

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b>	3
<b>Einleitung</b>	9
<b>Kapitel 1 Von der Regelung betroffene Kraftfahrzeuge</b>	
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
<b>Kapitel 2 Der Kauf eines Elektroautos</b>	
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

	Seite
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 Leistungsort 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 <sub>2</sub> -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