ESV

Die Fahrzeugarten im Kraftfahrzeugsteuerrecht

Abgrenzung – Steuerfolgen – Streitfragen

Von

Prof. Dr. iur. Thomas Sauerland, Dipl.-Kfm.
Fachhochschule des Bundes für öffentliche Verwaltung

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationablbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten
sind im Internet über http://dnb.d-nb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978 3 503 14496 9

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 14496 9
eBook: ISBN 978 3 503 14497 6

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2013
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch
bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht
sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm
Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Druck und buchbinderische Verarbeitung: Hubert & Co, Göttingen

Vorwort

Das Kraftfahrzeugsteuerrecht ist in Bewegung. Innerhalb nur weniger Jahre hat der Gesetzgeber für mehrere, mitunter umfangreiche Novellierungen gesorgt. Die Rechtsprechung tut ein Übriges, die kraftfahrzeugsteuerrechtliche Entwicklung voranzutreiben (und dabei nicht immer zu erleichtern).

Im Fokus des Rechtsanwenders steht seit jeher die Abgrenzung der verschiedenen Fahrzeugklassen. Zu Recht, determiniert die Einordnung eines Fahrzeugs in eine bestimmte Kategorie doch Kraftfahrzeugsteuerpflicht, -bemessungsgrundlage und -steuersatz in ganz erheblicher Weise. Die Klassifikation eines Fahrzeugs ist freilich in einer durchaus unübersichtlichen Gemengelage aus steuerrechtlichen sowie nationalen und supranationalen verkehrsrechtlichen Normen angesiedelt. Das Verkehrsteueränderungsgesetz wird diese Sachlage – entgegen der Auffassung des Gesetzgebers – nur bedingt vereinfachen. Der vorliegende Leitfaden soll daher namentlich der Steuerpraxis eine Orientierung über die Fahrzeugarten im Kraftfahrzeugsteuerrecht bieten.

Ihm liegt das Kraftfahrzeugsteuergesetz in der Fassung des Verkehrsteueränderungsgesetzes vom 05.12.2012 zugrunde. Rechtsprechung und Schrifttum konnten bis Ende Januar 2013 berücksichtigt werden.

Verschiedene Abbildungen und Tabellen dienen der Veranschaulichung. Für die freundliche Überlassung digitaler Fotos bin ich deshalb der Adam Opel AG, der Fiat Group Automobiles Germany AG, der Kia Motors Deutschland GmbH, der Liebherr-Hydraulikbagger GmbH, der Piaggio & C. s.p.a., der Toyota Deutschland GmbH und der Volkswagen AG zu Dank verpflichtet.

Kritik und Anmerkungen sind jederzeit willkommen. Sie erreichen mich per E-Mail (Thomas.Sauerland@fhbund.de) oder unter der Anschrift der Fachhochschule des Bundes für öffentliche Verwaltung (Willy-Brandt-Straße 1, 50321 Brühl).

Brühl, im Februar 2013 Thomas Sauerland

Inhaltsverzeichnis

Vorwort 5
Inhaltsverzeichnis 7
Abkürzungsverzeichnis 11
Abbildungsverzeichnis 15

Kapitel I: Einleitung 17

Kapitel II: Maßgeblichkeit des Verkehrsrechts 19
1. Begriff des „Fahrzeugs“ 19
2. Beurteilung der Bemessungsgrundlagen technischer Art 20
3. Beurteilung der Fahrzeugklassen und Aufbauarten 21

Kapitel III: Personenkraftwagen 27
1. Verkehrsrechtliche Begriffsbestimmung 27
1.1 Begriffsbestimmungen auf supranationaler Ebene 27
1.2 Begriffsbestimmungen auf nationaler Ebene 37
1.2.1 § 23 Abs. 6a StVZO i.d.F. bis zum 30.04.2005 37
1.2.2 Anlage XXIX zu § 20 Abs. 3a StVZO 38
1.2.3 § 4 Abs. 4 PBefG 39
2. Kraftfahrzeugsteuerrechtliche Begriffsbestimmung 40
2.1 KraftStG i.d.F. der Bekanntmachung vom 01.12.1972 40
2.2 KraftStG i.d.F. des Fünften Gesetzes zur Änderung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes 41
2.2.1 Maßgeblichkeit des Europarechts? 41
2.2.1.1 Rechtsprechung der Finanzgerichte 41
2.2.1.2 EuGH, Urteil vom 13.07.2006 – Rs. C-83/05 44
2.2.1.3 BFH, Beschluss vom 21.08.2006 – VII B 333/05 46
2.2.2 Maßgeblichkeit der Anlage XXIX zu § 20 Abs. 3a StVZO? 47
2.2.2.1 FG Köln, Urteil vom 13.09.2007 – 6 K 2378/05 47
2.2.2.2 BFH, Urteil vom 01.10.2008 – II R 63/07 49
2.2.2.3 BVerfG, Beschluss vom 31.08.2009 – 1 BvR 3227/08 50
2.2.3 Maßgeblichkeit des § 23 Abs. 6a StVZO i.d.F. bis zum 30.04.2005? 51
2.2.3.1 Rechtslage bis zum 30.04.2005 51

2.2.3.2 Rechtslage ab dem 01.05.2005 52
2.2.4 Maßgeblichkeit des § 4 Abs. 4 PBefG 52
2.3 KraftStG i.d.F. des Verkehrsteueränderungsgesetzes 54

Kapitel IV: Erweiterungen der Fahrzeugklasse des Personenkraftwagens 57
1. Entstehungsgeschichte des § 2 Abs. 2a KraftStG 57
2. Fahrzeugklassifizierung nach § 2 Abs. 2a KraftStG 59
2.1 Geländefahrzeuge 59
2.2 „Andere Fahrzeuge“ 62
2.3 Mehrzweckfahrzeuge 63
2.3.1 Mehrzweckfahrzeuge der Fahrzeugklasse N 63
2.3.2 Mehrzweckfahrzeuge der Fahrzeugklasse M_1 66
2.4 Büro- und Konferenzmobile 67
3. Notwendigkeit einer Vergleichsrechnung 68
4. Auslegung und Bau zur Personenbeförderung 70
4.1 Einführung 70
4.2 Anteil der Personenbeförderungsfläche an der gesamten Nutzfläche des Fahrzeugs 71
4.3 Zahl der Sitzplätze 75
4.4 Konzeption des Fahrzeugherstellers 78
4.5 Trennwand zwischen Fahrgastzelle und Laderaum 82
4.6 Verblechung der rückwärtigen Seitenfenster 85
4.7 Zulässiges Gesamtgewicht und Zuladung 88
4.7.1 Bisherige Rechtsprechung des BFH 88
4.7.2 BFH, Urteil vom 24.02.2010 – II R 6/08 89
4.7.3 BMF, Schreiben vom 15.10.2010 – IV D 4-S 6104/08/10001 91
4.8 Ausstattung des Fonds 92
4.9 Fahrgestell, Motorisierung und Gestaltung der Karosserie 93
4.10 Umbauten von Personenkraftwagen in Lastkraftwagen 94

Kapitel V: Drei- und leichte vierrädrige Kraftfahrzeuge 97
1. Verkehrsrechtliche Klassifizierung 97
1.1 Dreirädrige Kraftfahrzeuge 97
1.2 Leichte vierrädrige Kraftfahrzeuge 97
2. Kraftfahrzeugsteuerrechtliche Klassifizierung 98
2.1 Rechtslage bis zum 30.06.2010 98
2.1.1 Dreirädrige Kraftfahrzeuge 98
2.1.2 Leichte vierrädrige Kraftfahrzeuge 99

2.2 Fünftes Gesetz zur Änderung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes vom 27.05.2010 ... 102

Kapitel VI: Dreiradroller ... 105

Kapitel VII: Wohnmobile ... 107
1. Verkehrsrechtliche Klassifizierung ... 107
2. Kraftfahrzeugsteuerrechtliche Klassifizierung ... 108
2.1 Rechtslage bis zum 30.04.2005 ... 108
2.2 Rechtslage vom 01.05.2005 bis zum 31.12.2005 ... 109
2.3 Rechtslage vom 01.01.2006 bis zum 11.12.2012 ... 112
2.3.1 Qualifikation eines Fahrzeugs als „Wohnmobil“ ... 112
2.3.2 Abgrenzung gegenüber „unechten“ Wohnmobilen ... 115
2.4 Rechtslage seit dem 12.12.2012 ... 119
2.4.1 Qualifikation eines Fahrzeugs als „Wohnmobil“ ... 119
2.4.2 Bemessungsgrundlage und Steuersatz ... 120

Kapitel VIII: Kranken- und Leichenwagen ... 123
1. Qualifikation eines Fahrzeugs als „Kranken- und Leichenwagen“ . 123
2. Bemessungsgrundlage und Steuersatz ... 125

Kapitel IX: Elektrofahrzeuge ... 127
1. Steuerliche Privilegierung von Elektrofahrzeugen ... 127
2. Qualifikation eines Fahrzeugs als „Elektrofahrzeug“ ... 127

Kapitel X: Oldtimer ... 131
1. Kraftfahrzeugbesteuerung von Oldtimern ... 131
2. Qualifikation eines Fahrzeugs als „Oldtimer“ ... 131
3. Art des Einsatzes von Oldtimern ... 133

Kapitel XI: Zulassungsfreie Fahrzeuge ... 135
1. Einführung ... 135
2. Kraftfahrzeuge mit einer bauartbedingten Höchstgeschwindigkeit von nicht mehr als 6 km/h ... 136
3. Nicht zulassungspflichtige Kraftfahrzeuge ... 139
3.1 Selbstfahrende Arbeitsmaschinen ... 139
3.2 Stapler ... 144
3.3 Einachsige Zugmaschinen, die nur für land- oder forstwirtschaftliche Zwecke verwendet werden ... 147
3.4 Leichtkrafträder ... 149

3.5 Zwei- und dreirädrige Kleinkrafträder 149
3.6 Motorisierte Krankenfahrstühle 151
3.7 Vierrädrige Leichtkraftfahrzeuge 154
3.8 Elektronische Mobilitätshilfen 155
4. Nicht zulassungspflichtige Anhänger 158
4.1 Einführung 158
4.2 Anhänger in land- oder forstwirtschaftlichen Betrieben 159
4.3 Wohn- und Packwagen im Schaustellergewerbe 164
4.4 Fahrbare Baubuden 167
4.5 Arbeitsmaschinen 168
4.6 Spezialanhänger zur Beförderung von Sportgeräten oder Tieren für Sportzwecke 169
4.7 Anhänger für Feuerlöschzwecke 169
4.8 Land- oder forstwirtschaftliche Arbeitsgeräte 170
4.9 Land- oder fortwirtschaftliche Sitzkarren 171
4.10 Gerätewagen in Lohndreschbetrieben 172
5. Geschleppte Fahrzeuge 172
6. Vor dem 01.03.2007 zulassungsfreie Fahrzeuge 177

Literaturverzeichnis 179
Sachverzeichnis 183