

## Vorwort

3

## Kapitel 1 Einleitung

1.1	Das österreichische Umsatzsteuerrecht .....	15
1.1.1	Umsatzsteuergesetz 1994 .....	15
1.1.2	Verordnungen zum Umsatzsteuergesetz 1994 .....	15
1.1.3	Umsatzsteuerrichtlinien 2000 .....	17
1.1.4	EU-Richtlinien zur Umsatzsteuer .....	17
1.1.5	EU-Verordnungen zur Umsatzsteuer .....	18
1.1.6	Gerichtshof der Europäischen Union .....	18
1.2	Begriffserläuterungen .....	18
1.3	Das System .....	21

## Kapitel 2 Besteuerung von Leistungsumsätzen

2.1	Steuerbarer Umsatz (§ 1 Abs 1 Z 1 UStG) .....	23
2.2	Lieferungen im Inland (§ 3 Abs 7 bis 9 UStG) .....	24
2.2.1	Ruhende Lieferungen (UStR Rz 421 ff) .....	24
2.2.2	Beförderungs- und Versandungslieferungen (UStR Rz 446 ff) .....	25
2.2.3	Beförderungs- und Versandungslieferungen aus dem Drittland (UStR Rz 466) ..	25
2.2.4	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte (§ 3 Abs 13 und 14 UStG).	26
2.2.4.1	Lieferungen an Wiederverkäufer (UStR Rz 474 a–h) .....	26
2.2.4.2	Lieferungen an Verbraucher (UStR Rz 474 a–h) .....	26
2.3	Steuerfreie Umsätze/Echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 1 bis 6 UStG) .....	27
2.3.1	Ausfuhrlieferungen (UStR Rz 1051 ff) .....	27
2.3.1.1	Ausländische Abnehmer (UStR Rz 1059 ff) .....	28
2.3.1.2	„Touristenexport“ (UStR Rz 1054, 1055, 1062) .....	28
2.3.1.3	Gegenstände für die Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels (UStR Rz 1065 ff) .....	28
2.3.2	Lohnveredlung (§ 8 UStG, UStR Rz 1111 ff) .....	30
2.3.3	Weitere echt steuerfreie Umsätze .....	30
2.3.4	Ausfuhrnachweis (UStR Rz 1075 ff) .....	31
2.3.5	Buchnachweis (UStR Rz 2581 ff) .....	32

5

	Seite
2.4 Steuerfreie Umsätze/Unechte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 7 bis 28 UStG) .	33
2.4.1 Grundstücksumsätze (UStR Rz 773 ff) .....	33
2.4.2 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (UStR Rz 888 ff) .....	34
2.4.3 Umsätze als Arzt und ähnliche Umsätze (UStR Rz 941 ff) .....	35
2.4.3.1 Umsätze als Arzt (UStR Rz 942 ff) .....	35
2.4.3.2 Umsätze als Psychotherapeut (UStR Rz 952 ff) .....	36
2.4.3.3. Ärztliche Praxisgemeinschaften (UStR Rz 958 ff) .....	36
2.4.4 Kleinunternehmer (UStR Rz 994 ff und 1019 ff) .....	37
2.4.5 Steuerbefreiung für ausländische Unternehmer .....	37
2.4.6 Weitere unecht steuerbefreite Umsätze .....	37
2.5 Soll- und Ist-Besteuerung (§§ 17 und 19 Abs 2 UStG) .....	38
2.5.1 Soll-Besteuerung (UStR Rz 2606 ff) .....	38
2.5.2 Ist-Besteuerung (UStR Rz 2451 ff) .....	39
2.5.2.1 Freiberufliche Tätigkeiten (UStR Rz 2452 f) .....	39
2.5.2.2 Versorgungsunternehmen (UStR Rz 2454 ff) .....	39
2.5.2.3 Nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie Unternehmer mit niedrigerem Gesamtumsatz (UStR Rz 2461 ff) .....	40
2.5.3 Übergang von der Ist- auf die Soll-Besteuerung (UStR Rz 2476) .....	40
2.5.4 Übergang von der Soll- auf die Ist-Besteuerung (UStR Rz 2480) .....	40
2.6 Anzahlungsbesteuerung (§ 19 Abs 2 Z 1 lit a UStG, UStR Rz 2606 ff) .....	41
2.6.1 Verbuchung von erhaltenen Anzahlungen .....	41
2.6.2 Verbuchung von geleisteten Anzahlungen .....	42
2.6.3 Teilleistungen in der Bauwirtschaft (UStR Rz 2611 ff) .....	43
2.7 Entgelt und Entgeltsminderungen (§§ 4 und 16 UStG) .....	43
2.7.1 Entgelt (UStR Rz 644 ff) .....	43
2.7.2 Normalwert (UStR Rz 682) .....	44
2.7.2.1 Geltungsbereich des Normalwertes .....	44
2.7.2.2 Ermittlung des Normalwertes .....	45
2.7.3 Entgeltsminderung (UStR Rz 2381 ff) .....	45
2.7.4 Differenzbesteuerung (§ 24 UStG, UStR Rz 3251 ff) .....	47
2.7.4.1 Verzicht auf die Differenzbesteuerung .....	48
2.7.4.2 Gesamtdifferenzbesteuerung .....	49
2.7.4.3 Sonstige Vorschriften .....	50
2.8 Steuersätze (§ 10 UStG) .....	50
2.8.1 Ermäßigter Steuersatz 10% (UStR Rz 1166 ff) .....	50
2.8.2 Ermäßigter Steuersatz 12% (UStR Rz 1351 ff) .....	51

	Seite
2.8.3 Ermäßigter Steuersatz 19% .....	51
2.8.4 Übersicht Steuersätze Vermietung .....	51
<b>Kapitel 3 Eigenverbrauch</b>	
3.1 Allgemeines .....	53
3.2 Fiktive Lieferung gegen Entgelt (§ 3 Abs 2 UStG, UStR Rz 361 ff) .....	53
3.2.1 Entnahme für Zwecke außerhalb des Unternehmens .....	54
3.2.1.1 Schenkung eines Unternehmens .....	54
3.2.1.2 Entnahme von Grundstücken (UStR Rz 790 ff) .....	55
3.2.2 Entnahme für den Bedarf des Personals (UStR Rz 66 ff) .....	56
3.2.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen (UStR Rz 369 ff) .....	56
3.3 Fiktive sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 3a Abs 1a UStG) .....	58
3.3.1 Verwendungseigenverbrauch (UStR Rz 476 ff) .....	58
3.3.2 Sonstige Leistungen (UStR Rz 482 ff) .....	58
3.4 Aufwandseigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 lit a UStG, UStR Rz 59) .....	59
<b>Kapitel 4 Einfuhr und Einfuhrumsatzsteuer</b>	
4.1 Einfuhr (§ 1 Abs 1 Z 3 und § 26 UStG) .....	60
4.1.1 Bemessungsgrundlage (§ 5 UStG, UStR Rz 688 ff) .....	60
4.1.2 Traditionelles Verfahren .....	61
4.1.3 Einfuhrumsatzsteuer Neu (§ 26 Abs 3 Z 2 und 5 UStG, UStR Rz 1874a–e) ..	61
4.2 Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 Z 2 UStG, UStR Rz 1843 ff) .....	61
4.2.1 Traditionelles Verfahren (UStR Rz 1860 ff) .....	62
4.2.2 Einfuhrumsatzsteuer Neu (UStR Rz 1874c–d) .....	62
4.2.3 Vereinfachungsregelungen .....	64
4.3 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 6 Abs 4 und 5 und Art 6 Abs 3 UStG) ....	66
4.3.1 Allgemeine Steuerbefreiungen .....	66
4.3.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen (UStR Rz 3951 ff) .....	66
<b>Kapitel 5 Sonstige Leistungen</b>	
5.1 Begriff der sonstigen Leistung (§ 3a UStG) .....	68
5.2 Ort der sonstigen Leistung (§ 3a Abs 5–16 UStG) .....	68
5.2.1 Unternehmer (§ 3a Abs 5 UStG, UStR Rz 638k–y) .....	68

	Seite
5.2.1.1 Begriff .....	68
5.2.1.2 Nachweis (UStR Rz 638y, 4351 ff) .....	69
5.2.1.3 Erklärungen (Art 21 Abs 3 ff UStG, UStR Rz 4151 ff) .....	71
5.2.2 Spezialfälle sonstiger Leistungen .....	73
5.2.2.1 Besorgungsleistungen (§ 3a Abs 4 UStG, UStR Rz 638g–h) .....	73
5.2.2.2 Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs 6 und Abs 8 UStG, UStR Rz 639g und 639s) .....	74
5.3 B2B – Leistungen an Unternehmer .....	76
5.3.1 B2B-Generalklausel (§ 3a Abs 6 UStG, UStR Rz 639b–j) .....	77
5.3.1.1 Betriebsstätte (UStR Rz 639c–e) .....	77
5.3.1.2 Nutzung und Auswertung (§ 3a Abs 15 und 16 UStG, UStR Rz 642v–643b) .....	78
5.3.2 Grundstücksleistungen (§ 3a Abs 9 UStG, UStR Rz 639v–640c) .....	79
5.3.3 Personenbeförderungsleistungen (§ 3a Abs 10 UStG, UStR Rz 640e) .....	81
5.3.4 Eintrittsberechtigungen sowie die damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen für kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche etc und ähnliche Veranstaltungen, wie Messen und Ausstellungen (§ 3a Abs 11a UStG, UStR Rz 641f) .....	81
5.3.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d UStG, UStR Rz 641e) .....	82
5.3.5.1 Leistungen an Bord eines Schiffes, in einem Flugzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft (Art 3a Abs 3 und 4 UStG, UStR Rz 3917a–d) .....	82
5.3.5.2 Andere Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d UStG, UStR Rz 641e) .....	83
5.3.6 Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 Z 1 UStG, UStR Rz 641g–m) .....	83
5.4 B2C – Leistungen an Nichtunternehmer .....	84
5.4.1 B2C-Generalklausel (§ 3a Abs 7 UStG, UStR Rz 639n–p) .....	85
5.4.1.1 Betriebsstätte (UStR Rz 639o) .....	86
5.4.1.2 Nutzung und Auswertung (§ 3a Abs 15 und 16 UStG, UStR Rz 642v–643b) .....	87
5.4.2 Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs 8 UStG, UStR Rz 639s) .....	88
5.4.3 Grundstücksleistungen (§ 3a Abs 9 UStG, UStR Rz 639v–640c) .....	88
5.4.4 Beförderungsleistungen (§ 3a Abs 10 UStG, UStR Rz 640e–l) .....	89
5.4.4.1 Personenbeförderungsleistungen .....	89
5.4.4.2 Güterbeförderungsleistungen (UStR Rz 640f und Rz 3912a–3915a) .....	90

5.4.5	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen, wie Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen einschließlich der Leistungen der jeweiligen Veranstalter (§ 3a Abs 11 lit a UStG, UStR Rz 640n–y) .....	91
5.4.6	Umschlag, Lagerung oder ähnliche Leistungen, die mit Beförderungsleistungen üblicherweise verbunden sind (§ 3a Abs 11 lit b UStG, UStR Rz 641 a und b) .....	91
5.4.7	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und die Begutachtung dieser Gegenstände (§ 3a Abs 11 lit c UStG, UStR Rz 641 c und d) .....	91
5.4.8	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d UStG, UStR Rz 641 e) .....	92
5.4.9	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 Z 1 UStG, UStR Rz 641g–m) .....	92
5.4.10	Langfristige Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 Z 2 UStG, UStR Rz 641g–m) .....	92
5.4.10.1	Grundregel .....	93
5.4.10.2	Sportboote .....	93
5.4.11	Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen (§ 3a Abs 13 UStG, UStR Rz 641n–p, 642l–q) .....	94
5.4.12	Katalogleistungen (§ 3a Abs 14 UStG, UStR Rz 641o–642u) .....	94

## Kapitel 6 Rechnungsstellung

6.1	Allgemeines (§ 11 und Art 11 UStG, UStR Rz 1501 ff und 4031 ff) .....	96
6.2	Rechnungsmerkmale (UStR Rz 1505 ff) .....	99
6.2.1	Grundregel .....	99
6.2.2	Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld (UStR Rz 2602) .....	101
6.2.3	Differenzbesteuerung (§ 24 Abs 7 UStG, UStR Rz 3321 ff) .....	101
6.2.4	Rechnungen im Binnenmarkt (UStR Rz 4031 ff) .....	101
6.2.5	Kleinbetragsrechnungen (UStR Rz 1625 f) .....	101
6.2.6	Dauerrechnungen (UStR Rz 1524a) .....	102
6.3	Gutschriften (UStR Rz 1638 ff) .....	103
6.4	Elektronische Rechnungen (VO BGBl II 583/2003, UStR Rz 1564c–l) .....	104
6.5	Anzahlungsrechnungen (UStR Rz 1521 ff) .....	105
6.6	Übersicht über Besonderheiten bei der Rechnungsstellung .....	106

	Seite
6.7 Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis (§ 11 Abs 12 und 14 UStG) ...	109
6.7.1 Unrichtiger Steuerausweis (UStR Rz 1733 ff) .....	109
6.7.2 Unberechtigter Steuerausweis (UStR Rz 1771 f) .....	110

**Kapitel 7 Vorsteuern**

7.1 Allgemeines (§ 12 und Art 12 UStG) .....	111
7.2 Nichtabzugsfähige Vorsteuern .....	111
7.2.1 Personen- und Kombinationskraftfahrzeuge, Krafträder (UStR Rz 1931 ff) .....	111
7.2.2 Unecht befreite Umsätze (UStR Rz 1991 ff) .....	112
7.2.3 Nichtabzugsfähige Ausgaben (UStR Rz 1920 ff) .....	113
7.2.4 Eigenverbrauch von Grundstücken (UStR Rz 2000 ff) .....	113
7.2.5 Umsatzsteuerbetrug (UStR Rz 1877) .....	113
7.3 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	114
7.4 Änderung des Vorsteuerbetrages (§ 16 Abs 1 Z 2 UStG) .....	115
7.5 Vorsteuerberichtigungen (UStR Rz 2071 ff) .....	116
7.6 Vorsteuerabzug bei unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis .....	117
7.6.1 Unrichtiger Steuerausweis (UStR Rz 1824 f) .....	117
7.6.2 Unberechtigter Steuerausweis (UStR Rz 1823 und 1826) .....	118
7.7 Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13 UStG) .....	118
7.8 Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG) .....	119
7.9 Vorsteuererstattung (VO BGBl 279/1995) .....	121

**Kapitel 8 Übergang der Steuerschuld**

8.1 Begriff und Erläuterung (§ 19 Abs 1, 1a bis 1e UStG) .....	121
8.1.1 Anwendungsbereich .....	121
8.1.2 Entstehung der Steuerschuld .....	122
8.1.3 Vorsteuerabzug .....	122
8.1.4 Rechnungen (UStR Rz 2602) .....	122
8.1.5 Verbuchung .....	123
8.1.6 Erklärungen .....	123
8.2 Leistungen ausländischer Unternehmer (§ 19 Abs 1 UStG) .....	124
8.3 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft (§ 19 Abs 1a UStG) .....	124
8.3.1 Allgemeines .....	124

	Seite
8.3.2 Betroffene Unternehmer .....	124
8.3.2.1 Beauftragter Bauleister (UStR Rz 2602d) .....	124
8.3.2.2 Üblicherweise Bauleistungserbringer (UStR Rz 2602f) .....	125
8.3.3 Bauleistungen (UStR Rz 2602c) .....	127
8.4 Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände (§ 19 Abs 1b UStG) .....	128
8.5 Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 19 Abs 1c UStG, UStR Rz 2604c–f) .....	129
8.6 Umsätze von Altstoffen (VO BGBl II 129/2007, UStR Rz 2605a) .....	130
8.7 Treibhausgasemissionszertifikate (§ 19 Abs 1e lit a UStG, UStR Rz 2605c) ....	131
8.8 Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs 1e lit b UStG, UStR Rz 2605d) .....	131
8.9 Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung (VO BGBl II 369/2013 idF BGBl II 120/2014, UStR Rz 2605b) .....	132

## Kapitel 9 Binnenmarktregelung

9.1 Allgemeines .....	134
9.1.1 Binnenmarktrichtlinie .....	134
9.1.2 Gemeinschaftsgebiet der EU .....	134
9.2 Handel zwischen Unternehmern .....	135
9.2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung von Gegenständen (Art 7 UStG) .....	136
9.2.1.1 Begriff (UStR Rz 3981 ff) .....	136
9.2.1.2 Nachweise (UStR Rz 4006 ff) .....	136
9.2.1.3 Rechnungen (UStR Rz 4031) .....	139
9.2.1.4 Verbuchung .....	140
9.2.1.5 Erklärungen .....	140
9.2.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art 1 UStG) .....	141
9.2.2.1 Begriff (UStR Rz 3571 ff) .....	141
9.2.2.2 Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (UStR Rz 3776 ff) .	142
9.2.2.3 Rechnungen .....	143
9.2.2.4 Verbuchung .....	143
9.2.2.5 Erklärungen .....	144
9.2.3 Innergemeinschaftliche Verbringung (Art 1 Abs 3 Z 1 und Art 7 Abs 2 Z 1 UStG) .....	144
9.2.3.1 Begriff (UStR Rz 3601 f) .....	144
9.2.3.2 Nachweise .....	146

	Seite
9.2.3.3 Rechnungen .....	147
9.2.3.4 Verbuchung .....	147
9.2.3.5 Erklärungen .....	148
9.3 Handel mit privaten Abnehmern und Schwellenerwerbern (Art 1 Abs 4 und 5 und Art 3 Abs 3 bis 7 UStG) .....	149
9.3.1 Private Abnehmer und Schwellenerwerber .....	149
9.3.1.1 Private Abnehmer (UStR Rz 3583 f) .....	149
9.3.1.2 Schwellenerwerber (UStR Rz 3583 ff und 3626) .....	149
9.3.2 Versandhandel (Art 3 Abs 3 bis 7 UStG) .....	153
9.3.2.1 Begriff (UStR Rz 3714 ff) .....	153
9.3.2.2 Rechnungen .....	156
9.3.2.3 Verbuchung .....	156
9.3.2.4 Erklärungen .....	156
9.3.2.5 Übersichten .....	157
9.4 Sonderfälle von Lieferungen im Binnenmarkt .....	158
9.4.1 Kommissions- und Konsignationslager .....	158
9.4.1.1 Kommissionslager (UStR Rz 3589) .....	158
9.4.1.2 Konsignationslager (UStR Rz 3603) .....	161
9.4.2 Reihenslieferungen (UStR Rz 450) .....	164
9.4.2.1 Versendung/Beförderung durch den ersten Unternehmer in der Reihe .....	165
9.4.2.2 Versendung/Beförderung durch den zweiten Unternehmer in der Reihe .....	168
9.4.2.3 Versendung/Beförderung durch den letzten Abnehmer in der Reihe ..	168
9.4.2.4 Versendung/Beförderung durch einen mittleren Abnehmer in der Reihe ..	171
9.4.3 Dreiecksgeschäfte (Art 25 UStG, UStR Rz 4291 ff) .....	172
9.4.3.1 Lieferer .....	173
9.4.3.2 Erwerber .....	173
9.4.3.3 Empfänger .....	175
9.4.4 Lieferung und Erwerb neuer Fahrzeuge (Art 1 Abs 7 bis 9 UStG) .....	176
9.4.4.1 Begriff neuer Fahrzeuge (UStR Rz 3667 ff) .....	177
9.4.4.2 Erwerb neuer Fahrzeuge durch private Abnehmer (UStR Rz 3651 ff) ..	177
9.4.4.3 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne UID (UStR Rz 3766) ...	178
9.4.5 Lieferung von verbrauchssteuerpflichtigen Gegenständen (Art 3 Abs 7 UStG)	180
9.4.5.1 Verbrauchssteuerpflichtige Gegenstände .....	180
9.4.5.2 Erwerb verbrauchssteuerpflichtiger Gegenstände (UStR Rz 3767) .....	181
9.4.5.3 Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Gegenstände an private Abnehmer .....	181

## Kapitel 10 Sonderthemen

10.1	Gesellschafter-Geschäftsführer (UStR Rz 184)	181
10.2	Diplomaten	182
10.2.1	Ausländische Diplomaten in Österreich	182
10.2.2	Diplomaten in anderen Mitgliedstaaten	182
10.3	Kraftfahrzeuge (UStR Rz 1931 ff)	182
10.4	Ausländische Unternehmer	183
10.4.1	Ausländische Unternehmer	184
10.4.2	Übergang der Steuerschuld („Reverse Charge System“) (§ 19 Abs 1 UStG)	185
10.4.2.1	Begriff (UStR Rz 2601b)	185
10.4.2.2	Registrierungs- und Aufzeichnungspflichten	187
10.4.2.3	Rechnungen (UStR Rz 2602)	188
10.4.2.4	Verbuchung	188
10.4.2.5	Erklärungen	189
10.4.3	Verordnung BGBl II 584/2003	189
10.4.3.1	Reihengeschäfte	189
10.4.3.2	Werklieferungen (Drittland)	190
10.4.3.3	Registrierungs- und Aufzeichnungspflichten	191
10.4.3.4	Rechnungen	192
10.4.3.5	Verbuchung	192
10.4.3.6	Erklärungen	192
10.4.4	Abfuhrverpflichtung nach § 27 Abs 4 UStG	192
10.4.4.1	Begriff (UStR Rz 3491 ff)	192
10.4.4.2	Registrierungs- und Aufzeichnungspflichten	193
10.4.4.3	Rechnungen	194
10.4.4.4	Verbuchung	194
10.4.4.5	Erklärungen	194
10.4.5	Fiskalvertreter und Zustellungsbevollmächtigter	194
10.4.5.1	Fiskalvertreter (§ 27 Abs 7 und 8 und Art 27 Abs 4 UStG)	194
10.4.5.2	Zustellungsbevollmächtigter	195
10.4.6	Mini-One-Stop-Shop (MOSS) (§ 25a und Art 25a UStG, UStR Rz 3431 ff und Rz 4297 ff)	195
10.4.6.1	Sonderregelung für Drittlandsunternehmer (§ 25a UStG, UStR Rz 3431 ff)	195
10.4.6.2	Sonderregelung für EU Unternehmer (Art 25a UStG, UStR Rz 4297 ff)	196

	Seite
10.4.7 Vorsteuererstattungsverfahren (VO BGBl 279/1995, UStR Rz 2836 ff) .....	196
10.4.7.1 Erstattung an EU Unternehmer (UStR Rz 2836 ff) .....	199
10.4.7.2 Erstattung an Drittlandsunternehmer (UStR Rz 2843 ff) .....	202
10.5 Pauschalierung für Land- und Forstwirte (§ 22 UStG) .....	202
10.5.1 Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes .....	202
10.5.2 Rechnungen .....	202

**Kapitel 11 Der Verkehr mit dem Finanzamt**

11.1 Beginn der unternehmerischen Tätigkeit (UStR Rz 193 ff) .....	202
11.1.1 Vorgesellschaft (UStR Rz 198) .....	202
11.1.2 Registrierung .....	202
11.2 Ende der unternehmerischen Tätigkeit (UStR Rz 199 ff) .....	203
11.3 Aufzeichnungspflichten (§ 18 UStG, UStR Rz 2521 ff) .....	203
11.4 FinanzOnline .....	204
11.5 Steuererklärungen (§ 21 UStG) .....	204
11.5.1 Umsatzsteuervoranmeldung (UStR Rz 2751 ff) .....	204
11.5.2 Jahresumsatzsteuererklärung (UStR Rz 2794 ff) .....	205
11.5.3 Zusammenfassende Meldung (Art 21 Abs 3 UStG, UStR Rz 4151 ff) .....	206
11.6 Fälligkeit der Umsatzsteuer (UStR Rz 2765 f) .....	206
11.7 Mini-One-Stop-Shop (MOSS) (Art 25a UStG) .....	206
11.7.1 Beginn (UStR Rz 4298) .....	207
11.7.2 Steuererklärungen (UStR Rz 4299, Rz 4300 und Rz 4300b) .....	207
11.7.3 Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist (UStR Rz 4300a) .....	208
11.8 Vorsteuererstattungsverfahren (§ 21 Abs 11 UStG) .....	208
11.9 Fristen im UStG 1994 .....	209

**Anhang**

1. Kontenplan .....	212
2. Reisekostenabrechnung .....	217
3. Umsatzsteuer-Verprobung .....	218
Paragrafenverzeichnis .....	223
Stichwortverzeichnis .....	228