

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
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	8
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	11
2.1.6. Subventionen	12
2.1.6.1. Nicht steuerbar	12
2.1.6.2. Zuschuss als Entgelt für eine Leistung	12
2.1.6.3. Zuschuss als Entgelt von dritter Seite	14
2.1.7. Mitgliedsbeiträge	14
2.1.7.1. Unechter Mitgliedsbeitrag	14
2.1.7.2. Echter Mitgliedsbeitrag	15
2.2. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	15
2.2.1. Teilleistungen	15
2.2.2. Unselbstständige Nebenleistung	16
2.2.3. Selbstständige Nebenleistung	17
2.2.4. Leistungsaustausch im Rahmen von Gesellschaftsverhältnissen ...	18
2.2.4.1. Leistungsaustausch	18
2.2.4.2. Leistungsvereinigung	19
2.3. Leistungsaustausch bei Arbeitnehmern	19
2.4. Zurechnung der Leistung	20
3. Räumlicher Anwendungsbereich (§ 1 Abs 2 und 3 UStG)	22
4. Unternehmer (§ 2 UStG)	22
4.1. Abgrenzung nichtunternehmerische – unternehmerische (selbstständige und nachhaltige) Tätigkeiten	23
4.2. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	25
4.3. Unternehmenseinheit	25
4.4. Unternehmereigenschaft bei Zusammenschlüssen	26
4.5. Körperschaften öffentlichen Rechts (§ 2 Abs 3 UStG)	26
5. Lieferung (§ 3 UStG)	29
5.1. Lieferung von Gegenständen (§ 3 Abs 1 UStG)	29
5.1.1. Allgemeines	29

5.1.2.	Einheitlichkeit der Leistung.....	30
5.2.	Gegenstandsentnahme (§ 3 Abs 2 UStG)	31
5.2.1.	Allgemeines	31
5.2.2.	Keine Entnahme	32
5.3.	Kommissionsgeschäft (§ 3 Abs 3 UStG).....	32
5.4.	Werklieferung (§ 3 Abs 4 UStG).....	33
5.5.	Gehaltslieferung (§ 3 Abs 5 UStG).....	34
5.6.	Ort der Lieferung	34
5.6.1.	Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung (§ 3 Abs 7 UStG).....	34
5.6.2.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung (§ 3 Abs 8 UStG).....	35
5.6.2.1.	Sonderfall Reihengeschäfte	36
5.6.2.2.	Einfuhr aus dem Drittland (§ 3 Abs 9 UStG)	40
5.6.2.3.	Expertenbeispiele Reihengeschäfte	41
5.7.	Versandhandel (Art 3 Abs 3 ff UStG)	46
5.8.	Montagelieferung (§ 3 Abs 7 UStG)	47
5.9.	Bordlieferungen (§ 3 Abs 11 UStG)	48
5.10.	Lieferung von Gas über ein Erdgasnetz, von Elektrizität und von Wärme bzw Kälte über ein Wärme- und Kältenetz (§ 3 Abs 13 UStG).....	50
5.11.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs von Gegenständen (Art 3 Abs 8 UStG)	51
5.12.	Erwerb kraft Umsatzsteueridentifikationsnummer (Art 3 Abs 8 UStG).....	51
5.13.	Dreiecksgeschäft (Art 3 Abs 8 UStG)	52
5.14.	Ort der Einfuhr von Gegenständen (§ 26 UStG).....	52
6.	Sonstige Leistung (§ 3a UStG).....	53
6.1.	Sonstige Leistung (§ 3a Abs 1 UStG)	53
6.2.	Entnahme von sonstigen Leistungen (§ 3a Abs 2 UStG)	54
6.3.	Werkleistung (§ 3a Abs 3 UStG).....	55
6.4.	Besorgungsleistungen (§ 3a Abs 4 UStG).....	55
6.5.	Ort der sonstigen Leistung	56
6.5.1.	Grundregel B2B (§ 3a Abs 6 UStG).....	56
6.5.2.	Grundregel B2C (§ 3a Abs 7 UStG)	59
6.5.3.	Abgrenzung B2B und B2C (§ 3a Abs 5 Z 1 und 2 UStG).....	59
6.5.4.	Ausnahmen von der Grundregel.....	61
6.5.4.1.	Vermittlungsleistungen B2C (§ 3a Abs 8 UStG).....	61
6.5.4.2.	Grundstücksleistungen – Grundstücksort (§ 3a Abs 9 UStG).....	62
6.5.4.3.	Beförderungsleistungen.....	63
6.5.4.4.	Kulturelle und sportliche, unterrichtende Leistun- gen (§ 3a Abs 11 und § 3a Abs 11a UStG)	67
6.5.4.5.	Tätigkeitsort B2C (§ 3a Abs 11 lit a–d)	69
6.5.4.6.	Restaurantdienstleistungen und Catering – Verab- reichungsort (§ 3a Abs 11 lit d UStG)	70

6.5.4.7.	Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 UStG).....	71
6.5.4.8.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, eines Flugzeugs oder in der Eisenbahn (Art 3a Abs 3 UStG).....	74
6.5.4.9.	Telekommunikationsdienstleistungen, Rundfunk und Fernsehdienstleistungen und elektronisch erbrachte Dienstleistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs 14 Z 12–14 UStG).....	74
6.5.4.10.	Dienstleistungen an Nichtunternehmer außerhalb der Gemeinschaft (§ 3a Abs 13 lit a UStG).....	75
6.5.4.11.	Vermeidung der Doppelbesteuerung und der Nichtbesteuerung (§ 3a Abs 16 UStG).....	76
7.	Steuerbemessungsgrundlage (§§ 4, 5, 16 UStG).....	77
7.1.	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (§ 4 UStG).....	77
7.1.1.	Entgelt (§ 4 Abs 1 und 2 UStG).....	77
7.1.1.1.	Allgemeines	77
7.1.1.2.	Kreditkarten	81
7.1.2.	Ausschlüsse von der Bemessungsgrundlage	81
7.1.3.	Durchlaufende Posten.....	82
7.1.4.	Geldspielautomaten (§ 2 Abs 3 GSpG; § 4 Abs 5 UStG).....	83
7.1.5.	Entgelt beim Tausch (§ 4 Abs 6 UStG).....	84
7.1.6.	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 4 Abs 7 UStG).....	86
7.1.7.	Entnahme (§ 4 Abs 8 UStG).....	88
7.1.7.1.	Gegenstände (§ 4 Abs 8 lit a UStG).....	88
7.1.7.2.	Sonstige Leistungen (§ 4 Abs 8 lit b UStG).....	88
7.1.8.	Bemessungsgrundlage bei Geschäften im Familienkreis etc (§ 4 Abs 9 UStG).....	88
7.1.9.	Rabattgutschriften (§ 16 UStG).....	90
7.2.	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (Art 4 UStG).....	91
7.3.	Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr (§ 5 UStG).....	91
7.3.1.	Zollwert (§ 5 Abs 1 UStG).....	91
7.3.2.	Anpassungen nach der Zollwertermittlung.....	92
7.3.3.	Rabatte und Skonti bei der Einfuhr (§ 5 UStG).....	93
7.4.	Berichtigung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG).....	93
7.4.1.	Zeitpunkt der Berichtigung.....	94
7.4.2.	Gutscheine	95
7.4.3.	Preisnachlässe	97
7.4.4.	Mängelbehebung.....	98
7.4.5.	Uneinbringlichkeit des Entgelts	100

8. Steuerbefreiungen (§§ 6–9 UStG)	101
8.1. Echte Steuerbefreiung (§ 6 Abs 1 Z 1–6 UStG)	102
8.1.1. Ausfuhrlieferung (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 7 UStG).....	102
8.1.2. Versendungsfall (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 7 Abs 1 Z 1 UStG).....	102
8.1.3. Abholfall (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 7 Abs 1 Z 2 UStG).....	103
8.1.3.1. Allgemeines	103
8.1.3.2. Ort der Abholung	104
8.1.4. Touristenexport Sonderfall (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 7 Abs 1 Z 3 UStG)	105
8.1.5. Lohnveredlung (§ 6 Abs 1 Z 1 iVm § 8 UStG)	106
8.1.5.1. Allgemeines	106
8.1.5.2. Subunternehmer	107
8.1.5.3. Überlassen gleichartiger Gegenstände	108
8.1.5.4. Wohnsitz.....	108
8.1.6. Steuerbefreiungen bei grenzüberschreitenden Beförde- rungen (§ 6 Abs 1 Z 2 iVm § 9 UStG).....	109
8.1.6.1. Seeschiffe.....	109
8.1.6.2. Luftfahrzeuge	109
8.1.7. Beförderung von Gegenständen im grenzüberschreitenden Beförderungsverkehr gem § 6 Abs 1 Z 3 UStG	111
8.1.7.1. Diverse echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 4 UStG)	112
8.1.7.2. Diplomaten etc (§ 6 Abs 1 Z 6 lit c UStG).....	113
8.2. Unechte Steuerbefreiung (§ 6 Abs 1 Z 7–28 UStG)	115
8.2.1. Finanzdienstleistungen.....	115
8.2.1.1. Bankgeschäfte.....	115
8.2.1.2. Kreditkartengeschäft.....	115
8.2.1.3. Factoring	116
8.2.2. Steuerbefreiungen für andere Tätigkeiten.....	117
8.2.2.1. Lieferung eines Grundstücks (§ 6 Abs 1 Z 9 lit a UStG)	117
8.2.2.2. Vergütungen an Mitglieder des Aufsichtsrates (§ 6 Abs 1 Z 9 lit b UStG)	119
8.2.2.3. Versicherungsgeschäfte (§ 6 Abs 1 Z 9 lit c UStG)	120
8.2.2.4. Umsätze von privaten Schulen (§ 6 Abs 1 Z 11 lit a UStG)	120
8.2.2.5. Umsätze von privaten Schulen (§ 6 Abs 1 Z 11 lit b UStG)	121
8.2.2.6. Umsätze des Bausparkassen- und Versicherungs- vertreter (§ 6 Abs 1 Z 13 UStG).....	122
8.2.2.7. Umsätze von gemeinnützigen Sportvereinen (§ 6 Abs 1 Z 14 UStG)	123
8.2.2.8. Vermietung von Grundstücken (§ 6 Abs 1 Z 16 UStG)	123

8.2.2.9.	Umsätze der Kranken- und Pflegeanstalten (§ 6 Abs 1 Z 18 UStG)	126
8.2.3.	Steuerbefreiungen für bestimmte, dem Gemeinwohl dienende Tätigkeiten	127
8.2.3.1.	Umsätze aus der Heilbehandlung im Bereich der Humanmedizin (§ 6 Abs 1 Z 19 UStG)	127
8.2.3.2.	Beförderung von kranken Personen (§ 6 Abs 1 Z 22 UStG)	128
8.2.3.3.	Leistungen der Jugendheime (§ 6 Abs 1 Z 23 UStG)	129
8.2.3.4.	Umsätze der Kleinunternehmer (§ 6 Abs 1 Z 27 UStG)	130
8.2.3.5.	Sonstige Leistungen von Unternehmern, die überwiegend steuerfreie Umsätze tätigen (§ 6 Abs 1 Z 28 UStG)	132
8.2.3.6.	Option zur Steuerpflicht (§ 6 Abs 2 UStG).....	132
8.3.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 6 Abs 4 UStG)	134
8.3.1.	Übersiedlungsgut natürlicher Personen.....	134
8.3.1.1.	Wohnsitz.....	135
8.3.1.2.	Sonderfall der vorzeitigen Einfuhr	136
8.3.2.	Private Geschenksendungen	137
8.3.3.	Betriebsübersiedlungsgut.....	138
8.3.4.	Einfuhr mit anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung...	138
9.	Steuersätze (§ 10 UStG).....	140
9.1.	Filmvorführungen.....	140
9.2.	Abgrenzung Personenbeförderung – Vermietung.....	140
9.3.	Abgrenzung Restaurantdienstleistung – Speiselieferung	141
9.4.	Nebenleistungen.....	141
10.	Erteilung von Rechnungen (§ 11 UStG)	143
10.1.	Form der Rechnung	143
10.2.	Ausstellung der Rechnung	143
10.3.	Rechnungsangaben (§ 11 Abs 1 UStG): Rechnungsmerkmale und Vorsteuerabzug	143
10.4.	Elektronische Rechnungen (§ 11 Abs 2 UStG).....	144
10.4.1.	Allgemeines	144
10.4.2.	Elektronische Rechnungen „über die Grenze“	146
10.5.	Erleichterungen der Rechnungslegung (§ 11 UStG).....	147
10.6.	Sammelrechnungen (§ 11 Abs 2 UStG).....	147
10.7.	Kleinbetragsrechnungen (§ 11 Abs 6 UStG)	147
10.8.	Gutschriften (§ 11 Abs 7 UStG).....	148
11.	Vorsteuerabzug (§ 12 UStG).....	149
11.1.	Entstehung und Umfang des Rechts auf Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 Z 1 UStG)	149

11.2.	Formale Voraussetzungen (§ 12 Abs 1 UStG)	149
11.2.1.	Leistung von anderen Steuerpflichtigen	149
11.2.2.	Leistung an einen Steuerpflichtigen	149
11.2.3.	Voraussetzung „Rechnung“	149
11.3.	Zusammenhang zwischen Eingangs- und Ausgangsumsatz	151
11.3.1.	Allgemeines	151
11.3.2.	Unklare Situation bei Anschaffung eines Wirtschaftsgutes oder dessen Ausgaben	151
11.3.2.1.	Allgemeines	151
11.3.2.2.	Lieferung von Gegenständen, für die kein Vorsteuerabzug möglich war (§ 12 Abs 3 Z 1 UStG)	152
11.4.	Vorsteuerabzug und Befreiung (§ 12 iVm § 7 UStG)	152
11.4.1.	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter – Zuordnung zum Unternehmen	153
11.4.2.	Positiver Vorsteuerabzug nur für unternehmerische Tätigkeit oder Nutzung möglich	155
11.5.	Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs 1 Z 2 UStG)	157
11.5.1.	Allgemeines	157
11.5.2.	Reihengeschäft und Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	158
11.6.	Vorsteuerabzug und steuerbefreite Umsätze (§ 12 Abs 3 Z 3 UStG)	159
11.6.1.	Keine Umsätze im Inland	159
11.6.2.	Grenzüberschreitende Umsätze	160
11.6.3.	Vorsteuerabzug bei bestimmten steuerbefreiten Aus- landsumsätzen (§ 12 Abs 3 Z 4 lit b UStG)	160
11.7.	Fahrzeuglieferungen durch Private (Art 12 Abs 3 UStG)	161
11.8.	Berechnung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 4 UStG)	162
11.8.1.	Direkte Zuordnung	162
11.8.2.	Zuordnung nach dem Umsatzverhältnis: Berechnung	162
11.8.3.	Mischmethode	165
11.9.	Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 10–13 UStG)	166
11.10.	Grundstücke (§ 12 Abs 10 UStG)	168
11.11.	Änderung der Verhältnisse (§ 16 UStG)	168
11.11.1.	Berichtigung von Investitionsgütern (§ 12 Abs 10 UStG)	170
11.11.2.	Verkauf (§ 12 Abs 11 UStG)	171
11.11.3.	Absehen von der Berichtigung (§ 12 Abs 13 UStG)	172
11.11.4.	Expertenfälle zur Berichtigung	172
11.11.4.1.	Grundstück	172
11.11.4.2.	Bewegliche Gegenstände	176
12.	Aufzeichnungen (§ 18 UStG)	180
12.1.	Allgemeine Pflichten (§ 18 Abs 1 UStG)	180
12.2.	Besondere Pflichten zur Aufzeichnung (§ 18 Abs 2 Z 4 und 5 UStG): Vorübergehende Verwendung	181

12.3. Pflichten in Bezug auf die Aufbewahrung aller Rechnungen bei Grundstücken (§ 18 Abs 10 UStG).....	181
13. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	182
13.1. Steuerschuldner (§ 19 Abs 1 UStG)	182
13.2. Reverse Charge (§ 19 UStG)	182
13.3. Bauleistungen (§ 19 Abs 1a UStG).....	182
14. Erklärungspflichten.....	185
14.1. Erklärungspflicht – Inhalt (§ 21 UStG)	185
14.2. Vorsteuererstattung (§ 21 Abs 9 UStG [UStR Rz 2836]).....	186
14.3. Erstattungsverfahren (§ 21 Abs 9 UStG).....	187
14.3.1. Allgemeines	187
14.3.2. Erstattungsausschlüsse	188
14.4. Erklärungspflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge (Art 21 Abs 2 BMR)	189
14.5. Sicherstellung der Versteuerung des Übergangs der Steuerschuld (§ 19 Abs 1 UStG).....	190
14.6. Sicherstellung der Besteuerung des Erwerbes durch nichtsteuerpflichtige juristische Personen (Art 21 Abs 3 und 4 iVm Art 7 Abs 4 BMR)	191
14.7. Sicherstellung der Besteuerung verbrauchsteuerpflichtiger Waren und des Erwerbes neuer Fahrzeuge (Art 21 Abs 2 BMR)	191
15. Sonderregelungen.....	192
15.1. Pauschalregelung für landwirtschaftliche Erzeuger (§ 22 UStG)	192
15.2. Sonderregelung für Reisebüros (§ 23 UStG).....	193
15.2.1. Reiseleistung mit Eigenleistung	193
15.2.2. Reisen ins Drittland	195
15.2.3. Schätzung.....	196
15.3. Sonderregelung für Gebrauchsgegenstände, Kunstgegenstände, Sammlungsstücke und Antiquitäten (§ 24 UStG).....	196
15.3.1. Differenzbesteuerung in besonderen Fällen (§ 24 Abs 2 UStG).....	198
15.3.2. Ausfuhrlieferung.....	199
15.4. Sonderregelung für Anlagengold (§ 24a UStG).....	200
16. Einfuhrumsatzsteuer (§ 26 UStG)	200
16.1. EUSt allgemein.....	200
16.2. Sonderfälle	201
17. Haftung (§ 27 Abs 4 UStG)	202
18. Binnenmarkt.....	203
18.1. Inngemeinschaftlicher Erwerb (Art 1 BMR).....	203
18.1.1. Allgemein (Art 1 Abs 2 BMR)	203
18.1.2. Inngemeinschaftliches Verbringen (Art 1 Abs 3 BMR).....	204

18.1.3. Vorübergehende Verwendung	205
18.1.4. Schwellenerwerber (Art 1 Abs 4–6 BMR)	206
18.1.5. Ig Erwerb neuer Fahrzeuge durch Privatpersonen (Art 1 Abs 7 BMR)	208
18.2. Lieferung neuer Fahrzeuge (Art 2 BMR)	210
18.3. Lieferung (Art 3 BMR)	211
18.3.1. Allgemeines	211
18.3.2. Versandhandel (Art 3 Abs 3 BMR)	211
18.4. Bestimmte sonstige Leistungen im Binnenmarkt (Art 3a BMR)	212
18.4.1. Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunter- nehmer im Binnenmarkt (Art 3a Abs 1 BMR)	212
18.4.2. Verpflegungsdienstleistungen an Bord (Art 3a Abs 3 BMR)	213
18.5. Bemessungsgrundlage (Art 4 BMR)	213
18.6. Steuerbefreiungen (Art 6 BMR)	213
18.7. Steuerbefreiung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (Art 6, 7 BMR)	214
18.8. Dreiecksgeschäft (Art 25 BMR)	214
18.9. Mini-one-stop-Shop (Art 25a ab 1. 1. 2015)	216
Anhang	217
Umsatzsteuererklärung für 2013	219
Umsatzsteuererklärung – Ausfüllhilfe	223
Umsatzsteuervoranmeldung 2014	227
Umsatzsteuervoranmeldung – Ausfüllhilfe	229
Zusammenfassende Meldung – Ausfüllanleitung	231
Umsatzsteuervoranmeldung – Entgeltsänderungen	235
Stichwortverzeichnis	237