

<b>Inhaltsverzeichnis</b>		<b>Seite</b>
<b>Kapitel 1</b>	<b>UMSATZ</b>	<b>17</b>
<b>1.1</b>	<b>Begriffe</b>	<b>18</b>
<b>1.2</b>	<b>Beispiele – Steuerpflichtige Umsätze</b>	<b>18</b>
1.2.1	Ausgangsrechnungen – mit ausgewiesener Umsatzsteuer .....	18
1.2.2	Ausgangsrechnungen – mit enthaltener USt .....	19
1.2.3	Erlöse ohne gesonderte Rechnungslegung .....	20
1.2.4	Grundsatz für die Umsatzsteuerpflicht .....	20
<b>1.3</b>	<b>Was unterliegt der Umsatzsteuer?</b>	<b>20</b>
<b>1.4</b>	<b>Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Z 1 UStG – Lieferungen und sonstige Leistungen</b>	<b>21</b>
1.4.1	Lieferungen .....	22
1.4.2	Sonstige Leistungen .....	22
1.4.3	Unternehmer .....	22
1.4.4	Inland .....	23
1.4.5	Entgelt .....	23
1.4.6	Nachhaltigkeit .....	24
1.4.7	Spezialfälle zum Entgeltsbegriff .....	24
1.4.8	Sachzuwendungen an Dienstnehmer .....	32
1.4.8.1	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer im Überblick .....	32
<b>1.5</b>	<b>Steuerbefreiungen</b>	<b>34</b>
1.5.1	Echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 1-6 UStG) .....	34
1.5.2	Steuerfreie Ausfuhrlieferungen (§ 7 UStG) .....	36
1.5.3	Touristenexport .....	38
1.5.3.1	Für den Touristenexport geltende Vorschriften .....	38
1.5.3.2	Touristenexport – Buchungsbeispiele .....	40
1.5.4	Unechte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 7-28 UStG) .....	41
1.5.4.1	Liste der unechten Befreiungen .....	41
1.5.5	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	45
1.5.5.1	Grundstücksbegriff .....	45
1.5.5.2	Allgemeines .....	46
1.5.5.3	Teilweise privat genutzte Grundstücke .....	47
1.5.5.4	Vermietungserlöse mit 20 % USt .....	48
1.5.6	Steuerfreiheit des Gesundheitswesens .....	49
1.5.6.1	Ärzte und arztähnliche Tätigkeiten .....	49
1.5.6.2	Ärztliche Gutachtertätigkeit .....	50
1.5.6.3	Ärztliche Praxisgemeinschaften .....	50
1.5.6.4	Steuerpflichtige Leistungen von Ärzten .....	51
1.5.7	Private Schulen .....	52

1.5.8	Kleinunternehmer – Steuerfreiheit	53
1.5.8.1	Umsatz	53
1.5.8.2	Option zur Steuerpflicht	54
1.5.8.3	Toleranzgrenze	54
1.5.8.4	Rechnungsberichtigungen	54
1.5.9	Steuerfreie Zinsenerlöse	55
1.5.9.1	Stundungs- und Verzugszinsen	55
1.5.9.2	Option zur Steuerpflicht	56

<b>1.6</b>	<b>Steuersätze</b>	<b>56</b>
------------	--------------------	-----------

1.6.1	Normalsteuersatz	56
1.6.2	Ermäßigter Steuersatz von 12 % (§ 10 Abs. 3 UStG)	56
1.6.3	Einheitlichkeit der Leistung	57
1.6.4	Ermäßigter Steuersatz von 10 % (§ 10 Abs. 2 UStG)	57
1.6.5.	Ermäßigter Steuersatz von 13 % (§ 10 Abs. 3 UStG)	59
1.6.6	Vermietungserlöse – Übersicht	63

<b>1.7</b>	<b>Sollbesteuerung und Istbesteuerung</b>	<b>67</b>
------------	---	-----------

1.7.1	Prinzip der Sollbesteuerung	67
1.7.2	Prinzip der Istbesteuerung	68
1.7.3	Wechsel der Besteuerungsformen	69
1.7.3.1	Übergang von der Istbesteuerung auf die Sollbesteuerung	70
1.7.3.2	Übergang von der Sollbesteuerung auf die Istbesteuerung	70

<b>1.8</b>	<b>Entgeltsminderungen</b>	<b>71</b>
------------	----------------------------	-----------

1.8.1	Allgemeines	71
1.8.2	Verbuchung der Entgeltsminderungen	71
1.8.2.1	Beispiel Kundenskonti	71
1.8.2.2	Nachträgliche Preisnachlässe, Rabatte, Jahresboni	72
1.8.3	Forderungsverluste	72
1.8.3.1	Zeitpunkt der USt-Korrektur	73
1.8.3.2	Beispiel	73

<b>Kapitel 2</b>	<b>EIGENVERBRAUCH</b>	<b>74</b>
------------------	-----------------------	-----------

<b>2.1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>75</b>
------------	--------------------	-----------

<b>2.2</b>	<b>Die Eigenverbrauchsarten im Detail</b>	<b>76</b>
------------	---	-----------

2.2.1	Entnahme von Gegenständen für private Zwecke	76
2.2.1.1	Bewegliche Gegenstände	76
2.2.1.2	Unbewegliche Gegenstände (Liegenschaften)	77
2.2.1.3	Entnahme von Energie	78
2.2.1.4	Schenkung eines Unternehmens	78
2.2.1.5	Nicht kostendeckender Verkaufspreis	80

2.2.1.6	Sachzuwendungen an das Personal	80
2.2.1.7	Andere unentgeltliche Zuwendungen	81
2.2.2	Verwendungseigenverbrauch (§ 3a Abs. 1a UStG)	82
2.2.2.1	Privatnutzung von beweglichen Gegenständen	82
2.2.2.2	Privatnutzung von Betriebsgebäuden	83
2.2.2.3	Privatnutzung von Fahrzeugen durch Dienstnehmer	84
2.2.3	Leistungseigenverbrauch (§ 3a Abs. 1a UStG)	84
2.2.3.1	Dienstleistungen für außerbetriebliche Zwecke	84
2.2.3.2	Privatanteil Telefon	86
2.2.3.3	Dienstleistungen für Zwecke des Personals	87
2.2.4	Aufwendungseigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Z 2 UStG)	88
2.2.4.1	Repräsentationsaufwand	88

<b>Kapitel 3</b>	<b>SONSTIGE LEISTUNGEN UND ANZAHLUNGEN</b>	<b>90</b>
------------------	--	-----------

<b>3.1</b>	<b>Sonstige Leistungen – allgemein</b>	<b>91</b>
------------	--	-----------

<b>3.2</b>	<b>Leistungsarten und Leistungsort (§ 3a UStG)</b>	<b>91</b>
------------	--	-----------

3.2.1	Unternehmerbegriff – § 3a Abs. 5 UStG	92
3.2.1.1	Nichtunternehmerischer Leistungsempfänger	92
3.2.1.2	Identifizierung als Unternehmer bzw. als Nichtunternehmer	92
3.2.2	Leistungsempfänger und Leistungsort	93
3.2.3	Weitere Ausnahmen von den Generalklauseln	95
3.2.4	Besorgungsleistungen	96
3.2.5	Vermittlungsleistungen	97
3.2.5.1	Beispiele	98
3.2.5.2	Regelung für ausländische Vermittler (§ 19 Abs. 1 UStG)	99
3.2.6	Grundstücksleistungen	99
3.2.7	Beförderungsleistungen	102
3.2.7.1	Personenbeförderung im Inland	102
3.2.7.2	Grenzüberschreitende Personenbeförderung	103
3.2.7.3	Güterbeförderungen	103
3.2.8	Leistungen am Tätigkeitsort	104
3.2.9	Katalogleistungen	109
3.2.9.1	Die Katalogleistungen im Einzelnen	111
3.2.9.2	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	112
3.2.9.3	Elektronische Dienstleistungen – Übersicht über den Leistungsort	113
3.2.9.4	Mini-One-Stop-Shop (MOSS)	113
3.2.9.5	Ansässigkeitsort des Leistungsempfängers	114
3.2.9.6	Beispiel – Elektronische Leistung eines Drittlandsunternehmers	115
3.2.9.7	Beispiele – Übersetzungsleistungen eines Übersetzungsbüros	115
3.2.10	Vermietung von Beförderungsmitteln	116
3.2.10.1	Allgemeines	116
3.2.10.2	Beförderungsmittel	117
3.2.10.3	Beispiele	117

3.2.11	Abweichende Regelungen betreffend Drittländer .....	119
<b>3.3</b>	<b>Ort der sonstigen Leistung ab 1.1.2015 – Übersicht</b>	<b>120</b>
<b>3.4</b>	<b>Steuerpflichtige Leistungen an Kunden in anderen EU-Staaten – Check-Liste</b>	<b>135</b>
<b>3.5</b>	<b>Steuerpflichtige Leistungen von Drittlandsunternehmern an Kunden in Österreich – Check-Liste</b>	<b>137</b>
<b>3.6</b>	<b>Anzahlungen und Vorauszahlungen</b>	<b>138</b>
3.6.1	Steuerpflichtige Anzahlungen .....	138
3.6.2	Nicht steuerbare Anzahlungen .....	138
3.6.3	Verbuchung der steuerpflichtigen Anzahlungen .....	139
3.6.3.1	Beispiel – Buchungen beim Leistungserbringer (Baufirma) .....	139
3.6.3.2	Buchungsvariante – Verbuchung über Verrechnungskonten .....	140
3.6.3.3	Buchungsvariante – Teilrechnung als Erlös .....	140
3.6.3.4	Buchungsvariante – Direktverbuchung als Verbindlichkeit .....	141
3.6.3.5	Buchung beim Leistungsempfänger (Bauherrn) .....	141
3.6.4	Entgeltminderungen .....	142
3.6.5	Anzahlungen und Jahresabschluss .....	142
<b>Kapitel 4</b>	<b>ÜBERGANG DER STEUERSCHULD – REVERSE CHARGE</b>	<b>144</b>
<b>4.1</b>	<b>Übergang der Steuerschuld – allgemein</b>	<b>145</b>
4.1.1	Normalfall .....	145
4.1.2	Übergang der Umsatzsteuerschuld .....	145
4.1.2.1	Vom Übergang der Steuerschuld betroffene Leistungen .....	145
4.1.2.2	Kein Übergang der Steuerschuld bei Leistungen ausländischer Unternehmer .....	146
4.1.3	Beispiel für den Übergang der Steuerschuld .....	147
<b>4.2</b>	<b>Leistungen ausländischer Unternehmer</b>	<b>148</b>
4.2.1	Begriff „ausländischer Unternehmer“ .....	148
4.2.2	Betroffene Werklieferungen und Leistungen .....	148
4.2.3	Lieferungen aus Drittländern .....	149
4.2.3.1	Reihengeschäfte aus einem Drittland .....	149
4.2.3.2	Werklieferungen mit der Einfuhr von Bestandteilen .....	150
4.2.4	Übergang der Steuerschuld – Beispiele .....	150
4.2.4.1	Beispiel 1 – Vermittlungsleistungen .....	150
4.2.4.2	Beispiel 2 – Arbeiten an körperlichen Gegenständen .....	151
4.2.4.3	Beispiel 3 – Gütertransporte .....	151
4.2.4.4	Beispiel 4 – Künstlerische Leistungen .....	151

4.2.4.5	Beispiel 5 – Verpflegungsdienstleistungen an Unternehmer .....	152
4.2.4.6	Beispiel 6 – Verpflegungsdienstleistungen an Private .....	152
4.2.4.7	Beispiel 7 – Warenlieferungen eines ausländischen Unternehmers an inländische Unternehmer .....	152
<b>4.3</b>	<b>Bauleistungen</b>	<b>154</b>
4.3.1	Beauftragter Bauleister .....	154
4.3.2	Erbringer üblicher Bauleistungen .....	155
4.3.3	Faustregel .....	155
4.3.4	Begriff Bauleistungen .....	156
4.3.4.1	Bauleistungen nach ÖNACE .....	156
4.3.4.2	Katalog der betroffenen Bauleistungen .....	157
4.3.4.3	Keine Bauleistungen .....	158
4.3.5	Beispiel – Bauleistung mit Übergang der Steuerschuld .....	158
4.3.5.1	Sanitärmontagen .....	158
4.3.5.2	Verbuchung bei der leistenden Firma Sanitär-GmbH .....	159
4.3.5.3	Verbuchung beim Leistungsempfänger Bio-Bau GmbH .....	159
4.3.6	Teilrechnungen für Bauleistungen .....	160
4.3.6.1	Beispiel – Teilrechnungen für Bauleistungen .....	160
4.3.7	Bauleistungen ohne Übergang der Steuerschuld .....	161
4.3.8	Ausländische Unternehmer .....	161
<b>4.4</b>	<b>Lieferungen von Sicherungseigentum</b>	<b>161</b>
<b>4.5</b>	<b>Lieferungen von Vorbehaltseigentum</b>	<b>162</b>
<b>4.6</b>	<b>Lieferungen von Grundstücken im Zwangsversteigerungsverfahren</b>	<b>163</b>
4.6.1	Option zur Steuerpflicht .....	163
4.6.2	Beispiel – Grundstück und Zwangsversteigerung .....	164
<b>4.7</b>	<b>Gas-, Strom-, Wärme- und Kältelieferungen durch ausländische Lieferanten</b>	<b>164</b>
<b>4.8</b>	<b>Lieferungen von Schrott und Abfallstoffen</b>	<b>166</b>
<b>4.9</b>	<b>Lieferungen von Bruchgold</b>	<b>167</b>
<b>4.10</b>	<b>Übertragung von Emissionszertifikaten</b>	<b>168</b>
<b>4.11</b>	<b>Lieferung von Mobilfunkgeräten</b>	<b>169</b>
<b>4.12</b>	<b>Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung</b>	<b>169</b>
<b>4.13</b>	<b>Lieferung von Videospielekonsolen, Laptops, Tablet-Computern</b>	<b>170</b>

<b>4.14</b>	<b>Lieferung von Metallen</b>	<b>171</b>
<b>4.15</b>	<b>Lieferungen von Anlagegold</b>	<b>174</b>
<b>4.16</b>	<b>Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Ausland</b>	<b>175</b>
4.16.1	Sonstige Leistungen im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	175
4.16.2	Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Drittland .....	177
<b>4.17</b>	<b>Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft</b>	<b>177</b>
<b>4.18</b>	<b>Ausweis der „Reverse Charge“ in der UVA</b>	<b>179</b>
<b>Kapitel 5</b>	<b>RECHNUNGEN und VORSTEUERN</b>	<b>181</b>
<b>5.1</b>	<b>Die Ausstellung von Rechnungen</b>	<b>182</b>
5.1.1	Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen .....	182
5.1.2	Rechnungssumme bis € 400,— (inkl. USt) .....	182
5.1.3	Rechnungssumme mehr als € 400,— (inkl. USt) bis zu € 10.000,— (inkl. USt) .....	183
5.1.4	Rechnungssumme mehr als € 10.000,— (inkl. USt) .....	187
5.1.5	Mautgebühren .....	187
5.1.6	Aufbewahrungspflichten .....	187
5.1.7	Gutschriften .....	188
5.1.8	Pauschalierte Landwirte und Rechnungen .....	188
5.1.9	Elektronische Rechnungen .....	188
5.1.10	Teilrechnungen und Schlussrechnungen .....	190
5.1.11	Dauerleistungen .....	191
5.1.12	Teilzahlungsanforderungen .....	191
5.1.13	Rechnungen und nicht geschuldete USt .....	191
<b>5.2</b>	<b>Vorsteuern allgemein</b>	<b>192</b>
<b>5.3</b>	<b>Vorsteuern aus inländischen Eingangsrechnungen</b>	<b>193</b>
5.3.1	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	193
5.3.1.1	Betriebliche Veranlassung .....	193
5.3.1.2	Bereits ausgeführte Leistung bzw. Zahlung .....	193
5.3.1.3	Unecht umsatzsteuerfreie Umsätze .....	194
5.3.1.4	Belegmängel .....	194
5.3.2	Vorsteuerabzug nach Betriebseinstellung .....	195
5.3.3	Verbuchung der Vorsteuern aus Eingangsrechnungen .....	196
5.3.4	Minderungen der Vorsteuern aus Eingangsrechnungen .....	196
5.3.4.1	Abzug von Skonti .....	196

5.3.4.2	Sonstige Abzüge .....	197
5.3.4.3	Wegfall von (Rest)verbindlichkeiten .....	197
<b>5.4</b>	<b>Einfuhrumsatzsteuer</b> .....	<b>197</b>
5.4.1	Einhebung durch das Zollamt .....	197
5.4.2	Arten der Verzollung .....	197
5.4.3	Abzug der Zollamts-EUSt als Vorsteuer .....	198
5.4.3.1	Beispiel – Einfuhrumsatzsteuer Zollamt .....	198
5.4.3.2	Besonderheiten .....	199
5.4.4	Erhebung der EUSt durch das Finanzamt .....	199
5.4.4.1	Beispiel – Einfuhrumsatzsteuer – Verschreibung Finanzamt .....	199
<b>5.5</b>	<b>Vorsteuern aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb – Erwerbsteuer</b> .....	<b>200</b>
<b>5.6</b>	<b>Vorsteuern aus dem Übergang der Steuerschuld</b> .....	<b>200</b>
5.6.1	Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge .....	200
5.6.2	Beispiel – Katalogleistung eines ausländischen Unternehmers .....	201
<b>5.7</b>	<b>Vorsteuern aus Dreiecksgeschäften</b> .....	<b>201</b>
5.7.1	Begriffe .....	201
5.7.2	Übergang der Steuerschuld .....	201
<b>5.8</b>	<b>Vorsteuern aus Reisekosten</b> .....	<b>202</b>
5.8.1	Allgemeines .....	202
5.8.2	Reisekosten – Übersicht .....	202
5.8.2.1	Fahrtkosten .....	202
5.8.2.2	Tages- und Nächtigungsgelder .....	203
5.8.2.3	Bewirtungsaufwand .....	203
5.8.2.4	Sonstige Kosten .....	204
5.8.3	Beispiel einer Reisekostenabrechnung .....	204
<b>5.9</b>	<b>Pauschale Vorsteuern</b> .....	<b>205</b>
5.9.1	Basispauschalierung gemäß § 14 UStG .....	205
5.9.1.1	Berechnung .....	205
5.9.1.2	Beispiel – pauschalierte Vorsteuern .....	206
5.9.1.3	Pauschalierte Vorsteuern und Gewinnermittlung .....	206
5.9.2	Vorsteuerpauschalierung bestimmter Berufsgruppen .....	206
5.9.3	Gaststättenpauschalierung .....	207
5.9.4	Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler .....	207
5.9.5	Drogisten .....	208
5.9.6	Pauschalierung bei Handelsvertretern .....	208
5.9.6.1	Allgemeines .....	208
5.9.6.2	Vorsteuerpauschalierung .....	209
5.9.6.3	Berechnungsbeispiel – Vorsteuerpauschalierung .....	209
5.9.7	Pauschalierung bei Künstlern und Schriftstellern .....	210
5.9.7.1	Betriebsausgabenpauschalierung .....	210

5.9.7.2	Vorsteuerpauschalierung.....	210
5.9.8	Sportler.....	210
5.9.9.	Pferdepauschalierungsverordnung.....	211
<b>5.10</b>	<b>PKW und Vorsteuern</b>	<b>212</b>
5.10.1	Allgemeines.....	212
5.10.2	Abgrenzung PKW zu LKW und Bus.....	212
5.10.3	Liste der vorsteuerabzugsberechtigten Kleinlastkraftwagen, Kastenwagen, Pritschenwagen und Kleinbusse.....	214
5.10.4	PKW-Vorsteuern – Übersicht.....	220
5.10.5	PKW-Erlöse.....	220
5.10.6	Vorsteuerabzug bei Kfz-Leasingverträgen.....	221
<b>5.11</b>	<b>Ausschluss vom Vorsteuerabzug</b>	<b>221</b>
5.11.1	Voller Ausschluss.....	221
5.11.2	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	222
5.11.3	Unterjährige Änderung der Verhältnisse.....	223
<b>5.12</b>	<b>Eigenverbrauch Gebäude – Vorsteuerverlust</b>	<b>224</b>
<b>5.13</b>	<b>Nachträgliche Vorsteuerkorrekturen</b>	<b>224</b>
5.13.1	Allgemeines.....	224
5.13.2	Vorsteuerberichtigung beim Liegenschaftsverkauf.....	225
5.13.2.1	Nachträgliche Vorsteuerverluste.....	225
5.13.2.2	Beispiel – nachträglicher Vorsteuerverlust.....	225
5.13.2.3	Geänderter Grundstücksbegriff – Vorsteuerkorrekturen.....	226
5.13.2.4	Nachträglicher Vorsteuerabzug.....	227
5.13.3	Vorsteuerabzug für Gebäude-Einlagen.....	227
<b>5.14</b>	<b>Erstattung ausländischer Vorsteuern</b>	<b>229</b>
5.14.1	Erstattung an ausländische Unternehmer in der EU.....	229
5.14.2	Vorsteuererstattung durch EU-Staaten.....	230
5.14.3	Vorsteuererstattung durch Drittländer.....	230
5.14.4	Vorsteuererstattung an Drittlandsunternehmer.....	230
<b>Kapitel 6</b>	<b>BINNENMARKTREGELUNG</b>	<b>232</b>
<b>6.1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>233</b>
6.1.1	Binnenmarkt.....	233
6.1.2	Gemeinschaftsgebiet der EU.....	233
6.1.3	Drittlandsgebiet.....	233
6.1.4	Ursprungslandprinzip.....	234
6.1.5	Bestimmungslandprinzip.....	234
6.1.6	Regelungen im Umsatzsteuergesetz.....	234



<b>6.2</b>	<b>Inneregemeinschaftlicher Erwerb</b>	<b>234</b>
6.2.1	Begriff	234
6.2.2	Erwerbsbesteuerung in Österreich	234
6.2.3	Inneregemeinschaftliche Erwerbe – Rechnungen	235
6.2.4	Ausnahmen von der Erwerbsteuer	235
6.2.5	Erwerb neuer Fahrzeuge durch Privatpersonen	237
6.2.5.1	Begriff Fahrzeug	237
6.2.5.2	Begriff „Neues Fahrzeug“	237
6.2.5.3	Beispiel – PKW-Erwerb durch einen Unternehmer	238
6.2.6	Beispiele – Buchung der Erwerbsteuer	238
6.2.6.1	Warenerwerb zum Normalsteuersatz	238
6.2.6.2	Warenerwerb zum ermäßigten Satz	238
6.2.6.3	Erwerb eines Anlagegutes, keine Vorsteuerabzugsberechtigung	238
6.2.6.4	Warenerwerb, teilweise Vorsteuerabzugsberechtigung	238
6.2.6.5	Sammelbuchungen	239
<b>6.3</b>	<b>Lieferungen im Binnenmarkt</b>	<b>239</b>
6.3.1	Steuerfreie inneregemeinschaftliche Lieferungen	240
6.3.1.1	Begriff	240
6.3.1.2	Steuerfreiheit	240
6.3.1.3	Beispiel – Buchnachweis	243
6.3.2	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID)	243
6.3.2.1	Allgemeines	243
6.3.2.2	Die Angabe der UID ist in folgenden Fällen erforderlich	244
6.3.2.3	Österreichische UID (Art 28 UStG)	244
6.3.2.4	„Fremde“ UID	245
6.3.2.5	Sonder-UID	246
6.3.2.6	Wann muss auf der Rechnung die UID d. Lieferanten aufscheinen?	247
6.3.2.7	Wann muss auf der Rechnung die UID des Kunden aufscheinen?	248
6.3.2.8	Die UID in den 28 Mitgliedstaaten der EU	249
6.3.3	Lieferungen an Nichtunternehmer in anderen Mitgliedstaaten	249
6.3.3.1	Versandhandelsregelung	249
6.3.3.2	Lieferschwelle, Steuersätze, UID-Nummern – Stand 1.7.2017	250
6.3.3.3	Beispiel – Versandhandelsregelung	251
6.3.4	Inneregemeinschaftliches Verbringen	253
6.3.4.1	Beispiele	253
6.3.4.2	Besonderheiten	253
6.3.4.3	Vorübergehende Verwendung von Gegenständen	254
6.3.4.4	Konsignationslager	254
6.3.4.5	Beispiel – Konsignationslager in Österreich	255
6.3.5	Lieferung neuer Fahrzeuge	256
6.3.5.1	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	256
6.3.5.2	Vorsteuerabzug	257
6.3.5.3	Unternehmer ohne Kfz-Vorsteuerabzug	257
6.3.6	Inneregemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	258
6.3.6.1	Allgemeines	258

6.3.6.2	Beispiel	258
6.3.6.3	Beispiel für einen Erwerb aus einem Dreiecksgeschäft	260
<b>6.4</b>	<b>Sonstige Leistungen (Artikel 3a UStG)</b>	<b>261</b>
6.4.1	Allgemeines	261
6.4.2	Innergem. Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	262
6.4.2.1	Begriff	262
6.4.2.2	Ort der Beförderungsleistung für Nichtunternehmer	262
6.4.2.3	Beispiele – Rechnungen eines inländischen Frächters	263
6.4.2.4	Beispiel – Frachtingangsrechnung	263
6.4.2.5	Nebenleistungen zur i.g. Güterbeförderung	264
6.4.3	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	265
<b>6.5</b>	<b>Zusammenfassende Meldung (ZM)</b>	<b>265</b>
6.5.1	Allgemeines	265
6.5.2	Inhalt der Zusammenfassenden Meldung	266
6.5.3	Änderungen und Berichtigungen der ZM	267
<b>6.6</b>	<b>Zusammenfassung der Leistungen im Binnenmarkt</b>	<b>267</b>
6.6.1	Lieferungen an Kunden im übrigen Gemeinschaftsgebiet	267
6.6.2	Erwerb von Gegenständen aus anderen EU-Staaten	269
6.6.3	Sonstige Leistungen von Unternehmern aus anderen EU-Staaten	271
6.6.4	Sonstige Leistungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	271
<b>Kapitel 7</b>	<b>FINANZAMT UND AUFZEICHNUNGEN</b>	<b>273</b>
<b>7.1</b>	<b>Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit</b>	<b>274</b>
7.1.1	Beginn der Unternehmereigenschaft	274
7.1.1.1	Meldepflicht	274
7.1.1.2	Vorbereitungshandlungen	274
7.1.1.3	Vorgesellschaft einer GmbH	275
7.1.2	Ende der Unternehmereigenschaft	276
7.1.2.1	Ende der Unternehmereigenschaft einer natürlichen Person	276
7.1.2.2	Ende einer Personengesellschaft	277
7.1.2.3	Ende einer Kapitalgesellschaft	277
<b>7.2</b>	<b>Finanzamt</b>	<b>278</b>
7.2.1	Zuständigkeit	278
7.2.2	Buchhaltung und Aufzeichnungspflichten	278
7.2.2.1	Überblick	278
7.2.2.2	Land- und Forstwirte	279
7.2.2.3	Freie Berufe	279
7.2.2.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	279
7.2.3	Kleinunternehmer, Umsatzsteuervoranmeldung	279
7.2.3.1	Kleinunternehmer (§ 6 Abs. 1 Z 27 UStG)	279

7.2.3.2	Quartalsumsatzsteuer (§ 21 Abs. 2 UStG)	280
7.2.3.3	Monatsumsatzsteuer	280
7.2.4	Umsatzsteuervoranmeldung (UVA)	281
7.2.4.1	Allgemeines	281
7.2.4.2	UVA – Durchschriften und Ausdrucke	281
7.2.4.3	Säumniszuschlag	282
7.2.4.4	USt-Überschuss	282
7.2.4.5	Erläuterungen zur Umsatzsteuervoranmeldung	288
7.2.4.6	Umsatzsteuervoranmeldung	294
7.2.4.7	Umsatzsteuererklärung	294
7.2.4.8	Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – eine Übersicht	295
7.2.4.9	FinanzOnline – Nutzungsmöglichkeiten	295

<b>7.3</b>	<b>Aufzeichnungen</b>	<b>295</b>
------------	-----------------------	------------

7.3.1	Begriff	295
7.3.2	Gegenstand der Aufzeichnungen	296
7.3.2.1	Nettoverfahren	297
7.3.2.2	Bruttoverfahren	297
7.3.3	Umsatzsteuerkonten in der Finanzbuchhaltung	298
7.3.3.1	Vorsteuerkonten	298
7.3.3.2	Umsatzsteuerkonten	299
7.3.3.3	Erlöskonten	300
7.3.4	Umsatzsteuerverprobung	301
7.3.4.1	Umsatzsteuerverprobung 201xx – Erwerbsteuer	301
7.3.4.2	Umsatzsteuerverprobung 201xx – Erlöse Inland, Ausfuhren und innergemeinschaftliche Lieferungen	302
7.3.4.3	Umsatzsteuerverprobung 201xx – geschuldete USt	303
7.3.4.4	Beispiel: Verprobung des Kontos "Umsatzsteuer-Zahllast" 2017	304
7.3.4.5	Entwurf für die Jahresumsatzsteuererklärung 201.	305

<b>Kapitel 8</b>	<b>UMSATZSTEUER-SPEZIALITÄTEN</b>	<b>308</b>
------------------	-----------------------------------	------------

<b>8.1</b>	<b>Pauschalierung für Land- und Forstwirte (§ 22 UStG)</b>	<b>309</b>
8.1.1	Voraussetzungen	309
8.1.2	Zusatzsteuer	309
8.1.3	Steuerbefreiungen	310
8.1.3.1	Echte Steuerbefreiungen	310
8.1.3.2	Unechte Steuerbefreiungen	310
8.1.4	Besonderheiten der Landwirtschaftspauschalierung	311
8.1.4.1	Ausstellung von Rechnungen bzw. Gutschriften	311
8.1.4.2	Bienenzucht – Imkerei	312
8.1.4.3	Be- oder Verarbeitung von Urprodukten	312
8.1.4.4	Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten	314
8.1.4.5	Buschenschank	315
8.1.4.6	Privatzimmervermietung	316
8.1.4.7	Schilifte, Schipisten, Handymasten	316

8.1.4.8	Einräumung anderer Dienstbarkeiten	317
8.1.4.9	Verpachtung von landwirtschaftlichen Flächen	317
8.1.4.10	Substanzbetriebe	317
8.1.4.11	Verkauf von Milcheinzelrichtmengen	318
8.1.4.12	Sonstige Leistungen eines Land- und Forstwirtes	318
8.1.4.13	Land- und Forstwirtschaft und Liebhaberei	319
8.1.5	Regelbesteuerung	319
8.1.5.1	Option zur Regelbesteuerung	319
8.1.5.2	Überschreiten der Pauschalierungsgrenze	320
8.1.5.3	Wechsel von bzw. zur Pauschalierung – Vorsteuern	320
8.1.6	Pauschalierte Landwirte und der Binnenmarkt	322
8.1.6.1	Erwerbsbesteuerung	322
8.1.6.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen, Ausfuhrlieferungen	322
8.1.6.3	Übergang der Steuerschuld	323
8.1.7	USt-Sätze pauschalierter Landwirte – Überblick	323

<b>8.2</b>	<b>Reiseleistungen (§ 23 UStG)</b>	<b>325</b>
------------	------------------------------------	------------

8.2.1	Allgemeines	325
8.2.1.1	Eigenleistungen	325
8.2.1.2	Vermittlungsleistungen	325
8.2.1.3	Besorgungsleistung – Margenbesteuerung	326
8.2.1.4	Gemischte Reiseleistungen an Nichtunternehmer	327
8.2.1.5	Berechnung der „Marge“	327
8.2.1.6	Vereinfachte Ermittlung der „Marge“	328
8.2.1.7	„All inclusive“ Reisen	328
8.2.1.8	Betriebsausflüge und Incentive-Reisen	328
8.2.1.9	Reisevorleistungen	329
8.2.1.10	Steuerfreie Reiseleistungen	330
8.2.1.11	Gemischte Reiseleistungen	330
8.2.1.12	Schätzung der Bemessungsgrundlagen	332
8.2.1.13	Anzahlungen für Reiseleistungen	332
8.2.1.14	Vorsteuerabzug	332

<b>8.3</b>	<b>Differenzbesteuerung (§ 24 bzw. Art. 24 UStG)</b>	<b>332</b>
------------	--	------------

8.3.1	Begriff	332
8.3.2	Voraussetzungen	333
8.3.2.1	Gewerblicher Wiederverkäufer	333
8.3.2.2	Erwerb	333
8.3.2.3	Keine USt-Schuld des Lieferanten	333
8.3.2.4	Eigenverbrauch	334
8.3.2.5	Betroffene Gegenstände	334
8.3.3	Rechnungslegung und Aufzeichnung	335
8.3.4	Besteuerung nach der Gesamtdifferenz	335
8.3.5	Wahlweise Differenzbesteuerung	336
8.3.6	Vorsteuerabzug	337
8.3.7	Rechnungslegung	337

8.3.8	Differenzbesteuerung im Binnenmarkt .....	337
8.3.8.1	Erwerb im Binnenmarkt .....	337
8.3.8.2	Lieferungen im Binnenmarkt .....	338
8.3.9	Kleinunternehmerregelung .....	339
<b>8.4</b>	<b>Ausländische Unternehmer</b> .....	<b>339</b>
8.4.1	Begriffe .....	339
8.4.2	Eingangsrechnungen ausländischer Unternehmer .....	340
8.4.2.1	Eingangsrechnungen mit ausländischer USt .....	340
8.4.2.2	Eingangsrechnungen mit österreichischer USt .....	341
8.4.2.3	Eingangsrechnungen ohne USt – Reverse Charge .....	341
8.4.2.4	Eingangsrechnungen ausländischer Unternehmer – Übersicht .....	342
8.4.3	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer .....	342
8.4.4	Drittlandsunternehmer, die elektronische Dienstleistungen an Nichtunternehmer erbringen .....	342
8.4.4.1	Sonderregelungen für Drittlandsunternehmer .....	343
8.4.4.2	Sonderregelungen für EU-Unternehmer .....	344
8.4.5	Ausländische Lieferanten und Sonder UID .....	345
<b>8.5</b>	<b>Betriebsgebäude und Umsatzsteuer</b> .....	<b>345</b>
8.5.1	Begriffe (Einkommensteuerrecht) .....	345
8.5.2	Gemischt genutzte Gebäude (ESt und USt) .....	346
8.5.3	Erwerb und Errichtung eines Betriebsgebäudes .....	346
8.5.3.1	Kauf eines Betriebsgebäudes .....	347
8.5.3.2	Errichtung eines Betriebsgebäudes – Anlagevermögen .....	347
8.5.3.3	Errichtung von Gebäuden – Umlaufvermögen .....	348
8.5.3.4	Errichtung von Gebäuden – Bauleistungsregelung .....	349
8.5.3.5	Gebäudeerrichtung – Vermietung zu Wohnzwecken .....	350
8.5.3.6	Gebäudeerrichtung – Vermietung zu Nichtwohnzwecken .....	350
8.5.3.7	Unentgeltlicher Erwerb eines Betriebsgebäudes .....	351
8.5.4	Verkauf von Betriebsgebäuden .....	352
8.5.4.1	Verkauf von eigenbetrieblich genutzten Gebäuden .....	352
8.5.4.2	Verkauf von Wohngebäuden und Eigentumswohnungen .....	353
8.5.4.3	Zwischennutzung .....	354
8.5.5	Eigennutzung eines Betriebsgebäudes .....	355
8.5.6	Betriebskosten und Vorsteuerabzug .....	357
8.5.7	Gebäudeentnahmen .....	357
8.5.8	Schenkung eines Betriebsgebäudes .....	358
8.5.9	Umgründungen .....	359
<b>Anhang I</b>	<b>Die wichtigsten Begriffe zum Umsatzsteuerrecht</b> .....	<b>360</b>
<b>Anhang II</b>	<b>Anlagen 1, 2, 5 und 6 zum UStG</b> .....	<b>375</b>
<b>Register</b>	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>382</b>