

# I. Einleitung

Durch die Einführung einer Normverbrauchsabgabe (NoVA) im Jahr 1991 beabsichtigte der Gesetzgeber, einerseits das Kaufverhalten in Richtung verbrauchsarmer Fahrzeuge zu steuern und andererseits die ab 1992 herabgesetzte Einfuhrumsatzsteuer von 32% auf 20% (teilweise) zu kompensieren. Aufgrund der Neuerungen iZm dem AbgÄG 2014 beträgt der Höchststeuersatz wiederum 32%.

Die Normverbrauchsabgabe stellt eine Lenkungsabgabe dar, die den Erwerb von verbrauchsarmen Fahrzeugen begünstigen soll (vgl VwGH 20.9.2001, 98/15/0116 und 98/15/0146).

Die NoVA wird im Regelfall beim **Kauf eines Fahrzeuges von einem Fahrzeughändler (§ 1 Z 1 NoVAG)** berechnet, auf den Kaufpreis überwälzt und an das Finanzamt abgeführt.

Der Tatbestand des **innergemeinschaftlichen Erwerbs von Kraftfahrzeugen gem § 1 Z 2 NoVAG** (rechtswirksam seit 1.7.2010) umfasst den Erwerb von Kraftfahrzeugen zwischen Unternehmern innerhalb der Europäischen Union. Bis dahin waren diese Tatbestände gem § 1 Z 3 NoVAG aufgrund der **erstmaligen Zulassung von Fahrzeugen** steuerpflichtig. Im Fall der erstmaligen Zulassung von Fahrzeugen in Österreich (gilt auch für den Eigenimport von Neu- und Gebrauchtfahrzeugen) entsteht ein steuerpflichtiger Tatbestand gem § 1 Z 3 NoVAG.

Der vierte Tatbestand der **Änderung der Verhältnisse** gem § 1 Z 4 NoVAG umfasst jene Fälle, bei denen die Voraussetzungen für eine ursprünglich begünstigte (steuerbefreite) Verwendung des Kraftfahrzeuges durch Veräußerung, Entnahme oder Änderung der Nutzung des Fahrzeuges wegfallen und diese Fahrzeuge dadurch (wieder) NoVA-pflichtig werden.

Die NoVA-Pflicht kann **grundsätzlich** auf folgende Sachverhalte reduziert werden:

- Erwerb von Fahrzeugen innerhalb Österreichs
  - Neufahrzeuge – **nicht** aber Gebrauchtfahrzeuge, die bereits mit NoVA belastet sind
- Aufgabe des begünstigten Zweckes
- Erwerb von Fahrzeugen aus dem Ausland.

Bei einem Erwerb von **Neu- und Gebrauchtfahrzeugen** aus dem Ausland, die in Österreich noch nicht zugelassen wurden, ist entweder durch eine erstmalige Zulassung (§ 1 Z 3 NoVAG) in Österreich oder durch Verwirklichung eines innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Z 2 NoVAG) ebenfalls eine NoVA-Pflicht gegeben.

Die Verpflichtung zur Abfuhr der NoVA ergibt sich aus dem Grundsatz, dass ein Fahrzeug, das in Österreich am öffentlichen Verkehr teilnimmt, mit NoVA belastet sein muss, insoweit **keine Steuerbefreiungen** nach den Bestimmungen des NoVAG vorliegen (zB Elektrofahrzeuge, begünstigte Verwendung von Fahrzeugen gem § 1 Z 3 NoVAG).

Der Zeitpunkt der Anwendung der Bestimmungen des NoVAG idF des AbgÄG 2014 (in Kraft seit 1.3.2014) ergibt sich aus den einzelnen Steuertatbeständen:

- Lieferung durch den Fahrzeughändler  
Zeitpunkt des Beginns der Versendung oder Beförderung.
- Innergemeinschaftlicher Erwerb durch einen Unternehmer  
Zeitpunkt des Beginns der Versendung oder Beförderung eines Fahrzeuges.
- Erstmalige Zulassung des Fahrzeuges  
Der NoVA-Tatbestand entsteht im Zeitpunkt der Zulassung (auch bei Eigenimporten von Neufahrzeugen durch Privatpersonen).
- Nutzungsänderung nach einer Steuerbefreiung  
Durch eine Lieferung oder einen Eigenverbrauch durch Entnahme eines bisher gem § 3 Z 3 NoVAG begünstigten Fahrzeuges sowie durch den Wegfall einer Steuerbefreiung für Diplomaten entsteht gem § 1 Z 4 NoVAG die NoVA-Pflicht. Die Anwendung der Bestimmungen des NoVAG idF des AbgÄG 2014 richtet sich allerdings nach den Verhältnissen im Zeitpunkt der Verwirklichung des erstmaligen NoVA-Tatbestandes.

### **Neue NoVA-Regelung seit 1.3.2014 – AbgÄG 2014**

Nachstehende Tabelle zeigt in einem repräsentativen Querschnitt die Preisänderungen von gängigen Automodellen, die sich aufgrund des neuen NoVA-Tarifs ergeben können. Im Durchschnitt sollten diese Änderungen zwischen 250 und 500 € pro Fahrzeug betragen. Der Spitzenreiter bei den Auswirkungen einer NoVA-Erhöhung ist der 400 PS starke Rolls Royce Phantom Extended Wheel Base; bei ihm erhöht sich die NoVA um 36.768 € (Kaufpreis 594.366 €).<sup>1</sup>

---

1 Vgl. ÖSTERREICH, <http://www.österreich.at/nachrichten/NoVA-neu-Autopreise-explodieren/133574651>, Abfrage vom 8.3.2014.

<b>Automarke</b>	<b>Preis (alt) in €</b>	<b>Preis (neu) in €</b>	<b>Differenz</b>	<b>in %</b>
<b>Stärkster Anstieg</b>				
Rolls Royce Phantom Extended	557.598	594.366	+ 36.768	+ 6,6
Lamborghini Gallardo LP560-54	226.500	250.598	+ 24.038	+ 10,6
Land RoverRange Rover 5.0	143.900	159.955	+ 16.055	+ 11,2
Mercedes SL 63 AMG Automatik	188.250	203.861	+ 15.611	+ 8,3
VW Phaeton V8 4motion lang	139.560	154.198	+ 14.638	+ 10,5
<b>Die beliebtesten Automarken</b>				
VW Sharan Sky BMT 2,0 TDI	48.890	49.538	+ 1.048	+ 2,2
Audi Q3 2.0 TDI quattro DPF	34.680	35.672	+ 992	+ 2,9
Mazda CX-5CD150 AWD	37.090	37.629	+ 539	+ 1,5
Opel Mokka 1,6 Ecotec	20.230	20.660	+ 430	+ 2,1
Skoda Fabia Active 1,2	12.100	12.451	+ 351	+ 2,9
VW Tiguan 2,0 TDI Trend & Fun	26.130	26.470	+ 340	+ 1,3
Renault Clio Expression 1,2	14.850	15.122	+ 273	+ 1,8
VW Golf Comfortline 1,2 TSI	20.580	20.763	+ 183	+ 0,9
Ford Galaxy Trend 2,0 TDCi	37.250	37.364	+ 114	+ 0,3
Hyundai i20 1,25 Comfort	12.990	13.081	+ 91	+ 0,7
Nissan Qashqai 1,6 dCi 360	31.050	31.139	+ 89	+ 0,3
Fiat 500 1,4 16 V Lounge	16.689	16.719	+ 30	+ 0,2
BMW 3er Reihe 318 d Touring	38.474	38.484	+ 10	+ 0,1
Toyota Yaris 1,0 VVT-i Edition	12.900	12.880	- 20	- 0,2
Peugeot 208 Active 1,2 VTi 82	16.030	15.980	- 49	- 0,3
Ford Fiesta Trend 1,25	15.200	15.138	- 62	- 0,4
Audi A4 Avant 2,0 TDI-Style	34.990	34.917	- 73	- 0,2
Hyundai i30 CW 1,4 CRDi	18.990	18.846	- 144	- 0,8
Citroën Berlingo Multispace	17.750	17.540	- 210	- 1,2
Audi A3 SB Start 1,6 TDI DPF	24.490	13.942	- 548	- 2,2
Skoda Octavia 1,6 Elegance	25.410	24.841	- 569	- 2,2
VW Golf Sky 1,6 BMT TDI DPF	30.170	29.495	- 675	- 2,2

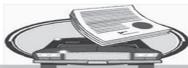
## I. Einleitung

<b>Größte Preissenkungen</b>				
Chevrolet Camaro Cabrio 6,2	66.800	60.943	- 5.857	- 8,8
Cadillac STS 4,6 V8 Elegance	73.825	67.799	- 6.026	- 8,2
Chevrolet Camaro Coupe 6,2	60.800	54.392	- 6.408	- 10,5
Jeep Commander 5,7 V8 HEMI	75.680	68.193	- 7.487	- 9,9
Porsche Panamera S e-Hybrid	112.900	105.092	- 7.808	- 6,9

Tab 3: Preisänderungen aufgrund der neuen NoVA-Berechnung (Quelle: <http://www.österreich.at/nachrichten/NoVA-neu-Autopreise-explodieren/133574651>, 8.3.2014)

Nachfolgend wird die grundsätzliche Systematik der Normverbrauchsabgabe zum besseren Verständnis schematisch dargestellt.

### NoVA-Grundsätze (vereinfacht)



#### Erwerb in ÖSTERREICH:

Erwerb von **Neufahrzeugen** (ausgenommen Gebrauchtfahrzeuge  
= nicht steuerbar)  
Aufgabe eines begünstigten Verwendungszweckes

#### Erwerb aus dem AUSLAND:

Erwerb von **Neu- und Gebrauchtfahrzeugen**

#### STEUERFREI:

**Export** von Fahrzeugen

Bestimmte Formen der **Verbringung von Fahrzeugen**

**Elektrofahrzeuge**

**Begünstigte Verwendung** von Fahrzeugen