

Fall 1

Hans Habich e.K. (H.H.) betreibt einen Groß- und Einzelhandel mit Büroartikeln in Köln. Er ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und erbringt Umsätze zum allgemeinen Umsatzsteuersatz.

Folgende Geschäftsfälle sind über das betriebliche Bankkonto und Kassenkonto zu erfassen:

1. Abhebung von der Bank für eine private Urlaubsreise: 2.500,00 €
2. Privatentnahme bar: 500,00 €
3. Abrechnung der Geschäftsreise über die Kasse: netto 780,00 € zzgl. 16 % USt
4. Entnahme einer Leder-Schreibtischunterlage als Geschenk für seine Tochter: netto 130,00 €
5. Die im Betrieb angestellte Reinigungsdame putzt bei H.H. im privaten Haushalt während ihrer Arbeitszeit, netto 76,00 €
6. Die Betriebs-Haftpflicht wird vom Bankkonto bezahlt: 450,00 €
7. H.H. hat von Oma Geld geerbt, das er jetzt in das Unternehmen einlegt: 10.000,00 €
8. Private Kfz-Nutzung des Geschäftswagens zu 25 %:
Kosten, die mit Vorsteuer belastet waren: 3.618,00 €
Kosten, die nicht mit Vorsteuer belastet waren: 980,00 €
9. Der auf einen 1,00 € abgeschriebene Lkw wird aus dem Betriebsvermögen entnommen in den Privatbereich: Teilwert: 2.000,00 €
10. Lastschrift der Bank für ESt, SolZ, KiSt und USt in Höhe von 1.250,00 €. Auf die USt entfällt ein Betrag von 115,00 €
11. Bezahlung der jährlichen privaten Haftpflicht-Versicherung: 92,00€
12. H.H. lässt die Kranken- und Pflegeversicherung für sich von seinem Bankkonto abbuchen: 481,00 €

Fall 2

Zum Betriebsvermögen des Hans Habich e. K. (H.H.) gehört ein Pkw, den H.H. sowohl geschäftlich als auch privat nutzt. Der Wagen wurde von einem Händler gekauft; auf der Rechnung war die Vorsteuer entsprechend ausgewiesen.

Bruttolistenpreis	52.930,80 €
Anschaffungskosten	38.785,50 €
Anschaffungsdatum	25.10.2005
Tanken	Brutto 3.744,88 €
Wartung	Brutto 507,52 €
Autowäsche	Brutto 257,40 €
Abschreibung	6.464,25 €
Kfz-Steuer	350,00 €
Kfz-Versicherung	2.064,00 €
Gesamt-km pro Jahr	32.500 km
Geschäftlich gefahrene km	25.610 km

Aufgabe:

1. Ermitteln Sie den privaten Nutzungsanteil nach der Fahrtenbuchmethode für das Jahr 2007!
2. Ermitteln Sie den privaten Nutzungsanteil nach der 1%-Regelung für das Jahr 2007!
3. Nennen Sie jeweils die rechtliche Grundlage dafür in der Einkommensteuer und der Umsatzsteuer!
4. Bilden Sie jeweils die Buchungssätze!

Fall 1

Datum / Nr.	Buchungssatz	Soll	Haben
1	Privatentnahme an Bank	2.500,00 €	2.500,00 €
2	Privatentnahme an Kasse	500,00 €	500,00 €
3	Reisekosten Vorsteuer 19 % an Kasse	780,00 € 148,20 €	928,20 €
4	Privatentnahme an Umsatzsteuer 19 % an Entnahme von Gegenständen mit Umsatzsteuer	154,70 €	24,70 € 130,00 €
5	Privatentnahme an Umsatzsteuer 19 % an unentgeltliche Entnahme von sonstigen Leistungen	90,44 €	14,44 € 76,00 €
6	Versicherungen an Bank	450,00 €	450,00 €
7	Bank an Privateinlage	10.000,00 €	10.000,00 €
8	Privatentnahme an Umsatzsteuer 19 % an Verwendung von Gegenständen mit Umsatzsteuer an Verwendung von Gegenständen ohne Umsatzsteuer	1.321,36 €	171,86 € 904,50 € 245,00 €
9	Privatentnahmen an Umsatzsteuer 19 % an Entnahme von Gegenständen mit Umsatzsteuer AfA an LKW	2.380,00 € 1,00 €	380,00 € 2.000,00 € 1,00 €
10	Privatentnahme Umsatzsteuer 19 % an Bank	1.135,00 € 115,00 €	1.250,00 €
11	Privatentnahmen an Bank	92,00 €	92,00 €
12	Privatentnahmen an Bank	481,00 €	481,00 €

Fall 2

1.

32.500 km - 100,0 %

25.610 km - 78,8 %

6.890 km - 21,2 %

Kosten mit Vorsteuer	Tanken	3.744,88 €	
	Wartung	507,52 €	
	Autowäsche	257,40 €	
		<u>4.509,80 €</u>	
	- 19 % USt	720,05 €	
		<u>3.789,75 €</u>	
	Abschreibung	6.464,25 €	
		<u>10.254,00 €</u>	
	21,20%	2.173,85 €	2.173,85 €
	+19 % USt	413,03 €	413,03 €
Kosten ohne Vorsteuer	Kfz-Steuer	350,00 €	
	Kfz-Versicherung	2.064,00 €	
		<u>2.414,00 €</u>	
	21,20%	511,77 €	511,77 €
			<u><u>3.098,65 €</u></u>

2.

Bruttolistenpreis	52.930,80 €	
gerundeter BLP	52.900,00 €	
1% aus 52.900,00 €	529,00 €	
x 12	6.348,00 €	6.348,00 €
20%	<u>1.269,60 €</u>	
	5.078,40 €	
19 % USt	964,90 €	964,90 €
		<u><u>7.312,90 €</u></u>

3.

§ 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 4 EStG

§ 6 Abs. 1 Nr. 4 S. 2 EStG

§ 1 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG

4.

Privatentnahme	3.098,65 €	
an Umsatzsteuer 19%		413,03 €
an Verwendung von Gegenständen mit Umsatzsteuer		2.173,85 €
an Verwendung von Gegenständen ohne Umsatzsteuer		511,77 €

Privatentnahme	7.312,90 €	
an Umsatzsteuer 19%		964,90 €
an Verwendung von Gegenständen mit Umsatzsteuer		5.078,40 €
an Verwendung von Gegenständen ohne Umsatzsteuer		1.269,60 €