



## Mandanteninformation | Client Information

### Fahrzeugüberlassung an Arbeitnehmende zu privaten Zwecken als tauschähnlicher Umsatz – Neues BMF-Schreiben vom 03.03.2026

#### Hintergrund

Das Bundesministerium der Finanzen (BMF) hat mit Schreiben vom 03.03.2026 zur umsatzsteuerlichen Behandlung der Überlassung von Fahrzeugen an Arbeitnehmende zu privaten Zwecken Stellung genommen. Das Schreiben greift die jüngste Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs (BFH) auf (insb. BFH v. 30.06.2022, V R 25/21) und übernimmt diese grundsätzlich in den Umsatzsteuer-Anwendungserlass.

#### Kernaussage

Nach der Rechtsprechung des BFH ist die Überlassung eines Firmenwagens zur privaten Nutzung in der Regel als tauschähnlicher Umsatz zu qualifizieren. Dies gilt insbesondere dann, wenn die private Nutzung auf einer individuellen arbeitsvertraglichen Vereinbarung beruht und Bestandteil der Gesamtvergütung ist, sodass sie als Gegenleistung im Rahmen eines tauschähnlichen Umsatzes der Umsatzsteuer unterliegt. Da die Fahrzeugüberlassung typischerweise über einen längeren Zeitraum erfolgt und dem Arbeitnehmer eine dauerhafte private Nutzung ermöglicht, ist sie in der Regel als langfristige Vermietung eines Beförderungsmittels einzuordnen. Der Leistungsort bestimmt sich daher gemäß § 3a Abs. 3 Nr. 2 Satz 3 UStG und liegt in dem Staat, in dem der Arbeitnehmer seinen Wohnsitz hat (z. B. bei einem in Luxemburg angestellten Arbeitnehmer mit Wohnsitz in Deutschland regelmäßig in Deutschland).

Das BMF schließt sich dieser Sichtweise an, geht jedoch über die bisherige Rechtsprechung hinaus, indem es den Anwendungsbereich erweitert.

#### Erweiterte Auffassung der Finanzverwaltung

Eine entgeltliche Fahrzeugüberlassung liegt nach Auffassung der Finanzverwaltung regelmäßig auch dann vor, wenn keine ausdrückliche arbeitsvertragliche Regelung besteht, sondern vielmehr bereits dann, wenn

- mündliche Abreden vorliegen oder
- sich eine entsprechende Nutzung aus der betrieblichen Praxis ergibt (faktische betriebliche Übung).

Damit wird der Anwendungsbereich deutlich weiter gefasst.

#### Bestimmung des Leistungsorts

Bei Vorliegen eines tauschähnlichen Umsatzes gilt:

- Die Fahrzeugüberlassung ist regelmäßig als langfristige Vermietung eines Beförderungsmittels zu behandeln,





## Mandanteninformation | Client Information

- Der Leistungsort liegt damit gemäß § 3a Abs. 3 Nr. 2 Satz 3 UStG grundsätzlich am Wohnsitz des Arbeitnehmenden

Dies ist insbesondere bei **grenzüberschreitenden Sachverhalten** von erheblicher Bedeutung. Beispielsweise liegt bei einem in Luxemburg ansässigen Arbeitgeber und einem in Deutschland wohnhaften Arbeitnehmer der Leistungsort in Deutschland, mit der Folge, dass die Fahrzeugüberlassung in Deutschland der Umsatzsteuer zu unterwerfen ist.

### Bedeutung für die Praxis und Handlungsempfehlung

Die neuen Vorgaben betreffen insbesondere ausländische Unternehmen und in Grenzregion vor allem **luxemburgische Arbeitgeber**, die **Firmenfahrzeuge an in Deutschland wohnhafte Arbeitnehmer** überlassen.

Hieraus können sich insbesondere folgende Konsequenzen ergeben:

- Umsatzsteuerpflichten in Deutschland,
- Registrierungs- und Erklärungspflichten in Deutschland,
- Anpassungsbedarf bei bestehenden Vergütungs- und Vertragsstrukturen.

Insbesondere besteht das Risiko, dass entsprechende Sachverhalte in der Vergangenheit nicht zutreffend umsatzsteuerlich erfasst wurden.

Wir empfehlen, bestehende Fahrzeugüberlassungen zeitnah zu überprüfen, insbesondere im Hinblick auf:

- die vertragliche Ausgestaltung,
- das Vorliegen eines tauschähnlichen Umsatzes sowie
- die zutreffende Bestimmung des Leistungsorts.

Luxemburgische Unternehmen, die Firmenfahrzeuge an in Deutschland wohnhafte Arbeitnehmer überlassen, sollten sich, sofern noch nicht geschehen, **dringend mit den neuen Vorgaben auseinandersetzen und bestehenden Handlungsbedarf** identifizieren.

Gerne unterstützen wir Sie bei der Analyse Ihrer individuellen Situation sowie bei der Umsetzung der erforderlichen Maßnahmen, von der umsatzsteuerlichen Einordnung über die Registrierung in Deutschland bis hin zur Anpassung Ihrer bestehenden Strukturen.

**Sprechen Sie uns an, um Risiken frühzeitig zu identifizieren und Rechtssicherheit zu schaffen.**

Stand 25.03.2026



**LUDWIG & MALDENER S.à r.l.**  
Experts Comptables | Fiduciaire  
3, Moartplaz  
L-6635 Wasserbillig  
T (352) 75 87 80 - 0  
mail@ludwig-maldener.com  
www.ludwig-maldener.com

Kontaktieren Sie uns gerne! Happy to assist you!

**Ihre Ansprechpartner:innen**  
**Your contact persons**



## Mandanteninformation | Client Information

### Provision of company cars to employees for private use as a barter-like transaction – New BMF letter dated 03 March 2026

#### Background

In its Circular dated 03 March 2026, the German Federal Ministry of Finance (BMF) commented on the VAT treatment of providing company cars to employees for private use. The letter reflects recent case law of the German Federal Fiscal Court (BFH) (in particular BFH dated 30 June 2022, V R 25/21) and incorporates these principles into the official German VAT Application Decree.

#### Key statement

According to BFH case law, the provision of a company car for private use is generally to be classified as a barter-like transaction (“tauschähnlicher Umsatz”). This applies in particular where the private use is based on an individual employment agreement and forms part of the total remuneration, thus constituting consideration subject to VAT.

As the provision of the vehicle typically takes place over a longer period and enables continuous private use, it is generally classified as a long-term hiring of a means of transport. The place of supply is therefore determined in accordance with Section 3a (3) no. 2 sentence 3 German VAT Act (UStG) and is located in the country where the employee has their residence (e.g. for an employee working in Luxembourg but residing in Germany, the place of supply is typically Germany).

The BMF follows this view but goes beyond existing case law by extending its scope of application.

#### Extended view of the German tax authorities

According to the German tax authorities, a remunerated provision of a vehicle will generally also be assumed even in the absence of an explicit employment contract provision, namely already where:

- verbal agreements exist, or
- the use results from established company practice (de facto company custom)

This significantly broadens the scope of application.

#### Determination of the place of supply

Where a barter-like transaction with respect to company cars exists:

- The provision of the vehicle is generally treated as a long-term hiring of a means of transport
- The place of supply is therefore generally the employee’s place of residence in accordance with Section 3a (3) no. 2 sentence 3 UStG

This is particularly relevant in **cross-border situations**.





## Mandanteninformation | Client Information

Example:

If an employer is based in Luxembourg and the employee resides in Germany, the place of supply is Germany, meaning the provision of the vehicle is subject to German VAT.

### Practical implications and recommendations

The new rules particularly affect foreign companies and, in border regions, **especially Luxembourg employers providing company cars to employees residing in Germany.**

This may result in:

- VAT obligations in Germany
- Registration and reporting obligations in Germany
- Need to adjust existing remuneration and contractual structures

There is also a risk that such situations were not correctly treated for German VAT purposes in the past.

### Recommended actions

We recommend reviewing existing company car arrangements promptly, in particular with regard to:

- contractual structuring
- existence of a barter-like transaction
- correct determination of the place of supply

Luxembourg companies providing vehicles to employees residing in Germany should, if not already done, **urgently assess the new requirements and identify any need for action.**

We would be pleased to assist you in analysing your individual situation and implementing the necessary measures – from VAT classification and German VAT registration to the adjustment of your existing structures.

**Please feel free to contact us to identify risks at an early stage and ensure full compliance.**

Status: 25 March 2026



**LUDWIG & MALDENER S.à r.l.**  
Experts Comptables | Fiduciaire  
3, Moartplaz  
L-6635 Wasserbillig  
T (352) 75 87 80 - 0  
mail@ludwig-maldener.com  
www.ludwig-maldener.com

Kontaktieren Sie uns gerne! Happy to assist you!

**Ihre Ansprechpartner:innen**  
**Your contact persons**

