


| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  Fachbereich Steuern | Rechnungswesen 4. Semester Thema: Gemischt genutztes Fahrzeug | Lerninsel Lösungen |
|---|--|-------------------------------------|

1. Aufgabe: Private Nutzung eines gemischt genutzten Fahrzeugs

Pauschalierungsmethode (1 % - Methode)

| | |
|--|-------------------|
| 1 % vom Bruttolistenpreis* pro Monat | |
| 1 % von 11.900,00 € x 12 M. | 1.428,00 € |
| ./.. 20 % pauschale Kürzung für nicht mit Vorsteuer belastete Aufwendungen | <u>285,60 €</u> |
| = BMGr private Nutzung mit 19 % USt | 1.142,40 € |
| zzgl. 19 % USt | 217,06 € |

* Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung, zzgl. Sonderausstattung, Preisminderungen (Skonti etc.) nicht berücksichtigen;
 Immer auf volle 100,00 € abrunden

Fahrtenbuchmethode

Aufwendungen mit Vorsteuerabzug

| | |
|------------------|-----------------|
| Benzin | 3.270,00 € |
| Wartung ... | 270,00 € |
| Autowäsche, etc. | <u>130,00 €</u> |
| Summe | 3.670,00 € |

davon Privatanteil

$$\frac{3.670,00 \text{ €} \times 1.220 \text{ km}}{5.000 \text{ km}} = \mathbf{895,48 \text{ €}} \text{ (BMGr f. 19 \%)}$$

zzgl. 19 % USt 170,14 €

Aufwendungen ohne Vorsteuerabzug

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| Kfz-Steuer | 385,00 € |
| Kfz-Versicherung | 320,00 € |
| AfA, da vorsteuerfreier Erwerb | <u>2.000,00 €</u> |
| Summe | 2.705,00 € |

davon Privatanteil

$$\frac{2.705,00 \text{ €} \times 1.220 \text{ km}}{5.000 \text{ km}} = \mathbf{660,02 \text{ €}} \text{ (BMGr. ohne USt)}$$


Pauschalierungsmethode günstiger!

$$1.428,00 \text{ €} < 1.555,50 \text{ €} \text{ (894,48 € + 660,02 €)}$$

Erfolgsmehrung bei Pauschalierung < Erfolgsmehrung bei Fahrtenbuch

Buchung des Privatanteils

| | | | | |
|----------------------------|----------|-----------|---|----------|
| (1800/2100) Privatentnahme | 1.645,06 | <u>an</u> | (8921/4645) Verwend.v.Gegenständen f. Zwecke außerhalb des UN <u>mit</u> USt | 1.142,40 |
| | | | (1770/3800) USt | 217,06 |
| | | | (8924/4639) Verwend.v.Gegenständen f. Zwecke außerhalb des UN <u>ohne</u> USt | 285,60 |

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  Fachbereich Steuern | Rechnungswesen 4. Semester Thema: Gemischt genutztes Fahrzeug | Lerninsel Lösungen |
|---|--|-------------------------------------|

2. Aufgabe: Private Nutzung eines gemischt genutzten Fahrzeugs

Berechnung AK gem. § 255 (1) HGB

| | |
|--------------------------------|--------------------|
| Kaufpreis – netto - | 27.730,00 € |
| + ANK | 0,00 € |
| ./. Minderungen: 2 % Skonto | 554,60 € |
| = AK / Zugangsbewertung | 27.175,40 € |

Pauschalierungsmethode (1 % - Methode)

| | |
|---|-------------------|
| 1 % vom Bruttolistenpreis* pro Monat | |
| 1 % von 58.300,00 € x 8 M. | 4.664,00 € |
| ./. 20 % pauschale Kürzung für nicht mit Vorsteuer belastete Aufwendungen | 932,80 € |
| = BMGr private Nutzung mit 19 % USt | 3.731,20 € |
| zzgl. 19 % USt | 708,93 € |

* Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung, zzgl. Sonderausstattung, Preisminderungen (Skonti etc.) nicht berücksichtigen; auf volle 100,00 € abrunden

Fahrtenbuchmethode

(Hinweis: „Gebrauchtwagen“ → unterschiedliche ertragssteuerrechtliche und umsatzsteuerrechtliche ND unerheblich)

Aufwendungen mit Vorsteuerabzug

| | |
|------------------|-------------------|
| Diesel | 1.635,00 € |
| Abschreibung | 3.622,00 € |
| Inspektion, etc. | 203,00 € |
| Summe | 5.460,00 € |

davon Privatanteil

$$\frac{5.460,00 \text{ €} \times 4.280 \text{ km}}{13.000 \text{ km}} = 1.797,60 \text{ € (BMGr f. 19 \%)}$$

zzgl. 19 % USt

341,54 €

Aufwendungen ohne Vorsteuerabzug

| | |
|----------------------|-------------------|
| Kfz-Steuer | 485,00 € |
| Kasko-Versicherung | 420,00 € |
| Kfz-Haftpflichtvers. | 395,00 € |
| Summe | 1.300,00 € |

davon Privatanteil

$$\frac{1.300,00 \text{ €} \times 4.280 \text{ km}}{13.000 \text{ km}} = 428,00 \text{ € (BMGr. ohne USt)}$$

Fahrtenbuchmethode günstiger!


2.225,60 € (1.797,60 € + 428,00 €) < **4.664,00 €**

Erfolgsmehrung bei Fahrtenbuch < Erfolgsmehrung bei Pauschalierung

Buchung des Privatanteils

| | | | | |
|----------------------------|----------|-----------|---|----------|
| (1800/2100) Privatentnahme | 2.567,14 | <u>an</u> | (8921/4645) Verwend.v.Gegenständen f. Zwecke außerhalb des UN <u>mit</u> USt | 1.797,60 |
| | | | (1770/3800) USt | 341,54 |
| | | | (8924/4639) Verwend.v.Gegenständen f. Zwecke außerhalb des UN <u>ohne</u> USt | 428,00 |

Erfolg: 2.225,60 € Mehrung

| | | |
|---|---|-------------------------------------|
|  Fachbereich Steuern | <h1 style="margin: 0;">Rechnungswesen</h1> <p style="margin: 0;">4. Semester</p> <p style="margin: 0;">Thema: Gemischt genutztes Fahrzeug</p> | Lerninsel Lösungen |
|---|---|-------------------------------------|

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!

| | | |
|--|---|----------------|
| 0,03 % vom BLP ¹ x Entfernungskilometer je Monat | | |
| 0,03 % v. 35.500,00 € x 12 km x 1 M. | = | 127,80 € |
| ./.. Entfernungspauschale i.S.d. § 9 EStG | | |
| 20 T. x 12 km x 0,30 € | = | <u>72,00 €</u> |
| = nicht abzugsfähige BA gem. § 4 (5) Nr. 6 EStG | | 55,80 € |


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

Buchen Sie den Vorgang!

| | | | | |
|--|-------|-----------|--|--------|
| (4678/6688) Fahrten zwischen Wohnung Betriebsstätte (abziehbarer Teil) | 72,00 | | | |
| (4679/6689) Fahrten zwischen Wohnung Betriebsstätte (nicht abziehbarer Anteil) | 55,80 | <u>an</u> | (4680/6690) Fahren zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Haben) | 127,80 |

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

| | |
|----------------------------|--|
| handelsrechtlicher Erfolg: | 0,00 € |
| steuerrechtlicher Erfolg: | 55,80 € Mehrung (außerbilanzielle Hinzurechnung des nicht abziehbaren Anteils) |

| | | |
|---|--|---|
|  Fachbereich Steuern | Rechnungswesen 4. Semester Thema: Gemischt genutztes Fahrzeug | Lerninsel Lösungen |
|---|--|---|

1. Aufgabe: Privatfahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte

Fahrten Wohnung – Betriebsstätte / Pauschalierungsmethode

0,03 % vom **BLP**¹ x Entfernungskilometer je Monat

$$0,03 \% \text{ v. } 61.800,00 \text{ €} \times 15 \text{ km} \times 1 \text{ M.} = 278,10 \text{ €}$$

./.. Entfernungspauschale i.S.d. § 9 EStG

$$19 \text{ T.} \times 15 \text{ km} \times 0,30 \text{ €} = \underline{85,50 \text{ €}}$$

$$= \text{ nicht abzugsfähige BA gem. § 4 (5) Nr. 6 EStG} \quad \mathbf{192,60 \text{ €}}$$

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

Fahrten Wohnung – Betriebsstätte / Fahrtenbuchmethode

tatsächliche Aufwendungen f. Fahrten zw. Wohnung - Betriebsstätte


$$\frac{\text{gesamte Aufwendungen}}{\text{gesamte km}} \times \text{Fahr-Km} \times \text{Tage} =$$

$$\frac{800,00 \text{ €}}{1.600 \text{ km}} \times \underbrace{15 \text{ km} \times 2 \times 19 \text{ T.}}_{= 570 \text{ km}} = 285,00 \text{ €}$$

./.. Entfernungspauschale i.S.d. § 9 EStG

$$19 \text{ T.} \times 15 \text{ km} \times 0,30 \text{ €} = \underline{85,50 \text{ €}}$$

$$= \text{ nicht abzugsfähige BA gem. § 4 (5) Nr. 6 EStG} \quad \mathbf{199,50 \text{ €}}$$

| | | |
|---|--|---|
|  Fachbereich Steuern | Rechnungswesen 4. Semester Thema: Gemischt genutztes Fahrzeug | Lerninsel Lösungen |
|---|--|---|

2. Aufgabe: Privatfahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte

Buchung Anschaffungsvorgang (§ 255 (1) HGB)

| | | | |
|----------------------------|-----------|-----------|------------------------------|
| (0320/0520) Fuhrpark (Pkw) | 42.800,00 | | |
| (1570/1400) Vorsteuer | 8.132,00 | <u>an</u> | (1610/3310) VbaLuL 50.932,00 |

Erfolg: 0,00 €

Berechnung Bruttolistenpreis

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Listenpreis – netto - | 45.600,00 € |
| + Sonderausstattung (Klimaanlage) | 1.400,00 € |
| Rabatt nicht berücksichtigen! | <u>0,00 €</u> |
| = Zwischensumme | 47.000,00 € |
| + 19 % USt | <u>8.930,00 €</u> |
| = Bruttolistenpreis* | 55.930,00 € |
| abrunden auf volle 100,00 € | 55.900,00 € |

Privatanteil Juni - Pauschalierungsmethode (1 % - Methode) § 6 (1) Nr. 4 EStG

| | |
|---|-----------------|
| 1 % vom Bruttolistenpreis* pro Monat | |
| 1 % von 55.900,00 € x 1 M. | 559,00 € |
| ./. 20 % pauschale Kürzung für nicht mit Vorsteuer belastete Aufwendungen | <u>111,80 €</u> |
| = BMGr private Nutzung mit 19 % USt | 447,20 € |
| zzgl. 19 % USt | 84,97 € |

Buchung des Privatanteils

| | | | | |
|----------------------------|--------|-----------|---|--------|
| (1800/2100) Privatentnahme | 643,97 | <u>an</u> | (8921/4645) Verwend.v.Gegenständen f. Zwecke außerhalb des UN <u>mit</u> USt | 447,20 |
| | | | (1770/3800) USt | 84,97 |
| | | | (8924/4639) Verwend.v.Gegenständen f. Zwecke außerhalb des UN <u>ohne</u> USt | 111,80 |

Erfolg: 559,00 € Mehrung

Fahrten Wohnung – Betriebsstätte / Pauschalierungsmethode


| | |
|--|-------------------|
| 0,03 % vom BLP x Entfernungskilometer je Monat | |
| 0,03 % v. 55.900,00 € x 18 km x 1 M. | = 301,86 € |
| ./. Entfernungspauschale i.S.d. § 9 EStG | |
| 23 T. x 18 km x 0,30 € | = <u>124,20 €</u> |
| = nicht abzugsfähige BA gem. § 4 (5) Nr. 6 EStG | 177,66 € |

Buchung der Fahrten Wohnung – Betriebsstätte

| | | | |
|--|--------|-----------|---|
| (4678/6688) Fahrten zwischen Wohnung Betriebsstätte (abziehbarer Teil) | 124,20 | | |
| (4679/6689) Fahrten zwischen Wohnung Betriebsstätte (nicht abziehbarer Anteil) | 177,66 | <u>an</u> | (4680/6690) Fahren zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Haben) 301,86 |

handelsrechtlicher Erfolg: 0,00 €

steuerrechtlicher Erfolg: 177,66 € Mehrung (außerbilanzielle Hinzurechnung des nicht abziehbaren Teils)

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  Fachbereich Steuern | Rechnungswesen 4. Semester Thema: Gemischt genutztes Fahrzeug | Lerninsel Lösungen |
|---|--|-------------------------------------|

3. Aufgabe: Privatfahrten, Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte Privatanteil August - Fahrtenbuchmethode (1 % - Methode) § 6 (1) Nr. 3 EStG

Aufwendungen mit Vorsteuerabzug

| | |
|-------------------|----------|
| Benzin, Rep. etc. | 280,00 € |
| Summe | 280,00 € |

davon Privatanteil (alt. 30 %)

| |
|--|
| $\frac{280,00 \text{ €} \times 435 \text{ km}}{1.450 \text{ km}} = 84,00 \text{ €}$ (BMGr f. 19 %) |
| zzgl. 19 % USt |
| 15,96 € |

Aufwendungen ohne Vorsteuerabzug

| | |
|---|-----------------|
| Kfz-Steuer | 58,30 € |
| Kfz-Versicherung | 83,67 € |
| Abschreibung, vorsteuerfreier Erwerb | <u>208,33 €</u> |
| Summe | 350,30 € |

davon Privatanteil (alt. 30 %)

| |
|---|
| $\frac{350,30 \text{ €} \times 435 \text{ km}}{1.450 \text{ km}} = 105,09 \text{ €}$ (BMGr. ohne USt) |
|---|

Buchung des Privatanteils

| | | | | |
|----------------------------|--------|-----------|--|--------|
| (1800/2100) Privatentnahme | 205,05 | <u>an</u> | (8921/4645) Verwend.v.Gegenständen f. Zwecke außerhalb des UN <u>mit</u> USt | 84,00 |
| | | | (1770/3800) USt | 15,96 |
| | | | (8924/4639) Verwend.v.Gegenständen f. Zwecke außerhalb des UN <u>ohne</u> USt | 105,09 |

Erfolg: 559,00 € Mehrung

Fahrten Wohnung – Betriebsstätte / Fahrtenbuchmethode § 4 (5) Nr. 6 EStG

tatsächliche Aufwendungen f. Fahrten zw. Wohnung - Betriebsstätte

| | |
|--|----------|
| $\frac{\text{gesamte Aufwendungen}}{\text{gesamte km}} \times \text{Fahr-Km} \times \text{Tage} =$ | |
| $\frac{800,00 \text{ €}}{1.600 \text{ km}} \times 360 \text{ km}^* =$ | 156,49 € |

./. Entfernungspauschale i.S.d. § 9 EStG

| | | |
|------------------------|---|----------------|
| 19 T. x 9 km* x 0,30 € | = | <u>54,00 €</u> |
|------------------------|---|----------------|

= nicht abzugsfähige BA gem. § 4 (5) Nr. 6 EStG **102,49 €**


* 360 km : 20 Tage = 18 Fahr-Km
18 km : 2 = 9 Ent.-Km

Buchung der Fahrten Wohnung – Betriebsstätte

| | | | |
|--|--------|-----------|--|
| (4678/6688) Fahrten zwischen Wohnung Betriebsstätte (abziehbarer Teil) | 54,00 | | |
| (4679/6689) Fahrten zwischen Wohnung Betriebsstätte (nicht abziehbarer Anteil) | 102,49 | <u>an</u> | (4680/6690) Fahren zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Haben) 156,49 |

handelsrechtlicher Erfolg: 0,00 €

steuerrechtlicher Erfolg: 102,49 € Mehrung (außerbilanzielle Hinzurechnung des nicht abziehbaren Teils)

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