

Florian Kleinmanns

# Fahrzeugnutzung im Steuerrecht

Einkommensteuer, Lohnsteuer,  
Umsatzsteuer



SCHÄFFER  
POESCHEL

## Fahrzeugnutzung im Steuerrecht



Florian Kleinmanns

# Fahrzeugnutzung im Steuerrecht

Einkommensteuer, Lohnsteuer, Umsatzsteuer

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 978-3-7910-4838-3      Bestell-Nr. 13023-0001  
**ePub:** ISBN 978-3-7910-4839-0      Bestell-Nr. 13023-0100  
**ePDF:** ISBN 978-3-7910-4840-6      Bestell-Nr. 13023-0150

Florian Kleinmanns

**Fahrzeugnutzung im Steuerrecht**

Februar 2020

© 2020 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

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

---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	9
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>11</b>
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>	<b>15</b>
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>	<b>21</b>
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 .....	34
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>	<b>39</b>
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 .....	77
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 .....	80
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> . . . .	<b>85</b>
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 . . . . .	101
5.5.1	Bewertung der Privatnutzung nach der 0,03-%-Regelung . . . . .	101
5.5.2	Bewertung der Privatnutzung bei Führung eines Fahrtenbuchs . . . . .	103
5.5.3	Ausnahmsweise geschäftliche Veranlassung der Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte . . . . .	103
5.6	Zuzahlungen des Arbeitnehmers . . . . .	104
5.7	Nutzung im Rahmen einer anderen Einkunftsquelle . . . . .	104
5.8	Umsatzsteuer . . . . .	105
5.8.1	Umsatzsteuer bei der 1-%-Regelung . . . . .	106
5.8.2	Umsatzsteuer bei Fahrtenbuch und anderen Aufteilungsmethoden . . . . .	108
5.9	Vereinzelte Privatnutzung . . . . .	109
5.10	Buchung . . . . .	110
5.10.1	Zeitpunkt der Buchung . . . . .	110
5.10.2	Ertragsteuerliche und umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage identisch . . . . .	110
5.10.3	Ertragsteuerliche und umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage unterschiedlich . . . . .	111
<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 . . . . .	115
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