Berechnung Dienstwagen 1%-Regelung 2014

Firma _____	Jahr/Monat: _____
_____	Fahrzeugtyp: _____
_____	Kennzeichen: _____
_____	Arbeitnehmer: _____

Lohnsteuer

		Versteuerung	
		15% pauschal	LSt-Karte
Privatfahrten			
1 1%x _____ EUR (Listenpreis[1])	_____		
2 abzüglich Nutzungsentgelt[2] des Arbeitnehmers	_____		
3 abzurechnender geldwerter Vorteil	_____		_____
Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte (Entfernung _____ km)			
4 _____ Fahrten x _____ EUR X _____ km x 0,002 %[3] (Listenpreis)	_____		
5 abzüglich Nutzungsentgelte[4] des Arbeitnehmers	_____		
6 Steuerpflichtiger geldwerter Vorteil	_____		
7 abzüglich Pauschalbesteuerung mit 15 % (max. Zeile 6)			
8 _____ Fahrten[5] x 0,30 EUR x _____ km	_____	_____	
9 abzurechnender geldwerter Vorteil			
Steuerpflichtige Familienfahrten doppelte Haushaltsführung[6]			
10 0,002 % x _____ EUR x _____ km _____ (Listenpreis / Entfernung / Anzahl)			_____
Zurechnung zum laufenden Monatslohn			_____

Umsatzsteuer

Umsatzsteuerpflichtige Bemessungsgrundlage (Summe lt. Zeilen 1, 4 und 10):

_____ EUR x 15,97 % = _____

[1] Anzusetzen ist der inländische Listenpreis inklusive MwSt am Tag der Erstzulassung, abgerundet auf volle 100 EUR.
[2] Abzugsfähig sind sowohl kilometerbezogene als auch pauschale Nutzungsentgelte. Darunter fallen auch Zuzahlungen des Arbeitnehmers zu den Anschaffungskosten.
[3] Bei 15 Fahrten entspricht dies 0,03 % (15 x 0,002 %); BMF-Schreiben vom 01.04.2011, IV C5 - S 2334/08/10010.
[4] Abzugsfähig sind die in Zeile 2 nicht ausgeschöpften Nutzungsentgelte des Arbeitnehmers, höchstens jedoch der Betrag laut Zeile 4.
[5] Normalerweise werden 15 Arbeitstage pro Monat angesetzt, sofern keine häufigere Nutzung nachgewiesen wird.
[6] Die Vorschriften des R 9.11 LStR sind zu beachten.