

Inhaltsverzeichnis

Vorwort und Einleitung	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
I. Einkommensteuer (Körperschaftsteuer)	1
A. Grundlagen	1
1. Betriebsausgaben – Werbungskosten – Einkünfte	1
a) Gewinn – Überschuss	1
b) Betriebsausgaben bei Autos	2
2. Das Steuerersparnis-Potenzial	2
a) Einkommen-(Körperschaft-)steuer	2
b) Umsatzsteuer	3
3. Arten der Kraftfahrzeuge im Steuerrecht	3
a) Lastkraftwagen (Lkw), Zugmaschinen und Busse	3
b) Personenkraftwagen (Pkw) und Kombinations- kraftwagen (Kombi)	4
c) Kleinlastkraftwagen (vulgo „Fiskal-Lkw“)	4
d) Kleinbusse	7
e) Die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlast- kraftwagen oder Kleinbusse (Übersicht)	8
B. Das Auto im Unternehmen	10
1. Anschaffung	10
a) Kauf	10
b) Angemessenheitsprüfung (steuerliche Höchstgrenzen) vulgo „Luxus-Tangente“	12
c) Eintausch	17
d) Einlage	19
2. Leasing	20
a) Rechtliche und betriebswirtschaftliche Grundlagen des Leasings	20
b) Verbuchung der Leasingraten	22
c) Formen des Leasings und deren steuerliche Aspekte	23
d) Fuhrparkmanagement	28
e) Angemessenheitsprüfung	30
f) Wechsel des Leasingfahrzeuges	31
g) „Was ist besser: kaufen oder leasen?“	31

VII

3.	Kosten des laufenden Betriebes	39
a)	Abschreibung	40
b)	ABC der sonstigen laufenden Kraftfahrzeugkosten	40
c)	Schaden und Totalverlust	43
4.	Privatnutzung	45
a)	Sachverhalte	45
b)	Fahrtenbuch	46
c)	Schätzung	50
	d) Sonderfall: Privatnutzung durch Kommanditisten in einer GmbH & Co KG	50
	e) Sonderfall: Wesentlich beteiligter Gesellschafter- Geschäftsführer	51
5.	Zusammenfassende Darstellungen	52
a)	Übersicht über die Behandlung der Autokosten in allen steuerlichen Bereichen	52
b)	Beilage zur Steuererklärung – Angemessenheit der Aufwendungen für Kfz und Ermittlung von Privatannteilen	53
6.	Die betriebliche Verwendung des privaten Autos	57
a)	Tatsächlich angefallene Betriebsausgaben	57
b)	Kilometergeld	57
7.	Überlassung des Autos an den Dienstnehmer	59
a)	Vertragsgestaltung	59
b)	Sachbezug des Dienstnehmers	61
c)	Angemessenheitsprüfung	71
d)	Auswirkungen auf andere Entgeltsansprüche	71
e)	Beschädigung und Verlust des Autos	73
	f) Lohnnebenkosten des Dienstgebers und deren Minimierung	74
	g) „Was ist besser: eine Gehaltserhöhung oder ein Dienstwagen?“	75
8.	Ausscheiden des Autos aus dem Unternehmen	80
a)	Verkauf	80
b)	Entnahme	83
9.	Steuerliche Rentabilitätsüberlegungen	84
a)	Die steuerliche Rentabilität des Klein-Lkw und des Klein-Busses	84
b)	„Was ist besser: Einen kleineren Rabatt auf den Neu- wagen und einen höheren Rücknahmepreis vereinbaren oder einen höheren Rabatt aushandeln und daher nur einen niedrigeren Rücknahmepreis erreichen können?“	87
	c) „Was ist besser: Tatsächliche Kosten geltend machen oder Kilometergelder?“	88

10. Das Auto im Betriebsprüfungsverfahren	89
a) Allgemeines	89
b) ABC der besonderen Prüffelder beim Kfz	89
C. Das Auto des Dienstnehmers	93
1. Sachbezug	93
2. Werbungskosten iZm Kfz	93
a) Allgemeines	93
b) Fahrtkosten als Werbungskosten	94
c) Unfallkosten	97
d) Autowerbung durch Dienstnehmer	98
D. Das Auto bei den übrigen Einkunftsarten	98
1. Einkünfte aus Kapitalvermögen	98
2. Vermietung und Verpachtung	99
3. Sonstige Einkünfte	99
a) Wiederkehrende Bezüge	99
b) Einkünfte aus Leistungen, insbesondere aus gelegentlichen Vermittlungen	99
c) Funktionsgebühren	100
d) Spekulationseinkünfte	100
E. Das Auto und das Kfz-Gewerbe	100
1. Einleitung	100
2. Ankauf	100
a) Anlagevermögen	100
b) Umlaufvermögen	101
3. Bewertung	101
a) Fahrzeuge	101
b) Ersatzteile, Zubehör	102
4. Verkauf	102
5. Sonstiges	102
a) Rückstellungen	102
b) Verbuchung Gebrauchtwagenumsätze	103
c) Incentive-Reisen, Verkaufswettbewerbe	104
F. Außergewöhnliche Belastung iZm Kfz-Aufwendungen	104
 II. Umsatzsteuer	106
A. Das Besteuerungsverfahren	109
1. Der Unternehmer im UStG	109
a) Unternehmereigenschaft	109
b) Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	110
2. Anwendungsbereich des UStG	111
a) Allgemeines	111
b) Lieferungen	113
c) Sonstige Leistungen	113
d) Eigenverbrauch	114

e)	Einfuhr	115
f)	Innengemeinschaftlicher Erwerb	116
3.	Steuerbefreiungen	118
a)	Ausfuhrlieferungen	118
b)	Innengemeinschaftliche Lieferungen	119
c)	Kleinunternehmerregelung	121
4.	Bemessungsgrundlage	121
5.	Steuersätze	122
6.	Differenzbesteuerung	123
7.	Entstehung der Steuerschuld	124
a)	Soll- und Istbesteuerung	124
b)	An- und Vorauszahlungen	125
c)	Reverse Charge	125
d)	Haftung für ausländische Unternehmer	127
8.	Vorsteuerabzug	127
a)	Allgemeines	127
b)	Änderung der Verhältnisse	129
c)	Vorsteuererstattung	130
d)	Rechnung	130
9.	Enrichtung und Erklärungspflichten	133
a)	Voranmeldung, Vorauszahlung, Veranlagung	133
b)	Säumniszuschlag und Verspätungszuschlag	134
c)	Zusammenfassende Meldung	134
10.	Aufzeichnungspflichten	135
a)	Buchnachweis	136
b)	Nachweis bei der Lieferung von Fahrzeugen	137
c)	Ausfuhrnachweis	137
11.	Betriebsprüfung und Umsatzsteuer-Nachschaue	138
B.	Das Auto im Unternehmen	138
1.	Vorsteuerabzug	138
a)	Regelung in Österreich	138
b)	Regelung im übrigen Gemeinschaftsgebiet	142
2.	Anschriftung	146
a)	Kauf im Inland	146
b)	Kauf aus Drittländern	147
c)	Kauf aus EU-Ländern	148
d)	Einlage in den Betrieb	152
e)	Eintausch von Altfahrzeugen	152
3.	Leasing	153
4.	Kosten des laufenden Betriebes	155
a)	Allgemeines	155
b)	Betriebseigene Tankstelle	155
c)	Garagierung	156
d)	Unfallschäden	157
e)	Betriebliche Nutzung des Privat-Kraftfahrzeuges	158

5.	Änderung der Verhältnisse	159
6.	Privatnutzung	160
7.	Überlassung an Dienstnehmer	161
a)	Sachbezug	161
b)	Werkverkehr	163
c)	Garagierung	164
8.	Ausscheiden aus dem Unternehmen	164
a)	Verkauf	164
b)	Entnahme	165
9.	Besonderheiten bei Land- und Forstwirten	167
C.	Besonderheiten im Kfz-Gewerbe	169
1.	Anschaffung	169
a)	Allgemeines	169
b)	Kfz im Anlagevermögen	170
c)	Vorführfahrzeuge	170
d)	Kfz zur Weiterveräußerung	172
e)	Ersatzteile und Zubehör	173
f)	Bezogene Leistungen	174
2.	Verkauf (Kfz-Umsätze)	176
a)	Verkauf im Inland	176
b)	Verkauf ins Drittland	181
c)	Verkauf an EU-Unternehmer	182
d)	Verkauf an EU-Nichtunternehmer/Schwellen- erwerber	185
e)	Verkauf an Diplomaten	187
3.	Vermittlungsgeschäfte	188
a)	Vermittlungsprovision als Betriebsausgabe	189
b)	Vermittlungsprovision als Betriebseinnahme	189
4.	Sonstige Umsätze	190
a)	Reparaturen/Arbeiten an Kfz	190
b)	Ersatzteile, Zubehörhandel	193
c)	Sonstige Umsätze	198
5.	Privatnutzung/Entnahme	199
6.	Anzahlungen	200
D.	Das Auto im Privatvermögen	200
1.	Kauf und Verkauf im Inland	200
2.	Kauf aus/Verkauf in Drittländer	201
a)	Ankauf aus dem Drittland	201
b)	Verkauf in das Drittland	201
3.	Kauf aus/Verkauf in EU-Länder	201
a)	Kauf aus dem EU-Ausland	201
b)	Verkauf in das EU-Ausland	202
E.	Zusammenfassung Fahrzeuglieferungen	204

III.	Normverbrauchsabgabe (NoVA)	206
A.	Rechtslage und Vorbemerkung	206
B.	Steuerbare Vorgänge (§ 1 NoVAG)	207
1.	Lieferung	207
2.	Innergemeinschaftlicher Erwerb	208
3.	Die erstmalige Zulassung zum Verkehr im Inland und die widerrechtliche Verwendung von im Ausland zugelassenen Fahrzeugen	208
a)	Erstmalige Zulassung im Inland	208
b)	Widerrechtliche Verwendung	210
4.	Beendigung der begünstigten Nutzung	211
C.	Betroffene Kraftfahrzeuge (§ 2 NoVAG)	212
1.	Pkw – Kraftrad	213
2.	Pkw – Oldtimer	213
3.	Pkw – Lkw	214
a)	Pick-ups	214
b)	Van-artige Fahrzeuge	215
D.	Steuerbefreiungen (§ 3 NoVAG)	216
1.	Unmittelbare Steuerbefreiung	216
a)	Ausfuhrlieferungen	216
b)	Elektrisch angetriebene Kfz	216
c)	Mopeds und Mopedautos (Kleinkrafträder der Klasse L 2)	216
2.	Befreiung im Wege der Vergütung	217
3.	Steuerbefreiung völkerrechtlich privilegierter Personen	219
E.	Abgabenschuldner (§ 4 NoVAG)	219
F.	Bemessungsgrundlage (§ 5 NoVAG)	220
1.	Lieferungen und innergemeinschaftlicher Erwerb von Fahrzeugen	220
a)	Mitgeliefertes Zubehör	220
b)	Sonderregelung für Reisemobile (Wohnmobile)	221
c)	Sonderfall Differenzbesteuerung	222
2.	Eigenimport, Nutzungsänderung, widerrechtliche Verwendung ausländischer Kennzeichen	224
a)	Import aus dem EU-Raum (Kauf bei befugtem Fahrzeughändler)	225
b)	Import aus Drittländern	225
G.	Tarif (§ 6 NoVAG)	227
1.	Motorräder	228
2.	Kraftwagen	228
a)	Pkw-Tarif	228
b)	Pkw Ersatztarif	229
c)	Sonderregelung für Reisemobile (Wohnmobile)	229

d) Vergütung von 16,67 % der NoVA in bestimmten Fällen	230
e) Gebrauchtfahrzeugimporte aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	231
H. Entstehen der Steuerschuld (§ 7 NoVAG)	232
I. Änderung der Bemessungsgrundlage und des Steuersatzes (§ 8 NoVAG)	233
1. Änderungen der Bemessungsgrundlage	233
2. Änderung des Steuersatzes	235
3. Änderung der Vergütung	235
J. Aufzeichnungspflichten (§ 9 NoVAG)	236
K. Bescheinigungspflicht (§ 10 NoVAG)	236
1. Inhalt der Bescheinigung	236
2. Gebühren	237
L. Abgabenerhebung (§ 11 NoVAG)	237
1. Unternehmerfälle	237
2. Nichtunternehmerfälle	238
3. Formulare	238
4. Festsetzung	238
M. Vergütung (§ 12 NoVAG)	239
1. Vergütungstatbestände	239
2. Zuständige Behörde	239
3. Antragsfrist	240
4. Durchführung der NoVA-Vergütung	240
5. Nachweis über die Höhe des Vergütungsanspruches	241
N. Vergütung der NoVA in Fällen des Exportes (§ 12a NoVAG)	241
O. Mitwirkung anderer Behörden (§ 13 NoVAG)	242
P. Ertragsteuerliche Behandlung der NoVA	243
IV. Kraftfahrzeugsteuer	245
A. Rechtsgrundlage und Vorbemerkung	245
B. Die motorbezogene Versicherungssteuer (Versicherungssteuer II)	245
1. Betroffene Kraftfahrzeuge (§ 6 Abs 3 VersStG)	245
2. Steuerbefreiungen (§ 4 Abs 3 VersStG)	246
3. Bemessungsgrundlage (§ 6 Abs 3 VersStG)	246
4. Steuersatz (§ 6 Abs 3 VersStG)	247
5. Wechselkennzeichen (§ 6 Abs 3 Z 4 VersStG)	248
6. Steuerschuldner (§ 7 VersStG)	249

C. Kraftfahrzeugsteuer	249
1. Betroffene Kraftfahrzeuge (§ 1 KfzStG 1992)	249
2. Steuerbefreiungen	252
a) Steuerbefreiungen gemäß § 2 Abs 1 KfzStG 1992	252
b) Steuerbefreiung gemäß § 2 Abs 2 KfzStG 1992 – Wechselkennzeichen	255
c) Steuerbefreiung aufgrund völkerrechtlicher Über-einkommen, etwa das Wiener Übereinkommen über diplomatische Beziehungen und das Wiener Über-einkommen über konsularische Beziehungen (BGBl 1966/66, BGBl 1969/318)	256
d) Steuerbefreiungen aufgrund von EU-Recht	257
e) Steuerrückerstattung im Huckepackverkehr (§ 2 Abs 3 KfzStG 1992)	257
3. Steuerschuldner (§ 3 KfzStG 1992)	258
4. Dauer der Steuerpflicht (§ 4 KfzStG 1992)	258
5. Bemessungsgrundlage (§ 5 KfzStG 1992)	258
6. Steuersatz (§ 5 KfzStG 1992)	259
7. Verfahren (§ 6 KfzStG 1992)	261
a) Anzeigepflicht	261
b) Aufzeichnungspflichten	261
8. Steuererichtung	261
9. Zuständiges Finanzamt (§ 7 KfzStG 1992)	262
10. Aufhebung der Zulassung (§ 8 KfzStG 1992)	262
Anhang 1 – VO BGBl II 2002/193	263
Anhang 2 – Erl BMF-GZ 09 1202/45-IV/9/02	267
Anhang 3 – BG BGBl 1976/257 idF BGBl I 2001/59	271
Anhang 4 – VO BGBl II 2003/308	275
Anhang 5 – VO BGBl II 2003/581	277
Anhang 6 – VO BGBl 1995/279 idF BGBl II 2014/158	279
Anhang 7 – Aktuelle Liste der vorsteuerabzugsberechtigten Kfz	283
Anhang 8 – Checklisten – Kauf/Leasing v ausl Kfz	301
Anhang 9 – Formularsammlung	311
Stichwortverzeichnis	341