

## Inhaltsverzeichnis

<b>1. Grundzüge der Umsatzsteuer.....</b>	<b>1</b>
1.1..... Steuerbarkeit von Umsätzen iSd § 1 und Art. 1 UStG (Wiederholung).....	2
1.1.1.    Lieferung und sonstige Leistung – Definition.....	3
1.1.2.    Lieferort bei Lieferungen OHNE Beförderung oder Versendung iSd § 3 (7) UStG .....	4
1.1.3.    Lieferort bei Lieferungen MIT Beförderung oder Versendung iSd § 3 (8) UStG .....	5
1.1.4.    Unternehmer, Unternehmen (Wiederholung).....	6
1.1.5.    Inland, EU-Mitgliedsland, Drittland.....	7
1.1.6.    Eigenverbrauch .....	10
1.1.7.    Steuerbefreiungen iSd § 6 UStG und Art 6 UStG .....	17
1.1.8.    Steuersätze iSd § 10 UStG (Wiederholung).....	26
1.1.9.    Bemessungsgrundlage iSd § 4 UStG.....	29
1.1.9.1.    Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	29
1.1.9.2.    Tausch.....	30
1.1.9.3.    Differenzbesteuerung iSd § 24 UStG .....	31
1.1.10.    Leistungen zwischen verbundenen Personen Normalwert iSd § 4 (9) UStG .....	36
1.1.11.    Änderung der Bemessungsgrundlage .....	37
1.1.12.    Entstehung der Steuerschuld (Wiederholung und Vertiefung).....	40
1.1.12.1.    Besteuerung nach vereinbartem Entgelt (Soll-Besteuerung).....	40
1.1.12.2.    Besteuerung nach vereinnahmtem Entgelt (Ist-Besteuerung).....	42
1.1.12.3.    Verkauf von Gutscheinen .....	48
1.1.12.4.    Einzweckgutscheine .....	48
1.1.12.5.    Mehrzweckgutscheine.....	50
1.2..... Vorsteuerabzug, Vorsteuerberichtigung, Vorsteuererstattung.....	51
1.2.1.    Allgemeiner Vorsteuerabzug.....	51
1.2.2.    Vorsteuerabzug bei Reisekosten iSd § 13 UStG .....	56
1.2.3.    Vorsteuerberichtigung iSd § 12 (10) bis (13) UStG .....	57
1.2.4.    Vorsteuererstattung in der EU gem. § 21 (9) UStG .....	62
1.2.5.    Pauschalierung der Vorsteuern iSd § 14 UStG .....	66
1.2.5.1.    Basispauschalierung .....	66
1.2.5.2.    Verordnungspauschalierungen .....	67
1.2.6.    Rechnungsmerkmale iSd § 11 UStG (Wiederholung).....	68
1.2.6.1.    Bezeichnung und Inhalt der Rechnung.....	68

1.2.6.2.	Elektronische Rechnung .....	69
1.2.6.3.	Kleinbetragsrechnungen iSd § 11 (6) UStG .....	70
1.2.6.4.	Übersicht – Besonderheiten bei der Rechnungslegung .....	70
1.3.....	Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis – Inland .....	71
1.4.....	Voranmeldung, Vorauszahlung, Veranlagung iSd § 21 UStG .....	73
1.5.....	Warenverkehr mit dem Ausland .....	74
1.5.1.1.	Einfuhr (Import) iSd § 1 (1) 3 UStG .....	74
1.5.1.2.	Ausfuhr (Export) iSd § 6 (1) iVm § 7 UStG .....	81
1.5.2.	Warenverkehr mit EU-Mitgliedstaaten .....	86
1.5.2.1.	Innengemeinschaftlicher Erwerb (ig Erwerb) iSd Art. 1 UStG .....	86
1.5.2.2.	Innengemeinschaftliche Lieferung (ig Lieferung) iSd Art. 7 UStG .....	89
1.5.2.3.	Erwerb durch Schwellenerwerber iSd Art. 1 (4) UStG .....	92
1.5.2.4.	Innengemeinschaftlicher Versandhandel gem. Art. 3 (3) UStG .....	100
1.5.2.5.	EU-One-Stop-Shop (EU-OSS, Art. 25a UStG) .....	102
1.5.2.6.	Unrichtiger Steuerausweis bei innergem. Erwerben u. Leistungen aus dem Ausland ..	105
1.6.....	Reihen- und Dreiecksgeschäfte .....	107
1.6.1.	Reihengeschäfte .....	107
1.6.2.	Dreiecksgeschäfte (Art. 25 UStG) .....	114
1.6.2.1.	Konsequenzen für den Lieferer .....	115
1.6.2.2.	Konsequenzen für den Erwerber .....	116
1.6.2.3.	Konsequenzen für den Abnehmer .....	119
1.7.....	Sonstige Leistungen und Reverse Charge .....	120
1.7.1.	Ort der sonstigen Leistung .....	121
1.7.1.1.	Generalklausel .....	122
1.7.1.2.	Von der Generalklausel abweichende Leistungsortbestimmungen .....	124
1.8.....	Entstehung und Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge iSd § 19 (1) UStG .....	137
1.9.....	Abfuhrverpflichtung iSd § 27 (4) UStG .....	142
1.10.....	Bauleistungen iSd § 19 (1a) UStG .....	145
1.10.1.	Rechnungslegung .....	150
1.10.1.1.	Rechnungslegung mit Umsatzsteuer .....	150
1.10.1.2.	Ausgangsrechnung ohne Umsatzsteuer – Reverse Charge .....	155
1.10.2.	Sonstiges – Auftraggeberhaftung im Baugewerbe .....	164
1.11.....	Meldeverpflichtungen/UID-Nummer .....	166
1.11.1.	Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	166
1.11.2.	INTRASTAT-Meldung .....	169

1.11.3. Meldung über den grenzüberschreitenden Dienstleistungsverkehr .....	169
<b>2. Buchung von Geschäftsvorfällen im Rahmen der doppelten Buchhaltung.....</b>	<b>170</b>
2.1..... Fremdwährungsumrechnung .....	170
2.2..... Einkauf von Vorräten (Waren, Rohstoffen etc.).....	176
2.2.1. Anschaffungskosten .....	176
2.2.2. Verbuchung – Wiederholung Modul 1 und Vertiefung .....	178
2.3..... Umsatzerlöse.....	195
2.4..... Teilzahlungsgeschäfte .....	206
2.5..... Privatentnahmen und Eigenverbrauch .....	211
2.6..... Entnahmen und Einlagen bei Personengesellschaften.....	216
2.7..... Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen (Geschenke).....	216
2.8..... Erhaltungs- und Herstellungsaufwand.....	218
2.9..... Lohn- und Gehaltsbuchung .....	221
2.9.1. Gesamtaufwand für den Arbeitgeber oder die Arbeitgeberin .....	221
2.9.2. Lohn und Gehaltsvorschüsse .....	225
2.9.3. Geldwerte Vorteile aus dem Dienstverhältnis – Sachbezüge .....	226
2.9.4. Bauarbeiterurlaubs- und Abfertigungskasse (BUAK) .....	228
2.10..... Pflichtversicherung des Unternehmers oder der Unternehmerin.....	229
2.10.1. Einzelunternehmer:innen.....	229
2.10.2. Personengesellschaften.....	230
2.10.3. Gesellschaft mit beschränkter Haftung.....	231
2.11..... Reisekostenvergütungen.....	232
2.11.1. Fahrtkostenvergütungen .....	233
2.11.2. Tag- und Nächtigungsgelder (Diäten).....	234
2.11.3. Studien- und Fortbildungsreisen .....	240
2.12..... Werbe- und Repräsentationsaufwand .....	241
2.13..... Sonderformen des Rechnungsausgleiches.....	250
2.13.1. Zahlungen mit Bankomat- und Kreditkarte .....	250
2.13.2. Zahlungen mit PayPal .....	253
2.13.3. Zahlung mit Scheck (EXKURS) .....	258
2.13.4. Zahlung mit Wechsel (EXKURS) .....	262
2.13.4.1. Wechselausstellung .....	262
2.13.4.2. Wechseleinlösung .....	265
2.13.5. Factoring .....	268
2.13.6. Mahnspesen, Verzugs- und Stundungszinsen .....	273

2.14..... Bankzinsen und -spesen.....	275
2.15..... Steuern und sonstigen Abgaben .....	278
2.15.1.    Erfolgswirksame Abgaben .....	278
2.15.1.1.    Laufende Abgaben im Zusammenhang mit Grundstücken.....	278
2.15.1.2.    Kammerumlage (KU) .....	279
2.15.1.3.    Abgaben im Zusammenhang mit Kraftfahrzeugen .....	281
2.15.1.4.    Körperschaftsteuer.....	285
2.15.2.    Erfolgsneutrale Steuern.....	286
2.15.2.1.    Aktivierungspflichtige Steuern .....	286
2.15.2.2.    Betriebliche Durchlaufsteuern .....	287
2.15.3.    Kapitalertragsteuer auf Zinserträge bei Banken .....	290
2.15.4.    Einkommensteuer .....	291
2.15.5.    Verrechnung mit dem Finanzamt.....	292
2.16..... Anlagenzugänge .....	296
2.16.1.    Auswahl des Anlagekontos – Gliederung .....	296
2.16.2.    Kauf/Anschaffungskosten iSd § 203 (2) UGB .....	298
2.16.2.1.    Geringwertige Wirtschaftsgüter iSd § 204 (1a) UGB bzw. § 13 EStG .....	301
2.16.3.    Herstellung iSd § 203 (3) UGB, § 6 Z 2 lit. a EStG .....	304
2.16.4.    Tausch.....	305
2.16.5.    Einlage iSd § 202 (1) UGB, § 6 Z 5 EStG .....	306
2.16.6.    Leasing .....	307
2.16.7.    Steuerliche Besonderheiten iZm Kraftfahrzeugen .....	312
2.16.7.1.    PKW und Kombi.....	313
Exkurs: Privatnutzung eines Firmen-PKW durch Dienstneh.....	316
2.16.7.2.    Kastenwagen, Pritschenwagen, Kleinautobusse .....	318
2.16.7.3.    LKW und Autobusse .....	318
2.16.7.4.    PKW und Kombi, die zu gewerblichen Zwecken angeschafft wurden .....	318
2.17..... Anzahlungen.....	319
2.17.1.    Erhaltene Anzahlungen .....	319
2.17.2.    Geleistete Anzahlungen .....	324
<b>3. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....</b>	<b>330</b>
3.1..... Einnahmen-Ausgaben-Rechnung versus Bilanzierung.....	330
3.1.1.    Das Zufluss-Abfluss-Prinzip (Wiederholung) .....	337
3.1.1.1.    Sachliche und zeitliche Zuordnung von Zahlungen .....	337

3.1.1.2.    Verteilung bestimmter Vorauszahlungen .....	343
3.1.2.    Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen .....	345
3.1.3.    Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens .....	346
3.2..... Umsatzsteuer im Zuge der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	348
3.2.1.    Entstehen der Umsatzsteuerschuld .....	348
3.2.2.    Vorsteuerabzug .....	349
3.3..... Gewinnermittlung .....	351
3.3.1.    Buchung von Geschäftsvorfällen im Rahmen der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	358
3.3.1.1.    Verbuchung von Anlagekäufen .....	358
3.3.1.2.    Verbuchung von Barbelegen .....	359
3.3.1.3.    Verbuchung von Bankbelegen .....	360
3.3.1.4.    Verbuchung des Eigenverbrauchs .....	362
3.3.1.5.    Verbuchung von Kreditkartenerlösen .....	363
3.3.1.6.    Verbuchung von Gutscheinen .....	363
3.3.1.7.    Verbuchung der Lohnverrechnung .....	365
3.3.1.8.    Verbuchung iZm mit ust-rechtlichen Besonderheiten .....	368
<b>4. Anhang .....</b>	<b>382</b>