

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	Ermäßigter Steuersatz von 13 % – Landwirtschaft.....	68
1.6.3	Einheitlichkeit der Leistung.....	69
1.6.4	Ermäßigter Steuersatz von 10 % (§ 10 Abs. 2 UStG).....	69
1.6.5	Ermäßigter 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 Drittlandsunternehmen 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	Innergemeinschaftliche 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	Innergemeinschaftliche 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 Frächters	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 Unternehmern 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 Ausdrücke	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	Innergemeinschaftliche 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