

# UMSATZSTEUER

Gerhard KOLLMANN

11/2023

Band 1

Nr. 152



# UMSATZSTEUER

Schulungsunterlage Stand November 2023,  
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,<br>unterhaltende oder ähnliche Leistungen, Leistungen im Zusammenhang mit Messen und<br>Ausstellungen ..... | 89  |
| 8.10.2. Umschlag, Lagerung oder ähnliche Leistungen, die mit Nebenleistungen zu<br>Beförderungsleistungen (z.B. Umschlag und Lagerung) üblicherweise verbunden sind .....                     | 94  |
| 8.10.3. Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und die Begutachtung<br>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 (Mini-One-Stop-Shop) (Art 25a UStG, 1.1.2015 bis 30.6.2021).....   | 117 |
| 8.18. EU-OSS (EU-One-Stop-Shop) ab 1.7.2021 .....   | 119 |
| 8.19. IOSS (Import-One-Stop-Shop) (§ 25 b UStG, neu ab 1.7.2021) .....  | 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 .....  | 165 |
| 11.4. Verordnung 584/2003.....  | 168 |
| 12. KLEINUNTERNEHMER.....   | 170 |
| 12.1. Begriff .....   | 170 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 12.2.  | Umsatzgrenze .....                                | 172 |
| 12.3.  | Toleranzregelung.....                             | 174 |
| 12.4.  | Regelbesteuerung.....                             | 175 |
| 12.5.  | Vorsteuerabzug .....                              | 176 |
| 12.6.  | Vorsteuerberichtigung.....                        | 177 |
| 12.7.  | Kleinunternehmer und Differenzbesteuerung.....    | 179 |
| 12.8.  | Steuerschuld auf Grund der Rechnung .....         | 180 |
| 12.9.  | Vorteilsausgleich.....                            | 180 |
| 13.    | STEUERSÄTZE.....                                  | 181 |
| 13.1.  | Normalsteuersatz 20%.....                         | 181 |
| 13.2.  | Ermäßigter Steuersatz 10%.....                    | 181 |
| 13.3.  | Ermäßigter Steuersatz 13%.....                    | 188 |
| 13.4.  | Zollausschlussgebiete 19% .....                   | 197 |
| 13.5.  | Ermäßigter Steuersatz 5% .....                    | 197 |
| 14.    | RECHNUNGEN.....                                   | 198 |
| 14.1.  | Rechnungsstellung .....                           | 198 |
| 14.2.  | Rechnungsmerkmale .....                           | 199 |
| 14.3.  | Rechnungsmängel .....                             | 205 |
| 14.4.  | Rechnung .....                                    | 206 |
| 14.5.  | Elektronische Rechnung .....                      | 208 |
| 14.6.  | Steuerschuld auf Grund der Rechnung .....         | 209 |
| 14.7.  | Kleinbetragsrechnung .....                        | 212 |
| 15.    | VORSTEUERABZUG .....                              | 213 |
| 15.1.  | Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....      | 213 |
| 15.2.  | Vorsteuerabzugsverbote .....                      | 214 |
| 15.3.  | PKW, Kombis und Motorräder.....                   | 214 |
| 15.4.  | Optionsmöglichkeiten beim Vorsteuerabzug .....    | 218 |
| 15.5.  | Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Gebäude..... | 221 |
| 15.6.  | Voraussetzungen für EUSt-Abzug .....              | 222 |
| 15.7.  | Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....               | 223 |
| 15.8.  | Berichtigung des Vorsteuerabzuges .....           | 224 |
| 15.9.  | Sonderfälle.....                                  | 231 |
| 15.10. | Betrugsbekämpfung.....                            | 232 |
| 15.11. | Vorsteuerüberwälzung beim Eigenverbrauch .....    | 233 |
| 15.12. | Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....              | 234 |
| 16.    | VORSTEUERPAUSCHALIERUNG .....                     | 235 |
| 16.1.  | Gesetzliche Vorsteuerpauschalierung .....         | 235 |
| 16.2.  | Verordnungs-Pauschalierung .....                  | 236 |
| 16.3.  | Pauschalierungsverordnungen .....                 | 236 |
| 16.4.  | Fristen und Bindungswirkung .....                 | 237 |
| 17.    | ÄNDERUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE .....            | 238 |
| 18.    | ISTBESTEUERUNG.....                               | 239 |
| 19.    | AUFZEICHNUNGSPFLICHTEN .....                      | 241 |
| 20.    | STEUERSCHULD .....                                | 242 |
| 21.    | REVERSE CHARGE.....                               | 244 |
| 21.1.  | Begriff .....                                     | 244 |
| 21.2.  | Anwendungsfälle .....                             | 244 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 21.3.  | Ausländische Unternehmer.....                                      | 244 |
| 21.4.  | Reverse Charge bei Bauleistungen.....                              | 249 |
| 21.5.  | Finanzielle Probleme des Lieferanten .....                         | 253 |
| 21.6.  | Reverse Charge für Gas, Strom, Wärme.....                          | 255 |
| 21.7.  | Reverse Charge im Schrotthandel.....                               | 256 |
| 21.8.  | Reverse Charge im Handel mit Emissionszertifikaten.....            | 256 |
| 21.9.  | Reverse Charge für Mobiltelefone und integrierte Schaltkreise..... | 257 |
| 21.10. | Betrugsbekämpfungsverordnung .....                                 | 258 |
| 22.    | FÄLLIGKEIT .....   | 262 |
| 23.    | LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT.....                                     | 263 |
| 24.    | VERANLAGUNG .....  | 267 |
| 25.    | UMSATZSTEUERVORANMELDUNG (UVA) .....                               | 267 |
| 26.    | VORSTEUERERSTATTUNG .....  | 268 |
| 26.1.  | EU-Unternehmer .....   | 268 |
| 26.2.  | Drittlandsunternehmer.....   | 272 |
| 27.    | REISELEISTUNGEN.....   | 273 |
| 28.    | DIFFERENZBESTEUERUNG.....  | 279 |
| 29.    | AUFSICHTSMASSNAHMEN .....  | 282 |
| 29.1.  | Haftung gem. § 27 Abs. 4 UStG.....                                 | 282 |
| 29.2.  | Fiskalvertreter .....  | 284 |
| 29.3.  | Haftung für Internetplattformen .....                              | 284 |
| 30.    | BINNENMARKT.....   | 285 |
| 31.    | INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB .....                               | 288 |
| 31.1.  | Begriff .....  | 288 |
| 31.2.  | Voraussetzungen für den ig. Erwerb .....                           | 288 |
| 31.3.  | Ort des innergemeinschaftlichen (ig.) Erwerbs.....                 | 291 |
| 31.4.  | Innergemeinschaftliches Verbringen .....                           | 294 |
| 31.5.  | Erwerbsschwelle.....   | 298 |
| 31.6.  | Steuerbefreiungen .....  | 301 |
| 31.7.  | Neufahrzeuge.....  | 302 |
| 31.8.  | Konsignationslager .....   | 304 |
| 32.    | VERSANDHANDEL .....  | 305 |
| 33.    | INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG .....                             | 308 |
| 33.1.  | Allgemeines .....  | 308 |
| 33.2.  | Vorschriften für die Rechnungslegung:.....                         | 310 |
| 33.3.  | Vertrauensschutz.....  | 310 |
| 33.4.  | Innergemeinschaftliches Verbringen .....                           | 312 |
| 33.5.  | Buch- und Belegnachweis .....                                      | 313 |
| 34.    | UMSATZSTEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER.....                            | 318 |
| 34.1.  | Anwendungsbereich .....  | 318 |
| 34.2.  | Aufbau der UID .....   | 318 |
| 34.3.  | Vergabe der UID .....  | 319 |
| 34.4.  | Bestätigungsverfahren .....  | 320 |
| 35.    | ZUSAMMENFASSENDE MELDUNG (ZM).....                                 | 322 |
| 35.1.  | Allgemeines .....  | 322 |
| 35.2.  | Inhalt der ZM.....   | 323 |
| 36.    | REIHENGESCHÄFTE.....   | 325 |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 36.1. | Definition .....  | 325 |
| 36.2. | Derselbe Gegenstand.....  | 325 |
| 36.3. | Unmittelbarkeit.....  | 326 |
| 36.4. | Besteuerungsgrundsätze .....  | 327 |
| 36.5. | Bewegte Lieferung.....  | 328 |
| 36.6. | Ruhende Lieferung(en) .....   | 329 |
| 36.7. | Lösungstechnik .....  | 330 |
| 36.8. | Beispiele .....   | 331 |
| 37.   | DREIECKSGESCHÄFTE .....   | 340 |
| 37.1. | Definition .....  | 340 |
| 37.2. | Vereinfachungsregelung.....   | 340 |
| 37.3. | Voraussetzungen .....   | 340 |
| 37.4. | Erklärungspflichten .....   | 341 |
| 37.5. | Beispiele .....   | 341 |
| 37.6. | Missglücktes Dreiecksgeschäft.....  | 343 |
| 38.   | ANHANG .....  | 346 |
| 38.1. | Umsatzsteuerliches Gemeinschaftsgebiet .....                              | 346 |
| 38.2. | UID - NUMMER in den EU - Mitgliedstaaten.....                             | 348 |
| 38.3. | Rechnungsvermerke für innergemeinschaftliche Lieferungen.....             | 350 |
| 38.4. | UMSATZSTEUERSÄTZE in der EU.....  | 351 |
| 38.5. | LIEFER- und ERWERBSSCHWELLEN.....   | 352 |
| 38.6. | Länderinformationen.....  | 352 |
| 38.7. | Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 10% unterliegen ..... | 353 |
| 38.8. | Verzeichnis der Gegenstände, die dem Steuersatz von 13% unterliegen ..... | 356 |
| 39.   | UVA – KENNZAHLEN.....   | 358 |
| 40.   | STEUERERKLÄRUNG UND UVA.....  | 392 |

# UMSATZSTEUER

Angaben und Lösungen

Christian BÜRGLER

Rechtslage: 2023

Band 2

Nr. 152



RECHTSLAGE 2023

## Inhalt

|  |     |
|--|-----|
| 1. LEISTUNGSTAUSCH – STEUERBARE UMSÄTZE – UNTERNEHMER –<br>ABGRENZUNG LIEFERUNG/SONSTIGE LEISTUNG..... | 2   |
| 2. STEUERPFlicht – STEUERBEFREIUNG – STEUERSATZ .....  | 15  |
| 3. LIEFERUNG.....  | 20  |
| 4. EINFUHR – AUSFUHR – EUST-ABZUG.....   | 25  |
| 5. INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB – INNERGEMEINSCHAFTLICHE<br>LIEFERUNG.....                           | 31  |
| 6. REIHENGESCHÄFTE.....  | 35  |
| 7. DREIECKSGESCHÄFT .....  | 44  |
| 8. INNERGEMEINSCHAFTLICHES VERBRINGEN.....   | 46  |
| 9. KOMMISSIONSGESCHÄFT .....   | 51  |
| 10. KONSIGNATIONSLAGER .....   | 53  |
| 11. SONSTIGE LEISTUNG .....  | 55  |
| 12. WERKLIEFERUNG - WERKLEISTUNG .....   | 80  |
| 13. ÜBERGANG DER STEUERSCHULD – SONDERFÄLLE.....   | 86  |
| 14. VORSTEUERABZUG - VORSTEUERKORREKTUR.....   | 90  |
| 15. EIGENVERBRAUCHSBESTEuerung .....   | 93  |
| 16. IMMOBILIENBESTEUERUNG .....  | 99  |
| 17. BESTEUERUNG VON FAHRZEUGEN.....  | 108 |
| 18. NORMALWERT.....  | 111 |
| 19. KLEINUNTERNEHMER .....   | 113 |
| 20. GESCHÄFTSVERÄUSSERUNG IM GANZEN .....  | 116 |
| 21. ERWERBSSCHWELLE.....   | 119 |