



# Umsatzsteuer in der KFZ- Branche, insbesondere Differenzbesteuerung nach § 25a UStG

DIPL.-WI.JUR.  
ANDREAS FIETZ  
STEUERBERATER  
MÜNCHEN



# **Umsatzsteuer in der KFZ-Branche**

**Andreas Fietz**

Diplom-Wirtschaftsjurist (Univ), Steuerberater

München

## Inhalt

I.	Gesetzliche Grundlagen .....	5
1.	Anwendungsbereich der Differenzbesteuerung.....	5
2.	Gegenstand der Differenzbesteuerung .....	5
3.	Wiederverkäufereigenschaft .....	9
4.	Anforderungen an die Eingangsleistung .....	10
5.	Besonderheiten bei der Ausgangsleistung .....	13
6.	Sonderfall: innergemeinschaftliche Lieferung .....	16
6.1.	Neufassung des § 6a Abs. 1 UStG zum 1.1.2020.....	17
6.2.	Gültige ausländische UID-Nummer .....	18
6.3.	Ordnungsgemäße Abgabe der Zusammenfassenden Meldung .....	20
6.4.	Belegnachweis .....	21
6.5.	FG Münster, Urt. v. 15.12.2020 – 5 K 1805/20 U - Fahrzeugzulassung als Nachweis bei innergemeinschaftlicher Lieferung .....	23
6.6.	BFH, Urt. v. 16.11.2020 – XI R 38/18 - Prüfung von Umsatzsteuer-Identifikationsnummern bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .	25
7.	Verzicht auf die Anwendung der Differenzbesteuerung.....	29
8.	Auswirkung auf andere Vorschriften .....	30
II.	Bemessungsgrundlage .....	31
1.	Einführung .....	31
2.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage nach § 25a Abs. 3 UStG .....	32
3.	Gesamtdifferenzbesteuerung .....	34
4.	Inzahlungnahme von Gebrauchtfahrzeugen (Tausch) – BFH, Urt. v. 25.04.2018 – XI R 21/16.....	36
III.	Durchführung der Differenzbesteuerung .....	38
1.	Besonderheiten bei der Rechnungsstellung .....	38

2.	Vollständiger Name und vollständige Anschrift des Leistenden und Leistungsempfängers .....	39
3.	Besondere Aufzeichnungspflichten .....	39
4.	Steuersatz und Steuerbefreiungen .....	41
5.	Vorsteuerabzug .....	42
IV.	Besonderheiten .....	44
1.	Abgrenzung von Eigenhandel und Vermittlungsgeschäft .....	44
2.	Garantieleistungen – BMF, Schr. v. 11.05.2021 – III C 3 -S 7163/19/10001:001, DStR 2021, 1236 .....	46
3.	Minderwertausgleich bei Leasingfahrzeugen .....	52
4.	Kleinunternehmerregelung .....	54
5.	Gutgläubenschutz .....	56
6.	Altteilessteuer .....	58
7.	Private Fahrzeugnutzung .....	60
7.1.	BFH, Urt. v. 30.06.2022 – V R 25/21 .....	60
7.2.	<b>BMF, Schr. v. 07.02.2022 – III C 2 – S 7300/19/10004 :001 – Abschn. 15.24 UStAE</b> .....	63
8.	Ladeinfrastruktur für Angestellte .....	64
8.1.	<b>Am Betriebsgelände des Unternehmers</b> .....	64
8.2.	<b>Auslagenersatz</b> für das Laden von E-Firmenfahrzeugen am Wohnsitz des Mitarbeiters / Angestellten .....	68
9.	EuGH, Urt. v. 20.04.2023– Rs. C-282/22 – <i>P.w.W.</i> .....	69
10.	eFahrzeug und PV-Alt-Anlage .....	73
11.	FG Baden-Württemberg, Urt. v. 15.9.2022 – 12 K 1295/20, rkr. – Vorsteueraufteilung für den Erwerb eines Neufahrzeuges bei gemischt steuerfreien und steuerpflichtigen Umsätzen .....	75
12.	BFH, Urt. v. 08.09.2022 (V R 26/21) und v. 29.09.2022 (V R 29/20) – Grundsätze des Vorsteuerabzugs bei Anschaffung hochpreisiger Fahrzeuge .....	78
12.1.	BFH, Urt. v. 08.09.2022 – V R 26/21 .....	78

12.2. BFH, Urt. v. 29.09.2022 – V R 29/20..... 79

Andreas Fietz	TLI VAT Services PartG mbB
Diplom-Wirtschaftsjurist (Univ.),	Hammerl Fietz Steuerberater
Steuerberater	Seitzstraße 8 e, 80538 München
Office: +49 89 2154668-22	
E-Mail: andreas.fietz@vatgroup.de	Web: www.vatgroup.de

Der Inhalt dieser Seminarunterlagen ist nach bestem Wissen und Gewissen zusammengestellt. Aufgrund der Komplexität der Rechtsmaterie sowie des ständigen Wandels muss die Haftung und Gewährleistung ausgeschlossen werden.