

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	3
Einleitung	9

Kapitel 1 Von der Regelung betroffene Kraftfahrzeuge

1.1 Gesetzliche Bestimmungen	10
1.1.1 Begünstigende Vorschrift	10
1.1.2 Vorsteuerausschluss	10
1.1.2.1 Gesetzliche Bestimmung	10
1.1.2.2 Grenzwert 40.000 Euro	11
1.1.3 (Aufwands-)Eigenverbrauchsbesteuerung	12
1.1.3.1 Rechtsansicht der Finanzverwaltung	12
1.1.3.2 Abweichende Rechtsansicht	13
1.2 Betroffene Fahrzeuge	13
1.2.1 Von der Neuregelung betroffene Fahrzeuge	13
1.2.2 Hybridfahrzeuge – begünstigt oder nicht?	14
1.2.3 Schon bisher begünstigte Fahrzeuge	14
1.3 Einschränkungen der Begünstigung	16
1.3.1 Elektroautos mit einer ertragsteuerlichen Luxuskomponente bis zu 50% ..	16
1.3.2 Einschränkung Luxus-Elektroautos	17
1.4 10%-Grenze des § 12 Abs 2 Z 1 lit a	19

Kapitel 2 Der Kauf eines Elektroautos

2.1 Verschiedene Gruppen von Elektrokraftfahrzeugen – umsatzsteuerliche Konsequenzen beim Kauf	21
2.1.1 Verwendungszweck führt (schon) zur Begünstigung	21
2.1.2 Bauart führt (schon) zur Begünstigung	22
2.1.3 (Elektrische) Antriebsart führt zur Begünstigung	22
2.1.4 Exkurs: kein Aufwandseigenverbrauch bei elektrisch angetriebenen Kraftfahrzeugen der Gruppen 1) und 2)	24
2.1.5 Exkurs: kein Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei elektrisch angetriebenen Kraftfahrzeugen der Gruppen 1) und 2)	25

2.2 Sonderfälle	26
2.2.1 Anschaffungen von ab dem Jahr 2016 begünstigten Fahrzeugen vor dem 1.1.2016	26
2.2.2 Einlage von privat angeschafften Elektrofahrzeugen	27
2.3 Förderungen für den Kauf von Elektrofahrzeugen	28
2.3.1 Investitionsprämie	28
2.3.2 Förderungen des Händlers oder des Generalimporteurs	29
2.3.3 Ökoförderungen von öffentlichen Stellen	29
2.3.3.1 Ertragsteuerliche Beurteilung als mögliche Vorfrage	29
2.3.3.2 Sichtweise der Finanzverwaltung	30
2.3.3.3 Mögliche andere Sichtweise	31
2.4 Kauf eines gebrauchten Elektrokraftfahrzeugs	33
2.4.1 Fehlende Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	33
2.4.2 Kauf eines luxuriösen Gebrauchtwagens	34
2.5 Leasing eines Elektroautos	35
2.5.1 Zurechnung des Kfz zum Leasinggeber	35
2.5.1.1 Auswirkungen in den Aufzeichnungen	35
2.5.1.2 Aktivposten gem § 8 Abs 6 EStG	36
2.5.1.3 Leasing eines luxuriösen Elektro-Kfz	37
2.5.1.4 Privatnutzung eines geleasten Elektro-Pkw	37
2.5.2 Zurechnung des Kfz zum Leasingnehmer	39
2.5.2.1 Auswirkungen in den Aufzeichnungen	39
2.5.2.2 Umsatzsteuerliche Auswirkungen	39
2.5.3 Leasing eines „alten“ E-Kfz	41
2.5.4 Mietvoraus- und Depotzahlungen	41
2.5.5 Operatingleasing	41

Kapitel 3 Die laufenden Kosten aus dem Betrieb

3.1 Kosten für den Betrieb des Elektroautos	42
3.1.1 Allgemeine Voraussetzungen	42
3.1.2 Aufwendungen bei E-Pkws mit „Luxustangente“	42
3.1.3 Aufwendungen bei E-Pkws mit Anschaffungskosten über € 80.000,--	43
3.1.4 Exkurs: Ertragsteuerliche Nicht-Abzugsfähigkeit und die umsatzsteuerlichen Folgen	45
3.2 Stromkosten als Treibstoffkosten	47

	Seite
3.2.1 Vorsteuerabzug	47
3.2.2 Leistungsart bei Stromlieferungen	47
3.3 Kauf und Betrieb einer Ladestation	48
3.4 Zusammenfassung zur Vorsteuerabzugsberechtigung aus dem Kauf und dem Betrieb von elektrisch angetriebenen Kraftfahrzeugen	50
3.5 Kurzfristiges Anmieten eines Elektroautos (bis 21 Tage)	50
3.6 Langfristiges Anmieten eines Elektroautos (mehr als 21 Tage)	51

Kapitel 4 Privatnutzung des Elektrokraftfahrzeugs

4.1 Voraussetzung Vorsteuerabzug	52
4.2 Verwendungseigenverbrauch	52
4.3 Verwendungseigenverbrauch neben Aufwandseigenverbrauch	53
4.4 Verwendungseigenverbrauch bei E-Autos mit Anschaffungskosten > € 80.000,--	55

Kapitel 5 Überlassung an Mitarbeiter

5.1 Bestimmung des umsatzsteuerlichen Leistungsortes	58
5.2 Voraussetzung Vorsteuerabzug	59
5.3 Bemessungsgrundlage	60
5.3.1 Allgemeines	60
5.3.2 Überlassung eines gebrauchten Elektro-Kfz	61
5.4 Überlassung eines „Luxus-Elektrokleinbusses“ an Dienstnehmer	62
5.5 Sonderfall: Überlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer	63
5.5.1 Nicht wesentlich beteiligter Gesellschafter-Geschäftsführer (Beteiligung bis zu 25%)	63
5.5.2 Wesentlich beteiligter Gesellschafter-Geschäftsführer (über 25% Beteiligung)	63
5.5.2.1 Umfang der Begünstigung	63
5.5.2.2 Umfang der begünstigten Gesellschafter-Geschäftsführer	66
5.6 Überlassung eines Fahrrads oder eines Kraftrades mit CO ₂ -Emissionswert „Null“	67
5.7 Ausschließliche Überlassung an Mitarbeiter	68
5.7.1 Entgeltliche Überlassung	68
5.7.2 Unentgeltliche Überlassung	69
5.7.3 Stellungnahmen des BMF dazu	69

	Seite
5.8 Stromkostenersatz an Mitarbeiter	70
5.8.1 Fahrzeuge des Mitarbeiters	70
5.8.2 Fahrzeuge des Arbeitgebers	71
5.8.3 Überlassung einer Ladeeinrichtung	73
5.8.3.1 Anschaffung einer Ladeeinrichtung	73
5.8.3.2 Leasing einer Ladeeinrichtung für Dienstnehmer	73

Kapitel 6 Verkauf des Fahrzeugs

6.1 Steuerpflicht des Erlöses	74
6.1.1 Gegenstand des Betriebsvermögens	74
6.1.2 „Verzicht auf die Vorsteuer“ und die Folgen	74
6.1.2.1 Exkurs: Vorsteuerabzug und Steuerpflicht bei gemischt genutzten Wirtschaftsgütern	76
6.2 Aufwandseigenverbrauch beim Kauf	77
6.2.1 Grundsätzlich gegebene Konsequenzen	77
6.2.2 Vorgehensweise bei Elektroautos	78
6.3 Verkauf eines Luxus-Elektrokraftfahrzeugs	79
6.4 Ertragsteuerliche Luxustangente und die Umsatzsteuer	79
6.4.1 Ertragsteuerliche Beurteilung	79

Kapitel 7 (Hinweis auf) Beispiele zu Elektroautos

7.1 Salzburger Steuerdialog 2016	81
7.2 Abschließende Übersicht	82

Anhang

Abschließende Gedanken	83
Paragrafenverzeichnis	84
Stichwortverzeichnis	86