

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XV
<b>Übersicht Beispiele</b> .....	XIX
<b>Hinweise zum Buch</b> .....	XXXVII

## Teil A: Allgemeiner Teil

<b>1. Umsatzsteuer in der Unternehmenspraxis</b> .....	5
1.1. Schnelle Entscheidungen .....	5
1.2. Viele Entscheidungen .....	5
1.3. Risiko .....	5
<b>2. Steuerbare Tatbestände (§ 1)</b> .....	6
2.1. Übersicht .....	6
<b>3. Leistungen</b> .....	8
3.1. Überblick .....	8
<b>4. Leistungsaustausch</b> .....	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
<b>5. Unternehmer (§ 2)</b> .....	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
<b>6. Abgrenzung von Leistungen</b> .....	49
6.1. Überblick .....	49
6.2. Einheitlichkeit der Leistung .....	49
6.3. Hauptleistung und Nebenleistung .....	50
6.4. Lieferung oder sonstige Leistung? .....	50
<b>7. Lieferungen (§ 3)</b> .....	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
<b>8.</b>	<b>Ort der Lieferung (§ 3)</b> .....	<b>64</b>
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
<b>9.</b>	<b>Reihengeschäfte</b> .....	<b>78</b>
9.1.	Was ist ein Reihengeschäft? .....	78
9.2.	Grundsätze zur Behandlung von Reihengeschäften .....	80
<b>10.</b>	<b>Sonstige Leistungen (§ 3a)</b> .....	<b>92</b>
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.	Tätigortsleistungen .....	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.	Leistungsorbbestimmung .....	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
<b>11. Tausch und tauschähnlicher Umsatz .....</b>	<b>171</b>
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
<b>12. „Eigenverbrauch“ (§ 3 Abs 2 und § 3a Abs 1a) .....</b>	<b>183</b>
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
<b>13. Bemessungsgrundlage (§ 4) .....</b>	<b>199</b>
13.1. Überblick .....	199
13.2. Entgelt .....	200
13.3. Durchlaufende Posten .....	201
13.4. Normalwert (nach Rz 682 UStR) .....	202
<b>14. Ausfuhrlieferung (§ 7) .....</b>	<b>213</b>
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

<b>15. Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 8)</b> .....	236
15.1. Überblick .....	236
15.2. Voraussetzungen .....	237
<b>16. Rechnung (§ 11)</b> .....	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 ff 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
<b>17. Vorsteuerabzug (§ 12)</b> .....	284
<b>18. Vorsteuerabzug bei der Leistungsumsatzsteuer</b> .....	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
<b>19.</b>	<b>EUSt-Abzug (§ 12 Abs 1 Z 2) .....</b>	<b>308</b>
19.1.	Überblick .....	308
19.2.	Entrichtung der EUSt .....	309
19.3.	„Unbare“ Entrichtung der EUSt .....	309
<b>20.</b>	<b>EUSt-Abzug und Steuerfreiheit bei Reihengeschäften</b>	
	<b>(§ 1 VO BGBl II 2003/584) .....</b>	<b>312</b>
20.1.	Überblick .....	312
20.2.	Anwendungsbereich .....	313
20.3.	Voraussetzungen .....	315
<b>21.</b>	<b>EUSt-Abzug bei Werklieferungen ausländischer Unternehmer</b>	
	<b>(§ 2 VO BGBl II 2003/584) .....</b>	<b>320</b>
21.1.	Überblick .....	320
21.2.	Anwendungsbereich .....	320
<b>22.</b>	<b>Vorsteuerabzug bei Übergang der Steuerschuld .....</b>	<b>323</b>
<b>23.</b>	<b>Leistung für das Unternehmen .....</b>	<b>325</b>
23.1.	Überblick .....	325
23.2.	Unfreie Versendung .....	325
23.3.	Reparatur bei Bestandvertrag .....	326
<b>24.</b>	<b>Ertragsteuerliche Abzugsverbote .....</b>	<b>327</b>
24.1.	Überblick .....	327
24.2.	Repräsentation .....	328
<b>25.</b>	<b>Vorsteuerabzug und PKW .....</b>	<b>332</b>
25.1.	Allgemeines .....	332
25.2.	Betroffene Fahrzeuge .....	332
25.3.	Ausnahmen vom Vorsteuerauschluss .....	334
25.4.	„Öko-PKW“ (in Kraft ab 1.1.2016) .....	334
25.5.	Betroffene Leistungen .....	334
<b>26.</b>	<b>Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13) .....</b>	<b>342</b>
26.1.	Überblick .....	342
<b>27.</b>	<b>Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16) .....</b>	<b>345</b>
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
<b>28.</b>	<b>Übergang der Steuerschuld .....</b>	<b>361</b>
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
<b>29.</b>	<b>Entstehung der Steuerschuld (§ 19 Abs 2) .....</b>	<b>389</b>
29.1.	Überblick .....	389
29.2.	Anzahlungsbesteuerung .....	389
<b>30.</b>	<b>Haftung gemäß § 27 Abs 4 .....</b>	<b>392</b>
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

<b>1.</b>	<b>Inneregemeinschaftlicher Erwerb (Art 1) .....</b>	<b>401</b>
1.1.	Überblick .....	401
1.2.	Voraussetzungen für einen inneregemeinschaftlichen Erwerb .....	402
1.2.1.	Allgemeines .....	402
1.2.2.	Warenbewegung .....	402
1.2.3.	Erwerberqualifikation .....	402
1.2.4.	Liefererqualifikation .....	403
1.3.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb bei inneregemeinschaftlichem 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.	Schwellererwerber .....	420
1.6.	Neue Fahrzeuge .....	422
<b>2.</b>	<b>Lieferung (Art 3) .....</b>	<b>426</b>
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

<b>3. Sonstige Leistung (Art 3a)</b> .....	439
3.1. Überblick .....	439
3.2. Ig Güterbeförderung für Nichtunternehmer .....	439
<b>4. Bemessungsgrundlage (Art 4)</b> .....	446
<b>5. Steuerbefreiungen (Art 6)</b> .....	448
5.1. Überblick .....	448
5.2. Zusammenhang mit Umsatzsteuerhinterziehung .....	448
5.3. EUSt-Freiheit bei anschließender ig Lieferung .....	449
<b>6. Innergemeinschaftliche Lieferung (Art 7)</b> .....	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
<b>7. Rechnungen im Binnenmarkt (Art 11)</b> .....	472
7.1. Überblick .....	472
7.2. Rechnung über innergemeinschaftliche Lieferung .....	473
<b>8. Vorsteuerabzug (Art 12)</b> .....	476
8.1. Überblick .....	476
8.2. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	476
8.3. Dreiecksgeschäfte .....	477
<b>9. Zusammenfassende Meldung (Art 21)</b> .....	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. Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	485
9.7.3. Innergemeinschaftliche 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. Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	498
9.12.2. Innergemeinschaftliche Erwerbe .....	499
9.12.3. Sonstige Leistungen .....	499
<b>10. Dreiecksgeschäft (Art 25) .....</b>	<b>500</b>
10.1. Überblick .....	500
10.2. Rechnung .....	503
10.3. Vorsteuerabzug und Aufzeichnungspflichten .....	503
10.4. Wirkung .....	503
<b>11. MOSS (Art 25a) .....</b>	<b>509</b>
11.1. Überblick .....	509
11.2. Voraussetzungen .....	510
11.3. Auswirkungen .....	511
<b>12. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (Art 28) .....</b>	<b>513</b>
12.1. Überblick .....	513
12.2. Schwellenerwerber .....	514
12.3. Sonderfälle .....	515
12.4. Bestätigungsverfahren .....	516
<b>Anhang.....</b>	<b>519</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>533</b>