

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Herausgeber/Autorinnen und Autoren .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
<b>1. Einleitung – Mobilität im 21. Jahrhundert .....</b>	1
1.1. Flexible Verkehr in Stadt und Land ( <i>Michael Tumpel</i> ) .....	1
1.2. Öffentlicher Verkehr ( <i>Thomas Bieber/Nadine Chiba</i> ) .....	6
1.3. Park-and-Ride ( <i>Michael Tumpel</i> ).....	10
1.4. Auto und Kraftrad ohne CO <sub>2</sub> -Ausstoß ( <i>Michael Tumpel</i> ) .....	11
1.4.1. CO <sub>2</sub> -Ausstoß über die Lebensdauer .....	11
1.4.2. Steuerliche Förderungen von Autos und Krafträder n ohne CO <sub>2</sub> -Emissionen .....	14
1.5. Auto und Kraftrad mit Verbrennungsmotor <i>(Thomas Bieber/Nadine Chiba)</i> .....	18
1.5.1. Zur Zukunft des Verbrennungsmotors: Sinkende Bedeutung und steigende Anforderungen durch EU-Vorgaben .....	18
1.5.2. Steuerliche Rahmenbedingungen .....	19
1.6. Fahrrad, E-Bike und E-Scooter ( <i>Michael Tumpel</i> ) .....	28
1.6.1. Außersteuerliche Gründe für die Nutzung von Fahrrad, E-Bike und E-Scooter .....	28
1.6.2. Steuerliche Förderungen von Fahrrad, E-Bike und E-Scooter .....	30
1.7. Sharing von Fahrzeugen ( <i>Michael Tumpel</i> ).....	32
1.8. Flugzeug ( <i>Maximilian Reindl</i> ) .....	34
1.8.1. Emissionszertifikatehandel .....	34
1.8.2. CORSIA (Carbon Offsetting and Reduction Scheme for International Aviation) .....	36
1.8.3. Flugabgabe .....	38
1.8.4. Umsatzsteuer .....	39
1.8.5. Mineralölsteuer .....	40
1.9. Schifffahrt ( <i>Maximilian Reindl</i> ).....	41
1.9.1. Emissionszertifikatehandel .....	41
1.9.2. Umsatzsteuer .....	42
1.9.3. Mineralölsteuer .....	42
<b>2. Mobilität im Unternehmensbereich (<i>Gernot Aigner</i>).....</b>	44
2.1. Einleitung .....	44
2.2. Erwerb von Fahrzeugen .....	45
2.2.1. Anschaffungskosten .....	45
Tumpel/Bieber/Reindl (Hrsg), Persönliche Mobilität im Steuerrecht <sup>4</sup> , Linde	VII

## Inhaltsverzeichnis

---

2.2.2.	Investitionsbegünstigungen .....	48
2.2.3.	Umsatzsteuer .....	49
2.2.4.	Angemessenheitsgrenze .....	53
2.3.	Betrieb von Fahrzeugen .....	57
2.4.	Miete von Fahrzeugen .....	63
2.5.	Verkauf von Fahrzeugen .....	68
2.6.	Reparatur von Fahrzeugen .....	72
2.7.	Private Nutzung von Fahrzeugen .....	73
2.8.	Nutzung des öffentlichen Verkehrs .....	76
2.9.	Nutzung von Mobilitäts-Sharing-Angeboten .....	78
<b>3.</b>	<b>Mobilität von Arbeitnehmer:innen (<i>Harald Moshammer</i>) .....</b>	<b>80</b>
3.1.	Nutzung von Fahrzeugen des Arbeitgebers .....	80
3.1.1.	Pkw-Überlassung .....	80
3.1.2.	Parkplatz-Überlassung .....	84
3.1.3.	Sonderfragen iZm dem Laden von E-Pkw .....	85
3.1.4.	Fahrrad/(Elektro-)Kraftrad .....	86
3.2.	Nutzung von Fahrzeugen des Dienstnehmers .....	88
3.2.1.	Fahrten zwischen Wohnsitz und Arbeitsstätte .....	88
3.2.2.	Dienstreisen/Fahrtkostenersatz .....	90
3.3.	Nutzung des öffentlichen Verkehrs .....	91
<b>4.</b>	<b>Anbieter von Mobilität (<i>Maximilian Reindl</i>) .....</b>	<b>94</b>
4.1.	Fahrzeughändler .....	94
4.1.1.	Einleitende Darstellung der von Fahrzeughändlern angebotenen Mobilitätsleistungen .....	94
4.1.2.	Ertragsteuerliche Aspekte .....	94
4.1.2.1.	Zuordnung des Fahrzeugs zum Anlage- oder Umlaufvermögen .....	94
4.1.2.2.	Bewertung von Neu- und Gebrauchtfahrzeugen .....	95
4.1.2.3.	Verkauf von Fahrzeugen durch einen Fahrzeughändler .....	96
4.1.2.4.	Pauschale Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	96
4.1.2.5.	Fahrzeughandel und Reparaturwerkstätte als einheitlicher Betrieb .....	97
4.1.3.	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	97
4.1.3.1.	Die Anschaffung von Fahrzeugen durch einen Fahrzeughändler .....	97
4.1.3.2.	Verkauf eines Fahrzeugs durch einen Fahrzeughändler .....	100
4.1.3.3.	Weitere umsatzsteuerliche Besonderheiten von Fahrzeughändlern .....	103

4.2.	Reparaturwerkstätten .....	103
4.2.1.	Einleitende Darstellung der von Reparaturwerkstätten angebotenen Mobilitätsleistungen .....	103
4.2.2.	Ertragsteuerliche Aspekte .....	104
4.2.3.	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	104
4.2.3.1.	Werklieferung versus Werkleistung .....	104
4.2.3.2.	Leistungsregeln für Reparaturleistungen an Auftraggeber aus dem Inland, übrigen Gemeinschaftsgebiet oder Drittland .....	105
4.2.3.3.	Vorsteuerabzug .....	105
4.2.3.4.	Leihwagen .....	106
4.2.3.5.	Kleinunternehmerregelung für Fahrrad- und Kfz-Reparaturwerkstätten .....	106
4.2.3.6.	Weitere umsatzsteuerliche Besonderheiten von Fahrzeughändlern .....	106
4.3.	Kfz-Leasing-Anbieter .....	107
4.3.1.	Einleitende Darstellung der von Kfz-Leasinganbietern angebotenen Mobilitätsleistungen .....	107
4.3.2.	Ertragsteuerliche Aspekte .....	107
4.3.2.1.	Zurechnung des Fahrzeugs zum Leasinggeber oder zum Leasingnehmer .....	107
4.3.2.2.	Ertragsteuerliche Folgen bei Zurechnung zum Leasinggeber .....	108
4.3.2.3.	Ertragsteuerliche Folgen bei Zurechnung zum Leasingnehmer .....	108
4.3.2.4.	Sonderfall „Sale-and-Lease-Back“ .....	109
4.3.3.	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	110
4.3.3.1.	Lieferung versus sonstige Leistung .....	110
4.3.3.2.	Leistungsregeln für Leasing-Lieferungen .....	110
4.3.3.3.	Leistungsregeln für Leasing-Leistungen .....	110
4.3.3.4.	Versicherungsverträge .....	110
4.3.3.5.	Kautionszahlungen .....	111
4.3.3.6.	Weitere umsatzsteuerliche Besonderheiten von Kfz-Leasing-Anbieter .....	111
4.3.4.	Gebührengesetz: Bestandvertragsgebühr .....	111
4.4.	Anbieter des öffentlichen Verkehrs .....	112
4.4.1.	Einleitende Darstellung der von Anbietern des öffentlichen Verkehrs angebotenen Mobilitätsleistungen .....	112
4.4.2.	Ertragsteuerliche Aspekte .....	112
4.4.3.	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	112
4.4.3.1.	Personenbeförderungsleistungen .....	112

## Inhaltsverzeichnis

---

4.4.3.2.	Güterbeförderungsleistungen .....	114
4.4.3.3.	Leistungen von Eisenbahnunternehmern für ausländische Eisenbahnen .....	115
4.5.	Flug- und Schifffahrtsgesellschaften .....	115
4.5.1.	Einleitende Darstellung der von Flug- und Schifffahrtsgesellschaften angebotenen Mobilitätsleistungen .....	115
4.5.2.	Steuerliche Besonderheiten für Flug- und Schifffahrtsgesellschaften .....	115
4.5.3.	Gewinne aus der internationalen Schiff- und Luftfahrt .....	116
4.6.	Car- und Ride-Sharing-Anbieter .....	116
4.6.1.	Einleitende Darstellung der von Car- und Ride-Sharing-Anbietern angebotenen Mobilitätsleistungen .....	116
4.6.2.	Ertragsteuerliche Aspekte .....	117
4.6.3.	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	118
4.6.3.1.	Steuersatz und Vorsteuerabzug .....	118
4.6.3.2.	Leistungsort .....	118
4.6.3.3.	Schadensbehebung .....	119
4.6.3.4.	Behandlung von vergünstigten und kostenlosen Fahrten zu Anbahnungs- und Werbezwecken .....	119
4.7.	Ride-Hail-Unternehmen .....	119
4.7.1.	Einleitende Darstellung der von Ride-Hail-Unternehmen angebotenen Mobilitätsleistungen ....	119
4.7.2.	Ertragsteuerliche Aspekte .....	120
4.7.3.	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	120
4.8.	Betreiber von Parkhäusern .....	122
4.8.1.	Einleitende Darstellung der von Parkhäusern angebotenen Mobilitätsleistungen .....	122
4.8.2.	Ertragsteuerliche Aspekte .....	122
4.8.3.	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	123
5.	<b>Mobilität nach Steuerarten .....</b>	124
5.1.	Kfz-Steuer und motorbezogene Versicherungssteuer ( <i>Maximilian Reindl</i> ) .....	124
5.2.	NoVA ( <i>Thomas Bieber/Maximilian Reindl</i> ) .....	130
5.3.	Energiesteuern ( <i>Thomas Bieber/Maximilian Reindl</i> ) .....	135
5.3.1.	Unionsrechtlicher Hintergrund .....	135
5.3.2.	Mineralölsteuer .....	136
5.3.3.	Elektrizitätsabgabe .....	137
5.3.4.	Erdgasabgabe .....	138

5.4. Umsatzsteuer ( <i>Edith Huber-Wurzinger</i> ) .....	138
5.4.1. Einführung in die Umsatzsteuer .....	138
5.4.1.1. Wer unterliegt der Umsatzsteuer? .....	139
5.4.1.1.1. Unternehmereigenschaft .....	139
5.4.1.1.2. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	142
5.4.1.1.3. Reverse Charge .....	143
5.4.1.2. Was unterliegt der Umsatzsteuer? .....	144
5.4.1.2.1. Allgemeines .....	144
5.4.1.2.2. Lieferungen .....	145
5.4.1.2.3. Sonstige Leistungen .....	147
5.4.1.2.4. Eigenverbrauch .....	148
5.4.1.2.5. Einführen .....	149
5.4.1.2.6. Innengemeinschaftlicher Erwerb .....	150
5.4.1.2.7. Innengemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge ...	152
5.4.1.3. Welche Steuerbefreiungen gibt es? .....	152
5.4.1.3.1. Echte versus unechte Befreiung .....	152
5.4.1.3.2. Innengemeinschaftliche Lieferungen .....	154
5.4.1.3.2.1. Innengemeinschaftliche Lieferung zwischen Unternehmern .....	154
5.4.1.3.2.2. Innengemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge .....	155
5.4.1.3.3. Ausfuhrlieferungen .....	156
5.4.1.3.4. Kleinunternehmer .....	156
5.4.1.4. Wie berechnet sich die Umsatzsteuer? .....	160
5.4.1.4.1. Soll- und Istbesteuerung .....	160
5.4.1.4.2. Bemessungsgrundlage .....	161
5.4.1.4.2.1. Regelbesteuerung .....	161
5.4.1.4.2.2. Differenzbesteuerung .....	163
5.4.1.4.3. Umsatzsteuersätze .....	164
5.4.1.5. Was ist eine Rechnung? .....	165
5.4.1.6. Wie werden Vorsteuern geltend gemacht? .....	168
5.4.1.6.1. Allgemeines zum Vorsteuerabzug .....	168
5.4.1.6.2. Änderung der Verhältnisse .....	170
5.4.1.6.3. Verfahren für den Vorsteuerabzug .....	171
5.4.1.7. Erklärung, Entrichtung und Haftung .....	171
5.4.1.7.1. Voranmeldung und Veranlagung .....	171
5.4.1.7.2. Fälligkeit und Säumnisfolgen .....	172
5.4.1.7.3. Zusammenfassende Meldung .....	173
5.4.1.7.4. EU-One-Stop-Shop .....	174
5.4.1.7.5. Haftung für ausländische Unternehmen .....	175
5.4.1.8. Welche Aufzeichnungen sind zu führen? .....	175
5.4.1.8.1. Allgemeine Aufzeichnungspflichten .....	175

## Inhaltsverzeichnis

---

5.4.1.8.2. Buchnachweis und Ausfuhrnachweis .....	177
5.4.1.8.2.1. Allgemeines zum Buchnachweis .....	177
5.4.1.8.2.2. Buchnachweis bei der innergemeinschaftlichen Lieferung .....	178
5.4.1.8.2.3. Ausfuhrnachweis .....	180
5.4.2. Erwerb von Fahrzeugen .....	181
5.4.2.1. Allgemeines und Übersicht .....	181
5.4.2.2. Vorsteuerausschluss für Fahrzeuge .....	183
5.4.2.2.1. Elektrofahrzeuge .....	185
5.4.2.2.2. Fiskalfahrzeuge .....	187
5.4.2.2.3. Begünstigt genutzte Fahrzeuge .....	188
5.4.2.3. Kauf im Inland .....	190
5.4.2.4. Kauf aus dem EU-Ausland .....	192
5.4.2.4.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen .....	193
5.4.2.4.2. Innergemeinschaftlicher Erwerb von anderen Fahrzeugen .....	195
5.4.2.5. Kauf aus dem Drittland .....	196
5.4.2.6. Änderung der Verhältnisse .....	197
5.4.3. Verkauf von Fahrzeugen .....	199
5.4.3.1. Allgemeines und Übersicht .....	199
5.4.3.2. Differenzbesteuerung .....	201
5.4.3.2.1. Voraussetzungen .....	201
5.4.3.2.2. Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	204
5.4.3.2.3. Rechnung und Vorsteuerabzug .....	206
5.4.3.2.4. Option zur Regelbesteuerung .....	207
5.4.3.2.5. Steuerbefreiungen .....	207
5.4.3.3. Verkauf im Inland .....	209
5.4.3.3.1. Fahrzeuge mit Vorsteuerausschluss .....	209
5.4.3.3.2. Fahrzeuge ohne Vorsteuerausschluss .....	210
5.4.3.3.3. Lieferung an Diplomaten uÄ .....	212
5.4.3.4. Verkauf ins EU-Ausland .....	213
5.4.3.4.1. Lieferung an Unternehmer .....	213
5.4.3.4.2. Lieferung an Nichtunternehmer .....	214
5.4.3.4.2.1. Lieferung von Neufahrzeugen .....	214
5.4.3.4.2.2. Lieferung von anderen Fahrzeugen .....	215
5.4.3.4.3. Lieferung an diplomatische Missionen uÄ .....	216
5.4.3.5. Verkauf ins Drittland .....	217
5.4.4. Besonderheiten bei Kfz-Händlern .....	218
5.4.4.1. Ersatzteile und Ausrüstungsgegenstände .....	218
5.4.4.1.1. Handel mit Ersatzteilen .....	218
5.4.4.1.2. Ausrüstung/Versorgung von Beförderungsmitteln ....	219

5.4.4.2.	Eintausch von Altfahrzeugen .....	220
5.4.4.3.	Garantieleistungen .....	221
5.4.4.4.	Stornogebühren .....	222
5.4.5.	Nutzung von Fahrzeugen im Unternehmen .....	222
5.4.5.1.	Einlage und Entnahme eines Fahrzeugs .....	222
5.4.5.1.1.	Einlage in den Betrieb .....	222
5.4.5.1.2.	Entnahme von Fahrzeugen aus dem Unternehmen ....	223
5.4.5.2.	Betrieb von Fahrzeugen .....	225
5.4.5.2.1.	Miete und Leasing von Fahrzeugen .....	225
5.4.5.2.2.	Betriebskosten von Fahrzeugen .....	226
5.4.5.2.2.1.	Betriebskosten allgemein .....	226
5.4.5.2.2.2.	Betriebskosten von E-Autos .....	227
5.4.5.3.	Unfallschäden bei Fahrzeugen .....	229
5.4.5.3.1.	Versicherungsleistung .....	229
5.4.5.3.2.	Schadensbehebung durch Schädiger .....	229
5.4.5.3.3.	Schadensbehebung durch Geschädigten .....	230
5.4.5.3.4.	Schadensbehebung durch Dritten .....	230
5.4.5.3.5.	Schadensbehebung bei Leasingfahrzeugen .....	231
5.4.5.4.	Private Nutzung von Firmenfahrzeugen .....	232
5.4.5.5.	Überlassung von Fahrzeugen an Arbeitnehmer ....	234
5.4.5.5.1.	Leistungsaustausch oder Eigenverbrauch .....	234
5.4.5.5.2.	Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	236
5.4.5.6.	Überlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer ....	237
5.4.6.	Sonstige Leistungen iZm Fahrzeugen .....	238
5.4.6.1.	Vermietung/Leasing von Fahrzeugen .....	238
5.4.6.1.1.	Abgrenzung zu anderen Leistungen .....	238
5.4.6.1.2.	Allgemeines zur Steuerpflicht .....	239
5.4.6.1.3.	Leistungsort und Steuersatz .....	240
5.4.6.1.4.	Mobility Sharing .....	243
5.4.6.1.5.	Vorzeitige Auflösung eines Leasingvertrags .....	244
5.4.6.2.	Reparaturen/Arbeiten an Fahrzeugen .....	245
5.4.6.2.1.	Werklieferung versus Werkleistung .....	245
5.4.6.2.2.	Lieferort, Leistungsort und Steuersätze .....	246
5.4.6.3.	Lohnveredlungen .....	248
5.4.6.4.	Tanken und Laden von Fahrzeugen .....	249
5.4.6.4.1.	Lieferung von fossilen Treibstoffen .....	249
5.4.6.4.2.	Laden von Elektrofahrzeugen .....	250
5.4.6.4.2.1.	Lieferung versus Leistung .....	250
5.4.6.4.2.2.	Ladekosten von Dienstnehmern .....	250
5.4.6.5.	Überlassung von Parkflächen .....	251
5.4.7.	Personenbeförderungsleistungen .....	254
5.4.7.1.	Hauptleistung versus Nebenleistung .....	254

## **Inhaltsverzeichnis**

---

5.4.7.2.	Abgrenzung zu anderen Leistungen .....	255
5.4.7.3.	Leistungsort .....	256
5.4.7.4.	Steuerbefreiungen .....	257
5.4.7.4.1.	Grenzüberschreitende Personenbeförderungen .....	257
5.4.7.4.2.	Krankentransporte .....	257
5.4.7.5.	Steuersätze .....	258
5.4.7.6.	Vorsteuerabzug .....	259
5.4.7.7.	Beförderung von Arbeitnehmern .....	259
5.4.7.7.1.	Werkverkehr .....	259
5.4.7.7.2.	Jobticket, Klima- und Öffi-Ticket .....	259
	 Stichwortverzeichnis .....	261