	Fachbereich Steuern	Rechnungswesen 2. Semester Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge	Lerninsel Lösungen
---	--------------------------------------	--	---



1. Aufgabe: Sachbezüge

Darlehensvergabe an Schiller

(1550/1360) 30.000,00 an (1/1) Bank 30.000,00
(gewährte) Darlehen

Erfolgsauswirkung: 0,00 €

Sachbezug

Zinsvorteil durch AG-Darlehen, marküblicher Zins 4,5% p.a.
4,5 % von 30.000,00 € = 1.350,00 € p.a.
davon 1/12 = **112,50 €**

Gehaltsabrechnung November 2019	
Bruttogehalt (Geld)	2.487,50 €
Sachbezug / Zinsvorteil	<u>112,50 €</u>
= steuer- und sozialversicherungspflichtiges Bruttogehalt	2.600,00 €
./. Steuern	353,17 €
./. SV-Beiträge (AN-Anteil)	<u>515,45 €</u>
Nettogehalt	1.731,38 €
./. Sachbezug (nicht ausgezahlt)	<u>112,50 €</u>
Auszahlungsbetrag	1.618,88 €


Gehaltsabrechnung und Auszahlung an Schiller

(4/6) Gehälter	2.600,00	<u>an</u> (1/3) Vb aus LSt/KiSt	353,17
		(1/3) Vb i.R.d. sozialen S.	515,45
		(8614/4949) verrechnete sonst.	112,50
		Sachbezüge <u>ohne</u> USt	
		(1/1) Bank	1.618,88

Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung

(4/6) gesetzlich soz.	515,45	<u>an</u> (1/3) Vb i.R.d. sozialen S.	515,45
Aufwendungen			

Alternativ: Buchungen zusammenfassen!

 Fachbereich Steuern	Rechnungswesen 2. Semester Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge	Lerninsel Lösungen

2. Aufgabe: Sachbezüge

Lohnabrechnung Frank Müller - November 2019	
Bruttolohn (Geld)	1.569,00 €
Sachbezug / freie Unterkunft	<u>231,00 €</u>
= steuer- und sozialversicherungspflichtiger Bruttolohn	1.800,00 €
./. Steuern	145,14 €
./. SV-Beiträge	<u>361,35 €</u>
Nettolohn	1.293,51 €
./. Sachbezug	<u>231,00 €</u>
Auszahlungsbetrag	1.062,51 €

Buchung der Lohnabrechnung einschließlich AG-Anteil SV

(4/6) Löhne	1.800,00			
(4/6) ges.soz.Aufw.	356,85	<u>an</u>	(1/3) Vb aus LSt/KiSt	145,14
			(1/3) Vb i.R.d. sozialen S.	718,20
			(8614/4949) verrechnete sonst.	231,00
			Sachbezüge <u>ohne</u> USt	
			(1740/3720) Vb aus Lohn/Gehalt	1.062,51

Erfolgsauswirkung: 2.156,85 € Aufwand; 231,00 € Ertrag → **1.925,85 € Minderung**

3. Aufgabe: Sachbezüge

ortsübliche Miete	550,00 €
./. tatsächliche Mietzahlung	<u>300,00 €</u>
= Sachbezug / geldwerter Vorteil	250,00 €


Gehaltsabrechnung November 2019	
Bruttogehalt (Geld)	3.850,00 €
Sachbezug / verbilligte Wohnung	<u>250,00 €</u>
= steuer- und sozialversicherungspflichtiges Bruttogehalt	4.100,00 €
./. Steuern (Klasse 5)	1.286,01 €
./. SV-Beiträge	<u>823,08 €</u>
Nettogehalt	1.990,91 €
./. Sachbezug	250,00 €
./. tatsächliche Mietzahlung	<u>300,00 €</u>
Auszahlungsbetrag	1.440,91 €

Gehaltsabrechnung und -auszahlung

(4/6) Gehälter	4.100,00	<u>an</u>	(1/3) Vb aus LSt/KiSt	1.286,01
			(1/3) Vb i.R.d. sozialen S.	823,08
			(8614/4949) verrechnete sonst.	250,00
			Sachbezüge <u>ohne</u> USt	
			(2750/4860) Grundstückserträge	300,00
			(1/1) Bank	1.440,91

Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung

(4/6) gesetzlich soz. Aufwendungen	812,83	<u>an</u>	(1/3) Vb i.R.d. sozialen S.	812,83
------------------------------------	--------	-----------	-----------------------------	--------

 Fachbereich Steuern	<h1 style="margin: 0;">Rechnungswesen</h1> <p style="margin: 0;">2. Semester</p> <p style="margin: 0;">Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge</p>	Lerninsel Lösungen
---	---	-------------------------------------

Die Schmitt OHG macht zu ihrem angestellten Hausmeister Michael Krause folgende Angaben: Krause erhält neben seinem Bruttolohn (Geld) in Höhe von 2.002,60 € eine kostenlose Wohnung und einen sogenannten „Firmenwagen“ zur Verfügung gestellt. Das Fahrzeug benötigt Krause sowohl für seine Berufstätigkeit, als auch für seinen Weg zur Arbeitsstelle und für „reine“ Privatfahrten.

Die ortsübliche Miete der Hausmeisterwohnung beträgt 320,00 €.

- Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung unter der Voraussetzung, dass Krause ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch führt und folgende Informationen für den vorliegenden Monat bekannt sind:

- tatsächlich entstandene Kfz-Kosten (netto):	497,00 €
- insgesamt gefahrene Kilometer:	1.420 km
- davon privat veranlasst (Arbeitsweg + reine Privatfahrten):	990 km
- Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung wenn Krause kein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch führt, der Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung 25.585,00 € beträgt und die Entfernung zwischen Krauses Wohnung und seiner Arbeitsstätte 16 Kilometer beträgt.
- Berechnen Sie das steuer- und sozialversicherungspflichtige Bruttolohn von Krause.



Geldwerter Vorteil – Fahrtenbuchmethode

tatsächliche Aufwendungen x private km*
 gesamte km

$$\frac{407,00 \text{ €} \times 990 \text{ km}}{1.420 \text{ km}} =$$

= geldwerter Vorteil - netto -	346,50 €
+ 19 % USt	<u>65,84 €</u>
= geldwerter Vorteil - brutto -	412,34 €

* privat veranlasst: reine Privatfahrten + Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte

Geldwerter Vorteil – Pauschalierungsmethode


Privatfahrten: 1 % vom Bruttolistenpreis* je Monat

$$1 \% \text{ v. } 25.500,00 \text{ €} \times 1 \text{ M.} \quad \quad \quad 255,00 \text{ €}$$

Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte: 0,03 % vom Bruttolistenpreis* x Entf. km je Monat

$$0,03 \% \text{ v. } 25.500,00 \text{ €} \times 16 \text{ km} \times 1 \text{ M.} \quad \quad \quad \underline{122,40 \text{ €}}$$

= geldwerter Vorteil - brutto -	377,40 €
./. 19 % USt	<u>60,26 €</u>
= geldwerter Vorteil - netto -	317,14 €


 Fachbereich Steuern	Rechnungswesen 2. Semester Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge	Lerninsel Lösungen
--	--	-------------------------------

Weiterführende Überlegungen:

- **Pauschalierungsmethode anwenden!!**
weniger LSt etc.
weniger SV-Beiträge für AN und AG
weniger Arbeitsaufwand (kein Fahrtenbuch, nicht mtl. Neu berechnen)

Auszug Gehaltsabrechnung

Bruttogehalt (Geld)	2.002,60 €
Fahrzeuggestellung: 317,14 €	
+ 19 % USt <u>60,26 €</u>	377,40 €
+ Hausmeisterwohnung	<u>320,00 €</u>
= steuer- und sozialversicherungspflichtiges Bruttogehalt	2.700,00 €

 Fachbereich Steuern	<h1>Rechnungswesen</h1> <p>2. Semester</p> <p>Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge</p>	Lerninsel Lösungen
---	--	-------------------------------------

Emil Schulte macht zu seiner angestellten Filialleiterin Frieda Fröhlich folgende Angaben: Fröhlich erhält neben ihrem Bruttogehalt (Geld) in Höhe von 2.953,75 € einen sogenannten „Firmenwagen“ zur Verfügung gestellt. Den Wagen benötigt Fröhlich für ihre Berufstätigkeit, „reine“ Privatfahrten und den Arbeitsweg.

Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung unter der Voraussetzung, dass Fröhlich ein ordnungsgemäßes **Fahrtenbuch** führt und folgende Daten für den vorliegenden Monat vorliegen:

- lfd. Kfz-Aufwendungen:	450,00 €
- Kfz-Reparaturen:	100,00 €
- Kfz-Steuer/Kfz-Versicherung	50,00 €
- insgesamt gefahrene Kilometer:	2.400 km
davon privat veranlasst (Arbeitsweg + reine Privatfahrten):	1.500 km



k5561045 www.fotosearch.com ©

Geldwerter Vorteil – Fahrtenbuchmethode (§ 8 i.V.m. § 6 (1) Nr. 4, § 4 (5) Nr. 6 EStG)

$\frac{\text{tatsächliche Aufwendungen} \times \text{private km}^*}{\text{gesamte km}}$

$$\frac{600,00 \text{ €} \times 1.500 \text{ km}}{2.400 \text{ km}} =$$

= geldwerter Vorteil - netto -

375,00 €

+ 19 % USt

71,25 €

= geldwerter Vorteil - brutto -

446,25 €

=====

* privat veranlasst: reine Privatfahrten + Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte

Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung, wenn **kein Fahrtenbuch** geführt wird: Der Listenpreis hat zum Zeitpunkt der Erstzulassung 45.995,00 € + 19 % USt betragen hat, zusätzlich ist eine Sonderausstattung für 5.000,00 zzgl. 19 % USt eingebaut worden. Die Entfernung zwischen Wohnung und Arbeitsstätte beträgt 30 Kilometer.

Geldwerter Vorteil – Pauschalierungsmethode

Privatfahrten: 1 % vom Bruttolistenpreis* je Monat

$$1 \% \text{ v. } 60.600,00 \text{ €} \times 1 \text{ M.}$$

606,00 €

Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte: 0,03 % vom Bruttolistenpreis* x Entf. km je Monat

$$0,03 \% \text{ v. } 60.600,00 \text{ €} \times 30 \text{ km} \times 1 \text{ M.}$$

545,40 €


= geldwerter Vorteil - brutto -

1.151,40 €

Bruttolistenpreis: Listenpreis Erstzulassung + Sonderausstattung + 19 % USt

$$45.995,00 \text{ €} + 5.000,00 + 9.689,05 \text{ €} = 60.684,05 \text{ €}$$

abrunden auf volle 100,00 € = **60.600,00 €**

 Fachbereich Steuern	Rechnungswesen 2. Semester Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge	Lerninsel Lösungen
---	--	-------------------------------------

Seite 2

Entscheiden Sie sich begründet für die günstigere Methode und erstellen Sie die Gehaltsabrechnung für Flott.

Berücksichtigen Sie dabei folgende Informationen (2019):

Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag:	547,34 €
Sozialversicherungsbeiträge – Arbeitnehmeranteil:	674,05 €
Sozialversicherungsbeiträge – Arbeitgeberanteil:	674,05 €

Fahrtenbuchmethode deutlich günstiger, da geringerer geldwerter Vorteil und somit weniger Steuern und SV-Beiträge.

Gehaltsabrechnung	
Bruttogehalt (Geld)	2.953,75 €
+ Fahrzeuggestellung: 375,00 €	
+ 19 % USt	<u>71,25 €</u>
= steuer- und sozialversicherungspflichtiges Bruttogehalt	3.400,00 €
./. Steuern	547,34 €
./. SV-Beiträge (AN-Anteil)	<u>674,05 €</u>
Nettogehalt	2.178,61 €
./. Sachbezug (nicht ausgezahlt)	<u>446,25 €</u>
Auszahlungsbetrag	1.732,36 €


Buchen Sie die Gehaltsabrechnung und die Gehaltsauszahlung an Flott per Bank.

(4/6) Gehälter	3.400,00	<u>an</u>	(1/3) Vb aus LSt/KiSt	547,34
			(1/3) Vb i.R.d. sozialen S.	674,05
			(8595/4947) verrechnete sonst.	
			Sachbezüge aus Kfz-Gestellung <u>mit</u> USt	375,00
			(1/3) USt	71,25
			(1/1) Bank	1.732,36

Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung

(4/6) gesetzlich soz. Aufwendungen	674,05	<u>an</u>	(1/3) Vb i.R.d. sozialen S.	674,05
------------------------------------	--------	-----------	-----------------------------	--------

Alternativ: Buchungen zusammenfassen!

 Fachbereich Steuern	Rechnungswesen 2. Semester Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge	Lerninsel Lösungen
--	--	-------------------------------------

1. Aufgabe: Fahrzeuggestellung

geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung - Pauschalierungsmethode

§ 8 i.V.m. § 6 (1) Nr. 4, § 4 (5) EStG

* Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung, zzgl. Sonderausstattungen (brutto) ohne Berücksichtigung von Preisnachlässen wie bspw. Rabatt, Skonto auf volle hundert Euro abrunden

Listenpreis lt. Hersteller – brutto -	69.020,00 €
+ Sonderausstattung – brutto -	<u>2.142,00 €</u>
Bruttolistenpreis	71.162,00 €
→ abgerundeter Bruttolistenpreis	71.100,00 €

reine Privatfahrten

1 % v. Bruttolistenpreis* je Monat = 1 % v. 71.100,00 € x 1 M. 711,00 €

+ Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte

0,03 % v. Bruttolistenpreis* x Ent.km je Monat = 0,03 % v. 71.100,00 € x 8 km x 1 M. 170,64 €

Sachbezug – brutto - **881,64 €**
 ./ 19 % USt 140,77 €
Sachbezug – netto - **740,87 €**

Der lohnsteuer- und sozialversicherungspflichtige Sachbezug für Schmitt beträgt 881,64 €.

2. Aufgabe: Fahrzeuggestellung

geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung - Pauschalierungsmethode

§ 8 i.V.m. § 6 (1) Nr. 4, § 4 (5) EStG

* Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung, zzgl. Sonderausstattungen (brutto) ohne Berücksichtigung von Preisnachlässen wie bspw. Rabatt, Skonto auf volle hundert Euro abrunden

Listenpreis lt. Hersteller – netto -	35.000,00 €
+ 19 % USt	6.650,00 €
+ Sonderausstattung – brutto -	<u>2.975,00 €</u>
Bruttolistenpreis	44.625,00 €
→ abgerundeter Bruttolistenpreis	44.600,00 €

reine Privatfahrten


1 % v. Bruttolistenpreis* je Monat = 1 % v. 44.600,00 € x 1 M. 446,00 €

+ Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte

0,03 % v. Bruttolistenpreis* x Ent.km je Monat = 0,03 % v. 44.600,00 € x 21 km x 1 M. 280,98 €

Sachbezug – brutto - **726,98 €**
 ./ 19 % USt 116,07 €
Sachbezug – netto - **610,91 €**

Der lohnsteuer- und sozialversicherungspflichtige Sachbezug für Froh beträgt 726,98 €.

 Fachbereich Steuern	<h1 style="margin: 0;">Rechnungswesen</h1>	Lerninsel
	2. Semester Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge	Lösungen

3. Aufgabe: Fahrzeuggestellung

- geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung - Pauschalierungsmethode**

§ 8 i.V.m. § 6 (1) Nr. 4, § 4 (5) EStG

* Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung, zzgl. Sonderausstattungen (brutto) ohne Berücksichtigung von Preisnachlässen wie bspw. Rabatt, Skonto auf volle hundert Euro abrunden

Bruttolistenpreis 45.995,00 €
 → **abgerundeter Bruttolistenpreis 45.900,00 €**

reine Privatfahrten

1 % v. Bruttolistenpreis* je Monat = 1 % v. 45.900,00 € x 1 M. 459,00 €

+ Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte

0,03 % v. Bruttolistenpreis* x Ent.km je Monat = 0,03 % v. 45.900,00 € x 15 km x 1 M. 206,55 €

Sachbezug – brutto - 665,55 €

./. 19 % USt 106,26 €

Sachbezug – netto - 559,29 €

Der Lohnsteuer- und sozialversicherungspflichtige Sachbezug für Eifrig beträgt 665,55 €.

- Gehaltsabrechnung für Prokurist Eifrig – November 2019**

Bruttogehalt (Geld)		2.934,45 €
+ Sachbezug: Fahrzeuggestellung (netto):	559,29 €	
+ 19 % USt	<u>106,26 €</u>	<u>665,55 €</u>
= steuer- und sozialversicherungspflichtiges Bruttogehalt		3.600,00 €
./. Steuern (LSt etc.)		659,22 €
./. SV-Beiträge (AN-Anteil)		<u>722,70 €</u>
= Nettogehalt		2.218,08 €
./. Sachbezug (nicht ausgezahlt)		665,55 €
./. Verrechnung Vorschuss		<u>450,00 €</u>
= Auszahlungsbetrag		1.102,53 €

- Buchungen**

Vorschuss 02.11.

(1/1) Ford.gegen Personal 450,00 an (1/1) Kasse 450,00

Gehaltsabrechnung/-zahlung 15. 11.

(4/6) Gehälter 3.600,00 an (1/3) Vb LSt, KiSt 659,22
 (1/3) Vb i.R.d. sozialen S. 722,70
 (8595/4947) verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung mit USt 559,29
 (1/3) USt 106,26
 (1/1) Ford. gegen Personal 450,00
 (1/1) Bank 1.102,53

AG-Anteil SV 15.11.


(4/6) gesetzl. soz. Aufw. 722,70 an (1/3) Vb i.R.d. sozialen S. 722,70

Überweisung SV-Träger 27.11.

(1/3) Vb i.R.d. sozialen S. 1.445,40 an (1/1) Bank 1.445,40

Buchung Überweisung Finanzamt 10.12.

(1/3) Vb LSt, KiSt 659,22 an (1/1) Bank 659,22

 Fachbereich Steuern	Rechnungswesen	Lerninsel
	2. Semester	Lösungen
	Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge	

4. Aufgabe

- **geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung - Fahrtenbuchmethode**
§ 8 i.V.m. § 6 (1) Nr. 4, § 4 (5) EStG

Benzin	165,20 €
Autowäsche etc.	20,00 €
zeitanteilige Abschreibung	400,00 €
Kfz-Vers., Kfz-Steuer	110,00 €
= tatsächliche Aufwendungen	695,20 €

* **private km:** reine Privatfahrten + Arbeitsweg = 140 km + 360 km = **500 km**

<u>tatsächliche Aufwendungen x private* km</u>	=	<u>695,20 € x 500 km</u>	=	220,00 €
gesamt gefahrene km		1.580 km		
+ 19 % USt				<u>41,80 €</u>
= geldwerter Vorteil (brutto)				261,80 €

Beenden Sie die Gehaltsabrechnung für Meier – November 2019

Bruttogehalt (Geld)		3.719,20 €
+ Sachbezug: Fahrzeuggestellung (netto):	220,00 €	
+ 19 % USt	<u>41,80 €</u>	261,80 €
+ vwL (AG-Anteil)		<u>19,00 €</u>
= steuer- und sozialversicherungspflichtiges Bruttogehalt		4.000,00 €
./. Steuern (LSt etc.)		415,42 €
./. SV-Beiträge (AG-Anteil)		<u>803,00 €</u>
= Nettogehalt		2.781,58 €
./. abzuführende vwL		38,00 €
./. Sachbezug (nicht ausgezahlt)		<u>261,80 €</u>
= Auszahlungsbetrag		2.481,78 €

Buchung Gehaltsabrechnung

(4/6) Gehälter	3.981,00		
(4/6) vwL	19,00	<u>an</u>	(1/3) Vb aus LSt/KiSt 415,42
			(1/3) Vb i.R.d.soz.Sicherheit 803,00
			(8595/4947) verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung <u>mit</u> USt 220,00
			(1/3) USt 41,80
			(1/3) Verbindlichkeit aus Vermögensbildung 38,00
			(1740/3720) Vb aus Lohn/Gehalt 2.481,78
(4/6) ges. soz. Aufwendungen	803,00	<u>an</u>	(1/3) Vb i.R.d. sozialen S. 803,00

Alternativ einen Buchungssatz bilden.