Inhaltsübersicht

Vorwort 5

Abkürzungsverzeichnis 12

Literaturverzeichnis 16

§ 1 Kfz im Ertragsteuerrecht 17

A. Anschaffung 17

I. Begriff der Anschaffungskosten 17

II. Zurechnung des Vermögensgegenstandes 18

III. Anschaffungsvorgänge 19

1. Barkauf 19
2. Finanzkauf 19
3. Leasing 21
   a) Begriff 21
   b) Leasingformen 22
   c) Finanzierungs-Leasing 22
   d) Operating-Leasing 24
   e) Mietkauf 24
   f) Nutzungsüberlassung (Miete oder Pacht) 24

IV. Betriebsvermögen oder Privatvermögen? 25

1. Allgemein 26
2. Notwendiges Betriebsvermögen 27
3. Gewillkürtes Betriebsvermögen 27
4. Anlage- oder Umlaufvermögen? 28

B. Nutzung 29

I. Private Nutzung 29

1. Nutzung Privatfahrzeug 29
   a) Fahrten Wohnung-/Arbeitsstätte 29
   b) Privatfahrten 41
   c) Familienheimfahrten im Rahmen der doppelten Haushaltsführung 43
2. Nutzung Firmenfahrzeug 44
   a) Fahrten Wohnung-/Arbeitsstätte 47
   b) Privatfahrten 52
   c) Familienheimfahrten im Rahmen der doppelten Haushaltsführung 70

II. Betriebliche Nutzung 71

1. Nutzung Privatfahrzeug 71
2. Nutzung Firmenfahrzeug 75
   a) Fixe Kosten 77
   b) Variable Kosten 77
   c) Abschreibung 77
   d) Schuldzinsen 79
   e) Kfz-Steuer 80
   f) Kfz-Versicherung 84
   g) Treibstoff- und sonstige Betriebskosten 85

h) Reparatur- und Wartungskosten 86
i) Sonstige Kosten (bspw. Reinigung, Pflege, etc.) 86

C. Ausscheiden 95
I. Entnahmevorgänge 95
1. Privatentnahme 95
2. Geschäftsveräußerung 96
3. Verkehrsunfall mit Totalschaden 97
4. Diebstahl 98
II. Veräußerungsvorgänge 100
1. Verkauf 100
2. Tausch 100

§ 2 Kfz im Umsatzsteuerrecht 102

A. Anschaffung 102
I. Unternehmensbereich 102
1. Ausschließlich unternehmerisch genutzte Fahrzeuge 103
2. gemischt genutzte Fahrzeuge 103
a) weniger als 10 % unternehmerische Nutzung 104
b) min. 10 % unternehmerische Nutzung 104
3. ausschließlich nichtunternehmerisch genutzte Fahrzeuge 105
4. Unterschied zum Betriebsvermögen im Ertragssteuerrecht 106
II. Vorsteuerabzug 106
1. Gesetzliche Grundlagen des Vorsteuerabzuges 111
2. Arten der Vorsteuerbeträge 111
3. Berechnung des Vorsteuerabzuges 112
4. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug 113
a) persönliche Voraussetzungen für § 15 Abs. 1 UStG 114
aa) Unternehmer 114
bb) Kleinunternehmer 115
cc) Land und Forstwirte 115
dd) gemeinnützigen Körperschaften 115
ee) Reiseleistungen 115
ff) Differenzbesteuerung 115
b) sachliche Voraussetzungen für § 15 Abs. 1 UStG 117
aa) Gesondert in Rechnung gestellte Umsatzsteuer 117
bb) Ordnungsgemäße Rechnung 117
cc) Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis 120
dd) Leistung von einem anderen Unternehmer 122
ee) Leistungen für das Unternehmen 123
ff) Vorsteuerabzug bei Gutschriften 123
gg) Leistungsempfänger 123
hh) Bezug der Leistung für das Unternehmen 124
ii) Gemischte Leistungen 124
5. Zuordnung zum Unternehmensbereich und Vorsteuer 125
a) Zuordnung des Gegenstands insgesamt zum Unternehmen: 125
b) Zuordnung nur des voraussichtlich unternehmerisch genutzten Anteils: 125

c) Zuordnung des Gegenstands insgesamt zum Privatvermögen: 126
6. Miete und Leasing des gemischt genutzten Fahrzeuges 126
7. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs 127
8. Ausschluss vom Vorsteuerabzug 127
9. Aufhebung des Ausschlusses 128
Ausführung innergemeinschaftlicher Lieferungen – VorSt-Abzug 128
10. Aufteilung der Vorsteuerbeträge 129
III. Beschränkung des Vorsteuerabzuges nach § 15 Abs. 1b UStG a.F. 130
1. Erwerb eines Fahrzeuges in der Zeit vor dem 01.04.1999 132
2. Erwerb eines Fahrzeuges in der Zeit vom 01.04.1999 bis 04.03.2000 132
3. Erwerb eines Fahrzeuges in der Zeit vom 05.03.2000 bis 31.12.2002 132
4. Spätere Veräußerung oder Entnahme bei Anwendung des § 15 Abs. 1b UStG 134
5. Erwerb eines Fahrzeuges in der Zeit vom 01.01.2003 bis 31.12.2003 134
6. Erwerb eines Fahrzeuges in der Zeit nach dem 31.12.2003 135
7. Vorsteuerberichtigung nach §15a UStG bei Nutzungsänderung im 5-jährigen Berichtigungszeitraum 136
8. Zusammenfassung 137
IV. Innergemeinschaftlicher Erwerb 138
1. Deutschland und die Welt 138
2. Rechtsgrundlage 140
3. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 141
4. innergemeinschaftlicher Erwerb durch Lieferung 141
a) Lieferung 142
b) Erwerber 142
aa) Unternehmer 142
bb) Option für 2 Jahre 144
cc) Juristische Personen 145
dd) Private natürliche Personen 145
c) Lieferant 145
5. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs 146
6. USt-Befreiung für innergemeinschaftliche Erwerbe 146
7. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge durch Privatpersonen 147
8. Bemessungsgrundlage 150
9. Steuersatz 150
10. Steuerschuldnerschaft 150
11. Entstehung der Umsatzsteuer 150
V. Sonderfall EU-Importwagen 151

B. Nutzung 153
I. Nutzungsarten 153
1. dem Unternehmen zugeordneter Pkw 153
2. dem nichtunternehmerischen Bereich zugeordneter Pkw 154
II. Aufwendungen in Zusammenhang mit der Kfz-Nutzung 154
1. Vorsteuerabzug aus Reisekosten 155
2. Kfz-Versicherung 156

3. Kfz-Steuer 156
4. Leasing-Verträge 156
5. Abschreibungen 160
6. Kleinbetragsrechnung 164

III. gemischte Nutzung 165
1. Umsatzsteuerliche Methoden für die gemischte Pkw-Nutzung durch den Unternehmer 166
a) 1-Prozent-Regelung 166
aa) Verbuchung Privatanteil 167
bb) Auswirkungen der Umsatzsteuererhöhung 2007 auf die Versteuerung der privaten Verwendung 167
b) Fahrtenbuchmethode 168
c) Schätzmethode 169
2. Besteuerung der Fahrzeugüberlassung an das Personal 172
a) Entgeltliche Fahrzeugüberlassung 172
aa) Merkmale für Entgeltlichkeit 172
bb) Besteuerung auf der Grundlage einer Kostenschätzung 173
cc) Besteuerung auf der Grundlage der 1-Prozent-Regelung 173
dd) doppelte Haushaltsführung 174
ee) Besteuerung auf der Grundlage der Fahrtenbuchregelung 175
b) Unentgeltliche Fahrzeugüberlassung 176
aa) Merkmale für Unentgeltlichkeit 176
bb) Besteuerung auf der Grundlage einer Kostenschätzung 176
cc) Besteuerung auf der Grundlage von lohnsteuerlichen Werten 177

IV. § 15a Nutzungsänderung 177
1. Änderung der Verhältnisse 177
2. Vereinfachungsregeln 179

C. Veräußerung 181
I. Steuerbarkeit 181
II. Steuerfreiheit 184
1. Ausfuhrlieferung 184
a) Tatbestandsmerkmale 184
b) Ort der Ausfuhrlieferung 184
c) USt-Befreiung 184
d) Bemessungsgrundlage 185
e) Vorsteuerabzug 185
2. Innergemeinschaftliche Lieferungen 185
a) Innergemeinschaftliche Lieferung durch Unternehmer 186
aa) Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 187
bb) Ort der innergemeinschaftlichen Lieferung 187
cc) USt-Befreiung 187
dd) Bemessungsgrundlage 187
b) privater Fahrzeuglieferer 188
c) Begründung für die Begrenzung 188
d) Erklärungspflichten 188
e) Dokumentationspflichten für IG-Lieferungen 189

f) Vertrauensschutzregelung 190
3. Differenzierung nach Abnehmer 191
a) Lieferungen an regelbesteuernde Unternehmer 192
b) Lieferungen an Privatpersonen 192
c) Lieferungen an juristische Personen, die Nichtunternehmer sind, Kleinunternehmer oder pauschalierende Landwirte 193

III. Tausch und tauschähnliche Umsätze 194

IV. Differenzbesteuerung 201
1. Gesetzliche Grundlage 201
2. Zweck der Differenzbesteuerung 201
3. Tatbestandsmerkmale 202
a) bewegliche körperliche Gegenstände 202
b) Wiederverkäufer 203
c) Erwerb für das eigene Unternehmen 203
d) Erwerb ohne Umsatzsteuerbelastung 204
4. Rechtsfolgen 204
a) Steuerbarkeit 204
b) Steuerfreiheit 205
c) Bemessungsgrundlagen 205
d) Steuersatz 208
e) Steuerentstehung 208
f) Steuerschuldner 208
5. Differenzbesteuerung bei IG-Lieferungen 208
6. Differenzbesteuerung bei Ausfuhrlieferungen 209

V. Spätere Veräußerung oder Entnahme bei Anwendung des § 15 Abs. 1b UStG 209

VI. § 15a Veräußerung/Entnahme 210

D. Zusammenfassung Umsatzsteuer 214

Anlage 1: Übersicht Kraftstoffverbrauch 215

Anlage: 2 Muster eines Fahrtenbuches 216

Anlage 3: Bezeichnung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern und Steuersätze in den EU-Staaten 217

Anlage 4: Erwerbs- und Lieferschwellen der EU-Mitgliedstaaten in Landeswährung 219

Anlage 5: Erläuterung der EPK-Darstellungen 220

Abbildungsverzeichnis 222

Beispielsverzeichnis 224

Hinweisverzeichnis 227

Stichwortverzeichnis 229