
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1. Grundsätze der Mehrwertsteuer	1
2. Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG)	2
2.1. Einzelfälle zum Leistungsaustausch (§ 1 Abs 1 UStG)	4
2.1.1. Leistungsaustausch allgemein	4
2.1.2. Schadenersatz	5
2.1.3. Vertragsstrafen	7
2.1.4. Leistungsstörungen	9
2.1.4.1. Unmöglichwerden einer Leistung	9
2.1.4.2. Gewährleistung	9
2.1.4.3. Preisminderung	10
2.1.5. Garantie	10
2.1.6. Subventionen	11
2.1.6.1. Nicht steuerbar	11
2.1.6.2. Zuschuss als Entgelt für eine Leistung	11
2.1.6.3. Zuschuss als Entgelt von dritter Seite	13
2.1.7. Mitgliedsbeiträge	13
2.1.7.1. Unechter Mitgliedsbeitrag	13
2.1.7.2. Echter Mitgliedsbeitrag	14
2.2. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	14
2.2.1. Teilleistungen	14
2.2.2. Unselbstständige Nebenleistung	14
2.2.3. Selbstständige Nebenleistung	15
2.2.4. Leistungsaustausch im Rahmen von Gesellschaftsverhältnissen	16
2.2.4.1. Leistungsaustausch	16
2.2.4.2. Leistungsvereinigung	17
2.3. Leistungsaustausch bei Arbeitnehmern	17
2.4. Zurechnung der Leistung	18
3. Räumlicher Anwendungsbereich (§ 1 Abs 2 und 3 UStG)	19
4. Unternehmer (§ 2 UStG)	20
4.1. Abgrenzung nichtunternehmerische – unternehmerische (selbstständige und nachhaltige) Tätigkeiten (Abs 1 und 2)	21
4.2. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	23
4.3. Unternehmenseinheit	23
4.4. Unternehmereigenschaft bei Zusammenschlüssen	24
4.5. Organschaft (Abs 2 Z 2)	25
4.5.1. Voraussetzungen	25
4.5.2. Organträger im Inland	26
4.5.3. Organträger im Ausland	26

Inhaltsverzeichnis

4.6.	Körperschaften öffentlichen Rechts (§ 2 Abs 3 UStG)	27
4.7.	Liebhaberei (Abs 5 Z 2)	29
4.7.1.	Allgemein	29
5.	Lieferung (§ 3 UStG)	31
5.1.	Lieferung von Gegenständen (§ 3 Abs 1 UStG)	31
5.1.1.	Allgemeines	31
5.1.2.	Einheitlichkeit der Leistung	31
5.2.	Gegenstandsentnahme (§ 3 Abs 2 UStG)	32
5.2.1.	Allgemeines	32
5.2.2.	Keine Entnahme	33
5.3.	Kommissionsgeschäft (§ 3 Abs 3 UStG)	34
5.4.	Leistungsort bei Schnittstellen (Plattformen) (Abs 3a)	35
5.4.1.	Anwendungsbereich	35
5.4.2.	Plattformen als Lieferanten	35
5.4.2.1.	Beteiligung am Einfuhrversandhandel (Z 1)	35
5.4.2.2.	Beteiligung am Versandhandel (Z 2)	36
5.5.	Werklieferung (§ 3 Abs 4 UStG)	38
5.5.1.	Werklieferung	38
5.5.2.	Werkleistung	38
5.6.	Gehaltslieferung (§ 3 Abs 5 UStG)	39
5.7.	Ort der Lieferung	40
5.7.1.	Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung (§ 3 Abs 7 UStG)	40
5.7.2.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung (§ 3 Abs 8 UStG)	40
5.7.2.1.	Sonderfall Reihengeschäfte (Abs 15)	41
5.7.2.2.	Lieferort beim Einfuhr-Versandhandel (§ 3 Abs 8a)	47
5.7.2.3.	Einfuhr aus dem Drittland (§ 3 Abs 9 UStG)	48
5.7.2.4.	Expertenbeispiele Reihengeschäfte	49
5.8.	Versandhandel (Art 3 Abs 3 ff UStG)	54
5.9.	Montagelieferung (§ 3 Abs 7 UStG)	56
5.10.	Bordlieferungen (§ 3 Abs 11 UStG)	57
5.11.	Lieferung von Gas über ein Erdgasnetz, von Elektrizität und von Wärme bzw Kälte über ein Wärme- und Kältenetz (§ 3 Abs 13 UStG)	58
5.12.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs von Gegenständen (Art 3 Abs 8 UStG)	59
5.13.	Erwerb kraft Umsatzsteueridentifikationsnummer (Art 3 Abs 8 UStG)	59
5.14.	Dreiecksgeschäft (Art 3 Abs 8 UStG)	60
5.15.	Ort der Einfuhr von Gegenständen (§ 26 UStG)	60
6.	Sonstige Leistung (§ 3a UStG)	61
6.1.	Sonstige Leistung (§ 3a Abs 1 UStG)	61
6.2.	Entnahme von sonstigen Leistungen (§ 3a Abs 2 UStG)	62
6.3.	Tauschähnlicher Umsatz (Abs 2)	63
6.4.	Werkleistung (§ 3a Abs 3 UStG)	64
6.5.	Besorgungsleistungen (§ 3a Abs 4 UStG)	64

6.6. Besorgung von elektronischen oder Internet-Telefondiensten durch Plattformen etc 66

6.7. Ort der sonstigen Leistung 67

6.7.1. Grundregel B2B (§ 3a Abs 6 UStG) 67

6.7.2. Grundregel B2C (§ 3a Abs 7 UStG) 69

6.7.3. Abgrenzung B2B und B2C (§ 3a Abs 5 UStG) 69

6.7.4. Ausnahmen von der Grundregel 71

6.7.4.1. Vermittlungsleistungen B2C (§ 3a Abs 8 UStG) 71

6.7.4.2. Grundstücksleistungen – Grundstücksort (§ 3a Abs 9 UStG) 71

6.7.4.3. Beförderungsleistungen 72

6.7.4.3.1. Personenbeförderung (§ 3a Abs 10 UStG) 72

6.7.4.3.2. Güterbeförderungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs 10 UStG) 74

6.7.4.3.3. Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtsteuerpflichtige (Art 3a Abs 1 UStG) 74

6.7.4.4. Kulturelle, sportliche, wissenschaftliche und unterrichtende Leistungen B2C (§ 3a Abs 11 lit a UStG) und Eintrittsberechtigungen B2B (§ 3a Abs 11a) 76

6.7.4.4.1. B2C-Leistungen 76

 An Nichtunternehmer 76

 An Unternehmer 76

6.7.4.4.2. B2B-Veranstaltungen (§ 3 Abs 11a) 77

6.7.4.4.3. Seminare B2B und B2C 78

6.7.4.5. B2C Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen (§ 3a Abs 11 lit b) 78

6.7.4.6. B2C Reparaturleistungen etc (§ 3a Abs 11 lit c) 79

6.7.4.7. Restaurantdienstleistungen und Catering – Verabreichungsort (§ 3a Abs 11 lit d UStG) 80

6.7.4.8. Eintrittsberechtigungen bei Veranstaltungen (§ 3a Abs 11a) 80

6.7.4.9. Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 UStG) 82

6.7.4.10. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, eines Flugzeugs oder in der Eisenbahn (Art 3a Abs 3 UStG) 86

6.7.4.11. Telekommunikationsdienstleistungen, Rundfunk und Fernsehdienstleistungen und elektronisch erbrachte Dienstleistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs 13 lit a UStG) 86

6.7.4.12. Leistungsort bei Webinaren etc (§ 3a Abs 13 lit b UStG) 90

6.7.4.13. Dienstleistungen an Nichtunternehmer außerhalb der Gemeinschaft (§ 3a Abs 14 UStG) 90

6.7.4.14.	Verlagerung des Leistungsortes ins Inland bei Körperschaften öffentlichen Rechts	91
6.7.4.15.	Vermeidung der Doppelbesteuerung und der Nichtbesteuerung (§ 3a Abs 16 UStG)	91
7.	Steuerbemessungsgrundlage (§§ 4, 5, 16 UStG)	92
7.1.	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (§ 4 UStG)	92
7.1.1.	Entgelt (§ 4 Abs 1 und 2 UStG)	92
7.1.1.1.	Allgemeines	92
7.1.1.2.	Trinkgeld	95
7.1.1.3.	Kreditkarten	96
7.1.1.4.	Mehrzweckgutscheine	96
7.1.2.	Ausschlüsse von der Bemessungsgrundlage	101
7.1.3.	Durchlaufende Posten (Abs 3)	101
7.1.4.	Geldspielautomaten (§ 2 Abs 3 GSpG; § 4 Abs 5 UStG)	103
7.1.5.	Entgelt beim Tausch (§ 4 Abs 6 UStG)	103
7.1.6.	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 4 Abs 7 UStG)	105
7.1.7.	Entnahme (§ 4 Abs 8 UStG)	106
7.1.7.1.	Gegenstände (§ 4 Abs 8 lit a UStG)	106
7.1.7.2.	Sonstige Leistungen (§ 4 Abs 8 lit b UStG)	106
7.1.7.3.	Nichtabzugsfähige Ausgaben (§ 4 Abs 8 lit c UStG)	108
7.1.8.	Bemessungsgrundlage bei Geschäften im Familienkreis und mit Arbeitnehmern etc (§ 4 Abs 9 UStG)	108
7.1.9.	Rabattgutschriften (§ 16 UStG)	112
7.2.	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (Art 4 UStG)	113
7.3.	Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr (§ 5 UStG)	113
7.3.1.	Zollwert (§ 5 Abs 1 UStG)	113
7.3.2.	Anpassungen nach der Zollwertermittlung	114
7.3.3.	Rabatte und Skonti bei der Einfuhr (§ 5 UStG)	115
7.3.4.	Passive Veredelung	115
7.4.	Berichtigung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG)	115
7.4.1.	Zeitpunkt der Berichtigung	116
7.4.2.	Gutscheine	117
7.4.3.	Gutschein	119
7.4.4.	Preisnachlässe	120
7.4.5.	Mängelbehebung	121
7.4.6.	Uneinbringlichkeit des Entgelts	122
8.	Steuerbefreiungen (§§ 6–9 UStG)	123
8.1.	Echte Steuerbefreiung (§ 6 Abs 1 Z 1–6 UStG)	124
8.1.1.	Ausfuhrlieferung (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 7 UStG)	124
8.1.2.	Versendungsfall (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 7 Abs 1 Z 1 UStG)	124

8.1.3.	Abholfall (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 7 Abs 1 Z 2 UStG)	125
8.1.3.1.	Allgemeines	125
8.1.3.2.	Ort der Abholung	126
8.1.3.3.	Expertenbeispiel: Ausfuhrlieferung und Reihen- geschäft	127
8.1.4.	Touristenexport Sonderfall (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 7 Abs 1 Z 3 UStG)	128
8.1.5.	Lohnveredlung (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 8 UStG)	129
8.1.5.1.	Allgemeines	129
8.1.5.2.	Subunternehmer	130
8.1.5.3.	Überlassen gleichartiger Gegenstände	131
8.1.5.4.	Wohnsitz	131
8.1.6.	Steuerbefreiungen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt (§ 6 Abs 1 Z 2 iVm § 9 UStG)	132
8.1.6.1.	Seeschiffe	132
8.1.6.2.	Luftfahrzeuge	132
8.1.7.	Beförderung von Gegenständen im grenzüberschreitenden Beförderungsverkehr gem § 6 Abs 1 Z 3 lit a UStG	133
8.1.8.	Grenzüberschreitende Personenbeförderungsleistungen gem § 6 Abs 1 Z 3 lit d UStG	134
8.1.9.	Diverse echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 5 UStG)	136
8.1.9.1.	Vermittlung von „Ausfuhrumsätzen“ etc (§ 6 Abs 1 Z 5 lit a UStG)	136
8.1.9.2.	Vermittlungsleistungen für Drittlandsumsätze (§ 6 Abs 1 Z 5 lit b UStG)	137
8.1.9.3.	Diplomaten etc (§ 6 Abs 1 Z 6 lit c UStG)	138
8.2.	Unechte Steuerbefreiung (§ 6 Abs 1 Z 7–28 UStG)	139
8.2.1.	Finanzdienstleistungen	139
8.2.1.1.	Bankgeschäfte	139
8.2.1.2.	Kreditkartengeschäft	139
8.2.1.3.	Factoring	140
8.2.2.	Lieferung eines Grundstücks (§ 6 Abs 1 Z 9 lit a UStG)	141
8.2.3.	Vergütungen an Mitglieder des Aufsichtsrates (§ 6 Abs 1 Z 9 lit b UStG)	144
8.2.4.	Versicherungsgeschäfte (§ 6 Abs 1 Z 9 lit c UStG)	144
8.2.5.	Umsätze von privaten Schulen (§ 6 Abs 1 Z 11 lit a UStG)	145
8.2.6.	Umsätze von Lehrern an privaten Schulen (§ 6 Abs 1 Z 11 lit b UStG)	146
8.2.7.	Umsätze des Bausparkassen- und Versicherungsvertreeters (§ 6 Abs 1 Z 13 UStG)	146
8.2.8.	Umsätze von gemeinnützigen Sportvereinen (§ 6 Abs 1 Z 14 UStG)	147
8.2.9.	Vermietung von Grundstücken (§ 6 Abs 1 Z 16 UStG)	148
8.2.10.	Umsätze der WEGs (§ 6 Abs 1 Z 17 UStG)	154

8.2.11.	Umsätze der Kranken- und Pflegeanstalten (§ 6 Abs 1 Z 18 UStG)	154
8.2.12.	Steuerbefreiungen für bestimmte, dem Gemeinwohl dienende Tätigkeiten	155
8.2.12.1.	Umsätze aus der Heilbehandlung im Bereich der Humanmedizin (§ 6 Abs 1 Z 19 UStG)	155
8.2.12.2.	Beförderung von kranken Personen (§ 6 Abs 1 Z 22 UStG)	156
8.2.12.3.	Leistungen der Jugendheime (§ 6 Abs 1 Z 23 UStG)	156
8.2.13.	Umsätze der Kleinunternehmer (§ 6 Abs 1 Z 27 UStG)	157
8.2.13.1.	Anwendungsbereich – inländischer Unternehmer	157
8.2.13.2.	Berechnung der Grenze	158
8.2.13.3.	Kleinstunternehmerschwelle und Kleinunternehmergrenze	159
8.2.13.4.	Bindungswirkung	160
8.2.13.5.	Verzicht auf die Toleranzgrenze	161
8.2.13.6.	Ausländische EU-Unternehmer	161
8.2.14.	Sonstige Leistungen von Unternehmern, die überwiegend steuerfreie Umsätze tätigen (§ 6 Abs 1 Z 28 UStG)	163
8.2.15.	Option zur Steuerpflicht (§ 6 Abs 2 UStG)	163
8.3.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 6 Abs 4 UStG)	164
8.3.1.	Private Geschenksendungen	164
8.3.2.	Betriebsübersiedlungsgut	165
8.3.3.	Einfuhr mit anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung	165
8.3.3.1.	Spezialfälle Import	166
9.	Steuersätze (§ 10 UStG)	169
9.1.	Normalsteuersatz	169
9.1.1.	Einheitlichkeit der Leistung	169
9.1.2.	Sachgesamtheiten	170
9.2.	Ermäßigter Steuersatz von 10 % (Abs 2)	170
9.2.1.	Gegenstände der Anlage 1 (Abs 2 Z 1a)	170
9.2.2.	Restaurantdienstleistungen (Abs 2 Z 1b)	171
9.2.2.1.	Abgrenzung Restaurantdienstleistung – Speiselieferung	171
9.2.2.2.	Menüpreisaufteilung nach Steuersätzen	171
9.2.3.	Beherbergung mit Frühstück (Abs 2 Z 3c)	172
9.2.4.	Vermietung von Grundstücken für Wohnzwecke (Abs 2 Z 3 lit a)	172
9.2.5.	Wohnungseigentumsgemeinschaften (Abs 2 Z 3 lit b)	173
9.2.6.	Personenbeförderung ausgenommen Flugzeuge (Abs 2 Z 6)	174
9.2.6.1.	Abgrenzung Personenbeförderung – Vermietung	174
9.2.6.2.	Miete mit Fahrer	174

9.2.7.	Bücher etc – Print und Online (Abs 2 Z 1a Anlage 1 Z 33 und Abs 2 Z 9)	175
9.2.8.	Gewisse Reparaturdienstleistungen etc (Abs 2 Z 10)	175
9.3.	Ermäßigter Steuersatz von 13 % (Abs 3)	176
9.3.1.	Künstler (Abs 3 Z 4)	176
9.3.2.	Thermalbehandlung (Abs 3 Z 5)	176
9.3.3.	Filmvorführungen (Abs 3 Z 7)	176
10.	Erteilung von Rechnungen (§ 11 UStG)	177
10.1.	Form der Rechnung	177
10.2.	Ausstellung der Rechnung	177
10.3.	Rechnungsangaben (§ 11 Abs 1 UStG): Rechnungsmerkmale und Vorsteuerabzug	178
10.4.	Elektronische Rechnungen (§ 11 Abs 2 UStG)	178
10.4.1.	Allgemeines	178
10.4.2.	Elektronische Rechnungen „über die Grenze“	180
10.5.	Erleichterungen der Rechnungslegung (§ 11 UStG)	181
10.6.	Sammelrechnungen (§ 11 Abs 2 UStG)	181
10.7.	Kleinbetragsrechnungen (§ 11 Abs 6 UStG)	181
10.8.	Gutschriften (§ 11 Abs 7 UStG)	182
10.9.	Steuerschuld gem § 11 Abs 12 UStG	183
10.10.	Steuerschuld gem § 11 Abs 14 UStG	184
11.	Vorsteuerabzug (§ 12 UStG)	184
11.1.	Entstehung und Umfang des Rechts auf Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 Z 1 UStG)	184
11.2.	Formale Voraussetzungen (§ 12 Abs 1 UStG)	185
11.2.1.	Leistung von anderen Steuerpflichtigen	185
11.2.2.	Leistung an einen Steuerpflichtigen	185
11.2.3.	Voraussetzung „Rechnung“	185
11.3.	Zusammenhang zwischen Eingangs- und Ausgangsumsatz	186
11.3.1.	Allgemeines	186
11.3.2.	Unklare Situation bei Anschaffung eines Wirtschaftsgutes oder dessen Ausgaben	186
11.3.2.1.	Allgemeines	186
11.3.3.	Vorsteuerabzug bei Istbesteuerern	187
11.3.3.1.	Lieferung von Gegenständen, für die kein Vorsteuerabzug möglich war (§ 12 Abs 3 Z 1 UStG)	188
11.4.	Vorsteuerabzug und Befreiung (§ 12 iVm § 7 UStG)	188
11.4.1.	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter – Zuordnung zum Unternehmen	189
11.4.2.	Positiver Vorsteuerabzug nur für unternehmerische Tätigkeit oder Nutzung möglich	191
11.5.	Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs 1 Z 2 UStG)	192
11.5.1.	Allgemeines	192
11.5.2.	Reihengeschäft und Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	193

Inhaltsverzeichnis

11.6.	Vorsteuerabzug und steuerbefreite Umsätze (§ 12 Abs 3 Z 3 UStG)	194
11.6.1.	Keine Umsätze im Inland	194
11.6.2.	Grenzüberschreitende Umsätze	194
11.6.3.	Vorsteuerabzug bei bestimmten steuerbefreiten Auslandsumsätzen (§ 12 Abs 3 Z 4 lit b UStG)	195
11.7.	Fahrzeuglieferungen durch Private (Art 12 Abs 3 UStG)	196
11.8.	Berechnung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 4 UStG)	196
11.8.1.	Direkte Zuordnung	196
11.8.2.	Zuordnung nach dem Umsatzverhältnis: Berechnung	197
11.8.3.	Mischmethode	199
11.9.	Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 10–13 UStG)	200
11.10.	Grundstücke (§ 12 Abs 10 UStG)	201
11.11.	Berichtigung (§ 16 UStG)	202
11.11.1.	Berichtigung von Investitionsgütern (§ 12 Abs 10 UStG)	203
11.11.2.	Verkauf (§ 12 Abs 11 UStG)	204
11.11.3.	Absehen von der Berichtigung (§ 12 Abs 13 UStG)	205
11.11.4.	Expertenfälle zur Berichtigung	205
11.11.4.1.	Grundstück	205
11.11.4.2.	Bewegliche Gegenstände	208
11.12.	Vorsteuerpauschalierungen (§ 14 UStG)	212
11.12.1.	Basispauschalierung	212
11.12.2.	Verordnungspauschalierung	212
12.	Aufzeichnungen (§ 18 UStG)	213
12.1.	Allgemeine Pflichten (§ 18 Abs 1 UStG)	213
12.2.	Besondere Pflichten zur Aufzeichnung (§ 18 Abs 2 Z 4 und 5 UStG): Vorübergehende Verwendung	213
12.3.	Pflichten in Bezug auf die Aufbewahrung aller Rechnungen bei Grundstücken (§ 18 Abs 10 UStG)	214
12.4.	Plattformen	214
13.	Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	215
13.1.	Steuerschuldner (§ 19 Abs 1 UStG)	215
13.2.	Reverse Charge (§ 19 UStG)	215
13.3.	Bauleistungen (§ 19 Abs 1a UStG)	215
13.4.	Übergang der Steuerschuld nach der Umsatzsteuer- Betrugsbekämpfungsverordnung	219
13.5.	Reverse Charge beim Sicherungseigentum etc (§ 19 Abs 1b)	220
13.6.	Entstehung der Steuerschuld	221
13.6.1.	Sollbesteuerung	221
13.6.2.	Istbesteuerung	222
13.6.3.	Eigenverbrauch	223
14.	Erklärungspflichten	223
14.1.	Erklärungspflicht – Inhalt (§ 21 UStG)	223
14.2.	Vorsteuererstattung (§ 21 Abs 9 UStG [UStR Rz 2836])	224

14.3.	Erstattungsverfahren (§ 21 Abs 9 UStG)	225
14.3.1.	Allgemeines	225
14.3.2.	Erstattungsausschlüsse	225
14.4.	Erklärungspflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge (Art 21 Abs 2 BMR)	226
14.5.	Sicherstellung der Versteuerung des Übergangs der Steuerschuld (§ 19 Abs 1 UStG)	227
14.6.	Sicherstellung der Besteuerung des Erwerbes durch nichtsteuerpflichtige juristische Personen (Art 21 Abs 3 und 4 iVm Art 7 Abs 4 BMR)	227
14.7.	Sicherstellung der Besteuerung verbrauchsteuerpflichtiger Waren und des Erwerbs neuer Fahrzeuge (Art 21 Abs 2 BMR)	228
15.	Sonderregelungen	228
15.1.	Vorsteuerpauschale (§ 14 UStG)	228
15.2.	Pauschalregelung für landwirtschaftliche Erzeuger (§ 22 UStG)	228
15.3.	Sonderregelung für Reisebüros (§ 23 UStG)	229
15.3.1.	Reiseleistung mit Eigenleistung	230
15.3.2.	Reisen ins Drittland	231
15.3.3.	Margenbesteuerung zwischen Unternehmen	232
15.3.4.	Schätzung	232
15.4.	Sonderregelung für Gebrauchsgegenstände, Kunstgegenstände, Sammlungsstücke und Antiquitäten (§ 24 UStG)	232
15.4.1.	Differenzbesteuerung	232
15.4.2.	Differenzbesteuerung in besonderen Fällen (§ 24 Abs 2 UStG)	233
15.4.3.	Arbeiten am Gegenstand	234
15.4.4.	Sammlungsstücke	234
15.4.5.	Ausfuhrlieferung	234
15.5.	Sonderregelung für Anlagengold (§ 24a UStG)	235
15.6.	Sonderregelung für Einfuhrversandhandel (§ 25b UStG)	236
16.	Einfuhrumsatzsteuer (§§ 26, 26a UStG)	236
16.1.	EUSt allgemein	236
16.2.	Sonderfälle	237
16.2.1.	Reihengeschäft	237
16.2.2.	„Special Arrangement“ (§ 26a)	238
17.	Haftung (§ 27 UStG)	238
17.1.	Plattformen (Abs 1)	238
17.1.1.	Unterstützende Plattformen	238
17.1.2.	Suchmaschinen (§ 1 Z 1 Sorgfaltspflichten-UStV)	239
17.2.	Inlandslieferungen	240
18.	Binnenmarkt	241
18.1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art 1 BMR)	241
18.1.1.	Voraussetzungen (Art 1 Abs 2 BMR)	241
18.1.1.1.	Grundsatz	241
18.1.1.2.	Be- und Verarbeitung	241
18.1.1.3.	Erwerb für unternehmerische Zwecke	242

18.1.2.	Innergemeinschaftliches Verbringen (Art 1 Abs 3 BMR)	242
18.1.3.	Vorübergehende Verwendung	243
18.1.4.	Schwellenerwerber (Art 1 Abs 4–6 BMR)	243
18.1.5.	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge durch Privatpersonen (Art 1 Abs 7 BMR)	244
18.2.	Lieferung neuer Fahrzeuge (Art 2 BMR)	246
18.3.	Innergemeinschaftliche Lieferung (Art 3 BMR)	246
18.3.1.	Allgemeines	246
18.3.2.	Innergemeinschaftliches Verbringen	247
18.3.3.	Versandhandel (Art 3 Abs 3 BMR)	247
18.3.4.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (Art 3 Abs 8 BMR)	249
18.4.	Bestimmte sonstige Leistungen im Binnenmarkt (Art 3a BMR)	249
18.4.1.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunternehmer im Binnenmarkt (Art 3a Abs 1 BMR)	249
18.4.2.	Verpflegungsdienstleistungen an Bord (Art 3a Abs 3 BMR)	250
18.5.	Bemessungsgrundlage (Art 4 BMR)	250
18.6.	Steuerbefreiungen (Art 6 BMR)	250
18.7.	Steuerbefreiung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (Art 6, 7 BMR)	251
18.8.	EU-Kleinunternehmerbefreiung (Art 6a BMR)	251
18.8.1.	Voraussetzung für eine Steuerbefreiung im EU-Ausland	251
18.8.2.	Verfahren	252
18.8.2.1.	Vorabmitteilung	252
18.8.2.2.	Weitere Meldungen über das Portal	253
18.8.2.3.	Meldung der quartalsweisen Umsätze	254
18.8.2.4.	Vorsteuerauschluss (Art 12 BMR)	254
18.9.	Dreiecksgeschäft (Art 25 BMR)	255
18.9.1.	Grundfall	255
18.9.2.	Import und Dreiecksgeschäftsregel	257
18.9.3.	Dreiecksgeschäft mit vier Beteiligten	258
18.10.	One-Stop-Shop (OSS) (Art 25a BMR)	258
18.10.1.	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme	258
18.10.2.	Beginn der Inanspruchnahme	259
18.10.3.	Welcher Mitgliedstaat?	259
18.10.4.	Mitgliedstaatenwechsel	260
18.10.5.	Änderung der Bemessungsgrundlage	260
18.10.6.	Vorsteuerabzug	260
18.11.	Meldepflicht neuer Fahrzeuge (Art 27 BMR)	261
18.11.1.	Erwerb	261
18.11.2.	Lieferung	261
18.12.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (Art 28 BMR)	261
Anhang		263
U 1 Umsatzsteuererklärung für 2024		265
Umsatzsteuererklärung – Ausfüllhilfe		268
Umsatzsteuervoranmeldung		272

Umsatzsteuervoranmeldung – Ausfüllhilfe 276

Zusammenfassende Meldung – Ausfüllanleitung 278

Umsatzsteuervoranmeldung – Entgeltsänderungen 282

Stichwortverzeichnis 285