

 <b>Fachbereich</b> <b>Steuern</b>	<b>Rechnungswesen</b>	<b>Lerninsel</b>
	<b>4. Semester</b> <b>Thema: Gemischt genutztes Fahrzeug</b>	

## 1. Aufgabe: Private Nutzung eines gemischt genutzten Fahrzeugs

Die im Handelsregister eingetragene Kosmetikhändlerin Tugba Öskijan hat vor Jahren einen Pkw von einer Freundin erworben, die Kosmetikfachverkäuferin im KaDeWe ist. Der Bruttolistenpreis des Wagens beträgt 11.980,00 €. Frau Öskijan nutzt das Fahrzeug sowohl betrieblich als auch privat. Sie legt folgende Informationen für das vorliegende Jahr vor:

betrieblich gefahrene Kilometer	3.780 km
privat gefahrene Kilometer	1.220 km
Kfz-Steuer	385,00 €
Benzin	3.270,00 €
Kfz-Versicherung	320,00 €
Abschreibung *	2.000,00 €
Wartung Reparaturen, Ölwechsel	270,00 €
Autowäsche etc.	130,00 €

\* Aus Vereinfachungsgründen sind ertragssteuerrechtliche Abschreibung (ND 6 Jahre) und umsatzsteuerrechtliche Abschreibung (ND 5 Jahre) gleichzusetzen.

- Berechnen Sie den Privatanteil der Kfz-Nutzung nach der 1 %-Methode und nach der Fahrtenbuchmethode.
- Buchen Sie, wenn Frau Öskijan einen geringen Gewinnausweis wünscht.

## 2. Aufgabe: Private Nutzung eines gemischt genutzten Fahrzeugs

Der Obsthändler Saftig ist im Handelsregister unter Saftig e.K. eingetragen. Er wohnt in der Goltzstraße 33 in der ersten Etage, seine Geschäftsräume befinden sich im Erdgeschoss. In der Gründungsphase seines Unternehmens hatte er Liquiditätsschwierigkeiten, sodass er in seinem Betriebsvermögen lediglich einen Kleintransporter aber keinen PKW hielt. Notwendige Fahrten zu Lieferanten, Kunden und anderen Geschäftsfreunden erledigte er in der Regel mit öffentlichen Verkehrsmitteln oder mit einem Taxi.

Anfang des vorliegenden Jahres hat er Bio-Produkte in sein Sortiment aufgenommen und verzeichnet eine erhebliche Umsatzsteigerung. Er beschließt, einen Pkw anzuschaffen, den er sowohl betrieblich als auch privat nutzen möchte.

Er kauft am 6. Mai des vorliegenden Jahres von einem Gebrauchtwagenhändler einen Jahreswagen für 32.998,70 €, einschließlich 19 % USt. Diesen bezahlt er am 12. Mai unter Abzug von 2 % von seinem betrieblichen Bankkonto.

Der Bruttolistenpreis des Fahrzeugs zum Zeitpunkt der Erstzulassung beträgt 58.310,00 €.

Die Aufzeichnungen in seinem ordnungsgemäß geführten Fahrtenbuch weisen insgesamt 13.000 gefahrene Kilometer aus, davon entfallen 4.280 Kilometer auf Privatfahrten.

Insgesamt hat Saftig im vorliegenden Jahr folgende Beträge ordnungsgemäß gebucht:

Kfz-Steuer	485,00 €
Diesel	1.635,00 €
Kfz-Kaskoversicherung	420,00 €
Kfz-Haftpflichtversicherung	395,00 €
Abschreibung	3.622,00 €
Inspektionen, Reparaturen etc.	203,00 €

- Berechnen Sie die Anschaffungskosten des Fahrzeugs gemäß § 255 (1) HGB.
- Berechnen Sie die Privatnutzung des Fahrzeugs auf zweierlei Weise und buchen Sie den privaten Nutzungsanteil, unter der Annahme, dass Obsthändler Saftig einen möglichst geringen Gewinnausweis präferiert.

 <p>Fachbereich Steuern</p>	<p><b>Rechnungswesen</b></p> <p>4. Semester</p> <p>Thema: Gemischt genutztes Fahrzeug</p>	<p>Lerninsel</p>
--	---	------------------

Gehen Sie davon aus, dass ein Steuerpflichtiger ein betriebliches Fahrzeug für die Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte nutzt und der Bruttolistenpreis 35.500,00 € beträgt.

Die Entfernung zwischen Wohnung und Betriebsstätte beträgt 12,6 km, diese Strecke ist im Dezember an 20 Tagen zurück gelegt worden.



k11917100 www.fotosearch.com

**Berechnen Sie übersichtlich und unter Angabe der gesetzlichen Vorschriften die nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben für den Monat Dezember. Wenden Sie die „Pauschalierungsmethode“ an!**

1) BLP = Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung zzgl. Sonderausstattungen; Rabatte, Skonti etc. nicht berücksichtigen; BMGr auf volle 100,00 € abrunden

**Buchen Sie den Vorgang!**

**Geben Sie die handels- und die steuerrechtliche Erfolgswirksamkeit Ihrer Buchung an.**

handelsrechtlicher Erfolg:

steuerrechtlicher Erfolg:

 <b>Fachbereich</b> <b>Steuern</b>	<b>Rechnungswesen</b>	<b>Lerninsel</b>
	<b>4. Semester</b> <b>Thema: Gemischt genutztes Fahrzeug</b>	

### 1. Aufgabe: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte

Zum notwendigen Betriebsvermögen von Eifrig gehört ein PKW, der für betriebliche Fahrten, für private Fahrten und für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte genutzt wird. Der Bruttolistenpreis beträgt 61.880,00 €. Ein ordnungsmäßiges Fahrtenbuch liegt vor. Die gesamte Fahrleistung im August des vorliegenden Jahres beträgt 1.600 Kilometer, die Gesamtaufwendungen des Monats belaufen sich auf 800,00 €.

Eifrig hat den PKW an 19 Tagen für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte genutzt. Die einfache Entfernung zwischen Wohnung und Betriebsstätte beträgt 15 Kilometer.

Berechnen Sie für den **Monat August** die Höhe der nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben für die Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte auf zweierlei Art.

### 2. Aufgabe: Privatfahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte

Am 1. Juni des vorliegenden Jahres schaffte Franz Gans, der einen Großhandel für Geschenkartikel betreibt, einen neuen PKW an, der dem notwendigen Betriebsvermögen zuzuordnen ist. Das Fahrzeug wird auch für private Fahrten und für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte genutzt. Herr Gans führt kein Fahrtenbuch.

Folgende Eingangsrechnung (Auszug) liegt vor:

	Listenpreis	45.600,00 €
+	Klimanlage	1.400,00 €
./.	10 % Rabatt	4.700,00 €
+	Überführung	350,00 €
+	Anmeldung, Nummernschilder u.a. pauschal	<u>150,00 €</u>
=	Zwischensumme	42.800,00 €
+	19 % USt	<u>8.132,00 €</u>
=	Rechnungsbetrag	50.932,00 €

- Buchen Sie den Anschaffungsvorgang.
- Berechnen und buchen Sie für den **Monat Juni** die Privatfahrten und die Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte. Ganz ist an 23 Tagen zur Betriebsstätte gefahren, die einfache Entfernung zwischen Wohnung und Betriebsstätte beträgt 18 km.

### 3. Aufgabe: Privatfahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte

Zum Betriebsvermögen gehört ein PKW den Frau Kern, Groß- und Einzelhändlerin für Spielwaren, im vorangegangenen Jahr von ihrem Vater, der Rentner ist, kaufte.

Der Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung beträgt 26.180,00 €.

Frau Kern nutzt den PKW auch für private Fahrten und für die Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb – beides ist bisher noch nicht gebucht worden.

Olga Kern führt ein ordnungsmäßiges Fahrtenbuch.

Ihnen liegen folgende Angaben für den **Monat August** vor:

- gesamte Fahrleistung 1.450 km, davon Privatfahrten 435 km
- Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb: 360 km gefahren an 20 Tagen
- Benzin, Reparaturen etc. 280,00 €
- Kfz-Steuer 58,30 €, Kfz-Versicherung 83,67 €
- Abschreibung 208,33 €

Berechnen und buchen Sie den privaten Nutzungsanteil und die Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte.