

Der Inhalt im Überblick

1	Die Umsätze im Kfz-Gebrauchtwagenhandel	9
1.1	Überblick	11
1.2	Lieferungen an inländische Abnehmer	12
1.3	An- und Verkauf von Gebrauchtwagen	13
1.4	Lieferung von Zubehör und Ersatzteilen	15
2	Ausfuhrlieferungen	17
2.1	Allgemeines	19
2.2	Bedeutung des Lieferorts	20
2.2.1	Lieferort bei Lieferungen vom Inland ins Drittland	21
2.2.2	Lieferort bei Lieferungen aus dem Drittland	21
2.2.3	Lieferort bei Reihengeschäften	22
2.3	Einfuhr aus dem Drittland	27
2.4	Ausfuhrlieferungen	29
2.4.1	Vorbemerkung	29
2.4.2	Die steuerbefreite Ausfuhrlieferung	29
2.4.3	Nachweispflichten (§§ 8 bis 17 UStDV)	31

2.4.4	ATLAS-Ausfuhr	32
2.4.5	Spezialfall: Beförderung oder Versendung in Freihäfen	34
2.4.6	Buchnachweis	35
2.5	Vertrauensschutz	36
2.6	Steuerbefreite Lohnveredelung am Gegenstand der Ausfuhr	39
2.6.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zwecke der Bearbeitung	40
2.6.2	Steuerbefreite Werklieferung	42
3	Differenzbesteuerung	45
3.1	Grundsätze und rechtliche Grundlagen der Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	47
3.2	Bemessungsgrundlagen (§ 25a Abs. 3 UStG) mit Besonderheiten	50
3.3	Rechnungsstellung (Musterrechnung, Formulierungsbeispiel)	56
3.4	Besonderheit: Verkauf von sog. „Jahreswagen“	58
3.5	Rückkauf von Leasingfahrzeugen	58
3.6	Differenzbesteuerung beim Agenturgeschäft	59
3.7	Verzicht auf die Anwendung des § 25a UStG	60

3.8	Aufzeichnungspflichten	64
3.9	Vorsteuerabzug bei Anwendung des § 25a UStG	65
3.10	Ausfuhren ins Drittland	66
3.11	Grenzüberschreitende Lieferungen innerhalb der Europäischen Mitgliedstaaten	67
3.12	Abschließende Darstellung von vier typischen Grundfällen	68
4	Erwerbsbesteuerung und steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung in der EU	73
4.1	Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	75
4.2	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	75
4.2.1	Rechtliche Grundlagen (§ 4 Nr. 1b i. V. m § 6a UStG)	75
4.2.2	Nachweispflichten (insbesondere neue „Gelangensbestätigung“)	79
4.2.3	Sonderfälle	84
4.2.4	Rechnungsstellung (Musterrechnung, Formulierungsbeispiel)	86
4.2.5	Abnehmer nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	87
4.3	Exportgeschäfte	88
4.3.1	Bestimmung des Lieferorts	88

4.3.2	Abnehmer mit ausländischer USt-IdNr.	89
4.3.3	Abnehmer ohne ausländische USt-IdNr.	90
4.4	Erwerbsbesteuerung	91
4.4.1	Rechtliche Grundlagen (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	91
4.4.2	Exkurs: Import neuer Fahrzeuge i. S. d. § 1 b UStG	94
4.5	Zusammenfassende Meldung	95
4.6	Rechnungstellung	97
4.7	Innergemeinschaftliches Verbringen	98
4.8	Reihengeschäfte	98
4.9	Innergemeinschaftliche Dreiecks- und Kettengeschäfte	109
4.10	Vorsteuerabzug	113
5	Rechnungen und Gutschriften	115
5.1	Pflichtangaben in der Rechnung	117
5.2	Kleinbetragsrechnung	121
5.3	„Falscher“ Steuerausweis in Rechnungen	123
5.3.1	„Unrichtiger“ Steuerausweis	123
5.3.1.1	Beispielsfälle	123
5.3.1.2	Entstehung und Schuldner der Steuer	125
5.3.1.3	Rechnungsberichtigung	125

5.4	„Unberechtigter“ Steuerausweis	127
5.4.1	Beispielsfälle	127
5.4.2	Entstehung und Schuldner der Steuer	128
5.4.3	Rechnungsberichtigung	129
5.5	Besonderheiten bei Gutschriften	129
6	Agenturgeschäfte bei Gebrauchtwagen	133
7	Besonderheiten	141
7.1	Garantiegebühren	143
7.2	Gewährleistungen	147
7.3	Kommissionsgeschäfte	150
7.4	TÜV-Gebühren	153
7.5	Überführungskosten	155
8	Die Bedeutung und Anfälligkeit hinsichtlich der Steuerhinterziehung bei den sog. „Karussell- oder Kettengeschäften“	157
9	Anhang	165