

# UMSATZSTEUER

für Steuersachbearbeiter / Bilanzbuchhalter

Thomas EPPLY  
Heidemarie ZEHETNER  
Sabine GEPPERTH

9/2018

Nr. 51



# UStG 1994

## Umsatzsteuergesetz 1994

**einschließlich  
Jahressteuergesetz 2018  
(JStG 2018, BGBl I Nr 62/2018)**

Mag. Thomas Epply  
Sabine Gepperth  
Dr. Heidemarie Zehetner

## Inhaltsverzeichnis

*Gebrauchsanweisung*

*Abkürzungen*

<b>Einleitung</b> .....	<b>1</b>
-------------------------	----------

### A. ALLGEMEINER TEIL

<b>1. Steuerbare Umsätze (§ 1, Art 1)</b> .....	<b>5</b>
---	----------

<b>2. Unternehmer, Unternehmen (§ 2)</b> .....	<b>9</b>
--	----------

<b>3. Leistung</b> .....	<b>15</b>
--------------------------	-----------

3.1 Lieferung (§ 3) .....	20
---------------------------	----

3.2 Sonstige Leistung (§ 3a, Art 3a) .....	30
--	----

3.3 Gleichstellung des Unternehmers mit den Letztverbrauchern (§ 3 Abs 2, § 3a Abs 1a) .....	44
---	----

<b>4. Bemessungsgrundlage (§§ 4, 5, 16)</b> .....	<b>46</b>
---	-----------

4.1 Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (§ 4 Abs 1 bis 7) .....	46
--	----

4.2 Bemessungsgrundlage im Falle der Entnahme eines Gegenstandes (§ 4 Abs 8 lit. a) .....	48
--	----

4.3 Bemessungsgrundlage im Falle der Verwendung eines Gegenstandes (§ 4 Abs 8 lit. b) .....	49
--	----

4.4 Bemessungsgrundlage im Falle der unentgeltlichen Erbringung von anderen sonstigen Leistungen (§ 4 Abs 8 lit. b) .....	49
--	----

4.5 Bemessungsgrundlage für den Aufwandseigenverbrauch (§ 4 Abs 8 lit. c) .....	49
--	----

4.6 Bemessungsgrundlage bei Leistungen zwischen verbundenen Personen (Normalwert - § 4 Abs 9) .....	49
--	----

4.7 Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 5) .....	50
---	----

4.8 Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16) .....	51
---	----

<b>5. Steuerbefreiungen (§§ 6 - 9)</b> .....	<b>53</b>
--	-----------

5.1 Echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 1 bis 6) .....	54
---	----

5.2 Unechte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 7 bis 28) .....	62
--	----

5.3 Steuerbefreiungen für die Einfuhr (§ 6 Abs 4) .....	69
---	----

<b>6. Steuersätze (§ 10)</b> .....	<b>70</b>
6.1 Normalsteuersatz (§ 10 Abs 1 und 4).....	71
6.2 Ermäßigte Steuersätze (§ 10 Abs 2 und 3, jeweils idF StRefG 2015/2016).....	72
<b>7. Ausstellung von Rechnungen (§ 11)</b> .....	<b>76</b>
7.1 Allgemeines.....	76
7.2 Inhalt der Rechnung .....	79
7.3 Elektronische Rechnung .....	81
7.4 Erleichterungen bei der Rechnungslegung .....	82
7.5 Gutschriften als Rechnung.....	83
7.6 Berichtigung von Rechnungen .....	83
7.7 Steuerschuld aufgrund der Rechnungslegung .....	84
7.7.1 Unrichtiger Steuerausweis (§ 11 Abs 12).....	84
7.7.2 Unberechtigter Steuerausweis (§ 11 Abs 14) .....	85
<b>8. Vorsteuerabzug (§§ 12-14)</b> .....	<b>86</b>
8.1 Vorsteuerabzug auf Grund einer Rechnung (§ 12 Abs 1 Z 1) .....	87
8.2 Vorsteuerabzug für die EUSt (§ 12 Abs 1 Z 2).....	88
8.3 Vorsteuerabzug beim Übergang der Steuerschuld (§ 12 Abs 1 Z 3) .....	89
8.4 Missbrauch bzw Betrug (§ 12 Abs 14) .....	90
8.5 Leistung (Einfuhr) für das Unternehmen (§ 12 Abs 2) .....	91
8.6 Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 3).....	95
8.7 Aufteilung der Vorsteuer (§ 12 Abs 4 bis 8) .....	96
8.8 Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 10 bis 13).....	97
8.9 Vorsteuerabzug in besonderen Fällen.....	99
8.9.1 Vorsteuerabzug im Falle der Steuerweiterleitung (§ 12 Abs 15) .....	99
8.9.2 Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13) .....	99
8.9.3 Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14).....	100
<b><u>EXKURS: Eigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2)</u></b> .....	<b>102</b>
<b>9. Entstehen der Steuerschuld (§§ 17, 19 Abs 2)</b> .....	<b>105</b>
9.1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	107
9.2 Gleichstellung des Unternehmers mit den Letztverbrauchern .....	108
9.3 Aufwandseigenverbrauch .....	108
9.4 Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis .....	109

<b>10. Steuerschuldner (§ 19 Abs 1, Abs 1a, Abs 1b, Abs 1c, Abs 1d und Abs 1e) .....</b>	<b>110</b>
10.1 Grundsatz .....	110
10.2 Übergang der Steuerschuld .....	110
10.2.1 Leistungen ausländischer Unternehmer (§ 19 Abs 1 zweiter Satz sowie Abs 1c).....	111
10.2.2 Bauleistungen (§ 19 Abs 1a) .....	112
10.2.3 Finanzielle Schwierigkeiten des Lieferanten (§ 19 Abs 1b).....	113
10.2.4 Lieferung von Abfallstoffen und bestimmten sonstigen Leistungen iSd Schrott-Umsatzsteuerverordnung (§ 19 Abs 1d) .....	113
10.2.5 Umsätze iSd UStBBKV (§ 19 Abs 1d).....	113
10.2.6 Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten (§ 19 Abs 1e sublit. a) .....	114
10.2.7 Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs 1e sublit. b).....	114
 <b>11. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis (§ 18) .....</b>	<b>115</b>
11.1 Umsatzsteuerliche Aufzeichnungspflichten .....	115
11.2 Buchnachweis (Abs 8) .....	116
 <b>12. Veranlagungszeitraum, Vorauszahlung und Voranmeldung.....</b>	<b>117</b>
12.1 Veranlagungszeitraum (§ 20) .....	117
12.2 Vorauszahlung, Voranmeldung (§ 21) .....	119
 <b><u>EXKURS: Die Kennzahlen der Steuererklärungen</u> .....</b>	<b>121</b>
12.3 Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (§ 21 Abs 9 und 11).....	134
 <b>13. Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben (§ 22) .....</b>	<b>136</b>
 <b>14. Besteuerung von Reiseleistungen (§ 23).....</b>	<b>139</b>
 <b>15. Differenzbesteuerung (§ 24).....</b>	<b>142</b>
 <b>16. Sonderregelung für Anlagegold (§ 24a) .....</b>	<b>145</b>

<b>17. Zoll- und Steuerlager (§ 24b)</b> .....	<b>145</b>
<b>18. Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die elektronisch erbrachte sonstige Leistungen oder Telekommunikations-, Rundfunk- oder Fernsehdienstleistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen (§ 25a)</b> .....	<b>145</b>
<b>19. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer (§ 26)</b> .....	<b>145</b>
<b>20. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches (§ 27)</b> .....	<b>146</b>
20.1 Abzugsverfahren und Haftung für ausländische Unternehmer.....	146
20.2 Überwachung von Transportmitteln .....	147
20.3 Auskunftserteilung von Postdienste-Unternehmern .....	147
20.4 Fiskalvertreter .....	148
20.4.1 Drittlandsunternehmer .....	148
20.4.2 Unternehmer aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	148
20.4.3 Zugelassene Fiskalvertreter .....	149
20.5 Steuerheft.....	149

## **B. BINNENMARKTREGELUNG**

<b>1. Allgemeines</b> .....	<b>150</b>
<b>2. Anwendungsbereich der Binnenmarktregelung</b> .....	<b>151</b>
<b>3. Verfahren</b> .....	<b>152</b>
3.1 Meldepflichten, ZM .....	152
3.2 Zusammenarbeit der Mitgliedstaaten .....	154
3.3 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (Art 28 Abs 1).....	154
3.4 Bestätigungsverfahren (Art 28 Abs 2) .....	156
<b>4. Ig Lieferung an einen Unternehmer</b> .....	<b>158</b>
<b>5. Ig Erwerb</b> .....	<b>163</b>
<b>6. Lieferung an eine Privatperson (im Abholfall)</b> .....	<b>169</b>

<b>7. Ig Lieferung und ig Erwerb neuer Fahrzeuge (Art 1 Abs 7 bis 9) .....</b>	<b>170</b>
<b>8. Ig Versandhandel (Art 3 Abs 3 bis 7).....</b>	<b>174</b>
<b>9. Lieferung an einen Schwellenerwerber .....</b>	<b>178</b>
<b>10. Ig Verbringen durch Unternehmer.....</b>	<b>182</b>
<b>11. Ig Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren (Art 1 Abs 6) .....</b>	<b>187</b>
<b>12. Reihengeschäft im Binnenmarkt.....</b>	<b>188</b>
<b>13. Das Dreiecksgeschäft (Art 25) .....</b>	<b>190</b>
<b>14. Sonstige Leistungen (Art 3a) .....</b>	<b>195</b>
14.1 Ig Güterbeförderungen (Art 3a Abs 1) .....	195
14.2 Leistungsempfänger bei unfreier Versendung (Art 3a Abs 2) .....	196
14.3 Ig Bordverpflegungsleistungen (Art 3a Abs 3f) .....	196
<b>15. Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die elektronisch erbrachte sonstige Leistungen oder Telekommunikations-, Rundfunk- oder Fernsehdienst- leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen (Art 25a) .....</b>	<b>197</b>

### **C. ANHÄNGE**

<u>Anhang 1</u> Die UID in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union .....	198
<u>Anhang 2</u> Umsatzsteuersätze in der Europäischen Union und einigen Nachbarstaaten.....	199
<u>Anhang 3</u> Schwellen in der Europäischen Union.....	201
<u>Anhang 4</u> Leistungen ausländischer Unternehmer in Österreich .....	202
<u>Anhang 5</u> Leistung (Einfuhr) für das Unternehmen .....	204
<u>Anhang 6</u> Übersichten zu den Auswirkungen des "1. StabG 2012" .....	206
<i>Quiz: Lösungen.....</i>	<i>207</i>