

Christoph Schröckenfuchs

Steuervorteil beim Kauf eines Gebrauchtwagens

In welchen Fällen ergeben sich für Unternehmer Steuervorteile beim Kauf eines Gebrauchtwagens gegenüber einem Neuwagen und kann daraus ein Modell abgeleitet werden?

Masterarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2015 GRIN Verlag
ISBN: 9783668364783

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/346913>

Steuervorteil beim Kauf eines Gebrauchtwagens

In welchen Fällen ergeben sich für Unternehmer Steuervorteile beim Kauf eines Gebrauchtwagens gegenüber einem Neuwagen und kann daraus ein Modell abgeleitet werden?

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

**„IN WELCHEN FÄLLEN ERGEBEN SICH FÜR
UNTERNEHMER STEUERVORTEILE BEIM KAUF EINES
GEBRAUCHTWAGENS GEGENÜBER EINEM NEUWAGEN
UND KANN DARAUS EIN MODELL ABGELEITET
WERDEN.“**

Masterarbeit

zur Erlangung des akademischen Grades
Master of Business Administration (MBA)

Eingereicht bei:

Fachhochschule Kufstein Tirol / International Business School

Verfasser:

Dipl.-Kfm._(FH) Christoph Schröckenfuchs

Abgabedatum:

06.09.2015

Inhaltsverzeichnis

1	EINLEITUNG.....	1
2	GESETZE, VERORDNUNGEN UND RICHTLINIEN	3
2.1	DIE BEHANDLUNG DES PERSONENKRAFTWAGENS IM EINKOMMENSTEUERGESETZ	4
2.2	DIE BEHANDLUNG DES PERSONENKRAFTWAGENS IM KÖRPERSCHAFTSSTEUERGESETZ	9
2.3	DIE BEHANDLUNG DES PERSONENKRAFTWAGENS IM UMSATZSTEUERGESETZ	10
2.4	DER UNTERSCHIED ZWISCHEN DEN EINZELNEN KRAFTWAGEN NACH DEM KRAFTFAHRZEUGGESETZ	17
2.5	VERORDNUNG FÜR DIE STEUERLICHE EINORDNUNG VON FAHRZEUGEN	18
3	DIE STEUERRECHTLICHE BEHANDLUNG VON KRAFTFAHRZEUGEN.....	21
3.1	DIE BEHANDLUNG EINES VORSTEUERABZUGSBERECHTIGTEN FAHRZEUGES	22
3.1.1	<i>Abschreibung</i>	23
3.2	DIE BEHANDLUNG EINES NICHT VORSTEUERABZUGSBERECHTIGTEN FAHRZEUGES.....	25
3.2.1	<i>Abschreibung Steuerrecht, Unternehmensrecht</i>	26
3.2.2	<i>Luxustangente, Angemessenheitsprüfung</i>	28
3.2.3	<i>Besonderheiten bei der Finanzierung</i>	29
3.3	DIE STEUERLICHE BEHANDLUNG EINES GEBRAUCHTFAHRZEUGES	30
3.4	UNTERSCHIEDLICHE GESETZLICHE BEHANDLUNG VON FAHRZEUGEN	31
3.5	KLEINUNTERNEHMERREGELUNG	33
3.6	DIFFERENZBESTEUERUNG UND NOVA	33
4	NORMVERBRAUCHSABGABE	34
4.1	FAHREN MIT AUSLÄNDISCHEN KENNZEICHEN.....	36
4.2	BEMESSUNGSGRUNDLAGE DER NOVA	37
4.3	GESETZLICHE VERÄNDERUNGEN.....	38
4.3.1	<i>Änderungen des § 6a NoVAG hinsichtlich der CO2-Emissionen</i>	40
4.3.2	<i>Änderung des NoVAG ab 1.03.2014</i>	41
4.4	NOVA ERSATZFORMEL.....	42
4.5	NOVA UND UMSATZSTEUER BEI FAHRZEUGEINFUHR.....	43
4.5.1	<i>Einfuhr von Gebrauchtfahrzeuges aus dem Gemeinschaftsgebiet</i>	44
4.5.2	<i>Einfuhr von Gebrauchtfahrzeugen aus dem Drittland</i>	44
4.5.3	<i>Rückerstattung der Normverbrauchsabgabe</i>	45
4.5.4	<i>Fahrzeuge, die Ausnahmen unterliegen</i>	46
4.5.5	<i>Behandlung der laufenden Kosten und Fahrzeugzubehör</i>	47
4.6	GENEHMIGUNGSDATENBANK	48
4.6.1	<i>Sperrsetzung auf Grund eines Antrages mittels NoVA 1 Formular</i>	50
4.6.2	<i>Sperrsetzung auf Grund eines Antrages mittels NoVA 2 Formular</i>	50

5	NUTZUNG DES FAHRZEUGES	52
5.1	HINZURECHNUNG ZUM BETRIEBSVERMÖGEN	52
5.2	KRAFTFAHRZEUG IM PRIVATVERMÖGEN.....	53
5.3	SACHBEZUG BEI MITARBEITERN.....	53
6	STEUERLICHE AUSWIRKUNGEN VON NEU- UND GEBRAUCHTWAGEN ANHAND VON BEISPIELEN	54
6.1	VERGLEICH ZWISCHEN NEU- UND GEBRAUCHTFAHRZEUGEN.....	56
6.1.1	<i>Rahmenbedingung der Beispiele</i>	<i>56</i>
6.1.2	<i>Auswertung der Beispiele</i>	<i>64</i>
6.2	SONDERFALL LEASINGFINANZIERUNG	68
6.3	LEASING MIT ANSCHLIEßENDER NUTZUNG IM ANLAGEVERMÖGEN.....	75
7	ZUSAMMENFASSUNG.....	79
8	LITERATUR- UND QUELLENVERZEICHNIS	83
9	ANHANG	90

1. Abbildungsverzeichnis, eigene Darstellungen

eigene Darstellung, Abb. 1: Angabe für Berechnungsbeispiel	24
eigene Darstellung, Abb. 2: Abschreibung Neuwagen versus Gebrauchtwagen	25
eigene Darstellung, Abb. 3: Effektiver Unterschied der Aufwandsbelastung zwischen vorsteuerabzugsberechtigten und nicht vorsteuerabzugsberechtigten Kraftfahrzeuge	26
eigene Darstellung, Abb. 4: Unterscheidung zwischen unternehmensrechtlicher und steuerrechtlicher Abschreibung	27
eigene Darstellung, Abb. 5: Die unterschiedliche gesetzliche Behandlung des Kraftfahrzeuges	31
eigene Darstellung, Abb. 6: Der Stundungseffekt zwischen unternehmensrechtlicher und steuerrechtlicher Abschreibung	33
eigene Darstellung, Abb. 7: Vergleich Fahrzeugalter, Abschreibungsmöglichkeiten	55
eigene Darstellung, Abb. 8: Überblick der Berechnungsmodelle	57
eigene Darstellung, Abb. 9: Basisdaten für Berechnungsmodell	58
Eigene Darstellung, Abb. 10: Ergebnisblatt, Modellrechnung 1	60
eigene Darstellung, Abb. 11: Vergleich Angemessenheitsprüfung	61
eigene Darstellung, Abb. 12: Basisdaten für Berechnungsmodell	62
eigene Darstellung, Abb. 13: Ergebnisblatt 12	63
eigene Darstellung, Abb. 14: Vergleich Angemessenheitsprüfung II	64
eigene Darstellung, Abb. 15: Fahrzeugverkauf nach drei Jahren	65
eigene Darstellung, Abb. 16: Prozentueller Vergleich, Fahrzeugverkauf nach drei Jahren	66
eigene Darstellung, Abb. 17: Fahrzeugverkauf nach sieben Jahren	67
eigene Darstellung, Abb. 18: Prozentualer Vergleich, Fahrzeugverkauf nach sieben Jahren	67
eigene Darstellung, Abb. 19: Angemessenheitsprüfung nach Leasing	69
eigene Darstellung, Abb. 20: Steuerlicher Aufwand Kauf versus Leasing	70
eigene Darstellung, Abb. 21: Vergleich Kauf und Leasing, Verkaufspreis: € 40.000	71
eigene Darstellung, Abb. 22: Inverser Betriebsaufwand	72
eigene Darstellung, Abb. 23: Gebrauchtwagen, Anschaffungswert € 40.000	73
eigene Darstellung, Abb. 24: Leasing Gebrauchtwagen und Nutzung im Anlagermögen	74
eigene Darstellung, Abb. 25: Fahrzeugverkauf nach sieben Jahre, ohne Leasing	76
eigene Darstellung, Abb. 26: Basisdaten Leasing	77
eigene Darstellung, Abb. 27: Gesamtaufwand Leasing und Nutzung im Anlagevermögen	77
eigene Darstellung, Abb. 28: Fahrzeugverkauf nach sieben Jahre, mit Leasing	78
eigene Darstellung, Abb. 29: Prozentueller Vergleich, Fahrzeugverkauf nach sieben Jahre, mit Leasing	78

Abkürzungsverzeichnis

ABGB	= Allgemeines Bürgerliches Gesetzbuch
AbgÄG	= Abgabenänderungsgesetz
BAO	= Bundesabgabenordnung, BGBl 1961/194
BGBI	= Bundesgesetzblatt
BMR	= Binnenmarktregelung
EG	= Europäische Gemeinschaft
EG-RL	= EG-Richtlinie
EStG 1988	= Einkommensteuergesetz
igE	= innergemeinschaftlicher Erwerb
igL	= innergemeinschaftliche Lieferung
IStVG 2004	= Internationales Steuervergütungsgesetz, BGBl. I Nr. 71/2003
KFZ 1967	= Kraftfahrzeuggesetz, BGBl 1967/267
KFZ	= Kraftfahrzeug
KStG 1988	= Körperschaftsteuergesetz, BGBl 1988/401
NoVAG 1991	= Normverbrauchsabgabengesetz, BGBl 1991/695
NoVAR	= NoVA Richtlinien
UGB	= Bundesgesetz über besondere zivilrechtliche Vorschriften für Unternehmen (Unternehmensgesetzbuch – UGB; Änderung des Handelsgesetzbuches durch Artikel I Handelsrecht-Änderungsgesetz – HaRÄG, BGBl I Nr. 12/2005
UStG 1994	= Umsatzsteuergesetz, BGBl 1994/663
UStR	= Umsatzsteuer Richtlinien

Kurzfassung

FH Kufstein

[EXAB.bb.13]

„In welchen Fällen ergeben sich für Unternehmer Steuervorteile beim Kauf eines Gebrauchtwagens gegenüber einem Neuwagen und kann daraus ein Modell abgeleitet werden.“

Es scheint, dass bei vielen Menschen das ökonomische Prinzip, das einen bestimmten Erfolg bei dem geringstmöglichen Einsatz (Minimalprinzip), beziehungsweise mit einem bestimmten Einsatz den größtmöglichen Erfolg (Maximalprinzip) zum Ziel hat, bei der Anschaffung eines Kraftfahrzeugs außer Kraft tritt. Vermutlich wird selten der Erwerb eines Kraftfahrzeugs nach einer Kosten-Nutzen-Rechnung oder nach Gesichtspunkten eines steuerlichen Vorteils erfolgen. Vielmehr bestimmt oftmals in erster Linie die Marke oder das Modell die Grundausswahl eines Fahrzeuges. Erst im Anschluss entfalten die ökonomischen Prinzipien ihre Kraft.

Die vorliegende Arbeit behandelt das Kraftfahrzeug im österreichischen Steuerrecht. In den Gesetzen (Einkommensteuergesetz, Umsatzsteuergesetz, Normverbrauchsabgabe et cetera) widerfährt dem Personen- und Kombinationskraftwagen eine besondere Bedeutung. Kraftfahrzeuge sind in der Gesetzgebung von einigen Ausnahmen betroffen, sodass es beim Erwerb eines solchen zu steuerlichen Nachteilen kommen kann. Abgeleitet von den gültigen Gesetzen, Verordnungen und Richtlinien werden steuerliche Vor- und Nachteile aufgezeigt und die unterschiedliche Behandlung einzelner Arten von Kraftfahrzeugen dargestellt und erörtert, sodass ersichtlich wird, wie der Unternehmer bei gleichen Anschaffungskosten der einzelnen Fahrzeugarten unterschiedliche steuerliche Aufwendungen geltend machen kann. Weiters wird auch die Nutzung eines neuen Personen- oder Kombinationskraftwagen einerseits mit anderen Arten von Kraftfahrzeugen, andererseits mit der Anschaffung eines gebrauchten Personen- oder Kombinationskraftwagen der gleichen Marke und des gleichen Typs verglichen und die daraus resultierenden Ergebnisse gegenübergestellt. Aus den Ergebnissen zwischen den steuerlichen Aufwendungsmöglichkeiten eines neuen und eines gebrauchten Personen- oder Kombinationskraftwagen werden Grundsätze abgeleitet, die zu einer steuerlichen Optimierung führen.

Abstract

FH Kufstein

[EXAB.bb.13]

“In which cases do entrepreneurs have higher tax benefits when buying a used car instead of a new car? How can a model be derived from these cases? “

It seems that many people neglect the economic principle when buying a vehicle. The economic principle is based on the minimum effort principle, which aims at achieving a set goal with minimum effort, as well as the maximum return principle, which is aimed at achieving a maximum return with given means. It is unlikely that for acquiring a vehicle buyers will choose on the base of a cost-benefit analysis or according to aspects of tax advantages. In most cases it is the brand or the car type that determines the primary choice of a vehicle. Not until after this first step, the economic principles come into play.

The present thesis deals with the vehicle in the Austrian fiscal law. Passenger cars and station wagons are given a special place in the various law acts (for instance the income tax act, VAT act, “Normverbrauchsabgabe” (Austrian car registration tax), et cetera). Concerning vehicles, there are several exemptions made in these laws which can lead to tax disadvantages in some cases. In regard to laws, regulations and directives, tax benefits and disadvantages will be discussed and the legal differences of the various types of vehicles will be explained. This is essential for understanding how different tax expenditures can be applicable for an entrepreneur when buying different vehicle types for the same price.

In addition, using a new passenger car or station wagon will be compared to using other types of vehicles on one hand and using used passenger cars and station wagons of the same brand and type on the other hand. The results will be compared and analysed. From the results of the comparison of possible tax expenditures for new and used passenger cars and station wagons, new guidelines can be derived that lead to tax optimization.