

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	17
<i>Markus Achatz</i> Die Umsatzsteuer im Steuersystem – Rechtfertigung des Themas .....	23
<i>Daniela Hohenwarter-Mayr</i> Ertragsteuerliche Vorfragen der Umsatzsteuer .....	33
<i>Hannes Gurtner</i> Verdeckte Ausschüttung in der Umsatzsteuer .....	109
<i>Karl-Werner Fellner</i> Umsatzsteuer und Rechtsverkehrsteuern .....	129
<i>Dietmar Aigner</i> Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer .....	155
<i>Thomas Bieber</i> Umsatzsteuer und spezielle Verbrauchsteuern .....	173
<i>Christoph Ritz</i> Umsatzsteuer und Verfahrensrecht .....	193
Autorenverzeichnis .....	225
Stichwortverzeichnis .....	227

# Inhaltsverzeichnis

## Umsatzsteuer im Steuersystem – Rechtfertigung des Themas

*Markus Achatz*

<b>I. Einleitung</b> .....	23
<b>II. Wirtschaftlich steuersystematische Bezüge</b> .....	24
<b>III. Steuerjuristische Bezüge und Anknüpfungen</b> .....	26
1. Die Exklusivität der Mehrwertsteuer (Art 401 MWSt-RL).....	26
2. Abgaben als Teil der Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer ...	26
3. Interpretationsfragen an den Schnittstellen zwischen Umsatzsteuer und anderen Abgaben.....	29
<b>IV. Verfassungsrechtliche Aspekte zur Doppelbesteuerung im Bereich der speziellen Verbrauchsteuern und Verkehrsteuern</b> .....	31
<b>V. Schlussbemerkung</b> .....	32

## Ertragsteuerliche Vorfragen der Umsatzsteuer

*Daniela Hohenwarter-Mayr*

<b>I. Umsatzsteuer vs Ertragsteuern: Systematische Einordnung und Standortbestimmung</b> .....	33
1. Ausgangspunkt der Untersuchung .....	33
2. Prinzipien der Umsatzsteuer .....	33
3. Prinzipien der Ertragsteuern .....	35
4. Unterschiede und Gemeinsamkeiten .....	36
<b>II. Ausgewählte rechtliche Berührungspunkte zwischen dem UStG und EStG</b> .....	37
1. Aufwandseigenverbrauch und Vorsteuerabzug bei ertragsteuerlich nicht abzugsfähigen Ausgaben (Aufwendungen).....	37
1.1. Tatbestand des § 1 Abs 1 Z 2 lit a UStG.....	37
1.2. Systematisches Zusammenspiel mit § 12 Abs 2 Z 2 lit a UStG.....	38
1.3. Sinn und Zweck der Abzugsverbote im EStG und UStG ...	42
1.4. Die einzelnen Abzugsverbote und ihre umsatzsteuerlichen Implikationen .....	44
1.4.1. Aufwendungen für den Haushalt und den Unterhalt – Aufwendungen der Lebensführung im engeren Sinn.....	44
1.4.2. Beruflich mitveranlasste Aufwendungen der Lebensführung.....	45
1.4.2.1. Allgemeine Grundsätze.....	45
1.4.2.2. Gemischt genutzte Gebäude .....	49

1.4.2.3.	Gemischt genutzte sonstige Wirtschaftsgüter .....	54
1.4.3.	Wirtschaftsgüter, die der Angemessenheitsprüfung unterliegen .....	55
1.4.4.	Repräsentationsaufwendungen .....	57
1.4.5.	Reisekosten .....	60
1.4.6.	Aufwendungen für das häusliche Arbeitszimmer ..	60
1.4.7.	Aufwendungen für Familienheimfahrten .....	61
1.4.8.	Freiwillige Zuwendungen und Zuwendungen an gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen .....	62
1.4.9.	Strafbare Geld- und Sachzuwendungen .....	62
1.4.10.	Aufwendungen iSd § 12 Abs 1 Z 1 KStG .....	63
1.4.11.	Nicht abzugsfähige Spenden iSd § 12 Abs 1 Z 5 KStG .....	63
2.	Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....	64
2.1.	Anwendungsbereich von § 13 UStG .....	64
2.2.	Reisekosten bei betrieblich veranlassten Reisen des „inländischen“ Unternehmers .....	65
2.2.1.	„Inlandseigenschaft“ des Unternehmers .....	65
2.2.2.	Ausschließlich durch den Betrieb veranlasste Reise..	65
2.2.3.	Verpflegungsmehraufwand .....	68
2.2.4.	Nächtigungsgelder .....	70
2.3.	Reisekosten bei Dienstreisen von „inländischen“ Arbeitnehmern .....	71
2.3.1.	„Inländische“ Arbeitnehmer .....	71
2.3.2.	Dienstreise des Arbeitnehmers .....	71
2.3.3.	Reisekosten und Nächtigungsgelder .....	72
2.3.4.	Unionsrechtliche Bedenken .....	73
2.4.	Reisekosten von „ausländischen“ Unternehmern und Arbeitnehmern, die nicht der inländischen Lohnsteuer unterliegen .....	74
3.	Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	75
3.1.	Ausgangslage .....	75
3.2.	Vorsteuerberichtigung nach § 12 Abs 10, 10a und 12 UStG ..	76
3.2.1.	Tatbestand .....	76
3.2.2.	Anknüpfung an das Gewinnermittlungsrecht des EStG .....	77
3.2.3.	Anlagevermögen .....	78
3.2.4.	Berichtigungszeitraum .....	79
3.2.5.	Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	80
3.2.6.	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	84

3.2.7. Aktivierungspflichtige Aufwendungen.....	86
3.2.8. Kosten für Großreparaturen .....	86
3.2.8.1. Begriff der Großreparatur .....	86
3.2.8.2. Unionsrechtliche Implikationen.....	87
3.3. Vorsteuerberichtigung nach § 12 Abs 11 UStG.....	89
<b>III. Ausgewählte rechtliche Berührungspunkte zwischen UStG und UmgrStG sowie KStG .....</b>	<b>90</b>
1. Umgründungen iSd UmgrStG als nicht steuerbare Umsätze.....	90
2. Einordnung von Unternehmensumgründungen im System der Umsatzsteuer.....	92
2.1. Traditionelle Auffassung.....	92
2.2. Kritik an der traditionellen Auffassung im Lichte der EuGH-Rechtsprechung .....	95
2.2.1. Rechtsprechung des EuGH .....	95
2.2.2. Kritik .....	98
2.2.3. Umgründungen.....	102
2.2.4. Fazit.....	105
2.3. Art 19 MwStSyst-RL .....	105
3. Teleologische Interpretation der umsatzsteuerrelevanten Tatbestände des UmgrStG .....	106
<b>IV. Schlussbetrachtung .....</b>	<b>108</b>

## **Verdeckte Ausschüttung in der Umsatzsteuer**

*Hannes Gurtner*

<b>1. Einleitung .....</b>	<b>109</b>
<b>2. Begriff und Zweck der verdeckten Ausschüttung .....</b>	<b>109</b>
<b>3. Einordnung der verdeckten Ausschüttung im System der Umsatzsteuer.....</b>	<b>110</b>
<b>4. Umsatzsteuerliche Konsequenzen der verdeckten Ausschüttung ..</b>	<b>111</b>
<b>5. Fallgruppen von verdeckten Ausschüttungen und deren umsatzsteuerliche Konsequenzen.....</b>	<b>112</b>
5.1. Kein Leistungsaustausch.....	112
5.2. Leistungen der Gesellschaft (an den Gesellschafter).....	113
5.2.1. Bezug von Leistungen zur unmittelbaren Weiterleitung... ..	113
5.2.1.1. Ausschließlich für Zwecke des Gesellschafters ..	113
5.2.1.2. Überwiegend für Zwecke des Gesellschafters....	115
5.2.1.3. Überwiegend für Zwecke der Gesellschaft.....	116
5.2.2. Zuwendung von bestehendem Unternehmensvermögen bzw Erbringung von sonstigen Leistungen.....	117
5.2.2.1. Überlassung von Unternehmensvermögen bzw Dienstleistungserbringung ohne Entgelt .....	117

5.2.2.2. Überlassung von Unternehmensvermögen bzw Dienstleistungserbringung gegen unangemessen niedriges Entgelt .....	119
5.3. Leistungen des Gesellschafters (an die Gesellschaft).....	125
5.3.1. Scheinleistungen .....	125
5.3.2. Leistungen gegen unangemessen hohes Entgelt .....	126
<b>6. Resümee</b> .....	127

## **Umsatzsteuer und Rechtsverkehrsteuern**

*Karl-Werner Fellner*

<b>I. Allgemeines</b> .....	129
<b>II. Rechtsgebühren</b> .....	130
1. Rechtsgeschäfte .....	130
2. Bestandverträge .....	131
2.1. Besteuerung der Vermietung und Verpachtung.....	131
2.2. Franchise-Vertrag.....	132
2.3. Leasing-Vertrag.....	133
2.4. Abgrenzung zwischen Bestandvertrag und Kaufvertrag.....	134
2.5. Verwahrungsvertrag.....	135
2.6. Überlassung von Know-how .....	135
2.7. Bemessungsgrundlage beim Bestandvertrag.....	136
3. Bürgschaft.....	136
4. Darlehensvertrag.....	137
5. Dienstbarkeiten .....	138
6. Glücksverträge .....	139
6.1. Wetten .....	140
6.2. Ausspielungen.....	141
6.3. Hoffnungskauf.....	142
6.4. Leibrentenvertrag .....	143
6.5. Differenzgeschäfte .....	144
7. Kreditvertrag .....	144
8. Vergleich.....	145
9. Abtretung .....	146
9.1. Zession .....	146
9.2. Factoring .....	148
9.3. Vertragsübernahme .....	149
9.4. Zessionen an Verbriefungsspezialgesellschaften.....	150
10. Bewertung.....	150
<b>III. Kapitalverkehrsteuern</b> .....	152
<b>IV. Versicherungssteuern</b> .....	153
<b>V. Stiftungseingangssteuer</b> .....	154

## Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer

*Dietmar Aigner*

<b>1. Ausgangspunkt und Wechselwirkungen</b> .....	155
1.1. Doppelerfassung von Grundstücksumsätzen .....	155
1.2. Zulässigkeit der Doppelerfassung im nationalen Recht und im Unionsrecht.....	155
1.3. Wechselwirkungen zwischen Umsatzsteuer und Grund- erwerbsteuer.....	157
1.3.1. Wirkungen der Grunderwerbsteuer auf die Umsatz- steuer .....	157
1.3.2. Wirkungen der USt auf die GrESt .....	158
2. Grundstücke im UStG und im GrEStG.....	158
2.1. Der Grundstücksbegriff des § 6 Abs 1 Z 9 lit a UStG und des § 2 GrEStG.....	158
2.2. Verhältnis zum Grundstücksbegriff der MwSt-SystRL .....	163
<b>3. Bauherrenbegriff im UStG und im GrEStG</b> .....	164
<b>4. Anteilsvereinigung und umsatzsteuerliche Organschaft</b> .....	166
<b>5. Bemessungsgrundlagenwirkungen durch Option zur Steuer- pflicht gem § 6 Abs 2 UStG</b> .....	167
5.1. Bemessungsgrundlagenwirkungen der Umsatzsteuer auf die Grunderwerbsteuer .....	168
5.2. Bemessungsgrundlagenwirkungen der Grunderwerbsteuer auf die Umsatzsteuer? .....	169
<b>6. Ergebnisse</b> .....	171

## Umsatzsteuer und spezielle Verbrauchsteuern

*Thomas Bieber*

<b>1. Einleitung</b> .....	173
<b>2. Gesetzliche Berührungspunkte zwischen der Umsatzsteuer und den speziellen Verbrauchsteuern</b> .....	174
2.1. Steuergegenstand .....	174
2.2. Bemessungsgrundlage .....	175
2.3. Steuerbefreiungen im privaten Reiseverkehr.....	176
2.4. Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaft- licher Erwerb.....	179
2.5. Umsatzsteuerliches Erhebungsverbot für spezielle Verbrauchsteuern? .....	180
<b>3. Die verbrauchsteuerrechtliche Auslegung der Versandhandels- regelung des Art 3 Abs 3 UStG</b> .....	182
3.1. Das Problem.....	182

3.2. Verbrauchsteuerrechtliche Kriterien für die Zurechnung einer Lieferung an den Lieferer .....	183
3.3. Die Anknüpfung des VwGH an die Urteile <i>EMU</i> und <i>Joustra</i> .....	185
<b>4. Rückgriff auf das Umsatzsteuerrecht für die Auslegung verbrauchsteuerrechtlicher Tatbestände</b> .....	186
4.1. Keine analoge Anwendung der umsatzsteuerlichen Gutgläubenschutzgrundsätze im verbrauchsteuerrechtlichen Steueraussetzungsverfahren nach der Rspr des UFS und BFH .....	186
4.1.1. Das Steueraussetzungsverfahren .....	186
4.1.2. Das Problem .....	186
4.1.3. UFS 8.1.2010, ZRV/0207-Z3K/08 .....	186
4.1.4. BFH 10.11.2009, VII R 39/08 .....	188
4.2. Umsatzsteuerliches Liebhabereiverständnis im Energieabgabenvergütungsrecht .....	189
4.2.1. Das Problem .....	189
4.2.2. VwGH 11.12.2009, 2006/17/0118 .....	189
4.2.3. UFS 26.4.2010, RV/0109-L/19; RV/0110-L/10 .....	191

## Umsatzsteuer und Verfahrensrecht

*Christoph Ritz*

<b>1. Allgemeine Bestimmungen</b> .....	193
1.1. Anwendungsbereich der BAO (§§ 1 bis 3 BAO) .....	193
1.2. Abgabenanspruch (§ 4 BAO) .....	193
1.3. Gesamtschuld (§ 6 BAO) .....	195
1.4. Persönliche Haftungen (§ 7 BAO) .....	196
1.4.1. Haftungsbestimmungen der BAO .....	196
1.4.2. Haftung nach § 27 Abs 4 UStG 1994 .....	198
1.5. Sachhaftungen (§ 8 BAO) .....	198
1.6. Betriebsstätte (§ 29 BAO) .....	199
1.7. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 45 BAO) .....	200
<b>2. Abgabenbehörden und Parteien</b> .....	200
2.1. Zuständigkeit (§ 52 BAO, AVOG 2010) .....	200
2.2. (Gewillkürter) Vertreter (§ 83 BAO) .....	201
2.3. Befugnis zur Vertretung (§ 84 BAO) .....	201
<b>3. Verkehr zwischen Abgabenbehörden, Parteien und sonstigen Personen</b> .....	203
3.1. Anbringen (§ 85 BAO) .....	203
3.2. Elektronische Übermittlung von Abgabenerklärungen .....	203
3.3. Elektronische Zustellung (§ 97 Abs 3 BAO) .....	203

---

<b>4. Allgemeine Bestimmungen über die Erhebung der Abgaben</b> .....	204
4.1. Anzeigepflichten .....	204
4.1.1. Anzeigepflichten nach § 120 BAO .....	204
4.1.2. Anzeigepflichten im UStG 1994 .....	204
4.2. Aufzeichnungen (§ 131 BAO) .....	205
4.3. Aufbewahrungsfristen (§ 132 BAO) .....	206
4.4. Verspätungszuschlag (§ 135 BAO) .....	206
4.5. Wiederholungsprüfung (§ 148 Abs 3 BAO) .....	209
<b>5. Ermittlung der Grundlagen für die Abgabenerhebung und Festsetzung der Abgaben</b> .....	209
5.1. Schätzung (§ 184 BAO) .....	209
5.2. Abgabenbescheid (§ 198 BAO) .....	210
5.3. Festsetzung von Selbstberechnungsabgaben (§ 201 BAO) .....	212
5.4. Bemessungsverjährung .....	213
5.4.1. Verjährungsfrist (§ 207 BAO) .....	213
5.4.2. Verjährung bei Vorsteuerberichtigung .....	214
5.4.3. Verlängerung der Verjährungsfrist (§ 209 Abs 1 BAO) .....	214
5.4.4. Absolute Verjährung (§ 209 Abs 3 und 4 BAO) .....	215
5.5. Berufungszinsen (§ 205a BAO) .....	215
<b>6. Einhebung der Abgaben</b> .....	216
6.1. Fälligkeit (§ 210 Abs 1 BAO) .....	216
6.2. Säumniszuschläge (§ 217 BAO) .....	216
6.3. Sicherstellungsauftrag (§ 232 BAO) .....	218
6.4. Nachsicht (§ 236 BAO) .....	218
6.5. Rückzahlungssperre nach § 239a BAO .....	219
<b>7. Rechtsschutz</b> .....	220
7.1. Weitergeltung von Berufungen gemäß § 274 BAO .....	220
7.2. Bindungswirkung nach § 289 Abs 3 BAO .....	221
7.3. Änderung und Zurücknahme von Bescheiden .....	222
7.4. Berichtigung nach § 293c BAO .....	223
7.5. Rückwirkende Ereignisse iSd § 295a BAO .....	223
7.6. Wiedereinsetzbare Fristen (§ 308 BAO) .....	223
7.7. Entscheidungspflicht (§ 311 BAO) .....	224