

## **Aufgabe 1**

Der Arbeitnehmer A. erhält von seinem Arbeitgeber einen betrieblichen PKW für private Fahrten zur Verfügung gestellt. Folgende Angaben zum PKW liegen vor:

Der Listenpreis des PKW beträgt 25.000,00 € netto; an Sonderausstattung wurden insgesamt 4.500,00 € netto gezahlt. Das Autoradio hat 500,00 € gekostet, das Autotelefon 800,00 € netto. Der Arbeitgeber hat einen Rabatt von 10% für den PKW erhalten.

Berechnen Sie den geldwerten Vorteil, wenn A. den PKW auch für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte nutzt (einfache Entfernung 20 km). A. fährt pro Monat an 20 Tagen zu Arbeit.

Ermitteln Sie auch die Höhe der Anschaffungskosten und buchen Sie gegen Bank.

Was ändert sich, wenn der zum Vorsteuerabzug berechnigte Unternehmer selbst den PKW zu 20% privat nutzt? Was passiert, wenn der Unternehmer nicht zum Vorsteuerabzug berechnigt ist?

### **Arbeitnehmernutzung**

$$25.000,00 \text{ €} + 4.500,00 \text{ €} + 500,00 \text{ €} = 30.000,00 \text{ €} * 1,19 = 35.700,00 \text{ €}$$

*Das Autoradio gilt als betrieblich genutzt und ist deshalb nicht mit einzuberechnen. Auch der Rabatt wird hier nicht berücksichtigt.*

$$35.700,00 \text{ €} * 1\% = 357,00 \text{ €} \text{ und } 35.700,00 \text{ €} * 0,03\% * 20 \text{ km} = 214,20 \text{ €}, \text{ also insgesamt } 571,20 \text{ €} \text{ als geldwerter Vorteil}$$

Buchung: Lohn 571,20 € an Verr. sonstiger Sachbezug mit USt 480,00 € und USt 91,20 €

$$25.000,00 \text{ €} + 4.500,00 \text{ €} + 500,00 \text{ €} + 800,00 \text{ €} = 30800,00 \text{ €} * 90\% = 27.720,00 \text{ €} * 1,19\% = 32.986,80 \text{ €}$$

Buchung: Fuhrpark 27.720,00 € + VoSt 5.266,80 € an Bank 32986,80 €

### **Unternehmernutzung**

$$35.700,00 \text{ €} * 1\% * 12M = 4.284,00 \text{ €} \text{ davon } 20\% \text{ für nicht mit Vorsteuer belastete Kosten}$$

= 856,80 €; also sind 80% = 3.427,20 €; darauf 19% USt = 651,17 €; insgesamt beträgt die Privatentnahme damit 4.935,17 €

Buchung 1: Privatentnahme 4.935,17 € an unentgeltliche Verwendung von Gegenständen mit USt 3.427,20 € + USt 651,17 € und unentgeltliche Verwendung von Gegenständen ohne USt 856,80 €

Buchung 2 für Unternehmer ohne Vorsteuerabzug: Privatentnahme 4.284,00 € an unentgeltliche Verwendung von Gegenständen ohne USt 4.284,00 €

$$35.700,00 \text{ €} * 0,03\% * 20 \text{ km} * 12M = 2.570,40 \text{ €} \text{ abzüglich Entfernungspauschale } 240T * 20 \text{ km} * 0,30 \text{ €} = 1.440,00 \text{ €}; \text{ daraus ergibt sich } 1.130,40 \text{ €} \text{ als nichtabzugsfähige BA}$$

Buchung: nicht abzugsfähige BA 1.130,40 € an unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt 1.130,40 €

*Möglich ist auch der Ansatz der tatsächlichen Kosten mit den gefahrenen Kilometern, wenn entsprechende Angaben vorliegen.*

## **Aufgabe 2**

Der Arbeitnehmer A. erhält von seinem Arbeitgeber einen betrieblichen PKW für private Fahrten zur Verfügung gestellt. Das Fahrzeug hat der Arbeitgeber gebraucht gekauft für netto 10.000,00 €. Der Listenpreis am Tag der Erstzulassung betrug 20.000,00 € netto. A. fährt an 20 Tagen im Monat die 25 km zur Arbeit ebenfalls mit dem betrieblichen PKW.

Berechnen Sie den geldwerten Vorteil!

Ermitteln Sie auch die Höhe der Anschaffungskosten und buchen Sie gegen Bank.

$$20.000,00 \text{ €} * 1,19 = 23.800,00 \text{ €}$$

*Es gilt der Tag der Erstzulassung als Grundlage für den geldwerten Vorteil.*

$23.800,00 \text{ €} * 1\% = 238,00 \text{ €}$  und  $23.800,00 \text{ €} * 0,03\% * 25 \text{ km} = 178,50 \text{ €}$ , also insgesamt 416,50 € als geldwerter Vorteil

$$10.000,00 \text{ €} * 1,19\% = 11.900,00 \text{ €}$$

*Fuhrpark 10.000,00 € + VoSt 1.900,00 € an Bank 11.900,00 €*

## **Aufgabe 3**

Der Arbeitnehmer A. erhält von seinem Arbeitgeber einen betrieblichen PKW für private Fahrten zur Verfügung gestellt. Es wird ein ordnungsgemäßes **Fahrtenbuch** geführt. Folgende Angaben zum PKW liegen vor:

Gesamte Fahrten mit dem PKW: 6.000 km pro Monat

Private Fahrten des A.: 1.000 km pro Monat

Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte des A.: 500 km pro Monat

Laufende Kosten des PKW: 450,00 € pro Monat, davon 50,00 € ohne USt

Berechnen Sie den geldwerten Vorteil!

$$\text{Verhältnis } 1.500 \text{ km} / 6.000 \text{ km} = 25\% * 450,00 \text{ €} = 112,50 \text{ €}$$

#### **Aufgabe 4**

Der Arbeitnehmer A. erhält von seinem Arbeitgeber einen betrieblichen PKW für private Fahrten zur Verfügung gestellt. Es wird ein ordnungsgemäßes **Fahrtenbuch** geführt. Folgende Angaben zum PKW liegen vor:

Gesamte Fahrten mit dem PKW: 20.000 km pro Monat

Private Fahrten des A.: 2.000 km pro Monat

Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte des A.: 0 km pro Monat

Laufende Kosten des PKW: 600,00 € pro Monat, davon 100,00 € ohne USt

Berechnen Sie den geldwerten Vorteil!

*Verhältnis  $2.000 \text{ km} / 20.000 \text{ km} = 10\% * 600,00 \text{ €} = 60,00 \text{ €}$*

#### **Aufgabe 5**

Der Unternehmer U. nutzt den betrieblichen PKW zu 25% privat. Der Unternehmer führt ein **Fahrtenbuch** mit allen erforderlichen Angaben. Die KFZ-Steuer beträgt 500,00 € im Jahr, die Versicherung 300,00 €. An weiteren Aufwendungen sind 1.000,00 € netto angefallen. Der PKW wurde für 20.000,00 € netto bei einer Nutzungsdauer von 6 Jahre angeschafft.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor.

*Bemessungsgrundlage der unentgeltlichen Wertabgabe:*

<i>Ausgaben mit Vorsteuerabzug</i>	<i>1.000,00 €</i>
<i>AfA nach § 15a UStG (20.000,00 € : 5J =)</i>	<i>4.000,00 €</i>
<i>gesamt</i>	<i>5.000,00 €</i>
<i>davon 25% private Nutzung</i>	<i>1.250,00 €</i>
<i>darauf 19% USt</i>	<i><b>237,50 €</b></i>
<i>richtige AfA (20.000,00 € : 6J)</i>	<i>3.333,33 €</i>
<i>Ausgaben gesamt mit richtiger AfA</i>	<i>4.333,33 €</i>
<i>davon 25% private Nutzung</i>	<i><b>1.083,33 €</b></i>
<i>Ausgaben ohne Vorsteuerabzug</i>	<i>800,00 €</i>
<i>davon 25% private Nutzung</i>	<i><b>200,00 €</b></i>

Buchung: Privatentnahme 1.520,83 € an unentgeltliche Verwendung von Gegenständen mit USt 1.083,33 € + USt 237,50 € und unentgeltliche Verwendung von Gegenständen ohne USt 200,00 €