

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Übersicht Beispiele.....	XIX
Hinweise zum Buch.....	XXXVII

Teil A: Allgemeiner Teil

1. Umsatzsteuer in der Unternehmenspraxis	5
1.1. Schnelle Entscheidungen	5
1.2. Viele Entscheidungen	5
1.3. Risiko	5
2. Steuerbare Tatbestände (§ 1)	6
2.1. Übersicht	6
3. Leistungen	8
3.1. Überblick	8
4. Leistungsaustausch	12
4.1. Überblick	12
4.2. Schadenersatz	12
4.2.1. Allgemeines	12
4.2.2. Deliktischer Schadenersatz	13
4.2.3. Vertragliche Haftung	13
4.2.4. Schadenersatz und Gewährleistung	14
4.3. Subventionen (Zuschüsse)	14
4.3.1. Überblick	14
4.3.2. Einzelfälle	15
5. Unternehmer (§ 2)	35
5.1. Übersicht	35
5.2. Unternehmer	36
5.3. Beginn der Unternehmereigenschaft	36
5.4. Ende der Unternehmereigenschaft	37
5.5. Organschaft	38
6. Abgrenzung von Leistungen	49
6.1. Überblick	49
6.2. Einheitlichkeit der Leistung	49
6.3. Hauptleistung und Nebenleistung	50
6.4. Lieferung oder sonstige Leistung?	50
7. Lieferungen (§ 3)	55
7.1. Übersicht	55
7.2. Verschaffung der Verfügungsmacht	55
7.3. Eigenhandel, Kommissionsgeschäft, Vermittlung	57
7.4. Werklieferung	58
7.4.1. Allgemeines	58

7.4.2.	Voraussetzungen	59
7.4.3.	Auswirkungen	60
7.4.4.	Ort der Werklieferung	60
8.	Ort der Lieferung (§ 3)	64
8.1.	Übersicht	64
8.2.	„Ruhende Lieferung“ (§ 3 Abs 7)	64
8.3.	„Bewegte Lieferung“ (§ 3 Abs 8)	65
8.4.	„Gebrochener“ und „gemischter Transport“	67
8.5.	Sonderfall bei der Einfuhr (§ 3 Abs 9)	67
9.	Reihengeschäfte	78
9.1.	Was ist ein Reihengeschäft?	78
9.2.	Grundsätze zur Behandlung von Reihengeschäften	80
10.	Sonstige Leistungen (§ 3a)	92
10.1.	Überblick	92
10.2.	Besorgungsleistungen	98
10.3.	Unternehmerbegriff	104
10.4.	B2B-Generalklausel	109
10.4.1.	Allgemeines	109
10.4.2.	Betroffene Leistungen	111
10.5.	B2C-Generalklausel	123
10.6.	Vermittlungsleistungen	126
10.7.	Grundstücksleistungen	128
10.8.	Beförderungsleistungen	135
10.9.	Tätigungsortsleistungen	139
10.9.1.	Überblick	139
10.9.2.	Künstlerische Leistungen etc (§ 3a Abs 11 lit a)	140
10.9.3.	Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen (§ 3a Abs 11a)	141
10.9.4.	Leistungen iZm Beförderungen (§ 3a Abs 11 lit b)	142
10.9.5.	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs 11 lit c)	143
10.9.6.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d)	144
10.10.	Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12)	149
10.10.1.	Übersicht	149
10.10.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	149
10.10.3.	Langfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	150
10.11.	Elektronische Leistungen	156
10.11.1.	Überblick	156
10.11.2.	Betroffene Leistungen	158
10.11.3.	Leistungsortbestimmung	160
10.11.4.	Leistungserbringung	161
10.12.	Katalogleistungen	162
10.13.	Sonderfälle	165

10.13.1. Fassung bis 31.12.2015	165
10.13.2. Fassung ab 1.1.2016	165
10.14. Verordnungsermächtigung	167
10.14.1. Vermietung von Beförderungsmitteln	168
10.14.2. Personalgestellung	168
10.14.3. Telekommunikationsdienste sowie Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	168
10.14.4. Leistungsortverlagerung bei bestimmten Umsätzen	168
11. Tausch und tauschähnlicher Umsatz	171
11.1. Allgemeines	171
11.2. Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	172
11.3. Werbemaßnahmen	173
11.4. Auslobungen und Incentives	175
11.5. Bemessungsgrundlage	175
11.5.1. Allgemeines	175
11.5.2. Sachbezugswerte	176
12. „Eigenverbrauch“ (§ 3 Abs 2 und § 3a Abs 1a)	183
12.1. Allgemeines	183
12.2. Unentgeltlichkeit	184
12.3. Berechtigung zum Vorsteuerabzug	185
12.4. Entnahmeeigenverbrauch	186
12.5. Verwendungseigenverbrauch	188
12.6. Leistungseigenverbrauch	188
12.7. Abgrenzung Entnahme, Verwendung und Leistung	189
12.8. Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	190
12.9. Bemessungsgrundlage	193
12.10. Ort des Eigenverbrauchs	193
13. Bemessungsgrundlage (§ 4)	199
13.1. Überblick	199
13.2. Entgelt	200
13.3. Durchlaufende Posten	201
13.4. Normalwert (nach Rz 682 UStR)	202
14. Ausfuhrlieferung (§ 7)	213
14.1. Überblick	213
14.2. Verbringung ins Drittland	214
14.3. Ausländischer Abnehmer	215
14.4. Touristenexport	215
14.5. Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln	216
14.6. Ausfuhrnachweis	218
14.6.1. Allgemeines	218
14.6.2. Zeitpunkt der Inanspruchnahme der Steuerfreiheit	219
14.6.3. Ausfuhrnachweis bei Versendung	219
14.6.4. Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung	221
14.6.5. Ausfuhrnachweis beim Touristenexport	221
14.7. Buchnachweis	222

15. Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 8)	236
15.1. Überblick	236
15.2. Voraussetzungen	237
16. Rechnung (§ 11)	242
16.1. Überblick	242
16.2. Begriff der Rechnung	243
16.3. Elektronische Rechnung (Rz 1564c ff UStR)	243
16.3.1. Begriff	243
16.3.2. Voraussetzungen (Rz 1564d UStR)	244
16.3.3. Innerbetriebliches Steuerungsverfahren (Rz 1564f f UStR)	245
16.4. Rechnungslegung	250
16.5. Rechnungsmerkmale	254
16.5.1. Überblick	254
16.5.2. Name und Anschrift des leistenden Unternehmers	255
16.5.3. UID-Nr des leistenden Unternehmers	257
16.5.4. Name und Anschrift des Leistungsempfängers	258
16.5.5. UID-Nr des Leistungsempfängers	258
16.5.6. Handelsübliche Bezeichnung etc	259
16.5.7. Tag oder Zeitraum der Leistung	260
16.5.8. Entgelt, Steuersatz und Hinweis auf Steuerbefreiung	260
16.5.9. Steuerbetrag	261
16.5.10. Fortlaufende Nummer	262
16.6. Voraus- oder Anzahlungsrechnungen	262
16.7. „Dauerrechnungen“	264
16.8. Endrechnungen	264
16.9. Rechnungsberichtigungen	265
16.10. Kleinbetragsrechnungen	266
16.11. Gutschriften	267
16.12. Unrichtiger Steuerausweis (§ 11 Abs 12)	268
16.13. Unberechtigter Steuerausweis (§ 11 Abs 14)	269
16.14. Rechnung bei Übergang der Steuerschuld	271
16.15. Aufbewahrungspflicht	271
17. Vorsteuerabzug (§ 12)	284
18. Vorsteuerabzug bei der Leistungsumsatzsteuer	286
18.1. Allgemeines	286
18.2. Berechtigung zum Vorsteuerabzug	286
18.3. Unternehmereigenschaft des Leistenden	287
18.4. Vorliegen einer Rechnung iSd § 11	287
18.4.1. Allgemeines	287
18.4.2. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	288
18.4.3. Rechnung und finanzbehördliche Überprüfung	289
18.5. Vorsteuerabzug bei Istbesteuerung	291

18.6. Vorsteuerabzug aus Anzahlungen	291
18.7. Vorsteuerabzug und Umsatzsteuerhinterziehung	292
19. EUSt-Abzug (§ 12 Abs 1 Z 2)	308
19.1. Überblick	308
19.2. Entrichtung der EUSt	309
19.3. „Unbare“ Entrichtung der EUSt	309
20. EUSt-Abzug und Steuerfreiheit bei Reihengeschäften	
(§ 1 VO BGBI II 2003/584)	312
20.1. Überblick	312
20.2. Anwendungsbereich	313
20.3. Voraussetzungen	315
21. EUSt-Abzug bei Werklieferungen ausländischer Unternehmer	
(§ 2 VO BGBI II 2003/584)	320
21.1. Überblick	320
21.2. Anwendungsbereich	320
22. Vorsteuerabzug bei Übergang der Steuerschuld	323
23. Leistung für das Unternehmen	325
23.1. Überblick	325
23.2. Unfreie Versendung	325
23.3. Reparatur bei Bestandvertrag	326
24. Ertragsteuerliche Abzugsverbote	327
24.1. Überblick	327
24.2. Repräsentation	328
25. Vorsteuerabzug und PKW	332
25.1. Allgemeines	332
25.2. Betroffene Fahrzeuge	332
25.3. Ausnahmen vom Vorsteuerausschluss	334
25.4. „Öko-PKW“ (in Kraft ab 1.1.2016)	334
25.5. Betroffene Leistungen	334
26. Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13)	342
26.1. Überblick	342
27. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16)	345
27.1. Überblick	345
27.2. Gewährleistung	347
27.3. Berichtigung bei Uneinbringlichkeit	348
27.4. Entgeltsänderungen in der UVA	349
27.4.1. Allgemeine Grundsätze	349
27.4.2. Entgeltsänderungen bei Bauleistungen	350
28. Übergang der Steuerschuld	361
28.1. Überblick	361
28.2. Leistungen ausländischer Unternehmer	362
28.3. Übergang der Steuerschuld bei Bauleistungen	365
28.3.1. Allgemeines	365

28.3.2.	Bauleistungen (nach Rz 2602c UStR)	366
28.3.3.	Voraussetzungen beim Leistungsempfänger	367
28.4.	Rechnungslegung	368
28.5.	Zeitpunkt des Übergangs der Steuerschuld	369
28.6.	Vorsteuerabzug bei Übergang der Steuerschuld	369
28.7.	Behandlung in der UVA	370
29.	Entstehung der Steuerschuld (§ 19 Abs 2)	389
29.1.	Überblick	389
29.2.	Anzahlungsbesteuerung	389
30.	Haftung gemäß § 27 Abs 4	392
30.1.	Überblick	392
30.2.	Ausländische Unternehmer iSd § 27 Abs 4	394
30.3.	Anwendungsfälle in der Praxis	395
30.4.	Zuständigkeit und Verfahren	395
30.5.	Zeitpunkt und Umfang der Abfuhr	396
30.6.	Haftung	397

Teil B: Binnenmarkt

1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art 1)	401
1.1.	Überblick	401
1.2.	Voraussetzungen für einen innergemeinschaftlichen Erwerb	402
1.2.1.	Allgemeines	402
1.2.2.	Warenbewegung	402
1.2.3.	Erwerberqualifikation	402
1.2.4.	Liefererqualifikation	403
1.3.	Innergemeinschaftlicher Erwerb bei innergemeinschaftlichem Verbringen	406
1.3.1.	Überblick	406
1.3.2.	Vorübergehende Verwendung	408
1.4.	Konsignationslager	409
1.4.1.	Überblick	409
1.4.2.	Vereinfachung	409
1.4.3.	Verbringen in ein Konsignationslager in einem anderen Mitgliedstaat	410
1.4.4.	Verbringen in ein Konsignationslager im Inland	410
1.4.5.	Erstmalige Anwendung	411
1.5.	Schwellenerwerber	420
1.6.	Neue Fahrzeuge	422
2.	Lieferung (Art 3)	426
2.1.	Überblick	426
2.2.	Versandhandel	426
2.3.	Ort des ig Erwerbs	428
2.3.1.	Überblick	428
2.3.2.	„Doppelerwerb“	430

3.	Sonstige Leistung (Art 3a)	439
3.1.	Überblick	439
3.2.	Ig Güterbeförderung für Nichtunternehmer	439
4.	Bemessungsgrundlage (Art 4)	446
5.	Steuerbefreiungen (Art 6)	448
5.1.	Überblick	448
5.2.	Zusammenhang mit Umsatzsteuerhinterziehung	448
5.3.	EUSt-Freiheit bei anschließender ig Lieferung	449
6.	Innengemeinschaftliche Lieferung (Art 7)	452
6.1.	Überblick	452
6.2.	Anwendbarkeit	453
6.3.	Warenbewegung	454
6.4.	Abnehmer	455
6.5.	Erwerbsteuerbarkeit	455
6.6.	Nachweis der Steuerfreiheit	456
6.7.	Vertrauensschutz	457
6.8.	Bestätigungsverfahren	458
6.9.	Verordnung 1996/401	459
7.	Rechnungen im Binnenmarkt (Art 11)	472
7.1.	Überblick	472
7.2.	Rechnung über innengemeinschaftliche Lieferung	473
8.	Vorsteuerabzug (Art 12)	476
8.1.	Überblick	476
8.2.	Innengemeinschaftlicher Erwerb	476
8.3.	Dreiecksgeschäfte	477
9.	Zusammenfassende Meldung (Art 21)	480
9.1.	Überblick	480
9.2.	Zweck der Zusammenfassenden Meldung	481
9.3.	Rechtliche Grundlagen	482
9.4.	Was ist die Zusammenfassende Meldung?	483
9.5.	Wer ist meldepflichtig?	484
9.6.	Wem und wie ist zu melden?	484
9.7.	Was ist zu melden?	485
9.7.1.	Meldepflichtige Vorgänge	485
9.7.2.	Innengemeinschaftliche Lieferungen	485
9.7.3.	Innengemeinschaftliche Verbringungen	485
9.7.4.	Sonstige Leistungen	485
9.7.5.	Dreiecksgeschäfte	487
9.8.	Wann ist zu melden?	489
9.8.1.	Zuordnung zum Meldezeitraum	489
9.8.2.	Kalendermonat als Meldezeitraum	490
9.8.3.	Quartal als Meldezeitraum	492
9.9.	Änderungen der Bemessungsgrundlage	494
9.10.	Berichtigung von Zusammenfassenden Meldungen	497
9.11.	Übermittlung	498

9.12.	Aufnahme in UVA und Steuererklärung	498
9.12.1.	Innengemeinschaftliche Lieferungen	498
9.12.2.	Innengemeinschaftliche Erwerbe	499
9.12.3.	Sonstige Leistungen	499
10.	Dreiecksgeschäft (Art 25)	500
10.1.	Überblick	500
10.2.	Rechnung	503
10.3.	Vorsteuerabzug und Aufzeichnungspflichten	503
10.4.	Wirkung	503
11.	MOSS (Art 25a)	509
11.1.	Überblick	509
11.2.	Voraussetzungen	510
11.3.	Auswirkungen	511
12.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (Art 28)	513
12.1.	Überblick	513
12.2.	Schwellenerwerber	514
12.3.	Sonderfälle	515
12.4.	Bestätigungsverfahren	516
Anhang		519
Stichwortverzeichnis		533