



AKADEMIE
vom **KNOW HOW** zum **DO HOW!**

IHR PERSÖNLICHES SEMINARSKRIPTUM

DAS E-AUTO IN EST & UST & NTCS



Mit Ausbildungen in unserer BMD Akademie vom Know-hower zum Do-hower!

HERZLICH WILLKOMMEN!

Sehr geehrte BMD Akademiegueste!

Das Streben nach Wissen ist eine natürliche Veranlagung des Menschen, wusste schon der griechische Philosoph Aristoteles!

In unserer heutigen schnelllebigen Zeit benötigen Sie „Wissen“ und Kompetenzen. Ihr wunderbarer Job – in allen unternehmerischen Bereichen – ist mittlerweile ein IT-Job geworden. Genau deshalb bieten wir sowohl Software als auch kombinierte Seminare, Lehrgänge, Tagungen und Webinare an. Ihr Erfolg, Ihr Weiterkommen, das „leichte und lockere“ Arbeiten mit unserer BMD Software ist uns wichtig.

Als Leiter und Verantwortlicher unserer BMD Aus- und Weiterbildungsakademie sind mir Ihre Meinung, Wünsche und natürlich auch Kritik wichtig. Sie können mich gerne unter beranek@bmd.at oder via XING kontaktieren. Ich freue mich darauf, jede E-Mail persönlich beantworten zu dürfen.

Haben Sie eine Seminaridee oder einen Seminarwunsch? Für jede Idee darf ich Ihnen eine Aufmerksamkeit als herzliches Dankeschön senden!

Ich wünsche Ihnen viel Erfolg, alles Gute und viel Spaß und Freude in unserer Akademie!

Powervolle Grüße

Mag. Roland Beranek, MBA
Leiter BMD Akademie



INHALTSVERZEICHNIS

1.	EINFÜHRUNG	6
1.1.	Aufbau des BMD NTCS-Bildschirms	7
2.	PROBLEMSTELLUNGEN BEIM E-AUTO	8
3.	VORSTEUERABZUG	9
4.	ABSCHREIBUNG	10
5.	ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN DES PKW	10
5.1.	Der § 198 Abs. 2 UGB definiert das Anlagevermögen wie folgt:	10
5.2.	Der § 203 (1) und (2) UGB definieren die Anschaffungs- und Herstellungskosten:	10
5.3.	Sonderausstattung laut EStRL	11
6.	ANGEMESSENHEITSKRITERIEN DER IM GESETZ GENANNTEN AUFWENDUNGEN UND AUSGABEN	11
6.1.	Personen- und Kombinationskraftwagen	11
6.2.	Angemessenheit dem Grunde nach	12
6.3.	Angemessenheit der Höhe nach	12
6.4.	Die Luxustangente und die wertabhängigen Aufwendungen	13
7.	4777 LEASINGFAHRZEUGE	14
7.1.	Beendigung des Leasingverhältnisses	15
8.	STEUERLICHE ANLAGENABSCHREIBUNG VERSUS UGB	15
9.	KAUF E-AUTO 70.000,-- BRUTTO – LINEAR – § 5 ERMITTLER (220500)	16
9.1.	Eingangsrechnung	16
9.2.	Vorerfassung	16
9.3.	Anlageverzeichnis	17
9.4.	Umsatzsteuervoranmeldung	19
9.5.	Betriebskosten	20
9.6.	Bilanzbuchungen	20
9.7.	Mehr-Weniger-Rechnung	20
9.8.	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	21
9.9.	Körperschaftsteuererklärung	22
10.	KAUF E-AUTO 70.000,-- BRUTTO – LINEAR – § 4.1 ERMITTLER (220510)	23
10.1.	GSVG-Berechnung	23
10.2.	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	24
11.	KAUF E-AUTO 70.000,-- BRUTTO – LINEAR – § 4.1 ERMITTLER – PRIVATANTEIL (220520)	25
11.1.	Buchung der Privatanteile	25
11.2.	Aufstellung mit den angeführten Aufwendungen	25
11.3.	Ansicht der Kontenblätter	26
11.4.	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	26
11.5.	GSVG-Berechnung	27
12.	KAUF E-AUTO 42.000,-- BRUTTO – IZU 2.000,-- SWK 16 B4 (220530)	28
12.1.	Artikel aus SWK 16	28
12.2.	Erfassung im NTCS	28

12.3.	Ansicht im Anlageverzeichnis	28
13.	KAUF E-AUTO 42.000,-- BRUTTO IZU 2.000,-- SWK 16 B5 (220531).....	29
13.1.	Artikel aus SWK 6 Beispiel 5.....	29
13.2.	Erfassung im NTCS	29
13.3.	Ansicht im Anlageverzeichnis	30
13.4.	Mehr-Weniger-Rechnung	31
14.	KAUF E-AUTO 45.000,-- BRUTTO IZU 7.250,-- USTRL 1985 (220533).....	31
14.1.	Beispiel.....	31
14.2.	Erfassung in NTCS	31
14.3.	Ansicht im Anlageverzeichnis	32
14.4.	Mehr-Weniger-Rechnung	33
15.	KAUF E-AUTO 45.000,-- BRUTTO IZU 2.000,-- I-PRÄMIE 5.250,-- USTRL 1985 (220535)	33
15.1.	Erfassung in NTCS	33
15.2.	Ansicht im Anlageverzeichnis	34
15.3.	Mehr-Weniger-Rechnung	35
16.	KAUF E-AUTO 110.000,-- BRUTTO – VERKAUF JAHR 2 (220545)	36
16.1.	Eingangsrechnung.....	36
16.2.	Vorerfassung.....	36
16.3.	Anlageverzeichnis	37
16.4.	Umsatzsteuervoranmeldung	37
16.5.	Betriebskosten	37
16.6.	Bilanzbuchungen.....	37
16.7.	Mehr-Weniger-Rechnung	37
17.	LEASING E-AUTO – 48 MON – 1.8.21 – 39.000 (220560)	38
17.1.	Informationen zum Leasing	38
17.2.	Erstellung der Buchungen.....	39
17.3.	Erstellung von Automatikbuchungen	39
17.4.	Die Mehr-Weniger-Rechnung 2021	40
17.5.	Kauf Leasingauto im Jahr 2025	41
17.6.	Die Mehr-Weniger-Rechnung 2025	41
18.	LEASING E-AUTO – 60 MONATE – 1.6.2021 60.000,-- (220565)	42
18.1.	RenatelInformationen zum Leasing.....	42
18.2.	Erstellungen der Buchungen.....	43
18.3.	Erstellung von Automatikbuchungen	43
18.4.	Die Mehr-Weniger-Rechnung 2021	44
18.5.	Kauf Leasingauto im Jahr 2026	45
18.6.	Die Mehr-Weniger-Rechnung 2026	46
19.	LEASING E-AUTO – 48 MONATE – 1.6.2021 60.000,-- (220570)	47
19.1.	Informationen zum Leasing	47
19.2.	Erstellungen der Buchungen.....	48
19.3.	Erstellung von Automatikbuchungen	48

19.4.	Die Mehr-Weniger-Rechnung 2021	49
19.5.	Kauf Leasingauto im Jahr 2025	50
20.	LEASING E-AUTO – 48 MONATE – 1.6.2021 110.000,-- (220580)	52
20.1.	Informationen zum Leasing	52
20.2.	Erstellungen der Buchungen	53
20.3.	Erstellung von Automatikbuchungen	53
20.4.	Die Mehr-Weniger-Rechnung 2021	54
20.5.	Kauf Leasingauto im Jahr 2025	56
21.	KAUF GEBRAUCHTES E-AUTO – 39.000,-- – 3 JAHRE (220540)	56
21.1.	Eingangsrechnung	56
21.2.	Vorerfassung	57
21.3.	Anlageverzeichnis	57
22.	KAUF GEBRAUCHTES E-AUTO – 39.000,-- – 6 JAHRE (220541)	59
22.1.	Eingangsrechnung	59
22.2.	Vorerfassung	59
22.3.	Anlageverzeichnis	60
23.	ABGÄNGE VON ANLAGEN ALLGEMEIN	61
23.1.	Anlagenverkauf Benzin/Diesel	61
23.2.	In Zahlung gegebene Anlagen (Anlagentausch).....	62
23.3.	Ausscheiden aufgrund höherer Gewalt	63
23.4.	Entnahme in das Privatvermögen.....	63
24.	VERKAUF E-AUTO 70.000,-- UM 30.000,-- NETTO IM JAHR 4 (220500)	64
24.1.	Journal.....	64
24.2.	Vorerfassungen	64
24.3.	Anlagenabgang aus der Anlagenbuchhaltung	65
24.4.	Anlageverzeichnis	65
25.	VERKAUF E-AUTO 110.000,-- UM 30.000,-- NETTO IM JAHR 2 (220545)	66
25.1.	Journal.....	66
25.2.	Vorerfassungen	66
25.3.	Anlagenabgang aus der Anlagenbuchhaltung	67
25.4.	Anlageverzeichnis	67
25.5.	Mehr-Weniger-Rechnung	67
26.	TIPP: WEITERFÜHRENDE INFORMATIONEN	68
26.1.	BMD Hilfe	68
26.2.	BMD Clientsinfo	69
26.3.	Empfehlenswerte Seminare.....	71