

## 1a Anschaffung (ohne Förderung)

### Beispiel 1:

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| Anschaffungskosten netto | 50.000 |
| Umsatzsteuer             | 10.000 |
| <hr/>                    |        |
| Anschaffungskosten btto  | 60.000 |

Angemessenheit beachten:

|        |        |     |
|--------|--------|-----|
| brutto | 40.000 | 67% |
| netto  | 33.333 | 67% |

Der volle Vorsteuerabzug steht zu; aber Aufwandseigenverbrauch!

### § 5 Ermittler

|                      |            |        |        |
|----------------------|------------|--------|--------|
| Anschaffung          | (S) PKW    | 50.000 |        |
|                      | (S) Vorst. | 10.000 |        |
|                      | (H) Bank   |        | 60.000 |
| <hr/>                |            |        |        |
| Aufwandseigenverbr.  | (S) PKW    | 20.000 |        |
|                      | (H) Erlös  |        | 16.667 |
|                      | (H) Ust    |        | 3.333  |
| <hr/>                |            |        |        |
| Aufwandeigenverb. II | (S) Erlös  | 16.667 |        |
|                      | (H) PKW    |        | 16.667 |
| <hr/>                |            |        |        |

### § 4 Ermittler

|                                 |            |        |        |
|---------------------------------|------------|--------|--------|
| Anschaffung                     | (S) PKW    | 50.000 |        |
|                                 | (S) Vorst. | 10.000 |        |
|                                 | (H) Bank   |        | 60.000 |
| <hr/>                           |            |        |        |
| Aufwandseigenverbr.             | (S) PKW    | 20.000 |        |
|                                 | (H) Erlös  |        | 16.667 |
|                                 | (H) Ust    |        | 3.333  |
| <hr/>                           |            |        |        |
| Aufwandeigenverb. II            | (S) Erlös  | 16.667 |        |
|                                 | (H) PKW    |        | 16.667 |
| <hr/>                           |            |        |        |
| Ausbuchung von Wert<br>> 33.333 | (S) Privat | 20.000 |        |
|                                 | (H) PKW    |        | 20.000 |
| <hr/>                           |            |        |        |

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| Anschaffungskosten UGB  | 53.333 |
| Nutzungsdauer zB 5 Jahr | 10.667 |

|                        |        |
|------------------------|--------|
| Anschaffungskosten STR | 33.333 |
| Nutzungsdaeru 8 Jahr   | 4.167  |

§ 5 Ermittler

|                         |         |        |        |
|-------------------------|---------|--------|--------|
| Verbuchung Abschreibung | (S) AfA | 10.667 |        |
|                         | (H) PkW |        | 10.667 |

---

MWR 6.500

---

§ 4-Ermittler

|                         |         |       |       |
|-------------------------|---------|-------|-------|
| Verbuchung Abschreibung | (S) AfA | 4.167 |       |
|                         | (H) PkW |       | 4.167 |

---

## 1b Anschaffung (mit Förderung)

### Beispiel 1:

|                         |        |  |
|-------------------------|--------|--|
| Kaufpreis               | 52.000 |  |
| abz. Händlerförd.       | -2.000 |  |
| AK netto                | 50.000 |  |
| Umsatzsteuer            | 10.000 |  |
| Anschaffungskosten btto | 60.000 |  |

Händlerförderungen: diese werden direkt vom Kaufpreis abgezogen und vermindern somit die Anschaffungskosten.

Daher: Verbuchung des verminderten Betrages

Umweltförderungen: diese werden von öffentlichen Stellen geleistet. Diese vermindern nachträglich die AK

zB 3.000

Covid 19 I-Prämie: diese vermindern steuerr. weder die AK noch müssen die Aufwendungen gekürzt werden Achtung: § 5 Ermittler muss diese erfolgswirksam erfassen; AfA Korrektur in der MWR

zB 7.000

Der volle Vorsteuerabzug steht zu; aber Aufwandseigenverbrauch!

### § 5 Ermittler

|             |            |        |        |
|-------------|------------|--------|--------|
| Anschaffung | (S) PKW    | 50.000 |        |
|             | (S) Vorst. | 10.000 |        |
|             | (H) Bank   |        | 60.000 |

Händlerförderung es wurden gleich die verm. AK gebucht

|                          |          |       |       |
|--------------------------|----------|-------|-------|
| nachtr. Umweltförderung: | (S) Bank | 3.000 |       |
|                          | (H) PKW  |       | 3.000 |

|                   |          |       |       |
|-------------------|----------|-------|-------|
| Covid-19 I-Prämie | (S) Bank | 7.000 |       |
|                   | (H) PKW  |       | 7.000 |

### Ermittlung Aufwand-EV

|                              |        |     |
|------------------------------|--------|-----|
| AK netto                     | 50.000 |     |
| nachtr. Umweltförd.          | -3.000 |     |
| korrigiert AK netto (vor LT) | 47.000 |     |
| Nettowert LT                 | 33.333 | 71% |
| Differenz                    | 13.667 | 29% |

|                     |           |        |        |
|---------------------|-----------|--------|--------|
| Aufwandseigenverbr. | (S) PKW   | 16.400 |        |
|                     | (H) Erlös |        | 13.667 |

|                      |           |        |        |
|----------------------|-----------|--------|--------|
|                      | (H) Ust   |        | 2.733  |
| <hr/>                |           |        |        |
| Aufwandeigenverb. II | (S) Erlös | 13.667 |        |
|                      | (H) PKW   |        | 13.667 |
| <hr/>                |           |        |        |

§ 4 Ermittler

alle Buchungen gleich wie § 5 Ermittler; nur Ausbuchung des Betrages  
welcher die LT von netto 33.333 übersteigt

|                     |            |       |       |
|---------------------|------------|-------|-------|
| Ausbuchung von Wert | (S) Privat | 9.400 |       |
| > 33.333            | (H) PKW    |       | 9.400 |
| <hr/>               |            |       |       |

## 2. laufender Aufwand

### Stromkosten

|          |       |
|----------|-------|
| zB Netto | 2.000 |
| Ust      | 400   |
| Brutto   | 2.400 |

Bei den Stromkosten ist im Regelfall keine Luxustangente zu daher ist die Vorsteuer in voller Höhe abzugsfähig (kein Aufw.-EV) in einem späteren Schritt ist eine ev. Privatanteil zu berücksichtigen.

### Verbuchung Stromkosten

|               |       |       |
|---------------|-------|-------|
| (S) KFZ-Aufw. | 2.000 |       |
| (S) Vorst.    | 400   |       |
| (H) Bank      |       | 2.400 |

### Versicherung und Steuern

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| Haftpflicht, Kasko ..... | 1.000 |
|--------------------------|-------|

Kein Vorsteuerabzug bei Versicherung daher unterbleibt eine Aufwand-EV aber Luxustangenge ist jedenfalls zu berücksichtigen. in einem späteren Schritt ist eine ev. Privatanteil zu berücksichtigen.

### Verbuchung Versicherung

|                            |     |     |       |
|----------------------------|-----|-----|-------|
| (S) KFZ-Aufw. Abzugsfähig  | 67% | 667 |       |
| (S) KFZ-Aufwand nicht abz. | 33% | 333 |       |
| (H) Bank                   |     |     | 1.000 |

---

|     |     |
|-----|-----|
| MWR | 333 |
|-----|-----|

---

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| sonstige Aufwendungen    |        |
| wie ZB Leasingratennetto | 10.000 |
| Ust                      | 2.000  |
| Leasingraten brutt       | 12.000 |

Vorsteuerabzug dem Grunde nach vorhanden Angemessenheitsprfg. Ist jedenfalls vorzunehmen# daher auch Aufwand-EV Vereinfachend gleich nur die Vorsteuer vom angemessen Teil in Abzug bringen in einem späteren Schritt ist eine ev. Privatanteil zu berücksichtigen.

### Verbuchung sonstige Aufwendungen

|                           |     |       |
|---------------------------|-----|-------|
| (S) KFZ-Aufw. Abzugsfähig | 67% | 6.667 |
|---------------------------|-----|-------|

|                            |     |       |        |
|----------------------------|-----|-------|--------|
| (S) Vorsteuer              |     | 1.333 |        |
| (S) KFZ-Aufwand nicht abz. | 33% | 4.000 |        |
| (H) Bank                   |     |       | 12.000 |
| <hr/>                      |     |       |        |
| MWR                        |     |       | 4.000  |
| <hr/>                      |     |       |        |

| <u>3 Abschluss</u> | <u>UGB</u>   | <u>STR</u>   | <u>Ust-Basis</u><br>30% |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|
| AfA                | 10.667       | 4.167        | 1.250                   |
| Strom              | 2.000        | 2.000        | 600                     |
| Versicherung       | 1.000        | 667          | 0                       |
| Sonst. Aufw.       | 10.667       | 6.667        | 2.000                   |
|                    | <hr/> 24.333 | <hr/> 13.500 | <hr/> 3.850             |
|                    |              |              | 770 Ust                 |

|                   |             |       |
|-------------------|-------------|-------|
| Privatanteil      | 30%         | 30%   |
| Privatanteil in € | 7.300       | 4.050 |
| Ust               | 770         |       |
| <hr/> Brutto      | <hr/> 8.070 |       |

Verbuchung Privatanteil:

|                       |       |              |
|-----------------------|-------|--------------|
| (S) Privat            | 8.070 |              |
| (H) Erlöse Privatant. |       | 7.300        |
| (H) Ust               |       | 770          |
|                       | <hr/> | <hr/>        |
| MWR                   |       | <hr/> -3.250 |

Zusammenfassung:

|                 | <u>UGB</u>    | <u>STR</u>   |
|-----------------|---------------|--------------|
| AfA             | -10.667       | -4.167       |
| Strom           | -2.000        | -2.000       |
| Versicherung    | -1.000        | -667         |
| Sonstiger Aufw. | -10.667       | -6.667       |
| Privatanteil    | 7.300         | 4.050        |
| <hr/> Gesamt    | <hr/> -17.033 | <hr/> -9.450 |

#### 4 Leasing-Aktivposten

Berechnung mit "angemessenen Werten" machen

Dh Anschaffungskosten max --> 33.333,33

Restwert um Luxustangente kürzen

|                        |     |        |        |
|------------------------|-----|--------|--------|
| Anschaffungskosten STR |     |        | 33.333 |
| Restwert lt. Vertrag   | zB  | 15.000 |        |
| angemessener Wert      | 67% | 10.000 | 10.000 |
|                        |     |        | <hr/>  |
|                        |     |        | 23.333 |
| Laufzeit in Monaten    | zB  |        | 48     |
| Tilgung/Monat          |     |        | 486    |
|                        |     |        | <hr/>  |
| Tilgung/jahr           |     |        | 5.833  |
| AfA bei Ankauf         |     |        | 4.167  |
|                        |     |        | <hr/>  |
| Aktivposten            |     |        | 1.667  |
|                        |     |        | <hr/>  |



## 5 Verkauf

Anschaffung erfolgte im Jahr 2021

Beispiel 1:

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| Anschaffungskosten netto      | 50.000       |
| Umsatzsteuer                  | 10.000       |
| <hr/> Anschaffungskosten btto | <hr/> 60.000 |

Angemessenheit beachten:

|        |        |     |
|--------|--------|-----|
| brutto | 40.000 | 67% |
| netto  | 33.333 | 67% |

Der volle Vorsteuerabzug steht zu; aber Aufwandseigenverbrauch!

§ 5 Ermittler

|                      |            |        |        |
|----------------------|------------|--------|--------|
| Anschaffung          | (S) PKW    | 50.000 |        |
|                      | (S) Vorst. | 10.000 |        |
|                      | (H) Bank   |        | 60.000 |
| <hr/>                |            |        |        |
| Aufwandseigenverbr.  | (S) PKW    | 20.000 |        |
|                      | (H) Erlös  |        | 16.667 |
|                      | (H) Ust    |        | 3.333  |
| <hr/>                |            |        |        |
| Aufwandeigenverb. II | (S) Erlös  | 16.667 |        |
|                      | (H) PKW    |        | 16.667 |
| <hr/>                |            |        |        |

Verkauf erfolgt im Jahr 2023

|                    |              |
|--------------------|--------------|
| Erlös netto        | 25.000       |
| Ust                | 5.000        |
| <hr/> Erlös Brutto | <hr/> 30.000 |

Der gesamte Erlös ist Ust-Pflichtig

§ 5 Ermittler

|                 |             |        |        |
|-----------------|-------------|--------|--------|
| Erlösverbuchung | (S) Bank    | 30.000 |        |
|                 | (H) Erl. AV |        | 25.000 |
|                 | (H) Ust     |        | 5.000  |
| <hr/>           |             |        |        |

MWR (um Luxustangente kürzen) -8.333

|                     |            |            |
|---------------------|------------|------------|
| Ermittlung Buchwert | <u>UGB</u> | <u>STR</u> |
| Anschaffungskosten  | 53.333     | 33.333     |
| AFA 2021            | -10.667    | -4.167     |
| AFA 2022            | -10.667    | -4.167     |
| AFA 2023            | -10.667    | -4.167     |

---

|                     |        |        |
|---------------------|--------|--------|
| Buchwert bei Abgang | 21.333 | 20.833 |
|---------------------|--------|--------|

---

|                      |            |        |        |
|----------------------|------------|--------|--------|
| Verbuchung BW-Abgang | (S) BW-Abg | 21.333 |        |
|                      | (H) PKW    |        | 21.333 |

---

|     |  |  |     |
|-----|--|--|-----|
| MWR |  |  | 500 |
|-----|--|--|-----|

---

Beim Verkauf innerhalb von 5 Jahren kann eine Vorsteuerberichtigung hinsichtlich der nichtabzugsfähigen Vorsteuern (Aufw-EV) vorgenommen werden

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| Jahr der Anschaffung        | 2021 |
| Jahr des Verkaufs           | 2023 |
| Vorsteuerberichtigung somit | 3/5  |

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| UST aus Aufwandseigenverbrauch | 3.333 |
| Vorsteuerberichtigung somit    | 2.000 |

|            |               |       |       |
|------------|---------------|-------|-------|
| Verbuchung | (S) Vorsteuer | 2.000 |       |
|            | (H) Erlös     |       | 2.000 |

---

|     |  |  |        |
|-----|--|--|--------|
| MWR |  |  | -2.000 |
|-----|--|--|--------|

---