

Inhaltsverzeichnis

Seite

Kapitel 1	Einleitung	
1.1	Das österreichische Umsatzsteuerrecht	13
1.1.1	Umsatzsteuergesetz 1994	13
1.1.2	Verordnungen zum Umsatzsteuergesetz 1994	13
1.1.3	Umsatzsteuerrichtlinien 2000	14
1.1.4	EG-Richtlinien zur Umsatzsteuer	15
1.1.5	EG-Verordnungen zur Umsatzsteuer	15
1.1.6	Der Europäische Gerichtshof	15
1.2	Begriffserläuterungen	16
1.3	Das System	19
Kapitel 2	Besteuerung von Leistungsumsätzen	
2.1	Steuerbarer Umsatz (§ 1 Abs 1 Z 1 UStG)	21
2.2	Lieferungen im Inland (§ 3 Abs 7 bis 9 UStG)	22
2.2.1	Ruhende Lieferungen (UStR Rz 421 ff)	22
2.2.2	Beförderungs- und Versandungslieferungen (UStR Rz 446 ff)	23
2.2.3	Beförderungs- und Versandungslieferungen aus dem Drittland (UStR Rz 466)	23
2.2.4	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte (§ 3 Abs 13 und 14 UStG)	24
2.2.4.1	Lieferungen an Wiederverkäufer	24
2.2.4.2	Lieferungen an Verbraucher	24
2.3	Steuerfreie Umsätze/Echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 1 bis 6 UStG)	25
2.3.1	Ausfuhrlieferungen (UStR Rz 1051 ff)	25
2.3.1.1	Ausländische Abnehmer (UStR Rz 1059 ff)	26
2.3.1.2	„Touristenexport“ (UStR Rz 1054, 1055, 1062)	26
2.3.1.3	Gegenstände für die Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels (UStR Rz 1065 ff)	26
2.3.2	Lohnveredlung (§ 8 UStG, UStR Rz 1111 ff)	28
2.3.3	Weitere echt steuerfreie Umsätze	28
2.3.4	Ausfuhrnachweis (UStR Rz 1075 ff)	29
2.3.5	Buchnachweis (UStR Rz 2581 ff)	30
2.4	Steuerfreie Umsätze / Unechte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 7 bis 28 UStG)	31
2.4.1	Grundstücksumsätze (UStR Rz 773 ff)	31
2.4.2	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (UStR Rz 888 ff)	32
2.4.3	Umsätze als Arzt und ähnliche Umsätze (UStR Rz 941 ff)	32
2.4.3.1	Umsätze als Arzt (UStR Rz 941 ff)	33

	Seite	
2.4.3.2	Umsätze als Psychotherapeut (UStR Rz 952 ff)	33
2.4.4	Kleinunternehmer (UStR Rz 994 ff und 1019 ff)	34
2.4.5	Steuerbefreiung für ausländische Unternehmer	34
2.4.6	Weitere unecht steuerbefreite Umsätze	34
2.5	Soll- und Ist-Besteuerung (§§ 17 und 19 Abs 2 UStG)	35
2.5.1	Freiberufliche Tätigkeiten (UStR Rz 2452 f)	36
2.5.2	Versorgungsunternehmen (UStR Rz 2454 ff)	36
2.5.3	Nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie Unternehmer mit niedrigerem Gesamtumsatz (UStR Rz 2461 ff)	36
2.5.4	Übergang von der Ist- auf die Soll-Besteuerung (UStR Rz 2476)	36
2.5.5	Übergang von der Soll- auf die Ist-Besteuerung (UStR Rz 2480)	37
2.6	Anzahlungsbesteuerung (§ 19 Abs 2 Z 1 lit a UStG, UStR Rz 2606 ff)	37
2.6.1	Verbuchung von erhaltenen Anzahlungen	38
2.6.2	Verbuchung von geleisteten Anzahlungen	38
2.6.3	Teilleistungen in der Bauwirtschaft (UStR Rz 2611 ff)	39
2.7	Entgelt und Entgeltsminderungen (§§ 4 und 16 UStG)	40
2.7.1	Entgelt (UStR Rz 643 ff)	40
2.7.2	Entgeltsminderung (UStR Rz 2381 ff)	40
2.7.3	Differenzbesteuerung (§ 24 UStG, UStR Rz 3251 ff)	41
2.7.3.1	Verzicht auf die Differenzbesteuerung	43
2.7.3.2	Gesamtdifferenzbesteuerung	43
2.7.3.3	Sonstige Vorschriften	44
2.8	Steuersätze (§ 10 UStG)	44
2.8.1	Ermäßigter Steuersatz 10% (UStR Rz 1166 ff)	44
2.8.2	Ermäßigter Steuersatz 12% (UStR Rz 1351 ff)	46
2.8.3	Ermäßigter Steuersatz 19%	46
2.8.4	Übersicht Steuersätze Vermietung	46

Kapitel 3	Eigenverbrauch	
3.1	Allgemeines	48
3.2	Fiktive Lieferung gegen Entgelt (§ 3 Abs 2 UStG, UStR Rz 361 ff)	48
3.2.1	Entnahme für Zwecke außerhalb des Unternehmens	48
3.2.1.1	Schenkung eines Unternehmens	49
3.2.1.2	Entnahme von Grundstücken (UStR Rz 790 ff)	50
3.2.2	Entnahme für den Bedarf des Personals (UStR Rz 66 ff)	50
3.2.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen (UStR Rz 369 ff)	51
3.3	Fiktive sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 3a Abs 1a UStG)	52
3.3.1	Verwendungseigenverbrauch (UStR Rz 476 ff)	53
3.3.2	Sonstige Leistungen (UStR Rz 482 ff)	53
3.4	Aufwandseigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 lit a UStG, UStR Rz 79)	54
3.5	Auslandseigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 lit b UStG, UStR Rz 80 ff)	55

Kapitel 4		Einfuhr und Einfuhrumsatzsteuer	
4.1	Einfuhr (§ 1 Abs 1 Z 3 und § 26 UStG)	.....	56
4.1.1	Bemessungsgrundlage (§ 5 UStG, UStR Rz 688 ff)	.....	56
4.1.2	Traditionelles Verfahren	.....	57
4.1.3	Einfuhrumsatzsteuer Neu (§ 26 Abs 3 Z 2 und 5 UStG, UStR Rz 1874 a – e)	.....	57
4.2	Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 Z 2 UStG, UStR Rz 1843 ff)	.....	58
4.2.1	Traditionelles Verfahren (UStR Rz 1860 ff)	.....	58
4.2.2	Einfuhrumsatzsteuer Neu (UStR Rz 1874 c – d)	.....	59
4.2.3	Vereinfachungsregelungen	.....	60
4.3	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 6 Abs 4 und 5 und Art 6 Abs 3 UStG)	.....	62
4.3.1	Allgemeine Steuerbefreiungen	.....	62
4.3.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen (UStR Rz 3951 ff)	.....	63
Kapitel 5		Sonstige Leistungen	
5.1	Begriff der sonstigen Leistung (§ 3a UStG)	.....	65
5.2	Ort der sonstigen Leistung (§ 3a Abs 4 – 16 UStG)	.....	65
5.2.1	Mehrwertsteuer-Paket	.....	65
5.2.2	Unternehmer (§ 3a Abs 5 UStG, UStR 638k – y)	.....	66
5.2.2.1	Begriff	.....	66
5.2.2.2	Nachweis (UStR Rz 638y, UStR Rz 4351 ff)	.....	67
5.2.2.3	Erklärungen (Art 21 Abs 3 ff UStG, UStR Rz 4151 ff)	.....	68
5.2.3	Spezialfälle sonstiger Leistungen	.....	70
5.2.3.1	Besorgungsleistungen (§ 3a Abs 4 UStG, UStR Rz 638g – h)	.....	70
5.2.3.2	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs 6 und 8 UStG, UStR Rz 639g und 639s)	.....	72
5.3	B2B – Leistungen an Unternehmer	.....	74
5.3.1	B2B-Generalklausel (§ 3a Abs 6 UStG, UStR Rz 639b – j)	.....	74
5.3.1.1	Betriebsstätte (UStR Rz 639c – e)	.....	75
5.3.1.2	Nutzung und Auswertung (§ 3a Abs 15 und 16 UStG, UStR Rz 642v – z)	.....	76
5.3.2	Grundstücksleistungen (§ 3a Abs 9 UStG, UStR Rz 639v – 640c)	.....	77
5.3.3	Personenbeförderungsleistungen (§ 3a Abs 10 UStG, UStR Rz 640e)	.....	78
5.3.4	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen, wie Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen einschließlich der Leistungen der jeweiligen Veranstalter (§ 3a Abs 11 lit a UStG, UStR Rz 640n – y)	.....	79
5.3.4.1	Betroffene Leistungen bis einschließlich 2010	.....	79
5.3.4.2	Eintrittsberechtigungen ab 2011	.....	79
5.3.5	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (UStR Rz 641 e)	.....	80
5.3.5.1	Leistungen an Bord eines Schiffes, in einem Flugzeug oder in einer Eisen- bahn innerhalb der Gemeinschaft (Art 3a Abs 3 und 4 UStG, UStR Rz 3917a – d)	.....	80

	Seite	
5.3.5.2	Andere Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d UStG)	81
5.3.6	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 UStG, UStR Rz 641f – m)	81
5.3.7	Gegenüberstellung B2B – Dienstleistungen vor und nach 2010	82
5.4	B2C – Leistungen an Nichtunternehmer	84
5.4.1	B2C-Generalklausel (§ 3a Abs 7 UStG, UStR Rz 639n – p)	85
5.4.1.1	Betriebsstätte (UStR Rz 639o)	86
5.4.1.2	Nutzung und Auswertung (§ 3a Abs 15 und 16 UStG, UStR Rz 642v – 642z)	87
5.4.2	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs 8 UStG, UStR Rz 639s)	88
5.4.3	Grundstücksleistungen (§ 3a Abs 9 UStG, UStR Rz 639v – 640c)	88
5.4.4	Beförderungsleistungen (§ 3a Abs 10 UStG, UStR Rz 640e – l)	89
5.4.4.1	Personenbeförderungsleistungen	89
5.4.4.2	Güterbeförderungsleistungen (UStR Rz 640f und Rz 3912a – 3915a)	90
5.4.5	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen, wie Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen einschließlich der Leistungen der jeweiligen Veranstalter (§ 3a Abs 11 lit a UStG, UStR Rz 640n – y)	91
5.4.6	Umschlag, Lagerung oder ähnliche Leistungen, die mit Beförderungsleistungen üblicherweise verbunden sind (§ 3a Abs 11 lit b UStG, UStR Rz 641 a und b)	91
5.4.7	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und die Begutachtung dieser Gegenstände (§ 3a Abs 11 lit c UStG, UStR Rz 641 c und d)	91
5.4.8	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (UStR Rz 641e)	92
5.4.9	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 UStG, UStR Rz 641f – m)	92
5.4.10	Katalogleistungen (§ 3a Abs 13 und 14 UStG, UStR Rz 641o – 642u)	92
5.4.11	Gegenüberstellung B2C – Dienstleistungen vor und nach 2010	94

Kapitel 6	Rechnungsstellung	
6.1	Allgemeines (§ 11 und Art 11 UStG, UStR Rz 1501 ff und 4031 ff)	97
6.2	Rechnungsmerkmale (UStR Rz 1505 ff)	97
6.2.1	Grundregel	97
6.2.2	Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld (UStR Rz 2602)	99
6.2.3	Differenzbesteuerung (UStR Rz 3321 ff)	100
6.2.4	Rechnungen im Binnenmarkt (UStR Rz 4031 ff)	100
6.2.5	Kleinbetragsrechnungen (UStR Rz 1625 f)	100
6.2.6	Dauerrechnungen (UStR Rz 1524a)	100
6.3	Gutschriften (UStR Rz 1638 ff)	101
6.4	Elektronische Rechnungen (VO BGBl II 583/2003, UStR Rz 1561 ff)	102
6.5	Anzahlungsrechnungen (UStR Rz 1521 ff)	103
6.6	Übersicht über Besonderheiten bei der Rechnungsstellung	104

		Seite
6.7	Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis (§ 11 Abs 12 und 14 UStG)	106
6.7.1	Unrichtiger Steuerausweis (UStR Rz 1733 ff)	106
6.7.2	Unberechtigter Steuerausweis (UStR Rz 1771)	107

Kapitel 7	Vorsteuern
------------------	-------------------

7.1	Allgemeines (§ 12 und Art 12 UStG)	109
7.2	Nichtabzugsfähige Vorsteuern	109
7.2.1	Personen- und Kombinationskraftfahrzeuge, Krafträder (UStR Rz 1931 ff)	109
7.2.2	Unecht befreite Umsätze (UStR Rz 1991 ff)	110
7.2.3	Nichtabzugsfähige Ausgaben (UStR Rz 1920 ff)	111
7.2.4	Eigenverbrauch von Grundstücken (UStR Rz 2000 ff)	111
7.2.5	Umsatzsteuerbetrug	111
7.3	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	112
7.4	Änderung des Vorsteuerbetrages	113
7.5	Vorsteuerberichtigungen (UStR Rz 2071 ff)	114
7.6	Vorsteuerabzug bei unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis	115
7.6.1	Unrichtiger Steuerausweis (UStR Rz 1824 f)	115
7.6.2	Unberechtigter Steuerausweis (UStR Rz 1823 und 1826)	115
7.7	Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13 UStG)	115
7.8	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)	116
7.9	Vorsteuererstattung (VO BGBl 279/1995)	117

Kapitel 8	Übergang der Steuerschuld
------------------	----------------------------------

8.1	Begriff und Erläuterung (§ 19 Abs 1, 1a bis 1e UStG)	118
8.1.1	Anwendungsbereich	118
8.1.2	Entstehung der Steuerschuld	118
8.1.3	Vorsteuerabzug	119
8.1.4	Rechnungen (UStR Rz 2602)	119
8.1.5	Verbuchung	119
8.1.6	Erklärungen	120
8.2	Leistungen ausländischer Unternehmer (§ 19 Abs 1 UStG)	120
8.3	Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft (§ 19 Abs 1a UStG)	120
8.3.1	Allgemeines	120
8.3.2	Betroffene Unternehmer	121
8.3.2.1	Beauftragter Bauleister (UStR Rz 2602d)	121
8.3.2.2	Üblicherweise Bauleistungserbringer (UStR Rz 2602f)	122
8.3.3	Bauleistungen (UStR Rz 2602c)	123

8.4	Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände (§ 19 Abs 1b UStG)	125
8.5	Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 19 Abs 1c UStG UStR Rz 2604)	126
8.6	Umsätze von Altstoffen (VO BGBl II 129/2007, UStR Rz 2605)	126
8.7	Treibhausgasemissionszertifikate (§ 19 Abs 1e UStG)	127

Kapitel 9	Binnenmarktregelung
------------------	----------------------------

9.1	Allgemeines	128
9.1.1	Die Binnenmarktrichtlinie	128
9.1.2	Gemeinschaftsgebiet der EU	129
9.2	Handel zwischen Unternehmen	130
9.2.1	Innergemeinschaftliche Lieferung von Gegenständen (Art 7 UStG) . .	130
9.2.1.1	Begriff (UStR Rz 3981 ff)	130
9.2.1.2	Nachweise (UStR Rz 4006 ff)	130
9.2.1.3	Rechnungen (UStR Rz 4031)	134
9.2.1.4	Verbuchung	134
9.2.1.5	Erklärungen	134
9.2.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art 1 UStG)	136
9.2.2.1	Begriff (UStR Rz 3571 ff)	136
9.2.2.2	Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (UStR Rz 3776 ff) . .	136
9.2.2.3	Rechnungen	137
9.2.2.4	Verbuchung	138
9.2.2.5	Erklärungen	138
9.2.3	Innergemeinschaftliche Verbringung (Art 1 Abs 3 Z 1 und Art 7 Abs 2 Z 1 UStG)	139
9.2.3.1	Begriff (UStR Rz 3601 f)	139
9.2.3.2	Nachweise	141
9.2.3.3	Rechnungen	142
9.2.3.4	Verbuchung	142
9.2.3.5	Erklärungen	142
9.3	Handel mit privaten Abnehmern und Schwellenerwerbern (Art 1 Abs 4 und 5 und Art 3 Abs 3 bis 7 UStG)	143
9.3.1	Private Abnehmer und Schwellenerwerber	144
9.3.1.1	Private Abnehmer (UStR Rz 3583 f)	144
9.3.1.2	Schwellenerwerber (UStR Rz 3583 ff und 3626)	144
9.3.2	Versandhandel (Art 3 Abs 3 bis 7 UStG)	147
9.3.2.1	Begriff (UStR Rz 3714 ff)	147
9.3.2.2	Rechnungen	150
9.3.2.3	Verbuchung	150
9.3.2.4	Erklärungen	151
9.3.2.5	Übersichten	151
9.4	Sonderfälle von Lieferungen im Binnenmarkt	152
9.4.1	Kommissions- und Konsignationslager	152

	Seite
9.4.1.1	Kommissionslager (UStR Rz 3589) 153
9.4.1.2	Konsignationslager (UStR Rz 3603) 155
9.4.2	Reihenslieferungen (UStR Rz 450) 158
9.4.2.1	Versendung/Beförderung durch den ersten Unternehmer in der Reihe . . 158
9.4.2.2	Versendung/Beförderung durch den zweiten Unternehmer in der Reihe . 161
9.4.2.3	Versendung/Beförderung durch den letzten Abnehmer in der Reihe . . . 162
9.4.2.4	Versendung/Beförderung durch einen mittleren Abnehmer in der Reihe . 165
9.4.3	Dreiecksgeschäfte (Art 25 UStG, UStR Rz 4291 ff) 165
9.4.3.1	Lieferer 166
9.4.3.2	Erwerber 167
9.4.3.3	Empfänger 169
9.4.4	Lieferung und Erwerb neuer Fahrzeuge (Art 1 Abs 7 bis 9 UStG) 170
9.4.4.1	Begriff neuer Fahrzeuge (UStR Rz 3667 ff) 170
9.4.4.2	Erwerb neuer Fahrzeuge durch private Abnehmer (UStR Rz 3651 ff) . 171
9.4.4.3	Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne UID (UStR Rz 3766) . 171
9.4.5	Lieferung von verbrauchsteuerpflichtigen Gegenständen (Art 3 Abs 7 UStG) 173
9.4.5.1	Verbrauchsteuerpflichtige Gegenstände 174
9.4.5.2	Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Gegenstände (UStR Rz 3767) . . . 174
9.4.5.3	Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Gegenstände an private Abnehmer 175

Kapitel 10	Sonderthemen
-------------------	---------------------

10.1	Gesellschafter-Geschäftsführer (UStR Rz 184)	176
10.2	Diplomaten	177
10.2.1	Ausländische Diplomaten in Österreich	177
10.2.2	Diplomaten in anderen Mitgliedstaaten	177
10.3	Kraftfahrzeuge (UStR Rz 1931 ff)	177
10.4	Ausländische Unternehmer	179
10.4.1	Ausländische Unternehmer	179
10.4.2	Übergang der Steuerschuld („Reverse Charge System“) (§ 19 Abs 1 UStG)	180
10.4.2.1	Begriff (UStR Rz 2601a)	180
10.4.2.2	Registrierungs- und Aufzeichnungspflichten	182
10.4.2.3	Rechnungen (UStR Rz 2602)	183
10.4.2.4	Verbuchung	183
10.4.2.5	Erklärungen	183
10.4.3	Verordnung BGBl II 584/2003	184
10.4.3.1	Reihengeschäfte	184
10.4.3.2	Werklieferungen (Drittland)	185
10.4.3.3	Registrierungs- und Aufzeichnungspflichten	186
10.4.3.4	Rechnungen	186
10.4.3.5	Verbuchung	187
10.4.3.6	Erklärungen	187

	Seite	
10.4.4	Abfuhrverpflichtung nach § 27 Abs 4 UStG	187
10.4.4.1	Begriff (UStR Rz 3491 ff)	187
10.4.4.2	Registrierungs- und Aufzeichnungspflichten	188
10.4.4.3	Rechnungen	188
10.4.4.4	Verbuchung	189
10.4.4.5	Erklärungen	189
10.4.5	Fiskalvertreter und Zustellungsbevollmächtigter	189
10.4.5.1	Fiskalvertreter (§ 27 Abs 7 und 8 und Art 27 Abs 4 UStG)	189
10.4.5.2	Zustellungsbevollmächtigter	190
10.4.6	Vorsteuererstattungsverfahren (VO BGBl 279/1995, UStR Rz 2828 ff) . .	190
10.4.6.1	Erstattung an EU Unternehmer (UStR Rz 2836 ff)	192
10.4.6.2	Erstattung an Drittlandsunternehmer (UStR Rz 2843 ff)	195
10.5	Pauschalierung für Land- und Forstwirte (§ 22 UStG)	195
10.5.1	Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes . .	195
10.5.2	Rechnungen	196

Kapitel 11	Der Verkehr mit dem Finanzamt
-------------------	--------------------------------------

11.1	Beginn der unternehmerischen Tätigkeit (UStR Rz 193 ff)	197
11.1.1	Vorgesellschaft (UStR Rz 198)	197
11.1.2	Registrierung	197
11.2	Ende der unternehmerischen Tätigkeit (UStR Rz 199 ff)	198
11.3	Aufzeichnungspflichten (§ 18 UStG, UStR Rz 2521 ff)	198
11.4	FinanzOnline	199
11.5	Steuererklärungen (§ 21 UStG)	199
11.5.1	Umsatzsteuervoranmeldung (UStR Rz 2751 ff)	199
11.5.2	Jahresumsatzsteuererklärung (UStR Rz 2794 ff)	200
11.5.3	Zusammenfassende Meldung (Art 21 UStG, UStR Rz 4151 ff)	201
11.6	Fälligkeit der Umsatzsteuer (UStR Rz 2765)	201
11.7	Fristen im UStG 1994	202

Anhang	Kontenplan/Reisekostenabrechnung/USt-Verprobung
---------------	--

NEU: Zusätzlich steht Ihnen der Anhang als Download unter www.dbv.at/downloads/ im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ zur Verfügung.

Kontenplan	205
Reisekostenabrechnung	210
Umsatzsteuer-Verprobung	211
Paragrafenverzeichnis	215
Stichwortverzeichnis	219