

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Autorinnen und Autoren	2
Abkürzungsverzeichnis	5
Hinweise für die Benützung	8
1. Umsatzsteuervoranmeldung	9
1.1. Monatliche Verpflichtung	9
1.2. Vierteljährliche Verpflichtung	10
1.3. Fälligkeit	10
1.4. Entfall der Verpflichtung zur Abgabe einer UVA	11
1.5. Festsetzung bei Nichteinreichung	12
1.6. Erklärung auf Aufforderung	13
2. Umsatzsteuererklärung (U1)	13
2.1. Allgemeines	13
2.2. Entfall der Erklärungspflicht	17
3. Allgemeines	17
3.1. Unternehmerbegriff des § 2 UStG 1994	19
3.2. Leistungen	21
3.2.1. Lieferungen	21
3.2.2. Sonstige Leistungen	22
4. Kennzahlen im Einzelnen	25
4.1. Bemessungsgrundlage	25
4.1.1. Kennzahl 000	25
4.1.2. Kennzahl 001	29
4.1.3. Kennzahl 021	32
4.2. Steuerbefreiungen	34
4.2.1. Überblick	34
4.2.2. Kennzahl 011	36
4.2.3. Kennzahl 012	39
4.2.4. Kennzahl 015	40
4.2.5. Kennzahl 017	42
4.2.6. Kennzahl 018	44
4.2.7. Kennzahl 019	48
4.2.8. Kennzahl 016	49
4.2.9. Kennzahl 020	53
4.3. Steuersätze	56
4.3.1. Überblick	56
4.3.2. Kennzahl 022	56
4.3.3. Kennzahl 029	56
4.3.4. Kennzahl 006	61
4.3.5. Kennzahl 052	63
4.3.6. Kennzahl 007	64
4.4. Steuerschuld in besonderen Fällen	64
4.4.1. Kennzahl 056	64
4.5. Übergang der Steuerschuld	67
4.5.1. Kennzahl 057	67

4.5.2. Kennzahl 048	70
4.5.3. Kennzahl 044	75
4.5.4. Kennzahl 032	76
4.6. Innergemeinschaftlicher Erwerb	77
4.6.1. Kennzahl 070	77
4.6.2. Kennzahl 071	84
4.6.3. Kennzahl 076	85
4.6.4. Kennzahl 077	87
4.7. Vorsteuer	91
4.7.1. Kennzahl 060	91
4.7.2. Kennzahlen 084, 085, 086, 078, 068 und 079	94
4.7.3. Kennzahl 061	95
4.7.4. Kennzahl 083	98
4.7.5. Kennzahl 065	99
4.7.6. Kennzahlen 066, 082, 087 und 089	99
4.7.7. Kennzahl 064	101
4.7.8. Kennzahl 062	101
4.7.9. Kennzahl 063	102
4.7.10. Kennzahl 067	108
4.7.11. Kennzahl 090	111
4.8. Abschließendes Beispiel	112
5. COVID-19-Gesetzgebung	113
5.1. Kennzahlen 015, 070 und 071	113
5.2. Kennzahl 015 – COVID-19-In-vitro-Diagnostika und COVID-19-Impfstoffe	114
6. Zusammenfassende Meldung	115
6.1. Meldepflichtige Unternehmer	115
6.2. Inhalt der Zusammenfassenden Meldung	116
6.2.1. Innergemeinschaftliche Lieferungen	116
6.2.2. Innergemeinschaftliches Verbringen	116
6.2.3. Dreiecksgeschäfte	117
6.2.4. Sonstige Leistungen – B2B-Grundregel	117
6.2.5. Konsignationslagerregelung seit 1.1.2020	117
6.2.6. Kein Bestandteil einer Zusammenfassenden Meldung	119
6.3. Bemessungsgrundlage	119
6.4. Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung	120
Anhang: Übersicht Umsatzsteuerformulare	122
Stichwortverzeichnis	124