

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort und Einleitung .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>I. Einkommensteuer (Körperschaftsteuer) .....</b>	<b>1</b>
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

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 Privatanteilen .....	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
<b>II. Umsatzsteuer .....</b>	<b>106</b>
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) Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	116
3. Steuerbefreiungen .....	118
a) Ausfuhrlieferungen .....	118
b) Innergemeinschaftliche 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. Entrichtung und Erklärungsspflichten .....	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-Nachschau .....	138
B. Das Auto im Unternehmen .....	138
1. Vorsteuerabzug .....	138
a) Regelung in Österreich .....	138
b) Regelung im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	142
2. Anschaffung .....	146
a) Kauf im Inland .....	146
b) Kauf aus Drittländern .....	147
c) Kauf aus EU-Ländern .....	148
d) Einlage in den Betrieb .....	152
e) Eintauch 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

<b>III. Normverbrauchsabgabe (NoVA)</b>	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 – Kraffrad	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
<b>IV. Kraftfahrzeugsteuer .....</b>	<b>245</b>
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. Steuerentrichtung .....	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