

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |
| 1. Einführung in die Umsatzsteuer | 1 |
| 1.1. Welche Bedeutung hat die Umsatzsteuer? | 2 |
| 1.2. Wie ist die Umsatzsteuer in der Europäischen Union geregelt? | 2 |
| 1.3. Wo wird die Umsatzsteuer geregelt? | 4 |
| 1.3.1. EU-Richtlinien und Gesetze | 4 |
| 1.3.2. Verordnungen | 4 |
| 1.3.3. Umsatzsteuerrichtlinien 2000 | 4 |
| 1.4. Überblick über die Lieferungen und sonstigen Leistungen im österreichischen Umsatzsteuergesetz (Grundbegriffe) | 5 |
| 1.4.1. Wo kommen Sie mit der Umsatzsteuer in Berührung? | 6 |
| 1.4.2. Wer ist nun ein typischer Unternehmer im Sinne des UStG? | 7 |
| 1.4.3. Muss der Unternehmer auch die USt wirtschaftlich tragen? ... | 7 |
| 1.4.4. Muss der Unternehmer die USt auch auf seinen Rechnungen immer ausweisen? | 7 |
| 1.4.5. Warum wird die USt eine indirekte Steuer genannt? | 8 |
| 1.4.6. Wie wird die Umsatzsteuer berechnet? | 8 |
| 1.4.7. Was bedeutet Vorsteuerabzug? | 8 |
| 1.4.8. Wie nennt man die Umsatzsteuer noch? | 9 |
| 1.4.9. Wie funktioniert dieses System in der Praxis? | 9 |
| 1.4.10. Was ist das Allphasennetto-Umsatzsteuersystem mit Vorsteuerabzug? | 10 |
| 1.4.11. Wie erfolgt die Anwendung des Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis? | 11 |
| 1.4.12. Welche Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes gibt es? | 13 |
| 1.4.13. Ausgangsumsatzsteuer | 13 |
| 1.4.13.1. Was ist der Steuergegenstand der USt? | 13 |
| 1.5. Abschließende Aufgabe | 14 |
| 2. Steuerbare Umsätze (§ 1, Art. 1) | 17 |
| 2.1. Welche Umsatzarten gibt es? | 17 |
| 2.2. Umsatzart: Steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen | 17 |
| 2.2.1. Was ist die häufigste Umsatzart? | 17 |
| 2.2.2. Welche Voraussetzungen müssen bei dieser Umsatzart vorliegen? | 17 |
| Berger/Wakounig, Umsatzsteuer kompakt ⁸ , Linde | VII |

| | | |
|----------|--|----|
| 2.2.3. | Was sind Innenumsätze? | 19 |
| 2.2.4. | Sonderfall: Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen | 20 |
| 2.2.5. | Abgrenzungsfragen zum Leistungsaustausch | 21 |
| 2.2.6. | Entscheidungsbaum für Zwecke der Umsatzsteuer | 23 |
| 2.2.7. | Entnahme | 23 |
| 2.2.7.1. | Was ist die Entnahme? | 23 |
| 2.3. | Umsatzart: Eigenverbrauch | 24 |
| 2.3.1. | Was ist der Eigenverbrauch? | 24 |
| 2.3.2. | Aufwandstatbestand (§ 1 Abs. 1 Z 2 lit. a) | 24 |
| 2.3.2.1. | Was fällt unter den Aufwandstatbestand? | 24 |
| 2.3.2.2. | Welche Leistungen sind ertragsteuerlich nicht abzugs- fähig? | 25 |
| 2.3.3. | Welche Voraussetzungen müssen nun zusammengefasst für den Eigenverbrauch vorliegen? | 26 |
| 2.4. | Umsatzart: Einfuhr | 27 |
| 2.5. | Umsatzart: Innergemeinschaftlicher Erwerb | 27 |
| 2.6. | Zusammenfassende Übersicht: Steuerbare Umsätze | 27 |
| 2.6.1. | Was bedeutet Steuerbarkeit des Umsatzes? | 29 |
| 2.7. | Grafik zur Einstufung der Umsätze | 29 |
| 2.7.1. | Führt ein steuerbarer Umsatz immer zur USt-Pflicht? | 29 |
| 2.7.2. | Ist es dasselbe, ob der Umsatz steuerfrei oder nicht steuerbar ist? | 29 |
| 2.8. | Aufgabenstellungen | 30 |
| 3. | Unternehmer, Unternehmen (§ 2) | 31 |
| 3.1. | Unternehmer, Unternehmen | 31 |
| 3.1.1. | Der Unternehmer | 31 |
| 3.1.1.1. | Wer ist eigentlich Unternehmer? | 31 |
| 3.1.1.2. | Was versteht man unter Unternehmerfähigkeit? | 32 |
| 3.1.1.3. | Was bedeutet „Selbständigkeit“? | 33 |
| 3.1.1.4. | Was ist eine „gewerbliche“ oder „berufliche“ Tätigkeit? | 33 |
| 3.1.1.5. | Wann ist eine Tätigkeit „nachhaltig“? | 34 |
| 3.1.1.6. | Wann liegt Einnahmenerzielungsabsicht vor? | 34 |
| 3.1.1.7. | Aufgabenstellungen | 34 |
| 3.1.2. | Was heißt Unternehmen im Umsatzsteuerrecht? | 35 |
| 3.1.2.1. | Was sind Leistungen vom Unternehmensbereich an Dritte? | 36 |
| 3.1.2.2. | Umsätze aus Vermietung und Verpachtung | 36 |
| 3.1.2.3. | Welche verfahrensrechtliche Auswirkung hat die Unternehmenseinheit in der Praxis? | 36 |
| 3.1.3. | Aufgabenstellung | 36 |
| 3.2. | Was gehört (umsatzsteuerrechtlich) zum Unternehmensvermögen? ... | 37 |
| 3.3. | Wann ist der Beginn und wann das Ende der Unternehmertätigkeit? | 37 |
| 3.4. | Wie tritt der Unternehmer im Wirtschaftsleben auf? | 38 |
| 3.4.1. | Was ist ein Eigenhändler? | 38 |
| 3.4.2. | Was ist der Kommissionär? | 38 |

| | | |
|----------|--|----|
| 3.4.3. | Plattform als Leistungserbringer (ab 1.7.2021) | 39 |
| 3.4.4. | Was ist ein Vermittler? | 40 |
| 3.5. | Sonderfälle der Unternehmereigenschaft | 41 |
| 3.5.1. | Unternehmereigenschaft von Körperschaften öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 3)? | 41 |
| 3.5.2. | Funktionsgebühren von Körperschaften öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 5 Z 1)? | 41 |
| 3.5.3. | Was ist Liebhaberei (§ 2 Abs. 5 Z 2)? | 41 |
| 3.5.3.1. | Wann ist die Vermietung Liebhaberei? | 42 |
| 3.5.3.2. | Ab wann liegt Liebhaberei vor und welche Konsequenzen ergeben sich daraus? | 42 |
| 3.5.3.3. | Gibt es Liebhaberei bei Betrieben gewerblicher Art? | 42 |
| 3.5.4. | Was ist eine Organschaft (§ 2 Abs. 2 Z 2)? | 43 |
| 3.5.5. | Experten-Aufgabestellung | 43 |
| 3.5.6. | Wie sieht es mit der Unternehmereigenschaft von Gesellschafter-Geschäftsführern aus? | 45 |
| 3.5.6.1. | Gesellschafter-Geschäftsführer einer Personen- gesellschaft | 45 |
| 3.5.6.2. | Gesellschafter-Geschäftsführer einer GesmbH | 46 |
| 3.5.6.3. | Vergabe einer UID-Nummer | 46 |
| 3.5.6.4. | Beispiele für Unternehmereigenschaft | 46 |
| 4. | Lieferungen und sonstige Leistungen (§ 3, § 3a, Art. 3, Art. 3a) | 48 |
| 4.1. | Der Leistungsort (§ 3 und § 3a) | 48 |
| 4.1.1. | Was versteht man unter Lieferungen und sonstigen Leistungen? | 48 |
| 4.1.1.1. | Warum ist diese Unterscheidung so wichtig? | 48 |
| 4.2. | Lieferungen | 48 |
| 4.2.1. | Was ist eine Lieferung (§ 3 Abs. 1)? | 48 |
| 4.2.2. | Was sind sonstige Leistungen (§ 3a)? | 49 |
| 4.2.3. | Wie unterscheidet man Lieferungen von sonstigen Leistungen? | 49 |
| 4.2.3.1. | Darf man mehrere Leistungen, die mit einem Geschäft verbunden sind, aufteilen? | 50 |
| 4.2.3.2. | Wie beurteilt man Lieferungen, bei denen der Käufer selbst Materialien beisteuert (§ 3 Abs. 4)? | 50 |
| 4.2.4. | Werklieferung | 50 |
| 4.2.5. | Werkleistung | 51 |
| 4.2.6. | Wo ist bei einer Lieferung grundsätzlich der Lieferort? | 52 |
| 4.2.6.1. | Gilt diese Regelung immer? | 52 |
| 4.2.6.2. | Was heißt befördern oder versenden? | 53 |
| 4.2.6.3. | Wo ist der Lieferort bei Beförderung oder Versendung der Ware (§ 3 Abs. 8)? | 54 |
| 4.2.6.4. | Zu welchem Zeitpunkt erfolgt die Lieferung? | 54 |
| 4.2.7. | Einfuhrversandhandel ab 1.7.2021 | 54 |

| | | |
|------------|---|----|
| 4.2.8. | Welche Sonderregelung gibt es bei der Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 3 Abs. 9)? | 55 |
| 4.2.9. | Wo ist der Leistungsort bei Bordlieferungen (§ 3 Abs. 11)? ... | 55 |
| 4.2.10. | Wo ist der Leistungsort bei Strom- und Gaslieferungen (§ 3 Abs. 13 und Abs. 14)? | 55 |
| 4.2.11. | Entscheidungsbaum | 56 |
| 4.2.12. | Wie sind die Fälle zu beurteilen, in denen mehrere Unternehmen beteiligt sind (Reihengeschäfte; § 3a Abs. 15)? | 57 |
| 4.2.13. | „Bewegte“ und „ruhende“ Lieferung | 58 |
| 4.2.13.1. | Expertenaufgabenstellungen – Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug | 61 |
| 4.2.13.2. | Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet | 68 |
| 4.2.14. | Beispiele zum Lieferort | 69 |
| 4.3. | Sonstige Leistungen | 69 |
| 4.3.1. | Was sind sonstige Leistungen (§ 3a Abs. 1)? | 69 |
| 4.3.2. | Wo ist der Ort der sonstigen Leistung grundsätzlich? | 69 |
| 4.3.3. | Leistungsorte im Detail | 70 |
| 4.3.3.1. | Grundregel | 70 |
| 4.3.3.2. | Sonstige Leistungen an Unternehmer (Steuerpflichtige) – § 3a Abs. 6 UStG | 70 |
| 4.3.3.3. | Ort der sonstigen Leistung an einen Nichtunternehmer (Nichtsteuerpflichtigen) – § 3a Abs. 7 UStG | 71 |
| 4.3.3.4. | Exkurs: Fragen zum EU-OSS (One Stop-Shop) ab 1.7.2021 | 71 |
| 4.3.3.5. | Abgrenzung B2B und B2C (§ 3a Abs. 5 UStG) | 77 |
| 4.3.3.6. | Sonderregeln und Entscheidungsbaum | 78 |
| 4.3.3.6.1. | Vermittlungsleistungen an Nichtunternehmer (Nichtsteuerpflichtige) – § 3a Abs. 8 UStG | 79 |
| 4.3.3.6.2. | Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 9 UStG | 80 |
| 4.3.3.6.3. | Beförderungsleistungen – § 3a Abs. 10 UStG | 80 |
| 4.3.3.6.4. | Kulturelle, sportliche und wissenschaftliche Leistungen – § 3a Abs. 11 lit. a und Abs. 11a UStG | 82 |
| 4.3.3.6.5. | Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen und deren Vermittlung sowie die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen und Arbeiten an solchen Gegenständen – § 3a Abs. 11 lit. b und c UStG | 83 |
| 4.3.3.6.6. | Vermietung von Beförderungsmitteln – § 3a Abs. 12 UStG | 83 |
| 4.3.3.6.7. | Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen – § 3a Abs. 11 lit. d UStG | 84 |
| 4.3.3.6.8. | Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord – Art. 3a Abs. 3 BMR | 85 |
| 4.3.3.6.9. | E-Commerce etc an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 13) | 85 |

| | | |
|-------------|--|-----|
| 4.3.3.6.10. | „Katalogleistungen“ an Drittlands-Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 14) | 86 |
| 4.3.3.7. | Vermeidung von Doppelbesteuerung und Nicht- besteuerung – § 3a Abs. 16 UStG | 86 |
| 4.3.4. | Zusammenfassung | 87 |
| 4.3.4.1. | Ort der sonstigen Leistung an Unternehmer (B2B) | 87 |
| 4.3.4.2. | Ausnahmen vom Empfängerortprinzip | 87 |
| 4.3.4.3. | Ort der sonstigen Leistung an Nichtunternehmer (B2C) | 87 |
| 4.3.4.4. | Ausnahmen von der Grundregel | 87 |
| 4.3.5. | Exkurs: Unterscheidung Besorgungsleistungen (§ 3a Abs. 4) – Vermittlungsleistungen? | 87 |
| 4.3.6. | Muss in allen Fällen die Umsatzsteuer im jeweiligen Land vom leistenden Unternehmen bezahlt werden (§ 19 Abs. 1)? ... | 88 |
| 4.4. | Sonderfall: Reisebüroleistungen an Nichtunternehmer (§ 23) | 89 |
| 4.4.1. | Grundsätze der Margenbesteuerung | 89 |
| 4.4.2. | Übersicht über Reisebüroleistungen | 91 |
| 4.4.3. | Besteuerung von Drittlandsreisen | 91 |
| 4.4.4. | Wie wird die USt nach dem Margenbesteuerungssystem abgerechnet? | 92 |
| 4.4.4.1. | Aufgabenstellung | 92 |
| 4.5. | Expertenaufgaben | 93 |
| 4.6. | Exkurs: Entnahme als Lieferung bzw. sonstige Leistung | 98 |
| 4.6.1. | Gegenstandsentnahme (§ 3 Abs. 2) | 99 |
| 4.6.1.1. | Wie sind Lieferungen an den Unternehmer selbst für private Zwecke zu beurteilen („Gegenstandsentnahme“)? | 99 |
| 4.6.1.2. | Was ist die Voraussetzung für die Annahme einer Gegenstandsentnahme? | 99 |
| 4.6.1.3. | Was fällt unter die Gegenstandsentnahmeregelung? | 100 |
| 4.6.1.4. | Entnahme iZm Grundstücken? | 100 |
| 4.6.1.5. | Was ist beim Einkauf von beweglichen Gegenständen, die teils unternehmerisch, teils privat genutzt werden, zu beachten? | 100 |
| 4.6.1.6. | Löst eine unternehmensinterne Verbringung auch eine Entnahme aus? | 100 |
| 4.6.1.7. | Gibt es auch eine Entnahme bei Körperschaften öffentlichen Rechts? | 101 |
| 4.6.1.8. | In welchen Fällen kommt es noch zu keiner Entnahme? | 101 |
| 4.6.2. | Verwendungsstatbestand und der Tatbestand der Entnahme sonstiger Leistungen (§ 3a Abs. 1a) | 101 |
| 4.6.2.1. | Wie werden sonstige Leistungen aus dem Unter- nehmensbereich für private Zwecke behandelt („Verwendungsentnahme bzw. Entnahme sonstiger Leistungen“ gem. § 3a Abs. 1a)? | 101 |
| 4.6.2.2. | Sonderfall: Verwendung von gemischt genutzten Grund- stücken für private Zwecke? | 102 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 4.6.2.3. | Was ist die Voraussetzung für die Annahme einer Verwendungsentnahme? | 102 |
| 4.6.2.4. | Was ist die Voraussetzung für die Annahme einer Entnahme einer sonstigen Leistung? | 102 |
| 5. | Bemessungsgrundlage für Leistungen, Entnahme und Eigenverbrauch (§ 4) | 104 |
| 5.1. | Bemessungsgrundlage bei der Umsatzart Lieferung und sonstige Leistung | 104 |
| 5.1.1. | Was ist das Entgelt? | 104 |
| 5.1.2. | Wie wird das Entgelt berechnet? | 105 |
| 5.1.2.1. | Beispiele für die Berechnung des Entgelts | 105 |
| 5.1.3. | Was gehört nicht zum Entgelt? | 106 |
| 5.1.3.1. | Wie werden Trinkgelder behandelt? | 106 |
| 5.1.3.2. | Wie wird das Skonto berechnet? | 107 |
| 5.1.3.3. | Was sind durchlaufende Posten? | 107 |
| 5.1.4. | Sonderfälle | 107 |
| 5.1.4.1. | Tausch – tauschähnlicher Umsatz | 108 |
| 5.1.4.2. | Geschäftsveräußerung im Ganzen | 110 |
| 5.1.5. | Bemessungsgrundlage für die Entnahme | 112 |
| 5.1.5.1. | Was ist die Bemessungsgrundlage für die der Lieferung gleichgestellte Entnahme eines Gegenstandes? | 112 |
| 5.1.5.2. | Was ist die Bemessungsgrundlage für die Verwendungs-entnahme? | 112 |
| 5.1.5.3. | Was ist die Bemessungsgrundlage für die Entnahme sonstiger Leistungen? | 113 |
| 5.1.5.4. | Was ist die Bemessungsgrundlage für den Eigen-verbrauch? | 113 |
| 5.1.5.5. | Bemessungsgrundlage bei gewissen Geschäften im Familien-kreis etc. (Art. 4 Abs. 9 und Art. 4 Abs. 3 UStG 1994) | 113 |
| 5.1.5.6. | Übersicht der Bemessungsgrundlagen | 114 |
| 5.2. | Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16) | 114 |
| 5.2.1. | Wie ist bei einer Änderung der Bemessungsgrundlage vorzugehen? | 114 |
| 5.2.1.1. | Wann kommt es zu einer Berichtigung aufgrund von Entgeltsminderung? | 116 |
| 5.2.1.2. | Wann kommt es zu einer Berichtigung aufgrund Entgeltserhöhung? | 117 |
| 5.2.2. | Was geschieht bei Uneinbringlichkeit von Forderungen? | 117 |
| 6. | Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 5) | 119 |
| 6.1. | Was ist die Bemessungsgrundlage für die Einfuhr? | 119 |
| 6.2. | Welche Beträge müssen der Bemessungsgrundlage hinzugerechnet werden? | 119 |
| 7. | Steuerbefreiungen (§§ 6–9) | 120 |
| 7.1. | Warum gibt es Steuerbefreiungen? | 120 |
| 7.1.1. | Welche Steuerbefreiungen unterscheidet man? | 120 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 7.1.2. | Was sind „echte“ Umsatzsteuerbefreiungen? | 120 |
| 7.1.3. | Warum gibt es echte Umsatzsteuerbefreiungen? | 121 |
| 7.1.4. | Was sind „unechte“ Umsatzsteuerbefreiungen? | 121 |
| 7.1.5. | Was ist der Nachteil der unechten Steuerbefreiung? | 121 |
| 7.1.6. | Wie kann man diese Nachteile vermeiden? | 122 |
| 7.2. | Welche „echten“ Steuerbefreiungen gibt es (§ 6 Abs. 1 Z 1 bis 6)? | 122 |
| 7.2.1. | Welche Fälle werden bei Ausfuhrlieferungen unterschieden (§ 7 Abs. 1)? | 122 |
| 7.2.1.1. | Welche Voraussetzungen müssen im ersten Fall für eine Ausfuhrlieferung gegeben sein? | 122 |
| 7.2.1.2. | Welche Voraussetzungen müssen im zweiten Fall für eine Ausfuhrlieferung gegeben sein? | 123 |
| 7.2.1.3. | Welche Voraussetzungen müssen im dritten Fall (Touristenexport) für eine Ausfuhrlieferung gegeben sein? | 123 |
| 7.2.2. | Zusammenfassendes Beispiel zur Ausfuhrlieferung | 123 |
| 7.2.3. | Sonderfall: Gegenstände zur Versorgung oder Ausrüstung von Beförderungsmitteln (§ 7 Abs. 3) | 128 |
| 7.2.4. | Lohnveredlung für Gegenstände der Ausfuhr (§ 8) | 128 |
| 7.2.5. | Umsätze für die Seeschifffahrt und die Luftfahrt (§ 9) | 129 |
| 7.2.6. | Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und Nebenleistungen (§ 6 Abs. 1 Z 3a–c)? | 129 |
| 7.2.7. | Steuerbefreiung für die grenzüberschreitende Personenbeförderung für Schiffe und Luftfahrzeuge (§ 6 Abs. 1 Z 3d)? | 129 |
| 7.2.8. | Steuerbefreiung für die Vermittlung von echt steuerbefreiten Umsätzen (§ 6 Abs. 1 Z 5)? | 129 |
| 7.2.9. | Wann ist ein Buchnachweis i.Z.m. der Ausfuhr erforderlich? | 130 |
| 7.3. | Welche „unechten“ Steuerbefreiungen gibt es? | 131 |
| 7.3.1. | Welche Umsätze von Sozialversicherungs- und Fürsorgeträgern sind befreit (Z 7)? | 131 |
| 7.3.2. | Welche Umsätze sind im Geld- und Kapitalverkehr befreit (Z 8)? | 132 |
| 7.3.3. | Welche Lieferungen sind im Zusammenhang mit Grundstücken befreit (Z 9a)? | 132 |
| 7.3.4. | Welche steuerbefreiten Leistungen an Aufsichtsratsmitglieder gibt es (Z 9b)? | 134 |
| 7.3.5. | Welche Umsätze aus Versicherungsverhältnissen und aus Pensionskassengeschäften sind befreit (Z 9c)? | 134 |
| 7.3.6. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit dem Glücksspiel befreit (Z 9d)? | 134 |
| 7.3.7. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Blinden befreit (Z 10a)? | 134 |
| 7.3.8. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit dem Postwesen befreit (Z 10b)? | 135 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 7.3.9. | Warum sind Umsätze im Zusammenhang mit privaten Schulen und ähnlichen Einrichtungen befreit (Z 11a)? | 135 |
| 7.3.10. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Privatlehrern befreit (Z 11b)? | 136 |
| 7.3.11. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Vorträgen, Kursen und Filmvorführungen befreit (Z 12)? | 136 |
| 7.3.12. | Welche Umsätze von Bausparkassen und Versicherungsvertretern sind befreit (Z 13)? | 137 |
| 7.3.13. | Welche Umsätze von gemeinnützigen Sportvereinigungen sind befreit (Z 14)? | 137 |
| 7.3.14. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Pflege- und Tagesmüttern befreit (Z 14)? | 138 |
| 7.3.15. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit der Vermietung von Grundstücken befreit (§ 6 Abs 1 Z 16 UStG)? | 138 |
| 7.3.16. | Welche Umsätze von Wohnungseigentumsgemeinschaften sind befreit (Z 17)? | 139 |
| 7.3.17. | Welche Umsätze von Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheimen und Kuranstalten sind befreit (Z 18)? | 140 |
| 7.3.18. | Welche ärztlichen Leistungen sind befreit (Z 19)? | 141 |
| 7.3.19. | Welche Umsätze von Zahntechnikern sind befreit (Z 20)? ... | 141 |
| 7.3.20. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit menschlichem Blut und Organen befreit (Z 21)? | 141 |
| 7.3.21. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Krankenförderung befreit (Z 22)? | 142 |
| 7.3.22. | Welche Umsätze von Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheimen sind befreit (Z 23)? | 142 |
| 7.3.23. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Museen, botanischen Gärten u.s.w. befreit (Z 24)? | 143 |
| 7.3.24. | Welche Umsätze sind im Zusammenhang mit gemeinnützigen, mildtätigen und kirchlichen Vereinigungen befreit (Z 25)? | 143 |
| 7.3.25. | Welche Lieferungen von Gegenständen sind befreit (Z 26)? | 144 |
| 7.3.26. | Was ist ein Kleinunternehmer (Z 27)? | 144 |
| 7.3.26.1. | Aufgabenstellungen | 148 |
| 7.3.27. | Welche Leistungen sind im Zusammenhang mit Zusammenschlüssen von Banken, Versicherungen und Pensionskassen befreit (Z 28)? | 149 |
| 7.4. | Welche Befreiungen bestehen bei der Einfuhr (§ 6 Abs. 4)? | 150 |
| 8. | Steuersätze (§ 10) | 153 |
| 8.1. | Welche Steuersätze gibt es? | 153 |
| 8.1.1. | Steuersatz 10 % (§ 10 Abs. 2) | 153 |
| 8.1.2. | Steuersatz i.H.v. 13 % (§ 10 Abs. 3) | 157 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 8.2. | Wann kommt der ermäßigte Steuersatz von 13 % bei Weinlieferungen zur Anwendung? (§ 10 Abs. 3 Z 11) | 159 |
| 8.3. | Wann kommt der Steuersatz von 19 % zur Anwendung (§ 10 Abs. 4) | 160 |
| 8.4. | Beispiele | 160 |
| 8.5. | Sondersteuersätze als Covid-19-Maßnahmen | 161 |
| 9. | Ausstellung von Rechnungen (§ 11) | 162 |
| 9.1. | Wer muss eine Rechnung ausstellen (§ 11 Abs. 1)? | 162 |
| 9.1.1. | Nach welchen Rechnungslegungsvorschriften ist eine Rechnung bei grenzüberschreitenden Sachverhalten auszustellen? | 162 |
| 9.2. | Welche Rechnungsmerkmale muss eine Rechnung im Sinne des Umsatzsteuergesetzes aufweisen? | 162 |
| 9.2.1. | Wie muss eine Rechnung bezeichnet werden? | 163 |
| 9.2.2. | Fortlaufende Nummer | 164 |
| 9.2.3. | Name und Anschrift des liefernden oder leistenden Unternehmers | 164 |
| 9.2.4. | Name und Anschrift des Leistungsempfängers | 164 |
| 9.2.5. | Ausstellungsdatum | 164 |
| 9.2.6. | Umsatzsteueridentifikationsnummer des leistenden Unternehmers | 165 |
| 9.2.7. | Umsatzsteueridentifikationsnummer des Leistungsempfängers | 165 |
| 9.2.8. | Menge und handelsübliche Bezeichnung der Ware bzw. Art und Umfang der sonstigen Leistung | 165 |
| 9.2.9. | Lieferzeitpunkt bzw. Leistungszeitraum | 166 |
| 9.2.10. | Entgelt und Steuersatz | 166 |
| 9.2.11. | Steuerbetrag | 166 |
| 9.2.12. | Gibt es weitere Inhaltserfordernisse für die Rechnungslegung? | 166 |
| 9.3. | Warum ist die Rechnungslegung nach den umsatzsteuerlichen Kriterien so wichtig? | 167 |
| 9.4. | Welche Erleichterungen gibt es bei der Rechnungslegung (§ 11 Abs. 4)? | 167 |
| 9.4.1. | Welche Erleichterungen gibt es bei der Rechnungslegung noch? | 167 |
| 9.5. | Sonderfälle | 169 |
| 9.5.1. | Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-System) | 169 |
| 9.6. | Wie erlangt eine Rechnung Gültigkeit? | 170 |
| 9.6.1. | Elektronische Rechnungen | 170 |
| 9.6.1.1. | Was ist eine elektronische Rechnung? | 170 |
| 9.6.1.2. | Wie kann ein innerbetriebliches Steuerungsverfahren aussehen? | 170 |
| 9.6.1.3. | Wie kann man sich ein Kontrollverfahren für elektronische Rechnungen vorstellen? | 171 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 9.6.1.4. | Ausdrucke von elektronischen Rechnungen – Telefax? | 171 |
| 9.6.1.5. | Beispiel für innerbetriebliche Steuerungsverfahren bzw. Technologien bei einem KMU-Steuerungsverfahren | 172 |
| 9.6.1.6. | Beispiel für innerbetriebliche Steuerungsverfahren bzw. Technologien bei einem größeren Unternehmer (Bilanzierer) inklusive Archivierung | 174 |
| 9.6.1.7. | Rechnungen über das Unternehmensserviceportal oder über PEPPOL (Pan-European Public Procurement OnLine) ... | 176 |
| 9.7. | Was ist eine Gutschrift? | 176 |
| 9.8. | Wie werden Rechnungen berichtigt? | 176 |
| 9.9. | Was sind die Konsequenzen eines unrichtigen Steuerausweises? | 177 |
| 9.10. | Was sind die Konsequenzen eines unberechtigten Steuerausweises? | 178 |
| 9.11. | Gibt es Rechnungen mit besonderen Merkmalen? | 178 |
| 9.12. | Zusammenfassende Übersicht über Rechnungen | 179 |
| 9.13. | Häufigste Fehler in der Praxis | 179 |
| 9.14. | Aufgabenstellung | 183 |
| 10. | Vorsteuerabzug (§§ 12–14) | 186 |
| 10.1. | Welche Vorsteuerbeträge sind abzugsfähig? | 186 |
| 10.1.1. | Was sind die Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Regelfall (§ 12 Abs. 1 Z 1)? | 186 |
| 10.1.2. | Wer kann die Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer abziehen (§ 12 Abs. 1 Z 2)? | 187 |
| 10.1.3. | Wann darf der Vorsteuerabzug bei der Einfuhrumsatzsteuer geltend gemacht werden? | 187 |
| 10.1.4. | Wie erfolgt der Vorsteuerabzug beim Übergang der Steuerschuld (§ 12 Abs. 1 Z 3)? | 187 |
| 10.2. | Was heißt „Leistungen für das Unternehmen“ (§ 12 Abs. 2 Z 1)? | 189 |
| 10.2.1. | Welche Alternativen hat der Unternehmer bei der Zuordnung? | 189 |
| 10.2.2. | Wie ist der Vorsteuerabzug bei gemischt genutzten Gebäuden geregelt (§ 12 Abs. 2 Z 1 lit. a)? | 190 |
| 10.2.3. | Erleichterungen beim Vorsteuerabzug bei Miteigentums-gemeinschaften | 192 |
| 10.2.4. | Gibt es Aufwendungen, für die kein Vorsteuerabzug zusteht (§ 12 Abs. 2 Z 2a)? | 193 |
| 10.2.5. | Vorsteuerabzug bei e-Fahrzeugen (§ 12 Abs. 2 Z 2a) | 194 |
| 10.2.6. | Vorsteuerabzug für Kfz-Aufwendungen (§ 12 Abs. 2 Z 2b)? | 194 |
| 10.3. | Welche Vorsteuerbeträge sind vom Vorsteuerabzug grundsätzlich ausgeschlossen (§ 12 Abs. 3)? | 195 |
| 10.3.1. | Welche Vorsteuerbeträge sind davon betroffen? | 195 |
| 10.3.2. | Welche Ausnahmen gibt es vom Abzugsverbot bei unecht befreiten Umsätzen? | 196 |
| 10.3.2.1. | Bankumsätze bei Ausfuhrlieferungen | 196 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 10.3.2.2. | Bankumsätze und Drittlandskunden | 196 |
| 10.3.2.3. | Vorsteuerabzug für alle (auch EU-)Auslandsumsätze bei Option im Ausland | 196 |
| 10.4. | Wie werden bei steuerpflichtigen und steuerbefreiten Tätigkeiten allgemein die Vorsteuern aufgeteilt (§ 12 Abs. 4 bis 8)? | 197 |
| 10.4.1. | Nach welcher Methode sollte die Vorsteuer grundsätzlich aufgeteilt werden? | 197 |
| 10.4.2. | Kann der Unternehmer auch andere Aufteilungsmethoden wählen? | 198 |
| 10.4.3. | Welche Methode ist noch zulässig? | 198 |
| 10.4.4. | Wann kann in der Praxis eine Kontrollrechnung entfallen? | 199 |
| 10.4.5. | Kann man auch einzelne Betriebe separat behandeln? | 199 |
| 10.4.6. | Welche besonderen Begünstigungen gibt es bei der Aufteilung nach dem Umsatzsteuerschlüssel (§ 15)? | 199 |
| 10.5. | Wann muss der Vorsteuerabzug berichtet werden (§ 12 Abs. 10 bis 13)? | 199 |
| 10.5.1. | Wie erfolgt diese Berichtigung grundsätzlich (§ 12 Abs. 10)? | 200 |
| 10.5.1.1. | Vorsteuerberichtigung beim Anlagevermögen (§ 12 Abs 10) | 201 |
| 10.5.2. | Was geschieht, wenn sich die Verwendung des Gegen- standes nur teilweise ändert? | 203 |
| 10.5.3. | Wann unterbleibt die Berichtigung? | 204 |
| 10.5.4. | Gilt diese Regelung auch für eine Privatnutzung? | 204 |
| 10.5.5. | Wie ist bei einer Privatnutzung bei Gebäuden vorzugehen? | 204 |
| 10.5.6. | Wie ist beim Zusammentreffen zwischen privater Nutzung und unecht befreiter Nutzung bei beweglichen Gegen- ständen vorzugehen? | 208 |
| 10.5.6.1. | Der Gegenstand wird zu 100 % dem Unternehmen zugeordnet | 208 |
| 10.5.6.2. | Beispiel | 208 |
| 10.5.6.3. | Wie ist bei Vornahme einer anteiligen Zuordnung zum Unternehmensbereich durch den Unternehmer vorzugehen? | 209 |
| 10.5.7. | Wie ist beim Zusammentreffen zwischen privater Nutzung, unecht befreiter und steuerpflichtiger Nutzung bei Grundstücken vorzugehen? | 210 |
| 10.5.7.1. | Der Gegenstand wird zu 100 % dem Unternehmen zugeordnet | 210 |
| 10.5.7.2. | Wie ist vorzugehen, wenn eine Zuordnung des unter- nehmerisch genützten Grundstückteils zum Unter- nehmensbereich erfolgt? | 211 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 10.6. | Vorsteuerweiterleitung beim Eigenverbrauch (§ 12 Abs. 15) | 212 |
| 10.7. | Sonderfall: Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13) | 212 |
| 10.8. | Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14) | 212 |
| 10.9. | Aufgabenstellung | 213 |
| 11. | Steuerliche Erfassung der Umsätze (§ 17) | 215 |
| 11.1. | Methoden der Erfassung der Umsätze | 215 |
| 11.2. | Was ist die Besteuerung nach vereinbarten Entgelten – Sollbesteuerung? | 215 |
| 11.3. | Was ist die Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten – Istbesteuerung? | 215 |
| 11.4. | Überblick | 215 |
| 11.4.1. | Für wen ist die Istbesteuerung vorgesehen? | 215 |
| 11.4.2. | Wie wird eine Sollbesteuerung auf Antrag durchgeführt? | 216 |
| 11.4.3. | Was passiert, wenn die Voraussetzungen für die Ist- besteuerung wegfallen? | 216 |
| 11.4.4. | Was ist beim Wechsel von der Istbesteuerung zur Soll- besteuerung zu beachten? | 217 |
| 11.4.5. | Was ist beim Wechsel von der Sollbesteuerung zur Ist- besteuerung zu beachten? | 217 |
| 11.4.6. | Wie wird bei der Istbesteuerung der Vorsteuerabzug vorgenommen? | 218 |
| 12. | Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld (§ 19) | 220 |
| 12.1. | Wann entsteht die Steuerschuld? | 220 |
| 12.1.1. | Gegenüberstellung der Entstehung der Steuerschuld bei IST bzw. SOLL | 220 |
| 12.1.2. | Aufgabenstellung | 220 |
| 12.1.3. | Wann entsteht die Steuerschuld beim Eigenverbrauch? | 221 |
| 12.1.4. | Wann entsteht die Steuerschuld beim unrichtigen/ unberechtigten Steuerausweis? | 221 |
| 12.2. | Wer ist der Steuerschuldner? | 221 |
| 12.2.1. | Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) | 222 |
| 12.2.1.1. | Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) in Sonderfällen? | 224 |
| 12.2.2. | Gegenüberstellung: Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger – Haftung des Leistungsempfängers (§ 27 Abs. 4) | 226 |
| 12.3. | Übersicht: Steuerschuld von Steuerausländern | 227 |
| 12.4. | Was ist das Vorsteuererstattungsverfahren? | 227 |
| 12.4.1. | Wie lange hat der Unternehmer für den Erstattungsantrag Zeit und wie lange dauert das Verfahren? | 229 |
| 12.4.2. | Wie ist der Vorsteuerabzug beim Vorsteuererstattungs- verfahren geregelt? | 229 |

| | |
|---|-----|
| 13. Aufzeichnungspflichten (§ 18, Art. 18) | 230 |
| 13.1. Übersicht | 230 |
| 13.2. Was ist aufzuzeichnen? | 231 |
| 13.2.1. Keine Pflicht zur Aufbewahrung von Büchern und Aufzeichnungen im Inland | 234 |
| 13.2.2. Keine Pflicht zur Aufbewahrung von Büchern und Aufzeichnungen im Inland | 234 |
| 13.2.3. Wie lange dauert die Aufbewahrungspflicht? | 234 |
| 13.2.4. Wann wird ein buchmäßiger Nachweis benötigt? | 234 |
| 13.2.5. Welche Auszeichnungspflichten bestehen für Plattformen (ab 2020)? | 236 |
| 13.2.6. Welche Aufzeichnungen sind verpflichtend zu führen? | 236 |
| 13.2.7. Welche Aufzeichnungen sind zu führen – falls diese „erhältlich“ sind? | 236 |
| 13.2.8. Wann sind Aufzeichnungen an das Finanzamt zu übermitteln? | 236 |
| 14. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung (§ 20), Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung (§ 21) | 237 |
| 14.1. Wie wird die Umsatzsteuer gegenüber dem Finanzamt erklärt? | 237 |
| 14.2. Wie hat die Umsatzsteuervoranmeldung zu erfolgen (§ 21)? | 237 |
| 14.2.1. Was ist bei einer Gutschrift, bei hohen Umsätzen und bei Nichtbezahlung zu tun? | 242 |
| 14.2.2. Was geschieht, wenn der Unternehmer diesen Pflichten nicht nachkommt? | 244 |
| 14.3. Was ist die Umsatzsteuerveranlagung (§ 20)? | 244 |
| 15. Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben (§ 22) | 246 |
| 15.1. Gibt es eine besondere Besteuerung von Land- und Forstwirten (§ 22)? | 246 |
| 15.2. Was zählt zur Land- und Forstwirtschaft? | 246 |
| 15.3. Landwirtepauschalierung | 246 |
| 15.4. Welche Ausnahmen sind bei der Pauschalierung zu beachten? | 246 |
| 15.5. Wie sind landwirtschaftliche Nebentätigkeiten und Nebenbetriebe zu beurteilen? | 248 |
| 15.6. Vorsteuerberichtigung bei Land- und Forstwirten – Besonderheiten | 248 |
| 15.7. Wie erfolgt die Aufteilung der Vorsteuern bei gesondert geführten Betrieben (ein Landwirt betreibt bspw neben seiner pauschalierten Landwirtschaft eine „gewerbliche“ Direktvermarktung)? | 248 |
| 16. Differenzbesteuerung (§ 24, Art. 24) | 250 |
| 16.1. Warum gibt es eine Differenzbesteuerung? | 250 |
| 16.2. Welche Erleichterung wurde für diese Fälle geschaffen? | 251 |
| 16.3. Welche Voraussetzungen müssen dabei vorliegen? | 251 |

| | |
|--|-----|
| 16.4. Wie wird die Differenz berechnet? | 251 |
| 16.5. Welche Arten der Differenzbesteuerung werden unterschieden? | 251 |
| 16.6. Gibt es auch eine Differenzbesteuerung über die Grenze? | 251 |
| 17. Sonderregelung für Anlagegold | 253 |
| 17.1. Welche Sonderregelung besteht für Anlagegold? (§ 24a) | 253 |
| 17.2. Kann zur Steuer optiert werden? | 253 |
| 18. Sonderregelung für sonstige Leistungen für Drittlandsunternehmer (§ 25a) | 254 |
| 18.1. Exkurs: Was wird unter elektronischen Dienstleistungen verstanden? | 254 |
| 18.2. Welche Erleichterungen sieht die Sonderregelung für Drittlandsunternehmer vor? | 254 |
| 18.3. „One-Stop-Shop“ für EU- Unternehmer (Art 25a UStG 1994) | 255 |
| 18.3.1. Einleitung | 255 |
| 18.3.2. Voraussetzungen für die Inanspruchnahme | 255 |
| 18.3.3. Beginn der Inanspruchnahme | 256 |
| 18.3.4. Steuererklärung, Erklärungszeitraum, Entrichtung | 257 |
| 18.3.5. Werte in fremder Währung | 257 |
| 18.3.6. Beendigung oder Ausschluss, Sperrfristen | 257 |
| 18.3.7. Aufzeichnungspflichten | 257 |
| 18.3.8. Änderung der Bemessungsgrundlage | 258 |
| 18.3.9. Entstehung der Steuerschuld, Fälligkeit, Entrichtung | 258 |
| 18.3.10. Vorsteuerabzug | 258 |
| 18.4. Übersicht: Welche Voraussetzungen müssen für die Anwendung der Sonderregelung(en) erfüllt sein? | 259 |
| 19. Einfuhrumsatzsteuer | 260 |
| 19.1. Wieso wird Einfuhrumsatzsteuer erhoben? | 260 |
| 19.2. Kann die Einfuhrumsatzsteuer auch beim Finanzamt entrichtet werden? | 260 |
| 19.3. Wer muss die Einfuhrumsatzsteuer entrichten? | 261 |
| 19.4. Wann ist die EUSt fällig? | 261 |
| 19.5. Wann kann die Einfuhrumsatzsteuer (EUSt) als Vorsteuer abgezogen werden? | 261 |
| 19.6. Wann muss die EUSt nicht an das Zollamt entrichtet werden? | 261 |
| 19.7. Wie erfolgt nun in diesen Fällen die Verbuchung der EUSt-Schuld? | 263 |
| 19.8. In welchem Zeitpunkt ist in diesen Fällen die EUSt fällig? | 263 |
| 19.9. Wie erfolgt in diesen Fällen der Abzug der EUSt als Vorsteuer? | 264 |
| 19.10. Wie sieht es mit dieser Regelung in Sonderfällen aus? | 265 |
| 19.11. Was ist der Einfuhrversandhandel (ab 1.7.2021)? | 265 |
| 19.11.1. Definition Einfuhrversandhandel? | 266 |
| 19.11.2. Welche Lieferortregeln gelten für Einfuhrversandhandels- umsätze? | 266 |
| 19.11.3. Welche Sonderregelung gilt für den Einfuhrversand- handel (§ 25b; IOSS)? | 266 |
| 19.11.4. Registrierung | 267 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 19.11.5. | Inanspruchnahme und Beendigung | 267 |
| 19.11.6. | Erklärung, Abfuhr und Aufzeichnungspflichten | 267 |
| 19.11.7. | Welche Auswirkung hat die Vorlage der IOSS-Nr. beim Zoll? | 267 |
| 19.11.8. | Welche Sonderregelung für Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr gibt es (§ 26a)? | 268 |
| 20. | Besondere Aufsichtsmaßnahmen (§ 27) | 269 |
| 20.1. | Haftung von Plattformen (Abs. 1)? | 269 |
| 20.2. | Was muss beachtet werden, wenn ein ausländischer Unternehmer im Inland eine Lieferung erbringt? | 270 |
| 20.2.1. | Der Haftungstatbestand für ausländische Unternehmer (Abs. 4) | 270 |
| 20.2.2. | Wann kommt der Haftungstatbestand zur Anwendung? ... | 270 |
| 20.3. | Wann benötigt man einen Fiskalvertreter? | 271 |
| 21. | Einführung in das System des Binnenmarktes | 272 |
| 21.1. | Wie ist das System mit Drittländern grundsätzlich aufgebaut? | 274 |
| 21.1.1. | Wie funktioniert der Binnenmarkt innerhalb der EU grundsätzlich? | 274 |
| 21.1.2. | Wareneinkäufe durch Privatpersonen in der EU | 274 |
| 21.1.3. | Wie erfolgen Wareneinkäufe aus Drittstaaten (nicht der EU zugehörig) im Binnenmarkt? | 274 |
| 21.1.4. | Wie erfolgen Wareneinkäufe durch Unternehmer innerhalb der EU? | 274 |
| 21.1.5. | Welche Vorteile ergeben sich aus dem System des Binnenmarktes? | 275 |
| 21.1.6. | Was ist in diesem Zusammenhang eine Zusammen- fassende Meldung? | 275 |
| 21.1.6.1. | ZM bei Lieferungen | 275 |
| 21.1.6.2. | ZM bei sonstigen Leistungen | 275 |
| 21.1.6.3. | Abgabepflichten und Fristen | 276 |
| 21.1.6.4. | Beispiel | 276 |
| 21.1.6.5. | Was ist die INTRASTAT-Meldung im Gegensatz zur ZM? | 277 |
| 21.1.6.6. | Wer ist meldepflichtig? | 277 |
| 21.2. | Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art. 1) | 277 |
| 21.2.1. | Was ist der innergemeinschaftliche Erwerb (Art. 1)? | 277 |
| 21.2.2. | Was sind die Voraussetzungen für einen inner- gemeinschaftlichen Erwerb? | 277 |
| 21.2.3. | Wo ist der Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbes (Art. 3 Abs. 8)? | 278 |
| 21.2.4. | Wann entsteht die Erwerbsteuerschuld? | 279 |
| 21.2.5. | Wie erfolgt die Erfassung der Erwerbsteuer in der Umsatzsteuervoranmeldung? | 279 |
| 21.2.6. | Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb (Art. 4) | 280 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 21.2.7. | Wie bemisst sich der Steuersatz? | 280 |
| 21.2.8. | Wie erfolgt der Vorsteuerabzug (Art. 12 Abs. 1)? | 280 |
| 21.2.9. | Aufzeichnungspflichten gem. Art. 18 | 281 |
| 21.2.10. | Kann der innergemeinschaftliche Erwerb auch steuerfrei sein (Art. 6 Abs. 2)? | 281 |
| 21.2.11. | In welchen Fällen ist die Einfuhr noch steuerbefreit? | 281 |
| 21.2.12. | Zusammenfassung: Innergemeinschaftlicher Erwerb | 282 |
| 21.2.13. | Wie sind Lieferungen an einen Privaten zu behandeln? | 284 |
| 21.2.13.1. | Gibt es dafür Ausnahmen? | 284 |
| 21.2.13.2. | Was sind atypische Erwerber? | 285 |
| 21.2.13.3. | Welche Sonderregelungen gelten für „atypische Erwerber“ (Art. 1 Abs. 4)? | 285 |
| 21.2.13.4. | Wann genau wird die Erwerbschwelle überschritten? | 285 |
| 21.2.13.5. | Aufgabenstellung | 286 |
| 21.2.13.6. | Wann gilt diese Sonderregelung nicht? | 286 |
| 21.2.13.7. | Kann man auch auf die Erwerbschwelle verzichten? | 287 |
| 21.3. | Konsignationslagerregelung (Art. 1a) | 287 |
| 21.3.1. | Was ist ein Konsignationslager? | 287 |
| 21.3.2. | Was bewirkt die Konsignationslagerregelung? | 287 |
| 21.3.3. | Was sind die Voraussetzungen für die Anwendung der Konsignationslagerregelung? | 288 |
| 21.3.4. | Welche Fälle fallen noch unter diese Regelung (Abs. 4)? | 288 |
| 21.3.5. | In welchen Fällen kann die Regelung nicht mehr angewendet werden (Abs. 4)? | 289 |
| 21.4. | Fahrzeuglieferer (Art. 2) | 290 |
| 21.4.1. | Gibt es eine Sonderregelung für neue Fahrzeuge? | 290 |
| 21.4.2. | Was sind neue Fahrzeuge? | 291 |
| 21.4.3. | Was muss der Lieferer beachten? | 291 |
| 21.4.4. | Kann ein Vorsteuerabzug geltend gemacht werden? | 292 |
| 21.4.5. | Wie ist der Erwerber zu behandeln? | 292 |
| 21.4.5.1. | Aufgabenstellung | 293 |
| 21.5. | Lieferung (Art. 3), Versandhandel (ab 1.7.2021) | 295 |
| 21.5.1. | Was bedeutet die Versandhandelsregelung (Art. 3 Abs. 3 bis 6)? | 295 |
| 21.5.2. | Was ist die Kleinstunternehmerschwelle? | 296 |
| 21.5.3. | Wer muss der Abnehmer einer Versandhandelslieferung sein? | 298 |
| 21.5.4. | Ab wann ist die Kleinstunternehmerschwelle überschritten? | 298 |
| 21.5.5. | Wie hat der Unternehmer bei Überschreiten der Kleinstunternehmerschwelle vorzugehen? | 299 |
| 21.5.6. | Wann wird der Unternehmer auf die Kleinstunternehmerschwelle verzichten? | 300 |
| 21.5.7. | Wann gilt die Schwellenregelung nicht? | 300 |
| 21.5.8. | Zusammenfassung | 301 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 21.6. | Innergemeinschaftliche Lieferung (Art. 7) | 302 |
| 21.6.1. | Wann liegt eine innergemeinschaftliche Lieferung vor? | 302 |
| 21.6.2. | Gibt es Fälle, die einer Lieferung gleichgestellt sind (Art. 3 Abs. 1)? | 302 |
| 21.6.3. | Gibt es Fälle, in denen kein innergemeinschaftliches Verbringen vorliegt? | 303 |
| 21.6.4. | Wann liegt eine „vorübergehende Verwendung“ vor (Art. 1 Abs. 3)? | 303 |
| 21.6.5. | Kann diese Lieferung steuerfrei sein (Art. 7)? | 303 |
| 21.6.6. | Was ist bei der Ausstellung einer Rechnung zu beachten (Art. 11)? | 304 |
| 21.6.7. | Welche Nachweispflichten treffen den Unternehmer (Art. 7)? | 304 |
| 21.6.8. | Wie erfolgt der Nachweis der innergemeinschaftlichen Warenbewegung? | 304 |
| 21.6.8.1. | Nachweis der Beförderung oder Versendung sowie Buch- nachweis bei ig. Lieferungen (VO BGBl. 1996/401) | 305 |
| 21.6.8.2. | Wie wird die Unternehmereigenschaft des Abnehmers nachgewiesen? | 307 |
| 21.6.8.3. | Was ist eine Umsatzsteueridentifikationsnummer? | 307 |
| 21.6.9. | Wie wird die UID-Nummer des Abnehmers überprüft? | 309 |
| 21.6.10. | Welche Bedeutung hat die UID-Nummer generell im Umsatzsteuerrecht? | 309 |
| 21.7. | Was ist die Zusammenfassende Meldung (Art. 21 Abs. 3)? | 310 |
| 21.7.1. | Allgemeines | 310 |
| 21.7.2. | Dreiecksgeschäft und Zusammenfassende Meldung | 312 |
| 21.7.3. | Zusammenfassende Übersicht: Ordnungsgemäße inner- gemeinschaftliche Lieferungen | 313 |
| 21.8. | Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen (Art. 11) | 314 |
| 21.8.1. | Rechnungen bei steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen | 314 |
| 21.8.2. | Rechnungen bei Versandhandelsumsätzen | 315 |
| 21.8.3. | Rechnungen bei bestimmten (sonstigen) Leistungen | 315 |
| 21.8.4. | Rechnungen bei Fahrzeuglieferungen | 316 |
| 21.9. | Wie werden Reihengeschäfte im Binnenmarkt behandelt? | 316 |
| 21.9.1. | Welche Regelung gibt es bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 15)? | 317 |
| 21.9.2. | Aufgabenstellungen (erster oder letzter Unternehmer ist für den Transport verantwortlich) | 317 |
| 21.9.3. | Wie ist vorzugehen, wenn der mittlere Unternehmer für den Transport verantwortlich ist? | 319 |
| 21.9.4. | Gibt es eine Vereinfachungsmöglichkeit? | 320 |
| 21.9.5. | Was ist ein Dreiecksgeschäft im Binnenmarkt (Art. 25)? | 321 |
| 21.9.5.1. | Aufgabenstellungen | 325 |
| 21.10. | Beispiele zum Binnenmarkt | 328 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------|-----|
| 22. Selbsttest | 331 |
| 22.1. Aufgabenstellung | 331 |
| 22.2. Lösungen | 339 |
| 23. Fragen | 347 |
| Stichwortverzeichnis | 351 |