

Florian Kleinmanns

# Fahrzeugnutzung im Steuerrecht

Einkommensteuer, Lohnsteuer,  
Umsatzsteuer

2. Auflage



SCHÄFFER  
POESCHEL

Florian Kleinmanns

# Fahrzeugnutzung im Steuerrecht

Einkommensteuer, Lohnsteuer, Umsatzsteuer

2. Auflage

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

---

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de/> abrufbar.

---

**Print:** ISBN 978-3-7910-5310-3 Bestell-Nr. 13023-0002

**ePub:** ISBN 978-3-7910-5311-0 Bestell-Nr. 13023-0101

**ePDF:** ISBN 978-3-7910-5312-7 Bestell-Nr. 13023-0151

Florian Kleinmanns

**Fahrzeugnutzung im Steuerrecht**

2. Auflage, August 2021

© 2021 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)

[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Bildnachweis (Cover): © non c, shutterstock

Produktmanagement: Ruth Kuonath

Lektorat: Jana Hartlaub

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für Vollständigkeit und Richtigkeit.

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Unternehmen der Haufe Group

---

# Vorwort

Dieses Handbuch richtet sich an alle, die zur Arbeit fahren, die während der Arbeit von einem Termin zum anderen fahren oder die dazu steuerlich beraten.

Die Besteuerung von Fahrzeugen folgt unterschiedlichen Konzepten mit unterschiedlichen Grundsätzen. Die Ausgaben von selbstständigen Einzelunternehmern werden nach anderen Vorschriften steuerlich berücksichtigt als die Ausgaben von Arbeitnehmern, auch wenn beide gleichermaßen beruflich veranlasst sind. In welcher Höhe Fahrzeugkosten angesetzt werden dürfen, ist bei beiden Personengruppen ähnlich, aber nicht gleich. Die Einkommensteuer wiederum legt andere Maßstäbe an als die Umsatzsteuer. Die technische Entwicklung mit neuen Mobilitätskonzepten und die steuerliche Förderung von elektrisch betriebenen Fahrzeugen bergen neue Herausforderungen an die Steuerpraxis.

Dieses Buch bietet Bausteine, die sich kombinieren lassen, um für eine bestimmte Situation die richtige Besteuerung zu ermitteln. Weitere Bausteine lassen sich ergänzen, um steuergünstige Alternativen zu finden. Besonders zu empfehlen sind je nach persönlicher Situation:

Für Arbeitgeber und Arbeitnehmer	Abschnitte <a href="#">5</a> und <a href="#">6</a>
Für Einzelunternehmer	Abschnitte <a href="#">4</a> und <a href="#">6</a>
Für Gesellschafter einer Personengesellschaft	Abschnitte <a href="#">4</a> und <a href="#">6</a> wie für Einzelunternehmer, mit Besonderheiten in Abschnitt <a href="#">4.1.2</a>
Für Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft	Abschnitt <a href="#">5.3.1</a>
Bei einem Elektro-Pkw	Abschnitte <a href="#">4.2.3</a> , <a href="#">4.5.1.3</a> , <a href="#">4.5.2.9</a> , <a href="#">4.6.3</a> , <a href="#">5.5.1.3</a> und <a href="#">7.2</a>
Bei einem Pedelec oder einem anderen Fahrrad	Abschnitte <a href="#">4.5.3</a> , <a href="#">4.6.4</a> , <a href="#">5.4.3</a> und <a href="#">5.5.1.4</a>
Bei einem S-Pedelec	Wie bei einem Elektro-Pkw, außerdem Abschnitt <a href="#">8.4</a>
Bei einem E-Scooter	Wie bei einem Elektro-Pkw, außerdem Abschnitt <a href="#">1.4</a>
Wenn Sie ein Fahrtenbuch führen oder demnächst führen wollen	Abschnitte <a href="#">4.5.2</a> , <a href="#">4.6.5</a> , <a href="#">5.4.2</a> , <a href="#">5.5.2</a> und <a href="#">5.8.2</a>
Wenn Sie aus gesundheitlichen Gründen auf einen Pkw angewiesen sind	Abschnitte <a href="#">6.3.4</a> und <a href="#">7.1</a>

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>1 Einleitung</b> .....	11
1.1 Personenkraftwagen .....	11
1.2 Personenkraftwagen mit Elektroantrieb (Plug-in-Hybride oder reine Elektrofahrzeuge) .....	12
1.3 Motorräder und andere zwei- und dreirädrige sowie leichte vierrädrige Kraftfahrzeuge .....	12
1.4 Elektrokleinstfahrzeuge (»E-Scooter«) .....	13
1.5 Pedelecs und andere Fahrräder .....	13
1.6 Schaubild .....	14
<b>2 Steuerarten</b> .....	15
2.1 Ertragsteuern .....	15
2.1.1 Einkommensteuer .....	15
2.1.2 Lohnsteuer .....	16
2.1.3 Körperschaftsteuer .....	16
2.1.4 Gewerbesteuer .....	16
2.2 Umsatzsteuer .....	17
2.3 Beiträge zur Sozialversicherung .....	18
<b>3 Erwerb eines Fahrzeugs</b> .....	21
3.1 Personelle Zuordnung eines Fahrzeugs .....	21
3.1.1 Zivilrechtlicher Eigentümer .....	22
3.1.2 Wirtschaftlicher Eigentümer .....	23
3.1.3 Halter .....	25
3.1.4 Fahrer .....	26
3.2 Zuordnung zum Betriebsvermögen oder Privatvermögen .....	27
3.3 Zuordnung zum Unternehmensvermögen; Vorsteuerabzug .....	29
3.3.1 Geschäftswagen für den Inhaber des Unternehmens .....	33
3.3.2 Dienstwagen für Arbeitnehmer .....	33
3.4 Erwerb von Kraftfahrzeugen im Ausland .....	34
3.4.1 Sonderregelungen in der Umsatzsteuer .....	34
3.4.2 Inländischer Bruttolistenpreis fehlt .....	35
3.5 Erwerb von gebrauchten Fahrzeugen .....	36
3.5.1 Einkauf von Unternehmern .....	36
3.5.2 Einkauf von Privatleuten .....	37

<b>4</b>	<b>Nutzung geschäftlicher Fahrzeuge durch Unternehmer</b> .....	39
4.1	Voraussetzungen .....	39
4.1.1	Fahrzeug eines Einzelunternehmers .....	39
4.1.2	Fahrzeug eines Gesellschafters einer Personengesellschaft .....	39
4.1.3	Fahrzeug einer Kapitalgesellschaft .....	40
4.2	Kosten des Fahrzeugs .....	41
4.2.1	Anschaffungskosten oder Leasingraten .....	41
4.2.2	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen .....	42
4.2.3	Weitere Sonderabschreibungen für Elektrofahrzeuge .....	45
4.2.4	Laufende Betriebskosten .....	46
4.2.5	Unfallkosten und andere außergewöhnliche Kosten .....	48
4.3	Nutzung für geschäftliche Fahrten .....	49
4.4	Nutzung für Privatfahrten .....	51
4.4.1	Privatnutzung oder Ausschluss der Privatnutzung .....	51
4.4.2	Mehrere betriebliche Kraftfahrzeuge .....	56
4.5	Bewertung der Privatnutzung .....	57
4.5.1	Die 1%-Regelung für Kraftfahrzeuge .....	58
4.5.2	Fahrtenbuch und andere Aufteilungsmethoden .....	66
4.5.3	Pauschalen für Fahrräder .....	76
4.6	Nutzung für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte und für Familienheimfahrten .....	76
4.6.1	Bewertung der Privatnutzung nach der 0,03%-Regelung .....	77
4.6.2	Familienheimfahrten .....	78
4.6.3	Elektrofahrzeuge .....	79
4.6.4	Fahrrad .....	79
4.6.5	Bewertung der Privatnutzung bei Führung eines Fahrtenbuchs .....	79
4.6.6	Umsatzsteuer .....	79
4.7	Nutzung in einem anderen Betrieb .....	79
4.8	Buchung .....	80
4.8.1	Zeitpunkt der Buchung .....	80
4.8.2	Ertragsteuerliche und umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage identisch .....	81
4.8.3	Ertragsteuerliche und umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage unterschiedlich .....	82
<b>5</b>	<b>Nutzung geschäftlicher Fahrzeuge durch Arbeitnehmer (»Dienstwagen«)</b> .....	85
5.1	Kosten des Arbeitgebers .....	85
5.1.1	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen .....	86
5.1.2	Laufende Betriebskosten .....	86
5.1.3	Unfallkosten und andere außergewöhnliche Kosten .....	88

---

5.2	Nutzung für geschäftliche Fahrten .....	90
5.3	Nutzung für Privatfahrten .....	90
5.3.1	Verbot der Privatnutzung .....	91
5.3.2	Kraftfahrzeuge ohne festen Nutzer (Poolfahrzeuge) .....	93
5.4	Bewertung der Privatnutzung .....	93
5.4.1	Die 1-%-Regelung für Kraftfahrzeuge .....	94
5.4.2	Fahrtenbuch .....	97
5.4.3	Pauschalen für Fahrräder .....	99
5.5	Nutzung für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte und für Familienheimfahrten .....	100
5.5.1	Bewertung der Privatnutzung nach der 0,03-%-Regelung .....	101
5.5.2	Bewertung der Privatnutzung bei Führung eines Fahrtenbuchs .....	102
5.5.3	Ausnahmsweise geschäftliche Veranlassung der Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte .....	103
5.6	Zuzahlungen des Arbeitnehmers .....	103
5.7	Nutzung im Rahmen einer anderen Einkunftsquelle .....	104
5.8	Umsatzsteuer .....	104
5.8.1	Umsatzsteuer bei der 1-%-Regelung .....	106
5.8.2	Umsatzsteuer bei Fahrtenbuch und anderen Aufteilungsmethoden .....	107
5.9	Vereinzelte Privatnutzung .....	108
5.10	Buchung .....	109
5.10.1	Zeitpunkt der Buchung .....	109
5.10.2	Ertragsteuerliche und umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage identisch .....	110
5.10.3	Ertragsteuerliche und umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage unterschiedlich .....	110
<b>6</b>	<b>Nutzung privater Fahrzeuge im geschäftlichen Umfeld .....</b>	<b>113</b>
6.1	Privates Fahrzeug .....	113
6.2	Nutzung für geschäftliche Fahrten .....	113
6.2.1	Erstattung der Kosten oder Abzug von den steuerlichen Einkünften .....	113
6.2.2	Höhe der tatsächlich entstandenen Kosten .....	114
6.3	Nutzung für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte und für Familienheimfahrten .....	115
6.3.1	Ermittlung der Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte oder zwischen dem Ort der ersten Tätigkeitsstätte und dem Ort des eigenen Hausstandes (Familienheimfahrten) .....	116
6.3.2	Geschäftliche Umwegfahrten und Fahrten bei mehreren ersten Tätigkeitsstätten .....	117
6.3.3	Umrechnung der Strecke in einen Betrag .....	118

6.3.4	Höhere Kosten für Schwerbehinderte .....	120
6.3.5	Verminderung der Entfernungspauschale .....	120
6.3.6	Unfallkosten .....	122
<b>7</b>	<b>Nutzung privater Fahrzeuge für private Zwecke .....</b>	<b>123</b>
7.1	Schwerbehinderung .....	123
7.2	Elektrische Energie und Ladestationen .....	124
7.3	Zahlungen an Arbeitnehmer .....	125
7.3.1	Tankgutscheine .....	125
7.3.2	Werbe-Aufkleber .....	126
<b>8</b>	<b>Veräußerung oder sonstiges Ende der Nutzungsdauer .....</b>	<b>127</b>
8.1	Veräußerung eines geschäftlichen Fahrzeugs .....	127
8.2	Veräußerung eines privaten Fahrzeugs .....	128
8.3	Diebstahl und Unfall .....	128
8.4	Ankauf eines Leasingfahrzeugs .....	129
<b>9</b>	<b>Nutzung kurzfristig angemieteter Fahrzeuge .....</b>	<b>131</b>
9.1	Gemischte Nutzung .....	131
9.1.1	Grundgebühren .....	131
9.1.2	Kosten einer einzelnen Fahrt .....	132
9.2	Umsatzsteuer .....	132
9.2.1	Kurzfristige Vermietung im europäischen Ausland .....	132
9.2.2	Rechnung und Leistungsempfänger .....	133
<b>10</b>	<b>Kraftfahrzeugsteuer .....</b>	<b>135</b>
10.1	Steuergegenstand .....	135
10.2	Steuerbefreiungen .....	136
10.3	Steuerschuldnerschaft .....	137
10.4	Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Betrag der Steuer .....	137
10.5	Besteuerungsverfahren .....	138
	Stichwortverzeichnis .....	139