

UMSATZSTEUER

Gerhard KOLLMANN

6/2026

Band 1

Nr. 152

UMSATZSTEUER

Schulungsunterlage Stand Juni 2026,
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 des Privatrechts	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	57
6.4. Plattformen als Steuerschuldner.....	57
7. SONSTIGE LEISTUNG.....	59
7.1. Begriff.....	59
7.2. Tauschähnlicher Umsatz.....	60
7.3. „Umtauschmüllerei“	60
8. ORT DER SONSTIGEN LEISTUNG.....	61

8.1. Unternehmerbegriff.....	61
8.2. Generalklauseln	62
8.3. Sonderregelungen und Ausnahmen.....	63
8.4. Feststellung der Unternehmereigenschaft des Kunden.....	63
8.5. Besorgungsleistungen	66
8.6. Vermittlungsleistungen	68
8.7. Grundstücksleistungen	74
8.8. Personenbeförderungsleistungen	83
8.9. Güterbeförderungsleistungen.....	84
8.10. Tätigkeitsortleistungen	89
8.10.1. Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen, Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen.....	89
8.10.2. Umschlag, Lagerung oder ähnliche Leistungen, die mit Nebenleistungen zu Beförderungsleistungen (z.B. Umschlag und Lagerung) üblicherweise verbunden sind	94
8.10.3. Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und die Begutachtung dieser Gegenstände	94
8.10.4. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	95
8.11. Vermietung von Beförderungsmitteln.....	96
8.11.1. Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	97
8.11.2. Langfristige Vermietung von Beförderungsmitteln.....	97
8.12. Katalogleistungen an Nichtunternehmer aus Drittland.....	99
8.13. Generalklausel B2B.....	108
8.14. Generalklausel B2C.....	111
8.15. Ort der sonstigen Leistung Fallprüfungsschema § 3a UStG (vereinfacht).....	112
8.16. Elektronische, Telekommunikations-, Rundfunk- und TV-Dienstleistungen ...	113
8.17. MOSS "alt" (Mini-One-Stop-Shop).....	117
8.18. EU-OSS (EU-One-Stop-Shop) ab 1.7.2021.....	119
8.19. IOSS (Import-One-Stop-Shop)	122
8.20. NICHT EU-IOSS ab 1.7.2021	123
9. EINHEITLICHKEIT DER LEISTUNG	124
9.1. Allgemeines	124
9.2. Werklieferung	127
9.3. Werkleistung	131
10. BEMESSUNGSGRUNDLAGE	133
10.1. Lieferungen und sonstige Leistungen.....	133
10.2. Tausch und tauschähnlicher Umsatz	135
10.3. Eigenverbrauch	137
10.4. Geschäftsveräußerung im Ganzen	137
10.5. Glücksspiel.....	138
10.6. Normalwert.....	139
11. STEUERBEFREIUNGEN	141
11.1. Echte Steuerbefreiungen	141
11.2. Unechte Steuerbefreiungen.....	152
11.3. Verzicht auf die (unechte) Steuerbefreiung	166
11.4. Verordnung 584/2003	169
12. KLEINUNTERNEHMER	171
12.1. Begriff	171

12.2.	Umsatzgrenze	173
12.3.	Toleranzregelung	176
12.4.	Regelbesteuerung	177
12.5.	Vorsteuerabzug	178
12.6.	Vorsteuerberichtigung	179
12.7.	Kleinunternehmer und Differenzbesteuerung.....	181
12.8.	Steuerschuld auf Grund der Rechnung.....	182
12.9.	Ausländische Unternehmer (ab 1.1.2025)	182
13.	STEUERSÄTZE	184
13.1.	Normalsteuersatz 20%	184
13.2.	Ermäßigter Steuersatz 10%	184
13.3.	Ermäßigter Steuersatz 13%	191
13.4.	Zollausschlussgebiete 19%	197
13.5.	Ermäßigter Steuersatz 5%	198
13.6.	Photovoltaikanlagen 1.1.2024 bis 31.12.2025.....	198
13.7.	Ermäßigter Steuersatz 4,9% ab 1.7.2026.....	199
14.	RECHNUNGEN	201
14.1.	Rechnungsstellung	201
14.2.	Rechnungsmerkmale	202
14.3.	Rechnungsmängel.....	208
14.4.	Rechnung	209
14.5.	Elektronische Rechnung.....	211
14.6.	Steuerschuld auf Grund der Rechnung.....	212
14.7.	Kleinbetragsrechnung	215
15.	VORSTEUERABZUG	216
15.1.	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	216
15.2.	Vorsteuerabzugsverbote	217
15.3.	PKW, Kombis und Motorräder	217
15.4.	Optionsmöglichkeiten beim Vorsteuerabzug	221
15.5.	Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Gebäude.....	224
15.6.	Voraussetzungen für EUST-Abzug	225
15.7.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	226
15.8.	Berichtigung des Vorsteuerabzuges	227
15.9.	Sonderfälle	234
15.10.	Betrugsbekämpfung	235
15.11.	Vorsteuerüberwälzung beim Eigenverbrauch	236
15.12.	Vorsteuerabzug bei Reisekosten	237
16.	VORSTEUERPAUSCHALIERUNG	238
16.1.	Gesetzliche Vorsteuerpauschalierung	238
16.2.	Verordnungs-Pauschalierung.....	239
16.3.	Pauschalierungsverordnungen.....	239
16.4.	Fristen und Bindungswirkung	240
17.	ÄNDERUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE	241
18.	ISTBESTEUERUNG	242
19.	AUFZEICHNUNGSPFLICHTEN	244
20.	STEUERSCHULD.....	245
21.	REVERSE CHARGE.....	247

21.1.	Begriff	247
21.2.	Anwendungsfälle	247
21.3.	Ausländische Unternehmer	247
21.4.	Reverse Charge bei Bauleistungen.....	252
21.5.	Finanzielle Probleme des Lieferanten	256
21.6.	Reverse Charge für Gas, Strom, Wärme.....	258
21.7.	Reverse Charge im Schrotthandel.....	259
21.8.	Reverse Charge im Handel mit Emissionszertifikaten	259
21.9.	Reverse Charge für Mobiltelefone und integrierte Schaltkreise	260
21.10.	Betrugsbekämpfungsverordnung	261
22.	FÄLLIGKEIT	265
23.	LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT	266
24.	VERANLAGUNG	270
25.	UMSATZSTEUERVORANMELDUNG (UVA).....	270
26.	VORSTEUERERSTATTUNG	271
26.1.	EU-Unternehmer	271
26.2.	Drittlandsunternehmer.....	275
27.	REISELEISTUNGEN	276
28.	DIFFERENZBESTEUERUNG	282
29.	AUFSICHTSMASSNAHMEN, SONSTIGES.....	285
29.1.	Haftung gem. § 27 Abs. 4 UStG	285
29.2.	Fiskalvertreter	287
29.3.	Haftung für Internetplattformen.....	287
29.4.	Zivilrechtlicher Vorteilsausgleich	288
30.	BINNENMARKT	289
31.	INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB	292
31.1.	Begriff	292
31.2.	Voraussetzungen für den ig. Erwerb	292
31.3.	Ort des innergemeinschaftlichen (ig.) Erwerbs	295
31.4.	Innergemeinschaftliches Verbringen	298
31.5.	Erwerbsschwelle.....	302
31.6.	Steuerbefreiungen.....	305
31.7.	Neufahrzeuge	306
31.8.	Konsignationslager	308
32.	VERSANDHANDEL	309
33.	INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG	312
33.1.	Allgemeines	312
33.2.	Vorschriften für die Rechnungslegung:	314
33.3.	Vertrauensschutz	314
33.4.	Innergemeinschaftliches Verbringen	316
33.5.	Buch- und Belegnachweis	317
34.	UMSATZSTEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER	322
34.1.	Anwendungsbereich	322
34.2.	Aufbau der UID.....	322
34.3.	Vergabe der UID	323
34.4.	Bestätigungsverfahren.....	324
35.	ZUSAMMENFASSENDE MELDUNG (ZM).....	326

35.1.	Allgemeines	326
35.2.	Inhalt der ZM	327
36.	REIHENGESCHÄFTE	329
36.1.	Definition	329
36.2.	Derselbe Gegenstand	329
36.3.	Unmittelbarkeit	330
36.4.	Besteuerungsgrundsätze.....	331
36.5.	Bewegte Lieferung	332
36.6.	Ruhende Lieferung(en).....	333
36.7.	Lösungstechnik	334
36.8.	Beispiele	335
37.	DREIECKSGESCHÄFTE.....	344
37.1.	Definition.....	344
37.2.	Vereinfachungsregelung	344
37.3.	Voraussetzungen.....	344
37.4.	Erklärungspflichten	345
37.5.	Beispiele.....	345
37.6.	Missglücktes Dreiecksgeschäft.....	350
38.	ANHANG.....	353
38.1.	Umsatzsteuerliches Gemeinschaftsgebiet	353
38.2.	UID - NUMMER in den EU - Mitgliedstaaten.....	355
38.3.	Rechnungsvermerke für innergemeinschaftliche Lieferungen.....	357
38.4.	UMSATZSTEUERSÄTZE in der EU	358
38.5.	LIEFER- und ERWERBSSCHWELLEN	359
38.6.	Länderinformationen	359
38.7.	Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 10% unterliegen	360
38.8.	Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 13% unterliegen	363
38.9.	Verzeichnis der dem Steuersatz von 4,9% unterliegenden Gegenstände	364
39.	UVA – KENNZAHLEN	365
40.	STEUERERKLÄRUNG UND UVA.....	399

UMSATZSTEUER

Angaben und Lösungen

Christian BÜGLER

Rechtslage: 2025

Band 2

Nr. 152

RECHTSLAGE 2025

Inhalt

1. LEISTUNGSTAUSCH – STEUERBARE UMSÄTZE – UNTERNEHMER – ABGRENZUNG LIEFERUNG/SONSTIGE LEISTUNG	2
2. STEUERPFlicht – STEUERBEFREIUNG – STEUERSATZ.....	14
3. LIEFERUNG	19
4. EINFUHR – AUSFUHR – EUST-ABZUG	24
5. INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB – INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG.....	30
6. REIHENGESCHÄFTE	34
7. DREIECKSGESCHÄFT	43
8. INNERGEMEINSCHAFTLICHES VERBRINGEN	45
9. KOMMISSIONSGESCHÄFT	50
10. KONSIGNATIONSLAGER	52
11. SONSTIGE LEISTUNG	54
12. WERKLIEFERUNG - WERKLEISTUNG	79
13. ÜBERGANG DER STEUERSCHULD – SONDERFÄLLE.....	85
14. VORSTEUERABZUG - VORSTEUERKORREKTUR.....	89
15. EIGENVERBRAUCHSBESTEuerung	92
16. IMMOBILIENBESTEUERUNG	98
17. BESTEUERUNG VON FAHRZEUGEN.....	107
18. NORMALWERT	110
19. KLEINUNTERNEHMER	112
20. GESCHÄFTSVERÄUSSERUNG IM GANZEN	115
21. ERWERBSSCHWELLE.....	118