

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	13
1 Grundüberlegungen zur steuerlichen Einordnung von Firmenwagen	15
1.1 Zuordnung des Firmenwagens zum Betriebsvermögen	15
1.1.1 Ertragsteuerliche Betriebsvermögenszuordnung	15
1.1.1.1 Notwendiges Betriebsvermögen	16
1.1.1.2 Gewillkürtes Betriebsvermögen	17
1.1.1.3 Notwendiges Privatvermögen	17
1.1.1.4 Sonderbetriebsvermögen	18
1.1.2 Umsatzsteuerliche Betriebsvermögenszuordnung	18
1.2 Vorsteuerabzug	20
1.2.1 Grundsatz zur Vorsteuerabzugsberechtigung	20
1.2.2 Anforderungen an Rechnungen	22
1.2.3 Kleinbetragsrechnungen	23
1.3 Gewerbesteuerliche Aspekte	24
1.3.1 Allgemeine Informationen zur Gewerbesteuer	24
1.3.2 Hinzurechnungstatbestand Finanzierungsanteile	26
2 Kauf und Leasing in der Buchhaltung	29
2.1 Der ins Betriebsvermögen per Kauf erworbene Firmenwagen	29
2.1.1 Ermittlung der Anschaffungskosten des Firmenwagens	29
2.1.2 Ermittlung der Abschreibung des Firmenwagens	31
2.1.3 Kaufpreis des Firmenwagens – Finanzierung und buchhalterische Behandlung	33
2.1.4 Unfallschäden buchhalterisch darstellen	38
2.1.5 Verkauf	42
2.1.6 Inzahlungnahme eines Altfahrzeugs	45
2.1.7 Entnahme durch Nutzungsänderung des Firmenwagens	48
2.1.8 Behandlung von Firmenwagen bei Betriebsaufgabe	53
2.1.9 Investitionsabzugsbetrag und Erwerb von Firmenwagen	56
2.1.10 Sonderabschreibung nach § 7 g EStG	64
2.2 Der per Leasing genutzte Firmenwagen	69
2.2.1 Das Leasingfahrzeuge buchhalterisch erfassen	69
2.2.2 Leasingsonderzahlung bei Einnahmen-Überschussrechnung	70
2.2.3 Leasingsonderzahlung bei Betriebsvermögensvergleich	70
2.2.4 Laufende Leasingraten	74
2.2.5 Buchhalterische Darstellung von Schadensfällen	75
2.2.6 Betriebsaufgabe	77

2.3	Kauf oder Leasing – pro und kontra	78
2.3.1	Kauf pro und kontra	78
2.3.2	Leasing pro und kontra	79
3	Aufwendungen und Erträge im Zusammenhang mit Firmenwagen	81
3.1	Laufende Fahrzeugkosten im Inland	81
3.2	Fahrzeugkosten im Ausland und Vorsteuervergütung	82
3.2.1	Währungsumrechnung	82
3.2.2	Vorsteuervergütung	83
3.3	Umweltbonus und Umtauschprämien	86
3.4	Nachrüstkosten eines Fahrzeuges	89
3.5	Ordnungsgeld, Verwarnungsgeld, Bußgeld	90
3.6	Luxusfahrzeuge als Firmenfahrzeug	91
3.7	Verbuchung der Ladestromkosten bei Elektrofahrzeugen	94
3.8	Krafffahrzeugsteuer und Besonderheit bei Elektrofahrzeugen	95
4	Das betrieblich mitgenutzte Privatfahrzeug eines Einzelunternehmers	97
4.1	Betriebliche Mitbenutzung	97
4.2	Nachweis des betrieblichen Nutzungsanteils	97
4.3	Beim betrieblich mitbenutzten Privatfahrzeug die Betriebsausgaben erfassen	100
4.3.1	Wahlrecht zwischen Reisekostenpauschale und individuellem Kilometersatz	100
4.3.1.1	Reisekostenpauschale	100
4.3.1.2	Individueller Kilometersatz	103
4.3.2	Vorsteuerabzug	106
5	Privatnutzung eines Firmenwagens beim Einzelunternehmer	107
5.1	Anscheinsbeweis der privaten Mitbenutzung eines Firmenwagens	107
5.2	Methoden zur Ermittlung des Privatanteils – Ertragsteuerrecht	109
5.2.1	Pauschale Wertermittlung – 1%-Methode	109
5.2.1.1	Ermittlung des Bruttolistenpreises	110
5.2.1.2	Berechnung anhand der Pauschalmethode	111
5.2.2	Zusatzpauschalen für Wege zwischen Wohnung und Betrieb sowie Familienheimfahrten	113
5.2.3	Sonderbehandlung Elektrofahrzeuge und Hybridfahrzeuge bei der Pauschalmethode	114
5.2.3.1	Rechtslage für Elektro- und Hybridfahrzeuge mit Anschaffungsdatum vor 31.12.2022 (Altregelung)	115
5.2.3.2	Rechtslage für reine Elektrofahrzeuge mit Anschaffungsdatum ab 1.1.2019 bis 31.12.2030 und Bruttolistenpreis bis 60.000 EUR	118

5.2.3.3	Rechtslage für reine Elektrofahrzeuge mit Anschaffungsdatum ab 1.1.2019 bis 31.12.2030 und Bruttolistenpreis über 60.000 EUR	120
5.2.3.4	Rechtslage für Hybridfahrzeuge mit Anschaffungsdatum ab 1.1.2023 bis 31.12.2030	122
5.2.4	Kostendeckelung bei der Pauschalmethode	124
5.2.5	Fahrtenbuchmethode – allgemein	126
5.2.6	Sonderbehandlung Elektrofahrzeuge und Hybridfahrzeuge bei der Fahrtenbuchmethode	130
5.2.6.1	Rechtslage für Elektro- und Hybridfahrzeuge mit Anschaffungsdatum vor 31.12.2022 (Altregelung)	131
5.2.6.2	Rechtslage für reine Elektrofahrzeuge mit Anschaffungsdatum ab 1.1.2019 bis 31.12.2030 und Bruttolistenpreis bis 60.000 EUR	134
5.2.6.3	Rechtslage für reine Elektrofahrzeuge mit Anschaffungsdatum ab 1.1.2019 bis 31.12.2030 und Bruttolistenpreis über 60.000 EUR	136
5.2.6.4	Rechtslage für Hybridfahrzeuge mit Anschaffungsdatum ab 1.1.2023 bis 31.12.2030	137
5.3	Methoden zur Ermittlung des Privatanteils – Umsatzsteuerrecht	138
5.3.1	Firmenfahrzeuge mit einem betrieblichen Nutzungsanteil über 50% ...	139
5.3.1.1	1%-Regelung für die Ermittlung der umsatzsteuerlichen Privatnutzung	139
5.3.1.2	Fahrtenbuchmethode – betrieblicher Nutzungsanteil über 50%	141
5.3.2	Firmenfahrzeuge mit einem betrieblichen Nutzungsanteil unter 50% ..	143
5.3.3	Schätzungsmethode zur Ermittlung der Privatnutzung – betrieblicher Nutzungsanteil über 10%	143
5.3.4	Private Nutzung bei Fahrzeugen, die ohne Vorsteuerabzug erworben wurden	144
5.3.5	Keine Erleichterungen für Elektro- und Hybridfahrzeuge für die Privatnutzung	144
5.4	Privatnutzung mehrerer Fahrzeuge aus dem Betriebsvermögen	146
6	Firmenwagen einer Personengesellschaft	149
6.1	Das ertragsteuerliche Betriebsvermögen	149
6.2	Ertragsteuerliche Gewinnermittlung für den Gesellschafter	151
6.3	Der Firmenwagen im Gesamthandsvermögen	151
6.3.1	Gewinnauswirkung von Fahrzeugaufwendungen	152
6.3.2	Unentgeltliche Privatnutzung des Firmenwagens – Ertragsteuerrecht ..	154
6.3.3	Unentgeltliche Privatnutzung des Firmenwagens – Umsatzsteuerrecht	159

6.4	Der Firmenwagen im Sonderbetriebsvermögen	164
6.4.1	Gewinnauswirkung von Fahrzeugaufwendungen	164
6.4.2	Private Nutzung des Firmenwagens – Ertragsteuerrecht	167
6.4.3	Umsatzsteuerliche Betrachtung des Firmenwagens	171
7	Firmenwagen in einer Kapitalgesellschaft	175
7.1	Behandlung eines von der GmbH angeschafften Firmenwagens auf Ebene der GmbH	177
7.2	Firmenwagenüberlassung an den Gesellschafter als Arbeitnehmer der GmbH ...	181
7.3	Gesellschafter mietet das Fahrzeug der GmbH	181
7.4	Gesellschafter vermietet ein Fahrzeug an die GmbH	184
7.4.1	Gesellschafter (Vermieter) ist kein Arbeitnehmer der GmbH	184
7.4.2	Gesellschafter (Vermieter) ist Arbeitnehmer der GmbH	187
7.5	Nutzungsüberlassung und verdeckte Gewinnausschüttung	188
7.6	Übersicht – private Firmenwagennutzung durch den GmbH-Gesellschafter	192
8	Überlassung des Firmenwagens an Arbeitnehmer	193
8.1	Pauschale Wertermittlung des geldwerten Vorteils	194
8.1.1	1%-Methode zur Wertermittlung des geldwerten Vorteils	194
8.1.2	Wertermittlung des geldwerten Vorteils für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	196
8.1.2.1	Begrifflichkeiten in Zusammenhang mit dem geldwerten Vorteil für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	196
8.1.2.2	Methodenwahlrecht in Zusammenhang mit dem geldwerten Vorteil für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	197
8.1.2.3	Die 0,03%-Methode in Zusammenhang mit dem geldwerten Vorteil für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	198
8.1.2.4	Die 0,002%-Methode in Zusammenhang mit dem geldwerten Vorteil für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	199
8.1.3	Pauschalmethode zur Ermittlung des geldwerten Vorteils für Familienheimfahrten des Arbeitnehmers	203
8.1.4	»Kostendeckelung« bei der Berechnung des geldwerten Vorteils für Arbeitnehmer bei der Pauschalmethode	203
8.2	Fahrtenbuchmethode (tatsächliche Kosten) zur Ermittlung des geldwerten Vorteils	206
8.3	Auswirkung von Zuzahlungen des Arbeitnehmers	208
8.4	Fahrzeuggestellung und Umsatzsteuer	216
8.5	Auswirkung von einem Nutzungsverbot	221

8.6	Behandlung der Überlassung eines Poolfahrzeuges	222
8.7	Elektro- und extern aufladbare Hybridfahrzeuge – Überlassung an Arbeitnehmer	223
8.7.1	Sonderbehandlung der Überlassung von Elektrofahrzeugen und Hybridfahrzeuge an Arbeitnehmer bei der Pauschalen Wertermittlung	224
8.7.1.1	Rechtslage, wenn an Arbeitnehmer überlassene Elektro- und Hybridfahrzeuge bis 31.12.2022 angeschafft wurden (Pauschalmethode)	225
8.7.1.2	Rechtslage, wenn Elektrofahrzeuge erstmalig ab 1.1.2020 an Arbeitnehmer überlassen werden (Pauschalmethode) – Bruttolistenpreis bis 60.000 EUR	228
8.7.1.3	Rechtslage, wenn Elektrofahrzeuge erstmalig ab 1.1.2019 an Arbeitnehmer überlassen werden – Bruttolistenpreis über 60.000 EUR	230
8.7.1.4	Rechtslage, wenn Hybridfahrzeuge ab 1.1.2022 bis 31.12.2030 erstmalig an Arbeitnehmer überlassen werden (Pauschalmethode)	232
8.7.2	Sonderbehandlung der Überlassung von Elektrofahrzeugen und Hybridfahrzeuge an Arbeitnehmer bei der Fahrtenbuchmethode ..	234
8.7.2.1	Rechtslage, wenn Elektro- und Hybridfahrzeuge bis 31.12.2022 erstmalig an Arbeitnehmer überlassen wurden (Fahrtenbuchmethode)	234
8.7.2.2	Rechtslage, wenn reine Elektrofahrzeuge ab 1.01.2019 bis 31.12.2030 erstmalig an Arbeitnehmer überlassen werden (Fahrtenbuchmethode) – Bruttolistenpreis bis 60.000 EUR	237
8.7.2.3	Rechtslage, wenn reine Elektrofahrzeuge ab 1.01.2019 bis 31.12.2030 erstmalig an Arbeitnehmer überlassen werden (Fahrtenbuchmethode) – Bruttolistenpreis über 60.000 EUR ...	238
8.7.2.4	Rechtslage, wenn Hybridfahrzeuge ab 1.01.2022 bis 31.12.2030 erstmalig an Arbeitnehmer überlassen werden (Fahrtenbuchmethode)	238
8.7.3	Elektro-, Hybrid- und Brennstoffzellenfahrzeuge – Arbeitnehmerfahrzeug und die Behandlung von Ladestrom	240
8.7.4	Gestellung von Dienstfahrrädern	241
9	Anhang	243
9.1	Sonderregelung bei der 1%-Methode für Elektro- und Hybridfahrzeuge – Ertragsteuer	243
9.2	Sonderregelung bei der Fahrtenbuchmethode für Elektro- und Hybridfahrzeuge – Ertragsteuer	244
9.3	Staffelung Kürzungsbetrag für das Batteriesystem bei Elektro- und Hybridfahrzeugen	244

Abkürzungsverzeichnis	247
Stichwortverzeichnis	249