

# 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
1.1.4 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 Kastenwägen (Salzburger Steuerialog 2016) .....	35
1.2.4.3 Judikatur .....	37
1.2.4.4 Der Fall „Opel Zafira“ .....	37

Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Kapitel 2 Leasing von Kraftfahrzeugen</b>	
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
<b>Kapitel 3 Das Elektrofahrzeug</b>	
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
<b>Kapitel 4 Das Vorführfahrzeug</b>	
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 Vorführfahrzeuges ins Anlagevermögen .....	61
4.6 Judikatur .....	61
<b>Kapitel 5 Sachbezüge in Zusammenhang mit der Privatnutzung von Firmenfahrzeugen</b>	
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-Geschäfts- führern .....	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 Differenzbeststeuerter 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

	Seite
<b>Kapitel 7 Normverbrauchsabgabe</b>	
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 Fahrschulkraftfahrzeuge .....	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-Geschäftsführern .....	180
Paragrafenverzeichnis .....	181
Stichwortverzeichnis .....	184



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