Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort 3

Kapitel 1 Einleitung

1.1 Das österreichische Umsatzsteuerrecht 17
1.1.1 Umsatzsteuergesetz 1994 17
1.1.2 Verordnungen zum Umsatzsteuergesetz 1994 17
1.1.3 Umsatzsteuerrichtlinien 2000 19
1.1.4 EU-Richtlinien zur Umsatzsteuer 19
1.1.5 EU-Verordnungen zur Umsatzsteuer 20
1.1.6 Erläuterungen der EU Kommission 20
1.1.7 Gerichtshof der Europäischen Union 21
1.2 Begriffserläuterungen 21
1.3 Das System 24

Kapitel 2 Besteuerung von Leistungsumsätzen

2.1 Steuerbarer Umsatz (§ 1 Abs 1 Z 1 UStG) 26
2.2 Unternehmer (§ 2 UStG) 28
2.2.1 Organschaft (§ 2 Abs 2 Z 2 UStG) 28
2.2.2 Körperschaften öffentlichen Rechts (§ 2 Abs 3 UStG) 29
2.2.3 Liebhaberei (§ 2 Abs 5 Z 2 UStG) 29
2.2.4 Sonderfälle 30
2.3 Lieferungen im Inland (§ 3 Abs 7 bis 9 UStG) 30
2.3.1 Ruhende Lieferungen (UStR Rz 421 ff) 30
2.3.2 Beförderungs- und Versendungslieferungen (UStR Rz 446 ff) 31
2.3.3 Beförderungs- und Versendungslieferungen aus dem Drittland (UStR Rz 466) 31
2.3.4 Einfuhr-Versandhandelslieferung (§ 3 Abs 8a UStG) 32
2.3.5 Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte (§ 3 Abs 13 und 14 UStG) 33
2.3.5.1 Lieferungen an Wiederverkäufer (UStR Rz 474 a–h) 33
2.3.5.2 Lieferungen an Verbraucher (UStR Rz 474 a–h) 33
2.3.6 Reihengeschäfte (§ 3 Abs 15 UStG) 33

© dbv-Verlag, Graz

Seite

2.4 Steuerfreie Umsätze/Echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 1 bis 6 UStG) 36
2.4.1 Ausfuhrlieferungen (UStR Rz 1051 ff) 36
2.4.1.1 Ausländische Abnehmer (UStR Rz 1059 ff) 36
2.4.1.2 „Touristenexport“ (UStR Rz 1054, 1055, 1062) 37
2.4.1.3 Gegenstände für die Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels (UStR Rz 1065 ff) 37
2.4.1.4 Ausfuhrreihengeschäfte (UStR Rz 474i) 39
2.4.2 Lohnveredlung (§ 8 UStG, UStR Rz 1111 ff) 40
2.4.3 Weitere echt steuerfreie Umsätze 40
2.4.4 Ausfuhrnachweis (UStR Rz 1075 ff) 41
2.4.5 Buchnachweis (UStR Rz 2581 ff) 43
2.5 Steuerfreie Umsätze/Unechte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs 1 Z 7 bis 28 UStG) . 44
2.5.1 Grundstücksumsätze (§ 6 Abs 1 Z 9 lit a UStG, UStR Rz 773 ff) 44
2.5.2 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (UStR Rz 888 ff) 44
2.5.3 Umsätze als Arzt und ähnliche Umsätze (UStR Rz 941 ff) 45
2.5.3.1 Umsätze als Arzt (UStR Rz 942 ff) 45
2.5.3.2 Umsätze als Psychotherapeut (UStR Rz 952 ff) 46
2.5.3.3 Ärztliche Praxisgemeinschaften (UStR Rz 958 ff) 47
2.5.4 Kleinunternehmer (UStR Rz 994 ff und 1019 ff) 47
2.5.5 Steuerbefreiung für ausländische Unternehmer 48
2.5.6 Weitere unecht steuerbefreite Umsätze 48
2.6 Soll- und Ist-Besteuerung (§§ 17 und 19 Abs 2 UStG) 49
2.6.1 Soll-Besteuerung (UStR Rz 2606 ff) 49
2.6.2 Ist-Besteuerung (UStR Rz 2451 ff) 50
2.6.2.1 Freiberufliche Tätigkeiten (UStR Rz 2452 f) 50
2.6.2.2 Versorgungsunternehmen (UStR Rz 2454 ff) 50
2.6.2.3 Nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie Unternehmer mit niedrigerem Gesamtumsatz (UStR Rz 2461 ff) 51
2.6.3 Übergang von der Ist- auf die Soll-Besteuerung (UStR Rz 2476) 51
2.6.4 Übergang von der Soll- auf die Ist-Besteuerung (UStR Rz 2480) 51
2.7 Anzahlungsbesteuerung (§ 19 Abs 2 Z 1 lit a UStG, UStR Rz 2606 ff) 52
2.7.1 Verbuchung von erhaltenen Anzahlungen 52
2.7.2 Verbuchung von geleisteten Anzahlungen 53
2.7.3 Teilleistungen in der Bauwirtschaft (UStR Rz 2611 ff) 54
2.8 Entgelt und Entgeltsminderungen (§§ 4 und 16 UStG) 54
2.8.1 Entgelt (UStR Rz 644 ff) 54
2.8.2 Normalwert (UStR Rz 682) 55

© dbv-Verlag, Graz

Seite

2.8.2.1 Geltungsbereich des Normalwertes 55
2.8.2.2 Ermittlung des Normalwertes 56
2.8.3 Entgeltsminderung (UStR Rz 2381 ff) 56
2.8.4 Differenzbesteuerung (§ 24 UStG, UStR Rz 3251 ff) 58
2.8.4.1 Verzicht auf die Differenzbesteuerung 59
2.8.4.2 Gesamtdifferenzbesteuerung 59
2.8.4.3 Sonstige Vorschriften 60
2.8.5 Reiseleistungen (§ 23 UStG) 61
2.9 Steuersätze (§ 10 UStG) 62
2.9.1 Ermäßigter Steuersatz 10% (UStR Rz 1166 ff) 62
2.9.2 Ermäßigter Steuersatz 13% (UStR Rz 1351 ff) 63
2.9.3 Ermäßigter Steuersatz 19% 64
2.9.4 Übersicht Steuersätze Vermietung 64

Kapitel 3 Eigenverbrauch

3.1 Allgemeines 66
3.2 Fiktive Lieferung gegen Entgelt (§ 3 Abs 2 UStG, UStR Rz 361 ff) 66
3.2.1 Entnahme für Zwecke außerhalb des Unternehmens 67
3.2.1.1 Schenkung eines Unternehmens 67
3.2.1.2 Entnahme von Grundstücken (UStR Rz 790 ff) 68
3.2.2 Entnahme für den Bedarf des Personals (UStR Rz 66 ff) 69
3.2.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen (UStR Rz 369 ff) 69
3.3 Fiktive sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 3a Abs 1a UStG) 71
3.3.1 Verwendungseigenverbrauch (UStR Rz 476 ff) 71
3.3.2 Sonstige Leistungen (UStR Rz 482 ff) 71
3.4 Aufwandseigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 lit a UStG, UStR Rz 59) 72

Kapitel 4 Einfuhr und Einfuhrumsatzsteuer

4.1 Einfuhr (§ 1 Abs 1 Z 3 und § 26 UStG) 73
4.1.1 Bemessungsgrundlage (§ 5 UStG, UStR Rz 688 ff) 73
4.1.2 Entrichtung an das Zollamt 73
4.1.3 Entrichtung über das Abgabenkonto (§ 26 Abs 3 Z 2 und 5 UStG, UStR Rz 1874a–e) 74
4.2 Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 Z 2 UStG, UStR Rz 1843 ff) 74
4.2.1 Entrichtung an das Zollamt (UStR Rz 1860 ff) 75

© dbv-Verlag, Graz

Seite

4.2.2 Entrichtung über das Abgabenkonto (UStR Rz 1874c–d) 75
4.2.3 Vereinfachungsregelungen 77
4.3 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 6 Abs 4 und 5 und Art 6 Abs 3 UStG) 79
4.3.1 Allgemeine Steuerbefreiungen (UStR Rz 1023 ff) 79
4.3.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen (UStR Rz 3951 ff) 79
4.3.3 Einfuhr-Versandhandelslieferungen (UStR Rz 1024) 80

Kapitel 5 Sonstige Leistungen

5.1 Begriff der sonstigen Leistung (§ 3a UStG) 82
5.2 Ort der sonstigen Leistung (§ 3a Abs 5 – 16 UStG) 82
5.2.1 Unternehmer (§ 3a Abs 5 UStG, UStR Rz 638k–y) 82
5.2.1.1 Begriff 82
5.2.1.2 Nachweis (UStR Rz 638y, 4351 ff) 83
5.2.1.3 Erklärungen (Art 21 Abs 3 ff UStG, UStR Rz 4151 ff) 85
5.2.2 Spezialfälle sonstiger Leistungen 87
5.2.2.1 Besorgungsleistungen (§ 3a Abs 4 UStG, UStR Rz 638g–h) 87
5.2.2.2 Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs 6 und Abs 8 UStG, UStR Rz 639g und 639s) 89
5.3 B2B – Leistungen an Unternehmer 91
5.3.1 B2B-Generalklausel (§ 3a Abs 6 UStG, UStR Rz 639b–j) 91
5.3.1.1 Betriebsstätte (UStR Rz 639c–e) 92
5.3.1.2 Nutzung und Auswertung (§ 3a Abs 15 und 16 UStG, UStR Rz 642v–643b) 93
5.3.2 Grundstücksleistungen (§ 3a Abs 9 UStG, UStR Rz 639v–640c) 93
5.3.3 Personenbeförderungsleistungen (§ 3a Abs 10 UStG, UStR Rz 640e) 95
5.3.4 Eintrittsberechtigungen sowie die damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen für kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche etc und ähnliche Veranstaltungen, wie Messen und Ausstellungen (§ 3a Abs 11a UStG, UStR Rz 641f) 96
5.3.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d UStG, UStR Rz 641e) 96
5.3.5.1 Leistungen an Bord eines Schiffes, in einem Flugzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft (Art 3a Abs 3 und 4 UStG, UStR Rz 3917a–d) 97
5.3.5.2 Andere Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d UStG, UStR Rz 641e) 98

© dbv-Verlag, Graz

Seite

5.3.6 Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 Z 1 UStG, UStR Rz 641g–m) ... 98
5.4 B2C – Leistungen an Nichtunternehmer ... 99
5.4.1 B2C-Generalklausel (§ 3a Abs 7 UStG, UStR Rz 639n–p) ... 100
5.4.1.1 Betriebsstätte (UStR Rz 639o) ... 100
5.4.1.2 Nutzung und Auswertung (§ 3a Abs 15 und 16 UStG, UStR Rz 642v–643b) ... 101
5.4.2 Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs 8 UStG, UStR Rz 639s) ... 102
5.4.3 Grundstücksleistungen (§ 3a Abs 9 UStG, UStR Rz 639v–640c) ... 102
5.4.4 Beförderungsleistungen (§ 3a Abs 10 UStG, UStR Rz 640e–l) ... 103
5.4.4.1 Personenbeförderungsleistungen ... 103
5.4.4.2 Güterbeförderungsleistungen (UStR Rz 640f und Rz 3912a–3915a) ... 104
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) ... 105
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) ... 105
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) 106
5.4.8 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 3a Abs 11 lit d UStG, UStR Rz 641e) ... 106
5.4.9 Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 Z 1 UStG, UStR Rz 641g–m) ... 106
5.4.10 Langfristige Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs 12 Z 2 UStG, UStR Rz 641g–m) ... 107
5.4.10.1 Grundregel ... 107
5.4.10.2 Sportboote ... 107
5.4.11 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen (§ 3a Abs 13 UStG, Art 3a Abs 5 und 6 UStG) ... 108
5.4.11.1 Grundregel (UStR Rz 641n–p, 642l–q) ... 108
5.4.11.2 Kleinstunternehmer (UStR Rz 3918 f) ... 109
5.4.12 Katalogleistungen (§ 3a Abs 14 UStG, UStR Rz 641o–642u) ... 110

© dbv-Verlag, Graz

Seite

Kapitel 6 Rechnungsstellung

6.1 Allgemeines (§ 11 und Art 11 UStG, UStR Rz 1501 ff und 4031 ff) 111
6.2 Rechnungsmerkmale (UStR Rz 1505 ff) 114
6.2.1 Grundregel 114
6.2.2 Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld (UStR Rz 2602) 116
6.2.3 Reiseleistungen (§ 23 Abs 8 UStG, UStR Rz 2941 ff) 116
6.2.4 Differenzbesteuerung (§ 24 Abs 7 UStG, UStR Rz 3321 ff) 116
6.2.5 Rechnungen im Binnenmarkt (UStR Rz 4031 ff) 116
6.2.6 Kleinbetragsrechnungen (UStR Rz 1625 f) 117
6.2.7 Dauerrechnungen (UStR Rz 1524a) 118
6.3 Gutschriften (UStR Rz 1638 ff) 118
6.4 Elektronische Rechnungen (VO BGBl II 583/2003, UStR Rz 1564c-l) 119
6.5 Anzahlungsrechnungen (UStR Rz 1521 ff) 120
6.6 Übersicht über Besonderheiten bei der Rechnungsstellung 121
6.7 Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis (§ 11 Abs 12 und 14 UStG) ... 124
6.7.1 Unrichtiger Steuerausweis (UStR Rz 1733 ff) 124
6.7.2 Unberechtigter Steuerausweis (UStR Rz 1771 f) 125

Kapitel 7 Vorsteuern

7.1 Allgemeines (§ 12 und Art 12 UStG) 127
7.2 Nichtabzugsfähige Vorsteuern 127
7.2.1 Personen- und Kombinationskraftfahrzeuge, Krafträder (§ 2 Abs 2 Z 2 lit b UStG, UStR Rz 1931 ff) 127
7.2.2 Unecht befreite Umsätze (UStR Rz 1991 ff) 128
7.2.3 Nichtabzugsfähige Ausgaben (UStR Rz 1920 ff) 129
7.2.4 Eigenverbrauch von Grundstücken (UStR Rz 2000 ff) 129
7.2.5 Umsatzsteuerbetrug (UStR Rz 1877) 130
7.3 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug 130
7.4 Änderung des Vorsteuerbetrages (§ 16 Abs 1 Z 2 UStG) 132
7.5 Vorsteuerberichtigungen (UStR Rz 2071 ff) 132
7.6 Vorsteuerabzug bei unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis 133
7.6.1 Unrichtiger Steuerausweis (UStR Rz 1824 f) 133
7.6.2 Unberechtigter Steuerausweis (UStR Rz 1823 und 1826) 134

© dbv-Verlag, Graz

Seite

7.7 Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13 UStG) 134
7.8 Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG) 135
7.9 Vorsteuererstattung (VO BGBl 279/1995) 136

Kapitel 8 Übergang der Steuerschuld

8.1 Begriff und Erläuterung (§ 19 Abs 1, 1a bis 1e UStG) 137
8.1.1 Anwendungsbereich 137
8.1.2 Entstehung der Steuerschuld 138
8.1.3 Vorsteuerabzug 138
8.1.4 Rechnungen (UStR Rz 2602) 138
8.1.5 Verbuchung 139
8.1.6 Erklärungen 139
8.2 Leistungen ausländischer Unternehmer (§ 19 Abs 1 UStG) 140
8.3 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft (§ 19 Abs 1a UStG) 140
8.3.1 Allgemeines 140
8.3.2 Betroffene Unternehmer 140
8.3.2.1 Beauftragter Bauleister (UStR Rz 2602d) 140
8.3.2.2 Üblicherweise Bauleistungserbringer (UStR Rz 2602f) 141
8.3.3 Bauleistungen (UStR Rz 2602c) 143
8.4 Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände (§ 19 Abs 1b UStG) 145
8.5 Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 19 Abs 1c UStG, UStR Rz 2604c–f) 145
8.6 Umsätze von Altstoffen (VO BGBl II 129/2007, UStR Rz 2605a) 146
8.7 Treibhausgasemissionszertifikate (§ 19 Abs 1e lit a UStG, UStR Rz 2605c) 147
8.8 Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs 1e lit b UStG, UStR Rz 2605d) 147
8.9 Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung (VO BGBl II 369/2013 idF BGBl II 120/2014, UStR Rz 2605b) 148

Kapitel 9 Binnenmarktregelung

9.1 Allgemeines 150
9.1.1 Binnenmarktrichtlinie 150
9.1.2 Gemeinschaftsgebiet der EU (§ 1 Abs 3 UStG) 150

© dbv-Verlag, Graz

Seite

9.2 Handel zwischen Unternehmern 151
9.2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung von Gegenständen (Art 7 UStG) 152
9.2.1.1 Begriff (UStR Rz 3981 ff) 152
9.2.1.2 Nachweise (Art 45a DVO (EU) 282/2011, UStR Rz 4006 ff) 153
9.2.1.3 Rechnungen (UStR Rz 4031) 156
9.2.1.4 Verbuchung 156
9.2.1.5 Erklärungen 156
9.2.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art 1 UStG) 158
9.2.2.1 Begriff (UStR Rz 3571 ff) 158
9.2.2.2 Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (UStR Rz 3776 ff) . 158
9.2.2.3 Rechnungen 160
9.2.2.4 Verbuchung 160
9.2.2.5 Erklärungen 161
9.2.3 Innergemeinschaftliche Verbringung (Art 1 Abs 3 Z 1 und Art 7 Abs 2 Z 1 UStG) 161
9.2.3.1 Begriff (UStR Rz 3601 f) 161
9.2.3.2 Nachweise 163
9.2.3.3 Rechnungen 164
9.2.3.4 Verbuchung 165
9.2.3.5 Erklärungen 165
9.3 Handel mit privaten Abnehmern und Schwellenerwerbern (Art 1 Abs 4 und 5 und Art 3 Abs 3 bis 7 UStG) 166
9.3.1 Private Abnehmer und Schwellenerwerber 166
9.3.1.1 Private Abnehmer (UStR Rz 3583 f) 166
9.3.1.2 Schwellenerwerber (UStR Rz 3583 ff und 3626) 166
9.3.2 Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferung (Art 3 Abs 3 bis 7 UStG) 170
9.3.2.1 Begriff (UStR Rz 3714 ff) 170
9.3.2.2 Besteuerung der innergemeinschaftlichen Versandhandelslieferung .. 171
9.3.2.3 Rechnungen 171
9.3.2.4 Verbuchung 172
9.3.2.5 Erklärungen 172
9.3.3 Kleinstunternehmer (UStR Rz 3732 f) 172
9.3.4 Elektronische Schnittstellen (§ 3 Abs 3a UStG) 173
9.3.4.1 Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferung (UStR Rz 382) 173
9.3.4.2 Inlandslieferung 174
9.4 Sonderfälle von Lieferungen im Binnenmarkt 175
9.4.1 Kommissions- und Konsignationslager 175

© dbv-Verlag, Graz

Seite

9.4.1.1 Kommissionslager (UStR Rz 3589) ... 175
9.4.1.2 Konsignationslager ... 178
9.4.2 Reihenlieferungen im Binnenmarkt (UStR Rz 450) ... 182
9.4.2.1 Versendung/Beförderung durch den ersten Unternehmer in der Reihe (Lieferer) ... 183
9.4.2.2 Versendung/Beförderung durch einen mittleren Unternehmer in der Reihe ... 185
9.4.2.3 Versendung/Beförderung durch den letzten Abnehmer in der Reihe ... 185
9.4.3 Dreiecksgeschäfte (Art 25 UStG, UStR Rz 4291 ff) ... 188
9.4.3.1 Lieferer ... 188
9.4.3.2 Erwerber ... 189
9.4.3.3 Empfänger ... 191
9.4.4 Lieferung und Erwerb neuer Fahrzeuge (Art 1 Abs 7 bis 9 UStG) ... 192
9.4.4.1 Begriff neuer Fahrzeuge (UStR Rz 3667 ff) ... 192
9.4.4.2 Erwerb neuer Fahrzeuge durch private Abnehmer (UStR Rz 3651 ff) ... 193
9.4.4.3 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne UID (UStR Rz 3766) ... 194
9.4.5 Lieferung von verbrauchsteuerpflichtigen Gegenständen (Art 3 Abs 7 UStG) ... 196
9.4.5.1 Verbrauchsteuerpflichtige Gegenstände ... 196
9.4.5.2 Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Gegenstände (UStR Rz 3767) ... 196
9.4.5.3 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Gegenstände an private Abnehmer ... 197

Kapitel 10 Sonderthemen

10.1 Gesellschafter-Geschäftsführer (UStR Rz 184 ff) ... 198
10.2 Diplomaten ... 199
10.2.1 Ausländische Diplomaten in Österreich ... 199
10.2.2 Diplomaten in anderen Mitgliedstaaten ... 199
10.3 Kraftfahrzeuge (UStR Rz 1931 ff) ... 200
10.3.1 Nicht für das Unternehmen angeschafft (§ 12 Abs 2 Z 2 lit b UStG) ... 200
10.3.2 Elektroauto (UStR Rz 59, 1984 f) ... 201
10.3.3 Sonderbestimmungen ... 201
10.4 Ausländische Unternehmer ... 202
10.4.1 Ausländische Unternehmer ... 202
10.4.2 Übergang der Steuerschuld („Reverse Charge System“) (§ 19 Abs 1 UStG) 203
10.4.2.1 Begriff (UStR Rz 2601b) ... 203

© dbv-Verlag, Graz

Seite

10.4.2.2 Registrierungs- und Aufzeichnungspflichten 205
10.4.2.3 Rechnungen (UStR Rz 2602) 206
10.4.2.4 Verbuchung 206
10.4.2.5 Erklärungen 207
10.4.3 Verordnung BGBl II 584/2003 207
10.4.3.1 Reihengeschäfte 207
10.4.3.2 Werklieferungen (Drittland) 208
10.4.3.3 Registrierungs- und Aufzeichnungspflichten 209
10.4.3.4 Rechnungen 210
10.4.3.5 Verbuchung 210
10.4.3.6 Erklärungen 210
10.4.4 Abfuhrverpflichtung nach § 27 Abs 4 UStG 210
10.4.4.1 Begriff (UStR Rz 3491 ff) 210
10.4.4.2 Registrierungs- und Aufzeichnungspflichten 212
10.4.4.3 Rechnungen 212
10.4.4.4 Verbuchung 212
10.4.4.5 Erklärungen 212
10.4.5 Fiskalvertreter und Zustellungsbevollmächtigter 213
10.4.5.1 Fiskalvertreter (§ 27 Abs 7 und 8 und Art 27 Abs 4 UStG) 213
10.4.5.2 Zustellungsbevollmächtigter 213
10.4.6 One-Stop-Shops (OSS) (§ 25a, § 25b und Art 25a UStG) 213
10.4.6.1 Sonderregelung für Drittlandsunternehmer (§ 25a UStG, UStR Rz 3431 ff) 214
10.4.6.2 Sonderregelung für EU Unternehmer (Art 25a UStG, UStR Rz 4297 ff) . 214
10.4.6.3 Sonderregelung für die Einfuhr (§ 25b UStG, UStR Rz 3434 ff) 215
10.4.6.4 Übersicht (UStR Rz 4300d) 215
10.4.7 Vorsteuererstattungsverfahren (VO BGBl 279/1995, UStR Rz 2836 ff) 216
10.4.7.1 Erstattung an EU Unternehmer (UStR Rz 2836 ff) 218
10.4.7.2 Erstattung an Drittlandsunternehmer (UStR Rz 2843 ff) 221
10.5 Aufzeichnungspflichten und Haftung für elektronische Schnittstellen (§ 18 Abs 11 und 12 und § 27 Abs 1 UStG) 221
10.6 Pauschalierung für Land- und Forstwirte (§ 22 UStG) 222
10.6.1 Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes (UStR Rz 2851 ff) 222
10.6.2 Rechnungen 223

© dbv-Verlag, Graz

Seite

Kapitel 11 Der Verkehr mit dem Finanzamt

11.1 Beginn der unternehmerischen Tätigkeit (UStR Rz 193 ff) 224
11.1.1 Vorgesellschaft (UStR Rz 198) 224
11.1.2 Registrierung 224
11.2 Ende der unternehmerischen Tätigkeit (UStR Rz 199 ff) 225
11.3 Aufzeichnungspflichten (§ 18 UStG, UStR Rz 2521 ff) 225
11.4 Finanz*Online* 226
11.5 Steuererklärungen (§ 21 UStG) 226
11.5.1 Umsatzsteuervoranmeldung (UStR Rz 2751 ff) 226
11.5.2 Jahresumsatzsteuererklärung (UStR Rz 2794 ff) 227
11.5.3 Zusammenfassende Meldung (Art 21 Abs 3 UStG, UStR Rz 4151 ff) 228
11.6 Fälligkeit der Umsatzsteuer (UStR Rz 2765 f) 228
11.7 EU-One-Stop-Shop (EU-OSS) (Art 25a UStG) 229
11.7.1 Beginn (UStR Rz 4298) 229
11.7.2 Steuererklärungen (UStR Rz 4299, Rz 4300 und Rz 4300b) 229
11.7.3 Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist (UStR Rz 4300a) 230
11.8 Vorsteuererstattungsverfahren (§ 21 Abs 11 UStG) 231
11.9 Fristen im UStG 1994 231

Anhang

Kontenplan 234
Reisekostenabrechnung 239
Umsatzsteuerverprobung 240
Paragrafenverzeichnis 244
Stichwortverzeichnis 250



Zusätzlich steht Käufern der mit dem Downloadsymbol gekennzeichnete Anhang auf unserer Webseite unter **www.dbv.at/downloads/** im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ als Download zur Verfügung.

© dbv-Verlag, Graz