

---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Quellenverzeichnis .....	XI
<b>A. Allgemeine Vorbemerkungen und Bedeutung der Umsatzsteuer .....</b>	<b>1</b>
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>B. Einführung in die besondere Systematik des Umsatzsteuersystems .....</b>	<b>5</b>
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
<b>C. Umsatzsteuerbarkeit .....</b>	<b>13</b>
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) Liebhäberei, § 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
<b>D. Steuerpflicht oder Steuerbefreiung .....</b>	<b>47</b>
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
<b>E. Option zur Steuerpflicht, § 6 Abs 2 und 3 UStG .....</b>	<b>51</b>
I. Veräußerung von Grundstücken .....	51
II. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	51
III. Umsätze eines Kleinunternehmers .....	53
<b>F. Besteuerung eines steuerbaren und steuerpflichtigen Umsatzes .....</b>	<b>55</b>
I. Bemessungsgrundlage, § 4 Abs 1 UStG .....	55
II. Steuersatz, § 10 UStG .....	61
III. Steuerschuldner, § 19 Abs 1 UStG .....	62
1. Grundsätzliche Steuerschuld des Leistungserbringens .....	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
<b>G. Entstehung der Steuerschuld, Steuerverfahren und Zuständigkeit .....</b>	<b>69</b>
I. Sollbesteuerung in Abhängigkeit von der Leistungsausführung (Grundsatz), § 19 Abs 2 Z 1 lit a UStG .....	69
II. Istbesteuerung nach vereinbahrten 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
<b>H. Berichtigung .....</b>	<b>75</b>
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
<b>I. Rechnung und Folgen unrichtiger Rechnungen, § 11 UStG .....</b>	<b>79</b>
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
<b>J. Vorsteuerabzugsrecht, § 12 UStG .....</b>	<b>85</b>
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

## Inhaltsverzeichnis

---

K. Berichtigung der Vorsteuer, § 12 Abs 10 bis 13 UStG .....	93
L. Umsatzsteuer im Binnenmarkt, BMR .....	97
I. Inngemeinschaftlicher Erwerb gem Art 1 BMR .....	98
II. Inngemeinschaftlicher Erwerb für Schwellenwerber, Art 1 Abs 4 Z 2 BMR .....	99
III. Inngemeinschaftlicher 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