

# Umsatzsteuer für das Kfz-Gewerbe

Stand: Juli 2011

Referent: **Diplom-Finanzwirt Rüdiger Weimann**  
Dozent, Lehrbeauftragter und Gutachter in  
Umsatzsteuerfragen

ASW Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft  
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.  
Gasselstiege 33, 48159 Münster  
Tel.: 02 51 / 5 35 86 - 20  
Fax: 02 51 / 5 35 86 - 70  
Internet: [www.asw-stbv.de](http://www.asw-stbv.de)  
eMail: [info@asw-stbv.de](mailto:info@asw-stbv.de)

# Umsatzsteuer für das Kfz-Gewerbe

Seminarveranstaltungen der  
**Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft**  
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.

am 4. Juli 2011 in Münster  
am 5. Juli 2011 in Bielefeld  
am 6. Juli 2011 in Dortmund

geleitet von  
**Rüdiger Weimann**  
Diplom-Finanzwirt, Dozent, Lehrbeauftragter  
und Gutachter in Umsatzsteuerfragen, Dortmund

---

<b>01. Einführung .....</b>	<b>7</b>
Wo „steht“ die deutsche Umsatzsteuer?	
<b>02. Absicherung des Mandanten in Drittlandsfällen .....</b>	<b>10</b>
Dem Mandanten ein Vertragsmuster anbieten	
<b>03. Kostenfreie Internethilfen .....</b>	<b>11</b>
<b>04. Interpretation von Umsatzsteuer .....</b>	<b>12</b>
Eine Absage an das (deutsche) Zivilrecht!	

↓  
...

<b>05.</b>	<b>Aktuell /// Kreditorenprüfung: Keine Sicherheit durch „Unternehmerbescheinigung“?</b> .....	<b>14</b>
	Das (weitgehend unbekannt!) BMF-Schreiben vom 16.3.2011	
<b>06.</b>	<b>Das EU-Geschäft</b> .....	<b>17</b>
	(Buchnachweis und) Belegnachweise: Hier Kreativität ist gefragt!	
<b>07.</b>	<b>Das Drittlandsgeschäft</b> .....	<b>53</b>
	Ausfuhrlieferungen / „Non-EU-Geschäft“	
<b>08.</b>	<b>Die neue Gefahr eines „falschen“ innergemeinschaftlichen Erwerbs</b> .....	<b>70</b>
	EuGH v. 22.4.2010 / BFH v. 1.9.2010 u. 8.9.2010	
<b>09.</b>	<b>Vorsicht vor einer „Fahrt im Umsatzsteuerkarussell“</b> .....	<b>75</b>
	Gefahren auch für redliche Mandanten /// EuGH vom 7.12.2010: „Collée rückwärts“ bei den Nachweispflichten?	
<b>10.</b>	<b>Graumarktgeschäfte</b> .....	<b>90</b>
<b>11.</b>	<b>Besonderheiten des EU-Neuwagengeschäfts</b> .....	<b>106</b>
	Verkauf an und Einkauf von „EU-Privat“ /// EuGH v. 18.11.2010 zum „Neu“fahrzeug	
<b>12.</b>	<b>Handel mit „Gebrauchten“</b> .....	<b>118</b>
	Neues zur Differenzbesteuerung	

↓  
...

<b>13. Kfz-Reparaturen .....</b>	<b>127</b>
<b>14. Garantiezusagen + Gewährleistungsansprüche .....</b>	<b>135</b>
• BFH v. 10.2.2010	
• BMF v. 16.12.2010 (Änderung des UStAE)	
<b>15. Leasing: BGH und BMF streiten über den Minderwertausgleich .....</b>	<b>138</b>
• FG Hannover v. 2.12.2010	
• BFH-Verfahren XI R 6/11	
<b>16. Ab 1.1.2011: Neuer § 13b UStG bei der Lieferung werthaltiger Abfallstoffe („Schrotthandel“) .....</b>	<b>143</b>
BMF v. 4.2.2011	
<b>17. Erklärungs Pflichten bei der UStVA 2011, der ZM und der neuen Meldung nach der „Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung“ .....</b>	<b>148</b>
• Eintragung in die Vordrucke (Fallsammlung)	
• Seit 1.7.2010: Neue Meldung nach der „Fahrzeuglieferungs- Meldepflichtverordnung“/ Inhalt der Meldung und Verfahrenstechnik	
<b>18. Aus laufenden Prüfungen der Finanzverwaltung .....</b>	<b>166</b>
• <b>Abschleppen + Bergen:</b> Abrechnung mit oder ohne USt – zum 1.1.2010 neu geregelt!	
• <b>Abwrackprämien:</b> Herstellerzuschüsse an Kunden und Vertragshändler; Prämien für 2009 aus dem Konjunkturpaket II	
• <b>Austauschverfahren:</b> sichere Anrechnung der zurückgehaltenen Altteile	
• <b>Feinstaubplaketten:</b> Verkauf als eigene Leistung der Autohäuser und Kfz-Werkstätten	
• <b>Freiinspektionen:</b> Hersteller- oder Händlerverpflichtung?	



...

- **Leasing:** Behandlung einer Gruppenversicherung durch den Leasinggeber
- **NATO-Angehörige:** Steuerfallen bei Geschäften mit den Alliierten Beschaffungsstellen umgehen!
- **Reparatur autohauseigener Fahrzeuge:** Umsatz oder Schadenersatz?
- **TÜV-Abnahmen, Überführung, Umweltplaketten + Zulassung:** durchlaufende Posten der Autorhäuser?

### Weiterführende Literatur

*Rüdiger Weimann*, Umsatzsteuer in der Praxis (Buch + CD-ROM + Homepage), 9. Auflage 2011, Rudolf Haufe Verlag, ISBN: 978-3-6480-1146-1, ca. € 58 ➔ zitiert als „UdP“.

*Rüdiger Weimann / Fritz Lang*, Umsatzsteuer – national und international, 3. Auflage 2011, Schäffer-Poeschel Verlag, ISBN: 978-3-7910-2970-2, € 129,95 ➔ zitiert als „UNI“.

### Referenten-Hotline, Kontaktdaten, Downloads

- ▶ [www.umsatzsteuerwissen.de](http://www.umsatzsteuerwissen.de)
- ▶ [www.umsatzsteuerdialog.de](http://www.umsatzsteuerdialog.de)
- ▶ [www.umsatzsteuerpraxis.de](http://www.umsatzsteuerpraxis.de)
- ▶ [www.mehrwertsteuerpaket.de](http://www.mehrwertsteuerpaket.de)
- ▶ [www.umsatzsteuer-national-und-international.de](http://www.umsatzsteuer-national-und-international.de)
- ▶ [www.schriftlicher-lehrgang-umsatzsteuer.de](http://www.schriftlicher-lehrgang-umsatzsteuer.de)
- ▶ [www.umsatzsteuererhoehung2007.de](http://www.umsatzsteuererhoehung2007.de)

Sie als Teilnehmer der heutigen Veranstaltung finden die im Hand-out und in der Veranstaltung angekündigten **Ergänzungen** wie gewohnt auf der Homepage [umsatzsteuerwissen.de](http://umsatzsteuerwissen.de) im Ordner „**Ergänzungsskripts**“.

Auf der Homepage finden Sie auch die Rufnummer der für Sie kostenlosen „**Referenten-Hotline**“ sowie die dafür vorgesehenen **Sprechzeiten** (➔ letzte Seite dieses Hand-outs).