

INHALTSVERZEICHNIS

1	Einleitung	6
2	Übergang der Steuerschuld gem. § 19 UStG	8
2.1	Grundsätze zum Übergang der Steuerschuld	8
2.1.1	Leistungen	8
2.1.2	Leistender Unternehmer und Leistungsempfänger	8
2.1.3	Rechnungslegung bei Übergang der Steuerschuld	10
2.1.4	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID)	13
2.1.5	Entstehung der Steuerschuld	14
2.1.6	Vorsteuerabzug	17
2.1.7	Aufzeichnungspflichten	18
2.1.8	Ausweis in der Umsatzsteuervoranmeldung	19
2.1.9	Ausweis der übergegangenen Steuerschuld in der UVA des Leistungsempfängers	21
2.1.10	Haftung	23
2.2	Leistungen ausländischer Unternehmer	23
2.2.1	Leistender „ausländischer“ Unternehmer	23
2.2.2	Leistungsempfänger	25
2.2.3	Umsätze mit Übergang der Steuerschuld	27
2.2.4	Katalogleistungen	30
2.2.5	Werklieferungen	32
2.2.6	Werklieferungen mit Einfuhr von Bestandteilen aus dem Drittland	32
2.2.7	Reihengeschäfte aus dem Drittland	34
2.2.8	Sonstige Umsätze ausländischer Unternehmer, für die die Steuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht	35
2.3	Bauleistungen	36
2.3.1	Bauleistungen an einen Unternehmer, der seinerseits mit der Erbringung von Bauleistungen beauftragt ist	37
2.3.2	Bauleistungen an einen Unternehmer, der seinerseits üblicherweise Bauleistungen erbringt	38
2.3.3	Anhang 4 zu den UStR 2000 – Bauleistungen	39
2.3.4	Begriff Bauleistungen	48
2.3.5	Leistungen, die keine Bauleistungen darstellen	49
2.3.6	Unterschiedliche Leistungen in einer Rechnung	53
2.3.7	Teilrechnungen für Bauleistungen	53
2.3.8	Bauleistungen ohne Übergang der Steuerschuld	54
2.4	Lieferung von Sicherungseigentum	54
2.4.1	Verfall des Sicherungsgutes	55
2.4.2	Veräußerung des Sicherungsgutes im Insolvenzverfahren	55
2.5	Lieferung von Vorbehaltseigentum	56

2.6	Lieferungen von Grundstücken im Zwangsversteigerungsverfahren ..	57
2.7	Gas-, Strom-, Wärme- und Kältelieferungen.....	58
2.8	Lieferung von Schrott und Abfallstoffen	59
2.8.1	Allgemeines.....	62
2.8.2	Lieferung von in der Anlage aufgezählten Gegenständen.....	62
2.8.3	Sonstige Leistungen	63
2.8.4	Zweifelsfragen zu den in der Anlage aufgezählten Gegenständen	65
2.8.5	Lieferungen von Bruchgold	66
2.9	Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung 2013	67
2.9.1	Lieferung von Videospielkonsolen, Laptops und Tablet-Computern.....	69
2.9.2	Lieferungen von Gas und Elektrizität	69
2.9.3	Übertragungen von Gas- und Elektrizitätszertifikaten	70
2.9.4	Lieferung von Metallen.....	70
2.9.5	Lieferungen von Anlagegold	72
2.10	Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten	73
2.11	Lieferungen von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen	74
3	Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Ausland	75
3.1	Sonstige Leistungen im übrigen Gemeinschaftsgebiet	75
3.1.1	Rechnungsausstellungspflichten ab 2013	76
3.1.2	Zusammenfassende Meldung	78
3.1.3	Zusammenfassende Meldung – Beispiele	80
3.2	Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Drittland	82
4	Übergang der Steuerschuld gem. Art. 25 UStG	82
4.1	Dreiecksgeschäft	82
4.1.1	Begriff Dreiecksgeschäft	84
4.1.2	Innengemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	85
4.1.3	Rechnungsausstellung durch den Erwerber.....	85
4.1.4	Zusätzliche Pflichtbestandteile der Rechnung	85
4.1.5	Befreiung des Erwerbers von der österreichischen Erbsteuer	86
4.2	Zusammenfassende Meldung (ZM)	87