

UMSATZSTEUER

Gerhard KOLLMANN

8/2018

Nr. 152



UMSATZSTEUER

Schulungsunterlage Stand August 2018,
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	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	55
7. SONSTIGE LEISTUNG.....	56
7.1. Begriff	56
7.2. Tauschähnlicher Umsatz	57
7.3. „Umtauschmüllerei“	57
8. ORT DER SONSTIGEN LEISTUNG.....	58
8.1. Unternehmerbegriff.....	58

8.2. Generalklauseln.....	59
8.3. Sonderregelungen und Ausnahmen	60
8.4. Feststellung der Unternehmereigenschaft des Kunden	60
8.5. Besorgungsleistungen.....	62
8.6. Vermittlungsleistungen	64
8.7. Grundstücksleistungen.....	70
8.8. Personenbeförderungsleistungen.....	78
8.9. Güterbeförderungsleistungen	79
8.10. Tätigkeitsortleistungen.....	84
8.10.1. Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen, Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen	84
8.10.2. Umschlag, Lagerung oder ähnliche Leistungen, die mit Nebenleistungen zu Beförderungsleistungen (z.B. Umschlag und Lagerung) üblicherweise verbunden sind	88
8.10.3. Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und die Begutachtung dieser Gegenstände.....	89
8.10.4. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	90
8.11. Vermietung von Beförderungsmitteln.....	91
8.11.1. Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	91
8.11.2. Langfristige Vermietung von Beförderungsmitteln.....	92
8.12. Katalogleistungen an Nichtunternehmer aus Drittland	93
8.13. Generalklausel B2B.....	102
8.14. Generalklausel B2C.....	105
8.15. Ort der sonstigen Leistung Fallprüfungsschema § 3a UStG (vereinfacht)	106
8.16. Elektronische, Telekommunikations-, Rundfunk- und TV-Dienstleistungen....	107
8.17. MOSS (Mini-One-Stop-Shop) ab 2015	111
9. EINHEITLICHKEIT DER LEISTUNG	113
9.1. Allgemeines	113
9.2. Werklieferung	116
9.3. Werkleistung.....	120
10. BEMESSUNGSGRUNDLAGE.....	122
10.1. Lieferungen und sonstige Leistungen.....	122
10.2. Tausch und tauschähnlicher Umsatz	124
10.3. Eigenverbrauch	126
10.4. Geschäftsveräußerung im Ganzen.....	126
10.5. Glücksspiel.....	127
10.6. Normalwert.....	128
11. STEUERBEFREIUNGEN.....	130
11.1. Echte Steuerbefreiungen.....	130
11.2. Unechte Steuerbefreiungen.....	141
11.3. Verzicht auf die (unechte) Steuerbefreiung	154
11.4. Verordnung 584/2003.....	157
12. KLEINUNTERNEHMER.....	159
12.1. Begriff	159
12.2. Umsatzgrenze	161
12.3. Toleranzregelung.....	163
12.4. Regelbesteuerung	163
12.5. Vorsteuerberichtigung.....	165

12.6.	Kleinunternehmer und Differenzbesteuerung.....	167
12.7.	Steuerschuld auf Grund der Rechnung.....	168
12.8.	Vorteilsausgleich.....	168
13.	STEUERSÄTZE.....	169
13.1.	Normalsteuersatz 20%.....	169
13.2.	Ermäßigter Steuersatz 10%.....	169
13.3.	Ermäßigter Steuersatz 13%.....	174
13.4.	Zollausschlussgebiete 19%	184
13.5.	Alte Rechtslage - Ermäßigter Steuersatz 10%.....	184
14.	RECHNUNGEN.....	185
14.1.	Rechnungsstellung	185
14.2.	Rechnungsmerkmale	186
14.3.	Rechnungsmängel	192
14.4.	Rechnung	193
14.5.	Elektronische Rechnung.....	195
14.6.	Steuerschuld auf Grund der Rechnung	196
14.7.	Kleinbetragsrechnung	198
15.	VORSTEUERABZUG	200
15.1.	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	200
15.2.	Vorsteuerabzugsverbote	200
15.3.	PKW, Kombis und Motorräder.....	201
15.4.	Optionsmöglichkeiten beim Vorsteuerabzug	205
15.5.	Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Gebäude.....	208
15.6.	Voraussetzungen für EUSt-Abzug	209
15.7.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	210
15.8.	Berichtigung des Vorsteuerabzuges	211
15.9.	Sonderfälle.....	218
15.10.	Betrugsbekämpfung.....	219
15.11.	Vorsteuerüberwälzung beim Eigenverbrauch	220
15.12.	Vorsteuerabzug bei Reisekosten	221
16.	VORSTEUERPAUSCHALIERUNG	222
16.1.	Gesetzliche Vorsteuerpauschalierung	222
16.2.	Verordnungs-Pauschalierung	223
16.3.	Pauschalierungsverordnungen	223
16.4.	Fristen und Bindungswirkung	224
17.	ÄNDERUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE	225
18.	ISTBESTEUERUNG.....	226
19.	AUFZEICHNUNGSPFLICHTEN	228
20.	STEUERSCHULD.....	229
21.	REVERSE CHARGE.....	231
21.1.	Begriff	231
21.2.	Anwendungsfälle	231
21.3.	Ausländische Unternehmer.....	231
21.4.	Reverse Charge bei Bauleistungen.....	236
21.5.	Finanzielle Probleme des Lieferanten	240
21.6.	Reverse Charge für Gas, Strom, Wärme	242
21.7.	Reverse Charge im Schrotthandel	243

21.8. Reverse Charge im Handel mit Emissionszertifikaten.....	243
21.9. Reverse Charge für Mobiltelefone und integrierte Schaltkreise.....	244
21.10. Betrugsbekämpfungsverordnung	245
22. FÄLLIGKEIT	249
23. LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT.....	250
24. VERANLAGUNG	254
25. UMSATZSTEUERVORANMELDUNG (UVA)	254
26. VORSTEUERERSTATTUNG	255
26.1. EU-Unternehmer	255
26.2. Drittlandsunternehmer	259
27. REISELEISTUNGEN.....	260
28. DIFFERENZBESTEUERUNG.....	265
29. AUFSICHTSMASSNAHMEN	268
29.1. Haftung gem. § 27 Abs. 4 UStG.....	268
29.2. Fiskalvertreter	270
30. BINNENMARKT.....	271
31. INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB	274
31.1. Begriff	274
31.2. Voraussetzungen für den ig. Erwerb	274
31.3. Ort des innergemeinschaftlichen (ig.) Erwerbs.....	277
31.4. Innergemeinschaftliches Verbringen	280
31.5. Erwerbsschwelle.....	284
31.6. Steuerbefreiungen	287
31.7. Neufahrzeuge.....	288
32. VERSANDHANDEL	290
33. INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG	291
33.1. Allgemeines	292
33.2. Vorschriften für die Rechnungslegung:.....	293
33.3. Vertrauensschutz.....	293
33.4. Innergemeinschaftliches Verbringen	296
33.5. Buch- und Belegnachweis	296
34. UMSATZSTEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER.....	299
34.1. Anwendungsbereich	299
34.2. Aufbau der UID	300
34.3. Vergabe der UID	300
34.4. Bestätigungsverfahren	301
35. ZUSAMMENFASSENDER MELDUNG (ZM).....	304
35.1. Allgemeines	304
35.2. Inhalt der ZM	305
36. REIHENGESCHÄFTE.....	307
36.1. Definition	307
36.2. Derselbe Gegenstand.....	307
36.3. Unmittelbarkeit.....	308
36.4. Besteuerungsgrundsätze.....	309
36.5. Bewegte Lieferung.....	309
36.6. Ruhende Lieferung(en)	311
36.7. Lösungstechnik	311

36.8. Beispiele	312
37. DREIECKSGESCHÄFTE	320
37.1. Definition	320
37.2. Vereinfachungsregelung.....	320
37.3. Voraussetzungen	320
37.4. Erklärungspflichten	321
37.5. Beispiele	321
37.6. Missglücktes Dreiecksgeschäft.....	323
38. ANHANG	326
38.1. Umsatzsteuerliches Gemeinschaftsgebiet	326
38.2. UID - NUMMER in den EU - Mitgliedstaaten	328
38.3. Rechnungsvermerke für innergemeinschaftliche Lieferungen.....	330
38.4. UMSATZSTEUERSÄTZE in der EU.....	331
38.5. LIEFER- und ERWERBSSCHWELLEN.....	332
38.6. Länderinformationen.....	332
38.7. Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 10% unterliegen	333
38.8. Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 13% unterliegen	336
39. UVA – KENNZAHLEN.....	338
40. STEUERERKLÄRUNG UND UVA.....	372