

I. UMSATZSTEUER IM KFZ-HANDEL	1
1. Einführung in das System der Umsatzsteuer	1
1.1 Allgemeines	1
1.2 Die Grundkonzeption der Umsatzsteuer als Mehrwertsteuer	2
1.3 Die steuerbaren Umsätze	4
1.4 Steuerbefreiungen	5
1.5 Bemessungsgrundlage für die Umsatzsteuer	6
1.5.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	6
1.5.2 Unentgeltliche Wertabgaben	9
1.5.3 Mindestbemessungsgrundlage	11
1.6 Steuersatz	13
1.7 Der Vorsteuerabzug	13
2. Das Besteuerungsverfahren	19
2.1 Überblick	19
2.2 Das Voranmeldungsverfahren	20
2.2.1 Voranmeldungszeitraum	20
2.2.2 Abgabezeitpunkt und Fälligkeit	20
2.2.3 Dauerfristverlängerung	22
2.2.4 Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung auf elektronischem Weg	22
2.2.5 Berechnung der Steuer durch den Unternehmer	23
2.2.6 Verfahrensrecht	23
2.3 Die Umsatzsteuerjahreserklärung	24
2.4 Aufzeichnungspflichten	25
2.5 Haftung für vom Rechnungsaussteller nicht abgeführte Umsatzsteuer	25
2.6 Straftaten und Ordnungswidrigkeiten	26
2.6.1 Steuerhinterziehung	26
2.6.2 Steuerordnungswidrigkeiten	28
2.7 Prüfungen durch die Finanzverwaltung	29
2.7.1 Überblick	29
2.7.2 Betriebsprüfung	29
2.7.3 Umsatzsteuersonderprüfung	30
2.7.4 Umsatzsteuernachschau	31
2.7.5 Steuerfahndungsprüfungen	32
3. Rechnungen und Gutschriften	33
3.1 Verpflichtung zur Rechnungserteilung	33
3.2 Rechnungsbegriff	34
3.3 Die Pflichtangaben in einer Rechnung	35
3.4 Kleinbetragsrechnung	39
3.5 Falscher Steuerausweis in Rechnungen	40
3.5.1 Unrichtiger Steuerausweis	40
3.5.1.1 Anwendungsfälle	41
3.5.1.2 Steuerschuldner und Entstehungszeitpunkt	43
3.5.1.3 Rechnungsberichtigung	43

3.5.2	Unberechtigter Steuerausweis	44
3.5.2.1	Anwendungsfälle	45
3.5.2.2	Steuerschuldner und Entstehungszeitpunkt	46
3.5.2.3	Rechnungsberichtigung	46
3.6	Gutschriften	46
4.	Die Umsätze im Kfz-Gewerbe	49
4.1	Überblick	49
4.2	Lieferungen an inländische Abnehmer	50
4.2.1	Veräußerung von Neuwagen	50
4.2.2	Ankauf von Neuwagen	52
4.2.3	An- und Verkauf von Gebrauchtwagen	53
4.2.4	Verkauf unter Eigentumsvorbehalt	54
4.2.5	Verkauf eines sicherungsübereigneten Pkw aus dem Bestand des Händlers	56
4.2.6	Lieferung von Zubehör und Ersatzteilen	59
4.3	Werkstattumsätze	59
4.3.1	Reparaturen/Instandsetzungsarbeiten	59
4.3.2	Unfallschäden	60
4.4	Reparatur autohauseigener Fahrzeuge	61
4.5	Nachträgliche Preisminderung	63
4.6	Rückgängigmachung einer Lieferung	64
4.7	Nichtausführung von Leistungen bei vereinnahmter Anzahlung	65
5.	Inzahlungnahme von Gebrauchtwagen und verdeckter Preisnachlass	67
5.1	Tausch mit Baraufgabe	67
5.2	Die Ermittlung des Werts des Altfahrzeugs	68
5.2.1	Sachverständigengutachten	68
5.2.2	Veräußerung des Altfahrzeugs innerhalb von drei Monaten nach Übernahme	68
5.2.3	Veräußerung des Altfahrzeugs mehr als drei Monate nach Übernahme	69
5.2.4	Verschrottung des übernommenen Altfahrzeugs	69
5.3	Durchführung der Besteuerung	70
5.3.1	Besteuerung des Neuwagenverkaufs ohne Kenntnis des Werts des Altfahrzeugs	70
5.3.2	Spätere Ermittlung eines abweichenden Werts für das Altfahrzeug	70
5.4	Organisatorische Vorkehrungen	72
6.	Differenzbesteuerung	75
6.1	Vorbemerkung	75
6.2	Voraussetzungen der Differenzbesteuerung im Einzelnen	75
6.2.1	Umsatzarten	75
6.2.2	Bestimmte Fahrzeuge	77
6.2.3	Wiederverkäufer	78
6.2.4	Erwerb im Gemeinschaftsgebiet	79
6.2.5	Erwerb ohne Vorsteuerabzug	79
6.2.6	Einzelfälle	81

6.3 Bemessungsgrundlage	82
6.3.1 Bemessungsgrundlage bei entgeltlichen Lieferungen	82
6.3.1.1 Besteuerung der positiven Marge	82
6.3.1.2 Negative Margen	84
6.3.1.3 Vermeidung verlorener negativer Margen	84
6.3.2 Bemessungsgrundlage bei „verbilligter“ Lieferung	87
6.4 Besteuerung nach der Gesamtmarge (§ 25a Abs. 4 UStG)	88
6.5 Differenzbesteuerung und verdeckter Preisnachlass	88
6.5.1 Inzahlungnahmepreis und Einkaufspreis	88
6.5.2 Verdeckter Preisnachlass bei positiver Marge	89
6.5.3 Verdeckter Preisnachlass bei negativer Marge	91
6.5.4 Differenzbesteuerung und verdeckter Preisnachlass beim Gebrauchtwagenhandel	93
6.6 Differenzbesteuerung und Agentur	95
6.7 Rechnungserteilung	96
6.7.1 Kein gesonderter Umsatzsteuerausweis	96
6.7.2 Folgen der Nichtbeachtung des verbotenen Steuerausweises	97
6.8 Verzicht auf die Differenzbesteuerung	99
6.8.1 Voraussetzungen	99
6.8.2 Wann ist der Verzicht auf die Differenzbesteuerung sinnvoll?	100
6.8.3 Wann ist ein Verzicht nicht sinnvoll?	103
6.8.4 Händler-Händler-Geschäft	103
6.9 Aufzeichnungspflichten	108
6.10 Vorsteuerabzug bei § 25a UStG	111
6.11 Ausfuhren in Drittländer	111
6.12 Grenzüberschreitende Lieferungen innerhalb der EU	112
6.13 Zusammenfassende Darstellung der Anwendungsfälle	116
7. Vermittlungsgeschäfte (Agentur) bei Gebrauch- und Neufahrzeugen	121
7.1 Allgemeines	121
7.2 Voraussetzungen für ein Agenturgeschäft	122
7.3 Tankstellenbetrieb als Agenturgeschäft	123
7.4 Preisnachlässe bei der Vermittlung von Neufahrzeugen	124
8. Ausfuhrlieferungen, Importe aus Drittländern	127
8.1 Allgemeines zur Ausfuhr	127
8.2 Bedeutung des Lieferorts	127
8.2.1 Lieferort bei Transporten von Deutschland in Drittländer	128
8.2.2 Lieferort bei Transporten aus Drittländern nach Deutschland	128
8.2.3 Lieferort beim Reihengeschäft	129
8.3 Einfuhr aus dem Drittland	132
8.4 Grundvoraussetzungen für eine steuerfreie Ausfuhr	133
8.4.1 Ausfuhr	133
8.4.2 Buch- und Belegnachweis	134
8.5 Einzelheiten zur Ausfuhrbefreiung	135
8.5.1 Beförderung oder Versendung in das Drittland durch Händler	135
8.5.2 Beförderung oder Versendung in das Drittland durch Käufer	135
8.5.3 Beförderungen oder Versendungen in Freihäfen	136

8.6. Ausfuhrnachweis und Buchnachweis	137
8.6.1 Allgemeines (§ 8 UStDV, A 6.5. UStAE)	137
8.6.2 Ausfuhrnachweis	138
8.6.2.1 „ATLAS-Verfahren“	138
8.6.2.2 Kein elektronisches Ausfuhrverfahren	141
8.6.2.3 Besonderheit: Beförderungen in den Freihafen	142
8.6.3 Buchnachweis	142
8.7 Ausrüstungs- und Versorgungsgegenstände eines Beförderungsmittels	143
8.8 Export über den Ladentisch	145
8.9 Vertrauensschutz	146
8.10 Steuerfreie Lohnveredelung an einem Gegenstand der Ausfuhr	147
8.10.1 Behandlung wie bei Ausfuhr	147
8.10.2 Einfuhr oder Erwerb zum Zwecke der Bearbeitung	148
8.10.3 Steuerfreie Werklieferung	150
9. Erwerbsbesteuerung und steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung im Binnenmarkt	151
9.1 Übersicht über die Besteuerung von Warenverkäufen im Binnenmarkt	151
9.1.1 Gewerblicher Warenverkehr	151
9.1.2 Privater Reiseverkehr	151
9.1.3 Versandhandelsregelung	152
9.1.4 Veräußerung neuer Fahrzeuge	152
9.2 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	153
9.3 Erwerbsbesteuerung	153
9.3.1 Grundtatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs, § 1a Abs. 1 UStG	153
9.3.2 Erwerb eines neuen Fahrzeugs durch Nichtunternehmer	158
9.3.3 Verbringen innerhalb des Unternehmens	159
9.3.3.1 Nicht nur vorübergehendes unternehmensinternes Verbringen	159
9.3.3.2 Vorübergehendes Verbringen	160
9.3.4 Steuersatz, Bemessungsgrundlage	163
9.3.5 Ort des Erwerbs	163
9.3.6 Befreiungen	164
9.3.7 Entstehung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner	165
9.3.8 Rechnungserteilung durch den Lieferer	165
9.3.9 Vorsteuerabzug	166
9.3.9.1 Unternehmer	166
9.3.9.2 Privater Fahrzeugerberwerber und Kleinunternehmer	167
9.4 Die steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	170
9.4.1 Exportumsätze	170
9.4.2 Bestimmung des Lieferorts	170
9.4.2.1 Abnehmer mit ausländischer USt-IdNr.	170
9.4.2.2 Abnehmer ohne ausländische USt-IdNr.	171
9.4.3 Innergemeinschaftliche Lieferung	174
9.4.3.1 Objektive Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	174
9.4.3.2 Warenbewegung	175
9.4.3.3 Abnehmer im Sinne von § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	176
9.4.3.4 Korrespondierende Erwerbsbesteuerung	177
9.4.3.5 Buch- und Belegnachweis	178
9.4.4 Vertrauensschutz	188

9.4.5	Zusammenfassende Meldung	190
9.4.6	Meldepflichten bei EU-Lieferungen neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	193
9.4.7	Rechnungserteilung	194
9.4.8	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge durch Nichtunternehmer und Kleinunternehmer	194
9.4.9	Innergemeinschaftliches Verbringen	195
9.4.10	Reihengeschäft	196
9.4.11	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	198
9.4.12	Vorsteuerabzug	199
10.	Besteuerung von Dienstleistungen	201
10.1	Empfänger ist Unternehmer	201
10.1.1	Grundregel	201
10.1.2	Ausnahmen	203
10.2	Empfänger ist nicht Unternehmer	207
10.2.1	Grundregel	207
10.2.2	Ausnahmen	207
11.	Vorsteuervergütungsverfahren an EU-Unternehmer	211
12.	Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger	213
12.1	Allgemeines	213
12.2	Werklieferung oder sonstige Leistung durch ausländische Unternehmer	213
12.3	Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände an den Sicherungsnehmer	215
12.4	Unter das Grunderwerbsteuergesetz fallende Umsätze	217
12.5	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, von Elektrizität sowie Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze	218
12.6	Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen	219
12.7	Lieferung von Metall und unedlen Metallen in der Fassung des ZollkodexAnG	221
12.8	Differenzbesteuerung	223
12.9	Entstehung der Steuer	223
12.10	Vorsteuerabzug	224
12.11	Rechnungserteilung	224
II.	ABC DER UMSATZSTEUERTHEMEN IM KFZ-HANDEL	227
1.	Alliierte Beschaffungsstellen	227
1.1	Überblick	227
1.2	Steuerbefreiung nach Art. 67 Abs. 3 NATO-ZAbk	227
1.2.1	Zweck der Steuerbefreiung	227
1.2.2	Begünstigter Personenkreis	227
1.2.3	Begünstigte Umsätze	228

1.2.4	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	228
1.2.4.1	Amtliche Beschaffungsstellen	229
1.2.4.2	Auftragsvergabe durch eine amtliche Beschaffungsstelle	229
1.2.4.3	Preisberechnung, Rechnung	230
1.2.4.4	Nachweis durch Abwicklungsschein, Aufzeichnungen	231
1.2.5	Vereinfachtes Beschaffungsverfahren für Leistungen an berechnigte Personen	232
1.2.5.1	Anwendungsbereich	232
1.2.5.2	Vereinfachungen	232
1.2.6	Vereinfachtes Beschaffungsverfahren für militärisch und dienstlich verwendete Leistungen	234
1.2.7	Besonderheiten bei der Übernahme von Gebrauchtwagen	235
1.3	Steuerbefreiung für NATO-Hauptquartiere	236
1.4	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 7 UStG	236
1.4.1	Leistungen an andere NATO-Vertragsparteien	236
1.4.2	Leistungen an Gast-NATO-Streitkräfte	237
1.4.3	Leistungen an diplomatische Missionen in anderen EU-Staaten	238
1.4.4	Leistungen an zwischenstaatliche Einrichtungen in anderen EU-Staaten	239
1.4.5	Buch- und Belegnachweis	239
2.	Ausfuhrvergütung für karitative, gemeinnützige Körperschaften	240
3.	Ausländische diplomatische Missionen	240
4.	Austauschverfahren in der Kraftfahrzeugwirtschaft (Altteilesteuer)	241
5.	Bergen und Abschleppen von Unfallfahrzeugen	245
6.	Pannenhilfe am Lkw eines Drittlandsunternehmers	247
7.	Einfuhr aus dem Drittland	247
8.	Factoring/Forderungsabtretung	249
9.	Feinstaubplaketten	251
10.	Finanzierungskosten	252
11.	Garantiegebühren	254
12.	Gewährleistungen	258
12.1	Überblick	258
12.2	Gewährleistungsanspruch gegenüber dem Werkstattunternehmer	259
12.3	Gewährleistungsanspruch gegenüber dem Hersteller	259
12.4	Gewährleistungsanspruch gegenüber einem Dritten	260
13.	Geschäftsveräußerung im Ganzen	261
14.	Gesellschafterleistungen	265
15.	Gesellschaftsleistungen	269

16. Grundstücke	270
16.1 Erwerb eines Grundstücks	270
16.2 Veräußerung eines Grundstücks	277
17. Gutscheine	279
18. Incentive-Reisen	280
19. Inzahlungnahme eines Pkw mit Schuldablösung	281
20. Kommissionsgeschäfte	281
21. Leasing	284
21.1 Kfz-Leasing im Vertrieb	284
21.2 Rücknahme mit und ohne Kaufpreisanpassung	285
21.2.1 Rücknahme mit Kaufpreisanpassung	285
21.2.2 Rücknahme ohne Kaufpreisanpassung	286
21.3 Gutschriftsbetrag des Händlers bei Rückgabe eines „Altfahrzeugs“ und Leasing eines neuen Fahrzeugs	288
21.4 Leasing von Vorführwagen und Mietfahrzeugen	289
21.5 Versicherung durch den Leasinggeber	290
22. Nutzungsentschädigung bei Rückabwicklung	290
23. TÜV-Gebühren	292
24. Überführungskosten	293
25. Umsatzsteuervergütung an internationale Organisationen und zwischenstaatliche Einrichtungen	293
26. Unentgeltliche Wertabgaben	294
26.1 Den Lieferungen gegen Entgelt gleichgestellte Wertabgaben	294
26.1.1 Unentgeltliche Wertabgaben aus nichtunternehmerischen Gründen	294
26.1.2 Unentgeltliche Wertabgaben aus unternehmerischen Gründen	297
26.2 Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	300
27. Zuwendungen an das Personal	303
28. Zulassungsgebühren	308
29. Zuschüsse an den Fahrzeughändler	309
30. Zuschüsse des Fahrzeughändlers zu den Finanzierungskosten des Kunden	311
30.1 Finanzierung durch Autobanken	311
30.2 Finanzierung durch sonstige Institute	312