

## 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 Vorsteuerausschluss .....	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 Gesell- schafter-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 <sub>2</sub> -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