

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Beispielverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis.....	XXI
I. Einleitung	1
II. NoVA-Tatbestände	5
A. Checklisten	5
B. Behördliche Formulare zur Anmeldung bzw zur Rück- erstattung der NoVA	7
1. Formular NOVA 1 = Unternehmerfälle	7
2. Formular NOVA 2 = Nichtunternehmerfälle	7
3. Formular NOVA 3 – zum amtsinternen Gebrauch	8
C. Elektronische Übermittlung von NoVA-Formularen via FinanzOnline	8
1. Welche NoVA-Formulare sind davon betroffen?	9
2. Verfahren	9
D. Finanzamtszuständigkeit	10
1. Zuständigkeit für die Erhebung der NoVA	10
2. Zuständigkeit für eine Rückvergütung der NoVA gem § 12 NoVAG	10
3. Zuständigkeit für eine Rückvergütung der NoVA gem § 12a NoVAG	10
4. Zuständigkeit für eine Rückvergütung der NoVA bei sonstigen Körperschaften (zB Feuerwehren)	11
E. Erster NoVA-Steueratbestand: Lieferung von Kraftfahrzeugen (§ 1 Z 1 NoVAG)	11
1. Begriff des Fahrzeughändlers	12
2. Bestätigung über das Vorliegen eines Fahrzeughandels beim Erwerber	13
3. Entstehung der Steuerschuld und Steuerschuldner der NoVA gem § 1 Z 1 NoVAG	13
4. Nicht der NoVA unterliegende Lieferungen	13
F. Zweiter NoVA-Steueratbestand: Der innergemeinschaftliche Erwerb von Kraftfahrzeugen (§ 1 Z 2 NoVAG)	14

1. Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Unternehmer	15
2. Erwerb durch einen Nichtunternehmer	16
3. Sonstige Bestimmungen im Zusammenhang mit einem ig Erwerb von Fahrzeugen	16
G. Dritter NoVA-Steueratbestand: Die erstmalige Zulassung von Kraftfahrzeugen (§ 1 Z 3 NoVAG)	18
1. Voraussetzungen	18
2. Zulassungspflicht gem § 82 Abs 8 KFG 1967	18
a) Einmonatsfrist	19
b) Begründung des Verkehrsministeriums	20
3. NoVA-Tatbestände gem § 1 Z 3 NoVAG (demonstrative Aufzählung)	21
4. Tageszulassungen	22
a) Geänderte Vorgangsweise bei Tageszulassungen	24
5. Voraussetzungen für eine Steuerpflicht gem § 1 Z 3 NoVAG ..	25
a) Probekennzeichen – § 45 Abs 1 KFG	26
b) Überstellungskennzeichen	26
6. NoVA-Pflicht für die Verwendung von Kraftfahrzeugen im Inland mit ausländischem Kennzeichen	27
a) Steueratbestand der NoVA	27
b) Dauernder Standort in Österreich	28
c) Zusammenfassung	28
7. Ausnahmen von der NoVA-Pflicht bei der Verwendung von im Ausland zugelassenen Kraftfahrzeugen	30
a) Verwendung von ausländischen Fahrzeugen von Dienstnehmern in Österreich	30
b) Überlassung eines Fahrzeuges mit ausländischem Kennzeichen an Organträger einer Gesellschaft	31
8. Entstehen der NoVA-Steuerschuld bei dauerndem Standort in Österreich	34
a) Steuerschuldner der NoVA bei dauerndem Standort in Österreich	34
b) Beweismittel für einen dauernden Standort	34
9. Wiedereinfuhr von Kfz nach einer NoVA-Vergütung	35
10. Übersiedlungs- und Heiratsgut	35
11. Kompensationsmöglichkeit von NoVA-pflichtigen und gleichzeitig NoVA-befreiten Vorgängen	35
12. Anwendung des NoVAG in den ehemaligen Zollausschluss- gebieten Mittelberg und Jungholz	36
H. Vierter NoVA-Tatbestand: Änderung der Verhältnisse (§ 1 Z 4 NoVAG)	36

1. Voraussetzungen für eine NoVA-Pflicht gem § 1 Z 4 NoVAG	36
2. Anwendungsfälle (demonstrative Aufzählung)	37
3. Änderung der Verhältnisse gem § 1 Z 4 NoVAG bei einem Vorführfahrzeug	38
4. Die NoVA-Besteuerung von Vorführfahrzeugen in der abgabenbehördlichen Praxis	40
a) Einstufung von Fahrzeugen als begünstigte Vorführfahrzeuge gem § 3 Z 3 NoVAG	40
b) Die Besteuerung eines Vorführfahrzeugs	41
c) Veräußerung eines Vorführfahrzeugs durch einen Fahrzeughändler an einen nicht gem § 3 Z 3 NoVAG begünstigten Käufer	41
d) Weiterlieferung eines Vorführfahrzeugs an einen wiederum begünstigten Unternehmer gemäß § 3 Z 3 NoVAG .	41
III. Kraftfahrzeuge (§ 2 NoVAG)	43
A. Einteilung von Kraftfahrzeugen	43
B. Fahrzeugtypen	44
C. Reisemobile	45
D. Abgrenzung zwischen NoVA-pflichtigem Personenkraftwagen und nicht NoVA-pflichtigem Lastkraftwagen	45
E. Nicht steuerbare Fahrzeugtypen	47
1. Oldtimer	47
a) Neue Rechtslage seit 1.1.2014	47
b) Rechtslage bis 31.12.2013	49
2. Pritschenwagen (Pick-up-Fahrzeuge)	50
F. Umbau von Kraftfahrzeugen	50
G. Invalidenfahrzeuge	51
IV. Steuerbefreiungen (§ 3 NoVAG)	52
A. Allgemeines	53
1. Unmittelbare Befreiungen	53
2. Mittelbare Steuerbefreiungen – NoVA-Befreiung durch Rückvergütung	54
B. Ausfuhrlieferungen	55
C. Kurzfristige Vermietung	58
D. Einzelne Befreiungstatbestände (vgl Rz 191 ff NoVAR)	58
1. Vorführfahrzeuge	58
2. Fahrschulfahrzeuge	59
3. Miet-, Taxi- und Gästewagen	59
4. Fahrzeuge zur Krankenbeförderung und im Rettungswesen eingesetzte Fahrzeuge	60

5. Leichenwagen	60
6. Feuerwehrfahrzeuge	60
7. Begleitfahrzeuge für Sondertransporte	60
8. Hybridfahrzeuge	60
E. Nachweise über die begünstigte Verwendung	61
F. Völkerrechtlich privilegierte Personen und Einrichtungen	61
G. Keine Abgeltung der NoVA mehr für Menschen mit Behinderung	63
V. Abgabenschuldner (§ 4 NoVAG)	64
A. Bei Lieferung von Kraftfahrzeugen	64
B. Bei innergemeinschaftlichem Erwerb	64
C. Bei erstmaliger Zulassung des Kraftfahrzeugs	64
D. Zulassung des Kraftfahrzeuges für mehrere Personen	64
E. Überlassung eines Kraftfahrzeuges von einem ausländischen Unternehmer an einen inländischen Dienstnehmer	65
F. Steuerschuldner bei Änderung der Verhältnisse gemäß § 1 Z 4 NoVAG	65
1. Lieferung gem § 1 Z 4 NoVAG	65
2. Eigenverbrauch und Nutzungsänderung	65
3. Beendigung der begünstigten Nutzung eines Fahrzeuges durch einen Diplomaten	65
G. Steuerschuld aufgrund eines dauernden Standortes in Österreich	65
VI. Bemessungsgrundlage (§ 5 NoVAG)	67
A. Übersicht	67
B. Entgelt	67
C. Gemeiner Wert	68
1. Berechnung des gemeinen Wertes in der Steuerrechts- praxis	69
D. NoVA-Bemessungsgrundlagen	71
1. Bemessungsgrundlage bei Erwerb von Fahrzeugen aus dem Ausland	71
2. Bemessungsgrundlage der Einfuhrumsatzsteuer	72
3. Bemessungsgrundlage beim Erwerb von Fahrzeugen im Inland	72
4. Bemessungsgrundlage beim Erwerb von beschädigten Fahrzeugen	73
a) Erwerb von einem befugten Fahrzeughändler	73
b) Eigenimport von einer Privatperson oder von einem Unternehmer, der nicht Fahrzeughändler ist	73

5.	Bemessungsgrundlage bei einer Differenzbesteuerung	75
a)	Grundsätzliche Anwendungsmöglichkeiten einer Differenzbesteuerung	75
b)	NoVA-Bemessungsgrundlage bei Vorliegen der Differenzbesteuerung	76
c)	Hauptanwendungsfälle der Differenzbesteuerung	76
aa)	Berechnung des Nettoverkaufspreises bei Anwendung der Differenzbesteuerung	78
E.	Fiktive Umsatzsteuern	81
F.	Zusammenfassung: Bemessungsgrundlage der NoVA	82
1.	Entgelt als Bemessungsgrundlage	82
2.	Gemeiner Wert als Bemessungsgrundlage	82
3.	Zollwert als Bemessungsgrundlage der NoVA	83
4.	Anwendung der Differenzbesteuerung	83
5.	Sonstige Maßstäbe	83
6.	Übersicht: Bemessungsgrundlagen bei Tatbeständen der NoVA	83
G.	Überblick: Nachweise für die Ermittlung der Bemessungs- grundlage	84
VII.	Tarif (§ 6 NoVAG)	86
A.	Änderungen des NoVAG durch das AbgÄG 2014	86
1.	Änderung der Berechnung des Steuersatzes	86
a)	Motorräder ab 125 ccm Hubraum	86
b)	Andere Kraftfahrzeuge	87
aa)	Abzugsposten für Fahrzeuge mit Dieselmotoren	87
bb)	Abzugsposten für Fahrzeuge mit Benzinmotoren oder für Fahrzeuge mit anderen Kraftstoffarten	88
cc)	Zusatzsteuer	88
dd)	Ehemaliger Zuschlag zur NoVA gem § 6 Abs 6 NoVAG in Höhe von 20%	88
ee)	Förderung alternativer Antriebsmotoren	88
ff)	Fahrzeuge, bei denen im unmittelbar folgenden Rechtsgeschäft die NoVA in die Bemessungsgrund- lage der Umsatzsteuer eingeht (zB beim Leasing- geschäft oder einer Tageszulassung)	88
c)	Fahrzeuge ohne Emissionswerte	89
d)	Fahrzeuge mit umweltfreundlichen Antriebsmotoren ...	89
e)	Import von Gebrauchtfahrzeugen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet der EU	89
f)	Änderung der Bemessungsgrundlage der NoVA	90
g)	Geltungsbereich des geänderten NoVAG	90

h) Übergangsregelungen	90
i) Beispiel zur NoVA-Berechnung nach der neuen Rechtslage	90
B. Erlass des BMF zur NoVA-Änderung	91
C. Rechtslage bis 28.2.2014	96
1. Motorräder	96
2. Personen- und Kombinationskraftfahrzeuge	96
a) Für Benzinfahrzeuge	97
b) Für Dieselfahrzeuge	97
c) Für Motoren mit anderen Kraftstoffarten (Flüssiggas, Erdgas)	97
3. (Alter) ECE-Wert	97
4. Vorgangsweise bei der Ermittlung der Normverbrauchs- abgabe, wenn kein Kraftstoffverbrauch vorliegt	97
5. Erhöhter NoVA-Zuschlag (§ 6 Abs 6 NoVAG)	98
a) Zeitraum vor dem 22.12.2010	98
b) Zeitraum seit 22.12.2010	99
c) Übergangsregelung für den Zeitraum von 22.12.2010 bis 30.6.2011	99
d) Zeitraum seit 1.7.2011	100
6. Kein NoVA-Erhöhungsbetrag	100
a) Wann darf kein 20%iger Zuschlag auf die Normver- brauchsabgabe erhoben werden?	100
b) Erhöhungsbetrag	101
c) Ausnahmen	101
aa) Tageszulassungen	101
bb) Veräußerung eines Fahrzeuges an eine Leasing- gesellschaft	102
cc) Aufgabe des begünstigten Zwecks gemäß § 3 Z 3 NoVAG	103
VIII. Das Bonus-Malus-System (§ 6a NoVAG)	105
A. CO ₂ -Emissionen	106
1. Erhöhungsbeträge 1.1.2013 bis 28.2.2014	106
2. Malus-Beträge 1.3.2011 bis 31.12.2012	107
3. Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld zur Bestimmung der zeitlichen Anwendbarkeit der CO ₂ -Emissionswerte	107
4. Übergangsregelung 2012/2013	108
5. Berücksichtigung der CO ₂ -Emissionen seit 1.3.2014	109
B. NO _x -Emissionen	109
C. Umweltfreundliche Antriebsmotoren	110
D. Berücksichtigung von Bonus- und Malusbeträgen	111

1. Tatbestände bis 28.2.2014	111
2. Auswirkungen des EuGH-Urteils Ioan Tatu auf die Bonus-Malus-Regelung (Erlass BMF 29.5.2013, BMF-010220/0133-IV/9/2013)	112
a) Gegenstand der Rechtssache Ioan Tatu	113
b) Interpretation des Urteils durch das BMF	113
3. Änderung des Malusbetrags bis 28.2.2014	114
4. Anwendung der Malusregelung im Zeitpunkt der Zulassung innerhalb der EU	114
a) Maßgebende gesetzliche Änderungen hinsichtlich CO ₂ -Emissionen seit dem 1.7.2008	115
5. Nachweis der Begünstigung	116
6. Anträge auf Rückerstattung des ungerechtfertigten Malusbetrags bei einem Eigenimport eines Fahrzeuges (§ 1 Z 2 und 3 NoVAG)	116
7. Lieferung von Fahrzeugen durch einen Fahrzeughändler (§ 1 Z 1 NoVAG)	116
8. Anträge auf Vergütung nach § 12 und § 12a NoVAG	117
9. Nachweis der Voraussetzungen für eine Rückvergütung der Malusbeträge	117
10. Zeitlicher Anwendungsbereich	118
11. Weitere Malus-Erhöhungen bis 28.2.2014	120
E. Überblick über die Bonus-Malus-Grenzwerte	120
IX. Unbekannte CO₂-Werte – Ersatzformel	122
A. Es liegt weder ein CO ₂ -Emissionswert noch ein Kraftstoffverbrauchswert vor	122
B. Nur der Kraftstoffverbrauchswert liegt vor	122
C. Aus den USA importierte Fahrzeuge	122
X. Berücksichtigung des tatsächlichen Wertes eines Kraftfahrzeuges bei der Berechnung der Bonus-Malus-Beträge	124
A. Verhältnisrechnung bei Erwerb von Gebrauchtfahrzeugen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet der EU bis grundsätzlich 28.2.2014	124
1. Import von Gebrauchtfahrzeugen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet der EU bis 28.2.2014	125
2. Import von Neuwagen sowie Import von Gebrauchtfahrzeugen aus Drittstaaten bis 28.2.2014	125
3. Vorgangsweise bei einer Verhältnisrechnung	126
B. Änderung der Verhältnisse nach einer begünstigten Verwendung (Berücksichtigung der Nutzungsdauer)	128

C. Verkauf eines Kraftfahrzeuges an einen Nichtdiplomaten (Berücksichtigung der Nutzungsdauer)	129
D. Rückvergütungen (§§ 12 und 12a NoVAG) – Berücksichtigung der Nutzungsdauer	130
XI. Entstehen der Steuerschuld (§ 7 NoVAG)	132
A. Voraussetzungen	132
B. Zeitpunkt der Entstehung der NoVA-Steuerschuld bei Fahr- zeugen mit ausländischem Kennzeichen	133
C. Rechtliche Grundlagen	134
1. VwGH 21.11.2012, 2010/16/0254	134
2. VwGH 29.4.2013, 2013/16/0083	134
3. Rechtsfolge dieser Erkenntnisse	134
D. Angabe des Zeitraumes bei der NoVA-Festsetzung	135
XII. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 8 NoVAG)	136
A. Änderung des Durchschnittsverbrauchs	136
B. Kein Fall einer Berichtigung	136
C. Berichtigung der NoVA gem § 8 NoVAG (Anlassfälle NoVAR – vgl Rz 741 ff NoVAR)	137
XIII. Aufzeichnungspflichten (§ 9 NoVAG)	139
XIV. Bescheinigungspflicht (§ 10 NoVAG)	141
XV. Abgabenerhebung (§ 11 NoVAG)	142
A. Erhebung der NoVA in der Praxis	143
1. Befugter Kraftfahrzeughändler	143
a) Unternehmer, die keine Fahrzeughändler sind	143
b) Privatperson	143
B. Abgabenfestsetzung	144
XVI. Vergütung der NoVA	146
A. Fälle von NoVA-Vergütungen	146
1. Rückvergütung der NoVA gem § 12 NoVAG	146
2. Rückvergütung der NoVA gem § 12a NoVAG	147
B. Voraussetzungen für eine NoVA-Vergütung	147
1. § 12 NoVAG	147
2. § 12a NoVAG	147
C. Voraussetzungen für eine Vergütung gem § 12 NoVAG	148
D. Nachweise über den Vergütungsanspruch	152
1. Autowracks	152
2. Autowrackbörse	153

E. Vergütung der NoVA bei einem Export von Kraftfahrzeugen (§ 12a NoVAG)	155
1. Tatbestände einer Rückvergütung gem § 12a NoVAG	155
2. Voraussetzungen für eine Rückvergütung der NoVA gem § 12a NoVAG	155
3. Verbringung eines Fahrzeuges	156
4. Anwendungsfälle (vgl Rz 928 bis 933 NoVAR)	156
a) Lieferung oder Verbringung eines Fahrzeuges nach Beendigung einer gewerblichen Vermietung (Leasinggeschäft)	156
b) Verbringung eines Fahrzeuges ins Ausland durch den Zulassungsbesitzer	157
c) Lieferung und Verbringung eines betrieblichen Fahrzeuges in eine ausländische Betriebsstätte desselben Steuerpflichtigen	158
d) Verbringung bzw Lieferung eines Kraftfahrzeuges durch einen befugten inländischen Fahrzeughändler	158
F. Ungerechtfertigte NoVA-Rückvergütungen	159
1. Änderung der formalen Vorgangsweise bei der Rückforderung von ungerechtfertigten NoVA-Vergütungen – BMF-Erlass als Reaktion auf die Rechtsprechung des VwGH	159
2. VwGH zur Rückforderung einer NoVA-Rückvergütung	159
3. Rückvergütungsanträge für NoVA: Änderung der bisherigen Verwaltungspraxis	160
G. Wiedereinfuhr von Kraftfahrzeugen	161
XVII. Mitwirkungspflicht anderer Behörden (§ 13 NoVAG) und Organisationen	162
A. Genehmigungsdatenbank (§ 30a KFG).....	162
1. Versicherungsverband Österreich (VVO)	162
B. Automatische Sperrsetzung	163
C. Sperrsetzung in der Genehmigungsdatenbank durch das Finanzamt	164
D. Sperrsetzung aufgrund eines Antrages mit dem Formular NOVA 4	164
E. Sperrsetzung in der Genehmigungsdatenbank aufgrund eines Antrages mit dem Formular NOVA 1	165
F. Sperrsetzung aufgrund eines Antrages mit dem Formular NOVA 2	165
G. Eigenimporte	166
1. Fahrzeugklassen (§ 2 KFG)	166
H. Zollbehörden und Exekutivdienst	166

XVIII. Steuerliche Behandlung der NoVA	167
A. Unternehmen	167
B. Privatpersonen	167
XIX. Erwerbsteuer	169
XX. Leasingfahrzeuge	170
A. Allgemeines	170
B. Leasingunternehmen im Inland	171
C. Lieferung an ein ausländisches Leasingunternehmen.....	172
D. Lieferung eines ausländischen Fahrzeughändlers an eine inländische Leasinggesellschaft	172
E. Kfz-Lieferungen an Leasingunternehmen	173
XXI. Umsatzsteuerliche Behandlung von Fahrzeugimporten	176
XXII. Verwaltungsbehördliches Verfahren bei Eigenimport eines Fahrzeuges aus dem Ausland	178
A. Allgemeines	178
B. Für die Einfuhr eines Kraftfahrzeuges aus einem Drittland erforderliche Unterlagen bzw Zollformalitäten	179
XXIII. Zulassungsverfahren	180
A. Abgabenbehörde	180
B. Zulassungsbehörde	180
C. Für eine Kfz-Zulassung notwendige Unterlagen	180
1. Anmeldung eines Neufahrzeuges	180
2. Anmeldung eines Gebrauchtfahrzeuges	181
D. Fahrzeugdokumente	181
E. Abmeldung eines Fahrzeuges	182
F. Adressen der KFZ-Landesprüfstellen (Stand 25.4.2014)	182
Anhänge	185
Anhang 1: NoVAG 1991	185
Anhang 2: Bescheinigungen/Formulare	202
Anhang 3: Erlässe	207
Stichwortverzeichnis.....	216