

<b>I. UMSATZSTEUER IM KFZ-HANDEL</b>	<b>1</b>
<b>1. Einführung in das System der Umsatzsteuer</b>	<b>1</b>
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
<b>2. Das Besteuerungsverfahren</b>	<b>17</b>
2.1 Überblick	17
2.2 Das Voranmeldungsverfahren	18
2.2.1 Voranmeldungszeitraum	18
2.2.2 Abgabezeitpunkt und Fälligkeit	18
2.2.3 Dauerfristverlängerung	20
2.2.4 Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung auf elektronischem Weg	20
2.2.5 Berechnung der Steuer durch den Unternehmer	21
2.2.6 Verfahrensrecht	21
2.3 Die Umsatzsteuerjahreserklärung	22
2.4 Aufzeichnungspflichten	23
2.5 Haftung für vom Rechnungsaussteller nicht abgeführte Umsatzsteuer	24
2.6 Straftaten und Ordnungswidrigkeiten	25
2.6.1 Steuerhinterziehung	25
2.6.2 Steuerordnungswidrigkeiten	26
2.7 Prüfungen durch die Finanzverwaltung	27
2.7.1 Überblick	27
2.7.2 Betriebsprüfung	27
2.7.3 Umsatzsteuersonderprüfung	28
2.7.4 Umsatzsteuernachschau	29
2.7.5 Steuerfahndungsprüfungen	30
<b>3. Rechnungen und Gutschriften</b>	<b>31</b>
3.1 Verpflichtung zur Rechnungserteilung	31
3.2 Rechnungsbegriff	32
3.3 Die Pflichtangaben in einer Rechnung	33
3.4 Kleinbetragsrechnung	37
3.5 Falscher Steuerausweis in Rechnungen	38
3.5.1 Unrichtiger Steuerausweis	38
3.5.1.1 Anwendungsfälle	38
3.5.1.2 Steuerschuldner und Entstehungszeitpunkt	41
3.5.1.3 Rechnungsberichtigung	41

3.5.2	Unberechtigter Steuerausweis	42
3.5.2.1	Anwendungsfälle	43
3.5.2.2	Steuerschuldner und Entstehungszeitpunkt	44
3.5.2.3	Rechnungsberichtigung	44
3.6	Gutschriften	44
<b>4.</b>	<b>Die Umsätze im Kfz-Gewerbe</b>	<b>47</b>
4.1	Überblick	47
4.2	Lieferungen an inländische Abnehmer	48
4.2.1	Veräußerung von Neuwagen	48
4.2.2	Ankauf von Neuwagen	50
4.2.3	An- und Verkauf von Gebrauchtwagen	51
4.2.4	Verkauf unter Eigentumsvorbehalt	52
4.2.5	Verkauf eines sicherungsübereigneten Pkw aus dem Bestand des Händlers	54
4.2.6	Lieferung von Zubehör und Ersatzteilen	57
4.3	Werkstattumsätze	57
4.3.1	Reparaturen/Instandsetzungsarbeiten	57
4.3.2	Unfallschäden	59
4.4	Reparatur autohauseigener Fahrzeuge	59
4.5	Nachträgliche Preisminderung	61
4.6	Rückgängigmachung einer Lieferung	62
4.7	Nichtausführung von Leistungen bei vereinnahmter Anzahlung	63
<b>5.</b>	<b>Inzahlungnahme von Gebrauchtwagen und verdeckter Preisnachlass</b>	<b>65</b>
5.1	Tausch mit Baraufgabe	65
5.2	Die Ermittlung des Werts des Altfahrzeugs	66
5.2.1	Sachverständigengutachten	66
5.2.2	Veräußerung des Altfahrzeugs innerhalb von drei Monaten nach Übernahme	66
5.2.3	Veräußerung des Altfahrzeugs mehr als drei Monate nach Übernahme	67
5.2.4	Verschrottung des übernommenen Altfahrzeugs	67
5.3	Durchführung der Besteuerung	67
5.3.1	Besteuerung des Neuwagenverkaufs ohne Kenntnis des Werts des Altfahrzeugs	67
5.3.2	Spätere Ermittlung eines abweichenden Werts für das Altfahrzeug	68
5.4	Organisatorische Vorkehrungen	71
<b>6.</b>	<b>Differenzbesteuerung</b>	<b>73</b>
6.1	Vorbemerkung	73
6.2	Voraussetzungen der Differenzbesteuerung im Einzelnen	73
6.2.1	Umsatzarten	73
6.2.2	Bestimmte Fahrzeuge	75
6.2.3	Wiederverkäufer	76
6.2.4	Erwerb im Gemeinschaftsgebiet	77
6.2.5	Erwerb ohne Vorsteuerabzug	77
6.2.6	Einzelfälle	79
6.3	Bemessungsgrundlage	80
6.3.1	Bemessungsgrundlage bei entgeltlichen Lieferungen	80
6.3.1.1	Besteuerung der positiven Marge	80

6.3.1.2 Negative Margen	82
6.3.1.3 Vermeidung verlorener negativer Margen	82
6.3.2 Bemessungsgrundlage bei „verbilligter“ Lieferung	85
6.4 Besteuerung nach der Gesamtmarge (§ 25a Abs. 4 UStG)	86
6.5 Differenzbesteuerung und verdeckter Preisnachlass	86
6.5.1 Inzahlungnahmepreis und Einkaufspreis	86
6.5.2 Verdeckter Preisnachlass bei positiver Marge	87
6.5.3 Verdeckter Preisnachlass bei negativer Marge	89
6.5.4 Differenzbesteuerung und verdeckter Preisnachlass beim Gebrauchtwagenhandel	91
6.6 Differenzbesteuerung und Agentur	93
6.7 Rechnungserteilung	95
6.7.1 Kein gesonderter Umsatzsteuerausweis	95
6.7.2 Folgen der Nichtbeachtung des verbotenen Steuerausweises	96
6.8 Verzicht auf die Differenzbesteuerung	97
6.8.1 Voraussetzungen	97
6.8.2 Wann ist der Verzicht auf die Differenzbesteuerung sinnvoll?	98
6.8.3 Wann ist ein Verzicht nicht sinnvoll?	101
6.8.4 Händler-Händler-Geschäft	102
6.9 Aufzeichnungspflichten	106
6.10 Vorsteuerabzug bei § 25a UStG	109
6.11 Ausfuhren in Drittländer	109
6.12 Grenzüberschreitende Lieferungen innerhalb der EU	110
6.13 Zusammenfassende Darstellung der Anwendungsfälle	115
<b>7. Vermittlungsgeschäfte (Agentur) bei Gebraucht- und Neufahrzeugen</b>	<b>119</b>
7.1 Allgemeines	119
7.2 Voraussetzungen für ein Agenturgeschäft	120
7.3 Tankstellenbetrieb als Agenturgeschäft	121
7.4 Preisnachlässe bei der Vermittlung von Neufahrzeugen	122
<b>8. Ausfuhrlieferungen, Importe aus Drittländern</b>	<b>125</b>
8.1 Allgemeines zur Ausfuhr	125
8.2 Bedeutung des Lieferorts	125
8.2.1 Lieferort bei Transporten von Deutschland in Drittländer	126
8.2.2 Lieferort bei Transporten aus Drittländern nach Deutschland	126
8.2.3 Lieferort beim Reihengeschäft	127
8.3 Einfuhr aus dem Drittland	131
8.4 Grundvoraussetzungen für eine steuerfreie Ausfuhr	132
8.4.1 Ausfuhr	132
8.4.2 Buch- und Belegnachweis	133
8.5 Einzelheiten zur Ausfuhrbefreiung	134
8.5.1 Beförderung oder Versendung in das Drittland durch Händler	134
8.5.2 Beförderung oder Versendung in das Drittland durch Käufer	134
8.5.3 Beförderungen oder Versendungen in Freihäfen	135
8.6 Ausfuhrnachweis und Buchnachweis	136
8.6.1 Allgemeines (§ 8 UStDV, A 6.5. UStAE)	136
8.6.2 Ausfuhrnachweis	137

8.6.2.1 „ATLAS-Verfahren“	137
8.6.2.2 Kein elektronisches Ausfuhrverfahren	140
8.6.2.3 Besonderheit: Beförderungen in den Freihafen	141
8.6.3 Buchnachweis	141
8.7 Ausrüstungs- und Versorgungsgegenstände eines Beförderungsmittels	142
8.8 Export über den Ladentisch	144
8.9 Vertrauensschutz	145
8.10 Steuerfreie Lohnveredelung an einem Gegenstand der Ausfuhr	146
8.10.1 Behandlung wie bei Ausfuhr	146
8.10.2 Einfuhr oder Erwerb zum Zwecke der Bearbeitung	147
8.10.3 Steuerfreie Werklieferung	149
<b>9. Erwerbsbesteuerung und steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung im Binnenmarkt</b>	<b>151</b>
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	159
9.3.3 Verbringen innerhalb des Unternehmens	159
9.3.3.1 Nicht nur vorübergehendes unternehmensinternes Verbringen	159
9.3.3.2 Vorübergehendes Verbringen	161
9.3.4 Steuersatz, Bemessungsgrundlage	164
9.3.5 Ort des Erwerbs	164
9.3.6 Befreiungen	165
9.3.7 Entstehung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner	166
9.3.8 Rechnungserteilung durch den Lieferer	166
9.3.9 Vorsteuerabzug	167
9.3.9.1 Unternehmer	167
9.3.9.2 Privater Fahrzeugerwerber und Kleinunternehmer	168
9.3.10 Prüfschema Erwerbsbesteuerung im Inland	170
9.4 Die steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	171
9.4.1 Exportumsätze	171
9.4.2 Bestimmung des Lieferorts	171
9.4.2.1 Abnehmer mit ausländischer USt-IdNr.	171
9.4.2.2 Abnehmer ohne ausländische USt-IdNr.	172
9.4.3 Innergemeinschaftliche Lieferung	175
9.4.3.1 Objektive Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	175
9.4.3.2 Warenbewegung	176
9.4.3.3 Abnehmer im Sinne von § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	177
9.4.3.4 Korrespondierende Erwerbsbesteuerung	178
9.4.3.5 Buch- und Belegnachweis	179
9.4.4 Vertrauensschutz	188
9.4.5 Zusammenfassende Meldung	191
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	199
9.4.12	Vorsteuerabzug	200
<b>10.</b>	<b>Besteuerung von Dienstleistungen</b>	<b>201</b>
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
<b>11.</b>	<b>Vorsteuervergütungsverfahren an EU-Unternehmer</b>	<b>211</b>
<b>12.</b>	<b>Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger</b>	<b>213</b>
12.1	Allgemeines	213
12.2	Werklieferung oder sonstige Leistung durch ausländische Unternehmer	213
12.3	Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände an den Sicherungsnehmer	216
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	220
12.7	Entstehung der Steuer	222
12.8	Vorsteuerabzug	223
12.9	Rechnungserteilung	223
<b>II.</b>	<b>ABC DER UMSATZSTEUERTHEMEN IM KFZ-HANDEL</b>	<b>225</b>
<b>1.</b>	<b>Alliierte Beschaffungsstellen</b>	<b>225</b>
1.1	Überblick	225
1.2	Steuerbefreiung nach Art. 67 Abs. 3 NATO-ZAbk	225
1.2.1	Zweck der Steuerbefreiung	225
1.2.2	Begünstigter Personenkreis	225
1.2.3	Begünstigte Umsätze	226
1.2.4	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	226
1.2.4.1	Amtliche Beschaffungsstellen	226
1.2.4.2	Auftragsvergabe durch eine amtliche Beschaffungsstelle	227
1.2.4.3	Preisberechnung, Rechnung	228
1.2.4.4	Nachweis durch Abwicklungsschein, Aufzeichnungen	229
1.2.5	Vereinfachtes Beschaffungsverfahren für Leistungen an berechnigte Personen	229
1.2.5.1	Anwendungsbereich	229
1.2.5.2	Vereinfachungen	230

1.2.6 Vereinfachtes Beschaffungsverfahren für militärisch und dienstliche verwendete Leistungen	231
1.2.7 Besonderheiten bei der Übernahme von Gebrauchtwagen	232
1.3 Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 7 UStG	233
1.3.1 Leistungen an andere NATO-Vertragsparteien	233
1.3.2 Leistungen an Gast-NATO-Streitkräfte	234
1.3.3 Leistungen an diplomatische Missionen in anderen EU-Staaten	235
1.3.4 Leistungen an zwischenstaatliche Einrichtungen in anderen EU-Staaten	236
1.3.5 Buch- und Belegnachweis	236
 2. Ausfuhrvergütung für karitative, gemeinnützige Körperschaften	 237
3. Ausländische diplomatische Missionen	238
4. Austauschverfahren in der Kraftfahrzeugwirtschaft	238
5. Bergen und Abschleppen von Unfallfahrzeugen	242
6. Pannenhilfe am Lkw eines Drittlandsunternehmers	244
7. Einfuhr aus dem Drittland	245
8. Factoring/Forderungsabtretung	247
9. Feinstaubplaketten	249
10. Finanzierungskosten	250
11. Garantiegebühren	252
12. Gewährleistungen	256
12.1 Überblick	256
12.2 Gewährleistungsanspruch gegenüber dem Werkstattunternehmer	256
12.3 Gewährleistungsanspruch gegenüber dem Hersteller	256
12.4 Gewährleistungsanspruch gegenüber einem Dritten	257
13. Geschäftsveräußerung im Ganzen	258
14. Gesellschafterleistungen	262
15. Gesellschaftsleistungen	266
16. Grundstücke	268
16.1 Erwerb eines Grundstücks	268
16.2 Veräußerung eines Grundstücks	276

<b>17. Gutscheine</b>	<b>278</b>
<b>18. Incentive-Reisen</b>	<b>278</b>
<b>19. Inzahlungnahme eines Pkw mit Schuldablösung</b>	<b>279</b>
<b>20. Kommissionsgeschäfte</b>	<b>280</b>
<b>21. Leasing</b>	<b>283</b>
21.1 Kfz-Leasing im Vertrieb	283
21.2 Rücknahme mit und ohne Kaufpreisanpassung	284
21.2.1 Rücknahme mit Kaufpreisanpassung	284
21.2.2 Rücknahme ohne Kaufpreisanpassung	285
21.3 Gutschriftsbetrag des Händlers bei Rückgabe eines „Altfahrzeugs“ und Leasing eines neuen Fahrzeugs	287
21.4 Leasing von Vorführwagen und Mietfahrzeugen	288
21.5 Versicherung durch den Leasinggeber	289
<b>22. TÜV-Gebühren</b>	<b>289</b>
<b>23. Überführungskosten</b>	<b>290</b>
<b>24. Umsatzsteuervergütung an internationale Organisationen und zwischenstaatliche Einrichtungen</b>	<b>290</b>
<b>25. Unentgeltliche Wertabgaben</b>	<b>291</b>
25.1 Den Lieferungen gegen Entgelt gleichgestellte Wertabgaben	291
25.1.1 Unentgeltliche Wertabgaben aus nichtunternehmerischen Gründen	291
25.1.2 Unentgeltliche Wertabgaben aus unternehmerischen Gründen	294
25.2 Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	297
<b>26. Zuwendungen an das Personal</b>	<b>299</b>
<b>27. Zulassungsgebühren</b>	<b>305</b>
<b>28. Zuschüsse an den Fahrzeughändler</b>	<b>306</b>
<b>29. Zuschüsse des Fahrzeughändlers zu den Finanzierungskosten des Kunden</b>	<b>308</b>