

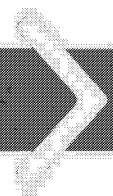
UMSATZSTEUER

Gerhard KOLLMANN

12/2024

Band 1

Nr. 152



UMSATZSTEUER

Schulungsunterlage Stand Dezember 2024,
zusammengestellt von © HR Mag. Gerhard Kollmann

Inhaltsverzeichnis:

1. ALLGEMEINES UND PRINZIPIEN	6
2. DIE SYSTEMATIK DES USTG.....	10
3. STEUERBARE UMSÄTZE	13
3.1. Steuerbare Umsätze.....	13
3.2. EU-Gemeinschaftsgebiet.....	16
3.3. Leistungsaustausch	16
4. UNTERNEHMER	25
4.1. Unternehmerbegriff.....	25
4.2. Selbständigkeit	28
4.3. Bei natürlichen Personen	28
4.4. Bei juristischen Personen des Privatrechts	29
4.5. Körperschaften öffentlichen Rechts	30
4.6. Vereine	32
4.7. Liebhaberei.....	33
4.8. Funktionäre einer KÖR	35
4.9. Das Unternehmen	36
4.10. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft.....	37
4.11. Photovoltaikanlagen	39
5. EIGENVERBRAUCH.....	40
5.1. Entnahmetatbestand (= „Lieferung“).....	40
5.2. Nutzungstatbestand (= „sonstige Leistung“)	46
5.3. Leistungstatbestand (= „sonstige Leistung“)	47
5.4. Aufwandstatbestand.....	49
6. LIEFERUNG	50
6.1. Begriff.....	50
6.2. Ort der Lieferung	52
6.3. Kommissionsgeschäft	57
6.4. Plattformen als Steuerschuldner.....	57
7. SONSTIGE LEISTUNG.....	59
7.1. Begriff.....	59
7.2. Tauschähnlicher Umsatz	60
7.3. „Umtauschmüllerei“	60
8. ORT DER SONSTIGEN LEISTUNG.....	61

8.1. Unternehmerbegriff.....	61
8.2. Generalklauseln	62
8.3. Sonderregelungen und Ausnahmen.....	63
8.4. Feststellung der Unternehmereigenschaft des Kunden.....	63
8.5. Besorgungsleistungen	66
8.6. Vermittlungsleistungen	68
8.7. Grundstücksleistungen	74
8.8. Personenbeförderungsleistungen	83
8.9. Güterbeförderungsleistungen.....	84
8.10. Tätigkeitsortleistungen	89
8.10.1. Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen, Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen.....	89
8.10.2. Umschlag, Lagerung oder ähnliche Leistungen, die mit Nebenleistungen zu Beförderungsleistungen (z.B. Umschlag und Lagerung) üblicherweise verbunden sind	94
8.10.3. Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und die Begutachtung dieser Gegenstände.....	94
8.10.4. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen.....	95
8.11. Vermietung von Beförderungsmitteln.....	96
8.11.1. Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	97
8.11.2. Langfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	97
8.12. Katalogleistungen an Nichtunternehmer aus Drittland.....	99
8.13. Generalklausel B2B.....	108
8.14. Generalklausel B2C.....	111
8.15. Ort der sonstigen Leistung Fallprüfungsschema § 3a UStG (vereinfacht).....	112
8.16. Elektronische, Telekommunikations-, Rundfunk- und TV-Dienstleistungen ...	113
8.17. MOSS "alt" (Mini-One-Stop-Shop)	117
8.18. EU-OSS (EU-One-Stop-Shop) ab 1.7.2021.....	119
8.19. IOSS (Import-One-Stop-Shop)	122
8.20. NICHT EU-IOSS ab 1.7.2021.....	123
9. EINHEITLICHKEIT DER LEISTUNG	124
9.1. Allgemeines	124
9.2. Werklieferung	127
9.3. Werkleistung	131
10. BEMESSUNGSGRUNDLAGE	133
10.1. Lieferungen und sonstige Leistungen.....	133
10.2. Tausch und tauschähnlicher Umsatz.....	135
10.3. Eigenverbrauch	137
10.4. Geschäftsveräußerung im Ganzen	137
10.5. Glücksspiel.....	138
10.6. Normalwert.....	139
11. STEUERBEFREIUNGEN	141
11.1. Echte Steuerbefreiungen	141
11.2. Unechte Steuerbefreiungen.....	152
11.3. Verzicht auf die (unechte) Steuerbefreiung	166
11.4. Verordnung 584/2003	169
12. KLEINUNTERNEHMER	171
12.1. Begriff	171

12.2.	Umsatzgrenze	173
12.3.	Toleranzregelung	176
12.4.	Regelbesteuerung	177
12.5.	Vorsteuerabzug	178
12.6.	Vorsteuerberichtigung	179
12.7.	Kleinunternehmer und Differenzbesteuerung	181
12.8.	Steuerschuld auf Grund der Rechnung.....	182
12.9.	Ausländische Unternehmer	182
13.	STEUERSÄTZE	184
13.1.	Normalsteuersatz 20%	184
13.2.	Ermäßigter Steuersatz 10%	184
13.3.	Ermäßigter Steuersatz 13%	191
13.4.	Zollausschlussgebiete 19%	199
13.5.	Ermäßigter Steuersatz 5%	200
13.6.	Photovoltaikanlagen 1.1.2024 bis 31.12.2025	200
14.	RECHNUNGEN	201
14.1.	Rechnungsstellung	201
14.2.	Rechnungsmerkmale	202
14.3.	Rechnungsmängel.....	208
14.4.	Rechnung	209
14.5.	Elektronische Rechnung.....	211
14.6.	Steuerschuld auf Grund der Rechnung.....	212
14.7.	Kleinbetragsrechnung.....	215
15.	VORSTEUERABZUG	217
15.1.	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	217
15.2.	Vorsteuerabzugsverbote	218
15.3.	PKW, Kombis und Motorräder	218
15.4.	Optionsmöglichkeiten beim Vorsteuerabzug	222
15.5.	Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Gebäude.....	225
15.6.	Voraussetzungen für EUST-Abzug	226
15.7.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	227
15.8.	Berichtigung des Vorsteuerabzuges	228
15.9.	Sonderfälle	235
15.10.	Betrugsbekämpfung	236
15.11.	Vorsteuerüberwälzung beim Eigenverbrauch	237
15.12.	Vorsteuerabzug bei Reisekosten	238
16.	VORSTEUERPAUSCHALIERUNG	239
16.1.	Gesetzliche Vorsteuerpauschalierung	239
16.2.	Verordnungs-Pauschalierung.....	240
16.3.	Pauschalierungsverordnungen.....	240
16.4.	Fristen und Bindungswirkung	241
17.	ÄNDERUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE	242
18.	ISTBESTEUERUNG	243
19.	AUFZEICHNUNGSPFLICHTEN	245
20.	STEUERSCHULD.....	246
21.	REVERSE CHARGE	248
21.1.	Begriff	248

21.2.	Anwendungsfälle.....	248
21.3.	Ausländische Unternehmer	248
21.4.	Reverse Charge bei Bauleistungen.....	253
21.5.	Finanzielle Probleme des Lieferanten	257
21.6.	Reverse Charge für Gas, Strom, Wärme.....	259
21.7.	Reverse Charge im Schrotthandel.....	260
21.8.	Reverse Charge im Handel mit Emissionszertifikaten	260
21.9.	Reverse Charge für Mobiltelefone und integrierte Schaltkreise	261
21.10.	Betrugsbekämpfungsverordnung	262
22.	FÄLLIGKEIT	266
23.	LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT	267
24.	VERANLAGUNG	271
25.	UMSATZSTEUERVORANMELDUNG (UVA).....	271
26.	VORSTEUERERSTATTUNG	272
26.1.	EU-Unternehmer	272
26.2.	Drittlandsunternehmer.....	276
27.	REISELEISTUNGEN	277
28.	DIFFERENZBESTEUERUNG	283
29.	AUFSICHTSMASSNAHMEN, SONSTIGES.....	286
29.1.	Haftung gem. § 27 Abs. 4 UStG	286
29.2.	Fiskalvertreter	288
29.3.	Haftung für Internetplattformen.....	288
29.4.	Zivilrechtlicher Vorteilsausgleich	289
30.	BINNENMARKT	290
31.	INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB	293
31.1.	Begriff	293
31.2.	Voraussetzungen für den ig. Erwerb	293
31.3.	Ort des innergemeinschaftlichen (ig.) Erwerbs	296
31.4.	Innergemeinschaftliches Verbringen	299
31.5.	Erwerbsschwelle	303
31.6.	Steuerbefreiungen.....	306
31.7.	Neufahrzeuge	307
31.8.	Konsignationslager	309
32.	VERSANDHANDEL	310
33.	INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG	313
33.1.	Allgemeines	313
33.2.	Vorschriften für die Rechnungslegung:	315
33.3.	Vertrauensschutz	315
33.4.	Innergemeinschaftliches Verbringen	317
33.5.	Buch- und Belegnachweis	318
34.	UMSATZSTEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER	323
34.1.	Anwendungsbereich	323
34.2.	Aufbau der UID.....	323
34.3.	Vergabe der UID	324
34.4.	Bestätigungsverfahren.....	325
35.	ZUSAMMENFASSENDE MELDUNG (ZM).....	327
35.1.	Allgemeines	327

35.2.	Inhalt der ZM.....	328
36.	REIHENGESCHÄFTE	330
36.1.	Definition.....	330
36.2.	Derselbe Gegenstand	330
36.3.	Unmittelbarkeit	331
36.4.	Besteuerungsgrundsätze.....	332
36.5.	Bewegte Lieferung	333
36.6.	Ruhende Lieferung(en).....	334
36.7.	Lösungstechnik	335
36.8.	Beispiele.....	336
37.	DREIECKSGESCHÄFTE.....	345
37.1.	Definition.....	345
37.2.	Vereinfachungsregelung	345
37.3.	Voraussetzungen.....	345
37.4.	Erklärungspflichten.....	346
37.5.	Beispiele	346
37.6.	Missglücktes Dreiecksgeschäft.....	351
38.	ANHANG.....	354
38.1.	Umsatzsteuerliches Gemeinschaftsgebiet	354
38.2.	UID - NUMMER in den EU - Mitgliedstaaten	356
38.3.	Rechnungsvermerke für innergemeinschaftliche Lieferungen	358
38.4.	UMSATZSTEUERSÄTZE in der EU	359
38.5.	LIEFER- und ERWERBSSCHWELLEN	360
38.6.	Länderinformationen	360
38.7.	Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 10% unterliegen	361
38.8.	Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 13% unterliegen	364
39.	UVA – KENNZAHLEN	366
40.	STEUERERKLÄRUNG UND UVA.....	400

UMSATZSTEUER

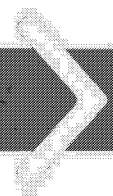
Angaben und Lösungen

Christian BÜRGLER

Rechtslage: 2024

Band 2

Nr. 152



RECHTSLAGE 2024

Inhalt

1. LEISTUNGSTAUSCH – STEUERBARE UMSÄTZE – UNTERNEHMER – ABGRENZUNG LIEFERUNG/SONSTIGE LEISTUNG.....	2
2. STEUERPFlicht – STEUERBEFREIUNG – STEUERSATZ.....	14
3. LIEFERUNG.....	19
4. EINFUHR – AUSFUHR – EUST-ABZUG.....	24
5. INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB – INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG.....	30
6. REIHENGESCHÄFTE.....	34
7. DREIECKSGESCHÄFT.....	43
8. INNERGEMEINSCHAFTLICHES VERBRINGEN.....	45
9. KOMMISSIONSGESCHÄFT.....	50
10. KONSIGNATIONSLAGER.....	52
11. SONSTIGE LEISTUNG.....	54
12. WERKLIEFERUNG - WERKLEISTUNG.....	79
13. ÜBERGANG DER STEUERSCHULD – SONDERFÄLLE.....	85
14. VORSTEUERABZUG - VORSTEUERKORREKTUR.....	89
15. EIGENVERBRAUCHSBESTEuerung.....	92
16. IMMOBILIENBESTEUERUNG.....	98
17. BESTEUERUNG VON FAHRZEUGEN.....	107
18. NORMALWERT.....	110
19. KLEINUNTERNEHMER.....	112
20. GESCHÄFTSVERÄUSSERUNG IM GANZEN.....	115
21. ERWERBSSCHWELLE.....	118