

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	Grundsatz 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.....	26
1.4.3	Unternehmer.....	27
1.4.4	Inland.....	28
1.4.5	Entgelt.....	28
1.4.6	Nachhaltigkeit.....	29
1.4.7	Spezialfälle zum Entgeltsbegriff.....	29
1.4.8	Sachzuwendungen an Dienstnehmer.....	37
1.4.8.1	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer im Überblick.....	38
1.5	Steuerbefreiungen	40
1.5.1	Echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 1-6 UStG).....	40
1.5.2	Steuerfreie Ausfuhrlieferungen (§ 7 UStG).....	42
1.5.3	Touristenexport.....	44
1.5.3.1	Für den Touristenexport geltende Vorschriften.....	44
1.5.3.2	Touristenexport – Buchungsbeispiele.....	47
1.5.4	Unechte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 7 – 28 UStG).....	44
1.5.4.1	Liste der unechten Befreiungen.....	47
1.5.5	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken.....	52
1.5.5.1	Grundstücksbegriff.....	52
1.5.5.2	Allgemeines.....	53
1.5.5.3	Teilweise privat genutzte Grundstücke.....	55
1.5.5.4	Vermietungserlöse mit 20 % USt.....	55
1.5.6	Steuerfreiheit des Gesundheitswesens.....	57
1.5.6.1	Ärzte und arztähnliche Tätigkeiten.....	57
1.5.6.2	Ärztliche Gutachtertätigkeit.....	58
1.5.6.3	Ärztliche Praxisgemeinschaften.....	58
1.5.6.4	Steuerpflichtige Leistungen von Ärzten.....	59

1.5.7	Private Schulen.....	60
1.5.8	Kleinunternehmer – Steuerfreiheit.....	61
1.5.8.1	Umsatz.....	62
1.5.8.2	Option zur Steuerpflicht.....	63
1.5.8.3	Toleranzgrenze.....	63
1.5.8.4	Rechnungsberichtigungen.....	63
1.5.9	Steuerfreie Zinsenerlöse.....	63
1.5.9.1	Stundungs- und Verzugszinsen.....	64
1.5.9.2	Option zur Steuerpflicht.....	65

1.6	Steuersätze	65
------------	--------------------	-----------

1.6.1	Normalsteuersatz.....	65
1.6.2	Ermäßigter Steuersatz von 12 % (§ 10 Abs. 3 UStG).....	65
1.6.3	Einheitlichkeit der Leistung.....	66
1.6.4	Ermäßigter Steuersatz von 10 % (§ 10 Abs. 2 UStG).....	66
1.6.5.	Ermäßigter Steuersatz von 13 % (§ 10 Abs. 3 UStG).....	70
1.6.6	Vermietungserlöse – Übersicht.....	74

1.7	Sollbesteuerung und Istbesteuerung	78
------------	---	-----------

1.7.1	Prinzip der Sollbesteuerung.....	78
1.7.2	Prinzip der Istbesteuerung.....	80
1.7.3	Wechsel der Besteuerungsformen.....	81
1.7.3.1	Übergang von der Istbesteuerung auf die Sollbesteuerung.....	81
1.7.3.2	Übergang von der Sollbesteuerung auf die Istbesteuerung.....	81

1.8	Entgeltminderungen	82
------------	---------------------------	-----------

1.8.1	Allgemeines.....	82
1.8.2	Verbuchung der Entgeltminderungen.....	83
1.8.2.1	Beispiel Kundenskonti.....	83
1.8.2.2	Nachträgliche Preisnachlässe, Rabatte, Jahresboni.....	83
1.8.3	Forderungsverluste.....	84
1.8.3.1	Zeitpunkt der USt-Korrektur.....	84
1.8.3.2	Beispiel.....	85

Kapitel 2	EIGENVERBRAUCH	86
------------------	-----------------------	-----------

2.1	Allgemeines	87
------------	--------------------	-----------

2.2	Die Eigenverbrauchsarten im Detail	88
------------	---	-----------

2.2.1	Entnahme von Gegenständen für private Zwecke.....	88
2.2.1.1	Bewegliche Gegenstände.....	88
2.2.1.2	Unbewegliche Gegenstände (Liegenschaften).....	89
2.2.1.3	Entnahme von Energie.....	90

2.2.1.4	Schenkung eines Unternehmens.....	90
2.2.1.5	Nicht kostendeckender Verkaufspreis.....	92
2.2.1.6	Sachzuwendungen an das Personal.....	92
2.2.1.7	Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	93
2.2.2	Verwendungseigenverbrauch (§ 3a Abs. 1a UStG).....	95
2.2.2.1	Privatnutzung von beweglichen Gegenständen.....	95
2.2.2.2	Privatnutzung von Betriebsgebäuden.....	96
2.2.2.3	Privatnutzung von Fahrzeugen durch Dienstnehmer.....	96
2.2.3	Leistungseigenverbrauch (§ 3a Abs. 1a UStG).....	97
2.2.3.1	Dienstleistungen für außerbetriebliche Zwecke.....	97
2.2.3.2	Privatanteil Telefon.....	99
2.2.3.3	Dienstleistungen für Zwecke des Personals.....	100
2.2.4	Aufwendungseigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Z 2 UStG).....	101
2.2.4.1	Repräsentationsaufwand.....	101

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.....	123
3.2.9.1	Die Katalogleistungen im Einzelnen.....	125
3.2.9.2	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen.....	127
3.2.9.3	Elektronische Dienstleistungen – Übersicht über den Leistungsort.....	127
3.2.9.4	Mini-One-Stop-Shop (MOSS).....	128
3.2.9.5	Ansässigkeitsort des Leistungsempfängers.....	129
3.2.9.6	Beispiel – Elektronische Leistung eines Drittlandsunternehmers.....	130
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.....	133
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	150
------------	--	------------

3.5	Steuerpflichtige Leistungen von Drittlandsunternehmern an Kunden in Österreich – Check-Liste	152
------------	---	------------

3.6	Anzahlungen und Vorauszahlungen	153
------------	--	------------

3.6.1	Steuerpflichtige Anzahlungen.....	153
3.6.2	Nicht steuerbare Anzahlungen.....	154
3.6.3	Verbuchung der steuerpflichtigen Anzahlungen.....	155
3.6.3.1	Beispiel – Buchungen beim Leistungserbringer (Baufirma).....	155
3.6.3.2	Buchungsvariante – Verbuchung über Verrechnungskonten.....	156
3.6.3.3	Buchungsvariante – Teilrechnung als Erlös.....	156
3.6.3.4	Buchungsvariante – Direktverbuchung als Verbindlichkeit.....	157
3.6.3.5	Buchung beim Leistungsempfänger (Bauherrn).....	157
3.6.4	Entgeltminderungen.....	158
3.6.5	Anzahlungen und Jahresabschluss.....	158

Kapitel 4	ÜBERGANG DER STEUERSCHULD – REVERSE CHARGE	160
------------------	---	------------

4.1	Übergang der Steuerschuld – allgemein	161
------------	--	------------

4.1.1	Normalfall.....	161
4.1.2	Übergang der Umsatzsteuerschuld.....	161
4.1.2.1	Vom Übergang der Steuerschuld betroffene Leistungen.....	161
4.1.2.2	Kein Übergang der Steuerschuld bei Leistungen ausländischer Unternehmer..._	162
4.1.3	Beispiel für den Übergang der Steuerschuld.....	163

4.2	Leistungen ausländischer Unternehmer	164
------------	---	------------

4.2.1	Begriff „ausländischer Unternehmer“.....	164
4.2.2	Betroffene Werklieferungen und Leistungen.....	164
4.2.3	Lieferungen aus Drittländern.....	165
4.2.3.1	Reihengeschäfte aus einem Drittland.....	165
4.2.3.2	Werklieferungen mit der Einfuhr von Bestandteilen.....	166
4.2.4	Übergang der Steuerschuld – Beispiele.....	166
4.2.4.1	Beispiel 1 – Vermittlungsleistungen.....	166

4.2.4.2	Beispiel 2 – Arbeiten an körperlichen Gegenständen.....	167
4.2.4.3	Beispiel 3 – Gütertransporte.....	167
4.2.4.4	Beispiel 4 – Künstlerische Leistungen.....	167
4.2.4.5	Beispiel 5 – Verpflegungsdienstleistungen an Unternehmer.....	168
4.2.4.6	Beispiel 6 – Verpflegungsdienstleistungen an Private.....	168
4.2.4.7	Beispiel 7 – Warenlieferungen eines ausländischen Unternehmers an inländische Unternehmer.....	168

4.3	Bauleistungen	170
------------	----------------------	------------

4.3.1	Beauftragter Bauleister.....	170
4.3.2	Erbringer üblicher Bauleistungen.....	171
4.3.3	Faustregel.....	172
4.3.4	Begriff Bauleistungen.....	172
4.3.4.1	Bauleistungen nach ÖNACE.....	173
4.3.4.2	Katalog der betroffenen Bauleistungen.....	173
4.3.4.3	Keine Bauleistungen.....	174
4.3.5	Beispiel – Bauleistung mit Übergang der Steuerschuld.....	175
4.3.5.1	Sanitärmontagen.....	175
4.3.5.2	Verbuchung bei der leistenden Firma Sanitär-GmbH.....	175
4.3.5.3	Verbuchung beim Leistungsempfänger Bio-Bau GmbH.....	176
4.3.6	Teilrechnungen für Bauleistungen.....	176
4.3.6.1	Beispiel – Teilrechnungen für Bauleistungen.....	176
4.3.7	Bauleistungen ohne Übergang der Steuerschuld.....	177
4.3.8	Ausländische Unternehmer.....	177

4.4	Lieferungen von Sicherungseigentum	178
------------	---	------------

4.5	Lieferungen von Vorbehaltseigentum	178
------------	---	------------

4.6	Lieferungen von Grundstücken im Zwangsversteigerungsverfahren	179
------------	--	------------

4.6.1	Option zur Steuerpflicht.....	180
4.6.2	Beispiel – Grundstück und Zwangsversteigerung.....	180

4.7	Gas-, Strom-, Wärme- und Kältelieferungen durch ausländische Lieferanten	180
------------	---	------------

4.8	Lieferungen von Schrott und Abfallstoffen	182
------------	--	------------

4.9	Lieferungen von Bruchgold	184
------------	----------------------------------	------------

4.10	Übertragung von Emissionszertifikaten	185
-------------	--	------------

4.11	Lieferung von Mobilfunkgeräten	185
4.12	Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung	186
4.13	Lieferung von Videospielekonsolen, Laptops, Tablet-Computern	187
4.14	Lieferung von Metallen	187
4.15	Lieferungen von Anlagegold	190
4.16	Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Ausland	191
4.16.1	Sonstige Leistungen im übrigen Gemeinschaftsgebiet.....	191
4.16.2	Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Drittland.....	193
4.17	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	194
4.18	Ausweis der „Reverse Charge“ in der UVA	196
Kapitel 5	RECHNUNGEN und VORSTEUERN	198
5.1	Die Ausstellung von Rechnungen	199
5.1.1	Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen.....	199
5.1.2	Rechnungssumme bis € 400,- (inkl. USt).....	200
5.1.3	Rechnungssumme mehr als € 400,- (inkl. USt) bis zu € 10.000,- (inkl. USt).....	200
5.1.4	Rechnungssumme mehr als € 10.000,- (inkl. USt).....	204
5.1.5	Mautgebühren.....	205
5.1.6	Aufbewahrungspflichten.....	205
5.1.7	Gutschriften.....	205
5.1.8	Pauschalierte Landwirte und Rechnungen.....	206
5.1.9	Elektronische Rechnungen.....	206
5.1.10	Teilrechnungen und Schlussrechnungen.....	208
5.1.11	Dauerleistungen.....	209
5.1.12	Teilzahlungsanforderungen.....	209
5.1.13	Rechnungen und nicht geschuldete USt.....	210
5.2	Vorsteuern allgemein	210
5.3	Vorsteuern aus inländischen Eingangsrechnungen	211
5.3.1	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug.....	211
5.3.1.1	Betriebliche Veranlassung.....	211

5.3.1.2	Bereits ausgeführte Leistung bzw. Zahlung.....	212
5.3.1.3	Unecht umsatzsteuerfreie Umsätze.....	212
5.3.1.4	Belegmängel.....	213
5.3.2	Vorsteuerabzug nach Betriebseinstellung.....	214
5.3.3	Verbuchung der Vorsteuern aus Eingangsrechnungen.....	214
5.3.4	Minderungen der Vorsteuern aus Eingangsrechnungen.....	215
5.3.4.1	Abzug von Skonti.....	215
5.3.4.2	Sonstige Abzüge.....	215
5.3.4.3	Wegfall von (Rest)verbindlichkeiten.....	216

5.4	Einfuhrumsatzsteuer	216
------------	----------------------------	------------

5.4.1	Einhebung durch das Zollamt.....	216
5.4.2	Arten der Verzollung.....	216
5.4.3	Abzug der Zollamts-EUSt als Vorsteuer.....	217
5.4.3.1	Beispiel – Einfuhrumsatzsteuer Zollamt.....	217
5.4.3.2	Besonderheiten.....	217
5.4.4	Erhebung der EUSt durch das Finanzamt.....	218
5.4.4.1	Beispiel – Einfuhrumsatzsteuer – Vorschreibung Finanzamt.....	218

5.5	Vorsteuern aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb – Erwerbsteuer	219
------------	---	------------

5.6	Vorsteuern aus dem Übergang der Steuerschuld	219
------------	---	------------

5.6.1	Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge.....	219
5.6.2	Beispiel – Katalogleistung eines ausländischen Unternehmers.....	220

5.7	Vorsteuern aus Dreiecksgeschäften	220
------------	--	------------

5.7.1	Begriffe.....	220
5.7.2	Übergang der Steuerschuld.....	220

5.8	Vorsteuern aus Reisekosten	221
------------	-----------------------------------	------------

5.8.1	Allgemeines.....	221
5.8.2	Reisekosten – Übersicht.....	221
5.8.2.1	Fahrtkosten.....	221
5.8.2.2	Tages- und Nächtigungsgelder.....	222
5.8.2.3	Bewirtungsaufwand.....	222
5.8.2.4	Sonstige Kosten.....	223
5.8.3	Beispiel einer Reisekostenabrechnung.....	223

5.9	Pauschale Vorsteuern	224
------------	-----------------------------	------------

5.9.1	Basispauschalierung gemäß § 14 UStG.....	224
5.9.1.1	Berechnung.....	224
5.9.1.2	Beispiel – pauschalierte Vorsteuern.....	225
5.9.1.3	Pauschalierte Vorsteuern und Gewinnermittlung.....	225

5.9.2	Vorsteuerpauschalierung bestimmter Berufsgruppen.....	225
5.9.3	Gaststättenpauschalierung.....	226
5.9.4	Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler.....	226
5.9.5	Drogisten.....	227
5.9.6	Pauschalierung bei Handelsvertretern.....	227
5.9.6.1	Allgemeines.....	227
5.9.6.2	Vorsteuerpauschalierung.....	228
5.9.6.3	Berechnungsbeispiel – Vorsteuerpauschalierung.....	228
5.9.7	Pauschalierung bei Künstlern und Schriftstellern.....	229
5.9.7.1	Betriebsausgabenpauschalierung.....	229
5.9.7.2	Vorsteuerpauschalierung.....	229
5.9.8	Sportler.....	230
5.9.9.	Pferdepauschalierungsverordnung.....	230

5.10	PKW und Vorsteuern	232
-------------	---------------------------	------------

5.10.1	Allgemeines.....	232
5.10.2	Abgrenzung PKW zu LKW und Bus.....	233
5.10.3	Liste der vorsteuerabzugsberechtigten Kleinlastkraftwagen, Kastenwagen, Pritschenwagen und Kleinbusse.....	234
5.10.4	PKW-Vorsteuern – Übersicht.....	240
5.10.5	PKW-Erlöse.....	240
5.10.6	Vorsteuerabzug bei Kfz-Leasingverträgen.....	241

5.11	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	241
-------------	--------------------------------------	------------

5.11.1	Voller Ausschluss.....	241
5.11.2	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	242
5.11.3	Unterjährige Änderung der Verhältnisse.....	243

5.12	Eigenverbrauch Gebäude – Vorsteuerverlust	244
-------------	--	------------

5.13	Nachträgliche Vorsteuerkorrekturen	244
-------------	---	------------

5.13.1	Allgemeines.....	244
5.13.2	Vorsteuerberichtigung beim Liegenschaftsverkauf.....	245
5.13.2.1	Nachträgliche Vorsteuerverluste.....	245
5.13.2.2	Beispiel – nachträglicher Vorsteuerverlust.....	246
5.13.2.3	Geänderter Grundstücksbegriff – Vorsteuerkorrekturen.....	247
5.13.2.4	Nachträglicher Vorsteuerabzug.....	247
5.13.3	Vorsteuerabzug für Gebäude-Einlagen.....	248

5.14	Erstattung ausländischer Vorsteuern	249
-------------	--	------------

5.14.1	Erstattung an ausländische Unternehmer in der EU.....	249
5.14.2	Vorsteuererstattung durch EU-Staaten.....	251
5.14.3	Vorsteuererstattung durch Drittländer.....	251
5.14.4	Vorsteuererstattung an Drittlandsunternehmer.....	251

Kapitel 6	BINNENMARKTREGELUNG	253
------------------	----------------------------	------------

6.1	Allgemeines	254
------------	--------------------	------------

6.1.1	Binnenmarkt.....	254
6.1.2	Gemeinschaftsgebiet der EU.....	254
6.1.3	Drittlandsgebiet.....	254
6.1.4	Ursprungslandprinzip.....	255
6.1.5	Bestimmungslandprinzip.....	255
6.1.6	Regelungen im Umsatzsteuergesetz.....	255

6.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	256
------------	---------------------------------------	------------

6.2.1	Begriff.....	256
6.2.2	Erwerbsbesteuerung in Österreich.....	256
6.2.3	Innergemeinschaftliche Erwerbe – Rechnungen.....	257
6.2.4	Ausnahmen von der Erwerbsteuer.....	257
6.2.5	Erwerb neuer Fahrzeuge durch Privatpersonen.....	258
6.2.5.1	Begriff Fahrzeug.....	259
6.2.5.2	Begriff „Neues Fahrzeug“.....	259
6.2.5.3	Beispiel – PKW-Erwerb durch einen Unternehmer.....	259
6.2.6	Beispiele – Buchung der Erwerbsteuer.....	259
6.2.6.1	Warenerwerb zum Normalsteuersatz.....	259
6.2.6.2	Warenerwerb zum ermäßigten Satz.....	260
6.2.6.3	Erwerb eines Anlagegutes, keine Vorsteuerabzugsberechtigung.....	260
6.2.6.4	Warenerwerb, teilweise Vorsteuerabzugsberechtigung.....	260
6.2.6.5	Sammelbuchungen.....	260

6.3	Lieferungen im Binnenmarkt	261
------------	-----------------------------------	------------

6.3.1	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen.....	261
6.3.1.1	Begriff.....	261
6.3.1.2	Steuerfreiheit.....	262
6.3.1.3	Beispiel – Buchnachweis.....	265
6.3.2	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID).....	266
6.3.2.1	Allgemeines.....	266
6.3.2.2	Die Angabe der UID ist in folgenden Fällen erforderlich.....	266
6.3.2.3	Österreichische UID (Art 28 UStG).....	267
6.3.2.4	„Fremde“ UID.....	268
6.3.2.5	Sonder-UID.....	270
6.3.2.6	Wann muss auf der Rechnung die UID des Lieferanten aufscheinen?.....	271
6.3.2.7	Wann muss auf der Rechnung die UID des Kunden aufscheinen?.....	271
6.3.2.8	Die UID in den Mitgliedstaaten der EU.....	273
6.3.3	Lieferungen an Nichtunternehmer in anderen Mitgliedstaaten.....	273

6.3.3.1	Innergemeinschaftlicher Versandhandel.....	273
6.3.3.2	Lieferschwelen bis 30.6.2021, Steuersätze, UID-Nummern.....	275
6.3.3.3	Beispiel – Versandhandelsregelung.....	276
6.3.4	Innergemeinschaftliches Verbringen.....	277
6.3.4.1	Beispiele.....	278
6.3.4.2	Besonderheiten.....	278
6.3.4.3	Vorübergehende Verwendung von Gegenständen.....	278
6.3.4.4	Konsignationslager.....	279
6.3.4.5	Beispiel – Konsignationslager in Österreich.....	281
6.3.5	Lieferung neuer Fahrzeuge.....	282
6.3.5.1	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit.....	282
6.3.5.2	Vorsteuerabzug.....	283
6.3.5.3	Unternehmer ohne Kfz-Vorsteuerabzug.....	283
6.3.6	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	283
6.3.6.1	Allgemeines.....	283
6.3.6.2	Beispiel.....	284
6.3.6.3	Beispiel für einen Erwerb aus einem Dreiecksgeschäft.....	286

6.4	Sonstige Leistungen (Artikel 3a UStG)	287
------------	--	------------

6.4.1	Allgemeines.....	287
6.4.2	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen für Nichtunternehmer.....	288
6.4.2.1	Begriff.....	288
6.4.2.2	Ort der Beförderungsleistung für Nichtunternehmer.....	288
6.4.2.3	Beispiele – Rechnungen eines inländischen Frächters.....	289
6.4.2.4	Beispiel – Frachteingangsrechnung.....	289
6.4.2.5	Nebenleistungen zur innergem. Güterbeförderung.....	290
6.4.3	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen.....	291

6.5	Zusammenfassende Meldung (ZM)	291
------------	--------------------------------------	------------

6.5.1	Allgemeines.....	291
6.5.2	Inhalt der Zusammenfassenden Meldung.....	292
6.5.3	Änderungen und Berichtigungen der ZM.....	293

6.6	Zusammenfassung der Leistungen im Binnenmarkt	293
------------	--	------------

6.6.1	Lieferungen an Kunden im übrigen Gemeinschaftsgebiet.....	293
6.6.2	Erwerb von Gegenständen aus anderen EU-Staaten.....	295
6.6.3	Sonstige Leistungen von Unternehmern aus anderen EU-Staaten.....	297
6.6.4	Sonstige Leistungen aus der EU — ausländische Umsatzsteuer.....	298

Kapitel 7	FINANZAMT UND AUFZEICHNUNGEN	300
------------------	-------------------------------------	------------

7.1	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	301
------------	--	------------

7.1.1	Beginn der Unternehmereigenschaft.....	301
7.1.1.1	Meldepflicht.....	301

7.1.1.2	Vorbereitungshandlungen.....	301
7.1.1.3	Vorgesellschaft einer GmbH.....	302
7.1.1.4	Holdinggesellschaften.....	303
7.1.1.5	Vermietung an einen Gesellschafter.....	303
7.1.2	Ende der Unternehmereigenschaft.....	303
7.1.2.1	Ende der Unternehmereigenschaft einer natürlichen Person.....	304
7.1.2.2	Ende einer Personengesellschaft.....	304
7.1.2.3	Ende einer Kapitalgesellschaft.....	305

7.2	Finanzamt	305
------------	------------------	------------

7.2.1	Zuständigkeit.....	305
7.2.2	Buchhaltung und Aufzeichnungspflichten.....	305
7.2.2.1	Überblick.....	306
7.2.2.2	Land- und Forstwirte.....	306
7.2.2.3	Freie Berufe.....	307
7.2.2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG).....	307
7.2.3	Kleinunternehmer, Umsatzsteuervoranmeldung.....	307
7.2.3.1	Kleinunternehmer (§ 6 Abs. 1 Z 27 UStG).....	307
7.2.3.2	Quartalsumsatzsteuer (§ 21 Abs. 2 UStG).....	308
7.2.3.3	Monatsumsatzsteuer.....	308
7.2.4	Umsatzsteuervoranmeldung (UVA).....	308
7.2.4.1	Allgemeines.....	308
7.2.4.2	UVA – Durchschriften und Ausdrücke.....	310
7.2.4.3	Säumniszuschlag.....	310
7.2.4.4	USt-Überschuss.....	310
7.2.4.5	Erläuterungen zur Umsatzsteuervoranmeldung.....	317
7.2.4.6	Umsatzsteuervoranmeldung.....	324
7.2.4.7	Umsatzsteuererklärung.....	324
7.2.4.8	Erklärungs-, Zahlungs und Meldepflichten – eine Übersicht.....	325
7.2.4.9	FinanzOnline – Nutzungsmöglichkeiten.....	325

7.3	Aufzeichnungen	325
------------	-----------------------	------------

7.3.1	Begriff.....	325
7.3.2	Gegenstand der Aufzeichnungen.....	326
7.3.2.1	Nettoverfahren.....	327
7.3.2.2	Bruttoverfahren.....	327
7.3.3	Umsatzsteuerkonten in der Finanzbuchhaltung.....	328
7.3.3.1	Vorsteuerkonten.....	328
7.3.3.2	Umsatzsteuerkonten.....	329
7.3.3.3	Erlöskonten.....	330
7.3.4	Umsatzsteuerverprobung.....	332
7.3.4.1	Umsatzsteuerverprobung 20xx – Erwerbsteuer.....	332
7.3.4.2	Umsatzsteuerverprobung 20xx – Erlöse Inland, Ausfuhren und innergemeinschaftliche Lieferungen.....	333

7.3.4.3	Umsatzsteuerverprobung 20xx – geschuldete USt	334
7.3.4.4	Beispiel: Verprobung des Kontos "Umsatzsteuer-Zahllast"	335
7.3.4.5	Entwurf für die Jahresumsatzsteuererklärung 20xx	336

Kapitel 8	UMSATZSTEUER-SPEZIALITÄTEN	339
------------------	-----------------------------------	------------

8.1	Pauschalierung für Land- und Forstwirte (§ 22 UStG)	340
------------	--	------------

8.1.1	Voraussetzungen	340
8.1.2	Zusatzsteuer	341
8.1.3	Steuerbefreiungen	341
8.1.3.1	Echte Steuerbefreiungen	341
8.1.3.2	Unechte Steuerbefreiungen	341
8.1.4	Besonderheiten der Landwirtschaftspauschalierung	342
8.1.4.1	Ausstellung von Rechnungen bzw. Gutschriften	342
8.1.4.2	Bienenzucht – Imkerei	343
8.1.4.3	Be- oder Verarbeitung von Urprodukten	344
8.1.4.4	Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten	346
8.1.4.5	Buschenschank	347
8.1.4.6	Privatzimmervermietung	347
8.1.4.7	Schilifte, Schipisten, Handymasten	348
8.1.4.8	Einräumung anderer Dienstbarkeiten	348
8.1.4.9	Verpachtung von landwirtschaftlichen Flächen	349
8.1.4.10	Substanzbetriebe	349
8.1.4.11	Sonstige Leistungen eines Land- und Forstwirtes	350
8.1.4.12	Land- und Forstwirtschaft und Liebhaberei	350
8.1.5	Regelbesteuerung	351
8.1.5.1	Option zur Regelbesteuerung	351
8.1.5.2	Überschreiten der Pauschalierungsgrenze	352
8.1.5.3	Wechsel von bzw. zur Pauschalierung – Vorsteuern	352
8.1.6	Pauschalisierte Landwirte und der Binnenmarkt	354
8.1.6.1	Erwerbsbesteuerung	354
8.1.6.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen, Ausfuhrlieferungen	355
8.1.6.3	Übergang der Steuerschuld	355
8.1.7	USt-Sätze pauschalierter Landwirte – Überblick	356

8.2	Reiseleistungen (§ 23 UStG)	357
------------	------------------------------------	------------

8.2.1	Allgemeines	357
8.2.1.1	Eigenleistungen	358
8.2.1.2	Vermittlungsleistungen	358
8.2.1.3	Besorgungsleistungen – Margenbesteuerung	359
8.2.1.4	Gemischte Reiseleistungen an Nichtunternehmer	359
8.2.1.5	Berechnung der „Marge“	360
8.2.1.6	Vereinfachte Ermittlung der „Marge“	360
8.2.1.7	„All inclusive“-Reisen	361

8.2.1.8	Betriebsausflüge und Incentive-Reisen.....	361
8.2.1.9	Reisevorleistungen.....	362
8.2.1.10	Steuerfreie Reiseleistungen.....	363
8.2.1.11	Gemischte Reiseleistungen.....	363
8.2.1.12	Schätzung der Bemessungsgrundlagen.....	365
8.2.1.13	Anzahlungen für Reiseleistungen.....	365
8.2.1.14	Vorsteuerabzug.....	365

8.3	Differenzbesteuerung (§ 24 bzw. Art. 24 UStG)	365
------------	--	------------

8.3.1	Begriff.....	365
8.3.2	Voraussetzungen.....	366
8.3.2.1	Gewerblicher Wiederverkäufer.....	366
8.3.2.2	Erwerb.....	367
8.3.2.3	Keine USt-Schuld des Lieferanten.....	367
8.3.2.4	Eigenverbrauch.....	367
8.3.2.5	Betroffene Gegenstände.....	368
8.3.3	Rechnungslegung und Aufzeichnung.....	368
8.3.4	Besteuerung nach der Gesamtdifferenz.....	369
8.3.5	Wahlweise Differenzbesteuerung.....	370
8.3.6	Vorsteuerabzug.....	370
8.3.7	Rechnungslegung.....	371
8.3.8	Differenzbesteuerung im Binnenmarkt.....	371
8.3.8.1	Erwerb im Binnenmarkt.....	371
8.3.8.2	Lieferungen im Binnenmarkt.....	372
8.3.9	Kleinunternehmerregelung.....	372

8.4	Ausländische Unternehmer	373
------------	---------------------------------	------------

8.4.1	Begriffe.....	373
8.4.2	Eingangsrechnungen ausländischer Unternehmer.....	373
8.4.2.1	Eingangsrechnungen mit ausländischer USt.....	374
8.4.2.2	Eingangsrechnungen mit österreichischer USt.....	375
8.4.2.3	Eingangsrechnungen ohne USt – Reverse Charge.....	375
8.4.2.4	Eingangsrechnungen ausländischer Unternehmer – Übersicht.....	376
8.4.3	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer.....	376
8.4.4	Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer erbringen.....	376
8.4.4.1	Sonderregelungen für Drittlandsunternehmer.....	377
8.4.4.2	Sonderregelungen für EU-Unternehmer.....	378
8.4.5	Ausländische Lieferanten und Sonder-UID.....	380
8.4.6	Überblick über die One-Stop-Shops (OSS).....	380

8.5	Betriebsgebäude und Umsatzsteuer	381
------------	---	------------

8.5.1	Begriffe (Einkommensteuerrecht).....	381
8.5.2	Gemischt genutzte Gebäude (ESt und USt).....	382
8.5.3	Erwerb und Errichtung eines Betriebsgebäudes.....	382

8.5.3.1	Kauf eines Betriebsgebäudes.....	383
8.5.3.2	Errichtung eines Betriebsgebäudes – Anlagevermögen.....	383
8.5.3.3	Errichtung von Gebäuden – Umlaufvermögen.....	384
8.5.3.4	Errichtung von Gebäuden – Bauleistungsregelung.....	385
8.5.3.5	Gebäudeerrichtung – Vermietung zu Wohnzwecken.....	386
8.5.3.6	Gebäudeerrichtung – Vermietung zu Nichtwohnzwecken.....	386
8.5.3.7	Unentgeltlicher Erwerb eines Betriebsgebäudes.....	388
8.5.4	Verkauf von Betriebsgebäuden.....	388
8.5.4.1	Verkauf von eigenbetrieblich genutzten Gebäuden.....	388
8.5.4.2	Verkauf von Wohngebäuden und Eigentumswohnungen.....	389
8.5.4.3	Zwischennutzung.....	391
8.5.5	Eigennutzung eines Betriebsgebäudes.....	391
8.5.6	Betriebskosten und Vorsteuerabzug.....	393
8.5.7	Gebäudeentnahmen.....	394
8.5.8	Schenkung eines Betriebsgebäudes.....	395
8.5.9	Umgründungen.....	395

8.6	Brexit und Umsatzsteuer	395
------------	--------------------------------	------------

Anhang I	Die wichtigsten Begriffe zum Umsatzsteuerrecht	397
-----------------	---	------------

Anhang II	Anlagen 1, 2 zum UStG, Anhänge 5, 6 der UStR	413
------------------	---	------------

Register	Stichwortverzeichnis	419
-----------------	-----------------------------	------------