



# ABGABEN & STEUERN

## ABGABEN UND STEUERN

**Die betriebliche Verwendung von PKW,  
Kombi und LKW**

April 2016

Dieses Infoblatt ist ein Produkt der Zusammenarbeit aller Wirtschaftskammern.  
Bei Fragen wenden Sie sich bitte an die Wirtschaftskammer Ihres Bundeslandes:  
Burgenland, Tel. Nr.: 0590 907-0, Kärnten, Tel. Nr.: 0590 904-0,  
Niederösterreich Tel. Nr.: (02742) 851-0, Oberösterreich, Tel. Nr.: 0590 909,  
Salzburg, Tel. Nr.: (0662) 8888-0, Steiermark, Tel. Nr.: (0316) 601-601, Tirol, Tel. Nr.: 0590 905-0,  
Vorarlberg, Tel. Nr.: (05522) 305-0, Wien, Tel. Nr.: (01) 514 50-0  
**Hinweis!** Diese Information finden Sie auch im Internet unter <http://wko.at/steuern> (EST/KSt)  
Alle Angaben erfolgen trotz sorgfältigster Bearbeitung ohne Gewähr.  
Eine Haftung der Wirtschaftskammern Österreichs ist ausgeschlossen.  
Bei allen personenbezogenen Bezeichnungen gilt die gewählte Form für beide Geschlechter!

# Inhalt

<b>1. Einleitung</b>	<b>5</b>
<b>2. Einkommensteuer</b>	<b>5</b>
<hr/>	
2.1	Einkommensteuerliche Behandlung von PKW und Kombi 5
2.1.1	PKW oder Kombi wird zu mehr als 50% betrieblich genutzt 5
2.1.1.1	Kauf 5
2.1.1.2	Leasing 8
2.1.1.3	Betriebskosten 11
2.1.1.4	Privatanteil 11
2.1.2	PKW oder Kombi wird zu weniger als 50% betrieblich genutzt 12
2.1.2.1	Kilometergeld-Verrechnung 12
2.1.2.2	Tatsächliche Kosten 12
2.1.3	Das Kraftfahrzeug gehört einem Dritten 13
2.1.3.1	Unentgeltliche Überlassung 13
2.1.3.2	Entgeltliche Überlassung 13
2.2	Einkommensteuerliche Behandlung von LKW 14
2.2.1	LKW wird zu mehr als 50% betrieblich genutzt 14
2.2.1.1	LKW, Kastenwagen, Pritschenwagen 14
2.2.1.2	Sonderfall Kleinbus (auch „Mini-Van“) 15
2.2.2	LKW wird zu weniger als 50% betrieblich genutzt 15
2.2.2.1	LKW, Kastenwagen, Pritschenwagen 15
2.2.2.2	Sonderfall Kleinbus (auch „Mini-Van“) 15
<b>3. Umsatzsteuer</b>	<b>16</b>
<hr/>	
3.1	Umsatzsteuerliche Behandlung von PKW und Kombi 16
3.1.1	Vorsteuerabzugsverbot 16
3.1.2	Leasing in einem andern EU-Staat 16
3.1.3	Veräußerung eines PKW oder Kombi 17
3.1.3.1	Veräußerung im Inland 17
3.1.3.2	Lieferung eines neuen Fahrzeuges in ein EU-Land 17
3.1.3.3	Veräußerung eines gebrauchten Fahrzeuges ins Ausland 17
3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung von LKW 17
3.2.1	LKW und Vorsteuern 17
3.2.2	Privatanteil 18
3.2.3	Veräußerung eines LKW 19
<b>4. Normverbrauchsabgabe (NoVA)</b>	<b>19</b>
<hr/>	
4.1	Welche Vorgänge unterliegen der NoVA? 19
4.1.1	Gewerbliche Lieferung 19
4.1.2	Erstmalige Zulassung im Inland 20
4.2	Welche Kraftfahrzeuge unterliegen der NoVA? 20
4.3	NoVA-Befreiungen 20
4.3.1	Unmittelbare NoVA-Befreiungen 20
4.3.2	NoVA-Befreiungen im Wege der Vergütung 21
4.4	Bemessungsgrundlage für die NoVA 21
4.4.1	Lieferungen 21
4.4.2	In allen übrigen Fällen 21
4.5	Steuersatz 22
4.6	Abgabenschuldner, Fälligkeit und Entrichtung 23
4.7	Bescheinigung und Zulassung 23
<b>5. Motorbezogene Versicherungssteuer und Kraftfahrzeugsteuer</b>	<b>24</b>
<hr/>	
5.1	Motorbezogene Versicherungssteuer 24
5.2	Kraftfahrzeugsteuer 24

<b>6. Exkurs: Eigenimport von PKW und Kombi aus dem EU-Raum</b>	<b>25</b>	
<hr/>		
6.1	Umsatzsteuer beim Eigenimport eines PKW oder Kombi	25
6.1.1	Neufahrzeug	25
	Gebrauchtwagen	26
6.1.2	Meldung und Entrichtung der Erwerbsteuer	26
6.2	NoVA beim Eigenimport eines PKW oder Kombi	27
6.2.1	Bemessungsgrundlage für die NoVA	27
6.2.2	Meldung und Entrichtung der NoVA	27
6.3	Steuerbescheinigung für die Zulassung	28
<b>7. Zulassung</b>	<b>28</b>	
<hr/>		
7.1	Zulassungspflicht	28
7.2	Haftpflichtversicherung	28
7.3	Notwendige Dokumente	29
7.4	Zulassungsbescheinigung (früher Zulassungsschein)	29
7.5	Kosten für die Zulassung	29

# 1. Einleitung

In fast jedem Unternehmen werden Kraftfahrzeuge (Kfz) betrieblich genutzt. Diese Broschüre bietet, ohne Anspruch auf Vollständigkeit zu erheben, einen ausführlichen Überblick über die dabei betroffenen steuerlichen Bereiche und über die Zulassungsbestimmungen.

## 2. Einkommensteuer

### 2.1 Einkommensteuerliche Behandlung von PKW und Kombi

Die einkommensteuerliche Behandlung hängt davon ab, ob sich das Kfz im Betriebsvermögen oder im Privatvermögen befindet.

Ein Kfz zählt dann zum Betriebsvermögen, wenn es im Eigentum des Unternehmers steht und zu mehr als 50% betrieblich genutzt wird. Diese Beurteilung erfolgt nach der Jahreskilometerleistung.

Wird das Kfz zu weniger als 50% betrieblich genutzt, zählt es zum Privatvermögen.

#### 2.1.1 PKW oder Kombi wird zu mehr als 50% betrieblich genutzt

Als Betriebsausgaben zu berücksichtigen sind die tatsächlichen Kosten wie die AfA oder die Leasingraten und die laufenden Betriebskosten. Diese müssen mit Belegen nachgewiesen werden.

Wird das Kfz auch privat genutzt, ist von den Gesamtkosten ein Anteil auszuscheiden. Das Ausmaß der betrieblichen Nutzung ist nachzuweisen. Dafür sollte ein Fahrtenbuch geführt werden. Details zum Fahrtenbuch stehen in Punkt 2.1.2.1 auf Seite 12.

##### 2.1.1.1 Kauf

Wird das Kraftfahrzeug vom Unternehmer gekauft und zu mehr als 50% betrieblich genutzt, gehört es zum Betriebsvermögen.

Dies gilt auch für Leasingverträge, die als Kauf zu werten sind.

##### Angemessenheitsgrenze

Anschaffungskosten für neue PKW oder Kombi werden nur bis zur Angemessenheitsgrenze von € 40.000,- als betrieblich veranlasst anerkannt. Nur in Ausnahmefällen, wenn konkrete betriebliche Besonderheiten im Einzelfall vorliegen, kommt eine höhere Grenze in Betracht (z.B. Allrad-Kfz für Gemeindefahrer im Gebirge).

Sonderkosten, wie Klimaanlage, Alufelgen, Sonderlackierung, Antiblockiersystem, Airbag etc. erhöhen diese Obergrenze nicht.

Ein Autotelefon gehört nicht zu den Anschaffungskosten des Kfz sondern kann gesondert abgeschrieben werden. Der nachträgliche Einbau eines Radios ist regelmäßig privat veranlasst.

Bei Gebrauchtfahrzeugen, die älter als 5 Jahre sind, gilt der Kaufpreis als Grundlage für die AfA. Bei jüngeren Gebrauchtfahrzeugen ist die Angemessenheitsgrenze des Neupreises zu beachten.

**Beispiel 1:**

Am 23.04.2016 wird ein gebrauchter PKW um € 40.000,-- gekauft, welcher 2013 erstmalig zugelassen wurde. Der Neupreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung betrug € 50.000,--. Für den Gebrauchtwagen werden nur 80% (= 40.000,--/50.000,--) des Kaufpreises steuerlich anerkannt, das sind € 32.000,--.

**Mindestnutzungsdauer**

Für PKW und Kombi wurde im Gesetz eine Mindestnutzungsdauer von 8 Jahren festgelegt. Diese gilt für Neufahrzeuge.

Bei Gebrauchtfahrzeugen können die Jahre des Vorbesitzers abgezogen werden (so genannte Differenzmethode). Ergibt sich danach eine Nutzungsdauer, die kürzer ist als die tatsächliche, ist die „echte“ Nutzungsdauer anzusetzen.

Wird z.B. ein PKW, den der Vorbesitzer im Jänner 2009 erworben hat, im April 2016 angeschafft, beträgt die Restnutzungsdauer nach der Differenzmethode ½ Jahr. Ist der PKW noch voraussichtlich 2 Jahre fahrtüchtig, ist von einer Nutzungsdauer von 2 Jahren auszugehen.

**Hinweis:**

Die Mindestnutzungsdauer gibt es nicht für Fahrschulkraftfahrzeuge, sowie für Fahrzeuge, die zu mindestens 80% der gewerblichen Personenbeförderung dienen (Mietwagen mit Fahrer, Taxi, Hotelwagen).

**Berechnung der Abschreibung**

Die jährliche Abschreibung bzw. Absetzung für Abnutzung (AfA) errechnet sich wie folgt:

$$\text{AfA} = \frac{\text{Steuerliche Anschaffungskosten}}{\text{Mindestnutzungsdauer/Restnutzungsdauer}}$$

Erfolgt die Anschaffung im 1. Halbjahr, wird die Ganzjahres-AfA abgesetzt, bei Anschaffung danach die Halbjahres-AfA.

**Beispiel 2:**

Der in Beispiel 1 beschriebene Gebrauchtwagen wurde vom Vorbesitzer als Neufahrzeug am 25. August 2013 erworben. Nach der Differenzmethode müssen die Jahre beim Vorbesitzer wie folgt berücksichtigt werden:

für 2013	½ Jahr
für 2014	1 Jahr
für 2015	1 Jahr
für 2016	½ Jahr
<hr/>	
Jahre beim Vorbesitzer	3 Jahre

Die Restnutzungsdauer beträgt 5 Jahre (8-3). Es wird angenommen, dass diese der tatsächlichen Nutzungsdauer entspricht.

Die bis inkl. 2020 anzusetzende jährliche AfA errechnet sich wie folgt:  
€ 32.000,-- durch 5 Jahre = € 6.400,--

**Veräußerung**

Wird ein zum Betriebsvermögen gehörendes Kfz veräußert, ist der Veräußerungsgewinn in voller Höhe und nicht etwa nur im Ausmaß der betrieblichen Nutzung steuerpflichtig.

Er berechnet sich als:

Differenz zwischen Veräußerungserlös und Restbuchwert laut Anlagenverzeichnis.

Beim Veräußerungserlös ist die Angemessenheitsgrenze zu berücksichtigen. Die Anschaffung des PKW in Beispiel 1 ist z.B. aufgrund der Angemessenheitsgrenze nur zu 80% betrieblich veranlasst. Würde dieser PKW verkauft, wären auch nur 80% des Veräußerungserlöses anzusetzen.

Abgezogen wird der steuerliche Buchwert. Er wird wie folgt berechnet:

Steuerlich anerkannte Anschaffungskosten

- bis zum Verkauf geltend gemachte

steuerliche AfA

= steuerlicher Restbuchwert

## 2.1.1.2 Leasing

In der Praxis werden Kfz häufig geleast. Die Palette der auf dem Markt angebotenen Produkte reicht von reinen Mietverträgen bis zu verdeckten Ratenkaufverträgen.

### Abgrenzungsfragen bei Leasingverträgen

Zu klären ist, ob der Abschluss des Leasingvertrages als Kauf oder als Miete zu werten ist. Daran knüpfen sich unterschiedliche steuerliche Konsequenzen:

- Im Falle der Einstufung als Kauf wird das Kfz beim Leasingnehmer als Investition behandelt. Die Anschaffungskosten sind in Höhe des Kaufpreises des Leasinggebers anzusetzen. Die monatlichen Leasingraten sind in einen Tilgungsanteil und einen Zinsenanteil aufzuspalten. Der Tilgungsanteil mindert die Schuld an den Leasinggeber und wirkt sich auf den Gewinn nicht aus, die Zinsen mindern den Gewinn.
- Liegt hingegen Miete vor, sind die Leasingraten als Betriebsausgaben absetzbar.

Zweifel, ob es sich um Kauf oder Miete handelt, gibt es nur bei Finanzierungs-Leasingverträgen.

Diese werden in zwei Formen abgeschlossen:

- **Vollamortisationsvertrag**  
Die Leasingraten während der Grundmietzeit beinhalten die vollen Kosten des Kfz plus einen Gewinn des Leasinggebers.
- **Teilamortisationsvertrag**  
Hier hat der Leasingnehmer während der Grundmietzeit nicht für die gesamten Anschaffungskosten des Leasinggebers aufzukommen. Der nicht bezahlte Teil der Kosten des Leasinggebers wird in einen Restwert einkalkuliert, zu dem der Leasingnehmer das Kfz am Ende der Laufzeit erwerben kann.

Ein Vollamortisationsvertrag wird als Kauf gewertet, wenn:

- die Grundmietzeit mehr als 90% oder weniger als 40% der Nutzungsdauer des Kfz entspricht

oder

- der Leasingnehmer bei einer Grundmietzeit, die zwischen 40% und 90% liegt, die Möglichkeit hat, das Kraftfahrzeug gegen Leistung eines wirtschaftlich nicht angemessenen Betrages zu erwerben oder den Leasingvertrag zu verlängern.

Ein Teilamortisationsvertrag gilt als Kauf, wenn:

- die Grundmietzeit und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer annähernd übereinstimmen

oder



- der Leasingnehmer an einer Veräußerung des Kfz über dem Restwert am Ende der Laufzeit zu mindestens 75% beteiligt ist und einen Veräußerungsverlust unter dem Restwert zur Gänze abdecken muss. (Bei ab dem 1.1.2011 abgeschlossenen Leasingverträgen kommt es nur dann zu keiner Zurechnungsänderung zum Leasingnehmer, wenn der Leasinggeber mindestens 25% der Differenz zwischen Restwert und niedrigerem Veräußerungserlös trägt oder mindestens 25% des den Restwert übersteigenden Teiles des Veräußerungserlöses erhält.)

oder

- der Leasingnehmer das Kfz am Ende der Grundmietzeit zum Restwert kaufen kann und dieser unter dem voraussichtlichen Verkehrswert liegt.

Als Nutzungsdauer ist für PKW bzw. Kombi die Mindestnutzungsdauer von 8 Jahren anzusetzen.

Bei beiden Leasingarten liegt Miete nur dann vor, wenn der Kaufpreis am Ende der Laufzeit bzw. der Restwert (bei Vertragsabschlüssen ab 01.05.2007) mindestens 80% des steuerlichen Buchwertes nach Abzug der Ganzjahres bzw. Halbjahres-AfA beträgt.

Wahlweise kann auch der Verkaufspreis laut Eurotax-Liste genommen werden. Ein niedrigerer Verkehrswert muss nachgewiesen werden.

#### **Hinweis:**

Die meisten Leasingverträge sind so ausgestaltet, dass sie nicht als Kauf sondern als Miete gewertet werden können. Die Details müssen jedoch vor Vertragsabschluss mit dem Verkäufer bzw. der Leasingfirma geregelt werden.

#### **Angemessenheitsgrenze beim Leasing**

Die Angemessenheitsgrenze ist auch zu beachten, wenn der Leasingvertrag als Miete zu werten ist und die Leasingraten daher Betriebsausgaben sind.

#### **Beispiel 3:**

Am 12.02.2016 wird ein neuer PKW geleast. Der Neupreis beträgt € 60.000,--. Die Angemessenheitsgrenze von € 40.000,-- ist 2/3 des Neupreises. Die Leasingraten sind nur zu 2/3 abzugsfähig.

Die Angemessenheitsgrenze kommt nur bei kurzfristigen Anmietungen bis zu 21 Tagen nicht zum Tragen.

Beim Leasing von Gebrauchtwagen ist analog zum Kauf vorzugehen:

Wird der PKW innerhalb von fünf Jahren nach Erstzulassung verleast, ist auf die Anschaffungskosten im Zeitpunkt der Erstzulassung abzustellen. Wird er danach verleast, sind die Anschaffungskosten des Gebrauchtwagens maßgebend.

## Aktivposten beim Leasing

Beim Finanzierungsleasing ist ein Aktivposten zu berechnen. Dieser soll verhindern, dass die Mindestnutzungsdauer für PKW und Kombi durch Leasing umgangen wird.

Schließt man einen Leasingvertrag z.B. auf 3 Jahre ab, könnte ohne Aktivposten das Kfz auf 3 Jahre statt wie beim Kauf auf 8 Jahre abgeschrieben werden. Im Ausmaß des Aktivpostens sind die Leasingraten nicht absetzbar. Er kommt sowohl für Einnahmen/Ausgabenrechner als auch für Bilanzierende zur Anwendung.

Bei Berechnung des Aktivpostens wird jener Betrag der Anschaffungskosten, der aufgrund der kürzeren Leasingdauer beschleunigt absetzbar wäre, der AfA gegenübergestellt, die der Leasingnehmer beim Kauf des PKW hätte. Die Differenz ist der Aktivposten.

### Konkret errechnet sich der Aktivposten wie folgt:

Anschaffungskosten des Leasinggebers  
(max. die Angemessenheitsgrenze)  
- Restwert am Leasingende  
= Zwischensumme  
dividiert durch  
Laufzeit des Leasingvertrages in Monaten  
= Tilgungskomponente

Tilgungskomponente x Anzahl der Monate  
- AfA im Falle des Kaufes  
= Aktivposten jährlich

### Beispiel 4:

Der Leasingvertrag für den in Beispiel 3 angeführten PKW ist ein Vollamortisationsvertrag und es wurde daher kein Restwert vereinbart. Die Laufzeit beträgt 40 Monate.

Der Aktivposten für 2016 errechnet sich laut obiger Formel:

$\frac{\text{€ } 40.000,--}{40 \text{ Monate}} = \text{€ } 1.000,--$  Tilgungskomponente pro Monat

$\frac{\text{€ } 40.000,--}{8 \text{ Jahre}} = \text{€ } 5.000,--$  AfA im Falle des Kaufes

$\text{€ } 1.000,-- \times 11 = \text{€ } 11.000,--$

- AfA im Falle des Kaufes      € 5.000,--

= Aktivposten 2016              € 6.000,--

Vom Leasingaufwand 2016 können 1/3 wegen der Angemessenheitsgrenze und € 6.000,-- aufgrund des Aktivpostens nicht als Betriebsausgaben berücksichtigt werden.

Der Aktivposten ist nicht endgültig verloren. Wird der PKW am Ende der Leasingdauer dem Leasinggeber zurückgestellt, kann die Summe der in der Leasingzeit angesammelten Aktivposten beim Leasingnehmer als Betriebsausgabe abgesetzt werden. Wird er gekauft,

ist der Aktivposten als Teil der Anschaffungskosten zu behandeln und auf die Restnutzungsdauer abzuschreiben.

In vielen Fällen rechnet die Leasinggesellschaft den Aktivposten auf Anforderung aus. Nicht betroffen vom Aktivposten ist das so genannte Operating Leasing. Dieses liegt vor, wenn:

- ein Restwert weder vereinbart noch dem Leasingnehmer bekannt ist
- kein Recht des Leasinggebers auf ein Verkaufsangebot besteht
- eine allfällige Kaufoption nur zum Marktwert ausgeübt werden kann bzw. der Leasingnehmer nicht damit rechnen kann, das geleaste Fahrzeug unter dem Marktwert zu erwerben
- der Leasinggeber die wirtschaftliche Chance und das wirtschaftliche Risiko der Verwertung trägt

Insgesamt tritt bei diesen Verträgen die Gebrauchsüberlassung gegenüber der Finanzierung in den Vordergrund.

### **2.1.1.3 Betriebskosten**

Dazu gehören u.a. Treibstoffe, Reparaturen, Versicherungen, Mautgebühren, Garagierungskosten. Sie sind als Betriebsausgaben absetzbar.

Von der Angemessenheitsgrenze sind wertabhängige Kosten wie z.B. Kosten einer Kaskoversicherung und Zinsen betroffen. Sie sind nur in Höhe des für die Angemessenheitsgrenze errechneten Prozentsatzes (vgl. dazu Punkt 2.1.1.1) absetzbar. Die motorbezogene Versicherungssteuer (siehe Punkt 5.1) ist maximal mit dem Betrag absetzbar, der üblicherweise auf die Preisklasse in Höhe der Angemessenheitsgrenze entfällt.

Die Kosten einer Garage am Wohnort werden unabhängig vom Ausmaß der betrieblichen Nutzung des Kfz nicht als Betriebsausgaben anerkannt, wenn das Einfamilienhaus oder die Eigentumswohnung zur Gänze Privatvermögen ist.

Ist das Einfamilienhaus bzw. die Eigentumswohnung zumindest teilweise Betriebsvermögen, sind die Garagierungskosten in Höhe der betrieblichen Nutzung des Kfz absetzbar. Obergrenze ist das Ausmaß der betrieblichen Nutzung des Gebäudes.

### **2.1.1.4 Privatanteil**

Sowohl von der AfA als auch von den Leasingraten und den Betriebskosten ist ein Privatanteil im Ausmaß der privaten Nutzung auszuscheiden. Der Privatanteil sollte durch ein Fahrtenbuch nachgewiesen werden. Auf die Berechnung des Privatanteiles wird bei der Umsatzsteuer im Punkt 3.2.2 näher eingegangen.

Die Fahrten Wohnung - Arbeitsstätte sind bei einem Unternehmer betriebliche Fahrten. Hat er zwei Wohnsitze und nutzt er einen davon nur zeitweise, z.B. als Sommerwohnsitz, sind lediglich die Kilometer vom näher gelegenen Hauptwohnsitz als betrieblich bedingt anzuerkennen.

Von jenen Aufwendungen, die aufgrund der Angemessenheitsgrenze steuerlich nicht anerkannt werden, ist natürlich kein Privatanteil zu berechnen.

## **2.1.2 PKW oder Kombi wird zu weniger als 50% betrieblich genutzt**

Die folgenden Erläuterungen betreffen Kfz, die vom Unternehmer gekauft oder geleast wurden und zu weniger als 50% betrieblichen Zwecken dienen.

Es besteht grundsätzlich ein Wahlrecht zwischen der Verrechnung von Kilometergeld und dem Ansetzen der tatsächlichen Kosten im Ausmaß der betrieblichen Nutzung.

### **2.1.2.1 Kilometergeld-Verrechnung**

Werden nicht mehr als 30.000 km pro Jahr für betriebliche Fahrten zurückgelegt und sind das weniger als 50% der Jahreskilometerleistung, kann das amtliche Kilometergeld als Betriebsausgabe geltend gemacht werden.

Das Kilometergeld beträgt seit 1.7.2008 € 0,42 pro betrieblich gefahrenem Kilometer. Für jede Person, die aus betrieblichen Gründen mitbefördert werden muss, gebührt ein Zuschlag von € 0,05 pro km.

Damit sind sämtliche Aufwendungen abgegolten, auch Garagierung, Parkgebühren und Mauten. Lediglich Unfallkosten, die auf betrieblichen Fahrten verursacht wurden, sind zusätzlich absetzbar, soweit sie nicht durch eine Versicherung ersetzt werden.

#### **Hinweis:**

Die betrieblichen Fahrten sollten durch ein Fahrtenbuch nachgewiesen werden.

Aus dem Fahrtenbuch müssen für betriebliche Fahrten hervorgehen:

- Tag der Fahrt
- Zielort bzw. Fahrtroute bei mehreren Orten,
- Zeit und Kilometerstand jeweils am Beginn und am Ende der Fahrt
- Genauer Zweck jeder einzelnen Fahrt
- die Anzahl der gefahrenen Kilometer, aufgliedert in betrieblich und privat gefahrene Kilometer

Werden betriebliche Fahrten von mehr als 30.000 km (welche aber weniger als 50% der Jahreskilometerleistung ausmachen) zurückgelegt, können entweder die Kilometergelder für 30.000 km oder die tatsächlichen Kosten im Ausmaß der betrieblichen Nutzung angesetzt werden.

### **2.1.2.2. Tatsächliche Kosten**

Die tatsächlichen Kosten können immer als Alternative zum Kilometergeld im Ausmaß der betrieblichen Nutzung geltend gemacht werden. Dazu gehören die AfA oder die Leasingraten und die laufenden Betriebskosten. Bei der Berechnung sind die Kriterien für Kfz im Betriebsvermögen (siehe Punkt 2.1.1) anzuwenden.

## 2.1.3 Das Kraftfahrzeug gehört einem Dritten

### 2.1.3.1 Unentgeltliche Überlassung

Es kommt häufig vor, dass eine nahe stehende Person (Gattin, Eltern etc.) einem Unternehmer ein Kfz für betriebliche Fahrten überlässt, ohne dass dafür Miete bezahlt werden muss.

Bei der unentgeltlichen Überlassung sind 2 Fälle zu unterscheiden:

- Gehört das Kfz nicht zum Betriebsvermögen des Eigentümers, können im Falle einer betrieblichen Nutzung durch den Unternehmer von mehr als 50% nur die tatsächlichen Aufwendungen (Treibstoff, anteilige Fixkosten, jedoch keine AfA) geltend gemacht werden. Bei einer betrieblichen Nutzung bis zu max. 50%, kann auch das amtliche Kilometergeld angesetzt werden, wobei auch hier eine Obergrenze von 30.000 km gilt.
- Ist das Kfz Teil des Betriebsvermögens des Eigentümers, können nur die tatsächlichen Kosten berücksichtigt werden.

#### **Hinweis:**

Die AfA kann vom nutzenden Unternehmer nie angesetzt werden, weil das Kfz im Eigentum des Angehörigen steht.

### 2.1.3.2 Entgeltliche Überlassung

Die einkommensteuerliche Behandlung des Leasings wurde bereits ausführlich im Punkt 2.1.1.2 (Seite 6) behandelt.

Wird das gemietete Kfz zu mehr als 50% für betriebliche Zwecke genutzt und dauert die Miete nicht länger als einen Monat, kann das amtliche Km-Geld anstelle der tatsächlichen Aufwendungen geltend gemacht werden.

Wird es länger als einen Monat gemietet, kann das amtliche Km-Geld nur abgesetzt werden, wenn das Kfz zu weniger als 50% für betriebliche Zwecke genutzt wird. Überwiegt die betriebliche Nutzung, müssen die tatsächlichen Kosten geltend gemacht werden.

## **2.2 Einkommensteuerliche Behandlung von LKW**

### **2.2.1 LKW wird zu mehr als 50% betrieblich genutzt**

#### **2.2.1.1 LKW, Kastenwagen, Pritschenwagen**

Sowohl für „normale“ LKW wie auch für Kleinlastkraftwagen, die im Grenzbereich zwischen LKW und Kombi angesiedelt sind, gibt es

- keine Angemessenheitsgrenze,
- keine Mindestnutzungsdauer und
- keinen Aktivposten für Leasingraten.

Absetzbar sind im Ausmaß der betrieblichen Nutzung:

- AfA unter Zugrundelegung einer Nutzungsdauer von üblicherweise 5 Jahren für Neufahrzeuge
- Leasingraten
- Betriebskosten

#### **Was ist ein Kleinlastkraftwagen (Fiskal-LKW)?**

Kleinlastkraftwagen sind Fahrzeuge, die sich sowohl nach dem äußeren Erscheinungsbild als auch von der Ausstattung her erheblich von einem der Personenbeförderung dienenden Fahrzeug unterscheiden.

Das Fahrzeug muss so gebaut sein, dass ein Umbau in einen Personen- oder Kombinationskraftwagen mit äußerst großem technischem und finanziellem Aufwand verbunden und somit wirtschaftlich sinnlos wäre.

Im Einzelnen muss ein Kleinlastkraftwagen folgende Ausstattungsmerkmale aufweisen:

- Heckklappe oder Hecktüre(n)
- nur eine Sitzreihe für Fahrer und Beifahrer
- mit dem Fahrzeug fest verbundenes, nicht leicht entfernbares Trenngitter oder eine Trennwand hinter der Sitzreihe
- seitliche Verblechung des Laderaumes, keine seitlichen Fenster
- die Sitzhalterungen im Laderaumbereich müssen entfernt sein
- durchgehende Stahlverblechung im Bereich des Laderaumes
- falls seitliche Laderaumtüren vorhanden sind, muss die Laderaumlänge mindestens 1.500 mm sein
- das Fahrzeug muss kraftfahrrechtlich und zolltarifisch als Lastkraftwagen einzustufen sein

Als Kleinlastkraftwagen gelten auch Kastenwagen, Pritschenwagen und Leichenwagen.

**Achtung:**

Die erforderlichen Merkmale müssen bereits werkseitig, d.h. vom Produzenten oder Generalimporteur hergestellt werden. Ein nachträglicher Umbau bewirkt keine Änderung der Einstufung. Für ein als PKW ausgeliefertes Fahrzeug gibt es daher auch dann keinen Vorsteuerabzug, wenn er später zu einem Klein-LKW umgebaut wird.

### **2.2.1.2 Sonderfall Kleinbus (auch „Mini-Van“)**

Kleinbusse gelten aufgrund eines Urteils des Europäischen Gerichtshofes (EuGH) aus dem Jahr 2002 umsatzsteuerlich als LKW und sind daher vorsteuerabzugsberechtigt.

#### **Was ist ein Kleinbus?**

Unter einem Kleinbus ist ein Fahrzeug zu verstehen, das ein kastenförmiges Äußeres hat und das zur Beförderung von mindestens sieben Personen einschließlich Lenker zugelassen ist.

Das Finanzministerium veröffentlicht und ergänzt laufend die Liste jener Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse, die diese Merkmale erfüllen.

Einkommensteuerlich gelten alle vor dem 8.1.2002 angeschafften Kleinbusse noch als PKW bzw. Kombi und es sind die damit verbundenen Beschränkungen von Angemessenheit, Mindestnutzungsdauer und Bildung eines Aktivpostens beim Leasing zu beachten.

### **2.2.2 LKW wird zu weniger als 50% betrieblich genutzt**

#### **2.2.2.1 LKW, Kastenwagen, Pritschenwagen**

Dass ein solches Fahrzeug, das privat kaum zu verwenden ist, zu weniger als 50% betrieblich genutzt wird, kommt in der Praxis äußerst selten vor. Auch hier können bis zur Obergrenze von 30.000 km pro Jahr die Kilometergelder oder wahlweise die anteiligen tatsächlichen Kosten angesetzt werden.

Vorsteuern können auch bei einem LKW von Kilometergeldern keinesfalls geltend gemacht werden.

#### **2.2.2.2 Sonderfall Kleinbus (auch „Mini-Van“)**

Wird der Kleinbus zu weniger als 50% betrieblich genutzt, können die Kilometergelder bis zur Obergrenze von 30.000 km pro Jahr oder wahlweise die anteiligen tatsächlichen Kosten angesetzt werden.

Zu beachten sind besonders die Querverbindungen zur Umsatzsteuer, die in der Praxis häufig auftreten:

Umsatzsteuerlich können die Vorsteuern im Ausmaß der betrieblichen Nutzung schon dann geltend gemacht werden, wenn das Kfz zu mindestens 10% betrieblich genutzt wird. Vgl. dazu Punkt 3.2.1 (Seite 20).

Für die Vorsteuer müssen Belege gesammelt werden, für die Einkommensteuer würde ein Fahrtenbuch genügen, weil bei einer betrieblichen Nutzung bis zu 50% Kilometergelder angesetzt werden können.

**Hinweis:**

Da die Belege für die Geltendmachung der Vorsteuern jedenfalls vorhanden sein müssen, wird man nach Ablauf eines Jahres eine Vergleichsrechnung anstellen, ob für die Einkommensteuer das Geltendmachen der tatsächlichen Kosten oder der Kilometergelder günstiger ist.

## **3. Umsatzsteuer**

### **3.1 Umsatzsteuerliche Behandlung von PKW und Kombi**

#### **3.1.1 Vorsteuerabzugsverbot**

Unabhängig vom Ausmaß der betrieblichen Nutzung gilt das Kfz umsatzsteuerlich als nicht für das Unternehmen angeschafft und die Vorsteuern für PKW und Kombi sind daher nicht abzugsfähig. Dies gilt z.B. auch dann, wenn das Fahrzeug zu 100% betrieblich eingesetzt wird.

Vom Abzugsverbot sind nicht nur Anschaffungskosten und Leasingraten, sondern auch laufende Kosten wie z.B. Treibstoffe, Reparaturen, Mautgebühren, Garagierung etc. betroffen.

**Ausgenommen** davon sind:

- Fahrschulkraftfahrzeuge
- Vorführcraftfahrzeuge
- Kraftfahrzeuge, die zum gewerblichen Weiterverkauf bestimmt sind (Kfz-Händler)
- Fahrzeuge, die zu mindestens 80% der gewerblichen Personenbeförderung (Mietwagen, Taxi, Hotelwagen) oder der gewerblichen Vermietung (Leasingfahrzeuge) dienen.
- PKW und Kombi mit 0 Gramm CO<sub>2</sub>-Ausstoß (neu ab 1.1.2016)

#### **3.1.2 Leasing in einem andern EU-Staat**

Seit 2010 erfolgt die Bestimmung des Leistungsorts bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln (über 30 Tage) im B2B Bereich nach der Grundregel. Der Leistungsort ist dort, wo der Empfänger der Leistung seinen Sitz hat. D.h. die Leasingrate für einen von einem österreichischen Unternehmer z.B. in München geleasten PKW unterliegt der österr. USt. Es kommt zum Übergang der Steuerschuld, der österreichische Unternehmer muss österr. USt zahlen, hat aber keinen Vorsteuerabzug.



### **3.1.3 Veräußerung eines PKW oder Kombi**

#### **3.1.3.1 Veräußerung im Inland**

Die Veräußerung eines PKW oder Kombi im Inland unterliegt nicht der Umsatzsteuer, sofern es für die Anschaffung keinen Vorsteuerabzug gegeben hat.

#### **3.1.3.2 Lieferung eines neuen Fahrzeuges in ein EU-Land**

Liefert der Unternehmer ein neues Fahrzeug (im Sinne des UStG), das als nicht für das Unternehmen angeschafft gilt, weil es sich um einen PKW oder Kombi handelt, in ein EU-Land, wird er in diesem Fall dennoch wie ein Unternehmer behandelt.

Ein Fahrzeug gilt nach dem UStG dann als neu, wenn entweder die Zulassung nicht länger als 6 Monate zurückliegt oder nicht mehr als 6.000 km gefahren wurden.

##### **Konkret bedeutet dies:**

Die Lieferung in das EU-Land ist als innergemeinschaftliche (ig) Lieferung steuerfrei. Zusätzlich hat der Unternehmer im Monat der Lieferung nachträglich den Vorsteuerabzug für die Anschaffungskosten. Dieser ist jedoch mit jenem Betrag begrenzt, welcher an Umsatzsteuer anfallen würde, wäre die Lieferung in das EU-Land nicht steuerfrei.

#### **3.1.3.3 Veräußerung eines gebrauchten Fahrzeuges ins Ausland**

Die Lieferung eines gebrauchten Fahrzeuges, das als nicht für das Unternehmen angeschafft gilt, wird als nicht steuerbarer bzw steuerfreier Vorgang beurteilt. Für den Verkauf fällt daher keine Umsatzsteuer an, unabhängig davon, ob der Verkauf ins Gemeinschaftsgebiet oder ins Drittland erfolgt. Ein nachträglicher Vorsteuerabzug ist nicht möglich.

## **3.2 Umsatzsteuerliche Behandlung von LKW**

### **3.2.1 LKW und Vorsteuern**

Vorsteuern für Aufwendungen im Zusammenhang mit LKW sind abzugsfähig, wenn die betriebliche Nutzung mindestens 10% beträgt.

Interessant ist der Grenzbereich zwischen LKW einerseits und PKW bzw. Kombi andererseits. Aus diesem Bereich sind Kastenwagen, Kleinlastkraftwagen, Pritschenwagen und Klein-Autobusse vor-steuerabzugsberechtigt.

Die Vorsteuern stehen von den Anschaffungskosten oder den Leasingraten und den laufenden Kosten zu.

Der Umbau von einem Kombi zu einem LKW führt nur dann zum Vorsteuerabzug, wenn er durchgeführt wird, solange sich das Kfz in der Verfügungsmacht des Erzeugers oder Generalimporteurs befindet.

Auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen ist eine Liste aller vorsteuerabzugsberechtigten Kfz angeführt, die laufend gewartet und ergänzt wird.

### 3.2.2 Privatanteil

Ist das Fahrzeug zu weniger als 100% betrieblich genutzt, kann die Vorsteuer zunächst von den gesamten Anschaffungskosten geltend gemacht werden.

Im Ausmaß der privaten Nutzung ist jährlich ein Privatanteil zu berechnen, der sich aus der Absetzung für Abnutzung (AfA) bzw. den Leasingraten und den laufenden Betriebskosten zusammensetzt.

Jene Komponenten des Privatanteiles, von denen Vorsteuer abgezogen wurde, unterliegen der Umsatzsteuer von 20%.

Ein Privatanteil wird in der Praxis am häufigsten im Grenzbereich zwischen LKW und Kombi, d.h. bei Kleinautobussen, Mini-Vans etc. anzusetzen sein.

#### Beispiel 5:

Ein Unternehmer schaffte einen Kleinautobus mit Anschaffungskosten von € 30.000,- an, der vorsteuerabzugsberechtigt ist. Er nutzte dieses Fahrzeug auch für Wochenend- und Urlaubsfahrten. Das Ausmaß der privaten Nutzung betrug 40%. Die Nutzungsdauer beträgt 5 Jahre, die jährliche Absetzung für Abnutzung daher € 6.000,-.

Es fielen folgende laufende Kosten netto an:

	netto	Vorsteuer
Treibstoff	2.500,--	500,--
Service	600,--	120,--
Versicherungen, motorbezogene		
Versicherungssteuer	1.000,--	
Garagierung	1.000,--	200,--
Maut	500,--	100,--
Summe	5.600,--	920,--

#### Lösung zu Beispiel 5:

Von den Anschaffungskosten und den laufenden Kosten kann die Vorsteuer zur Gänze abgezogen werden.

Der Privatanteil errechnet sich wie folgt:

	Privatanteil f. die USt	Privatanteil f. die ESt
AfA	6.000,--	6.000,--
Laufende Kosten abzgl. Versicherungen, motorbezogene	5.600,--	5.600,--
Versicherungssteuer	- 1.000,--	
Summe	10.600,--	11.600,--
davon 40%	4.240,--	4.640,--
davon 20% USt	848,--	

Für die Ermittlung des Privatanteils, von welchem Umsatzsteuer zu berechnen ist, sind die Versicherungen auszuscheiden, weil dafür kein Vorsteuerabzug in Anspruch genommen werden konnte. Für den Privatanteil sind in Beispiel 5 € 848,-- Umsatzsteuer abzuführen.

**Hinweis:**

Statt die Vorsteuer von den gesamten Anschaffungskosten zu nehmen und jährlich einen Privatanteil auszuscheiden, besteht auch die Möglichkeit, die Vorsteuer nur vom betrieblich genutzten Teil der Anschaffungskosten geltend zu machen.

In diesem Fall ist vom Privatanteil für die jährliche AfA natürlich keine Umsatzsteuer zu berechnen.

Die zweite Variante kann ein Nachteil sein, wenn sich die betriebliche Nutzung in den Folgejahren erhöht, weil die Vorsteuer in diesem Fall mit dem Ausmaß der betrieblichen Nutzung zum Zeitpunkt der Anschaffung beschränkt ist.

### **3.2.3 Veräußerung eines LKW**

Die Veräußerung eines LKW unterliegt der Umsatzsteuer.

Wurde die Vorsteuer von den Anschaffungskosten nur im Ausmaß der betrieblichen Nutzung geltend gemacht, ist auch der Veräußerungserlös nur in diesem Ausmaß umsatzsteuerpflichtig.

## **4. Normverbrauchsabgabe (NoVA)**

### **4.1 Welche Vorgänge unterliegen der NoVA?**

Die wichtigsten Tatbestände sind die gewerbliche Lieferung und die erstmalige Zulassung von Kfz zum Verkehr im Inland.

#### **4.1.1 Gewerbliche Lieferung**

Der NoVA unterliegt die im Inland durchgeführte gewerbliche Lieferung von bisher im Inland nicht zum Verkehr zugelassenen in Punkt 4.2 näher definierten Fahrzeugen.

Ausgenommen ist die Lieferung an Unternehmer zum Zweck der gewerblichen Weiterveräußerung (Kfz-Händler).

Steuerpflicht entsteht daher beim Verkauf eines neuen Kfz durch einen Fahrzeughändler an den Letztverbraucher, unabhängig davon, ob dieser das Kfz betrieblich oder privat verwendet.

**Beispiel 6:**

Der Kfz-Großhändler A verkauft einen neuen PKW an den Kfz-Einzelhändler B, der den PKW wiederum an den Tischler C verkauft, welcher ihn zu 100% für unternehmerische Zwecke nutzt.

Die NoVA entsteht erst beim Verkauf von B an C.

## 4.1.2 Erstmalige Zulassung im Inland

Steuerpflichtig ist auch die erstmalige Zulassung eines der NoVA unterliegenden Kfz im Inland, sofern die Steuerpflicht nicht schon nach Punkt 4.1.1 entstanden ist.

Dabei kommt es nicht darauf an, wann das Kfz tatsächlich zugelassen wird, sondern wann es nach dem Kraftfahrzeuggesetz zuzulassen wäre.

**Hinweis:**

Häufigste Anwendungsfälle sind Kfz, die bei Übersiedelungen ins Inland verbracht werden sowie der Eigenimport von neuen und gebrauchten Kfz. Details zum Eigenimport finden Sie unter Punkt 6.

## 4.2 Welche Kraftfahrzeuge unterliegen der NoVA?

Von der NoVA sind betroffen:

- Krafträder (Positionen 8711 20, 8711 30, 8711 4000, 8711 5000 der Kombinierten Nomenklatur)
- PKW und andere hauptsächlich zur Personenbeförderung gebaute Kfz (ausgenommen Position 8702) einschließlich Kombi, Rennwagen, Wohnmobile, Kleinbusse mit max. neun Sitzen (Position 8703)

**Hinweis:**

Maßgebend ist die zolltarifische Einstufung der Kfz, wobei es auf die Einstufung zum Zeitpunkt der Zulassung ankommt.

## 4.3 NoVA-Befreiungen

### 4.3.1 Unmittelbare NoVA-Befreiungen

Bei dieser Gruppe wird die NoVA von vornherein nicht erhoben.

Die wichtigsten unmittelbaren Befreiungen von der NoVA sind:

- Ausfuhrlieferungen (Drittland) und Lieferungen in das Gemeinschaftsgebiet
- die Lieferung von elektrischen oder elektro-hydraulischen Kfz

### 4.3.2 NoVA-Befreiungen im Wege der Vergütung

Hier muss die NoVA zuerst bezahlt werden. Der Zulassungswerber kann dann beim Finanzamt, das für seine Umsatzsteuer zuständig ist, unter Verwendung des Formulars NoVA 1 für Unternehmer innerhalb von 5 Jahren die Rückvergütung beanspruchen. Dafür benötigt er den entsprechenden Zulassungsnachweis, aus dem hervorgeht, dass es sich um ein begünstigtes Fahrzeug handelt.

Begünstigte Fahrzeuge sind:

- Fahrschulkraftfahrzeuge
- Miet-, Taxi- und Gästewagen
- zur kurzfristigen Vermietung bestimmte Fahrzeuge (max.1 Monat)
- Rettungsfahrzeuge
- Leichenwagen
- Einsatzfahrzeuge der Feuerwehren
- Begleitfahrzeuge für Sondertransporte

#### **Hinweis:**

Werden die begünstigten Fahrzeuge nach der Vergütung weiterverkauft, entnommen oder erfolgt eine Änderung der begünstigten Nutzung, wird dadurch NoVA-Pflicht ausgelöst.

Praktische Beispiele dafür sind:

Verkauf eines Fahrschulkraftfahrzeuges, Nutzung eines solchen Fahrzeuges als Betriebsfahrzeug des Fahrschulinhabers, Entnahme eines Taxifahrzeuges aus dem Betriebsvermögen ins Privatvermögen etc.

Wird ein Fahrzeug ins Ausland verbracht oder geliefert, wird die NoVA vom Verkehrswert zum Zeitpunkt der Beendigung der Zulassung im Inland vergütet.

## 4.4 Bemessungsgrundlage für die NoVA

### 4.4.1 Lieferungen

Für Lieferungen wird die NoVA vom Kaufpreis berechnet. Dieser umfasst die Grundausstattung und die vom Erzeuger bzw. Generalimporteur gelieferte Sonderausstattung (Airbag, Schiebedach, ABS etc.)

### 4.4.2 In allen übrigen Fällen

In allen übrigen Fällen, wie z.B. bei Änderung des begünstigten Zwecks (begünstigte Fahrzeuge siehe Punkt 4.3.2) sowie Eigenimport, ist Bemessungsgrundlage der gemeine Wert.

Er wird abgeleitet aus der Eurotaxliste, wobei die Handelsstufe des Steuerschuldners maßgebend ist. NoVA und Umsatzsteuerkomponente sind herauszurechnen. Zu den Besonderheiten beim Eigenimport siehe Punkt 6.

## 4.5 Steuersatz

Die folgende Tabelle zeigt, wie die Steuer-Sätze für die verschiedenen Fahrzeugtypen berechnet werden:

Fahrzeugtyp	NoVA
Motorräder	0,02% x (Hubraum in ccm minus 100 ccm) bei Hubraum von nicht mehr als 125 ccm beträgt der Steuersatz 0%, höchstens jedoch 20%.
Kraftfahrzeuge	$\frac{\text{CO}_2\text{-Emissionswert in Gramm je Kilometer} - 90}{5}$  höchstens 32%

Die errechneten Steuersätze sind auf volle Prozentsätze auf- bzw. abzurunden.

### Achtung:

Ab einem CO<sub>2</sub> Ausstoß von 250 g/km erhöht sich die Steuer um € 20 g/km für den die Grenze von 250 g/km übersteigenden CO<sub>2</sub> Ausstoß.

### Abzugsposten:

Von der errechneten Steuer sind dann noch folgende Werte abzuziehen.

	2014	2015	ab 2016
Dieselfahrzeuge	€ 350,--	€ 400,--	€ 300,--
Andere Kraftfahrzeuge	€ 450,--	€ 400,--	€ 300,--

### • Umweltfreundliche Antriebsmotoren:

Bonus in Höhe von € 600,-- (bis 31.12.2015) für:

- Hybridantrieb; nur bei Full-Hybrid-Fahrzeugen (das sind Fahrzeuge, die neben dem Benzin- oder Dieselmotor einen Elektromotor samt Energiespeicher haben, und die zumindest für kurze Strecken ein selbständiges elektrisches Fahren ermöglichen)
- Antrieb mit Kraftstoff der Spezifikation E 85, das ist ein Gemisch aus Mineralöl und Ethanol
- Antrieb mit Methan in der Form von Erdgas/Biogas (Bonus sowohl für mono- als auch für bivalente Fahrzeuge. Monovalente Fahrzeuge verfügen nur über einen nicht mehr als 15 l umfassenden Reservetank; bivalente können alternativ mit Erdgas, aber auch mit Benzin betrieben werden)
- Antrieb mit Flüssiggas (Bonus sowohl für Bi-Fuel-, als auch für Mono-Fuel-Fahrzeuge)
- Antrieb mit Wasserstoff (Bonus für bi- und monovalenten Antrieb)

### Achtung:

Die Summe der NoVA-Minderungen ist mit € 600,-- begrenzt und es kann zu keinen Gutschriften kommen.

**Hinweis:**

Die Voraussetzungen für die Begünstigung müssen bereits zum Zeitpunkt der Verwirklichung des steuerbaren Tatbestandes vorliegen. Ein späterer Umbau führt daher nicht zu einer nachträglichen Verminderung der Steuerschuld.

Nähere Details zu dieser Regelung finden Sie in unserem Infoblatt "Normverbrauchsabgabe (NoVA)".

## 4.6 Abgabenschuldner, Fälligkeit und Entrichtung

Abgabenschuldner ist der Kfz-Händler, wer einen sonstigen Tatbestand (z.B. Widmungsänderung) bewirkt bzw. beim Eigenimport der Zulassungsbesitzer. Die Steuer wird vom Steuerschuldner selbst berechnet.

Die Steuerschuld entsteht

- Für Lieferungen: mit Ablauf des Kalendermonats, in dem die Lieferung ausgeführt wurde. Wird die Umsatzsteuer nach Zahlungseingängen abgeführt, gilt auch für die NoVA das Ist-System.
- Beim Verkauf, der Entnahme oder Nutzungsänderung eines befreiten Fahrzeuges: mit Ablauf des Kalendermonates, in dem der Vorgang stattgefunden hat.
- In allen anderen Fällen mit dem Tag der Zulassung.

Für die ersten zwei Tatbestände ist die Steueranmeldung bis zum 15. des zweit folgenden Monats auf den amtlichen Vordrucken (NoVA 1 im Unternehmerfall, NoVA 2 im Nichtunternehmerfall) einzureichen und abzuführen.

Zum Eigenimport siehe Punkt 6.

## 4.7 Bescheinigung und Zulassung

Bei der Lieferung muss der Kfz-Händler dem Käufer eine Bescheinigung ausstellen, aus der hervorgeht, dass die NoVA berechnet und abgeführt wurde.

Diese Bescheinigung ist der Zulassungsstelle vorzulegen, die ohne Bescheinigung keine Zulassung durchführt. Zum Eigenimport siehe Punkt 6.

## 5. Motorbezogene Versicherungssteuer und Kraftfahrzeugsteuer

### 5.1 Motorbezogene Versicherungssteuer

Die motorbezogene Versicherungssteuer wird von im Inland zugelassenen Kfz mit einem höchstzulässigen Gesamtgewicht (hzG) bis 3,5 Tonnen (to) erhoben. Ausgenommen sind Zugmaschinen und Motorkarren.

Die Steuer beträgt bei PKW und Kombi:

Bis 28.2.2014

(Motorleistung in kw - 24 kw) x € 0,55 monatlich, mindestens € 5,50

Ab 1. März 2014

für die ersten 24 Kilowatt der eingetragenen Leistung je Kilowatt: € 0

für die weiteren 66 Kilowatt der eingetragenen Leistung je Kilowatt: € 0,62

für die weiteren 20 Kilowatt der eingetragenen Leistung je Kilowatt: € 0,66

für die darüber hinausgehenden Kilowatt der eingetragenen Leistung je Kilowatt: € 0,75

Die Steuer wird mit der Haftpflichtversicherung vorgeschrieben. Sie ist von der Versicherung für den Versicherungsnehmer an das Finanzamt zu zahlen. Steuerschuldner ist der Versicherungsnehmer, der Versicherer haftet dafür.

Wird die Steuer nicht jährlich im Voraus an die Versicherung bezahlt, erhöht sie sich bei halbjährlicher, vierteljährlicher oder monatlicher Zahlung um 6%, 8% bzw. 10%.

### 5.2 Kraftfahrzeugsteuer

Der Kraftfahrzeugsteuer unterliegen u.a. im Inland zugelassene Kfz und Anhänger mit einem hzG über 3,5 Tonnen sowie Zugmaschinen und Motorkarren.

Die Steuer beträgt monatlich ab 01.07.2007

hzG	Betrag/Tonne
bis 12 Tonnen	€ 1,55 mind. € 15,00
mehr als 12 Tonnen bis 18 Tonnen	€ 1,70
mehr als 18 Tonnen	€ 1,90 max. € 80,00 Anhänger max. € 66,00

Steuerschuldner ist der Zulassungsbesitzer. Die Steuer ist für ein Kalendervierteljahr selbst zu berechnen und bis zum 15. des zweit folgenden Monats an das Finanzamt, das auch für die Umsatzsteuer zuständig ist, zu entrichten.

Nähere Details zur Kraftfahrzeugsteuer finden sich in unserem Infoblatt "Die Kraftfahrzeugsteuer".



## **6. Exkurs: Eigenimport von PKW und Kombi aus dem EU-Raum**

In der Praxis kommt es häufig vor, dass ein Unternehmer, der nicht KFZ-Händler ist, einen PKW oder Kombi, welchen er zu mindestens 10% betrieblich nutzt, in einem anderen EU Mitgliedstaat kauft und in Österreich verwendet. Dieser Fall wird hier beschrieben.

Behandelt werden nur die Umsatzsteuer und die NoVA, weil es hinsichtlich der Einkommensteuer keine Besonderheiten gibt.

Die Überführung wird mit einem ausländischen Überstellungskennzeichen und einer Kurzversicherung durchgeführt, die im Kaufland erhältlich sind.

Ausführliche Informationen zu den notwendigen Fahrzeugpapieren (z.B. COC Zertifikat) und den Besonderheiten beim Zulassungsverfahren (Einzelgenehmigung) finden sich auf der Homepage des ÖAMTC unter <http://www.oeamtc.at> mit dem Suchbegriff Eigenimport.

### **6.1 Umsatzsteuer beim Eigenimport eines PKW oder Kombi**

#### **6.1.1 Neufahrzeug**

Ein Neufahrzeug liegt umsatzsteuerlich vor, wenn die erste Zulassung nicht länger als 6 Monate zurückliegt oder maximal 6.000 km gefahren wurden.

##### **Kauf von einem ausländischen Kfz-Händler**

Wird ein Neufahrzeug von einem ausländischen Kfz-Händler erworben, tätigt dieser eine innergemeinschaftliche (ig) Lieferung und verrechnet keine Umsatzsteuer.

Der österreichische Unternehmer verwirklicht einen innergemeinschaftlichen (ig) Erwerb in Österreich. Er schuldet dafür 20% Umsatzsteuer. Die Vorsteuer aus dem ig Erwerb kann er sich auf Grund des Vorsteuerabzugsverbotes für PKW und Kombi nicht abziehen.

Nähere Details zur ig Lieferung und zum ig Erwerb finden Sie in unseren Infoblättern "Warenverkauf in die EU" und "Wareneinkauf aus der EU". Diese sind im Internet unter <http://www.wko.at/steuern> verfügbar.

##### **Kauf von einem Privaten**

In der EU gilt für Neufahrzeuge generell das Bestimmungslandprinzip. Dies findet auch für Geschäfte Anwendung, an denen Private beteiligt sind.

Das bedeutet, dass es auch dann zu einer ig Lieferung kommt, wenn das Neufahrzeug von einem Privaten aus einem anderen EU-Land veräußert wird. Importiert ein Privater das Neufahrzeug, muss er ebenfalls einen ig Erwerb versteuern.

## Gebrauchtwagen

### Kauf von einem ausländischen Kfz-Händler

Wurde vom ausländischen Kfz-Händler die Differenzbesteuerung angewendet, kommt es beim Import zu keinem ig Erwerb und zu keiner österreichischen Umsatzsteuerbelastung für den Käufer.

Bei der Differenzbesteuerung wird die (ausländische) Umsatzsteuer von der Differenz zwischen Verkaufs- und Einkaufspreis berechnet.

Die Differenzbesteuerung kann der Händler anwenden, wenn er den PKW entweder von einem Privaten erworben hat oder von einem Händler, der wiederum die Differenzbesteuerung angewendet hat. Bei der Differenzbesteuerung darf die Umsatzsteuer nicht in Rechnung gestellt werden.

#### **Hinweis:**

Auf der Rechnung des ausländischen Kfz-Händlers sollte sich ein Hinweis auf die Differenzbesteuerung finden.

Nähere Details zu dieser Besteuerungsform finden sie in unserer Broschüre "Umsatzsteuer - Prinzip der Differenzbesteuerung".

Wendet der ausländische Händler hingegen die Differenzbesteuerung nicht an, tätigt er eine innergemeinschaftliche (ig) Lieferung und der inländische Unternehmer einen innergemeinschaftlichen (ig) Erwerb. Für den ig Erwerb muss der inländische Unternehmer 20% Umsatzsteuer zahlen, die für PKW bzw. Kombi nicht abzugsfähig ist. Diese Variante wird dann zum Tragen kommen, wenn der Händler das Kfz von einem vorsteuerabzugsberechtigten Unternehmer gekauft hat.

#### **Hinweis:**

Wird auf der Rechnung eines Händlers die ausländische Umsatzsteuer fälschlicher Weise ausgewiesen, bekommt man diese im Ausland nicht erstattet, in Österreich muss trotzdem der innergemeinschaftliche Erwerb versteuert werden!

### Kauf von einem Privaten

Verkauft ein ausländischer Privater seinen Gebrauchtwagen, wird keine Umsatzsteuer verrechnet und der inländische Unternehmer tätigt keinen ig Erwerb.

## 6.1.2 Meldung und Entrichtung der Erwerbsteuer

Ist Erwerbsteuer zu entrichten, ist die Bemessungsgrundlage in die Kennziffern 070 und 072 der Umsatzsteuervoranmeldung einzutragen. Die Erwerbsteuer ist in der Kennziffer 072 zu berechnen. Die Erwerbsteuer ist bis zum 15. des zweitfolgenden Monats als Bestandteil der Umsatzsteuerzahllast zu entrichten.

## 6.2 NoVA beim Eigenimport eines PKW oder Kombi

Durch die erstmalige Zulassung im Inland bzw. die Verpflichtung dazu wird NoVA-Pflicht ausgelöst.

### 6.2.1 Bemessungsgrundlage für die NoVA

#### Erwerb von einem befugten Händler

Wird das Kfz, wobei es gleichgültig ist, ob es sich um einen Neuwagen oder Gebrauchtwagen handelt, von einem befugten Händler im EU-Raum erworben, ist Bemessungsgrundlage der Kaufpreis.

#### Erwerb von nicht befugten Händlern oder Privatpersonen

Bemessungsgrundlage ist der gemeine Wert. Dieser wird errechnet als Mittelwert zwischen dem Händler-Einkaufspreis und dem Händler-Verkaufspreis ohne Umsatzsteuer und NoVA-Komponente.

Der tatsächliche Kaufpreis kann als Bemessungsgrundlage herangezogen werden, wenn er um nicht mehr als 20% von dem so ermittelten Wert nach unten abweicht.

#### Beispiel 9:

Ein Gebrauchtwagen wird aus dem EU-Raum importiert:

Eurotax-Händlereinkauf	12.000,--	
Eurotax-Händlerverkauf	14.400,--	
	<hr/>	
	26.400,--	
Durchschnitt (Mittelpreis)	13.200,--	
dividiert durch 6 = USt	- 2.200,--	
	<hr/>	
	11.000,--	
darin		enthaltene NoVA
(Annahme 10%)	- 1.000,--	
	<hr/>	
gemeiner Wert	10.000,--	

Beträgt der Kaufpreis mindestens € 8.000,-- (€ 10.000,-- - 20%) kann dieser als Bemessungsgrundlage für die NoVA herangezogen werden.

Die Berechnung der zu zahlenden Normverbrauchsabgabe ist eine extrem komplexe Angelegenheit. Die Finanzverwaltung verlangt eine korrekte Selbstberechnung. Unterstützung dabei bekommen Sie z.B. vom ÖAMTC.

### 6.2.2 Meldung und Entrichtung der NoVA

Die NoVA ist auf dem Formular NoVA 2 dem Finanzamt zu melden. Die Meldung und Entrichtung hätte bis spätestens einen Monat nach Zulassung zu erfolgen. Um eine Zulassung zu erwirken, muss die NoVA jedoch schon vor der Zulassung entrichtet werden. Vgl. dazu den nachfolgenden Punkt 6.3.

## 6.3 Steuerbescheinigung für die Zulassung

Voraussetzung für die Zulassung ist eine Bescheinigung vom Finanzamt, dass gegen die Zulassung keine steuerlichen Bedenken bestehen (Formular Verf 11).

Diese Bescheinigung wird für Private erst ausgestellt, wenn Erwerbsteuer und NoVA bezahlt wurden.

Unternehmer zahlen die Erwerbsteuer erst am 15. des auf den Import zweitfolgenden Monats. Aus diesem Grund stellen die Finanzämter die Unbedenklichkeitsbescheinigung (UB) für Unternehmer hinsichtlich der Umsatzsteuer schon vor Entrichtung der Erwerbsteuer aus.

Vom Finanzamt wird bei Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung, spätestens im Rahmen der Jahreserklärung, überprüft, ob die Umsatzsteuer aus dem ig Erwerb in der Umsatzsteuervoranmeldung bzw. Jahreserklärung ordnungsgemäß erklärt und abgeführt wurde.

Für die Ausstellung der Unbedenklichkeitsbescheinigung (UB) hinsichtlich der NoVA verlangt das Finanzamt auch für Unternehmer die vorherige Entrichtung. Die Zahlung der NoVA kann auf das Steuerkonto des Unternehmers erfolgen.

## 7. Zulassung

### 7.1 Zulassungspflicht

Damit ein Kraftfahrzeug auf öffentlichen Straßen verwendet werden darf, muss es zum Verkehr zugelassen sein.

Die Zulassung wird seit 1999 von den Versicherungen durchgeführt (Zulassungsstellen). Die nächstgelegene Versicherungsstelle kann beim Versicherungsverband unter <http://www.vvo.at> abgefragt werden.

Das Kfz kann bei jeder Zulassungsstelle im Bezirk des Wohnsitzes/Firmensitzes (in Wien in ganz Wien) zugelassen werden. Ein Versicherungsbüro mit Zulassungsstelle erkennt man an der gelben Tafel mit dem A im ovalen Kreis und der schwarzen Aufschrift „Zulassungsstelle“.

### 7.2 Haftpflichtversicherung

Bevor das Kraftfahrzeug angemeldet werden kann, muss eine Haftpflichtversicherung abgeschlossen werden.

Dies kann, muss aber nicht bei der Zulassungsstelle der gleichen Versicherung geschehen, die das Kraftfahrzeug zum Verkehr zulässt. Hat die Versicherung, bei der die

Kfz-Haftpflichtversicherung abgeschlossen wurde, im Wohnbezirk keine Zulassungsstelle, dann muss die Zulassungsstelle eines anderen Versicherers die Zulassung übernehmen.

### **7.3 Notwendige Dokumente**

Für die Zulassung werden folgende Dokumente benötigt:

- Meldezettel (Hauptwohnsitz) bzw. bei juristischen Personen (Firmen) Firmenbuchauszug oder Gewerbeschein als Nachweis für den Firmensitz
- Versicherungsbestätigung (Nachweis für Haftpflichtversicherung)
- Typenschein/ Einzelgenehmigung/ Auszug aus der Genehmigungsdatenbank

Kaufvertrag, Rechnung, sofern der Name des Käufers daraus hervorgeht

- eventuell Beglaubigung oder Bestätigung durch die Behörde bzw. ÖAMTC bzw. ARBÖ oder Vermittlungsstampiglie eines Kfz-Händlers, wenn Bedenken wegen der Echtheit der Unterschriften bestehen
- gültiges, positives Prüfgutachten - Pickerl-Protokoll (bei Gebrauchtfahrzeugen)
- Leasingbestätigung (bei Leasingfahrzeugen)
- amtlicher Lichtbildausweis des Antragstellers
- Vollmacht, wenn das Kfz nicht persönlich angemeldet wird (z.B. durch Versicherungsmakler)
- Bestätigung der jeweiligen Fachgruppe bei Taxis, Mietwagen, Autobussen und Fahrzeugen zur gewerblichen Güterbeförderung

### **7.4 Zulassungsbescheinigung (früher Zulassungsschein)**

Als Nachweis für die Zulassung erhält der Fahrzeugbesitzer eine Zulassungsbescheinigung in zweifacher Ausführung:

- Der erste Teil mit gelb/roter Außenseite muss bei Fahrten mit dem Kfz immer mitgeführt werden und enthält neben den Fahrzeugdaten alle behördlichen Auflagen.
- Der zweite Teil (gelb/blau) sollte beim Typenschein verbleiben.

Bei Datenänderungen in der Zulassungsbescheinigung und bei der Kfz-Abmeldung des Kraftfahrzeuges müssen beide Teile abgegeben werden. Änderungen sind binnen einer Woche eintragen zu lassen.

### **7.5 Kosten für die Zulassung**

Die Gesamtkosten inkl. Kennzeichen betragen € 119,80. Wird das alte Kennzeichen behalten, reduzieren sich die Kosten um € 18,--.

Diese Kosten beinhalten auch die Kosten der Abmeldung sowie aller Änderungen (z.B. Adressenwechsel).