



Mag. Alexander Lehner

# Verkehrs- und verbrauchsteuerliche Neuerungen

---

Linz, 23.04.2014



# Überblick

---

- **Umsatzsteuergesetz (UStG)**
- **Versicherungssteuergesetz (VersStG)**
- **Kraftfahrzeugsteuergesetz (KfzStG)**
- **Normverbrauchsabgabengesetz (NoVAG)**
- **Schaumweinsteuergesetz (SchwStG)**
- **Tabaksteuergesetz (TabStG)**
- **Kapitalverkehrsteuergesetz (KVG)**



# Umsatzsteuergesetz (UStG)

---

- **Kleinbetragsrechnungen nach § 11 Abs 6 UStG**
  - Ausstellungsdatum,
  - Name und Anschrift des liefernden oder leistenden Unternehmers,
  - Menge und handelsübliche Bezeichnung der gelieferten Gegenstände oder Art und Umfang der sonstigen Leistung,
  - Tag der Lieferung oder sonstigen Leistung oder der Zeitraum, über den sich die Leistung erstreckt,
  - Entgelt und der Steuerbetrag für die Lieferung oder sonstige Leistung in einer Summe (Bruttobetrag) und
  - Steuersatz.
  
- **Zulässigkeit:**
  - Vor AbgÄG 2014: bis zu einem Rechnungsbetrag von **150 Euro** (inkl Ust)
  - Für Umsätze, die nach dem 28.2.2014 ausgeführt werden: bis zu einem Rechnungsbetrag von **400 Euro** (inkl Ust)

# Lebens- und Invaliditätsversicherungen (1)

---

- **Vor AbgÄG 2014:**
  - **11 %:** Kapitalversicherungen einschließlich fondsgebundener Er- bzw. Er- und Ablebensversicherungen mit einer Höchstlaufzeit von weniger als 15 Jahren, wenn keine laufenden, im Wesentlichen gleich bleibenden Prämienzahlungen vereinbart sind.
  - **4 %:** In allen übrigen Fällen
  
- **Nach AbgÄG 2014 ( § 6 Abs 1 Z 1 lit a und b VersStG):**
  - **11 %:** Kapitalversicherungen einschließlich fondsgebundener Er- bzw. Er- und Ablebensversicherungen mit einer Höchstlaufzeit von weniger als 15 Jahren, wenn keine laufenden, im Wesentlichen gleich bleibenden Prämienzahlungen vereinbart sind.
  - **11 %:** Kapitalversicherungen einschließlich fondsgebundener Er- bzw. Er- und Ablebensversicherungen mit einer Höchstlaufzeit von zehn Jahren, wenn der Versicherungsnehmer und die versicherten Personen im Vertragsabschlusszeitpunkt das 50. Lebensjahr vollendet haben und keine laufenden, im Wesentlichen gleich bleibenden Prämienzahlungen vereinbart sind.
  - **4 %:** In allen übrigen Fällen



## Lebens- und Invaliditätsversicherungen (2)

---

- **Anpassung der Nachversteuerungstatbestände des § 6 Abs 1a VersStG an die Änderungen des Abs 1**
- **Geltung:**
  - Versicherungsverträge, die nach dem 28.2.2014 abgeschlossen werden
  - Nachversteuerungstatbestände, die nach dem 28.2.2014 verwirklicht werden
- **Ziel:**
  - Attraktivität für ältere Anleger

# Motorbezogene Versicherungssteuer (1)

---

- **Welche Fahrzeuge werden von der Steuer erfasst?**
  - Im Inland zum Verkehr zugelassene und
  - haftpflichtversicherte Kraftfahrzeuge,
  - mit einem höchst zulässigen Gesamtgewicht von nicht mehr als 3,5 Tonnen.
  
- **Steuerbemessung ( § § 5, 6 VersStG)**
  - Jährlich, halbjährlich, quartalsweise, monatlich
  - Fällt zusätzlich zur Versicherungssteuer (11 % des Versicherungsentgelts für die Kfz-Haftpflichtversicherung) an
  - Krafträder: Kubikzentimeter des Hubraums
  - Kfz bis 3,5 Tonnen: Kilowattleistung des Verbrennungsmotors

## Motorbezogene Versicherungssteuer (2)

Fahrzeugart	Prämienzahlungsart ( § 6 Abs 3 Z 2 VerStG)			
<b>Krafträder (&gt; 100 cm<sup>3</sup>)</b>	<b>jährlich</b>	<b>halbjährlich</b>	<b>quartalsweise</b>	<b>monatlich</b>
je Kubikzentimeter Hubraum pro Monat	0,025	0,0265	0,027	0,0275
<b>Kfz bis 3,5 t</b>	<b>jährlich</b>	<b>halbjährlich</b>	<b>quartalsweise</b>	<b>monatlich</b>
für die ersten 24 kW	0	0	0	0
für die nächsten 66 kW pro Monat	0,62	0,6572	0,6696	0,682
für die nächsten 20 kW pro Monat	0,66	0,6996	0,7128	0,7260
für jedes weitere kW pro Monat	0,75	0,795	0,81	0,825

## Motorbezogene Versicherungssteuer (3)

Fahrzeugart	Vor AbgÄG 2014	Nach AbgÄG 2014	Erhöhung
<b>Krafträder (Hubraum &gt; 100 cm<sup>3</sup>)</b>	0,0242 Euro pro cm <sup>3</sup> Hubraum	0,0275 Euro pro cm <sup>3</sup> Hubraum	+ 13,6 %
<b>Kfz bis 3,5 t</b>	0 Euro für die ersten 24 kW	0 Euro für die ersten 24 kW	0 %
	0,60 Euro für jedes weitere kW	0,682 Euro für die nächsten 66 kW	+ 13,6 %
		0,726 Euro für die nächsten 20 kW	+ 21 %
		0,825 Euro für jedes weitere kW	+ 37,5 %
	mind. 6 Euro / Monat	mind. 6,82 Euro / Monat	+ 13,6 %
	max. 66 Euro / Monat	max. 79,20 Euro / Monat	+ 20,0 %





# Motorbezogene Versicherungssteuer (4)

---

- **Geltung:**
  - Versicherungszeiträume und Zahlungen von Versicherungsentgelten ab dem 1.3.2014
  - Nacherhebung, wenn Versicherungsentgelt bereits vor dem 1.3.2014 entrichtet wurde
  
- **Ziel:**
  - Lenkungseffekt hin zu leistungsschwächeren bzw verbrauchsärmeren Kraftfahrzeugen
  - Inflationsbedingte Anpassung

# Kraftfahrzeugsteuergesetz (1)

---

- **Welche Fahrzeuge unterliegen dem KfzStG?**
  - Im Inland zugelassene KFZ und Anhänger mit einem höchsten zulässigen Gesamtgewicht von mehr als 3,5 Tonnen,
  - im Inland zugelassene Zugmaschinen und Motorkarren unabhängig vom Gesamtgewicht,
  - im Inland zugelassene sonstige Kraftfahrzeuge, die nicht der motorbezogenen Versicherungssteuer unterliegen,
  - im Ausland zugelassene Kraftfahrzeuge, die im Inland verwendet werden und
  - Kraftfahrzeuge, die widerrechtlich auf öffentlichen Straßen verwendet werden.
  
- **Steuerbemessung ( § 5 KfzStG)**
  - monatlich
  - Krafträder: Kubikzentimeter des Hubraums
  - Kfz bis 3,5 Tonnen: Kilowattleistung des Verbrennungsmotors
  - Kfz über 3,5 Tonnen: Anzahl der angefangenen Tonnen des höchst zulässigen Gesamtgewichts

## Kraftfahrzeugsteuergesetz (2)

Fahrzeugart	Vor AbgÄG 2014	Nach AbgÄG 2014	Erhöhung
<b>Krafträder (Hubraum &gt; 100 cm<sup>3</sup>)</b>	0,0242 Euro pro cm <sup>3</sup> Hubraum	0,0275 Euro pro cm <sup>3</sup> Hubraum	+ 13,6 %
<b>Kfz bis 3,5 t</b>	0 Euro für die ersten 24 kW	0 Euro für die ersten 24 kW	0 %
	0,60 Euro für jedes weitere kW	0,682 Euro für die nächsten 66 kW	+ 13,6 %
		0,726 Euro für die nächsten 20 kW	+ 21 %
		0,825 Euro für jedes weitere kW	+ 37,5 %
	mind. 6 Euro / Monat	mind. 6,82 Euro / Monat	+ 13,6 %
	max. 66 Euro / Monat	max. 80 Euro / Monat	+ 21,2 %



# Kraftfahrzeugsteuergesetz (3)

---

- **Kfz über 3,5 Tonne**
  - Keine Neuerungen
  
- **Geltung:**
  - 1.3.2014
  
- **Ziel:**
  - Lenkungseffekt hin zu leistungsschwächeren bzw verbrauchsärmeren Kraftfahrzeugen
  - Inflationsbedingte Anpassung

# Normverbrauchsabgabe (1)

---

- **Welche Vorgänge unterliegen der NoVA?**
  - der Erwerb von bisher im Inland nicht zugelassenen Kraftfahrzeugen (Neufahrzeuge)
  - der innergemeinschaftliche Erwerb von Kraftfahrzeugen
  - subsidiär die erstmalige Zulassung von Kraftfahrzeugen im Inland
  - und ua der Wegfall bestimmter begünstigter Nutzungen
  
- **Steuerbemessung Motorrad ( § 6 Abs 1 NoVAG)**
  - Hubraum von nicht mehr als 125 Kubikzentimeter = 0 %
  - Hubraum von mehr als 125 Kubikzentimeter =  $(\text{Hubraum} - 100) \times 0,02$
  - AbgÄG 2014: Erhöhung des Höchststeuersatzes von 16 % auf 20 %

## Normverbrauchsabgabe (2)

---

- **Steuerbemessung andere Kraftfahrzeuge vor AbgÄG 2014 ( § 6 Abs 2 NoVAG aF)**
  - Kraftstoffverbrauch
  - Schadstoffausstoß (Bonus-Malus-System)
  - Zuschlag zur NoVA iHv 20 %
  
- **Steuerbemessung andere Kraftfahrzeuge nach AbgÄG 2014 ( § 6 Abs 2 NoVAG)**  
 **$(\text{CO}_2\text{-Emissionswert in g/km} - 90 \text{ g}) / 5$** 
  - Steuersatz auf volle Prozentsätze auf- oder abzurunden; jedoch maximal 32 %
  - „Umweltbonus“ und „Abzugsposten“
  - fehlender  $\text{CO}_2$ -Emissionswert ?
  - fehlender Kraftstoffverbrauchswert ?



## Normverbrauchsabgabe (3)

---

- **Verbringung von Gebrauchtfahrzeugen aus dem EU-Ausland ( § 6 Abs 6 NoVAG)**
  - Steuerbemessung in jener Höhe, die im Zeitpunkt der erstmaligen Zulassung des Fahrzeuges in der EU im Inland anzuwenden gewesen wäre
  - Wertentwicklung des Fahrzeuges bezüglich der Bonus-Malus-Berechnung zu berücksichtigen
  - Zweck: einheitliche Besteuerung gegenüber im Inland zugelassenen gebrauchten Fahrzeugen
  
- **Geltung:**
  - Grundsätzlich für Zulassungen nach dem 28.2.2014
  - Ausnahmen: ausländische Gebrauchtfahrzeuge und unwiderruflicher, schriftlicher Kaufvertrag
  
- **Ziel:**
  - Vereinfachung der Berechnung

# Schaumweinsteuer (1)

---

- **Schaumweine sind Trauben- oder Obstweine der in § 2 SchwStG genannten Unterposition aus den KN Positionen 2204, 2205, 2006, die entweder aufgrund**
  - ihres Alkoholgehaltes bzw der Alkoholentstehung,
  - ihrer Aufmachung (in Flaschen mit Schaumweinstopfen, die durch eine besondere Haltevorrichtung befestigt sind) oder
  - des Flascheninnendrucks (bei 20 ° C auf gelöstes Kohlendioxid zurückzuführender Überdruck von 3 bar oder mehr)**von anderen alkoholischen Erzeugnissen abgegrenz werden.**
  
- **Vor AbgÄG 2014:**
  - Steuersatz: 0 Euro je Hektoliter
  - § § 6, 7 SchwStG nicht anwendbar
  - Keine Verpflichtung zur Verwendung eines elektronischen Verwaltungsdokuments iZm Steueraussetzungsverfahren



# Schaumweinsteuer (2)

---

- **Nach AbgÄG 2014:**
  - Steuersatz: 100 Euro je Hektoliter
  - Bemessungsgrundlage: Rauminhalt der unmittelbaren Umschließung des Schaumweins ( § 3 Abs 2 SchwStG)
  - § § 6, 7 SchwStG anwendbar
  - Verpflichtung zur Verwendung eines elektronischen Verwaltungsdokuments iZm Steueraussetzungsverfahren
  
- **Zwischenerzeugnisse**
  - Getränke auf vergorener Basis, denen Destillationsalkohol zugesetzt wurde
  - Steuersatzerhöhung von 73 Euro auf 80 Euro je Hektoliter
  - Ausnahme: Zwischenerzeugnisse, die Eigenschaften von Schaumwein aufweisen = 100 Euro je Hektoliter



# Schaumweinsteuer (3)

---

- **Geltung:**
  - 1.3.2014 ( § 48g SchwStG)
- **Ziel:**
  - Erhöhung der Zwischenerzeugnissteuer soll missbräuchlichen Markteinführungen spirituosenähnlicher Zwischenerzeugnisse entgegenwirken, die nahezu den Alkoholgehalt vergleichbarer Spirituosen enthalten.

# Alkoholsteuer

---

- **Vor AbgÄG 2014:**
  - Regelsteuersatz = 1.000 Euro je 100 Liter Alkohol
  - Ermäßigte Steuersätze für Abfindungsbrenner und Verschlussbrennereien mit einer Jahreserzeugung bis zu 400 Liter Alkohol (54% bzw 90% des Regelsteuersatzes)
  
- **Nach AbgÄG 2014:**
  - Regelsteuersatz = 1.200 Euro je 100 Liter Alkohol
  - Ermäßigte Steuersätze unverändert, jedoch automatische Anpassung aufgrund ihres Bezuges zum Regelsteuersatz
  
- **Geltung:**
  - 1.3.2014



# Tabaksteuer (1)

---

- Unterscheidung zwischen mengenabhängigem und wertabhängigem Steuerelement
- Vor AbgÄG 2014:
  - wertabhängig: 42 % des Kleinverkaufspreises
  - mengenabhängig: 35 Euro je 1.000 Stück
  - absoluter Betrag der Mindestverbrauchsteuer: 98 % der gesamten Tabaksteuerbelastung der Zigaretten des gewichteten Durchschnittspreises (mindestens 110 Euro)

# Tabaksteuer (2)

---

- Nach AbgÄG 2014 (Zigaretten):

<b>Zeitraum (Steuerschuldentstehung)</b>	<b>wertabhängig (Kleinverkaufspreis)</b>	<b>mengenabhängig (je 1.000 Stück)</b>
1.3.2014 – 31.3.2015	41 %	40 Euro
1.4.2015 – 31.3.2016	40 %	45 Euro
1.4.2016 – 31.3.2017	39 %	50 Euro
Nach dem 31.3.2017	39 %	53 Euro

- absoluter Betrag der Mindestverbrauchsteuer: 98% der gesamten Tabaksteuerbelastung der Zigaretten des gewichteten Durchschnittspreises (mindestens 123 Euro)

# Tabaksteuer (3)

---

- **Feinschnitt:**

- Vor AbgÄG 2014: wertabhängig = 54 %; mengenabhängig = mind. 60 Euro je Kilogramm
- Nach AbgÄG 2014:

<b>Zeitraum (Steuerschuldentstehung)</b>	<b>wertabhängig (Kleinverkaufspreis)</b>	<b>mengenabhängig (je kg)</b>
1.3.2014 – 31.3.2015	55 %	mind. 70 Euro
1.4.2015 – 31.3.2016	56 %	mind. 80 Euro
1.4.2016 – 31.3.2017	56 %	mind. 90 Euro
Nach dem 31.3.2017	56 %	mind. 100 Euro



# Tabaksteuer (4)

---

- **Reisefreimenge:**
  - 300 Stück (Ungarn, Kroatien, ...)
  - Überschreitung: Anmeldung + Entrichtung der Steuer



# Kapitalverkehrsteuergesetz (KVG)

- **Gesellschaftsteuer:**
  - Tritt mit Ablauf des Jahres 2015 außer Kraft





# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

- Mag. Alexander Lehner  
Institut für Finanzrecht, Steuerrecht und Steuerpolitik  
Johannes Kepler Universität Linz  
Altenberger Str. 69, 4040 Linz  
Mail: [alexander.lehner@jku.at](mailto:alexander.lehner@jku.at)