

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 abgeführt Umsatzsteuer	26
2.6 Straftaten und Ordnungswidrigkeiten	27
2.6.1 Steuerhinterziehung	27
2.6.2 Steuerordnungswidrigkeiten	29
2.7 Prüfungen durch die Finanzverwaltung	30
2.7.1 Überblick	30
2.7.2 Betriebsprüfung	31
2.7.3 Umsatzsteuersonderprüfung	32
2.7.4 Umsatzsteuernachschaub	32
2.7.5 Steuerfahndungsprüfungen	33
3. Rechnungen und Gutschriften	35
3.1 Verpflichtung zur Rechnungserteilung	35
3.2 Rechnungsbegriff	36
3.3 Die Pflichtangaben in einer Rechnung	38
3.4 Kleinbetragsrechnung	41
3.5 Falscher Steuerausweis in Rechnungen	43
3.5.1 Unrichtiger Steuerausweis	43
3.5.1.1 Anwendungsfälle	43
3.5.1.2 Steuerschuldner und Entstehungszeitpunkt	45
3.5.1.3 Rechnungsberichtigung	45

3.5.2 Unberechtigter Steuerausweis	47
3.5.2.1 Anwendungsfälle	47
3.5.2.2 Steuerschuldner und Entstehungszeitpunkt	48
3.5.2.3 Rechnungsberichtigung	48
3.6 Gutschriften	49
4. Die Umsätze im Kfz-Gewerbe	51
4.1 Überblick	51
4.2 Lieferungen an inländische Abnehmer	52
4.2.1 Veräußerung von Neuwagen	52
4.2.2 Ankauf von Neuwagen	54
4.2.3 An- und Verkauf von Gebrauchtwagen	55
4.2.4 Verkauf unter Eigentumsvorbehalt	56
4.2.5 Verel4321	
4.3 Werkstattumsätze	61
4.3.1 Reparaturen/Instandsetzungsarbeiten	61
4.3.2 Unfallschäden	62
4.4 Reparatur autohauseigener Fahrzeuge	63
4.5 Nachträgliche Preisminderung	65
4.6 Rückgängigmachung einer Lieferung	66
4.7 Nichtausführung von Leistungen bei vereinbahrter Anzahlung	66
5. Inzahlungnahme von Gebrauchtwagen und verdeckter Preisnachlass	69
5.1 Tausch mit Baraufgabe	69
5.2 Die Ermittlung des Werts des Altfahrzeugs	70
5.2.1 Sachverständigengutachten	70
5.2.2 Veräußerung des Altfahrzeugs innerhalb von drei Monaten nach Übernahme	70
5.2.3 Veräußerung des Altfahrzeugs mehr als drei Monate nach Übernahme	71
5.2.4 Verschrottung des übernommenen Altfahrzeugs	71
5.3 Durchführung der Besteuerung	72
5.3.1 Besteuerung des Neuwagenverkaufs ohne Kenntnis des Werts des Altfahrzeugs	72
5.3.2 Spätere Ermittlung eines abweichenden Werts für das Altfahrzeug	72
5.4 Organisatorische Vorkehrungen	74
6. Differenzbesteuerung	77
6.1 Vorbemerkung	77
6.2 Voraussetzungen der Differenzbesteuerung im Einzelnen	77
6.2.1 Umsatzarten	77
6.2.2 Bestimmte Fahrzeuge	79
6.2.3 Wiederverkäufer	80
6.2.4 Erwerb im Gemeinschaftsgebiet	81
6.2.5 Erwerb ohne Vorsteuerabzug	81
6.2.6 Einzelfälle	83
6.3 Bemessungsgrundlage	84

6.3.1	Bemessungsgrundlage bei entgeltlichen Lieferungen	84
6.3.1.1	Besteuerung der positiven Marge	84
6.3.1.2	Negative Margen	86
6.3.1.3	Vermeidung verlorener negativer Margen	86
6.3.2	Bemessungsgrundlage bei „verbilligter“ Lieferung	89
6.4	Besteuerung nach der Gesamtmargin (§ 25a Abs. 4 UStG)	90
6.5	Differenzbesteuerung und verdeckter Preisnachlass	91
6.5.1	Inzahlungnahmepreis und Einkaufspreis	91
6.5.2	Verdeckter Preisnachlass bei positiver Marge	92
6.5.3	Verdeckter Preisnachlass bei negativer Marge	94
6.5.4	Differenzbesteuerung und verdeckter Preisnachlass beim Gebrauchtwagenhandel	96
6.6	Differenzbesteuerung und Agentur	98
6.7	Rechnungserteilung	99
6.7.1	Kein gesonderter Umsatzsteuerausweis	99
6.7.2	Folgen der Nichtbeachtung des verbotenen Steuerausweises	100
6.8	Verzicht auf die Differenzbesteuerung	101
6.8.1	Voraussetzungen	101
6.8.2	Wann ist der Verzicht auf die Differenzbesteuerung sinnvoll?	102
6.8.3	Wann ist ein Verzicht nicht sinnvoll?	105
6.8.4	Händler-Händler-Geschäft	106
6.9	Aufzeichnungspflichten	110
6.10	Vorsteuerabzug bei § 25a UStG	113
6.11	Ausführen in Drittländer	114
6.12	Grenzüberschreitende Lieferungen innerhalb der EU	115
6.13	Zusammenfassende Darstellung der Anwendungsfälle	119
7.	Vermittlungsgeschäfte (Agentur) bei Gebraucht- und Neufahrzeugen	123
7.1	Allgemeines	123
7.2	Voraussetzungen für ein Agenturgeschäft	124
7.3	Tankstellenbetrieb als Agenturgeschäft	126
7.4	Preisnachlässe bei der Vermittlung von Neufahrzeugen	127
8.	Ausfuhrlieferungen, Importe aus Drittländern	129
8.1	Allgemeines zur Ausfuhr	129
8.2	Bedeutung des Lieferorts	129
8.2.1	Lieferort bei Transporten von Deutschland in Drittländer	130
8.2.2	Lieferort bei Transporten aus Drittländern nach Deutschland	130
8.2.3	Lieferort beim Reihengeschäft	131
8.3	Einfuhr aus dem Drittland	134
8.4	Grundvoraussetzungen für eine steuerfreie Ausfuhr	135
8.4.1	Ausfuhr	135
8.4.2	Buch- und Belegnachweis	136
8.5	Einzelheiten zur Ausfuhrbefreiung	137
8.5.1	Beförderung oder Versendung in das Drittland durch Händler	137
8.5.2	Beförderung oder Versendung in das Drittland durch Käufer	137
8.5.3	Beförderungen oder Versendungen in Freihäfen	138
8.6	Ausfuhrnachweis und Buchnachweis	139

8.6.1	Allgemeines (§ 8 UStDV, A 6.5. UStAE)	139
8.6.2	Ausfuhrnachweis	140
8.6.2.1	„ATLAS-Verfahren“	140
8.6.2.2	Kein elektronisches Ausfuhrverfahren	143
8.6.2.3	Besonderheit: Beförderungen in den Freihafen	143
8.6.3	Buchnachweis	144
8.7	Ausrüstungs- und Versorgungsgegenstände eines Beförderungsmittels	145
8.8	Export über den Ladentisch	146
8.9	Vertrauensschutz	147
8.10	Steuerfreie Lohnveredelung an einem Gegenstand der Ausfuhr	148
8.10.1	Behandlung wie bei Ausfuhr	148
8.10.2	Einfuhr oder Erwerb zum Zwecke der Bearbeitung	149
8.10.3	Steuerfreie Werklieferung	151
9.	Erwerbsbesteuerung und steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung im Binnenmarkt	153
9.1	Übersicht über die Besteuerung von Warenverkäufen im Binnenmarkt	153
9.1.1	Gewerblicher Warenverkehr	153
9.1.2	Privater Reiseverkehr	153
9.1.3	Versandhandelsregelung	154
9.1.4	Veräußerung neuer Fahrzeuge	154
9.2	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	155
9.3	Erwerbsbesteuerung	155
9.3.1	Grundtatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs, § 1a Abs. 1 UStG	155
9.3.2	Erwerb eines neuen Fahrzeugs durch Nichtunternehmer	160
9.3.3	Verbringen innerhalb des Unternehmens	161
9.3.3.1	Nicht nur vorübergehendes unternehmensinternes Verbringen	161
9.3.3.2	Vorübergehendes Verbringen	162
9.3.4	Steuersatz, Bemessungsgrundlage	165
9.3.5	Ort des Erwerbs	165
9.3.6	Befreiungen	166
9.3.7	Entstehung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner	167
9.3.8	Rechnungserteilung durch den Lieferer	167
9.3.9	Vorsteuerabzug	168
9.3.9.1	Unternehmer	168
9.3.9.2	Privater Fahrzeugerwerber und Kleinunternehmer	169
9.4	Die steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	172
9.4.1	Exportumsätze	172
9.4.2	Bestimmung des Lieferorts	172
9.4.2.1	Abnehmer mit ausländischer USt-IdNr.	172
9.4.2.2	Abnehmer ohne ausländische USt-IdNr.	174
9.4.3	Innengemeinschaftliche Lieferung	177
9.4.3.1	Materielle (objektive) Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	177
9.4.3.2	Warenbewegung	177
9.4.3.3	Abnehmer im Sinne von § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	178
9.4.3.4	Korrespondierende Erwerbsbesteuerung	180
9.4.3.5	Buch- und Belegnachweis	181
9.4.4	Vertrauensschutz	191

9.4.5	Zusammenfassende Meldung	193
9.4.6	Meldepflichten bei EU-Lieferungen neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	195
9.4.7	Rechnungserteilung	196
9.4.8	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge durch Nichtunternehmer und Kleinunternehmer	196
9.4.9	Innengemeinschaftliches Verbringen	197
9.4.10	Reihengeschäft	199
9.4.11	Innengemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	201
9.4.12	Vorsteuerabzug	202
10.	Besteuerung von Dienstleistungen	203
10.1	Empfänger ist Unternehmer	203
10.1.1	Grundregel	203
10.1.2	Ausnahmen	205
10.2	Empfänger ist nicht Unternehmer	209
10.2.1	Grundregel	209
10.2.2	Ausnahmen	209
11.	Vorsteuervergütungsverfahren an EU-Unternehmer	213
12.	Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger	215
12.1	Allgemeines	215
12.2	Werklieferung oder sonstige Leistung durch ausländische Unternehmer	215
12.3	Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände an den Sicherungsnehmer	217
12.4	Unter das Grunderwerbsteuergesetz fallende Umsätze	218
12.5	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, von Elektrizität sowie Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze	219
12.6	Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen	219
12.7	Lieferung von Edelmetallen und unedlen Metallen und Cermets	221
12.8	Differenzbesteuerung	223
12.9	Entstehung der Steuer	223
12.10	Vorsteuerabzug	224
12.11	Rechnungserteilung	225
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 berechtigte Personen	232
1.2.5.1 Anwendungsbereich	232
1.2.5.2 Vereinfachungen	233
1.2.6 Vereinfachtes Beschaffungsverfahren für militärisch und dienstlich verwendete Leistungen	235
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	237
1.4.1 Leistungen an andere NATO-Vertragsparteien	237
1.4.2 Leistungen an Gast-NATO-Streitkräfte	238
1.4.3 Leistungen an diplomatische Missionen in anderen EU-Staaten	239
1.4.4 Leistungen an zwischenstaatliche Einrichtungen in anderen EU-Staaten	239
1.4.5 Buch- und Belegnachweis	240
2. Ausfuhrvergütung für karitative, gemeinnützige Körperschaften	240
3. Ausländische diplomatische Missionen	241
4. Austauschverfahren in der Kraftfahrzeugwirtschaft (Altteilesteuer)	242
5. Bergen und Abschleppen von Unfallfahrzeugen	246
6. Einfuhr aus dem Drittland	248
7. Factoring/Forderungsabtretung	250
8. Feinstaubplaketten	252
9. Finanzierungskosten	253
10. Garantiegebühren	256
11. Gewährleistungen	260
11.1 Überblick	260
11.2 Gewährleistungsanspruch gegenüber dem Werkstattunternehmer	260
11.3 Gewährleistungsanspruch gegenüber dem Hersteller	261
11.4 Gewährleistungsanspruch gegenüber einem Dritten	262
12. Geschäftsveräußerung im Ganzen	262
13. Gesellschafterleistungen	267

14. Gesellschaftsleistungen	270
15. Grundstücke	272
15.1 Erwerb eines Grundstücks	272
15.2 Veräußerung eines Grundstücks	279
16. Gutscheine	281
17. Incentive-Reisen	282
18. Inzahlungnahme eines Pkw mit Schuldablösung	283
19. Kommissionsgeschäfte	284
20. Leasing	286
20.1 Kfz-Leasing im Vertrieb	286
20.2 Rücknahme mit und ohne Kaufpreisanpassung	287
20.2.1 Rücknahme mit Kaufpreisanpassung	288
20.2.2 Rücknahme ohne Kaufpreisanpassung	288
20.3 Gutschriftsbetrag des Händlers bei Rückgabe eines „Altfahrzeugs“ und Leasing eines neuen Fahrzeugs	290
20.4 Leasing von Vorführwagen und Mietfahrzeugen	291
20.5 Versicherung durch den Leasinggeber	292
21. Nutzungsentschädigung bei Rückabwicklung	292
22. TÜV-Gebühren	294
23. Überführungskosten	295
24. Umsatzsteuervergütung an internationale Organisationen und zwischenstaatliche Einrichtungen	295
25. Unentgeltliche Wertabgaben	296
25.1 Den Lieferungen gegen Entgelt gleichgestellte Wertabgaben	296
25.1.1 Unentgeltliche Wertabgaben aus nichtunternehmerischen Gründen	296
25.1.2 Unentgeltliche Wertabgaben aus unternehmerischen Gründen	299
25.2 Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	302
26. Vorsteueraufteilung aufgrund vorsteuerschädlicher Ausgangsleistungen	305
27. Zulassungsgebühren	308
28. Zuschüsse an den Fahrzeughändler	308

29. Zuschüsse des Fahrzeughändlers zu den Finanzierungskosten des Kunden	310
29.1 Finanzierung durch Autobanken	311
29.2 Finanzierung durch sonstige Institute	312
30. Zuwendungen an das Personal	313
Anlagen	319