

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b>	<b>3</b>
<b>Kapitel 1 Besonderheiten des Kraftfahrzeuges im Anlagevermögen</b>	
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
1.2 Steuerliche Einschränkungen für Fahrzeuge des Anlagevermögens .....	15
1.2.1 Vorsteuerabzug .....	15
1.2.1.1 Vorsteuerabzug beim Pkw des Anlagevermögens .....	15
1.2.1.2 Begünstigte Verwendungszwecke .....	17
1.2.1.3 Vorsteuerabzug bei anderen Kraftfahrzeugarten .....	19
1.2.1.4 Verordnung des BMF zu der Klassifizierung als Kleinbus bzw Klein-Lkw .	19
1.2.1.5 Judikatur .....	22
1.2.2 Mindest-Nutzungsdauer .....	24
1.2.2.1 Mindest-Nutzungsdauer beim Pkw des Anlagevermögens .....	24
1.2.2.2 Begünstigte Verwendungszwecke .....	25
1.2.2.3 Mindest-Nutzungsdauer bei anderen Kraftfahrzeugsarten .....	26
1.2.2.4 Judikatur .....	26
1.2.3 Angemessenheitsprüfung (Luxus-Tangente) .....	27
1.2.3.1 Luxus-Tangente beim Pkw des Anlagevermögens .....	27
1.2.3.2 Begünstigte Verwendungszwecke .....	28
1.2.3.3 Luxus-Tangente bei anderen Kraftfahrzeugsarten .....	28
1.2.3.4 Judikatur .....	29
1.2.4 Sonderfälle Kleinbus und Pritschenwagen .....	30
1.2.4.1 Änderungen der Erläuterungen zur Kombinierten Nomenklatur .....	31
1.2.4.2 Sichtweise und Praxis der Finanzverwaltung zu Pritschenfahrzeugen und Kastenwägen (Salzburger Steuerdialog 2016) .....	32
1.2.4.3 Der Fall „Opel Zafira“ .....	33

	Seite
<b>Kapitel 2 Leasing von Kraftfahrzeugen</b>	
2.1 Finanzierungsleasing .....	42
2.1.1 Merkmale Finanzierungsleasing .....	43
2.1.2 Luxus-Tangente beim Finanzierungsleasing .....	43
2.1.3 Aktivposten beim Finanzierungsleasing .....	44
2.2 Operating Leasing .....	46
2.2.1 Merkmale Operating Leasing .....	46
2.2.2 Luxus-Tangente beim Operating Leasing .....	46
2.2.3 Aktivposten beim Operating Leasing .....	47
2.2.4 Judikatur .....	47
<b>Kapitel 3 Das Elektrofahrzeug</b>	
3.1 Gesetzliche Grundlagen .....	48
3.2 Vorsteuerabzug .....	49
3.3 Mindest-Nutzungsdauer .....	50
3.4 Angemessenheitsprüfung (Luxus-Tangente) .....	51
3.5 Sachbezug .....	51
3.5.1 Sachbezug für wesentlich beteiligte Gesellschafter-Geschäftsführer .....	51
3.5.2 Sonderfälle .....	51
3.6 Judikatur .....	52
<b>Kapitel 4 Das Vorführfahrzeug</b>	
4.1 Voraussetzungen für die Behandlung als Vorführfahrzeug .....	53
4.1.1 Was versteht man unter Vorführzwecken? .....	53
4.1.2 Wie lange ist die Nutzung als Vorführfahrzeug möglich? .....	54
4.2 Vorsteuerabzug .....	54
4.3 Angemessenheitsprüfung (Luxus-Tangente) und Mindest-Nutzungsdauer ....	55
4.4 Bewertung im Jahresabschluss (Umlaufvermögen) .....	55
4.5 Umwidmung eines Vorführfahrzeuges ins Anlagevermögen .....	56
4.6 Judikatur .....	56

**Kapitel 5 Sachbezüge im Zusammenhang mit der Privatnutzung von Firmenfahrzeugen**

5.1 Rechtliche Grundlagen ..... 58

5.2 Sachbezugswerte bei Dienstnehmern ..... 59

5.2.1 Sachbezugswerte bei sonstigen Vorteilen aus dem Dienstverhältnis ..... 61

5.3 Sachbezugswerte bei unwesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführern ..... 61

5.4 Sachbezugswerte bei wesentlich beteiligten Gesellschafter-Geschäftsführern ..... 61

5.5 Sonderfall Elektroautos ..... 62

5.6 Aktuelle Judikatur ..... 63

**Kapitel 6 Differenzbesteuerung**

6.1 Rechtliche Grundlagen ..... 64

6.1.1 Voraussetzungen für die Anwendung der Differenzbesteuerung ..... 65

6.1.1.1 Beweglicher körperlicher Gegenstand ..... 66

6.1.1.2 Gewerblicher Wiederverkäufer ..... 66

6.1.1.3 Lieferung im Gemeinschaftsgebiet und Umsatzsteuer nicht geschuldet oder Differenzbesteuerung zur Anwendung gebracht ..... 67

6.1.2 Differenzbesteuerte Verkauf aus dem Anlagevermögen ..... 68

6.1.3 Differenzbesteuerung und Eigenverbrauch ..... 68

6.2 Bemessungsgrundlage – Mehrerlös ..... 69

6.2.1 Einzelfallbetrachtung ..... 69

6.2.2 Betrachtung nach der Gesamtdifferenz ..... 70

6.2.3 Aufzeichnungspflichten ..... 72

6.2.4 Was tun bei einem Mindererlös? ..... 73

6.3 Rechnungslegung bei Anwendung der Differenzbesteuerung ..... 73

6.4 Differenzbesteuerung im Binnenmarkt, Ausfuhrlieferungen ..... 74

6.5 Optionsmöglichkeit ..... 74

6.6 Nachteil durch verdeckten Preisnachlass ..... 75

6.7 Forderungsverluste aus differenzbesteuerten Verkäufen ..... 76

6.8 Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung ..... 77

6.9 Zusammenstellen und Teilen von Gegenständen ..... 77

6.9.1 Was müssen Schrott- und Teilehändler beachten? ..... 78

	Seite
6.10 Differenzbesteuerung und Registrierkassenpflicht .....	78
6.11 Differenzbesteuerung und Buchführungsgrenzen .....	78
6.12 Judikatur .....	79
<b>Kapitel 7 Normverbrauchsabgabe</b>	
7.1 Rechtliche Grundlagen .....	82
7.2 Welche Fahrzeuge unterliegen der NoVA? .....	82
7.3 Welche Vorgänge lösen NoVA-Pflicht aus? .....	85
7.3.1 § 1 Z 1 NoVAG .....	86
7.3.2 § 1 Z 2 NoVAG .....	88
7.3.3 § 1 Z 3 NoVAG .....	88
7.3.3.1 Fahren mit ausländischem Kennzeichen .....	90
7.3.3.2 Konsequenzen einer unterlassenen Entrichtung der NoVA .....	92
7.3.3.3 Judikatur .....	92
7.3.4 § 1 Z 4 NoVAG .....	96
7.4 Genehmigungsdatenbank .....	97
7.5 Leasing und NoVA-Pflicht .....	98
7.6 Befreiungstatbestände .....	99
7.6.1 Begünstigte Verwendungszwecke .....	102
7.6.1.1 Vorführfahrzeuge .....	102
7.6.1.2 Fahrschulkraftfahrzeuge .....	103
7.6.1.3 Miet-, Taxi- und Gästewagen .....	103
7.6.1.4 Kurzfristige Vermietung .....	106
7.6.1.5 Krankenbeförderung und Rettungswesen .....	106
7.6.1.6 Leichenwagen .....	106
7.6.1.7 Feuerwehrfahrzeuge .....	106
7.6.1.8 Begleitfahrzeuge für Sondertransporte .....	107
7.6.2 Diplomaten .....	107
7.6.3 Judikatur .....	110
7.7 Bemessungsgrundlage .....	113
7.7.1 Entgelt .....	113
7.7.2 Gemeiner Wert .....	115
7.7.2.1 Fahrzeugimport aus dem EU-Raum .....	115
7.7.2.2 Fahrzeugimport aus einem Drittland .....	116

	Seite
7.7.2.3 Änderung des Zustandes des Fahrzeuges .....	116
7.7.2.4 Sonstige Fälle .....	116
7.8 Wann entsteht die NoVA-Schuld? .....	117
7.8.1 Wer ist der Steuerschuldner der Normverbrauchsabgabe? .....	118
7.9 Tarif .....	119
7.9.1 Normverbrauchsabgabe und Differenzbesteuerung .....	124
7.9.2 Alte Rechtslage (vor 1.3.2014) .....	126
7.9.2.1 Bonus-Malus-System .....	127
7.10 Vergütung der Normverbrauchsabgabe .....	129
7.10.1 § 12 NoVAG .....	129
7.10.2 § 12a NoVAG .....	131
7.10.3 Judikatur .....	132
7.11 Ertragsteuerliche Bedeutung der Normverbrauchsabgabe .....	135

## **Kapitel 8 Auto und Ausland**

8.1 Binnenmarktregelung .....	137
8.1.1 Innergemeinschaftliche Lieferung von Neufahrzeugen .....	142
8.1.1.1 Lieferung an Abnehmer ohne UID .....	142
8.1.1.2 Gelegentlicher Kfz-Lieferer .....	143
8.1.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen .....	143
8.1.2.1 Eigenimport von (Neu-)Fahrzeugen .....	143
8.2 Das Fahrzeug als Übersiedlungsgut .....	144

## **Kapitel 9 Kraftfahrzeugsteuer**

9.1 Gegenstand der Steuer .....	145
9.2 Befreiungen .....	147
9.3 Dauer der Steuerschuld und Steuerschuldner .....	150
9.4 Steuersatz .....	150

## **Kapitel 10 Exkurs: Besonderheiten der Buchführung von Kfz-Betrieben**

10.1 Einkommensteuer .....	153
10.1.1 Anlagevermögen .....	153

Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
10.1.2 Umlaufvermögen .....	153
10.1.3 Bewertungsvorschriften .....	154
10.2 Umsatzsteuer .....	154
10.3 Normverbrauchsabgabe .....	155
10.4 Judikatur .....	155

## Anhang

Anhang 1 – Pkw-Angemessenheitsverordnung .....	159
Anhang 2 – Auszug aus den NoVAR zur Genehmigungsdatenbank .....	161
Abkürzungsverzeichnis .....	165
Paragrafenverzeichnis .....	167
Stichwortverzeichnis .....	171



Zusätzlich stehen Käufern die mit dem Downloadsymbol gekennzeichneten Downloads im Anhang unter [www.dbv.at/downloads/](http://www.dbv.at/downloads/) im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ zur Verfügung.