

Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort

3

Kapitel 1 Besonderheiten des Kraftfahrzeugs im Anlagevermögen

1.1	Wann handelt es sich um ein Fahrzeug des Anlagevermögens?	11
1.1.1	Ansatz von Kilometergeld oder anteiligen tatsächlichen Aufwendungen ...	11
1.1.2	Anforderungen an das Fahrtenbuch	13
1.1.3	Judikatur	14
1.1.4	Bewertungsvorschriften in der Einkommensteuer	17
1.2	Steuerliche Einschränkungen für Fahrzeuge des Anlagevermögens	17
1.2.1	Vorsteuerabzug	17
1.2.1.1	Vorsteuerabzug beim Pkw des Anlagevermögens	17
1.2.1.2	Begünstigte Verwendungszwecke	19
1.2.1.3	Vorsteuerabzug bei anderen Kraftfahrzeugarten	21
1.2.1.4	Verordnung des BMF zu der Klassifizierung als Kleinbus bzw Klein-Lkw .	21
1.2.1.5	Judikatur	24
1.2.2	Mindest-Nutzungsdauer	26
1.2.2.1	Mindest-Nutzungsdauer beim Pkw des Anlagevermögens	26
1.2.2.2	Begünstigte Verwendungszwecke	28
1.2.2.3	Mindest-Nutzungsdauer bei anderen Kraftfahrzeugsarten	29
1.2.2.4	Judikatur	29
1.2.3	Angemessenheitsprüfung (Luxus-Tangente)	30
1.2.3.1	Luxus-Tangente beim Pkw des Anlagevermögens	30
1.2.3.2	Begünstigte Verwendungszwecke	31
1.2.3.3	Luxus-Tangente bei anderen Kraftfahrzeugarten	31
1.2.3.4	Judikatur	32
1.2.4	Sonderfälle Kleinbus und Pritschenwagen	34
1.2.4.1	Änderungen der Erläuterungen zur Kombinierten Nomenklatur	34
1.2.4.2	Sichtweise und Praxis der Finanzverwaltung zu Pritschenfahrzeugen und Kastenwagen (Salzburger Steuerdialog 2016)	35
1.2.4.3	Judikatur	37
1.2.4.4	Der Fall „Opel Zafira“	37

Kapitel 2 Leasing von Kraftfahrzeugen

2.1 Finanzierungsleasing	46
2.1.1 Merkmale Finanzierungsleasing	47
2.1.2 Luxus-Tangente beim Finanzierungsleasing	47
2.1.3 Aktivposten beim Finanzierungsleasing	48
2.2 Operating Leasing	51
2.2.1 Merkmale Operating Leasing	51
2.2.2 Luxus-Tangente beim Operating Leasing	51
2.2.3 Aktivposten beim Operating Leasing	51
2.2.4 Judikatur	52

Kapitel 3 Das Elektrofahrzeug

3.1 Gesetzliche Grundlagen	53
3.2 Vorsteuerabzug	54
3.3 Mindest-Nutzungsdauer	56
3.4 Angemessenheitsprüfung (Luxus-Tangente)	56
3.5 Sachbezug	56
3.5.1 Sachbezug für wesentlich beteiligte Gesellschafter-Geschäftsführer	56
3.5.2 Sonderfälle	57
3.6 Judikatur	57

Kapitel 4 Das Vorführfahrzeug

4.1 Voraussetzungen für die Behandlung als Vorführfahrzeug	58
4.1.1 Was versteht man unter Vorführzwecke?	58
4.1.2 Wie lange ist die Nutzung als Vorführfahrzeug möglich?	59
4.2 Vorsteuerabzug	59
4.3 Angemessenheitsprüfung (Luxus-Tangente) und Mindest-Nutzungsdauer	60
4.4 Bewertung im Jahresabschluss (Umlaufvermögen)	60
4.5 Umwidmung eines Vorführfahrzeugs ins Anlagevermögen	61
4.6 Judikatur	61

Kapitel 5 Sachbezüge in Zusammenhang mit der Privatnutzung von Firmenfahrzeugen

5.1 Rechtliche Grundlagen	64
---------------------------------	----

	Seite
5.2 Sachbezugswerte bei Dienstnehmern	66
5.2.1 Sachbezugswerte bei sonstigen Vorteilen aus dem Dienstverhältnis	67
5.3 Sachbezugswerte bei unwesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführern	67
5.4 Sachbezugswerte bei wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführern	68
5.4.1 Judikatur	69
5.5 Sonderfall Elektroautos	70
5.6 Judikatur	70

Kapitel 6 Differenzbesteuerung

6.1 Rechtliche Grundlagen	75
6.1.1 Voraussetzungen für die Anwendung der Differenzbesteuerung	76
6.1.1.1 Beweglicher körperlicher Gegenstand	77
6.1.1.2 Gewerblicher Wiederverkäufer	77
6.1.1.3 Lieferung im Gemeinschaftsgebiet und Umsatzsteuer nicht geschuldet oder Differenzbesteuerung zur Anwendung gebracht	78
6.1.2 Differenzbesteuerter Verkauf aus dem Anlagevermögen	79
6.1.3 Differenzbesteuerung und Eigenverbrauch	80
6.2 Bemessungsgrundlage – Mehrerlös	80
6.2.1 Einzelfallbetrachtung	81
6.2.2 Betrachtung nach der Gesamtdifferenz	82
6.2.3 Aufzeichnungspflichten	84
6.2.4 Was tun bei einem Mindererlös?	84
6.3 Rechnungslegung bei Anwendung der Differenzbesteuerung	85
6.4 Differenzbesteuerung im Binnenmarkt, Ausfuhrlieferungen	86
6.5 Optionsmöglichkeit	86
6.6 Nachteil durch verdeckten Preisnachlass	87
6.7 Forderungsverluste aus differenzbesteuerten Verkäufen	88
6.8 Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung	89
6.9 Zusammenstellen und Teilen von Gegenständen	89
6.9.1 Was müssen Schrott- und Teilehändler beachten?	90
6.10 Differenzbesteuerung und Registrierkassenpflicht	90
6.11 Differenzbesteuerung und Buchführungsgrenzen	90
6.12 Judikatur	91

Kapitel 7 Normverbrauchsabgabe

7.1	Rechtliche Grundlagen	94
7.2	Welche Fahrzeuge unterliegen der NoVA? (Rechtslage bis 30.6.2021)	94
7.3	Welche Vorgänge lösen NoVA-Pflicht aus?	98
7.3.1	§ 1 Z 1 NoVAG	98
7.3.2	§ 1 Z 2 NoVAG	100
7.3.3	§ 1 Z 3 NoVAG	101
7.3.3.1	Fahren mit ausländischem Kennzeichen	103
7.3.3.2	Konsequenzen einer unterlassenen Entrichtung der NoVA	104
7.3.3.3	Judikatur	104
7.3.4	§ 1 Z 4 NoVAG	109
7.4	Genehmigungsdatenbank	110
7.5	Leasing und NoVA-Pflicht	111
7.6	Befreiungstatbestände (Rechtslage bis 30.6.2021)	112
7.6.1	Begünstigte Verwendungszwecke	115
7.6.1.1	Vorführfahrzeuge	115
7.6.1.2	Fahrerschulkraftfahrzeuge	116
7.6.1.3	Miet-, Taxi- und Gästewagen	116
7.6.1.4	Kurzfristige Vermietung	119
7.6.1.5	Krankenbeförderung und Rettungswesen	119
7.6.1.6	Leichenwagen	120
7.6.1.7	Feuerwehrfahrzeuge	120
7.6.1.8	Begleitfahrzeuge für Sondertransporte	120
7.6.2	Diplomaten	120
7.6.3	Judikatur	123
7.7	Bemessungsgrundlage	127
7.7.1	Entgelt	127
7.7.2	Gemeiner Wert	128
7.7.2.1	Fahrzeugimport aus dem EU-Raum	129
7.7.2.2	Fahrzeugimport aus einem Drittland	130
7.7.2.3	Änderung des Zustandes des Fahrzeuges	130
7.7.2.4	Sonstige Fälle	130
7.8	Wann entsteht die NoVA-Schuld?	131
7.8.1	Wer ist der Steuerschuldner der Normverbrauchsabgabe?	131

	Seite
7.9 Tarif (Rechtslage bis 30.6.2021)	133
7.9.1 Normverbrauchsabgabe und Differenzbesteuerung	140
7.9.2 Alte Rechtslage (vor 1.3.2014)	141
7.9.2.1 Bonus-Malus-System	143
7.10 Vergütung der Normverbrauchsabgabe	145
7.10.1 § 12 NoVAG (Rechtslage bis 30.6.2021)	145
7.10.2 § 12a NoVAG	146
7.10.3 Judikatur	147
7.11 Ertragsteuerliche Bedeutung der Normverbrauchsabgabe	151

Kapitel 8 Auto und Ausland

8.1 Binnenmarktregelung	152
8.1.1 Innergemeinschaftliche Lieferung von Neufahrzeugen	157
8.1.1.1 Lieferung an Abnehmer ohne UID	157
8.1.1.2 Gelegentlicher Kfz-Lieferer	158
8.1.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen	158
8.1.2.1 Eigenimport von (Neu-)Fahrzeugen	158
8.2 Das Fahrzeug als Übersiedlungsgut	159

Kapitel 9 Kraftfahrzeugsteuer

9.1 Gegenstand der Steuer	160
9.2 Befreiungen	162
9.3 Dauer der Steuerschuld und Steuerschuldner	165
9.4 Steuersatz	165

Anhang

Anhang 1: PKW-Angemessenheitsverordnung	170
Anhang 2: Auszug aus den NoVAR zur Genehmigungsdatenbank	171
Anhang 3: Normverbrauchsabgabegesetz neue Rechtslage	174
Anhang 4: Verordnung zur Bewertung von Sachbezügen betreffend Kraftfahrzeuge bei wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführer	180
Paragrafenverzeichnis	181
Stichwortverzeichnis	184