

Inhaltsverzeichnis

	Vorwort	3
Kap 1	Einleitung	10
1.1	Der Begriff „sonstige Leistung“	10
1.2	Die Besteuerung sonstiger Leistungen	11
1.3	Spezialfälle sonstiger Leistungen	12
1.3.1	Besorgungsleistung	13
1.3.2	Vermittlungsleistung	16
Teil A	Ort der sonstigen Leistung	18
Kap 2	Unternehmer	18
2.1	Der Unternehmer-Begriff	18
2.2	Identifizierung als Unternehmer	21
Kap 3	B2B-Dienstleistungen	25
3.1	Generalklausel	25
3.1.1	Empfängerort	25
3.1.2	Betriebsstätte	27
3.1.3	Nutzung und Auswertung	28
3.2	Grundstücksleistungen	28
3.3	Personenbeförderungsleistungen	32
3.4	Eintrittsberechtigungen	33
3.5	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	34
3.5.1	Leistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft	34
3.5.2	Andere	36
3.6	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	36
3.6.1	Abgrenzung zur langfristigen Vermietung	37
3.6.2	Nutzung und Auswertung	38

Kap 4	B2C-Dienstleistungen	40
4.1	Generalklausel	41
4.1.1	Unternehmerort	41
4.1.2	Betriebsstätte	42
4.1.3	Nutzung und Auswertung	43
4.2	Vermittlungsleistungen	44
4.3	Grundstücksleistungen	45
4.4	Beförderungsleistungen	48
4.4.1	Personenbeförderungsleistungen	48
4.4.2	Güterbeförderungsleistungen	50
4.5	Tätigkeitsortleistungen	50
4.5.1	Künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen, einschließlich der Leistungen der jeweiligen Veranstalter	50
4.5.2	Umschlag, Lagerung oder ähnliche Leistungen, die mit Beförderungsleistungen üblicherweise verbunden sind	51
4.5.3	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und die Begutachtung dieser Gegenstände	51
4.6	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	52
4.6.1	Leistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft	52
4.6.2	Andere	54
4.7	Vermietung von Beförderungsmitteln	54
4.7.1	Kurzfristige Vermietung	55
4.7.2	Langfristige Vermietung	56
4.7.3	Nutzung und Auswertung	57
4.8	Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	57
4.8.1	Grundregel	57
4.8.1.1	Telekommunikationsdienstleistungen	58
4.8.1.2	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	59
4.8.1.3	Elektronisch erbrachte Dienstleistungen	60
4.8.2	Nutzung und Auswertung	61
4.8.3	Kleinstunternehmer	62

4.9	Katalogleistungen	64
4.9.1	Empfänger in der EU	64
4.9.2	Leistungsempfänger außerhalb der EU	65
4.9.3	Nutzung und Auswertung	65
4.9.4	Juristische Person des öffentlichen Rechts	66

Teil B	Erbringung von sonstigen Leistungen mit Leistungsort im Ausland	68
---------------	--	-----------

Kap 5	B2B-Generalklausel	68
--------------	---------------------------------	-----------

5.1	Übergang der Steuerschuld	68
5.2	Entstehung der Steuerschuld	69
5.3	Rechnung	69
5.3.1	Verpflichtung zur Rechnungsstellung ..	69
5.3.2	Frist für die Rechnungsstellung	70
5.3.3	Rechnungsmerkmale	70
5.4	Erklärungen	71
5.4.1	Zusammenfassende Meldung	71
5.4.1.1	Meldeverfahren	74
5.4.1.2	Meldezeitpunkt	74
5.4.2	Umsatzsteuervoranmeldung	75

Kap 6	Sonstige Leistungen an Nichtunternehmer (B2C)	76
--------------	--	-----------

6.1	EU-One-Stop-Shop	76
6.1.1	Beginn	77
6.1.2	Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist ..	78
6.2	Rechnung	79
6.3	Erklärungen	79
6.3.1	Entgelte in fremder Währung	80
6.3.2	Vorsteuerabzug	80
6.3.3	Aufzeichnungen	80

Kap 7	Andere sonstige Leistungen an Unternehmer (B2B)	81
--------------	--	-----------

7.1	Rechnung	81
7.2	Erklärungen	83

Kap 8	Sonstige Leistungen an oder mit Gegenständen	84
8.1	Vorübergehende Verwendung	84
8.2	Aktive Lohnveredelung	87
Teil C	Bezug von sonstigen Leistungen von ausländischen Unternehmern	89
Kap 9	Reverse Charge System	89
9.1	Übergang der Steuerschuld	89
9.1.1	Betroffene Leistungen	89
9.1.2	Betriebsstätte	90
9.1.3	Unternehmer	93
9.2	Entstehung der Steuerschuld	94
9.3	UID	95
9.4	Rechnung	96
9.5	Erklärungen	97
Kap 10	Eintrittsberechtigungen	98
Kap 11	Sonstige Leistungen an oder mit Gegenständen	99
11.1	Vorübergehende Verwendung	99
11.2	Passive Lohnveredelung	102
Teil D	Übersicht über den Ort der sonstigen Leistungen	106
Kap 12	B2B-Leistungen an Unternehmer	106
Kap 13	B2C-Leistungen an Nicht-Unternehmer	107

Teil E	Rechnungsmuster	110
Kap 14	Rechnung über Reverse Charge Umsatz	110
Kap 15	Gutschrift über Reverse Charge Umsatz	111
Kap 16	Rechnung über Drittlands-umsatz	112



Zusätzlich stehen Käufern alle Tabellen im Anhang als Download unter <http://www.dbv.at/downloads> im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ zur Verfügung.