



JOHANNES KEPLER
UNIVERSITÄT LINZ | JKU



Univ.-Prof. Dr. Walter Summersberger

Der Oldtimer im Abgabenrecht

Linz, 24.10.2012



Ablauf

- *Der Oldtimer im Zoll- und Steuerrecht – Einführung in die Thematik*
- *Betrugsrisiko Oldtimer? Missbrauchsbekämpfung durch die Zollbehörden*
AD Walter Rieder, Leiter der Betriebsprüfung des Zollamtes Linz Wels
- *Bemerkungen zu Praxisfragen in der Einfuhr aus der Sicht eines Sachverständigen*
- KR Franz Steinbacher, Beiratsmitglied und Sachverständiger
- *Bemerkungen zum historischen Fahrzeug im KFG*
- Dr. Michael Grubmann, Wissenschaftlicher Beirat der WKO
- *Bemerkungen aus der Sicht eines Beraters*
- StB Mag. Rainer Brandl, LeitnerLeitner



Der Oldtimer im Zoll- und Steuerrecht – Einführung in die Thematik

- I.** *Grundsätzliches*
- II.** *Rechtsfolgen*
- III.** *Das historische Fahrzeug – Einführung in die Thematik*
 - *Seltenheit*
 - *Verwendungszweck*
 - *Spezialhandel und hoher Wert*
 - *Charakteristischer Wert*
 - *Alter*
 - *Originalzustand*
 - *Uneinheitliche Vollziehung in der Union?*

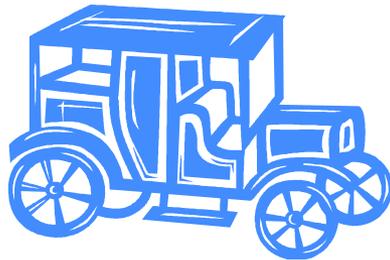
Grundsätzliches

Kapitel 97: Kunstgegenstände, Sammlungsstücke und Antiquitäten



Grundsätzliches

9705: „Oldtimer“: historisches Fahrzeug: Sammlungsgegenstand



Rechtsfolgen und Rsp des EuGH

- *9705: Zollsatz 0%, EUST: ermäßigt (Anlage zu § 10 UStG, Z 45b)*
- *NoVA: frei (§ 2 NoVAG)*

- *EuGH 10.10.1985, 200/84, Erika Deubler, Slg. 1985, 03363:*
 - Freier Verkehr mit Gegenständen kulturellen und erzieherischen Charakters
 - Sammlungsstück
 - Verwendung entgegen des ursprünglichen Verwendungszwecks
 - Spezialhandel und
 - Hoher Preis

- *EuGH 3.12.1998, C-259/97, Uwe Clees, Slg. 1998, I- 08127: Sammlungsstück dann, wenn Fahrzeuge*
 - einen gewissen Seltenheitswert haben,
 - normalerweise nicht ihrem ursprünglichen Verwendungszweck gemäß genutzt werden,
 - Gegenstand eines Spezialhandels außerhalb des üblichen Handels mit ähnlichen Gebrauchsgegenständen sind,
 - einen hohen Wert haben und
 - einen charakteristischen Schritt in der Entwicklung der menschlichen Errungenschaften oder einen Abschnitt dieser Entwicklung dokumentieren.
 - 30 Jahre alt sind (Vermutung) und im
 - Originalzustand sind.

Wesensmerkmale I

- **Seltenheitswert**
 - *Relative oder absolute Seltenheit?*
 - *Vergleich weltweit oder auf das Anwendungsgebiet beschränkt?*
 - *UFS 11.6.2012, ZRV/0066-Z2L/10 : Zulassung im Anwendungsgebiet*

- **Verwendung entgegen des ursprünglichen Verwendungszwecks**
 - *Repräsentation und gelegentliche Ausfahrten (BFH 16. 11. 1993, VII R 28/93)*
 - *Anknüpfung an die Bestimmungen des Kraftfahrzeuggesetzes (§ 34 Abs 4 KFG) ?*

- **Gegenstand eines Spezialhandels und hoher Wert**
 - *Abstellen auf den seinerzeitigen Neupreis (60 % Grenze?)*
 - *Inflationsbereinigter Preis – Kaufkraft anhand eines durchschnittlichen Monatseinkommens?*

- **Charakteristischer Schritt in der Automobilgeschichte**
 - *Beweislastverteilung Partei/Behörde*
 - *Wikipedia als behördlicher Nachweis?*
 - *Gangschaltung am Boden, Schalensitze, Sonderlackierungen oder Neuerungen in der Karosserieform, ein neuer Motor, Änderung des Hubraums, Umstellung auf Normalbezin > keine wesentliche Bedeutung*
 - *Knautschzone: wesentliche Bedeutung (UFS 29.3.2005, ZRV/0328-Z3K/02)*
 - *Abstellen auf die Gesamtheit des Fahrzeuges (UFS 25.3.2009, ZRV/0098-Z2L/04; UFS 12.3.2009, ZRV/0107-Z3K/05); jüngst: UFS 11.6.2012, ZRV/0066-Z2L/10*

Wesensmerkmale II

- **Alter**
 - *30 Jahre oder älter ist nicht zwingend (UFS 29.3.2005, ZRV/0326-Z3K/02; UFS 29.3.2005, ZRV/0328-Z3K/02)*

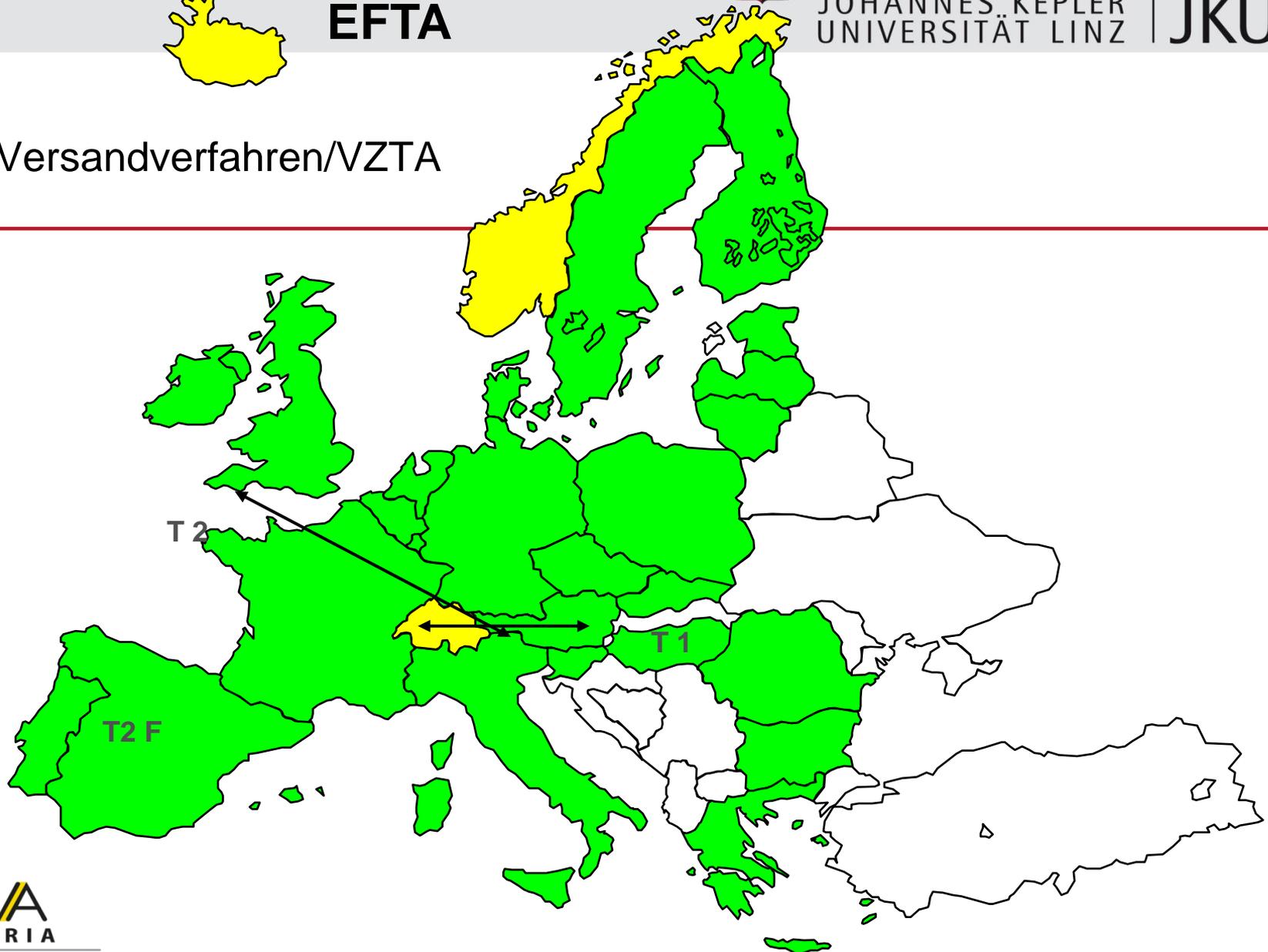
- **Originalzustand**
 - *Gutachter oder Anknüpfung an Zulassung im Drittland (Veteranenfahrzeug in der Schweiz: Weisung des schweizerischen zuständigen Bundesamtes, 3.11.2008, H 222-0777/Bon)*
 - *Anknüpfung an § 34 Abs 4 KFG?*
 - *Bedeutung der Eintragung in die historische Liste*

- **Uneinheitliche Vollziehung in der Union**
 - *VZTA als Nachweis auch für NoVA?*
 - *Freie Wahl des Verzollungsortes: Missbrauch?*



EFTA

Int. Versandverfahren/VZTA





■ Herzlichen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Univ.-Prof. Dr. Walter Summersberger
Institut für Finanzrecht, Steuerrecht und Steuerpolitik
Johannes Kepler Universität Linz
Juridicum, 4. Stock
Altenbergerstr. 69
A-4040 Linz
Tel: +43/732/2468-8494
Fax: ++43/732/2468-8489
E-mail: walter.summersberger@jku.at
www.steuerrecht.jku.at