152/153 und 430)

_____ (Name und Anschrift)

wurde vom

- Fachunternehmen
- Eigentümer

mit der planerischen Begleitung oder Beaufsichtigung der energetischen Maßnahme(n) beauftragt.

- Die Rechnung des Energieberaters/Energieeffizienz-Experten ist beigefügt.

¹ Eintragungen zu VII. sind nur erforderlich, falls seitens des ausführenden Fachunternehmens oder des Eigentümers ein Energieberater bzw. Energieeffizienz-Experte an der energetischen Modernisierungsmaßnahme beteiligt wurde.

VIII. Installation Gas-Brennwertkessel (Renewable Ready)

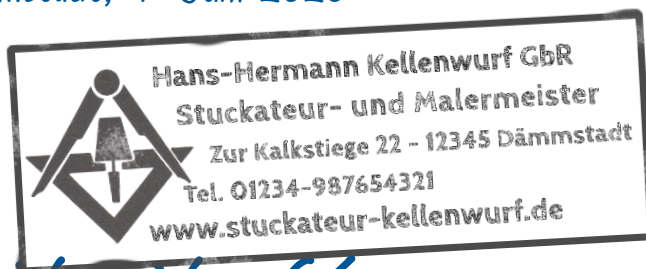
*Die unter VIII. genannten Maßnahmen wurden von dem ausstellenden Fachunternehmen **nicht** durchgeführt. Deshalb erfolgen hier keine Angaben.*

IX. Für die nachfolgenden energetischen Maßnahmen sind dem Steuerpflichtigen ausgehändigt worden:

*Die unter IX. genannten Maßnahmen wurden von dem ausstellenden Fachunternehmen **nicht** durchgeführt. Deshalb erfolgen hier keine Angaben.*

Datum, Stempel und Unterschrift des Fachunternehmens:

Dämmstadt, 4. Juni 2020



H.-H. Kellenwurf
