

FACHSIMPELN MIT
SPIELBERG-
FEELING



ÖGWT NETZWERKEN SCHNELL STEUERN SPAREN BEIM KFZ

DIE PKW-BESTEuerung IM LICHT DER ERTRAGSTEUERN,
UMSATZSTEUER UND NORMVERBRAUCHSABGABE

10. – 11. JUNI 2016
VIP LOUNGE, RED BULL RING
SPIELBERG

FRÜH-
BUCHER-
BONUS **10%**
10. MAI 2016

ÖGWT NETZWERKEN

SCHNELL STEUERN SPAREN BEIM KFZ

DIE PKW-BESTEuerung IM LICHT DER ERTRAGSTEUERN,
UMSATZSTEUER UND NORMVERBRAUCHSABGABE

Moderation



StB Mag. Paul Heissenberger
ÖGWT Landesleiter
Niederösterreich
p.heissenberger@hpa.co.at

Referenten



WP/StB Dr. Verena Trenkwalder
ÖGWT Vizepräsidentin
vtrenkwalder@kpmg.at



Reinhold Kaltenegger
Teamleiter Finanzamt
Judenburg-Liezen
reinhold.kaltenegger@bmf.gv.at



StB Dr. Stefan Steiger
ÖGWT-Landesleiter Burgenland
stefan.steiger@elixa.at

Programm

10. Juni 2016

14.30 – 15.00 **Anmeldung**

15.00 – 17.00

UMSATZSTEUER BEIM KFZ

VIP Lounge Red Bull Ring

Referent: Reinhold Kaltenegger

- » USt-Protokoll 2015
- » Umsatzsteuerrichtlinien-Wartungserlass 2015
- » Überlassung eines Kfz an Dienstnehmer (grenzüberschreitende und nicht grenzüberschreitende Zurverfügungstellung)
- » Kfz-Privatnutzung (Eigenverbrauch)
- » Normalwertregelung
- » Leistungsort bei kurzfristiger und langfristiger Vermietung (Leasing)
- » Fälle des Übergangs der Steuerschuld
- » Reparaturleistungen für ausländische Kunden
- » Differenzbesteuerung
- » Vorsteuererstattungsverfahren

- » Vorsteuerabzugsberechtigte Fahrzeuge einschließlich Sonderfällen
- » Vorsteuerabzug bei Kfz ohne CO₂-Ausstoß (StRefG 2015/2016)
- » Kleinbusse und Kleinlastkraftwagen
- » Vorführkraftfahrzeuge
- » Geländefahrzeuge (SUV)
- » Pritschenwagen (Pick-ups)
- » Nachträglicher Umbau und Änderungen des Verwendungszweckes von Kfz
- » Wie kommt ein Fahrzeug in die BMF-Kfz-Liste?
- » Vorsteuerabzug bei Reparatur von Leasing- und Mietfahrzeugen
- » Ausfuhrlieferung
- » Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb – Binnenmarkt
- » Aktuelle Judikatur (EuGH, VwGH, Bundesfinanzgericht)
- » Andere gerade aktuelle Fragen

17.00 – 17.30 **Kaffeepause**

17.30 – 18.30

NORMVERBRAUCHSABGABE BEIM KFZ

VIP Lounge Red Bull Ring

Referent: Reinhold Kaltenegger

- » Neuer NOVA-Tarif samt Übergangsregelung
- » Steuergegenstand
- » NoVA bei KFZ-Import
- » NoVA bei Vorführfahrzeugen bzw. Tageszulassungen
- » Genehmigungsdatenbank
- » Fahren mit ausländischen Kennzeichen
- » EU-Konformität der CO₂-abhängigen Besteuerung
- » Klarstellungen zum Fahren mit ausländischen Kennzeichen
- » Neueste Rechtsprechung des VwGH
- » Besteuerung von Gebrauchtwagen beim Import
- » Definition von „Kraftfahrzeugen“ beim Export
- » Auswirkung des EuGH-Urteils vom 22. Dezember 2010 Rs C-433/2009 und des EUGH-Urteils vom 7. April 2011 C-402/09

**20.00 Gettogether im Landhotel Schönberghof
Gemeinsames Abendessen**

11. Juni 2016

7.00 – 8.30 Frühstück Landhotel Schönberghof

8.30 Briefing Driving Center

9.00 – 12.00

KTM X-BOW Experience – Besichtigung Redbull-Ring

12.00 – 13.00 Mittagessen Bull´s Lane

13.00 - 14.30

KFZ BEIM UNTERNEHMER

VIP LOUNGE RED BULL RING

Referentin: Verena Trenkwalder

Das Kfz im Anlagevermögen

- » Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen
- » Zugang zum Anlagevermögen
 - » Kauf eines Fahrzeuges
 - » Innergemeinschaftlicher Erwerb
 - » Import aus dem Drittland
 - » Einlage aus dem Privatvermögen
- » Steuerliche Afa von PKW´s und Kombis
- » Luxustangente beim Kfz und Angemessenheitsprüfung
- » Sachbezug
- » Sonderausstattungen
- » Glaubhaftmachung/Schätzung von Betriebsausgaben
- » Der Privatanteil
- » Entnahme in das Privatvermögen
- » Leasing oder Kauf eines Kfz?

Das Kfz im Umlaufvermögen

- » Bewertung von Neu-, Gebrauchtfahrzeuge, Ersatzteile, Zubehör
- » Vorführfahrzeuge
- » Landmaschinenhandel
- » Kfz-Werkstätte
- » Steuerspielregeln für den GmbH-Gesellschafter-Geschäftsführer bei Nutzung des Firmenautos
- » Fragen einer allfälligen vGA
- » Leasing oder Kauf eines Kfz?
- » Mehraufwendungen aus dem Titel der Behinderung
- » Aktuelle Judikatur Kfz

14.30 – 15.00 Kaffeepause VIP Lounge Red Bull Ring

15.00 –16.30

KFZ BEIM DIENSTNEHMER

VIP Lounge Red Bull Ring

Referent: Stefan Steiger

- » Verwendung eines arbeitgebereigenen Kfz – Verwendung eines DN-eigenen Kfz
- » Bemessungsgrundlage für den Sachbezug bei Neu- und Gebrauchtfahrzeugen
- » Nachweis bei „halben“ Sachbezug“!
- » Besonderheiten bei „Poolfahrzeuge“ und „Montage-Kfz“
- » Judikatur zur Lohnsteuer und Sozialversicherung

LIEBE KOLLEGINNEN, LIEBE KOLLEGEN!

Das ÖGWT Netzwerken für die Junge ÖGWT findet zum Fachthema „Kfz“ statt. Ziel ist es, dass Sie alles rund um das Kfz für die steuerliche Beratung wissen und ein Feeling für das Kfz bekommen. Das Seminar verschafft einen Gesamtüberblick und unterstützt die optimale Gestaltung in der Klientenberatung rund um das Kfz. Die Anschaffung eines PKW's ist nach dem Erwerb eines Grundstücks die zweithöchste Geldausgabe der Klienten. In fast jeder Betriebsprüfung werden Feststellungen zur ertrags- und umsatzsteuerlichen Beurteilung der Nutzung getroffen.

Neben einem aufregenden Red Bull Ring – Feeling werden sich auch viele Gelegenheiten für angeregte Diskussionen und Gespräche unter KollegInnen ergeben.

Wir freuen uns, Sie im Juni 2016 am Red Bull Ring in der Steiermark begrüßen zu dürfen.

IHRE ÖGWT

Ihr Servicenetzwerk

IHR MEHRWERT

- » Fach-Seminar am Redbull-Ring von Top-Experten zum Thema Kfz
- » Umfangreiche Unterlagen für die Praxis
- » Wertvolle Muster, Vorlagen und Checklisten
- » Mittagessen und Pausengetränke und Snacks
- » Erfahrungsberichte aus anderen Kanzleien
- » Netzwerken durch gemeinsame Erlebnisse:
 - » KTM-X-Bow Experience im Driving Center
 - » Führung durch das Boxengelände

MITTAGESSEN

Die ÖGWT lädt alle Tagungsteilnehmer herzlichst zum Mittagessen ein und wünscht Ihnen einen angenehmen Seminartag.

SEMINARORT

VIP LOUNGE RED BULL RING

Red Bull Ring Straße 1, 8724 Spielberg
Tel. 03577 202, www.projekt-spielberg.at

SEMINARHOTELS

in 8724 Spielberg, Höhenstraße 1

Landhotel Schönberghof EZ 110,- bzw. DZ 150,-
Schönberghof, Gästehaus Enzinger EZ 110,- bzw. DZ 150,-

SEMINARBEITRAG

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater/Sonstige	EUR 360,- netto
ÖGWT Wirtschaftsprüfer/Steuerberater	EUR 300,- netto
Berufsanwärter	EUR 300,- netto
ÖGWT Berufsanwärter	EUR 220,- netto

einschließlich Unterlagen, Mittagessen, Kaffeepausen, Führung durch das Boxengelände und X-Bow-Experiencee

WEITERBILDUNG

Die Veranstaltung gilt als fachliche Fortbildung im Ausmaß von 8 Fortbildungseinheiten im Sinne des WTBG.

ANMELDUNG

Bitte melden Sie sich rechtzeitig mittels beiliegendem Antwortfax oder über die ÖGWT Homepage unter www.oegwt.at an.

SEMINARUNTERLAGEN

Erhalten Sie vor Beginn des Seminars. Zusätzliche Exemplare können gegen einen Kostenersatz von EUR 40,- (für ÖGWT Mitglieder EUR 35,-) entgeltlich erworben und auf Wunsch auch zugesandt werden.

ORGANISATION

StB Sonja Haingartner und StB Mag. Sabine Kusterski.
Für Fragen wenden Sie sich bitte an unsere
Generalsekretärin Sabine Kusterski Tel.: 0664/12 77 955,
E-Mail: sabine@kusterski.at