

Herzlich Willkommen!

# **Normverbrauchsabgabe**

# NoVA - Steuergegenstand

- Die gewerbliche Veräußerung von Fahrzeugen, welche bisher in Österreich noch nie zum Verkehr zugelassen waren und entgeltlich an einen Letztverbraucher veräußert werden.
- Erstmalige Zulassung eines aus dem Ausland importierten KFZ.
- KFZ wird im Rahmen einer Übersiedlung nach Österreich verbracht und zugelassen.

# NoVA - Steuergegenstand

- KFZ mit ausländischem Kennzeichen wird überwiegend in Österreich verwendet.
- Ein bisher nicht der NoVA unterliegendes Fahrzeug wird umtypisiert.
- Überführung eines Fahrzeuges aus dem Umlaufvermögen in das Anlagevermögen.

# NoVA - Steuergegenstand

Aufgrund dieser Gesetzeslage hat der EuGH entschieden, dass es sich bei der NoVA um eine **Zulassungssteuer** handelt. (Urteil vom 22.12.2010, C-433/09)

**Daher darf die NoVA nicht Teil der Umsatzsteuerbemessungsgrundlage sein!**

# NoVA – Tarif

Ab 01.07.2021 wird diese Anknüpfung aufgegeben. Es wird auf die kraftfahrrechtliche Einordnung der Fahrzeuge in Klassen zurückgegriffen.

- Oldtimer – Befreiung nur mehr wenn Einstufung als historisches Fahrzeug i. S. des KFG bzw. Zulassung als Oldtimer
- Pick up – Siehe Neuregelung bei N1-Fahrzeugen ab 01.07.2025
- Quads – Einstufung als Motorräder (L6e oder L7e)

# NoVA-Tarif (ab 01.07.2021)

- Neuer Tarif gilt grundsätzlich für alle Tatbestände, die nach dem 30.06.2021 verwirklicht werden.
- Wird ein unwiderruflicher Kaufvertrag vor dem 01.12. eines Jahres abgeschlossen und erfolgt die Auslieferung vor dem 01.04. des Folgejahres kann noch die Vorjahres-Rechtslange angewendet werden.

# NoVA – Befreiungen

Die Befreiungsbestimmungen wurden an die geänderte Rechtslage angepasst bzw. neu geordnet.

- Vorführ-KFZ (nicht mehr im Wege der Vergütung)
- Tageszulassungen (bis zu 3 Monate)
- Menschen mit Behinderung (Überprüfung durch Zulassungsstelle)
- Blaulichtorganisationen der öffentlichen Sicherheit (Polizei, Justizwache usw.)
- Emissionsfreie Kraftfahrzeuge
- Entwicklungs- und Erprobungsfahrzeuge

Anmerkung: Befreiung bedeutet, dass keine NoVA in Rechnung zu stellen ist bzw. anfällt.  
(Im Gegensatz zur Vergütung.)



# Befreiungen – Menschen mit Behinderung

- Nachweispflicht – Bescheinigung über Inanspruchnahme der Befreiung von der mVS
  - Prüfung vereinheitlicht – Fahrzeughändler entlastet
- Nunmehr auch Leasingfahrzeuge umfasst
- Wegen Befreiung von „Tageszulassungen“ sind diese Kfz umfasst
- Unter Wechselkennzeichen zugelassene Kfz sind umfasst
- Inländische Gebrauchtfahrzeuge (keine NoVA-pflicht) weiterhin nicht umfasst

# Befreiungen – Menschen mit Behinderung

- Inanspruchnahme:
  - Bei Lieferungen (§ 1 Z 1 und Z 4 NoVAG 1991)
    - NoVA-freie Lieferung – auf Rechnung Vermerk über die Inanspruchnahme
    - Vorlage der Bescheinigung innerhalb von zwei Wochen ab Lieferung beim Fahrzeughändler
    - Bekanntgabe der Fahrzeugidentifikationsnummer (FIN)
    - Sperrsetzung in der GDB
    - Unverzüglich durch den Fahrzeughändler über FinanzOnline
      - nach Vorlage der Bescheinigung
      - oder wenn Bescheinigung nicht innerhalb der zweiwöchigen Frist vorgelegt

# Befreiungen – Menschen mit Behinderung

- Inanspruchnahme:
  - Bescheinigung innerhalb der Frist nicht vorgelegt:
    - Steuerschuld geht auf Erwerber (MmB) über
    - Sperrsetzung in der GDB
    - Fahrzeughändler hat Finanzamt über Übergang zu informieren
    - MmB muss Bescheinigung oder Anmeldung der NoVA (NOVA 2) beim Finanzamt vorlegen

# Befreiungen – Menschen mit Behinderung

- Inanspruchnahme:
  - Sonstige Fälle (uU § 1 Z 2 und Z 3 NoVAG 1991)
    - Importierte Kfz idR durch Generalimporteur in der GDB gesperrt
    - Freischaltung durch NOVA 4 Formular
    - Vorlage der Bescheinigung innerhalb von zwei Wochen ab Zulassung beim Finanzamt
    - Bekanntgabe der Fahrzeugidentifikationsnummer (FIN)
    - Antrag auf Sperrsetzung in der GDB (NOVA 4 Formular)
      - Finanzamt sperrt

# NoVA - Vorführfahrzeuge

- Zulassung zum Verkehr ist ein NoVA-befreiter Vorgang.
- Bei Weiterveräußerung an Letztverbraucher ist die NoVA in Rechnung zu stellen.
- Bei Weiterveräußerung an einen gewerblichen KFZ-Händler ist die NoVA ebenfalls in Rechnung zu stellen. **(Achtung bei Folgerechtsgeschäft – 16,67 % Vergütung bei Erwerber!)**
- Nutzt der Erwerber das KFZ ebenfalls für Vorführzwecke kann er sich sogar die gesamte NoVA vergüten lassen.

# NoVA - Vorführfahrzeuge

Bei Übernahme eines Vorführfahrzeuges in das Anlagevermögen (keine Veräußerung nach 6 bzw. 12 Monaten) ist die NoVA an das FA abzuführen.

**Der anzuwendende NoVA-Tarif richtet sich nach der erstmaligen Zulassung des Fahrzeuges zum Verkehr.**

# NoVA - Tageszulassungen

- Fahrzeuge für welche eine Tages- oder Kurzzulassung vorgenommen wird, sind ebenfalls von der NoVA befreit.
- NoVA-Pflicht erst bei Weiterveräußerung des Fahrzeuges.
- Vorsicht bei Folgerechtsgeschäft – Vergütung in Höhe von 16,67 % steht nur dem Erwerber zu!

# NoVA - Leasinggesellschaften

**Wird die NoVA bei einem Unternehmer Teil der USt-Bemessungsgrundlage** (z. B. Leasinggesellschaft bei Berechnung der Leasingrate an den Kunden), dann ist dem Erwerber des Fahrzeuges ein Betrag in Höhe von 16,67 % der in Rechnung gestellten NoVA durch das zuständige FA zu vergüten.

**Hinweis-** Der KFZ-Händler hat die volle NoVA in Rechnung zu stellen!



# NoVA - Import

- Erstmalige Zulassung in Ö zum Verkehr.
- Import aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet oder aus einem Drittland.
- Import durch befugten Händler
- Import durch Privatperson

# NoVA – Import EU (Gebrauchtkfz)

**EuGH-Urteil 7.4.2011, C-402/09, Ioan Tatu.**

Die Steuer ist in der Höhe zu bemessen, die im Zeitpunkt der erstmaligen Zulassung des Fahrzeuges in EU im Inland anzuwenden gewesen wäre!

# NoVA – Import Drittland

Beim Import von Fahrzeugen aus einem Drittland ist die Steuer immer in der Höhe zu bemessen, die im Zeitpunkt der erstmaligen Zulassung des Fahrzeuges in Österreich anzuwenden ist!

# NoVA - Differenzbesteuerung

Grundsätzlich sollte sich bei differenzbesteuerten Fahrzeugen keine NoVA-Pflicht mehr ergeben, da diese Fahrzeuge in Ö bereits zum Verkehr zugelassen waren.

Es können jedoch auch gebrauchte Fahrzeuge aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet differenzbesteuert erworben werden.

# NoVA - Differenzbesteuerung

Normalerweise wird daher in diesen Fällen retrograd, ausgehend vom Bruttoverkaufspreis, die NoVA bzw. die Bemessungsgrundlage für die Umsatzsteuer (Differenz) zu ermitteln sein.

**Achtung** – Der anzuwendende NoVA-Tarif richtet sich nach der erstmaligen Zulassung des Fahrzeuges zum Verkehr in der EU!

# NoVA - Vergütung

Ab dem Jahr 2016 steht auch neben Unternehmen auch Privatpersonen eine NoVA-Vergütung zu, falls sie ein KFZ in das Ausland verbringen.

Bemessungsgrundlage ist grundsätzlich der Einkaufspreis bzw. gemeine Wert des Fahrzeuges; max. jedoch die seinerzeit entrichtete NoVA.

Sperre des KFZ in der GDB ist zwingend erforderlich sowie ein Nachweis über die Ausfuhr des Fahrzeuges.

# NoVA – Vergütung bei Folgerechtsgeschäft

- Eine NoVA-Vergütung im Ausmaß von 16,67 % (eigentlich richtig – Vergütung der Umsatzsteuer auf die NoVA) bei Folgerechtsgeschäften steht nur dem Erwerber des Fahrzeuges (= Endkunde) zu.
- Verfahren beim VwGH anhängig.
- Bei Fakturierung an eine Leasinggesellschaft steht der Leasinggesellschaft die Vergütung zu.

# NoVA bei N1-Fahrzeugen ab 01.07.2025

- Kraftfahrzeuge der Klasse N1 mit **bis zu 3 Sitzplätzen** unterliegen ab 01.07.2025 nicht mehr der Normverbrauchsabgabe.
- Kraftfahrzeuge der Klasse N1 mit **mehr als 3 aber weniger als 10 Sitzplätzen** unterliegen grundsätzlich weiterhin der Normverbrauchsabgabe. Außer es liegen Umstände vor, die vermuten lassen, dass die Güterbeförderung im Vordergrund steht.
- Diese Änderung gilt für alle Tatbestände, die nach dem 30.06.2025 verwirklicht werden.



# N1-Kastenwagen ab 01.07.2025

- Fahrzeuge mit bis zu 3 Sitzplätzen sind immer von der NoVA befreit.
- Fahrzeuge mit mehr als 3 Sitzplätzen sind dann von der NoVA befreit, wenn die Seitenscheiben verblecht sind, eine klimadichte Trennwand zum Laderaum vorhanden ist und im Laderaum ein Würfel mit einer Seitenlänge von 1 m Platz findet.

# N1-Pritschenwagen ab 01.07.2025

- Fahrzeuge mit bis zu 3 Sitzplätzen sind immer von der NoVA befreit.
- Fahrzeuge mit mehr als 3 Sitzplätzen sind dann von der NoVA befreit, wenn die Ladefläche über eine seitlich kippbare Bordwand verfügt.

# N1-Pick-up ab 01.07.2025

- Hierbei handelt es sich um Fahrzeuge, bei denen die Bordwand nur nach hinten kippbar ist.
- Fahrzeuge mit bis zu 3 Sitzplätzen sind immer von der NoVA befreit.
- Fahrzeuge mit mehr als 3 Sitzplätzen sind dann von der NoVA befreit, wenn die Länge der Ladefläche mehr als 50 % des Radstandes beträgt, **und**
- wenn die Fahrzeuge über eine einfache Ausstattung verfügen.
- Es soll auf der BMF-Homepage eine Liste jener Ausstattungen veröffentlicht werden, die schädlich bzw. nicht schädlich sind.

# N1-Pick-up ab 01.07.2025

Einige Beispiele für **nicht einfache Ausstattung:**

- Permanenter Allradantrieb
- Leichtmetallräder
- Panoramadach
- Getönte Scheibe ab B-Säule
- Innenausstattung, die dem Passagierbereich zugeordnet werden kann
- Höchstgeschwindigkeit die für Nutzfahrzeuge untypisch ist
- Für Nutzfahrzeuge unübliche Fahrassistenzsysteme

# N1-Fahrzeuge – NoVA Tarif

- Sollte bei einem Fahrzeug der Klasse N1 aufgrund der vorhin angeführten Gründe eine NoVA-Pflicht gegeben sein, dann wird unterstellt dass dieses Fahrzeug nicht der Güterbeförderung sondern der Personenbeförderung dient.
- Daher richtet sich ein allfälliger NoVA-Tarif nach dem M1-Berechnungsschema.

# Übergangsregelung

- Für Fahrzeuge, bei denen der Kaufvertrag vor dem 01.07.2025 abgeschlossen wird, **und**
- die bis zum 31.12.2025 ausgeliefert werden, kann noch die alte Rechtslage (bis 30.06.2025) angewendet werden.

Vielen Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit!