

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |
| 1. Einführung in die Umsatzsteuer | 1 |
| 1.1. Welche Bedeutung hat die Umsatzsteuer? | 1 |
| 1.2. Wie ist die Umsatzsteuer in der Europäischen Union geregelt? | 2 |
| 1.3. Wo wird die Umsatzsteuer geregelt? | 4 |
| 1.3.1. EU-Richtlinien und Gesetze | 4 |
| 1.3.2. Verordnungen | 4 |
| 1.3.3. Umsatzsteuerrichtlinien 2000 | 4 |
| 1.4. Überblick über die Lieferungen und sonstigen Leistungen im österreichischen Umsatzsteuergesetz (Grundbegriffe) | 5 |
| 1.4.1. Wo kommen Sie mit der Umsatzsteuer in Berührung? | 6 |
| 1.4.2. Wer ist nun ein typischer Unternehmer im Sinne des UStG? ... | 7 |
| 1.4.3. Muss der Unternehmer auch die USt wirtschaftlich tragen? ... | 7 |
| 1.4.4. Muss der Unternehmer die USt auch auf seinen Rechnungen immer ausweisen? | 8 |
| 1.4.5. Warum wird die USt eine indirekte Steuer genannt? | 8 |
| 1.4.6. Wie wird die Umsatzsteuer berechnet? | 8 |
| 1.4.7. Was bedeutet Vorsteuerabzug? | 8 |
| 1.4.8. Wie nennt man die Umsatzsteuer noch? | 9 |
| 1.4.9. Wie funktioniert dieses System in der Praxis? | 9 |
| 1.4.10. Was ist das Allphasennetto-Umsatzsteuersystem mit Vorsteuerabzug? | 10 |
| 1.4.11. Wie erfolgt die Anwendung des Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis? | 11 |
| 1.4.12. Welche Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes gibt es? | 13 |
| 1.4.13. Ausgangsumsatzsteuer | 14 |
| 1.4.13.1. Was ist der Steuergegenstand der USt? | 14 |
| 1.5. Abschließende Aufgabe | 14 |
| 2. Steuerbare Umsätze (§ 1, Art. 1) | 17 |
| 2.1. Welche Umsatzarten gibt es? | 17 |
| 2.2. Umsatzart: Steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen | 17 |
| 2.2.1. Was ist die häufigste Umsatzart? | 17 |
| 2.2.2. Welche Voraussetzungen müssen bei dieser Umsatzart vorliegen? | 17 |
| 2.2.3. Was sind Innenumsätze? | 19 |
| 2.2.4. Sonderfall: Leistungsaustausch bei Gesellschafts- verhältnissen | 20 |
| 2.2.5. Abgrenzungsfragen zum Leistungsaustausch | 21 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 2.2.6. | Entscheidungsbaum für Zwecke der Umsatzsteuer | 23 |
| 2.2.7. | Entnahme | 23 |
| 2.2.7.1. | Was ist die Entnahme? | 23 |
| 2.3. | Umsatzart: Eigenverbrauch | 24 |
| 2.3.1. | Was ist der Eigenverbrauch? | 24 |
| 2.3.2. | Aufwandstatbestand (§ 1 Abs. 1 Z 2 lit. a) | 24 |
| 2.3.2.1. | Was fällt unter den Aufwandstatbestand? | 24 |
| 2.3.2.2. | Welche Leistungen sind ertragsteuerlich nicht abzugsfähig? | 24 |
| 2.3.3. | Welche Voraussetzungen müssen nun zusammengefasst für den Eigenverbrauch vorliegen? | 26 |
| 2.4. | Umsatzart: Einfuhr | 26 |
| 2.5. | Umsatzart: Inngemeinschaftlicher Erwerb | 27 |
| 2.6. | Zusammenfassende Übersicht: Steuerbare Umsätze | 27 |
| 2.6.1. | Was bedeutet Steuerbarkeit des Umsatzes? | 29 |
| 2.7. | Grafik zur Einstufung der Umsätze | 29 |
| 2.7.1. | Führt ein steuerbarer Umsatz immer zur USt-Pflicht? | 29 |
| 2.7.2. | Ist es dasselbe, ob der Umsatz steuerfrei oder nicht steuerbar ist? | 29 |
| 2.8. | Aufgabenstellungen | 30 |
| 3. | Unternehmer, Unternehmen (§ 2) | 31 |
| 3.1. | Unternehmer, Unternehmen | 31 |
| 3.1.1. | Der Unternehmer | 31 |
| 3.1.1.1. | Wer ist eigentlich Unternehmer? | 31 |
| 3.1.1.2. | Was versteht man unter Unternehmerfähigkeit? | 32 |
| 3.1.1.3. | Was bedeutet „Selbständigkeit“? | 33 |
| 3.1.1.4. | Was ist eine „gewerbliche“ oder „berufliche“ Tätigkeit? | 33 |
| 3.1.1.5. | Wann ist eine Tätigkeit „nachhaltig“? | 34 |
| 3.1.1.6. | Wann liegt Einnahmenerzielungsabsicht vor? | 34 |
| 3.1.1.7. | Aufgabenstellungen | 34 |
| 3.1.2. | Was heißt Unternehmen im Umsatzsteuerrecht? | 35 |
| 3.1.2.1. | Was sind Leistungen vom Unternehmensbereich an Dritte? ... | 36 |
| 3.1.2.2. | Umsätze aus Vermietung und Verpachtung | 36 |
| 3.1.2.3. | Welche verfahrensrechtliche Auswirkung hat die Unternehmenseinheit in der Praxis? | 36 |
| 3.1.3. | Aufgabenstellung | 36 |
| 3.2. | Was gehört (umsatzsteuerrechtlich) zum Unternehmensvermögen? | 37 |
| 3.3. | Wann ist der Beginn und wann das Ende der Unternehmertätigkeit? | 37 |
| 3.4. | Wie tritt der Unternehmer im Wirtschaftsleben auf? | 38 |
| 3.4.1. | Was ist ein Einzelhändler? | 38 |
| 3.4.2. | Was ist der Kommissionär? | 38 |
| 3.4.3. | Plattform als Leistungserbringer | 39 |
| 3.4.4. | Was ist ein Vermittler? | 40 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 3.5. | Sonderfälle der Unternehmereigenschaft | 40 |
| 3.5.1. | Unternehmereigenschaft von Körperschaften öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 3)? | 40 |
| 3.5.2. | Funktionsgebühren von Körperschaften öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 5 Z 1)? | 41 |
| 3.5.3. | Was ist Liebhaberei (§ 2 Abs. 5 Z 2)? | 41 |
| 3.5.3.1. | Wann ist die Vermietung Liebhaberei? | 42 |
| 3.5.3.2. | Ab wann liegt Liebhaberei vor und welche Konsequenzen ergeben sich daraus? | 42 |
| 3.5.3.3. | Gibt es Liebhaberei bei Betrieben gewerblicher Art? | 42 |
| 3.5.4. | Was ist eine Organschaft (§ 2 Abs. 2 Z 2)? | 42 |
| 3.5.5. | Experten-Aufgabestellung | 43 |
| 3.5.6. | Wie sieht es mit der Unternehmereigenschaft von Gesellschafter-Geschäftsführern aus? | 45 |
| 3.5.6.1. | Gesellschafter-Geschäftsführer einer Personengesellschaft | 45 |
| 3.5.6.2. | Gesellschafter-Geschäftsführer einer GesmbH | 46 |
| 3.5.6.3. | Vergabe einer UID-Nummer | 46 |
| 3.5.6.4. | Beispiele für Unternehmereigenschaft | 46 |
| 4. | Lieferungen und sonstige Leistungen (§ 3, § 3a, Art. 3, Art. 3a) | 48 |
| 4.1. | Der Leistungsort (§ 3 und § 3a) | 48 |
| 4.1.1. | Was versteht man unter Lieferungen und sonstigen Leistungen? | 48 |
| 4.1.1.1. | Warum ist diese Unterscheidung so wichtig? | 48 |
| 4.2. | Lieferungen | 48 |
| 4.2.1. | Was ist eine Lieferung (§ 3 Abs. 1)? | 48 |
| 4.2.2. | Was sind sonstige Leistungen (§ 3a)? | 49 |
| 4.2.3. | Wie unterscheidet man Lieferungen von sonstigen Leistungen? | 49 |
| 4.2.3.1. | Darf man mehrere Leistungen, die mit einem Geschäft verbunden sind, aufteilen? | 50 |
| 4.2.3.2. | Wie beurteilt man Lieferungen, bei denen der Käufer selbst Materialien beisteuert (§ 3 Abs. 4)? | 50 |
| 4.2.4. | Werklieferung | 50 |
| 4.2.5. | Werkleistung | 51 |
| 4.2.6. | Wo ist bei einer Lieferung grundsätzlich der Lieferort? | 52 |
| 4.2.6.1. | Gilt diese Regelung immer? | 52 |
| 4.2.6.2. | Was heißt befördern oder versenden? | 54 |
| 4.2.6.3. | Wo ist der Lieferort bei Beförderung oder Versendung der Ware (§ 3 Abs. 8)? | 54 |
| 4.2.6.4. | Zu welchem Zeitpunkt erfolgt die Lieferung? | 54 |
| 4.2.7. | Einfuhrversandhandel ab 1.7.2021 | 54 |
| 4.2.8. | Welche Sonderregelung gibt es bei der Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 3 Abs. 9)? | 55 |
| 4.2.9. | Wo ist der Leistungsort bei Bordlieferungen (§ 3 Abs. 11)? ... | 55 |

| | | |
|--------------|---|----|
| 4.2.10. | Wo ist der Leistungsort bei Strom- und Gaslieferungen (§ 3 Abs. 13 und Abs. 14)? | 56 |
| 4.2.11. | Entscheidungsbaum | 56 |
| 4.2.12. | Wie sind die Fälle zu beurteilen, in denen mehrere Unternehmen beteiligt sind (Reihengeschäfte; § 3a Abs. 15)? | 57 |
| 4.2.13. | „Bewegte“ und „ruhende“ Lieferung | 57 |
| 4.2.13.1. | Expertenaufgabenstellungen – Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug (Importfall) | 61 |
| 4.2.13.2. | Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug (kein Importfall) | 66 |
| 4.2.13.3. | Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug (Exportfall) | 67 |
| 4.2.13.4. | Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet (mit Leistungsortverschiebung) | 69 |
| 4.2.14. | Beispiele zum Lieferort | 69 |
| 4.3. | Sonstige Leistungen | 70 |
| 4.3.1. | Was sind sonstige Leistungen (§ 3a Abs. 1)? | 70 |
| 4.3.2. | Wo ist der Ort der sonstigen Leistung grundsätzlich? | 70 |
| 4.3.3. | Leistungsorte im Detail | 71 |
| 4.3.3.1. | Grundregel | 71 |
| 4.3.3.2. | Sonstige Leistungen an Unternehmer (Steuerpflichtige) – § 3a Abs. 6 UStG | 71 |
| 4.3.3.3. | Ort der sonstigen Leistung an einen Nichtunternehmer (Nichtsteuerpflichtigen) – § 3a Abs. 7 UStG | 71 |
| 4.3.3.4. | Exkurs: Fragen zum EU-OSS (One Stop-Shop) | 72 |
| 4.3.3.5. | Abgrenzung B2B und B2C (§ 3a Abs. 5 UStG) | 77 |
| 4.3.3.6. | Sonderregeln und Entscheidungsbaum | 79 |
| 4.3.3.6.1. | Vermittlungsleistungen an Nichtunternehmer (Nichtsteuerpflichtige) – § 3a Abs. 8 UStG | 80 |
| 4.3.3.6.2. | Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 9 UStG | 81 |
| 4.3.3.6.3. | Beförderungsleistungen – § 3a Abs. 10 UStG | 81 |
| 4.3.3.6.4. | Kulturelle, sportliche und wissenschaftliche Leistungen – § 3a Abs. 11 lit. a und Abs. 11a UStG | 83 |
| 4.3.3.6.5. | Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen und deren Vermittlung sowie die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen und Arbeiten an solchen Gegenständen – § 3a Abs. 11 lit. b und c UStG | 84 |
| 4.3.3.6.6. | Vermietung von Beförderungsmitteln – § 3a Abs. 12 UStG | 85 |
| 4.3.3.6.7. | Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen – § 3a Abs. 11 lit. d UStG | 86 |
| 4.3.3.6.8. | Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord – Art. 3a Abs. 3 BMR | 86 |
| 4.3.3.6.9. | E-Commerce etc an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 13) | 86 |
| 4.3.3.6.9.1. | „Katalogleistungen“ an Drittlands-Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 14) | 88 |
| 4.3.3.7. | Vermeidung von Doppelbesteuerung und Nichtbesteuerung – § 3a Abs. 16 UStG | 88 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 4.3.4. | Zusammenfassung | 88 |
| 4.3.4.1. | Ort der sonstigen Leistung an Unternehmer (B2B) | 88 |
| 4.3.4.2. | Ausnahmen vom Empfängerortprinzip | 89 |
| 4.3.4.3. | Ort der sonstigen Leistung an Nichtunternehmer (B2C) | 89 |
| 4.3.4.4. | Ausnahmen von der Grundregel | 89 |
| 4.3.5. | Exkurs: Unterscheidung Besorgungsleistungen (§ 3a Abs. 4) – Vermittlungsleistungen? | 89 |
| 4.3.6. | Muss in allen Fällen die Umsatzsteuer im jeweiligen Land vom leistenden Unternehmen bezahlt werden (§ 19 Abs. 1)? ... | 90 |
| 4.4. | Sonderfall: Reisebüroleistungen an Nichtunternehmer (§ 23) | 91 |
| 4.4.1. | Grundsätze der Margenbesteuerung | 91 |
| 4.4.2. | Übersicht über Reisebüroleistungen | 93 |
| 4.4.3. | Besteuerung von Drittlandsreisen | 93 |
| 4.4.4. | Wie wird die USt nach dem Margenbesteuerungssystem abgerechnet? | 94 |
| 4.4.4.1. | Aufgabenstellung | 94 |
| 4.5. | Expertenaufgaben | 95 |
| 4.6. | Exkurs: Entnahme als Lieferung bzw. sonstige Leistung | 100 |
| 4.6.1. | Gegenstandsentnahme (§ 3 Abs. 2) | 100 |
| 4.6.1.1. | Wie sind Lieferungen an den Unternehmer selbst für private Zwecke zu beurteilen („Gegenstandsentnahme“)? | 100 |
| 4.6.1.2. | Was ist die Voraussetzung für die Annahme einer Gegenstandsentnahme? | 101 |
| 4.6.1.3. | Was fällt unter die Gegenstandsentnahmeregelung? | 101 |
| 4.6.1.4. | Entnahme iZm Grundstücken? | 101 |
| 4.6.1.5. | Was ist beim Einkauf von beweglichen Gegenständen, die teils unternehmerisch, teils privat genutzt werden, zu beachten? | 102 |
| 4.6.1.6. | Löst eine unternehmensinterne Verbringung auch eine Entnahme aus? | 102 |
| 4.6.1.7. | Gibt es auch eine Entnahme bei Körperschaften öffentlichen Rechts? | 102 |
| 4.6.1.8. | In welchen Fällen kommt es noch zu keiner Entnahme? | 102 |
| 4.6.2. | Verwendungsstatbestand und der Tatbestand der Entnahme sonstiger Leistungen (§ 3a Abs. 1a) | 103 |
| 4.6.2.1. | Wie werden sonstige Leistungen aus dem Unter- nehmensbereich für private Zwecke behandelt („Verwendungsentnahme bzw. Entnahme sonstiger Leistungen“ gem. § 3a Abs. 1a)? | 103 |
| 4.6.2.2. | Sonderfall: Verwendung von gemischt genutzten Grundstücken für private Zwecke? | 103 |
| 4.6.2.3. | Was ist die Voraussetzung für die Annahme einer Verwendungsentnahme? | 104 |
| 4.6.2.4. | Was ist die Voraussetzung für die Annahme einer Entnahme einer sonstigen Leistung? | 104 |

| | |
|--|-----|
| 5. Bemessungsgrundlage für Leistungen, Entnahme und Eigenverbrauch (§ 4) | 106 |
| 5.1. Bemessungsgrundlage bei der Umsatzart Lieferung und sonstige Leistung | 106 |
| 5.1.1. Was ist das Entgelt? | 106 |
| 5.1.2. Wie wird das Entgelt berechnet? | 107 |
| 5.1.2.1. Beispiele für die Berechnung des Entgelts | 107 |
| 5.1.3. Was gehört nicht zum Entgelt? | 108 |
| 5.1.3.1. Wie werden Trinkgelder behandelt? | 108 |
| 5.1.3.2. Wie wird das Skonto berechnet? | 109 |
| 5.1.3.3. Was sind durchlaufende Posten? | 109 |
| 5.1.4. Sonderfälle | 109 |
| 5.1.4.1. Tausch – tauschähnlicher Umsatz | 110 |
| 5.1.4.2. Geschäftsveräußerung im Ganzen | 112 |
| 5.1.5. Bemessungsgrundlage für die Entnahme | 114 |
| 5.1.5.1. Was ist die Bemessungsgrundlage für die der Lieferung gleichgestellte Entnahme eines Gegenstandes? | 114 |
| 5.1.5.2. Was ist die Bemessungsgrundlage für die Verwendungsentnahme? | 114 |
| 5.1.5.3. Was ist die Bemessungsgrundlage für die Entnahme sonstiger Leistungen? | 115 |
| 5.1.5.4. Was ist die Bemessungsgrundlage für den Eigenverbrauch? ... | 115 |
| 5.1.5.5. Bemessungsgrundlage bei gewissen Geschäften im Familienkreis etc. (Art. 4 Abs. 9 und Art. 4 Abs. 3 UStG 1994) | 115 |
| 5.1.5.6. Übersicht der Bemessungsgrundlagen | 116 |
| 5.2. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16) | 116 |
| 5.2.1. Wie ist bei einer Änderung der Bemessungsgrundlage vorzugehen? | 116 |
| 5.2.1.1. Wann kommt es zu einer Berichtigung aufgrund von Entgeltsminderung? | 117 |
| 5.2.1.2. Wann kommt es zu einer Berichtigung aufgrund Entgelts-erhöhung? | 119 |
| 5.2.2. Was geschieht bei Uneinbringlichkeit von Forderungen? | 119 |
| 6. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 5) | 120 |
| 6.1. Was ist die Bemessungsgrundlage für die Einfuhr? | 120 |
| 6.2. Welche Beträge müssen der Bemessungsgrundlage hinzugerechnet werden? | 120 |
| 7. Steuerbefreiungen (§§ 6–9) | 121 |
| 7.1. Warum gibt es Steuerbefreiungen? | 121 |
| 7.1.1. Welche Steuerbefreiungen unterscheidet man? | 121 |
| 7.1.2. Was sind „echte“ Umsatzsteuerbefreiungen? | 121 |
| 7.1.3. Warum gibt es echte Umsatzsteuerbefreiungen? | 122 |
| 7.1.4. Was sind „unechte“ Umsatzsteuerbefreiungen? | 122 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 7.1.5. | Was ist der Nachteil der unechten Steuerbefreiung? | 122 |
| 7.1.6. | Wie kann man diese Nachteile vermeiden? | 123 |
| 7.2. | Welche „echten“ Steuerbefreiungen gibt es (§ 6 Abs. 1 Z 1 bis 6)? | 123 |
| 7.2.1. | Welche Fälle werden bei Ausfuhrlieferungen unterschieden (§ 7 Abs. 1)? | 123 |
| 7.2.1.1. | Welche Voraussetzungen müssen im ersten Fall für eine Ausfuhrlieferung gegeben sein? | 123 |
| 7.2.1.2. | Welche Voraussetzungen müssen im zweiten Fall für eine Ausfuhrlieferung gegeben sein? | 124 |
| 7.2.1.3. | Welche Voraussetzungen müssen im dritten Fall (Touristenexport) für eine Ausfuhrlieferung gegeben sein? ... | 124 |
| 7.2.2. | Zusammenfassendes Beispiel zur Ausfuhrlieferung | 124 |
| 7.2.3. | Sonderfall: Gegenstände zur Versorgung oder Ausrüstung von Beförderungsmitteln (§ 7 Abs. 3) | 129 |
| 7.2.4. | Lohnveredlung für Gegenstände der Ausfuhr (§ 8) | 129 |
| 7.2.5. | Umsätze für die Seeschifffahrt und die Luftfahrt (§ 9) | 130 |
| 7.2.6. | Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und Nebenleistungen (§ 6 Abs. 1 Z 3a–c)? | 130 |
| 7.2.7. | Steuerbefreiung für die grenzüberschreitende Personenbeförderung für Schiffe, Luftfahrzeuge und Eisenbahn (§ 6 Abs. 1 Z 3d)? | 130 |
| 7.2.8. | Steuerbefreiung für die Vermittlung von echt steuerbefreiten Umsätzen (§ 6 Abs. 1 Z 5)? | 130 |
| 7.2.9. | Wann ist ein Buchnachweis i.Z.m. der Ausfuhr erforderlich? ... | 131 |
| 7.3. | Welche „unechten“ Steuerbefreiungen gibt es? | 132 |
| 7.3.1. | Welche Umsätze von Sozialversicherungs- und Fürsorgeträgern sind befreit (Z 7)? | 132 |
| 7.3.2. | Welche Umsätze sind im Geld- und Kapitalverkehr befreit (Z 8)? | 133 |
| 7.3.3. | Welche Lieferungen sind im Zusammenhang mit Grundstücken befreit (Z 9a)? | 133 |
| 7.3.4. | Welche steuerbefreiten Leistungen an Aufsichtsratsmitglieder gibt es (Z 9b)? | 135 |
| 7.3.5. | Welche Umsätze aus Versicherungsverhältnissen und aus Pensionskassengeschäften sind befreit (Z 9c)? | 135 |
| 7.3.6. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit dem Glücksspiel befreit (Z 9d)? | 135 |
| 7.3.7. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Blinden befreit (Z 10a)? | 135 |
| 7.3.8. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit dem Postwesen befreit (Z 10b)? | 136 |
| 7.3.9. | Warum sind Umsätze im Zusammenhang mit privaten Schulen und ähnlichen Einrichtungen befreit (Z 11a)? | 136 |
| 7.3.10. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Privatlehrern befreit (Z 11b)? | 137 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 7.3.11. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Vorträgen, Kursen und Filmvorführungen befreit (Z 12)? | 137 |
| 7.3.12. | Welche Umsätze von Bausparkassen und Versicherungsvertretern sind befreit (Z 13)? | 138 |
| 7.3.13. | Welche Umsätze von gemeinnützigen Sportvereinigungen sind befreit (Z 14)? | 138 |
| 7.3.14. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Pflege- und Tagesmüttern befreit (Z 14)? | 139 |
| 7.3.15. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit der Vermietung von Grundstücken befreit (§ 6 Abs 1 Z 16 UStG)? | 139 |
| 7.3.16. | Welche Umsätze von Wohnungseigentumsgemeinschaften sind befreit (Z 17)? | 141 |
| 7.3.17. | Welche Umsätze von Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheimen und Kuranstalten sind befreit (Z 18)? | 142 |
| 7.3.18. | Welche ärztlichen Leistungen sind befreit (Z 19)? | 142 |
| 7.3.19. | Welche Umsätze von Zahntechnikern sind befreit (Z 20)? | 142 |
| 7.3.20. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit menschlichem Blut und Organen befreit (Z 21)? | 143 |
| 7.3.21. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Krankenförderung befreit (Z 22)? | 143 |
| 7.3.22. | Welche Umsätze von Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheimen sind befreit (Z 23)? | 143 |
| 7.3.23. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Museen, botanischen Gärten u.s.w. befreit (Z 24)? | 144 |
| 7.3.24. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit gemeinnützigen, mildtätigen und kirchlichen Vereinigungen befreit (Z 25)? | 145 |
| 7.3.25. | Welche Lieferungen von Gegenständen sind befreit (Z 26)? ... | 145 |
| 7.3.26. | Was ist ein Kleinunternehmer (Z 27)? | 146 |
| 7.3.26.1. | Kleinunternehmerbefreiung für inländische Unternehmer | 146 |
| 7.3.26.2. | Kleinunternehmerbefreiung für EU-Unternehmer in Österreich | 150 |
| 7.3.27. | Welche Leistungen sind im Zusammenhang mit Zusammenschlüssen von Banken, Versicherungen und Pensionskassen befreit (Z 28)? | 151 |
| 7.4. | Aufgabenstellungen | 151 |
| 7.5. | Welche Befreiungen bestehen bei der Einfuhr (§ 6 Abs. 4)? | 153 |
| 8. | Steuersätze (§ 10) | 155 |
| 8.1. | Welche Steuersätze gibt es? | 155 |
| 8.1.1. | Steuersatz 10 % (§ 10 Abs. 2) | 155 |
| 8.1.2. | Steuersatz i.H.v. 13 % (§ 10 Abs. 3) | 159 |
| 8.2. | Wann kommt der ermäßigte Steuersatz von 13 % bei Weinlieferungen zur Anwendung? (§ 10 Abs. 3 Z 11) | 161 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 8.3. | Wann kommt der Steuersatz von 19 % zur Anwendung (§ 10 Abs. 4) ... | 162 |
| 8.4. | „Nullsatz“ (§ 28 Abs. 62) | 162 |
| 8.5. | Beispiele | 162 |
| 8.6. | Sondersteuersätze als Covid-19-Maßnahmen | 163 |
| 9. | Ausstellung von Rechnungen (§ 11) | 164 |
| 9.1. | Wer muss eine Rechnung ausstellen (§ 11 Abs. 1)? | 164 |
| 9.1.1. | Nach welchen Rechnungslegungsvorschriften ist eine Rechnung bei grenzüberschreitenden Sachverhalten auszustellen? | 164 |
| 9.2. | Welche Rechnungsmerkmale muss eine Rechnung im Sinne des Umsatzsteuergesetzes aufweisen? | 164 |
| 9.2.1. | Wie muss eine Rechnung bezeichnet werden? | 165 |
| 9.2.2. | Fortlaufende Nummer | 166 |
| 9.2.3. | Name und Anschrift des liefernden oder leistenden Unternehmers | 166 |
| 9.2.4. | Name und Anschrift des Leistungsempfängers | 166 |
| 9.2.5. | Ausstellungsdatum | 166 |
| 9.2.6. | Umsatzsteueridentifikationsnummer des leistenden Unternehmers | 167 |
| 9.2.7. | Umsatzsteueridentifikationsnummer des Leistungsempfängers | 167 |
| 9.2.8. | Menge und handelsübliche Bezeichnung der Ware bzw. Art und Umfang der sonstigen Leistung | 167 |
| 9.2.9. | Lieferzeitpunkt bzw. Leistungszeitraum | 168 |
| 9.2.10. | Entgelt und Steuersatz | 168 |
| 9.2.11. | Steuerbetrag | 168 |
| 9.2.12. | Gibt es weitere Inhaltserfordernisse für die Rechnungslegung? | 168 |
| 9.3. | Warum ist die Rechnungslegung nach den umsatzsteuerlichen Kriterien so wichtig? | 169 |
| 9.4. | Welche Erleichterungen gibt es bei der Rechnungslegung (§ 11 Abs. 4)? ... | 169 |
| 9.4.1. | Welche Erleichterungen gibt es bei der Rechnungslegung noch? | 169 |
| 9.4.1.1. | Kleinbetragsrechnung | 169 |
| 9.4.1.2. | Kleinunternehmerrechnung | 171 |
| 9.5. | Sonderfälle | 171 |
| 9.5.1. | Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-System) | 171 |
| 9.6. | Wie erlangt eine Rechnung Gültigkeit? | 172 |
| 9.6.1. | Elektronische Rechnungen | 172 |
| 9.6.1.1. | Was ist eine elektronische Rechnung? | 172 |
| 9.6.1.2. | Wie kann ein innerbetriebliches Steuerungsverfahren aussehen? | 172 |
| 9.6.1.3. | Wie kann man sich ein Kontrollverfahren für elektronische Rechnungen vorstellen? | 173 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 9.6.1.4. | Ausdrucke von elektronischen Rechnungen – Telefax? | 173 |
| 9.6.1.5. | Beispiel für innerbetriebliche Steuerungsverfahren bzw. Technologien bei einem KMU-Steuerungsverfahren | 173 |
| 9.6.1.6. | Beispiel für innerbetriebliche Steuerungsverfahren bzw. Technologien bei einem größeren Unternehmer (Bilanzierer) inklusive Archivierung | 175 |
| 9.6.1.7. | Rechnungen über das Unternehmensserviceportal oder über PEPPOL (Pan-European Public Procurement OnLine) ... | 177 |
| 9.7. | Was ist eine Gutschrift? | 177 |
| 9.8. | Wie werden Rechnungen berichtet? | 177 |
| 9.9. | Was sind die Konsequenzen eines unrichtigen Steuerausweises? | 178 |
| 9.10. | Was sind die Konsequenzen eines unberechtigten Steuerausweises? | 179 |
| 9.11. | Gibt es Rechnungen mit besonderen Merkmalen? | 179 |
| 9.12. | Zusammenfassende Übersicht über Rechnungen | 180 |
| 9.13. | Häufigste Fehler in der Praxis | 180 |
| 9.14. | Aufgabenstellung | 184 |
| 10. | Vorsteuerabzug (§§ 12–14) | 187 |
| 10.1. | Welche Vorsteuerbeträge sind abzugsfähig? | 187 |
| 10.1.1. | Was sind die Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Regelfall (§ 12 Abs. 1 Z 1)? | 187 |
| 10.1.2. | Wer kann die Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer abziehen (§ 12 Abs. 1 Z 2)? | 188 |
| 10.1.3. | Wann darf der Vorsteuerabzug bei der Einfuhrumsatzsteuer geltend gemacht werden? | 188 |
| 10.1.4. | Wie erfolgt der Vorsteuerabzug beim Übergang der Steuerschuld (§ 12 Abs. 1 Z 3)? | 188 |
| 10.2. | Was heißt „Leistungen für das Unternehmen“ (§ 12 Abs. 2 Z 1)? | 190 |
| 10.2.1. | Welche Alternativen hat der Unternehmer bei der Zuordnung? | 190 |
| 10.2.2. | Wie ist der Vorsteuerabzug bei gemischt genutzten Gebäuden geregelt (§ 12 Abs. 2 Z 1 lit. a)? | 191 |
| 10.2.3. | Erleichterungen beim Vorsteuerabzug bei Miteigentums-gemeinschaften | 193 |
| 10.2.4. | Gibt es Aufwendungen, für die kein Vorsteuerabzug zusteht (§ 12 Abs. 2 Z 2a)? | 193 |
| 10.2.5. | Vorsteuerabzug bei e-Fahrzeugen (§ 12 Abs. 2 Z 2a) | 194 |
| 10.2.6. | Vorsteuerabzug für Kfz-Aufwendungen (§ 12 Abs. 2 Z 2b)? ... | 195 |
| 10.3. | Welche Vorsteuerbeträge sind vom Vorsteuerabzug grundsätzlich ausgeschlossen (§ 12 Abs. 3)? | 196 |
| 10.3.1. | Welche Vorsteuerbeträge sind davon betroffen? | 196 |
| 10.3.2. | Welche Ausnahmen gibt es vom Abzugsverbot bei unecht befreiten Umsätzen? | 196 |
| 10.3.2.1. | Bankumsätze bei Ausfuhrlieferungen | 196 |
| 10.3.2.2. | Bankumsätze und Drittlandskunden | 197 |
| 10.3.2.3. | Vorsteuerabzug für alle (auch EU-)Auslandsumsätze bei Option im Ausland | 197 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 10.4. | Wie werden bei steuerpflichtigen und steuerbefreiten Tätigkeiten allgemein die Vorsteuern aufgeteilt (§ 12 Abs. 4 bis 8)? | 197 |
| 10.4.1. | Nach welcher Methode sollte die Vorsteuer grundsätzlich aufgeteilt werden? | 198 |
| 10.4.2. | Kann der Unternehmer auch andere Aufteilungsmethoden wählen? | 198 |
| 10.4.3. | Welche Methode ist noch zulässig? | 199 |
| 10.4.4. | Wann kann in der Praxis eine Kontrollrechnung entfallen? | 199 |
| 10.4.5. | Kann man auch einzelne Betriebe separat behandeln? | 200 |
| 10.4.6. | Welche besonderen Begünstigungen gibt es bei der Aufteilung nach dem Umsatzsteuerschlüssel (§ 15)? | 200 |
| 10.5. | Wann muss der Vorsteuerabzug berichtigt werden (§ 12 Abs. 10 bis 13)? | 200 |
| 10.5.1. | Wie erfolgt diese Berichtigung grundsätzlich (§ 12 Abs. 10)? ... | 201 |
| 10.5.1.1. | Vorsteuerberichtigung beim Anlagevermögen (§ 12 Abs 10) ... | 201 |
| 10.5.2. | Was geschieht, wenn sich die Verwendung des Gegenstandes nur teilweise ändert? | 204 |
| 10.5.3. | Wann unterbleibt die Berichtigung? | 205 |
| 10.5.4. | Gilt diese Regelung auch für eine Privatnutzung? | 205 |
| 10.5.5. | Wie ist bei einer Privatnutzung bei Gebäuden vorzugehen? ... | 205 |
| 10.5.6. | Wie ist beim Zusammentreffen zwischen privater Nutzung und unecht befreiter Nutzung bei beweglichen Gegenständen vorzugehen? | 208 |
| 10.5.6.1. | Der Gegenstand wird zu 100 % dem Unternehmen zugeordnet | 208 |
| 10.5.6.2. | Beispiel | 209 |
| 10.5.6.3. | Wie ist bei Vornahme einer anteiligen Zuordnung zum Unternehmensbereich durch den Unternehmer vorzugehen? | 209 |
| 10.5.7. | Wie ist beim Zusammentreffen zwischen privater Nutzung, unecht befreiter und steuerpflichtiger Nutzung bei Grundstücken vorzugehen? | 211 |
| 10.5.7.1. | Der Gegenstand wird zu 100 % dem Unternehmen zugeordnet | 211 |
| 10.5.7.2. | Wie ist vorzugehen, wenn eine Zuordnung des unternehmerisch genützten Grundstückteils zum Unternehmensbereich erfolgt? | 211 |
| 10.6. | Vorsteuerweiterleitung beim Eigenverbrauch (§ 12 Abs. 15) | 212 |
| 10.7. | Sonderfall: Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13) | 212 |
| 10.8. | Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14) | 213 |
| 10.9. | Aufgabenstellung | 213 |
| 11. | Steuerliche Erfassung der Umsätze (§ 17) | 216 |
| 11.1. | Methoden der Erfassung der Umsätze | 216 |
| 11.2. | Was ist die Besteuerung nach vereinbarten Entgelten – Sollbesteuerung? | 216 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 11.3. | Was ist die Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten – Istbesteuerung? | 216 |
| 11.4. | Überblick | 216 |
| 11.4.1. | Für wen ist die Istbesteuerung vorgesehen? | 216 |
| 11.4.2. | Wie wird eine Sollbesteuerung auf Antrag durchgeführt? | 217 |
| 11.4.3. | Was passiert, wenn die Voraussetzungen für die Istbesteuerung wegfallen? | 217 |
| 11.4.4. | Was ist beim Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung zu beachten? | 218 |
| 11.4.5. | Was ist beim Wechsel von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung zu beachten? | 218 |
| 11.4.6. | Wie wird bei der Istbesteuerung der Vorsteuerabzug vorgenommen? | 219 |
| 12. | Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld (§ 19) | 220 |
| 12.1. | Wann entsteht die Steuerschuld? | 220 |
| 12.1.1. | Gegenüberstellung der Entstehung der Steuerschuld bei IST bzw. SOLL | 220 |
| 12.1.2. | Aufgabenstellung | 220 |
| 12.1.3. | Wann entsteht die Steuerschuld beim Eigenverbrauch? | 221 |
| 12.1.4. | Wann entsteht die Steuerschuld beim unrichtigen/unberechtigten Steuerausweis? | 221 |
| 12.2. | Wer ist der Steuerschuldner? | 221 |
| 12.2.1. | Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) | 222 |
| 12.2.1.1. | Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) in Sonderfällen? | 224 |
| 12.2.2. | Gegenüberstellung: Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger – Haftung des Leistungsempfängers oder einer Plattform (§ 27 Abs. 1 und 4) | 227 |
| 12.3. | Übersicht: Steuerschuld von Steuerausländern | 228 |
| 12.4. | Was ist das Vorsteuererstattungsverfahren? | 228 |
| 12.4.1. | Wie lange hat der Unternehmer für den Erstattungsantrag Zeit und wie lange dauert das Verfahren? | 230 |
| 12.4.2. | Wie ist der Vorsteuerabzug beim Vorsteuererstattungsverfahren geregelt? | 230 |
| 13. | Aufzeichnungspflichten (§ 18, Art. 18) | 231 |
| 13.1. | Übersicht | 231 |
| 13.2. | Was ist aufzuzeichnen? | 232 |
| 13.2.1. | Keine Pflicht zur Aufbewahrung von Büchern und Aufzeichnungen im Inland | 235 |
| 13.2.2. | Keine Pflicht zur Aufbewahrung von Büchern und Aufzeichnungen im Inland | 235 |
| 13.2.3. | Wie lange dauert die Aufbewahrungspflicht? | 235 |
| 13.2.4. | Wann wird ein buchmäßiger Nachweis benötigt? | 235 |
| 13.2.5. | Welche Aufzeichnungspflichten bestehen für Plattformen (ab 2020)? | 237 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 13.2.6. | Welche Aufzeichnungen sind verpflichtend zu führen? | 237 |
| 13.2.7. | Welche Aufzeichnungen sind zu führen – falls diese „erhältlich“ sind? | 237 |
| 13.2.8. | Wann sind Aufzeichnungen an das Finanzamt zu übermitteln? | 237 |
| 14. | Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung (§ 20), Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung (§ 21) | 238 |
| 14.1. | Wie wird die Umsatzsteuer gegenüber dem Finanzamt erklärt? | 238 |
| 14.2. | Wie hat die Umsatzsteuervoranmeldung zu erfolgen (§ 21)? | 238 |
| 14.2.1. | Was ist bei einer Gutschrift, bei hohen Umsätzen und bei Nichtbezahlung zu tun? | 243 |
| 14.2.2. | Was geschieht, wenn der Unternehmer diesen Pflichten nicht nachkommt? | 245 |
| 14.3. | Was ist die Umsatzsteuerveranlagung (§ 20)? | 245 |
| 15. | Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben (§ 22) | 247 |
| 15.1. | Gibt es eine besondere Besteuerung von Land- und Forstwirten (§ 22)? | 247 |
| 15.2. | Was zählt zur Land- und Forstwirtschaft? | 247 |
| 15.3. | Landwirtepauschalierung | 247 |
| 15.4. | Welche Ausnahmen sind bei der Pauschalierung zu beachten? | 247 |
| 15.5. | Wie sind landwirtschaftliche Nebentätigkeiten und Nebenbetriebe zu beurteilen? | 249 |
| 15.6. | Vorsteuerberichtigung bei Land- und Forstwirten – Besonderheiten | 249 |
| 15.7. | Wie erfolgt die Aufteilung der Vorsteuern bei gesondert geführten Betrieben (ein Landwirt betreibt bspw neben seiner pauschalierten Landwirtschaft eine „gewerbliche“ Direktvermarktung)? | 249 |
| 16. | Differenzbesteuerung (§ 24, Art. 24) | 251 |
| 16.1. | Warum gibt es eine Differenzbesteuerung? | 251 |
| 16.2. | Welche Erleichterung wurde für diese Fälle geschaffen? | 252 |
| 16.3. | Welche Voraussetzungen müssen dabei vorliegen? | 252 |
| 16.4. | Wie wird die Differenz berechnet? | 252 |
| 16.5. | Welche Arten der Differenzbesteuerung werden unterschieden? | 252 |
| 16.6. | Gibt es auch eine Differenzbesteuerung über die Grenze? | 252 |
| 17. | Sonderregelung für Anlagegold | 254 |
| 17.1. | Welche Sonderregelung besteht für Anlagegold? (§ 24a) | 254 |
| 17.2. | Kann zur Steuer optiert werden? | 254 |
| 18. | Sonderregelung für sonstige Leistungen für Drittlandsunternehmer (§ 25a) | 255 |
| 18.1. | Exkurs: Was wird unter elektronischen Dienstleistungen verstanden? | 255 |
| 18.2. | Welche Erleichterungen sieht die Sonderregelung für Drittlandsunternehmer vor? | 255 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 18.3. | „One-Stop-Shop“ für EU-Unternehmer (Art 25a UStG 1994) | 255 |
| 18.3.1. | Einleitung | 255 |
| 18.3.2. | Voraussetzungen für die Inanspruchnahme | 256 |
| 18.3.3. | Beginn der Inanspruchnahme | 257 |
| 18.3.4. | Steuererklärung, Erklärungszeitraum, Entrichtung | 257 |
| 18.3.5. | Werte in fremder Währung | 258 |
| 18.3.6. | Beendigung oder Ausschluss, Sperrfristen | 258 |
| 18.3.7. | Aufzeichnungspflichten | 258 |
| 18.3.8. | Änderung der Bemessungsgrundlage | 259 |
| 18.3.9. | Entstehung der Steuerschuld, Fälligkeit, Entrichtung | 259 |
| 18.3.10. | Vorsteuerabzug | 259 |
| 18.4. | Übersicht: Welche Voraussetzungen müssen für die Anwendung der Sonderregelung(en) erfüllt sein? | 260 |
| 19. | Einfuhrumsatzsteuer | 261 |
| 19.1. | Wieso wird Einfuhrumsatzsteuer erhoben? | 261 |
| 19.2. | Kann die Einfuhrumsatzsteuer auch beim Finanzamt entrichtet werden? | 261 |
| 19.3. | Wer muss die Einfuhrumsatzsteuer entrichten? | 262 |
| 19.4. | Wann ist die EUST fällig? | 262 |
| 19.5. | Wann kann die Einfuhrumsatzsteuer (EUST) als Vorsteuer abgezogen werden? | 262 |
| 19.6. | Wann muss die EUST nicht an das Zollamt entrichtet werden? | 262 |
| 19.7. | Wie erfolgt nun in diesen Fällen die Verbuchung der EUST-Schuld? | 264 |
| 19.8. | In welchem Zeitpunkt ist in diesen Fällen die EUST fällig? | 264 |
| 19.9. | Wie erfolgt in diesen Fällen der Abzug der EUST als Vorsteuer? | 264 |
| 19.10. | Wie sieht es mit dieser Regelung in Sonderfällen aus? | 265 |
| 19.11. | Was ist der Einfuhrversandhandel? | 266 |
| 19.11.1. | Definition Einfuhrversandhandel? | 266 |
| 19.11.2. | Welche Lieferortregeln gelten für Einfuhrversandhandelsumsätze? | 267 |
| 19.11.3. | Welche Sonderregelung gilt für den Einfuhrversandhandel (§ 25b; IOSS)? | 267 |
| 19.11.4. | Registrierung | 267 |
| 19.11.5. | Inanspruchnahme und Beendigung | 267 |
| 19.11.6. | Erklärung, Abfuhr und Aufzeichnungspflichten | 268 |
| 19.11.7. | Welche Auswirkung hat die Vorlage der IOSS-Nr. beim Zoll? | 268 |
| 19.11.8. | Welche Sonderregelung für Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr gibt es (§ 26a)? | 268 |
| 20. | Besondere Aufsichtsmaßnahmen (§ 27) | 270 |
| 20.1. | Haftung von Plattformen (Abs. 1)? | 270 |
| 20.2. | Was muss beachtet werden, wenn ein ausländischer Unternehmer im Inland eine Lieferung erbringt? | 271 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 20.2.1. | Der Haftungstatbestand für ausländische Unternehmer (Abs. 4) | 271 |
| 20.2.2. | Wann kommt der Haftungstatbestand zur Anwendung? ... | 271 |
| 20.3. | Wann benötigt man einen Fiskalvertreter? | 272 |
| 21. | Einführung in das System des Binnenmarktes | 273 |
| 21.1. | Grundlagen des Binnenmarktsystems | 275 |
| 21.1.1. | Wiederholung: Wie ist das System mit Drittländern grundsätzlich aufgebaut? | 275 |
| 21.1.2. | Wie funktioniert der Binnenmarkt innerhalb der EU grundsätzlich? | 275 |
| 21.1.3. | Wareneinkäufe durch Privatpersonen in der EU | 275 |
| 21.1.4. | Wie erfolgen Wareneinkäufe aus Drittstaaten (nicht der EU zugehörig) im Binnenmarkt? | 275 |
| 21.1.5. | Wie erfolgen Wareneinkäufe durch Unternehmer innerhalb der EU? | 276 |
| 21.1.6. | Welche Vorteile ergeben sich aus dem System des Binnenmarktes? | 276 |
| 21.1.7. | Was ist in diesem Zusammenhang eine Zusammenfassende Meldung? | 276 |
| 21.1.7.1. | ZM bei Lieferungen | 276 |
| 21.1.7.2. | ZM bei sonstigen Leistungen | 276 |
| 21.1.7.3. | Abgabepflichten und Fristen | 277 |
| 21.1.7.4. | Beispiel | 277 |
| 21.1.7.5. | Was ist die INTRASTAT-Meldung im Gegensatz zur ZM? ... | 278 |
| 21.1.7.6. | Wer ist meldepflichtig? | 278 |
| 21.2. | Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art. 1) | 278 |
| 21.2.1. | Was ist der innergemeinschaftliche Erwerb (Art. 1)? | 278 |
| 21.2.2. | Was sind die Voraussetzungen für einen innergemeinschaftlichen Erwerb? | 278 |
| 21.2.3. | Wo ist der Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbes (Art. 3 Abs. 8)? | 279 |
| 21.2.4. | Wann entsteht die Erwerbsteuerschuld? | 280 |
| 21.2.5. | Wie erfolgt die Erfassung der Erwerbsteuer in der Umsatzsteuervoranmeldung? | 280 |
| 21.2.6. | Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb (Art. 4) | 281 |
| 21.2.7. | Wie bemisst sich der Steuersatz? | 281 |
| 21.2.8. | Wie erfolgt der Vorsteuerabzug (Art. 12 Abs. 1)? | 281 |
| 21.2.9. | Aufzeichnungspflichten gem. Art. 18 | 282 |
| 21.2.10. | Kann der innergemeinschaftliche Erwerb auch steuerfrei sein (Art. 6 Abs. 2)? | 282 |
| 21.2.11. | In welchen Fällen ist die Einfuhr noch steuerbefreit? | 282 |
| 21.2.12. | Zusammenfassung: Innergemeinschaftlicher Erwerb | 283 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 21.2.13. | Wie sind Lieferungen an einen „Privaten“ zu behandeln? | 285 |
| 21.2.13.1. | Gibt es dafür Ausnahmen? | 285 |
| 21.2.13.2. | Was sind atypische Erwerber? | 285 |
| 21.2.13.3. | Welche Sonderregelungen gelten für „atypische Erwerber“ (Art. 1 Abs. 4)? | 285 |
| 21.2.13.4. | Wann genau wird die Erwerbsschwelle überschritten? | 286 |
| 21.2.13.5. | Aufgabenstellung | 286 |
| 21.2.13.6. | Wann gilt diese Sonderregelung nicht? | 287 |
| 21.2.13.7. | Kann man auch auf die Erwerbsschwelle verzichten? | 287 |
| 21.3. | Konsignationslagerregelung (Art. 1a) | 288 |
| 21.3.1. | Was ist ein Konsignationslager? | 288 |
| 21.3.2. | Was bewirkt die Konsignationslagerregelung? | 288 |
| 21.3.3. | Was sind die Voraussetzungen für die Anwendung der Konsignationslagerregelung? | 288 |
| 21.3.4. | Welche Fälle fallen noch unter diese Regelung (Abs. 4)? ... | 289 |
| 21.3.5. | In welchen Fällen kann die Regelung nicht mehr angewendet werden (Abs. 4)? | 289 |
| 21.4. | Fahrzeuگلieferer (Art. 2) | 290 |
| 21.4.1. | Gibt es eine Sonderregelung für neue Fahrzeuge? | 290 |
| 21.4.2. | Was sind neue Fahrzeuge? | 292 |
| 21.4.3. | Was muss der Lieferer beachten? | 292 |
| 21.4.4. | Kann ein Vorsteuerabzug geltend gemacht werden? | 293 |
| 21.4.5. | Wie ist der Erwerber zu behandeln? | 293 |
| 21.4.5.1. | Aufgabenstellung | 295 |
| 21.5. | Lieferung (Art. 3), Versandhandel | 296 |
| 21.5.1. | Was bedeutet die Versandhandelsregelung (Art. 3 Abs. 3 bis 6)? | 296 |
| 21.5.2. | Was ist die Kleinstunternehmerschwelle? | 297 |
| 21.5.3. | Wer muss der Abnehmer einer Versandhandelslieferung sein? | 298 |
| 21.5.4. | Ab wann ist die Kleinstunternehmerschwelle überschritten? ... | 299 |
| 21.5.5. | Wie hat der Unternehmer bei Überschreiten der Kleinst- unternehmerschwelle vorzugehen? | 300 |
| 21.5.6. | Wann wird der Unternehmer auf die Kleinstunternehmer- schwelle verzichten? | 301 |
| 21.5.7. | Wann gilt die Schwellenregelung nicht? | 301 |
| 21.5.8. | Zusammenfassung | 302 |
| 21.6. | EU-Kleinunternehmerbefreiung (Art 6a) | 303 |
| 21.6.1. | Voraussetzung für eine Steuerbefreiung im EU-Ausland ... | 303 |
| 21.6.2. | Verfahren | 304 |
| 21.6.3. | Meldungen | 304 |
| 21.6.4. | Berichtigung: | 305 |
| 21.6.5. | Vorsteuerauschluss | 305 |
| 21.6.6. | Rechnungslegung | 305 |
| 21.6.7. | Verzicht | 305 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 21.7. | Innergemeinschaftliche Lieferung (Art. 7) | 307 |
| 21.7.1. | Wann liegt eine innergemeinschaftliche Lieferung vor? | 307 |
| 21.7.2. | Gibt es Fälle, die einer Lieferung gleichgestellt sind (Art. 3 Abs. 1)? | 307 |
| 21.7.3. | Gibt es Fälle, in denen kein innergemeinschaftliches Verbringen vorliegt? | 307 |
| 21.7.4. | Wann liegt eine „vorübergehende Verwendung“ vor (Art. 1 Abs. 3)? | 307 |
| 21.7.5. | Kann diese Lieferung steuerfrei sein (Art. 7)? | 308 |
| 21.7.6. | Was ist bei der Ausstellung einer Rechnung zu beachten (Art. 11)? | 308 |
| 21.7.7. | Welche Nachweispflichten treffen den Unternehmer (Art. 7)? | 309 |
| 21.7.8. | Wie erfolgt der Nachweis der innergemeinschaftlichen Warenbewegung? | 309 |
| 21.7.8.1. | Nachweis der Beförderung oder Versendung sowie Buchnachweis bei ig. Lieferungen (VO BGBl. 1996/401) | 310 |
| 21.7.8.2. | Wie wird die Unternehmereigenschaft des Abnehmers nachgewiesen? | 311 |
| 21.7.8.3. | Was ist eine Umsatzsteueridentifikationsnummer? | 311 |
| 21.7.9. | Wie wird die UID-Nummer des Abnehmers überprüft? | 313 |
| 21.7.10. | Welche Bedeutung hat die UID-Nummer generell im Umsatzsteuerrecht? | 314 |
| 21.8. | Was ist die Zusammenfassende Meldung (Art. 21 Abs. 3)? | 315 |
| 21.8.1. | Allgemeines | 315 |
| 21.8.2. | Dreiecksgeschäft und Zusammenfassende Meldung | 317 |
| 21.8.3. | Zusammenfassende Übersicht: Ordnungsgemäße inner- gemeinschaftliche Lieferungen | 317 |
| 21.9. | Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen (Art. 11) | 319 |
| 21.9.1. | Rechnungen bei steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen | 319 |
| 21.9.2. | Rechnungen bei Versandhandelsumsätzen | 320 |
| 21.9.3. | Rechnungen bei bestimmten (sonstigen) Leistungen | 320 |
| 21.9.4. | Rechnungen bei Fahrzeuglieferungen | 321 |
| 21.10. | Rechnungen von EU-Kleinunternehmern? | 321 |
| 21.11. | Wie werden Reihengeschäfte im Binnenmarkt behandelt? | 321 |
| 21.11.1. | Welche Regelung gibt es bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 15)? | 322 |
| 21.11.2. | Aufgabenstellungen (erster oder letzter Unternehmer ist für den Transport verantwortlich) | 322 |
| 21.11.3. | Wie ist vorzugehen, wenn der mittlere Unternehmer für den Transport verantwortlich ist? | 323 |
| 21.11.4. | Gibt es eine Vereinfachungsmöglichkeit? | 325 |
| 21.11.5. | Was ist ein Dreiecksgeschäft im Binnenmarkt (Art. 25)? | 326 |
| 21.11.5.1. | Aufgabenstellungen | 330 |
| 21.12. | Beispiele zum Binnenmarkt | 333 |

| | |
|--|-----|
| 22. Checklisten und praktische Anleitungen für kleinere Unternehmen in der Praxis | 336 |
| 22.1. Wie erstellt man eine UVA elektronisch? | 336 |
| 22.2. Wie bezahlt man die Umsatzsteuer auf Grundlage der UVA? | 338 |
| 22.3. Dienstleistungen in anderen EU-Staaten an andere Unternehmer (UID-Abfrage, ZM und UVA) | 339 |
| 22.4. Lieferungen in andere EU-Staaten an andere Unternehmer (UID-Abfrage, ZM und UVA) | 342 |
| 22.5. Lieferungen in andere EU-Staaten an Nichtunternehmer unter der EU-Kleinstunternehmerschwelle | 343 |
| 22.6. Lieferungen in andere EU-Staaten an Nichtunternehmer über der EU-Kleinstunternehmerschwelle | 344 |
| 22.7. Dienstleistungen in anderen EU-Staaten an Nichtunternehmer | 345 |
| 23. Selbsttest | 347 |
| 23.1. Aufgabenstellung | 347 |
| 23.2. Lösungen | 355 |
| 24. Fragen | 363 |
| Stichwortverzeichnis | 367 |