

Unterschiedliche Wertansätze bei der privaten Pkw-Nutzung (1% Regelung)

Bei bestimmten Elektro-/Hybridfahrzeugen ist bei Berechnung des geldwerten Vorteils nach der 1%-Methode ein ermäßigter Bruttolistenpreis anzusetzen. Bei der Berechnung der Umsatzsteuer ist weiterhin der volle Bruttolistenpreis anzusetzen.

Elektro-/Hybridelektrofahrzeuge ab 01.01.2020

Mit dem Jahressteuergesetz 2019 sind weitere Ermäßigungen für bestimmte Elektro-/Hybridfahrzeuge hinzugekommen.

Wenn das betriebliche Fahrzeug die Voraussetzungen des [§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG \(https://www.gesetze-im-internet.de/estg/___6.html\)](https://www.gesetze-im-internet.de/estg/___6.html) erfüllt, sind bei der Berechnung des geldwerten Vorteils nach der 1%-Regelung 50% bzw. 25% des Bruttolistenpreises anzusetzen.

Im Rahmen der Umsatzsteuer bleibt es beim Ansatz des vollen Bruttolistenpreises.

Beispiel:

Erstmalige Überlassung eines Elektrofahrzeugs an einen Arbeitnehmer ab Januar 2019. Bei der Berechnung des geldwerten Vorteils sind in unserem Beispiel 50% des Bruttolistenpreises zu berücksichtigen.

	LSt	USt
Bruttolistenpreis	60.036,00 €	60.036,00 €
davon 1/2	30.018,00 €	
<u>abrunden auf volle 100</u>	<u>30.000,00 €</u>	<u>60.000,00 €</u>
davon 1% monatlich	300,00 €	600,00 €

Hinweise:

- Der unterschiedliche Bewertungsmaßstab gilt auch für die Fahrten Wohnung zur ersten Tätigkeitsstätte.
- Fragen Sie im Zweifel ihren steuerlichen Berater oder ggf. den Autohändler mit

welchem Wert der Dienstwagen anzusetzen ist.

Vorgehen

1. Lexware lohn+gehalt (Lohnsteuer) - Ermäßigter (1/2) Bruttolistenpreis:

Tragen Sie im Assistenten 'Dienstwagen' den anzusetzenden Bruttolistenpreis ein. In unserem Beispiel aus 2019: 50 % des Bruttolistenpreises. Ergebnis: In der Buchungsliste von Lexware lohn+gehalt werden 300,00 € ausgewiesen.

Damit die Umsatzsteuer aus dem vollen Bruttolistenpreis berechnet wird, müssen Sie in Lexware buchhaltung einen weiteren Buchungssatz anlegen.

2. Lexware buchhaltung (Umsatzsteuer)- voller Bruttolistenpreis:

Stellen Sie in der Kontenverwaltung bei den Lohnarten 9011 - 9016 das Konto SKR03: 4152 bzw. SKR04: 6072 ein. Eine direkte Buchung 'Aufwand' an 'Ertrag' ist nicht möglich. Verwenden Sie zur Buchung ein Zwischenkonto (SKR03 #1755, SKR04 #3790).

	SKR03 / SKR04	Soll	Haben
Buchungssatz aus Lexware lohn+gehalt			
Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer	4152 / 6072	300,00	
Verrechnete sonstige Sachbezüge Kfz-Gestellung 19% USt	8611 / 4947		252,10
Umsatzsteuer 19%	1776 / 3806		47,90
zu ergänzender Buchungssatz			
Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer	4152 / 6072	300,00	
Verrechnete sonstige Sachbezüge Kfz-Gestellung 19% USt	8611 / 4947		252,10
Umsatzsteuer 19%	1776 / 3806		47,90
Summe		600,00	600,00

Ergebnis:

- Auf dem Konto 'Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19% USt' werden 504,20 € ausgewiesen.
- Auf dem Konto 'Umsatzsteuer 19%' werden 95,80 € gebucht.

Sonstige Elektrofahrzeuge (z.B. Hybridfahrzeuge) - Überlassung vor dem 1. Januar 2019

Für Fahrzeuge, die nicht die Voraussetzungen des § 3 Abs. 2 Nr. 1 oder 2

EmoG erfüllen und **vor dem 1. Januar 2019** erstmalig an einen Mitarbeiter überlassen worden sind, gilt folgendes:

Bei der Berechnung des geldwerten Vorteils ist in der Lohnabrechnung der Bruttolistenpreis um 250 € je kWh Speicherkapazität zu ermäßigen.

Im unten stehenden Berechnungsbeispiel: 17,0 kWh.

	LSt	USt
Bruttolistenpreis	55.735,00 €	55.735,00
- Speicherleistung 17 kWh * 250 €	-4.250,00 €	
Zwischensumme	51.485,00 €	55.735,00
<u>abrunden auf volle 100</u>	<u>51.400,00 €</u>	<u>55.700,00</u>
davon 1%	514,00 €	557,00

Hinweise:

- Der unterschiedliche Bewertungsmaßstab gilt auch für die Fahrten Wohnung zur ersten Tätigkeitsstätte.
- Fragen Sie im Zweifel ihren steuerlichen Berater oder ggf. den Autohändler mit welchem Wert der Dienstwagen anzusetzen ist.

Vorgehen

Lexware lohn+gehalt (Lohnsteuer): Bruttolistenpreis um Speicherkapazität gekürzt

Tragen Sie im Assistent Dienstwagen den um die Speicherleistung gekürzten Bruttolistenpreis ein (in unserem Beispiel 51.400 €).

In der Buchungsliste von Lexware lohn+gehalt werden 514,00 € ausgewiesen.

Lexware buchhaltung (Umsatzsteuer): voller Bruttolistenpreis

Erfassen Sie zum Ausgleich der Differenz in Lexware buchhaltung einen weiteren Buchungssatz.

(In unserem Beispiel: Zur Berechnung der Umsatzsteuer zu berücksichtigender geldwerter Vorteil: 557,00 EUR ./bereits gebucht (lohn+gehalt) 514,00 EUR = Nachbuchung 43 EUR).

	SKR03 / SKR04	Soll	Haben
Buchungssatz aus Lexware lohn+gehalt			
Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer	4152 / 6072	514,00	
Verrechnete sonstige Sachbezüge Kfz-Gestellung 19% USt	8611 / 4947		431,93
Umsatzsteuer 19%	1776 / 3806		82,07
zu ergänzender Buchungssatz			
Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer	4152 / 6072	43,00	
Verrechnete sonstige Sachbezüge Kfz-Gestellung 19% USt	8611 / 4947		36,14
Umsatzsteuer 19%	1776 / 3806		6,86
Summe		557,00	557,00

Ergebnis:

- Auf dem Konto 'Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19% USt' werden 468,07 (431,93+36,14) € ausgewiesen.
- Auf dem Konto 'Umsatzsteuer 19%' werden 88,93 (82,07+6,86) € gebucht.

Beachten Sie:

- Die gesetzlichen Regelungen sind aktuell bis zu den Jahren 2021 / 2022 befristet.
- Unsere Produktentwicklung arbeitet an der Umsetzung im Programm.

Gesetzliche Grundlagen:

§ 6 Abs. 1 Nr.4 EStG

15.23. Abs. 5 Satz 4 Nr.1a UStAE

FOLGEN SIE UNS

Facebook (<https://www.facebook.com/lexware>)

Instagram (<https://www.instagram.com/lexware/>)

YouTube (<https://www.youtube.com/user/LexwareTV>)

LinkedIn (<https://www.linkedin.com/company/lexware/>)