
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Quellenverzeichnis	XI
A. Allgemeine Vorbemerkungen und Bedeutung der Umsatzsteuer	1
I. Gesetzes- und Rechtsquellen	1
1. Mehrwertsteuersystemrichtlinie (MwStSystRL)	1
2. Umsatzsteuergesetz (UStG 1994)	1
3. Verwaltungsvorschriften	2
II. Eigenschaften der Umsatzsteuer	2
1. Objektsteuer	2
2. Verkehrsteuer	2
3. Verbrauchsteuer	2
4. Indirekte Steuer	2
5. Gemeinschaftliche Bundesabgabe, § 9 FAG	3
III. Bedeutung des Umsatzsteueraufkommens für das Gesamtaufkommen des Staates	3
B. Einführung in die besondere Systematik des Umsatzsteuersystems	5
I. Differenzierung zwischen Steuerbarkeit und Steuerpflicht	5
II. Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem	6
III. Besteuerungshoheit: Bestimmungslandprinzip versus Ursprungslandprinzip	8
1. Bestimmungslandprinzip	8
2. Ursprungslandprinzip	9
IV. Prüfungsschemata	9
Teil 1: Prüfungsschema Ausgangsumsatz	9
a) Grundtatbestand	9
b) Sondertatbestände	11
Teil 2: Prüfungsschema Eingangsumsatz	11
a) Vorsteuerabzug (Grundtatbestand)	11
b) Sondertatbestände	12
c) Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 12 Abs 10 ff UStG	12
C. Umsatzsteuerbarkeit	13
I. Lieferung und sonstige Leistung eines Unternehmers, § 1 Abs 1 Z 1 UStG	13
1. Unternehmer im Rahmen seines Unternehmens, § 2 UStG	13
a) Unternehmerbegriff	13
aa) Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	14
bb) Nachhaltigkeit	14
cc) Selbständige Tätigkeit	16
dd) Liebhaberei, § 2 Abs 5 Z 2 UStG	18
ee) Grundsatz der Unternehmenseinheit, § 2 Abs 1 2. Satz UStG	18
b) Zurechnung von Umsätzen	18
c) Beginn/Ende der Unternehmereigenschaft	19
d) Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	19

e) Besonderheiten für die Organschaft, § 2 Abs 2 Z 2 UStG	21
aa) Persönliche Anforderungen	21
bb) Eingliederung der Organgesellschaften	22
(1) Finanzielle Eingliederung	22
(2) Wirtschaftliche Eingliederung	23
(3) Organisatorische Eingliederung	23
cc) Folgen der Organschaft	24
2. Im Rahmen seines Unternehmens	26
3. Lieferung oder sonstige Leistung, § 1 Abs 1 Z 1 UStG	27
a) Qualifikation des Leistungsgegenstands	27
b) Gemischte Leistungen	30
4. Leistung gegen Entgelt oder gleichgestellte unentgeltliche Leistung	32
a) Entgeltliche Leistungen	32
b) Fiktive Lieferungen, § 3 Abs 2 UStG	33
c) Fiktive sonstige Leistungen, § 3a Abs 1 a UStG	34
5. Leistung im Inland	35
a) Allgemeines	35
b) Leistungsort bei Lieferungen und Werklieferungen, § 3 Abs 7 ff UStG	36
aa) Grundregel – § 3 Abs 7 UStG	36
bb) Ausnahme zur Grundregel – § 3 Abs 8 UStG	37
c) Leistungsort bei sonstigen Leistungen, § 3a Abs 6 und Abs 9 ff UStG	38
aa) Bestimmungslandprinzip/Empfängerortprinzip bei B2B-Umsätzen	39
(1) Grundregel – § 3a Abs 6 UStG	39
(2) Sonderregelungen	40
bb) Ursprungslandprinzip bei B2C-Umsätzen	41
(1) Grundregel § 3a Abs 7 UStG	41
(2) Sonderregelungen	42
II. Eigenverbrauch, § 1 Abs 1 Z 2 UStG	43
III. Einfuhr, § 1 Abs 1 Z 3 UStG	44
IV. Innergemeinschaftlicher Erwerb, Art 1 BMR	46
D. Steuerpflicht oder Steuerbefreiung	47
I. Echte Steuerbefreiung (mit Vorsteuerabzug), § 6 Abs 1 Z 1 bis 3 UStG	47
II. Unechte Steuerbefreiung (ohne Vorsteuerabzug), § 6 Abs 1 Z 4 ff UStG	47
E. Option zur Steuerpflicht, § 6 Abs 2 und 3 UStG	51
I. Veräußerung von Grundstücken	51
II. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	51
III. Umsätze eines Kleinunternehmers	53
F. Besteuerung eines steuerbaren und steuerpflichtigen Umsatzes	55
I. Bemessungsgrundlage, § 4 Abs 1 UStG	55
II. Steuersatz, § 10 UStG	61
III. Steuerschuldner, § 19 Abs 1 UStG	62
1. Grundsätzliche Steuerschuld des Leistungserbringers	62
2. Reverse Charge bei grenzüberschreitenden Leistungen	63
3. Reverse Charge bei nationalen Umsätzen, § 19 Abs 1a UStG	65

4. Ähnliche Regelungen: Haftung des Empfängers und Fiskalvertreter, § 27 Abs 4 UStG	67
G. Entstehung der Steuerschuld, Steuerverfahren und Zuständigkeit	69
I. Sollbesteuerung in Abhängigkeit von der Leistungsausführung (Grundsatz), § 19 Abs 2 Z 1 lit a UStG	69
II. Istbesteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Ausnahme), § 19 Abs 2 Z 1 lit b iVm § 17 UStG	70
III. Sonderregelungen für Reverse Charge, § 19 Abs 2 Z 1 lit b UStG	71
IV. Steuerverfahren und Zuständigkeit	72
1. Veranlagung und Jahressteuererklärung, § 20 UStG	72
2. Voranmeldung, § 21 UStG	72
3. Zuständigkeit, §§ 13 ff AVOG	73
H. Berichtigung	75
I. Berichtigung wegen Änderung der Bemessungsgrundlage, § 16 Abs 1 UStG	75
II. Berichtigung wegen Uneinbringlichkeit des vereinbarten Entgelts, § 16 Abs 3 Z 1 UStG	76
III. Berichtigung wegen Nichtausführung der Leistung, § 16 Abs 3 Z 2 UStG	77
IV. Berichtigung wegen Rückgängigmachung der Leistung, § 16 Abs 3 Z 3 UStG	77
I. Rechnung und Folgen unrichtiger Rechnungen, § 11 UStG	79
I. Pflicht zur Erstellung einer Rechnung	79
II. Anforderungen an die Rechnung	80
III. Unrichtige Rechnung, § 11 Abs 12 UStG	81
1. Steuerschuld als Folge unrichtiger Rechnungen	81
2. Berichtigung der Rechnung mit unrichtigem Steuerausweis	82
3. Berichtigung einer Rechnung mit unberechtigtem Steuerausweis	83
4. Rechnungsberichtigung bei sonstigen Rechnungsfehlern	84
J. Vorsteuerabzugsrecht, § 12 UStG	85
I. Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs, § 12 Abs 1 UStG	85
II. Einzelheiten zu den allgemeinen Voraussetzungen, § 12 Abs 1 Z 1 lit a UStG	87
1. Zuordnung zum Unternehmen	87
2. Gesetzliche Grenzen des Zuordnungswahlrechts	87
a) Bagatellgrenze, § 12 Abs 2 Z 1 UStG	87
b) Gebäude, § 12 Abs 3 Z 4 UStG	87
c) Personenkraftwagen, Motorräder, Kombis	88
III. Sonderfälle, § 12 Abs 1 und Abs 2 UStG	89
IV. Abzugsverbot bei ertragsteuerlichen Abzugsverboten, § 12 Abs 2 Z 2 lit a UStG	89
V. Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts bei unecht steuerbefreiten Ausgangs- umsätzen, § 12 Abs 3 Z 1 und Z 2 UStG	90
VI. Verlust des Vorsteuerabzuges wegen Steuerhinterziehung, § 12 Abs 14 UStG	91
VII. Aufteilung bei gemischter Verwendung, § 12 Abs 4 UStG	91
VIII. Pauschalierter Vorsteuerabzug, § 14 Abs 1 UStG	91
IX. Sonderregelung für Schenkungen zwischen Unternehmern, § 12 Abs 15 UStG	92

K. Berichtigung der Vorsteuer, § 12 Abs 10 bis 13 UStG	93
L. Umsatzsteuer im Binnenmarkt, BMR	97
I. Innergemeinschaftlicher Erwerb gem Art 1 BMR	98
II. Innergemeinschaftlicher Erwerb für Schwellenwerber, Art 1 Abs 4 Z 2 BMR	99
III. Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Kraftfahrzeugen, Art 1 Abs 9 BMR	101
IV. Besteuerung des Lieferers im Bestimmungsland bei Versandhandel, Art 3 Abs 3 ff BMR	102
V. Besteuerung des Lieferers im Bestimmungsland bei Versendung verbrauchsteuerpflichtiger Waren, Art 3 Abs 7 BMR	104
VI. Sonderregelungen für Beförderungsleistungen im Binnenmarkt, Art 3a BMR	105
M. Lösungen zu den One Minute Papers	107
One Minute Paper 1	107
One Minute Paper 2	107
One Minute Paper 3	107
One Minute Paper 4	107
One Minute Paper 5	108
One Minute Paper 6	108
One Minute Paper 7	108
One Minute Paper 8	108
One Minute Paper 9	109
One Minute Paper 10	109
One Minute Paper 11	109
One Minute Paper 12	109
One Minute Paper 13	109
One Minute Paper 14	109
One Minute Paper 15	110
One Minute Paper 16	110
One Minute Paper 17	110
One Minute Paper 18	110
One Minute Paper 19	111
One Minute Paper 20	111
Stichwortverzeichnis	113