

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Übersicht Beispiele	XXI
Hinweise zum Buch	XLIII

Teil A: Allgemeiner Teil

1. Umsatzsteuer in der Unternehmenspraxis	6
1.1. Schnelle Entscheidungen	6
1.2. Viele Entscheidungen	6
1.3. Risiko	6
2. Steuerbare Tatbestände (§ 1)	7
2.1. Überblick	7
3. Leistungen	9
3.1. Überblick	9
4. Leistungsaustausch	14
4.1. Überblick	14
4.2. Schadenersatz	14
4.2.1. Allgemeines	14
4.2.2. Deliktischer Schadenersatz	15
4.2.3. Vertragliche Haftung	15
4.2.4. Schadenersatz und Gewährleistung	16
4.3. Subventionen (Zuschüsse)	16
4.3.1. Überblick	16
4.3.2. Einzelfälle	17
4.4. Gutscheine	17
5. Unternehmer (§ 2)	41
5.1. Überblick	41
5.2. Unternehmer	42
5.3. Unternehmereinheit	42
5.4. Beginn der Unternehmereigenschaft	43
5.5. Ende der Unternehmereigenschaft	43
5.6. Organschaft	45
6. Abgrenzung von Leistungen	56
6.1. Überblick	56
6.2. Einheitlichkeit der Leistung	56
6.3. Hauptleistung und Nebenleistung	57
6.4. Lieferung oder sonstige Leistung?	58
7. Lieferungen (§ 3)	64
7.1. Überblick	64
7.2. Verschaffung der Verfügungsmacht	65
7.3. Eigenhandel, Kommissionsgeschäft, Vermittlung	66

7.4.	Lieferfiktion bei elektronischen Schnittstellen (ab 1.1.2021)	67
7.5.	Werklieferung	68
7.5.1.	Allgemeines	68
7.5.2.	Voraussetzungen	69
7.5.3.	Auswirkungen	70
7.5.4.	Ort der Werklieferung	70
8.	Ort der Lieferung (§ 3)	74
8.1.	Überblick	74
8.2.	„Ruhende Lieferung“ (§ 3 Abs 7)	75
8.3.	„Bewegte Lieferung“ (§ 3 Abs 8)	75
8.4.	Sonderfall Einfuhr-Versandhandel (§ 3 Abs 8a; ab 1.1.2021)	77
8.5.	Sonderfall bei der Einfuhr (§ 3 Abs 9)	77
9.	Reihengeschäfte	91
9.1.	Überblick	91
9.2.	Was ist ein Reihengeschäft?	91
9.3.	Grundsätze zur Behandlung von Reihengeschäften	94
9.3.1.	Rechtsprechung zum Reihengeschäft	94
9.3.2.	Sonderregelung ab 1.1.2020	95
9.4.	Zuordnung der „bewegten Lieferung“	96
9.5.	Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug	98
9.6.	Reihengeschäfte und Lieferfiktion iSd § 3 Abs 3a UStG (ab 1.1.2021)	99
10.	Sonstige Leistungen (§ 3a)	131
10.1.	Überblick	131
10.2.	Besorgungsleistungen	137
10.3.	Unternehmerbegriff	143
10.4.	B2B-Generalklausel	148
10.4.1.	Allgemeines	148
10.4.2.	Betroffene Leistungen	150
10.5.	B2C-Generalklausel	163
10.6.	Vermittlungsleistungen	166
10.7.	Grundstücksleistungen	168
10.7.1.	Allgemeines	168
10.7.2.	Grundstücksbegriff	169
10.7.3.	Betroffene Leistungen allgemein	170
10.7.4.	Vermittlungsleistungen	173
10.7.5.	Juristische Dienstleistungen	174
10.7.6.	Weitere Sonderfälle	174
10.8.	Beförderungsleistungen	183
10.9.	Tätigungsortsleistungen	187
10.9.1.	Überblick	187
10.9.2.	Künstlerische Leistungen etc (§ 3a Abs 11 lit a)	188
10.9.3.	Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen (§ 3a Abs 11a)	189
10.9.4.	Leistungen iZm Beförderungen (§ 3a Abs 11 lit b)	190

10.9.5.	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs 11 lit c)	191
10.9.6.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d)	192
10.10.	Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12)	197
10.10.1.	Überblick	197
10.10.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	197
10.10.3.	Langfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	198
10.11.	Elektronische Leistungen	204
10.11.1.	Überblick	204
10.11.2.	Betroffene Leistungen	206
10.11.3.	Leistungsortbestimmung	208
10.11.4.	Leistungserbringung	210
10.12.	Katalogleistungen	211
10.13.	Sonderfall § 3a Abs 15	213
10.14.	Verordnungsermächtigung	215
10.14.1.	Vermietung von Beförderungsmitteln	216
10.14.2.	Personalgestellung	216
10.14.3.	Telekommunikationsdienste sowie Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	216
10.14.4.	Leistungsortverlagerung bei bestimmten Umsätzen	217
11.	Tausch und tauschähnlicher Umsatz	220
11.1.	Allgemeines	220
11.2.	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	220
11.3.	Werbemaßnahmen	222
11.4.	Auslobungen und Incentives	223
11.5.	Bemessungsgrundlage	224
11.5.1.	Allgemeines	224
11.5.2.	Sachbezugswerte	224
12.	„Eigenverbrauch“ (§ 3 Abs 2 und § 3a Abs 1a)	232
12.1.	Allgemeines	232
12.2.	Unentgeltlichkeit	233
12.3.	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	234
12.4.	Entnahmeeigenverbrauch	235
12.5.	Verwendungseigenverbrauch	236
12.6.	Leistungseigenverbrauch	237
12.7.	Abgrenzung Entnahme, Verwendung und Leistung	238
12.8.	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	239
12.9.	Bemessungsgrundlage	241
12.10.	Ort des Eigenverbrauchs	242
13.	Bemessungsgrundlage (§ 4)	250
13.1.	Überblick	250
13.2.	Entgelt	251
13.3.	Durchlaufende Posten	253
13.4.	Normalwert (nach Rz 682 UStR)	254

14. Steuerbefreiungen (§ 6)	265
14.1. Überblick	265
14.2. Grundsätze	266
14.3. Echte und unechte Steuerbefreiung	266
15. Ausfuhrlieferung (§ 7)	268
15.1. Überblick	268
15.2. Verbringung ins Drittland	269
15.3. Ausländischer Abnehmer	270
15.4. Touristenexport	271
15.5. Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln	272
15.6. Ausfuhrnachweis	274
15.6.1. Allgemeines	274
15.6.2. Zeitpunkt der Inanspruchnahme der Steuerfreiheit	275
15.6.3. Ausfuhrnachweis bei Versendung	275
15.6.4. Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung	277
15.6.5. Ausfuhrnachweis beim Touristenexport	277
15.7. Buchnachweis	278
16. Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 8)	290
16.1. Überblick	290
16.2. Voraussetzungen	291
17. Steuersätze (§ 10)	296
17.1. Überblick	296
17.2. Grundsätze	297
18. Rechnung (§ 11)	299
18.1. Überblick	299
18.2. Begriff der Rechnung	300
18.3. Elektronische Rechnung (Rz 1564c ff UStR)	300
18.3.1. Begriff	300
18.3.2. Voraussetzungen (Rz 1564d UStR)	301
18.3.3. Innerbetriebliches Steuerungsverfahren (Rz 1564f f UStR)	302
18.4. Rechnungslegung	307
18.5. Rechnungsmerkmale	311
18.5.1. Überblick	311
18.5.2. Name und Anschrift des leistenden Unternehmers	312
18.5.3. UID-Nr des leistenden Unternehmers	313
18.5.4. Name und Anschrift des Leistungsempfängers	314
18.5.5. UID-Nr des Leistungsempfängers	314
18.5.6. Handelsübliche Bezeichnung etc	315
18.5.7. Tag oder Zeitraum der Leistung	316
18.5.8. Entgelt, Steuersatz und Hinweis auf Steuerbefreiung	316
18.5.9. Steuerbetrag	317
18.5.10. Fortlaufende Nummer	318
18.6. Voraus- oder Anzahlungsrechnungen	318
18.7. „Dauerrechnungen“	319
18.8. Endrechnungen	320
18.9. Rechnungsberichtigungen	321

18.10.	Kleinbetragsrechnungen	322
18.11.	Gutschriften	323
18.12.	Unrichtiger Steuerausweis (§ 11 Abs 12)	324
18.13.	Unberechtigter Steuerausweis (§ 11 Abs 14)	325
18.14.	Rechnung bei Übergang der Steuerschuld	327
18.15.	Aufbewahrungspflicht	327
19.	Vorsteuerabzug (§ 12)	339
20.	Vorsteuerabzug bei der Leistungsumsatzsteuer	341
20.1.	Allgemeines	341
20.2.	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	341
20.3.	Unternehmereigenschaft des Leistenden	342
20.4.	Vorliegen einer Rechnung iSd § 11	342
20.4.1.	Allgemeines	342
20.4.2.	Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	343
20.4.3.	Rechnung und finanzbehördliche Überprüfung	345
20.5.	Vorsteuerabzug bei Istbesteuerung	345
20.6.	Vorsteuerabzug aus Anzahlungen	346
20.7.	Umsatzsteuerhinterziehung und missbräuchliche Gestaltungen	347
21.	EUSt-Abzug (§ 12 Abs 1 Z 2)	358
21.1.	Überblick	358
21.2.	Entrichtung der EUSt	360
21.3.	„Unbare“ Entrichtung der EUSt	360
22.	EUSt-Abzug und Steuerfreiheit bei Reihengeschäften (§ 1 VO BGBl II 2003/584)	363
22.1.	Überblick	363
22.2.	Anwendungsbereich	364
22.3.	Voraussetzungen	366
23.	EUSt-Abzug bei Werklieferungen ausländischer Unternehmer (§ 2 VO BGBl II 2003/584)	371
23.1.	Überblick	371
23.2.	Anwendungsbereich	371
24.	Vorsteuerabzug bei Übergang der Steuerschuld	374
25.	Leistung für das Unternehmen	376
25.1.	Überblick	376
25.2.	Unfreie Versendung	376
25.3.	Reparatur bei Bestandvertrag	377
26.	Ertragsteuerliche Abzugsverbote	378
26.1.	Überblick	378
26.2.	Repräsentation	379
27.	Vorsteuerabzug und PKW	383
27.1.	Allgemeines	383
27.2.	Betroffene Fahrzeuge	383
27.3.	Ausnahmen vom Vorsteuerauschluss	385
27.4.	„Öko-PKW“	386
27.5.	Betroffene Leistungen	387

28. Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13)	394
28.1. Überblick	394
29. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16)	397
29.1. Überblick	397
29.2. Gewährleistung	399
29.3. Berichtigung bei Uneinbringlichkeit	400
29.4. Entgeltsänderungen in der UVA	401
29.4.1. Allgemeine Grundsätze	401
29.4.2. Entgeltsänderungen bei Bauleistungen	402
30. Übergang der Steuerschuld	413
30.1. Überblick	413
30.2. Leistungen ausländischer Unternehmer	414
30.3. Übergang der Steuerschuld bei Bauleistungen	417
30.3.1. Allgemeines	417
30.3.2. Bauleistungen (nach Rz 2602c UStR)	418
30.3.3. Voraussetzungen beim Leistungsempfänger	419
30.4. Schrott-Umsatzsteuerverordnung	421
30.5. USt-Betrugsbekämpfungsverordnung	422
30.6. Rechnungslegung	423
30.7. Zeitpunkt des Übergangs der Steuerschuld	423
30.8. Vorsteuerabzug bei Übergang der Steuerschuld	424
30.9. Behandlung in der UVA	425
31. Entstehung der Steuerschuld (§ 19 Abs 2)	443
31.1. Überblick	443
31.2. Zeitpunkt der Entstehung	444
31.3. Anzahlungsbesteuerung	444
32. Haftung gemäß § 27 Abs 4	446
32.1. Überblick	446
32.2. Ausländische Unternehmer iSd § 27 Abs 4	448
32.3. Anwendungsfälle in der Praxis	449
32.4. Zuständigkeit und Verfahren	449
32.5. Zeitpunkt und Umfang der Abfuhr	450
32.6. Haftung	451
Teil B: Binnenmarkt	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art 1)	456
1.1. Überblick	456
1.2. Voraussetzungen für einen innergemeinschaftlichen Erwerb	457
1.2.1. Allgemeines	457
1.2.2. Warenbewegung	457
1.2.3. Erwerberqualifikation	457
1.2.4. Liefererqualifikation	458
1.3. Innergemeinschaftlicher Erwerb bei innergemeinschaftlichem Verbringen	462
1.3.1. Überblick	462
1.3.2. Vorübergehende Verwendung	464

1.4.	Schwellenerwerber	473
1.5.	Neue Fahrzeuge	475
2.	Konsignationslagerregelung (Art 1a)	479
2.1.	Überblick	479
2.2.	Vereinfachungsregelung	480
2.3.	Anwendungsbereich	481
2.4.	Rücksendung	482
2.5.	Ersetzen des Erwerbers	482
2.6.	Zerstörung, Verlust und Diebstahl	483
2.7.	Zusammenfassende Meldung	483
2.8.	Register	484
3.	Lieferung (Art 3)	488
3.1.	Überblick	488
3.2.	Versandhandel (bis 31.12.2020)	489
3.3.	Ig Versandhandel (ab 1.1.2021)	491
3.3.1.	Überblick	491
3.3.2.	Voraussetzungen	492
3.3.3.	Auswirkungen	493
3.3.4.	Lieferung durch Kleinunternehmer	494
3.4.	Ort des ig Erwerbs	494
3.4.1.	Überblick	494
3.4.2.	„Doppelerwerb“	496
4.	Sonstige Leistung (Art 3a)	505
4.1.	Überblick	505
4.2.	Ig Güterbeförderung für Nichtunternehmer	506
4.3.	Elektronische Leistungen durch „Kleinunternehmer“	507
5.	Bemessungsgrundlage (Art 4)	515
6.	Steuerbefreiungen (Art 6)	517
6.1.	Überblick	517
6.2.	Zusammenhang mit Umsatzsteuerhinterziehung	517
6.3.	EUSt-Freiheit bei anschließender ig Lieferung	518
7.	Innergemeinschaftliche Lieferung (Art 7)	521
7.1.	Überblick	521
7.2.	Anwendbarkeit	522
7.3.	Warenbewegung	523
7.4.	Abnehmer	524
7.5.	Erwerbsteuerbarkeit	525
7.6.	UID-Nr des Abnehmers und ZM	525
7.7.	Nachweis der Steuerfreiheit	526
7.8.	Vertrauensschutz	527
7.9.	Bestätigungsverfahren	528
7.10.	Verordnung 1996/401	529
7.11.	Art 45a EU-DVO	533
8.	Rechnungen im Binnenmarkt (Art 11)	540
8.1.	Überblick	540
8.2.	Rechnung über innergemeinschaftliche Lieferung	541

9. Vorsteuerabzug (Art 12)	545
9.1. Überblick	545
9.2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	545
9.3. Dreiecksgeschäfte	546
10. Steuerschuldner und Entstehung der Steuerschuld (Art 19)	549
11. Zusammenfassende Meldung (Art 21)	550
11.1. Überblick	550
11.2. Zweck der Zusammenfassenden Meldung	552
11.3. Rechtliche Grundlagen	553
11.4. Was ist die Zusammenfassende Meldung?	553
11.5. Wer ist meldepflichtig?	554
11.6. Wem und wie ist zu melden?	554
11.7. Was ist zu melden?	555
11.7.1. Meldepflichtige Vorgänge	555
11.7.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen	555
11.7.3. Innergemeinschaftliche Verbringungen	556
11.7.4. Konsignationslagerregelung	556
11.7.5. Sonstige Leistungen	556
11.7.6. Dreiecksgeschäfte	558
11.8. Wann ist zu melden?	559
11.8.1. Zuordnung zum Meldezeitraum	559
11.8.2. Kalendermonat als Meldezeitraum	560
11.8.3. Quartal als Meldezeitraum	564
11.9. Änderungen der Bemessungsgrundlage	567
11.10. Berichtigung von Zusammenfassenden Meldungen	571
11.11. Übermittlung	571
11.12. Aufnahme in UVA und Steuererklärung	572
11.12.1. Innergemeinschaftliche Lieferungen	572
11.12.2. Innergemeinschaftliche Erwerbe	572
11.12.3. Sonstige Leistungen	572
12. Dreiecksgeschäft (Art 25)	573
12.1. Überblick	573
12.2. Rechnung	576
12.3. Vorsteuerabzug und Aufzeichnungspflichten	576
12.4. Wirkung	576
13. One-Stop-Shops	583
14. MOSS (Art 25a; bis 31.12.2020)	584
14.1. Überblick	584
14.2. Voraussetzungen	585
14.3. Auswirkungen	586
15. EU-OSS (Art 25a; ab 1.1.2021)	588
15.1. Überblick	588
15.2. Erfasste Umsätze und Registrierung	589
15.3. Erklärung	590

16. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (Art 28)	595
16.1. Überblick	595
16.2. Schwellenerwerber	596
16.3. Sonderfälle (UStR Rz 4300 ff)	598
16.4. Bestätigungsverfahren	598
Anhänge	
Anhang 1: U30 – Umsatzsteuervoranmeldung 2020 (Formular).....	601
Anhang 2: Ausfüllhilfe zur Umsatzsteuervoranmeldung (U 30) für 2020	605
Anhang 3: Anleitung zum Ausfüllen der Zusammenfassenden Meldung (ZM)...	607
Anhang 4: Verbringungserklärung	611
Anhang 5: Empfangsbestätigung.....	613
Stichwortverzeichnis	615