

Inhaltsverzeichnis	Seite
Kapitel 1 ━━━━ UMSATZ	18
1.1 ━━━━ Begriffe	19
1.2 ━━━━ Beispiele – Steuerpflichtige Umsätze	20
1.2.1 Ausgangsrechnungen – mit ausgewiesener Umsatzsteuer.....	20
1.2.2 Ausgangsrechnungen – mit enthaltener Umsatzsteuer.....	21
1.2.3 Erlöse ohne gesonderte Rechnungslegung.....	21
1.2.4 Grundsätze für die Umsatzsteuerpflicht.....	22
1.3 ━━━━ Was unterliegt der Umsatzsteuer?	22
1.4 ━━━━ Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Z 1 UStG – Lieferungen und sonstige Leistungen	23
1.4.1 Lieferungen.....	23
1.4.2 Sonstige Leistungen.....	27
1.4.3 Unternehmer.....	27
1.4.4 Inland.....	28
1.4.5 Entgelt.....	29
1.4.6 Nachhaltigkeit.....	30
1.4.7 Spezialfälle zum Entgeltsbegriff.....	31
1.4.8 Sachzuwendungen an Dienstnehmer.....	39
1.4.8.1 Sachzuwendungen an Arbeitnehmer im Überblick.....	39
1.5 ━━━━ Steuerbefreiungen	41
1.5.1 Echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 1-6 UStG).....	41
1.5.2 Steuerfreie Ausfuhrlieferungen (§ 7 UStG).....	43
1.5.3 Touristenexport.....	46
1.5.3.1 Für den Touristenexport geltende Vorschriften.....	46
1.5.3.2 Touristenexport – Buchungsbeispiel.....	48
1.5.3.3 Lohnveredelung und Ausfuhr (§ 8 UStG).....	49
1.5.4 Unechte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 7 – 28 UStG).....	49
1.5.4.1 Liste der unechten Befreiungen.....	49
1.5.5 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken.....	54
1.5.5.1 Grundstücksbegriff.....	54
1.5.5.2 Allgemeines.....	54
1.5.5.3 Teilweise privat genutzte Grundstücke.....	57
1.5.5.4 Vermietungserlöse – Steuerpflicht.....	57
1.5.6 Steuerfreiheit des Gesundheitswesens.....	58
1.5.6.1 Ärzte und arzähnliche Tätigkeiten.....	58
1.5.6.2 Ärztliche Gutachtertätigkeit.....	60
1.5.6.3 Ärztliche Praxisgemeinschaften.....	60

1.5.6.4	Steuerpflichtige Leistungen von Ärzten.....	61
1.5.7	Private Schulen.....	62
1.5.8	Kleinunternehmer – Steuerfreiheit.....	63
1.5.8.1	Umsatz.....	64
1.5.8.2	Option zur Steuerpflicht.....	65
1.5.8.3	Toleranzgrenze.....	65
1.5.8.4	Rechnungsberichtigungen.....	65
1.5.9	Steuerfreie Zinsenerlöse.....	66
1.5.9.1	Stundungs- und Verzugszinsen iZm anderen Umsätzen.....	66
1.5.9.2	Option zur Steuerpflicht.....	67
1.5.9.3	Photovoltaikanlagen – Umsatzsteuersatz Null.....	67

1.6	Steuersätze	68
------------	--------------------	-----------

1.6.1	Normalsteuersatz.....	68
1.6.2	Ermäßigerter Steuersatz von 13 % – Landwirtschaft.....	68
1.6.3	Einheitlichkeit der Leistung.....	69
1.6.4	Ermäßigerter Steuersatz von 10 % (§ 10 Abs. 2 UStG).....	69
1.6.5.	Ermäßigerter Steuersatz von 13 % (§ 10 Abs. 3 UStG).....	72
1.6.6	Vermietungserlöse – Übersicht.....	75

1.7	Sollbesteuerung und Istbesteuerung	80
------------	---	-----------

1.7.1	Prinzip der Sollbesteuerung.....	80
1.7.2	Prinzip der Istbesteuerung.....	81
1.7.3	Wechsel der Besteuerungsformen.....	82
1.7.3.1	Übergang von der Istbesteuerung auf die Sollbesteuerung.....	82
1.7.3.2	Übergang von der Sollbesteuerung auf die Istbesteuerung.....	83

1.8	Entgeltsminderungen	84
------------	----------------------------	-----------

1.8.1	Allgemeines.....	84
1.8.2	Verbuchung der Entgeltsminderungen.....	84
1.8.2.1	Beispiel Kundenskonto.....	84
1.8.2.2	Nachträgliche Preisnachlässe, Rabatte, Jahresboni.....	85
1.8.3	Forderungsverluste.....	85
1.8.3.1	Zeitpunkt der USt-Korrektur.....	86

Kapitel 2	EIGENVERBRAUCH	87
------------------	-----------------------	-----------

2.1	Allgemeines	88
------------	--------------------	-----------

2.2	Die Eigenverbrauchsarten im Detail	89
------------	---	-----------

2.2.1	Entnahme von Gegenständen für private Zwecke.....	89
2.2.1.1	Bewegliche Gegenstände.....	89
2.2.1.2	Unbewegliche Gegenstände (Liegenschaften).....	90

2.2.1.3	Entnahme von Energie	91
2.2.1.4	Schenkung eines Unternehmens	91
2.2.1.5	Nicht kostendeckender Verkaufspreis	93
2.2.1.6	Sachzuwendungen an das Personal	93
2.2.1.7	Andere unentgeltliche Zuwendungen	94
2.2.2	Verwendungseigenverbrauch (§ 3a Abs. 1a UStG)	96
2.2.2.1	Privatnutzung von beweglichen Gegenständen	96
2.2.2.2	Privatnutzung von Betriebsgebäuden	96
2.2.2.3	Privatnutzung von Fahrzeugen durch Dienstnehmer	97
2.2.3	Leistungseigenverbrauch (§ 3a Abs. 1a UStG)	98
2.2.3.1	Dienstleistungen für außerbetriebliche Zwecke	98
2.2.3.2	Privatanteil Telefon	100
2.2.3.3	Dienstleistungen für Zwecke des Personals	100
2.2.4	Aufwandseigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Z 2 UStG)	102
2.2.4.1	Repräsentationsaufwand	102

Kapitel 3	SONSTIGE LEISTUNGEN UND ANZAHLUNGEN	103
------------------	--	------------

3.1	Sonstige Leistungen – allgemein	104
------------	--	------------

3.2	Leistungsarten und Leistungsort – § 3a UStG	104
------------	--	------------

3.2.1	Unternehmerbegriff – § 3a Abs. 5 UStG	105
3.2.1.1	Nichtunternehmerischer Leistungsempfänger	105
3.2.1.2	Identifizierung als Unternehmer bzw. als Nichtunternehmer	105
3.2.2	Leistungsempfänger und Leistungsort	106
3.2.3	Weitere Ausnahmen von den Generalklauseln	108
3.2.4	Besorgungsleistungen	110
3.2.5	Vermittlungsleistungen	111
3.2.5.1	Beispiele	111
3.2.5.2	Regelung für ausländische Vermittler (§ 19 Abs. 1 UStG)	112
3.2.6	Grundstücksleistungen	113
3.2.7	Beförderungsleistungen	116
3.2.7.1	Personenbeförderung im Inland	116
3.2.7.2	Grenzüberschreitende Personenbeförderung	116
3.2.7.3	Güterbeförderungen	117
3.2.8	Leistungen am Tätigkeitsort	118
3.2.9	Katalogleistungen	122
3.2.9.1	Die Katalogleistungen im Einzelnen	125
3.2.9.2	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	126
3.2.9.3	Elektronische Dienstleistungen – Leistungsort	127
3.2.9.4	Mini-One-Stop-Shop (MOSS) – EU-OSS	128
3.2.9.5	Ansässigkeitsort des Leistungsempfängers	128
3.2.9.6	Beispiel – Elektronische Leistung eines Drittlandsunternehmers	129

3.2.9.7	Beispiele – Übersetzungsleistungen eines Übersetzungsbüros.....	130
3.2.10	Vermietung von Beförderungsmitteln.....	131
3.2.10.1	Allgemeines.....	131
3.2.10.2	Beförderungsmittel.....	132
3.2.10.3	Beispiele.....	132
3.2.11	Abweichende Regelungen betreffend Drittländer.....	134

3.3	Ort der sonstigen Leistung – Übersicht	135
------------	---	------------

3.4	Steuerpflichtige Leistungen an Kunden in anderen EU-Staaten – Check-Liste	148
------------	--	------------

3.5	Steuerpflichtige Leistungen von Drittlandsunternehmern an Kunden in Österreich – Check-Liste	149
------------	---	------------

3.6	Anzahlungen und Vorauszahlungen	150
------------	--	------------

3.6.1	Steuerpflichtige Anzahlungen.....	150
3.6.2	Nicht steuerbare Anzahlungen.....	151
3.6.3	Verbuchung der steuerpflichtigen Anzahlungen.....	152
3.6.3.1	Beispiel – Buchungen beim Leistungserbringer (Baufirma).....	152
3.6.3.2	Buchungsvariante – Verbuchung über Verrechnungskonten.....	153
3.6.3.3	Buchungsvariante – Teilrechnung als Erlös.....	153
3.6.3.4	Buchungsvariante – Direktverbuchung als Verbindlichkeit.....	153
3.6.3.5	Buchung beim Leistungsempfänger (Bauherrn).....	154
3.6.4	Entgeltsminderungen.....	154
3.6.5	Anzahlungen und Jahresabschluss.....	155

Kapitel 4	ÜBERGANG DER STEUERSCHULD – REVERSE CHARGE	157
------------------	---	------------

4.1	Übergang der Steuerschuld – allgemein	158
------------	--	------------

4.1.1	Normalfall.....	158
4.1.2	Übergang der Umsatzsteuerschuld.....	158
4.1.2.1	Vom Übergang der Steuerschuld betroffene Leistungen.....	158
4.1.2.2	Kein Übergang der Steuerschuld bei Leistungen ausländischer Unternehmer.....	159
4.1.3	Beispiel für den Übergang der Steuerschuld.....	160

4.2	Leistungen ausländischer Unternehmer	161
------------	---	------------

4.2.1	Begriff „ausländischer Unternehmer“.....	161
4.2.2	Betroffene Werklieferungen und Leistungen.....	161
4.2.3	Lieferungen aus Drittländern.....	162
4.2.3.1	Reihengeschäfte aus einem Drittland.....	162

4.2.3.2	Werklieferungen mit der Einfuhr von Bestandteilen	163
4.2.4	Übergang der Steuerschuld – Beispiele	164

4.3	Bauleistungen	167
4.3.1	Beauftragter Bauleister	167
4.3.2	Erbringer üblicher Bauleistungen	168
4.3.3	Faustregel	169
4.3.4	Begriff Bauleistungen	169
4.3.4.1	Bauleistungen nach ÖNACE	170
4.3.4.2	Katalog der betroffenen Bauleistungen	170
4.3.4.3	Keine Bauleistungen	171
4.3.5	Beispiel – Bauleistung mit Übergang der Steuerschuld	172
4.3.6	Teilrechnungen für Bauleistungen	173
4.3.6.1	Beispiel – Teilrechnungen für Bauleistungen	173
4.3.7	Bauleistungen ohne Übergang der Steuerschuld	174
4.3.8	Ausländische Unternehmer	174
4.4	Lieferungen von Sicherungseigentum	174
4.5	Lieferungen von Vorbehaltseigentum	175
4.6	Lieferungen von Grundstücken im Zwangsversteigerungsverfahren	176
4.6.1	Option zur Steuerpflicht	176
4.7	Gas-, Strom-, Wärme- und Kältelieferungen durch ausländische Lieferanten	177
4.8	Lieferungen von Schrott und Abfallstoffen	178
4.9	Lieferungen von Bruchgold	180
4.10	Übertragung von Emissionszertifikaten	181
4.11	Lieferung von Mobilfunkgeräten	181
4.12	Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung	182
4.13	Lieferung von Videospielkonsolen, Laptops, Tablet-Computern	183
4.14	Lieferung von Metallen	184
4.15	Lieferungen von Anlagegold	186

4.16 Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Ausland 187

4.16.1 Sonstige Leistungen im übrigen Gemeinschaftsgebiet	187
4.16.2 Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Drittland	189

4.17 Innergemeinschaftliches Reihen- und Dreiecksgeschäft 189**4.18 Ausweis der „Reverse Charge“ in der UVA 192****Kapitel 5 RECHNUNGEN und VORSTEUERN 194****5.1 Die Ausstellung von Rechnungen 195**

5.1.1 Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen	195
5.1.2 Rechnungssumme bis € 400,– (inkl. USt) – Kleinbetragsrechnungen	196
5.1.3 Rechnungssumme mehr als € 400,– (inkl. USt) bis zu € 10.000,– (inkl. USt)	196
5.1.4 Rechnungssumme mehr als € 10.000,– (inkl. USt)	200
5.1.5 Mautgebühren	201
5.1.6 Aufbewahrungspflichten	201
5.1.7 Gutschriften	201
5.1.8 Pauschalierte Landwirte und Rechnungen	202
5.1.9 Elektronische Rechnungen	202
5.1.10 Teilrechnungen und Schlussrechnungen	204
5.1.11 Dauerleistungen	205
5.1.12 Teilzahlungsanforderungen	205
5.1.13 Rechnungen und nicht geschuldete USt	205

5.2 Vorsteuern allgemein 206**5.3 Vorsteuern aus inländischen Eingangsrechnungen 207**

5.3.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	207
5.3.1.1 Betriebliche Veranlassung	207
5.3.1.2 Bereits ausgeführte Leistung bzw. Zahlung	208
5.3.1.3 Unecht umsatzsteuerfreie Umsätze	208
5.3.1.4 Belegmängel	209
5.3.2 Vorsteuerabzug nach Betriebseinstellung	210
5.3.3 Verbuchung der Vorsteuern aus Eingangsrechnungen	211
5.3.4 Minderungen der Vorsteuern aus Eingangsrechnungen	211
5.3.4.1 Abzug von Skonto	211
5.3.4.2 Sonstige Abzüge	212
5.3.4.3 Wegfall von (Rest)verbindlichkeiten	212

5.4	Einfuhrumsatzsteuer	212
5.4.1	Einhebung durch das Zollamt	212
5.4.2	Arten der Verzollung	213
5.4.3	Abzug der Zollamts-EUSt als Vorsteuer	213
5.4.3.1	Beispiel – Einfuhrumsatzsteuer Zollamt	213
5.4.3.2	Besonderheiten	214
5.4.4	Erhebung der EUSt durch das Finanzamt	214
5.5	Vorsteuern aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb – Erwerbsteuer	215
5.6	Vorsteuern aus dem Übergang der Steuerschuld	215
5.6.1	Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge	215
5.6.2	Beispiel – Katalogleistung eines ausländischen Unternehmers	216
5.7	Vorsteuern aus Dreiecksgeschäften	216
5.7.1	Begriffe	216
5.7.2	Vorsteuern aus Dreiecksgeschäften	216
5.8	Vorsteuern aus Reisekosten	217
5.8.1	Allgemeines	217
5.8.2	Reisekosten – Übersicht	217
5.8.2.1	Fahrtkosten	217
5.8.2.2	Tages- und Nächtigungsgelder	218
5.8.2.3	Bewirtungsaufwand	218
5.8.2.4	Sonstige Kosten	218
5.8.3	Beispiel einer Reisekostenabrechnung	219
5.9	Pauschale Vorsteuern	219
5.9.1	Basispauschalierung gemäß § 14 UStG	219
5.9.1.1	Berechnung	220
5.9.1.2	Pauschalierte Vorsteuern und Gewinnermittlung	221
5.9.2	Vorsteuerpauschalierung bestimmter Berufsgruppen	221
5.9.3	Gaststättenpauschalierung	222
5.9.4	Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler	222
5.9.5	Drogisten	222
5.9.6	Pauschalierung bei Handelsvertretern	223
5.9.6.1	Allgemeines	223
5.9.6.2	Vorsteuerpauschalierung	223
5.9.6.3	Berechnungsbeispiel – Vorsteuerpauschale/Gewinnermittlung	224
5.9.7	Pauschalierung bei Künstlern und Schriftstellern	224
5.9.7.1	Betriebsausgabenpauschalierung	224
5.9.7.2	Vorsteuerpauschalierung	225
5.9.8	Sportler	225
5.9.9.	Pferdepauschalierungsverordnung	225

5.10	PKW und Vorsteuern	227
5.10.1	Allgemeines	227
5.10.2	Abgrenzung PKW zu LKW und Bus	228
5.10.3	PKW-Vorsteuern – Übersicht	229
5.10.4	PKW-Erlöse	230
5.10.5	Vorsteuerabzug bei Kfz-Leasingverträgen	230
5.11	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	231
5.11.1	Voller Ausschluss	231
5.11.2	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug	231
5.11.3	Unterjährige Änderung der Verhältnisse	233
5.12	Eigenverbrauch Gebäude – Vorsteuerverlust	233
5.13	Nachträgliche Vorsteuerkorrekturen	234
5.13.1	Allgemeines	234
5.13.2	Vorsteuerberichtigung beim Liegenschaftsverkauf	235
5.13.2.1	Nachträgliche Vorsteuerverluste	235
5.13.2.2	Geänderter Grundstücksbegriff – Vorsteuerkorrekturen	236
5.13.2.3	Nachträglicher Vorsteuerabzug	236
5.13.3	Vorsteuerabzug für Gebäude-Einlagen	237
5.14	Erstattung ausländischer Vorsteuern	238
5.14.1	Erstattung an ausländische Unternehmer in der EU	238
5.14.2	Vorsteuererstattung durch EU-Staaten	239
5.14.3	Vorsteuererstattung durch Drittländer	240
5.14.4	Vorsteuererstattung an Drittlandsunternehmer	240
Kapitel 6 BINNENMARKTREGELUNG		242
6.1	Allgemeines	243
6.1.1	Binnenmarkt	243
6.1.2	Gemeinschaftsgebiet der EU	243
6.1.3	Drittlandsgebiet	243
6.1.4	Ursprungslandprinzip	244
6.1.5	Bestimmungslandprinzip	244
6.1.6	Regelungen im Umsatzsteuergesetz	244
6.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	245
6.2.1	Begriff	245
6.2.2	Erwerbsbesteuerung in Österreich	245
6.2.3	Innengemeinschaftliche Erwerbe – Rechnungen	246

6.2.4	Ausnahmen von der Erwerbsteuer.....	246
6.2.5	Erwerb neuer Fahrzeuge durch Privatpersonen.....	247
6.2.5.1	Begriff Fahrzeug.....	247
6.2.5.2	Begriff „Neues Fahrzeug“	248
6.2.5.3	Beispiel – PKW-Erwerb durch einen Unternehmer.....	248
6.2.6	Beispiele – Buchung der Erwerbsteuer.....	248
6.2.6.1	Warenerwerb zum Normalsteuersatz.....	248
6.2.6.2	Warenerwerb zum ermäßigten Steuersatz.....	249
6.2.6.3	Erwerb eines Anlagegutes, keine Vorsteuerabzugsberechtigung.....	249
6.2.6.4	Warenerwerb, teilweise Vorsteuerabzugsberechtigung.....	249
6.2.6.5	Sammelbuchungen.....	249

6.3	Lieferungen im Binnenmarkt	250
------------	-----------------------------------	------------

6.3.1	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen.....	250
6.3.1.1	Begriffe.....	250
6.3.1.2	Steuerfreiheit.....	251
6.3.1.3	Beispiel – Buchnachweis.....	254
6.3.2	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID)	255
6.3.2.1	Allgemeines.....	255
6.3.2.2	Die Angabe der UID ist in folgenden Fällen erforderlich.....	255
6.3.2.3	Österreichische UID (Art. 28 UStG)	256
6.3.2.4	„Fremde“ UID.....	257
6.3.2.5	Sonder-UID.....	258
6.3.2.6	Wann muss auf der Rechnung die UID des Lieferanten aufscheinen?	259
6.3.2.7	Wann muss auf der Rechnung die UID des Kunden aufscheinen?	260
6.3.2.8	Die UID in den 27 Mitgliedstaaten der EU.....	261
6.3.3	Lieferungen an Nichtunternehmer in anderen EU-Mitgliedstaaten.....	261
6.3.3.1	Innergemeinschaftlicher Versandhandel.....	262
6.3.3.2	EU-Steuersätze 2025, Ländercodes.....	264
6.3.3.3	Beispiele – Versandhandelsregelung.....	265
6.3.4	Innergemeinschaftliches Verbringen.....	266
6.3.4.1	Besonderheiten.....	266
6.3.4.2	Vorübergehende Verwendung von Gegenständen.....	267
6.3.4.3	Konsignationslager.....	268
6.3.4.4	Beispiel – Konsignationslager in Österreich ab 1.1.2020	269
6.3.5	Lieferung neuer Fahrzeuge.....	269
6.3.5.1	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit.....	270
6.3.5.2	Vorsteuerabzug.....	270
6.3.5.3	Unternehmer ohne Kfz-Vorsteuerabzug.....	271
6.3.6	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	271
6.3.6.1	Allgemeines.....	271
6.3.6.2	Beispiel.....	271
6.3.6.3	Beispiel für einen Erwerb aus einem Dreiecksgeschäft.....	273

6.4	Sonstige Leistungen (Artikel 3a UStG)	274
6.4.1	Allgemeines	274
6.4.2	Innere Gemeinschaftliche Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	275
6.4.2.1	Begriff	275
6.4.2.2	Ort der Beförderungsleistung für Nichtunternehmer	275
6.4.2.3	Beispiele – Rechnungen eines inländischen Fräters	275
6.4.2.4	Beispiel – Frachteingangsrechnung	276
6.4.2.5	Nebenleistungen zur innergem. Güterbeförderung	277
6.4.3	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	277
6.5	Zusammenfassende Meldung (ZM)	278
6.5.1	Allgemeines	278
6.5.2	Inhalt der Zusammenfassenden Meldung	278
6.5.3	Änderungen und Berichtigungen der ZM	279
6.6	Zusammenfassung der Leistungen im Binnenmarkt	280
6.6.1	Lieferungen an Kunden im übrigen Gemeinschaftsgebiet	280
6.6.2	Erwerb von Gegenständen aus anderen EU-Staaten	281
6.6.3	Sonstige Leistungen von Unternehmen aus anderen EU-Staaten	283
6.6.4	Sonstige Leistungen aus der EU — ausländische Umsatzsteuer	284
Kapitel 7 FINANZAMT UND AUFZEICHNUNGEN		286
7.1	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	287
7.1.1	Beginn der Unternehmereigenschaft	287
7.1.1.1	Meldepflicht	287
7.1.1.2	Vorbereitungshandlungen	287
7.1.1.3	Vorgesellschaft einer GmbH	288
7.1.1.4	Holdinggesellschaften	288
7.1.1.5	Vermietung an einen Gesellschafter	289
7.1.2	Ende der Unternehmereigenschaft	289
7.1.2.1	Ende der Unternehmereigenschaft einer natürlichen Person	289
7.1.2.2	Ende einer Personengesellschaft	290
7.1.2.3	Ende einer Kapitalgesellschaft	291
7.2	Finanzamt	291
7.2.1	Zuständigkeit	291
7.2.2	Buchhaltung und Aufzeichnungspflichten	291
7.2.2.1	Überblick	291
7.2.2.2	Land- und Forstwirte	292
7.2.2.3	Freie Berufe	292
7.2.2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	293

7.2.2.5	Zahlungsdienstleister	293
7.2.3	Kleinunternehmer, Umsatzsteuervoranmeldung	293
7.2.3.1	Kleinunternehmer (§ 6 Abs. 1 Z 27 UStG)	293
7.2.3.2	Quartalsumsatzsteuer (§ 21 Abs. 2 UStG)	294
7.2.3.3	Monatsumsatzsteuer	294
7.2.4	Umsatzsteuervoranmeldung (UVA)	294
7.2.4.1	Allgemeines	294
7.2.4.2	UVA – Durchschriften und Ausdrucke	295
7.2.4.3	Säumniszuschlag	296
7.2.4.4	USt-Überschuss	296
7.2.4.5	Erläuterungen zur Umsatzsteuervoranmeldung	297
7.2.4.6	Umsatzsteuervoranmeldung	308
7.2.4.7	Umsatzsteuererklärung	308
7.2.4.8	Erklärungs-, Zahlungs und Meldepflichten – eine Übersicht	309
7.2.4.9	FinanzOnline – Nutzungsmöglichkeiten	310

7.3	Aufzeichnungen	310
------------	-----------------------	------------

7.3.1	Begriff	310
7.3.2	Gegenstand der Aufzeichnungen	310
7.3.2.1	Nettoverfahren	311
7.3.2.2	Bruttoverfahren	312
7.3.3	Umsatzsteuerkonten in der Finanzbuchhaltung	312
7.3.3.1	Vorsteuerkonten	312
7.3.3.2	Umsatzsteuerkonten	313
7.3.3.3	Erlöskonten	315
7.3.4	Umsatzsteuerverprobung	316
7.3.4.1	Umsatzsteuerverprobung 20xx – Erwerbsteuer	316
7.3.4.2	Umsatzsteuerverprobung 20xx – Erlöse Inland, Ausfuhren und innergemeinschaftliche Lieferungen	317
7.3.4.3	Umsatzsteuerverprobung 20xx – geschuldete USt	318
7.3.4.4	Beispiel: Verprobung des Kontos "Umsatzsteuer-Zahllast"	319
7.3.4.5	Entwurf für die Jahresumsatzsteuererklärung 20xx	320

Kapitel 8	UMSATZSTEUER-SPEZIALITÄTEN	323
------------------	-----------------------------------	------------

8.1	Pauschalierung für Land- und Forstwirte (§ 22 UStG)	324
------------	--	------------

8.1.1	Voraussetzungen	324
8.1.2	Zusatzsteuer	324
8.1.3	Steuerbefreiungen	325
8.1.3.1	Echte Steuerbefreiungen	325
8.1.3.2	Unechte Steuerbefreiungen	325
8.1.4	Besonderheiten der Landwirtschaftspauschalierung	326
8.1.4.1	Ausstellung von Rechnungen bzw. Gutschriften	326

8.1.4.2	Be- oder Verarbeitung von Urprodukten.....	327
8.1.4.3	Bienenzucht – Imkerei.....	329
8.1.4.4	Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten.....	329
8.1.4.5	Buschenschank.....	331
8.1.4.6	Privatzimmervermietung.....	331
8.1.4.7	Schilifte, Schipisten, Handymasten.....	331
8.1.4.8	Einräumung anderer Dienstbarkeiten.....	332
8.1.4.9	Verpachtung von landwirtschaftlichen Flächen.....	332
8.1.4.10	Substanzbetriebe.....	333
8.1.4.11	Sonstige Leistungen eines Land- und Forstwirtes.....	333
8.1.4.12	Landwirtschaft und Liebhaberei.....	334
8.1.5	Regelbesteuerung.....	334
8.1.5.1	Option zur Regelbesteuerung.....	334
8.1.5.2	Überschreiten der Pauschalierungsgrenze.....	336
8.1.5.3.	Wechsel von bzw. zur Pauschalierung – Vorsteuern.....	336
8.1.6	Pauschalierte Landwirte und der Binnenmarkt.....	337
8.1.6.1	Erwerbsbesteuerung.....	337
8.1.6.2	Innengemeinschaftliche Lieferungen, Ausfuhrlieferungen.....	338
8.1.6.3	Übergang der Steuerschuld.....	339
8.1.7	USt-Sätze pauschalierter Landwirte – Überblick.....	339

8.2	Reiseleistungen (§ 23 UStG)	340
------------	------------------------------------	------------

8.2.1	Allgemeines.....	340
8.2.1.1	Eigenleistungen.....	341
8.2.1.2	Vermittlungsleistungen.....	341
8.2.1.3	Besorgungsleistungen – Margenbesteuerung.....	342
8.2.1.4	Gemischte Reiseleistungen.....	342
8.2.1.5	Berechnung der „Marge“	343
8.2.1.6	„All Inclusive“-Reisen.....	343
8.2.1.7	Betriebsausflüge und Incentive-Reisen.....	344
8.2.1.8	Reisevorleistungen.....	344
8.2.1.9	Steuerfreie Reiseleistungen.....	345
8.2.1.10	Gemischte Reiseleistungen.....	346
8.2.1.11	Anzahlungen für Reiseleistungen.....	347
8.2.1.12	Vorsteuerabzug.....	347

8.3	Differenzbesteuerung (§ 24 bzw. Art. 24 UStG)	348
------------	--	------------

8.3.1	Begriff.....	348
8.3.2	Voraussetzungen.....	348
8.3.2.1	Gewerblicher Wiederverkäufer.....	348
8.3.2.2	Erwerb.....	349
8.3.2.3	Keine USt-Schuld des Lieferanten.....	349
8.3.2.4	Eigenverbrauch.....	349
8.3.2.5	Betroffene Gegenstände.....	350
8.3.3	Rechnungslegung und Aufzeichnung.....	350

8.3.4	Besteuerung nach der Gesamtdifferenz	351
8.3.5	Wahlweise Differenzbesteuerung	352
8.3.6	Vorsteuerabzug	353
8.3.7	Rechnungslegung	353
8.3.8	Differenzbesteuerung im Binnenmarkt	353
8.3.8.1	Erwerb im Binnenmarkt	353
8.3.8.2	Lieferungen im Binnenmarkt	354
8.3.9	Kleinunternehmerregelung	355

8.4	Ausländische Unternehmer	355
------------	---------------------------------	------------

8.4.1	Begriffe	355
8.4.2	Eingangsrechnungen ausländischer Unternehmer	356
8.4.2.1	Eingangsrechnungen mit ausländischer USt	356
8.4.2.2	Eingangsrechnungen mit österreichischer USt	357
8.4.2.3	Eingangsrechnungen ohne USt – Reverse Charge	357
8.4.2.4	Eingangsrechnungen ausländischer Unternehmer – Übersicht	358
8.4.3	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer	358
8.4.4	Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer erbringen	358
8.4.4.1	Sonderregelungen für Drittlandsunternehmer – Nutzung EU-OSS	359
8.4.4.2	Sonderregelungen für EU-Unternehmer – EU-OSS	360
8.4.5	Ausländische Lieferanten und Sonder-UID	361
8.4.6	Überblick über die One-Stop-Shops (OSS)	362

8.5	Betriebsgebäude und Umsatzsteuer	362
------------	---	------------

8.5.1	Begriffe (Einkommensteuerrecht)	362
8.5.2	Gemischt genutzte Gebäude (ESt und USt)	363
8.5.3	Erwerb und Errichtung eines Betriebsgebäudes	364
8.5.3.1	Kauf eines Betriebsgebäudes	364
8.5.3.2	Errichtung eines Betriebsgebäudes – Anlagevermögen	365
8.5.3.3	Errichtung von Gebäuden – Umlaufvermögen	365
8.5.3.4	Errichtung von Gebäuden – Bauleistungsregelung	366
8.5.3.5	Gebäudeerrichtung – Vermietung zu Wohnzwecken	367
8.5.3.6	Gebäudeerrichtung – Vermietung zu Nichtwohnzwecken	367
8.5.3.7	Unentgeltlicher Erwerb eines Betriebsgebäudes	369
8.5.4	Verkauf von Betriebsgebäuden	369
8.5.4.1	Verkauf von eigenbetrieblich genutzten Gebäuden	369
8.5.4.2	Verkauf von Wohngebäuden und Eigentumswohnungen	370
8.5.4.3	Zwischennutzung	371
8.5.5	Eigennutzung eines Betriebsgebäudes	372
8.5.6	Betriebskosten und Vorsteuerabzug	374
8.5.7	Gebäudeentnahmen	374
8.5.8	Schenkung eines Betriebsgebäudes	375
8.5.9	Umgründungen	376

8.6	Brexit und Umsatzsteuer	376
Anhang I	Die wichtigsten Begriffe zum Umsatzsteuerrecht	378
Anhang II	Anlagen 1, 2 zum UStG, Anhänge 5, 6 der UStR	394
Register	Stichwortverzeichnis	400