

INHALTSÜBERSICHT

Seite

	KONTENRAHMEN	7
Abschnitt 1	DAS KFZ IM ANLAGEVERMÖGEN	11
1.1	Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	13
1.2	Vorsteuerabzug	17
1.3	Zugang zum Anlagevermögen	24
1.4	Anlagenabschreibung	30
1.5	Abgänge von Anlagen	40
1.6	Leasing	47
1.7	Elektrofahrzeuge	53
1.8	Praxis-Ratgeber für Unternehmer und Private: Welche Antriebs- variante soll man wählen?	58
1.9	Reisemobile	66
1.10	Fahrzeugvermietung	67
1.11	Personenbeförderung	68
1.12	Kraftfahrzeugsteuer und motorbezogene Versicherungssteuer	69
1.13	Fahrleistungsabhängige Maut (Road Pricing)	72
1.14	Sachbezug	73
Abschnitt 2	DAS KFZ IM UMLAUFVERMÖGEN	75
2.1	Verbuchung von Wareneinkäufen	77
2.2	Bewertung von Umlaufvermögen	80
2.3	Vorführfahrzeuge	83
2.4	Tageszulassungen	87
2.5	Service-Ersatz-Fahrzeuge	89
2.6	Differenzbesteuerung	89
2.7	Rechnungslegung	93
2.8	Fahrzeuglieferungen in das Ausland	101
2.9	Gewährleistung – Garantie	109
2.10	KFZ-Werkstätte	111

	Seite
2.11 Landmaschinenhandel	114
2.12 Schrotthandel	117
2.13 Besondere Geschäftsfälle	117
Abschnitt 3 NORMVERBRAUCHSABGABE (NOVA)	123
3.1 Steuergegenstand	125
3.2 Kraftfahrzeuge im Sinne des NoVA-Gesetzes	128
3.3 Alle Steuerbefreiungen im Überblick	131
3.4 Abgabenschuldner	134
3.5 Bemessungsgrundlage	136
3.6 NoVA-Tarif allgemein	137
3.7 NoVA-Tarif bei Motorrädern	140
3.8 NoVA-Tarif bei PKW und Kombi	141
3.9 Einfuhr von Fahrzeugen durch Fahrzeughändler	152
3.10 NoVA bei Differenzbesteuerung	157
3.11 Entstehen und Fälligkeit der Steuerschuld	160
3.12 Aufzeichnungspflichten	161
3.13 NoVA-Vergütung	161
3.14 Genehmigungsdatenbank (GDB)	165
3.15 NoVA und ausländisches Kennzeichen	166
Abschnitt 4 DER EIGENIMPORT	168
4.1 Allgemeines zum Eigenimport	169
4.2 Einfuhr eines Fahrzeuges aus dem EU-Raum	170
4.3 Einfuhr eines Fahrzeuges aus einem Drittland	172
Register VERZEICHNIS DER BEISPIELE	176
	VERZEICHNIS DER BUCHUNGEN
	177
	STICHWORTVERZEICHNIS
	178

1

DAS KFZ IM ANLAGEVERMÖGEN

	Seite	
1.0	Vorbemerkung	13
1.1	Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	13
1.1.1	Überwiegend betriebliche Nutzung	14
1.1.2	Überwiegend private Nutzung	16
1.2	Vorsteuerabzug	17
1.2.1	Vorsteuerabzug bei den laufenden Betriebskosten	21
1.2.2	Vorsteuerberichtigung gem. § 12 Abs. 10 UStG	22
1.3	Zugang zum Anlagevermögen	24
1.3.1	Kauf eines Fahrzeuges	24
1.3.1.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb	25
1.3.1.2	Import aus einem Drittland	27
1.3.2	Einlage aus dem Privatvermögen	28
1.4	Anlagenabschreibung	30
1.4.1	Anschaffungswert	31
1.4.1.1	Angemessenheitsprüfung – Luxustangente	32
1.4.2	Berechnung der Anlagenabschreibung	34
1.4.2.1	Degressive AfA	34
1.4.3	Verbuchung der Anlagenabschreibung	36
1.4.3.1	Direkte Abschreibung	36
1.4.3.2	Indirekte Abschreibung	36
1.4.4	Teilwertabschreibung	37
1.4.5	Steuerliche Anlagenabschreibung versus UGB	38

	Seite	
1.5	Abgänge von Anlagen	40
1.5.1	Anlagenverkauf	41
1.5.2	In Zahlung gegebene Anlagen (Anlagentausch)	44
1.5.3	Ausscheiden aufgrund höherer Gewalt	45
1.5.4	Entnahme in das Privatvermögen	45
1.6	Leasing	47
1.6.1	Operatives Leasing (Operating Leasing)	47
1.6.2	Finanzierungsleasing	48
1.6.2.1	Leasing-Aktivposten	49
1.6.3	Auslandsleasing	52
1.7	Elektrofahrzeuge	53
1.7.1	Elektrofahrzeug vs. Fahrzeug mit Verbrennungsmotor – eine Entscheidungshilfe aus steuerlicher Sicht	57
1.8	Praxis-Ratgeber für Unternehmer und Private: Welche Antriebsvariante soll man wählen?	58
1.9	Reisemobile	66
1.10	Fahrzeugvermietung	67
1.10.1	Langfristige Fahrzeugvermietung	67
1.10.2	Kurzfristige Fahrzeugvermietung	68
1.11	Personenbeförderung	68
1.12	Kraftfahrzeugsteuer und motorbezogene Versicherungssteuer	69
1.12.1	Steuersatz	70
1.12.2	Steuerbefreiungen	71
1.12.3	Motorbezogene Versicherungssteuer	71
1.13	Fahrleistungsabhängige Maut (Road Pricing)	72
1.14	Sachbezug	73

2

DAS KFZ IM UMLAUFVERMÖGEN

	Seite	
2.0	Vorbemerkung	77
2.1	Verbuchung von Wareneinkäufen	77
2.2	Bewertung von Umlaufvermögen	80
2.2.1	Bewertung von Neufahrzeugen	81
2.2.2	Bewertung von Vorführfahrzeugen	81
2.2.3	Bewertung von Gebrauchtfahrzeugen	82
2.2.4	Bewertung von Ersatzteilen und Zubehör	82
2.3	Vorführfahrzeuge	83
2.3.1	Umsatzsteuer bei Vorführfahrzeugen	84
2.3.2	NoVA bei Vorführfahrzeugen	85
2.3.3	Übernahme in das Anlagevermögen	85
2.4	Tageszulassungen	87
2.4.1	NoVA bei Tageszulassungen	87
2.5	Service-Ersatz-Fahrzeuge	89
2.6	Differenzbesteuerung	89
2.6.1	Differenzbesteuerung in der Buchhaltung	91
2.6.2	Differenzbesteuerung und Kleinunternehmerregelung	92
2.6.3	Differenzbesteuerung und NoVA	92
2.7	Rechnungslegung	93
2.7.1	Rechnungsmängel	99
2.7.2	Registrierkassen- bzw. Belegerteilungspflicht	100

	Seite	
2.8	Fahrzeuglieferungen in das Ausland	101
2.8.1	Innergemeinschaftliche Lieferung (ig. Lieferung)	101
2.8.1.1	Ig. Lieferung von Neufahrzeugen an Unternehmen	102
2.8.1.2	Ig. Lieferung von differenzbesteuerten Gebrauchtfahrzeugen an Unternehmer	104
2.8.1.3	Ig. Lieferungen von Neufahrzeugen an Privatpersonen	105
2.8.1.4	Ig. Lieferungen von Gebrauchtfahrzeugen an Privatpersonen	106
2.8.2	Ausfuhr in ein Drittland (Export)	107
2.9	Gewährleistung – Garantie	109
2.10	KFZ-Werkstätte	111
2.10.1	Innerbetriebliche Leistungen	112
2.10.2	Reparaturleistungen für ausländische Kunden	112
2.11	Landmaschinenhandel	114
2.11.1	Vermittlungsweiser Verkauf	114
2.11.2	Eigenhandel mit Landmaschinen	115
2.12	Schrotthandel	117
2.13	Besondere Geschäftsfälle	117
2.13.1	Abnahmeverträge – Lieferübereinkommen	117
2.13.2	Produktpräsentationen	119
2.13.3	Jahresbonifikationen	119
2.13.4	Rücknahmeverpflichtung von Altfahrzeugen	120
2.13.5	Sponsorzahlungen	121
2.13.6	Mitarbeiterrabatte	121

3

NORMVERBRAUCHS- ABGABE (NOVA)

	Seite	
3.0	Vorbemerkung	125
3.1	Steuergegenstand	125
3.1.1	Im Wege des Vergütungsverfahrens befreite Lieferungen	127
3.1.2	Änderung der Verhältnisse	128
3.2	Kraftfahrzeuge im Sinne des NoVA-Gesetzes	128
3.2.1	Tageszulassungen	130
3.2.1.1	Rechtslage bis 30. 6. 2021	130
3.2.1.2	Rechtslage ab 1. 7. 2021	131
3.3	Alle Steuerbefreiungen im Überblick	131
3.4	Abgabenschuldner	134
3.5	Bemessungsgrundlage	136
3.5.1	Gemeiner Wert	136
3.6	NoVA-Tarif allgemein	137
3.7	NoVA-Tarif bei Motorrädern	140
3.7.1	Rechtslage – gültig bis 31. 12. 2019	140
3.7.2	Rechtslage – gültig ab 1. 1. 2020	140

	Seite	
3.8	NoVA-Tarif bei Personen- und Kombinationskraftwagen	141
3.8.1	Rechtslage bis 28. 2. 2014	141
3.8.1.1	NoVA-Zuschlag bis 28. 2. 2014	141
3.8.1.2	Bonus-Malus-System (Abgasverhalten) bis 28. 2. 2014	142
3.8.2	Rechtslage vom 1. 3. 2014 bis 31. 12. 2019	144
3.8.3	Rechtslage vom 1. 1. 2020 bis 30. 6. 2021	146
3.8.4	Rechtslage ab 1. 7. 2021	148
3.8.4.1	Rechtslage ab 1. 7. 2021 für PKW (Klasse M1)	148
3.8.4.2	Rechtslage ab 1. 7. 2021 für leichte Nutzfahrzeuge (Klasse N1)	150
3.8.4.3	Übergangsregelungen	152
3.8.4.4	Zusammenfassung	152
3.9	Einfuhr von Fahrzeugen durch Fahrzeughändler	152
3.10	NoVA bei Differenzbesteuerung	157
3.11	Entstehen und Fälligkeit der Steuerschuld	160
3.12	Aufzeichnungspflichten	161
3.13	NoVA-Vergütung	161
3.13.1	Lieferung bzw. Verbringung ins Ausland	163
3.14	Genehmigungsdatenbank (GDB)	165
3.15	NoVA und ausländisches Kennzeichen	166

4

DER EIGENIMPORT

	Seite	
4.1	Allgemeines zum Eigenimport	169
4.2	Einfuhr eines Fahrzeuges aus dem EU-Raum	170
4.2.1	Neufahrzeuge	170
4.2.2	Gebrauchtwagen	171
4.3	Einfuhr eines Fahrzeuges aus dem Drittland	172
4.3.1	Neufahrzeuge	172
4.3.2	Gebrauchtwagen	174