

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
Einleitung	9

Kap 1 Von der Regelung betroffene Kraftfahrzeuge

1.1 Gesetzliche Bestimmungen	10
1.1.1 Begünstigende Vorschrift	10
1.1.2 Vorsteuerauschluss	10
1.1.3 (Aufwands-)Eigenverbrauchs- besteuerung	11
1.1.3.1 Rechtsansicht der Finanzverwaltung ..	12
1.1.3.2 Abweichende Rechtsansicht	12
1.2 Betroffene Fahrzeuge	13
1.2.1 Von der Neuregelung betroffene Fahrzeuge	13
1.2.2 Hybridfahrzeuge – begünstigt oder nicht?	14
1.2.3 Schon bisher begünstigte Fahrzeuge ..	15
1.3 Einschränkungen der Begünstigung	17
1.3.1 Elektroautos mit einer ertragsteuerlichen Luxuskomponente bis zu 50%	17
1.3.2 Einschränkung Luxus-Elektroautos	18

Kap 2 Der Kauf eines Elektroautos

2.1 Verschiedene Gruppen von Elektrokraft- fahrzeugen – umsatzsteuerliche Konsequenzen beim Kauf	22
2.1.1 Verwendungszweck führt (schon) zur Begünstigung	22
2.1.2 Bauart führt (schon) zur Begünstigung	23
2.1.3 (Elektrische) Antriebsart führt zur Begünstigung	24
2.1.4 Exkurs: kein Aufwandseigenverbrauch bei elektrisch angetriebenen Kraftfahr- zeugen der Gruppen 1) und 2)	26

2.1.5	Exkurs: kein Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei elektrisch angetriebenen Kraftfahrzeugen der Gruppen 1) und 2)	27
2.2	Sonderfälle	28
2.2.1	Anschaffungen von ab dem Jahr 2016 begünstigten Fahrzeugen vor dem 1.1.2016	28
2.2.2	Einlage von privat angeschafften Elektrofahrzeugen	30
2.3	Förderungen für den Kauf von Elektrofahrzeugen	32
2.3.1	Investitionsprämie	32
2.3.2	Förderungen des Händlers oder des Generalimporteurs	32
2.3.3	Ökoförderungen von öffentlichen Stellen	33
2.3.3.1	Ertragsteuerliche Beurteilung als mögliche Vorfrage	33
2.3.3.2	Sichtweise der Finanzverwaltung	35
2.3.3.3	Mögliche andere Sichtweise	36
2.4	Kauf eines gebrauchten Elektrokraftfahrzeugs	38
2.4.1	Fehlende Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	38
2.4.2	Kauf eines luxuriösen Gebrauchtwagens	39
2.5	Leasing eines Elektroautos	41
2.5.1	Zurechnung des Kfz zum Leasinggeber	42
2.5.1.1	Auswirkungen in den Aufzeichnungen	42
2.5.1.2	Aktivposten gem § 8 Abs 6 EStG	42
2.5.1.3	Leasing eines luxuriösen Elektro-Kfz	43
2.5.1.4	Privatnutzung eines geleasteten Elektro-Pkw	44
2.5.2	Zurechnung des Kfz zum Leasingnehmer	46
2.5.2.1	Auswirkungen in den Aufzeichnungen	46
2.5.2.2	Umsatzsteuerliche Auswirkungen	46
2.5.3	Leasing eines „alten“ E-Kfz	49
2.5.4	Mietvoraus- und Depotzahlungen	49
2.5.5	Operatingleasing	50

Kap 3 Die laufenden Kosten aus dem Betrieb

3.1	Kosten für den Betrieb des Elektroautos ..	51
3.1.1	Allgemeine Voraussetzungen	51
3.1.2	Aufwendungen bei E-Pkws mit „Luxustangente“	51
3.1.3	Aufwendungen bei E-Pkws mit Anschaffungskosten über € 80.000,-- ..	53
3.1.4	Exkurs: Ertragsteuerliche Nicht-Abzugsfähigkeit und die umsatzsteuerlichen Folgen	55
3.2	Stromkosten als Treibstoffkosten	57
3.3	Kauf und Betrieb einer Ladestation	58
3.4	Zusammenfassung zur Vorsteuerabzugsberechtigung aus dem Kauf und dem Betrieb von elektrisch angetriebenen Kraftfahrzeugen	60
3.5	Kurzfristiges Anmieten eines Elektroautos (bis 21 Tage)	61
3.6	Langfristiges Anmieten eines Elektroautos (mehr als 21 Tage)	61

Kap 4 Privatnutzung des Elektrokraftfahrzeugs

4.1	Voraussetzung Vorsteuerabzug	62
4.2	Verwendungseigenverbrauch	63
4.3	Verwendungseigenverbrauch neben Aufwandseigenverbrauch	64
4.4	Verwendungseigenverbrauch bei E-Autos mit Anschaffungskosten > € 80.000,--	66

Kap 5 Überlassung an Mitarbeiter

5.1	Bestimmung des umsatzsteuerlichen Leistungsortes	70
5.2	Voraussetzung Vorsteuerabzug	72
5.3	Bemessungsgrundlage	73
5.3.1	Allgemeines	73
5.3.2	Überlassung eines gebrauchten Elektro-Kfz	74

5.4	Überlassung eines „Luxus-Elektrokleinbusses“ an Dienstnehmer	75
5.5	Sonderfall: Überlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer	76
5.5.1	Nicht wesentlich beteiligter Gesellschafter-Geschäftsführer (Beteiligung bis zu 25%)	76
5.5.2	Wesentlich beteiligter Gesellschafter-Geschäftsführer (über 25% Beteiligung)	77
5.6	Exkurs: Überlassung eines Fahrrads oder eines Kraftrads mit CO ₂ -Emissionswert „Null“	79
5.7	Stromkostenersatz an Mitarbeiter	80
5.7.1	Fahrzeuge des Mitarbeiters	80
5.7.2	Fahrzeuge des Arbeitgebers	82

Kap 6 Verkauf des Fahrzeugs

6.1	Steuerpflicht des Erlöses	83
6.1.1	Gegenstand des Betriebsvermögens ..	83
6.1.2	Verzicht auf die Vorsteuer und die Folgen	84
6.2	Aufwandseigenverbrauch beim Kauf	85
6.2.1	Grundsätzlich gegebene Konsequenzen	85
6.2.2	Vorgehensweise bei Elektroautos	85
6.3	Verkauf eines Luxus-Elektrokraftfahrzeugs	87
6.4	Ertragsteuerliche Luxustangente und die Umsatzsteuer	87
6.4.1	Ertragsteuerliche Beurteilung	87

Kap 7 (Hinweis auf) Beispiele zu Elektroautos

7.1	Salzburger Steuerdialog 2016	89
7.2	Abschließende Übersicht	90
	Abschließende Gedanken	91