

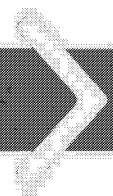
UMSATZSTEUER

Gerhard KOLLMANN

4/2024

Band 1

Nr. 152



UMSATZSTEUER

Schulungsunterlage Stand April 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 (Mini-One-Stop-Shop) (Art 25a UStG, 1.1.2015 bis 30.6.2021).....	117
8.18. EU-OSS (EU-One-Stop-Shop) ab 1.7.2021	119
8.19. IOSS (Import-One-Stop-Shop) (§ 25 b UStG, neu ab 1.7.2021)	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	165
11.4. Verordnung 584/2003.....	168
12. KLEINUNTERNEHMER.....	170
12.1. Begriff	170

12.2.	Umsatzgrenze	172
12.3.	Toleranzregelung.....	174
12.4.	Regelbesteuerung.....	175
12.5.	Vorsteuerabzug	176
12.6.	Vorsteuerberichtigung.....	177
12.7.	Kleinunternehmer und Differenzbesteuerung.....	179
12.8.	Steuerschuld auf Grund der Rechnung	180
12.9.	Vorteilsausgleich.....	180
13.	STEUERSÄTZE.....	181
13.1.	Normalsteuersatz 20%.....	181
13.2.	Ermäßigter Steuersatz 10%.....	181
13.3.	Ermäßigter Steuersatz 13%.....	188
13.4.	Zollausschlussgebiete 19%.....	197
13.5.	Ermäßigter Steuersatz 5%	197
14.	RECHNUNGEN.....	198
14.1.	Rechnungsstellung.....	198
14.2.	Rechnungsmerkmale	199
14.3.	Rechnungsmängel	205
14.4.	Rechnung	206
14.5.	Elektronische Rechnung	208
14.6.	Steuerschuld auf Grund der Rechnung	209
14.7.	Kleinbetragsrechnung	212
15.	VORSTEUERABZUG	213
15.1.	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	213
15.2.	Vorsteuerabzugsverbote.....	214
15.3.	PKW, Kombis und Motorräder.....	214
15.4.	Optionsmöglichkeiten beim Vorsteuerabzug	218
15.5.	Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Gebäude.....	221
15.6.	Voraussetzungen für EUSt-Abzug.....	222
15.7.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	223
15.8.	Berichtigung des Vorsteuerabzuges	224
15.9.	Sonderfälle.....	231
15.10.	Betrugsbekämpfung.....	232
15.11.	Vorsteuerüberwälzung beim Eigenverbrauch	233
15.12.	Vorsteuerabzug bei Reisekosten	234
16.	VORSTEUERPAUSCHALIERUNG	235
16.1.	Gesetzliche Vorsteuerpauschalierung	235
16.2.	Verordnungs-Pauschalierung	236
16.3.	Pauschalierungsverordnungen	236
16.4.	Fristen und Bindungswirkung	237
17.	ÄNDERUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE	238
18.	ISTBESTEUERUNG.....	239
19.	AUFZEICHNUNGSPFLICHTEN	241
20.	STEUERSCHULD	242
21.	REVERSE CHARGE.....	244
21.1.	Begriff	244
21.2.	Anwendungsfälle	244

21.3.	Ausländische Unternehmer.....	244
21.4.	Reverse Charge bei Bauleistungen.....	249
21.5.	Finanzielle Probleme des Lieferanten.....	253
21.6.	Reverse Charge für Gas, Strom, Wärme.....	255
21.7.	Reverse Charge im Schrotthandel.....	256
21.8.	Reverse Charge im Handel mit Emissionszertifikaten.....	256
21.9.	Reverse Charge für Mobiltelefone und integrierte Schaltkreise.....	257
21.10.	Betrugsbekämpfungsverordnung.....	258
22.	FÄLLIGKEIT.....	262
23.	LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT.....	263
24.	VERANLAGUNG.....	267
25.	UMSATZSTEUERVORANMELDUNG (UVA).....	267
26.	VORSTEUERERSTATTUNG.....	268
26.1.	EU-Unternehmer.....	268
26.2.	Drittlandsunternehmer.....	272
27.	REISELEISTUNGEN.....	273
28.	DIFFERENZBESTEUERUNG.....	279
29.	AUFSICHTSMASSNAHMEN.....	282
29.1.	Haftung gem. § 27 Abs. 4 UStG.....	282
29.2.	Fiskalvertreter.....	284
29.3.	Haftung für Internetplattformen.....	284
30.	BINNENMARKT.....	285
31.	INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB.....	288
31.1.	Begriff.....	288
31.2.	Voraussetzungen für den ig. Erwerb.....	288
31.3.	Ort des innergemeinschaftlichen (ig.) Erwerbs.....	291
31.4.	Innergemeinschaftliches Verbringen.....	294
31.5.	Erwerbsschwelle.....	298
31.6.	Steuerbefreiungen.....	301
31.7.	Neufahrzeuge.....	302
31.8.	Konsignationslager.....	304
32.	VERSANDHANDEL.....	305
33.	INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG.....	308
33.1.	Allgemeines.....	308
33.2.	Vorschriften für die Rechnungslegung:.....	310
33.3.	Vertrauensschutz.....	310
33.4.	Innergemeinschaftliches Verbringen.....	312
33.5.	Buch- und Belegnachweis.....	313
34.	UMSATZSTEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER.....	318
34.1.	Anwendungsbereich.....	318
34.2.	Aufbau der UID.....	318
34.3.	Vergabe der UID.....	319
34.4.	Bestätigungsverfahren.....	320
35.	ZUSAMMENFASSENDER MELDUNG (ZM).....	322
35.1.	Allgemeines.....	322
35.2.	Inhalt der ZM.....	323
36.	REIHENGESCHÄFTE.....	325

36.1.	Definition	325
36.2.	Derselbe Gegenstand.....	325
36.3.	Unmittelbarkeit.....	326
36.4.	Besteuerungsgrundsätze	327
36.5.	Bewegte Lieferung.....	328
36.6.	Ruhende Lieferung(en)	329
36.7.	Lösungstechnik.....	330
36.8.	Beispiele	331
37.	DREIECKSGESCHÄFTE	340
37.1.	Definition	340
37.2.	Vereinfachungsregelung.....	340
37.3.	Voraussetzungen	340
37.4.	Erklärungspflichten	341
37.5.	Beispiele	341
37.6.	Missglücktes Dreiecksgeschäft.....	343
38.	ANHANG	346
38.1.	Umsatzsteuerliches Gemeinschaftsgebiet	346
38.2.	UID - NUMMER in den EU - Mitgliedstaaten.....	348
38.3.	Rechnungsvermerke für innergemeinschaftliche Lieferungen	350
38.4.	UMSATZSTEUERSÄTZE in der EU.....	351
38.5.	LIEFER- und ERWERBSSCHWELLEN.....	352
38.6.	Länderinformationen.....	352
38.7.	Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 10% unterliegen	353
38.8.	Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 13% unterliegen	356
39.	UVA – KENNZAHLEN.....	358
40.	STEUERERKLÄRUNG UND UVA.....	392

UMSATZSTEUER

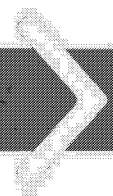
Angaben und Lösungen

Christian BÜRGLER

Rechtslage: 2023

Band 2

Nr. 152



RECHTSLAGE 2023

Inhalt

1. LEISTUNGSTAUSCH – STEUERBARE UMSÄTZE – UNTERNEHMER – ABGRENZUNG LIEFERUNG/SONSTIGE LEISTUNG.....	2
2. STEUERPFLICHT – STEUERBEFREIUNG – STEUERSATZ	15
3. LIEFERUNG.....	20
4. EINFUHR – AUSFUHR – EUST-ABZUG.....	25
5. INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB – INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG.....	31
6. REIHENGESCHÄFTE.....	35
7. DREIECKSGESCHÄFT	44
8. INNERGEMEINSCHAFTLICHES VERBRINGEN.....	46
9. KOMMISSIONSGESCHÄFT	51
10. KONSIGNATIONSLAGER	53
11. SONSTIGE LEISTUNG	55
12. WERKLIEFERUNG - WERKLEISTUNG	80
13. ÜBERGANG DER STEUERSCHULD – SONDERFÄLLE.....	86
14. VORSTEUERABZUG - VORSTEUERKORREKTUR.....	90
15. EIGENVERBRAUCHSBESTEuerung	93
16. IMMOBILIENBESTEUERUNG	99
17. BESTEUERUNG VON FAHRZEUGEN.....	108
18. NORMALWERT.....	111
19. KLEINUNTERNEHMER	113
20. GESCHÄFTSVERÄUSSERUNG IM GANZEN	116
21. ERWERBSSCHWELLE.....	119