

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Übersicht Beispiele	XXI
Hinweise zum Buch	XLV

Teil A: Allgemeiner Teil

1. Umsatzsteuer in der Unternehmenspraxis	7
1.1. Schnelle Entscheidungen	7
1.2. Viele Entscheidungen	7
1.3. Risiko	7
2. Steuerbare Tatbestände (§ 1)	8
2.1. Überblick	8
2.2. Gebietsbestimmungen	9
2.3. Überblick	11
3. Leistungsaustausch	16
3.1. Überblick	16
3.2. Schadenersatz	16
3.2.1. Allgemeines	16
3.2.2. Deliktischer und vertraglicher Schadenersatz	17
3.2.3. Schadenersatz und Gewährleistung	17
3.3. Subventionen (Zuschüsse)	18
3.3.1. Überblick	18
3.3.2. Einzelfälle	18
3.4. Gutscheine	19
3.5. Leistungsbeistellungen	22
4. Unternehmer (§ 2)	48
4.1. Überblick	48
4.2. Unternehmer	49
4.3. Unternehmereinheit	49
4.4. Beginn der Unternehmereigenschaft	50
4.5. Ende der Unternehmereigenschaft	50
4.6. Organschaft	52
5. Abgrenzung von Leistungen	65
5.1. Überblick	65
5.2. Einheitlichkeit der Leistung	65
5.3. Hauptleistung und Nebenleistung	66
5.4. Lieferung oder sonstige Leistung?	67
6. Lieferungen (§ 3)	72
6.1. Überblick	72
6.2. Verschaffung der Verfügungsmacht	73
6.3. Eigenhandel, Kommissionsgeschäft, Vermittlung	74

Pernegger, Umsatzsteuer für die betriebliche Praxis⁵, Linde

VII

6.4.	Lieferfiktion bei elektronischen Schnittstellen	75
6.5.	Werklieferung	79
6.5.1.	Allgemeines	79
6.5.2.	Voraussetzungen	79
6.5.3.	Auswirkungen	80
6.5.4.	Ort der Werklieferung	80
7.	Ort der Lieferung (§ 3)	85
7.1.	Überblick	85
7.2.	„Ruhende Lieferung“ (§ 3 Abs 7)	86
7.3.	„Bewegte Lieferung“ (§ 3 Abs 8)	86
7.4.	Sonderfall Einfuhr-Versandhandel (§ 3 Abs 8a)	88
7.5.	Sonderfall bei der Einfuhr (§ 3 Abs 9)	89
8.	Reihengeschäfte	103
8.1.	Überblick	103
8.2.	Was ist ein Reihengeschäft?	104
8.3.	Grundsätze zur Behandlung von Reihengeschäften	106
8.3.1.	Rechtsprechung zum Reihengeschäft	106
8.3.2.	Sonderregelung ab 1.1.2020	107
8.4.	Zuordnung der „bewegten Lieferung“	108
8.5.	Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug	110
8.6.	Reihengeschäfte und Lieferfiktion iSd § 3 Abs 3a UStG	111
9.	Sonstige Leistungen (§ 3a)	143
9.1.	Überblick	143
9.2.	Besorgungsleistungen	150
9.3.	Unternehmerbegriff	157
9.4.	B2B-Generalklausel	163
9.4.1.	Allgemeines	163
9.4.2.	Betroffene Leistungen	165
9.5.	B2C-Generalklausel	178
9.6.	Vermittlungsleistungen	181
9.7.	Grundstücksleistungen	183
9.7.1.	Allgemeines	183
9.7.2.	Grundstücksbegriff	185
9.7.3.	Betroffene Leistungen allgemein	186
9.7.4.	Vermittlungsleistungen	189
9.7.5.	Juristische Dienstleistungen	189
9.7.6.	Weitere Sonderfälle	190
9.8.	Beförderungsleistungen	198
9.9.	Tätigungsortsleistungen	202
9.9.1.	Überblick	202
9.9.2.	Künstlerische Leistungen etc (§ 3a Abs 11 lit a)	203
9.9.3.	Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen (§ 3a Abs 11a)	205
9.9.4.	Leistungen iZm Beförderungen (§ 3a Abs 11 lit b)	206
9.9.5.	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs 11 lit c)	206
9.9.6.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d)	207

9.10. Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12)	212
9.10.1. Überblick	212
9.10.2. Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	212
9.10.3. Langfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	213
9.11. Elektronische Leistungen etc und virtuelle Veranstaltungen	217
9.11.1. Überblick	217
9.11.2. Betroffene Leistungen	220
9.11.3. Leistungsortbestimmung	222
9.11.4. Leistungserbringung	224
9.11.5. Virtuelle Veranstaltungen	225
9.12. Katalogleistungen	225
9.13. Sonderfall § 3a Abs 15	228
9.14. Verordnungsermächtigung	229
9.14.1. Vermietung von Beförderungsmitteln	230
9.14.2. Personalgestellung	231
9.14.3. Telekommunikationsdienste sowie Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	231
9.14.4. Leistungsortverlagerung bei bestimmten Umsätzen	231
10. Tausch und tauschähnlicher Umsatz	235
10.1. Allgemeines	235
10.2. Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	236
10.2.1. Allgemeines	236
10.2.2. Einzelfälle	237
10.3. Werbemaßnahmen	238
10.4. Auslobungen und Incentives	239
10.5. Bemessungsgrundlage	240
10.5.1. Allgemeines	240
10.5.2. Sachbezugswerte	240
11. „Eigenverbrauch“ (§ 3 Abs 2 und § 3a Abs 1a)	249
11.1. Allgemeines	249
11.2. Unentgeltlichkeit	250
11.3. Berechtigung zum Vorsteuerabzug	251
11.4. Entnahmeeigenverbrauch	252
11.5. Verwendungseigenverbrauch	253
11.6. Leistungseigenverbrauch	254
11.7. Abgrenzung Entnahme, Verwendung und Leistung	255
11.8. Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	256
11.9. Bemessungsgrundlage	259
11.10. Ort des Eigenverbrauchs	259
11.11. Hilfsgüterlieferungen	260
11.12. Lebensmittel spenden	261
12. Bemessungsgrundlage (§ 4)	272
12.1. Überblick	272
12.2. Entgelt	273
12.3. Durchlaufende Posten	275
12.4. Normalwert (nach Rz 682 UStR)	275

Inhaltsverzeichnis

13. Steuerbefreiungen (§ 6)	287
13.1. Überblick	287
13.2. Grundsätze	288
13.3. Echte und unechte Steuerbefreiung	289
14. Ausfuhrlieferung (§ 7)	290
14.1. Überblick	290
14.2. Verbringung ins Drittland	291
14.3. Ausländischer Abnehmer	292
14.4. Touristenexport	293
14.5. Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln	294
14.6. Ausfuhrnachweis	297
14.6.1. Allgemeines	297
14.6.2. Zeitpunkt der Inanspruchnahme der Steuerfreiheit	298
14.6.3. Ausfuhrnachweis bei Versendung	298
14.6.4. Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung	300
14.6.5. Ausfuhrnachweis beim Touristenexport	300
14.7. Buchnachweis	301
15. Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 8)	313
15.1. Überblick	313
15.2. Voraussetzungen	314
16. Steuersätze (§ 10)	319
16.1. Überblick	319
16.2. Grundsätze	321
17. Rechnung (§ 11)	322
17.1. Überblick	322
17.2. Begriff der Rechnung	323
17.3. Elektronische Rechnung (Rz 1564c ff UStR)	323
17.3.1. Begriff	323
17.3.2. Voraussetzungen (Rz 1564d UStR)	324
17.3.3. Innerbetriebliches Steuerungsverfahren (Rz 1564ff UStR) ...	325
17.4. Rechnungslegung	331
17.5. Rechnungsmerkmale	335
17.5.1. Überblick	335
17.5.2. Name und Anschrift des leistenden Unternehmers	336
17.5.3. UID-Nr des leistenden Unternehmers	338
17.5.4. Name und Anschrift des Leistungsempfängers	338
17.5.5. UID-Nr des Leistungsempfängers	339
17.5.6. Handelsübliche Bezeichnung etc	339
17.5.7. Tag oder Zeitraum der Leistung	340
17.5.8. Entgelt, Steuersatz und Hinweis auf Steuerbefreiung	340
17.5.9. Steuerbetrag	341
17.5.10. Fortlaufende Nummer	342
17.6. Voraus- oder Anzahlungsrechnungen	343
17.7. „Dauerrechnungen“	344
17.8. Endrechnungen	344
17.9. Rechnungsberichtigungen	346

17.10. Kleinbetragsrechnungen	347
17.11. Gutschriften	348
17.12. Fahrausweise	349
17.13. Unrichtiger Steuerausweis (§ 11 Abs 12)	349
17.14. Unberechtigter Steuerausweis (§ 11 Abs 14)	351
17.15. Rechnung bei Übergang der Steuerschuld	353
17.16. Aufbewahrungspflicht	353
18. Vorsteuerabzug (§ 12)	365
19. Vorsteuerabzug bei der Leistungsumsatzsteuer	368
19.1. Allgemeines	368
19.2. Berechtigung zum Vorsteuerabzug	368
19.3. Unternehmereigenschaft des Leistenden	369
19.4. Vorliegen einer Rechnung iSd § 11	369
19.4.1. Allgemeines	369
19.4.2. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	370
19.4.3. Rechnung und finanzbehördliche Überprüfung	371
19.5. Vorsteuerabzug bei Istbesteuerung	372
19.6. Vorsteuerabzug aus Anzahlungen	372
19.7. Umsatzsteuerhinterziehung und missbräuchliche Gestaltungen	373
20. EUSt-Abzug (§ 12 Abs 1 Z 2)	384
20.1. Überblick	384
20.2. Entrichtung der EUSt	386
20.3. „Unbare“ Entrichtung der EUSt	386
21. EUSt-Abzug und Steuerfreiheit bei Reihengeschäften (§ 1 VO BGBI II 2003/584)	389
21.1. Überblick	389
21.2. Anwendungsbereich	390
21.3. Voraussetzungen	392
22. EUSt-Abzug bei Werklieferungen ausländischer Unternehmer (§ 2 VO BGBI II 2003/584)	397
22.1. Überblick	397
22.2. Anwendungsbereich	397
23. Vorsteuerabzug bei Übergang der Steuerschuld	400
24. Leistung für das Unternehmen	401
24.1. Überblick	401
24.2. Unfreie Versendung	401
24.3. Reparatur bei Bestandvertrag	402
25. Ertragsteuerliche Abzugsverbote	403
25.1. Überblick	403
25.2. Repräsentation	404
26. Vorsteuerabzug und PKW	408
26.1. Allgemeines	408
26.2. Betroffene Fahrzeuge	409
26.3. Ausnahmen vom Vorsteuerausschluss	410

Inhaltsverzeichnis

26.4. „Öko-PKW“	411
26.5. Betroffene Leistungen	412
27. Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13)	420
27.1. Überblick	420
28. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16)	423
28.1. Überblick	423
28.2. Gewährleistung	425
28.3. Berichtigung bei Uneinbringlichkeit	426
28.4. Unterbleiben der Leistung	427
28.5. Erstattung zu Unrecht gezahlter Umsatzsteuer	428
28.6. Entgeltsänderungen in der UVA	429
28.6.1. Allgemeine Grundsätze	429
28.6.2. Entgeltsänderungen bei Bauleistungen	430
29. Übergang der Steuerschuld	441
29.1. Überblick	441
29.2. Leistungen ausländischer Unternehmer	442
29.2.1. Allgemeines	442
29.2.2. Veranlagung	445
29.2.3. Vermietung von Grundstücken	446
29.3. Übergang der Steuerschuld bei Bauleistungen	446
29.3.1. Allgemeines	446
29.3.2. Bauleistungen (nach Rz 2602c UStR)	447
29.3.3. Voraussetzungen beim Leistungsempfänger	449
29.4. Schrott-Umsatzsteuerverordnung	451
29.5. USt-Betrugsbekämpfungsverordnung	451
29.6. Rechnungslegung	452
29.7. Zeitpunkt des Übergangs der Steuerschuld	453
29.8. Vorsteuerabzug bei Übergang der Steuerschuld	454
29.9. Behandlung in der UVA	454
30. Entstehung der Steuerschuld (§ 19 Abs 2)	474
30.1. Überblick	474
30.2. Zeitpunkt der Entstehung	474
30.3. Anzahlungsbesteuerung	475
30.4. Dauerleistungen	476
30.5. Teilleistungen (in der Bauwirtschaft)	477
31. Erklärungspflichten	483
31.1. Überblick	483
32. Haftung gemäß § 27 Abs 4	486
32.1. Überblick	486
32.2. Ausländische Unternehmer iSd § 27 Abs 4	488
32.3. Anwendungsfälle in der Praxis	489
32.4. Zuständigkeit und Verfahren	490
32.5. Zeitpunkt und Umfang der Abfuhr	490
32.6. Haftung	491

Teil B: Binnenmarkt

1. Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art 1)	496
1.1. Überblick	496
1.2. Voraussetzungen für einen innergemeinschaftlichen Erwerb	497
1.2.1. Allgemeines	497
1.2.2. Warenbewegung	497
1.2.3. Erwerberqualifikation	497
1.2.4. Liefererqualifikation	498
1.3. Innergemeinschaftlicher Erwerb bei innergemeinschaftlichem Verbringen	502
1.3.1. Überblick	502
1.3.2. Vorübergehende Verwendung	503
1.4. Schwellenerwerber	512
1.5. Neue Fahrzeuge	514
2. Konsignationslagerregelung (Art 1a)	518
2.1. Überblick	518
2.2. Vereinfachungsregelung	520
2.3. Anwendungsbereich	521
2.4. Rücksendung	522
2.5. Ersetzen des Erwerbers	522
2.6. Zerstörung, Verlust und Diebstahl	523
2.7. Zusammenfassende Meldung	523
2.8. Register	526
3. Lieferung (Art 3)	530
3.1. Überblick	530
3.2. Konsignationslagerregelung	530
3.3. Ig Versandhandel	531
3.3.1. Überblick	531
3.3.2. Voraussetzungen	532
3.3.3. Auswirkungen	533
3.3.4. Lieferung durch Kleinstunternehmer	533
3.4. Ort des ig Erwerbs	534
3.4.1. Überblick	534
3.4.2. „Doppelerwerb“	536
4. Sonstige Leistung (Art 3a)	545
4.1. Überblick	545
4.2. Ig Güterbeförderung für Nichtunternehmer	546
4.3. Elektronische Leistungen durch „Kleinstunternehmer“	547
5. Bemessungsgrundlage (Art 4)	556
6. Steuerbefreiungen (Art 6)	558
6.1. Überblick	558
6.2. Zusammenhang mit Umsatzsteuerhinterziehung	558
6.3. EUSt-Freiheit bei anschließender ig Lieferung	559
7. Innergemeinschaftliche Lieferung (Art 7)	562
7.1. Überblick	562
7.2. Anwendbarkeit	563

Inhaltsverzeichnis

7.3.	Warenbewegung	564
7.4.	Be- oder Verarbeitung	565
7.5.	Abnehmer	566
7.6.	Erwerbsteuerbarkeit	566
7.7.	UID-Nr des Abnehmers und ZM	566
7.8.	Nachweis der Steuerfreiheit	567
7.9.	Vertrauensschutz	568
7.10.	Bestätigungsverfahren	570
7.11.	Verordnung 1996/401	570
7.12.	Art 45a EU-DVO	574
8.	Rechnungen im Binnenmarkt (Art 11)	583
8.1.	Überblick	583
8.2.	Rechnung über innergemeinschaftliche Lieferung	584
8.3.	Rechnung über ig Versandhandel	584
9.	Vorsteuerabzug (Art 12)	587
9.1.	Überblick	587
9.2.	Innengemeinschaftlicher Erwerb	587
9.3.	Dreiecksgeschäfte	588
10.	Steuerschuldner und Entstehung der Steuerschuld (Art 19)	591
11.	Zusammenfassende Meldung (Art 21)	592
11.1.	Überblick	592
11.2.	Zweck der Zusammenfassenden Meldung	594
11.3.	Rechtliche Grundlagen	595
11.4.	Was ist die Zusammenfassende Meldung?	595
11.5.	Wer ist meldepflichtig?	596
11.6.	Wem und wie ist zu melden?	596
11.7.	Was ist zu melden?	597
11.7.1.	Meldepflichtige Vorgänge	597
11.7.2.	Innengemeinschaftliche Lieferungen	597
11.7.3.	Innengemeinschaftliche Verbringungen	598
11.7.4.	Konsignationslagerregelung	598
11.7.5.	Sonstige Leistungen	598
11.7.6.	Dreiecksgeschäfte	599
11.8.	Wann ist zu melden?	601
11.8.1.	Zuordnung zum Meldezeitraum	601
11.8.2.	Kalendermonat als Meldezeitraum	602
11.8.3.	Quartal als Meldezeitraum	605
11.9.	Änderungen der Bemessungsgrundlage	609
11.10.	Berichtigung von Zusammenfassenden Meldungen	613
11.11.	Übermittlung	613
11.12.	Aufnahme in UVA und Steuererklärung	614
11.12.1.	Innengemeinschaftliche Lieferungen	614
11.12.2.	Innengemeinschaftliche Erwerbe	614
11.12.3.	Sonstige Leistungen	614

12. Dreiecksgeschäft (Art 25)	615
12.1. Überblick	615
12.2. Rechnung	619
12.3. Vorsteuerabzug und Aufzeichnungspflichten	619
12.4. Wirkung	620
13. One-Stop-Shops	629
14. EU-OSS (Art 25a)	630
14.1. Überblick	630
14.2. Erfasste Umsätze und Registrierung	631
14.3. Rechnungslegung	632
14.4. Erklärung	632
15. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (Art 28)	638
15.1. Überblick	638
15.2. Schwellenerwerber	639
15.3. Sonderfälle (UStR Rz 4300 ff)	640
15.4. Bestätigungsverfahren	641
Anhang 1: U30 – Umsatzsteuervoranmeldung 2025 (Formular)	643
Anhang 2: Ausfüllhilfe zur Umsatzsteuervoranmeldung (U 30) für 2025	647
Anhang 3: Anleitung zum Ausfüllen der Zusammenfassenden Meldung (ZM)	649
Anhang 4: Verbringungserklärung	653
Anhang 5: Empfangsbestätigung	655
Stichwortverzeichnis	657