

Inhaltsverzeichnis

Vorwort 1

Autorinnen und Autoren 2

Abkürzungsverzeichnis 5

Hinweise für die Benützung 8

1. Umsatzsteuervoranmeldung 9

 1.1. Monatliche Verpflichtung 9

 1.2. Vierteljährliche Verpflichtung 10

 1.3. Fälligkeit 10

 1.4. Entfall der Verpflichtung zur Abgabe einer UVA 11

 1.5. Festsetzung bei Nichteinreichung 12

 1.6. Erklärung auf Aufforderung 13

2. Umsatzsteuererklärung (U1) 13

 2.1. Allgemeines 13

 2.2. Entfall der Erklärungspflicht 17

3. Allgemeines 17

 3.1. Unternehmerbegriff des § 2 UStG 1994 19

 3.2. Leistungen 21

 3.2.1. Lieferungen 21

 3.2.2. Sonstige Leistungen 22

4. Kennzahlen im Einzelnen 25

 4.1. Bemessungsgrundlage 25

 4.1.1. Kennzahl 000 25

 4.1.2. Kennzahl 001 29

 4.1.3. Kennzahl 021 32

 4.2. Steuerbefreiungen 34

 4.2.1. Überblick 34

 4.2.2. Kennzahl 011 36

 4.2.3. Kennzahl 012 39

 4.2.4. Kennzahl 015 40

 4.2.5. Kennzahl 017 42

 4.2.6. Kennzahl 018 44

 4.2.7. Kennzahl 019 48

 4.2.8. Kennzahl 016 49

 4.2.9. Kennzahl 020 53

 4.3. Steuersätze 56

 4.3.1. Überblick 56

 4.3.2. Kennzahl 022 56

 4.3.3. Kennzahl 029 56

 4.3.4. Kennzahl 006 61

 4.3.5. Kennzahl 052 63

 4.3.6. Kennzahl 007 64

 4.4. Steuerschuld in besonderen Fällen 64

 4.4.1. Kennzahl 056 64

 4.5. Übergang der Steuerschuld 67

 4.5.1. Kennzahl 057 67

4.5.2. Kennzahl 048	70
4.5.3. Kennzahl 044	75
4.5.4. Kennzahl 032	76
4.6. Innergemeinschaftlicher Erwerb	77
4.6.1. Kennzahl 070	77
4.6.2. Kennzahl 071	84
4.6.3. Kennzahl 076	85
4.6.4. Kennzahl 077	87
4.7. Vorsteuer	91
4.7.1. Kennzahl 060	91
4.7.2. Kennzahlen 084, 085, 086, 078, 068 und 079	94
4.7.3. Kennzahl 061	95
4.7.4. Kennzahl 083	98
4.7.5. Kennzahl 065	99
4.7.6. Kennzahlen 066, 082, 087 und 089	99
4.7.7. Kennzahl 064	101
4.7.8. Kennzahl 062	101
4.7.9. Kennzahl 063	102
4.7.10. Kennzahl 067	108
4.7.11. Kennzahl 090	111
4.8. Abschließendes Beispiel	112
5. COVID-19-Gesetzgebung	113
5.1. Kennzahlen 015, 070 und 071	113
5.2. Kennzahl 015 – COVID-19-In-vitro-Diagnostika und COVID-19-Impfstoffe	114
6. Zusammenfassende Meldung	115
6.1. Meldepflichtige Unternehmer	115
6.2. Inhalt der Zusammenfassenden Meldung	116
6.2.1. Innergemeinschaftliche Lieferungen	116
6.2.2. Innergemeinschaftliches Verbringen	116
6.2.3. Dreiecksgeschäfte	117
6.2.4. Sonstige Leistungen – B2B-Grundregel	117
6.2.5. Konsignationslagerregelung seit 1.1.2020	117
6.2.6. Kein Bestandteil einer Zusammenfassenden Meldung	119
6.3. Bemessungsgrundlage	119
6.4. Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung	120
Anhang: Übersicht Umsatzsteuerformulare	122
Stichwortverzeichnis	124