

1. TEIL**EINFÜHRUNG IN DAS
UMSATZSTEUERGESETZ
(USTG 1994)**

	Seite
1.1 ALLGEMEINES UND PRINZIPIEN	8
1.2 DIE SYSTEMATIK DES USTG	10

-
- Alle mit „UStG“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen das **Umsatzsteuergesetz 1994**
 - Alle mit „UStR“ bezeichneten Zitate betreffen die **Umsatzsteuerrichtlinien 2000**
 - Alle mit „EStG“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen das **Einkommensteuergesetz 1988**

2. TEIL

HAUPTTEIL

§§ 1 bis 31 UStG 1994

	Seite	
2.1	STEUERBARE UMSÄTZE (§ 1 UStG)	15
2.1.1	Steuerbare Umsätze	15
2.1.2	EU-Gemeinschaftsgebiet (§ 1 Abs. 3 UStG)	17
2.1.3	Leistungsaustausch	18
2.2	UNTERNEHMER (§ 2 UStG)	20
2.2.1	Unternehmerbegriff	20
2.2.2	Selbständigkeit oder Unselbständigkeit	22
2.2.3	Das Unternehmen	29
2.3	EIGENVERBRAUCH (§ 1 Abs. 1, § 3 Abs. 2, § 3a Abs. 1a UStG)	30
2.3.1	Entnahmetatbestand (= „Lieferung“)	30
2.3.2	Nutzungstatbestand (= „sonstige Leistung“)	34
2.3.3	Leistungstatbestand (= „sonstige Leistung“)	35
2.3.4	Aufwandstatbestand	37
2.4	LIEFERUNG (§ 3 UStG)	38
2.4.1	Begriff	38
2.4.2	Ort der Lieferung	40
2.5	SONSTIGE LEISTUNG (§ 3a, Art. 3a UStG)	45
2.6	ORT DER SONSTIGEN LEISTUNG	46
2.6.1	Besorgungsleistungen	50
2.6.2	Vermittlungsleistungen	52
2.6.3	Grundstücksleistungen	57
2.6.4	Personenbeförderungsleistungen	63
2.6.5	Güterbeförderungsleistungen	65
2.6.6	Tätigkeitsortleistungen	68
2.6.7	Katalogleistungen an Nichtunternehmer aus Drittland	74

	Seite
2.6.8 Vermietung von Beförderungsmitteln	81
2.6.9 Generalklausel B2B	83
2.6.10 Generalklausel B2C	86
2.6.11 Ort der sonstigen Leistung – Fallprüfungsschema	87
2.6.12 Elektron., Telekommunikations-, Rundfunk-/TV-Dienstleist.	89
2.6.13 EU-OSS	91
2.6.14 IOSS	94
2.6.15 NICHT EU-IOSS	95
2.7 EINHEITLICHKEIT DER LEISTUNG	96
2.7.1 Allgemeines	96
2.7.2 Werklieferung (§ 3 Abs. 4 UStG)	99
2.7.3 Werkleistung (§ 3a Abs. 3 UStG)	102
2.8 BEMESSUNGSGRUNDLAGE (§ 4 UStG)	103
2.8.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	103
2.8.2 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	105
2.8.3 Eigenverbrauch	106
2.8.4 Geschäftsveräußerung im Ganzen	106
2.8.5 Normalwert	107
2.9 STEUERBEFREIUNGEN	109
2.9.1 Echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 1 bis 6 UStG)	109
2.9.2 Unechte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 7 bis 28 UStG)	116
2.9.3 Verzicht auf die (unechte) Steuerbefreiung	126
2.9.4 Kleinunternehmerregelung (§ 6 Abs. 1 Z 27 UStG)	128
2.9.5 Verordnung 584/2003	136
2.10 STEUERSÄTZE (§ 10 UStG)	137
2.10.1 Normalsteuersatz 20 % (§ 10 Abs. 1 UStG)	137
2.10.2 Ermäßigter Steuersatz 10 % (§ 10 Abs. 2 UStG)	138
2.10.3 Ermäßigter Steuersatz 13 % (§ 10 Abs. 3 UStG)	143
2.10.4 Zollausschlussgebiete 19 % (§ 10 Abs. 4 UStG)	147
2.11 RECHNUNGEN (§ 11 UStG)	147
2.11.1 Rechnungsmerkmale	147
2.11.2 Rechnung	153
2.11.3 Elektronische Rechnung	154
2.11.4 Steuerschuld auf Grund der Rechnung	155

	Seite
2.11.5 Kleinbetragsrechnung	157
2.11.6 Gegenüberstellung Groß- und Kleinbetragsrechnung	157
2.12 VORSTEUER (§ 12 UStG)	158
2.12.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	158
2.12.2 Vorsteuerabzugsverbote	159
2.12.3 Optionsmöglichkeiten beim Vorsteuerabzug	161
2.12.4 Vorsteuerabzug für Elektrofahrzeuge	162
2.12.5 Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Gebäude	163
2.12.6 Voraussetzungen für EUSt-Abzug	164
2.12.7 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	165
2.12.8 Berichtigung des Vorsteuerabzuges	165
2.12.9 Sonderfälle	171
2.12.10 Betrugsbekämpfung	172
2.12.11 Vorsteuerüberwälzung beim Eigenverbrauch	173
2.12.12 Vorsteuerabzug bei Reisekosten	173
2.12.13 Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	174
2.13 ÄNDERUNG BEMESSUNGSGRUNDLAGE (§ 16 UStG)	176
2.14 BESTEUERUNG NACH VEREINNAHMEN ENTGELTEN (§ 17 UStG)	177
2.15 AUFZEICHNUNGSPFLICHTEN (§ 18, Art. 18 UStG)	178
2.16 STEUERSCHULD, REVERSE CHARGE (§ 19 UStG)	180
2.16.1 Entstehen der Steuerschuld	180
2.16.2 Übergang der Steuerschuld („Reverse Charge“)	181
2.16.3 Alle sonstigen Leistungen und Werklieferungen ausländischer Unternehmer – Reverse Charge	181
2.16.4 Reverse Charge bei Bauleistungen	186
2.16.5 Reverse Charge in besonderen Fällen	190
2.16.6 Reverse Charge im Schrotthandel	192
2.16.7 Reverse Charge im Handel mit Emissionszertifikaten	192
2.16.8 Reverse Charge für Mobiltelefone und integrierte Schaltkreise	192
2.16.9 Betrugsbekämpfungsverordnung	193
2.17 FÄLLIGKEIT	196
2.18 LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT (§ 22 UStG)	196
2.18.1 Umfang der Pauschalierung	199

	Seite
2.19 VERANLAGUNG, UMSATZSTEUER- VORANMELDUNG (§ 21 UStG)	200
2.20 VORSTEUERERSTATTUNGSVERFAHREN	201
2.20.1 Vorsteuererstattungsverfahren für EU-Unternehmer	201
2.20.2 Vorsteuererstattungsverfahren für Drittlandsunternehmer	203
2.21 REISELEISTUNGEN, DIFFERENZBESTEUERUNG, AUF SICHTSMASSNAHMEN (§§ 23, 24 und 27 UStG)	203
2.21.1 Reiseleistungen (§ 23 UStG)	203
2.21.2 Differenzbesteuerung (§ 24 UStG)	207
2.21.3 Aufsichtsmaßnahmen (§ 27 UStG)	208
2.22 UST-ERLEICHTERUNGEN auf Grund von COVID-19	210

2.1 STEUERBARE UMSÄTZE (§ 1 UStG)

2.1.1 Steuerbare Umsätze

Der Umsatzsteuer unterliegen:

a) Lieferungen und sonstige Leistungen, die ein ...

1. **Unternehmer** (in- oder ausländischer)
2. **im Inland** (betrifft Ort der Lieferung oder sonstigen Leistung)
3. **gegen Entgelt** (Leistungsaustausch)
4. **im Rahmen seines Unternehmens**

ausführt.

Eine Lieferung ist nur dann steuerbar, wenn **alle** vier Voraussetzungen **gleichzeitig** gegeben sind (⇒ vgl. Beispiel auf Seite 17)

Im UStG wird „Leistung“ als Oberbegriff für „Lieferungen und sonstige Leistungen“ verwendet. Unter „Leistung“ versteht man alles, was als Gegenstand des Rechtsverkehrs in Frage kommt.

Steuerbar ist noch nicht der Vertragsabschluss (Verpflichtungsgeschäft), sondern erst das Erfüllungsgeschäft (bei körperlichen Gegenständen idR die Übergabe).

3. TEIL**DER BINNENMARKT**

Art. 1 bis 28 UStG 1994

	Seite
3.1 EINFÜHRUNG	214
3.2 INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB (Art. 1 UStG)	215
3.2.1 Voraussetzungen für innergemeinschaftlichen Erwerb	216
3.2.2 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	218
3.2.3 Innergemeinschaftliches Verbringen	220
3.2.4 Erwerbsschwelle (Art. 1 Abs. 4 UStG)	223
3.2.5 Neufahrzeuge (Art. 1 Abs. 7 bis 9 UStG)	225
3.2.6 Steuerbefreiungen (Art. 6 Abs. 2 UStG)	227
3.2.7 Konsignationslager (Art. 1a UStG ab 1. 1. 2020)	228
3.3 VERSANDHANDEL (Art. 3 Abs. 3 UStG)	229
3.3.1 Allgemeines	229
3.3.2 Rechtslage bis 30. 6. 2021	229
3.3.3 Rechtslage seit 1. 7. 2021 (EU-weit einheitlich)	230

	Seite
3.4 INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNG (Art. 7 UStG)	233
3.4.1 Allgemeines	233
3.4.2 Nachweis der Beförderung oder Versendung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (VO BGBl 401/1996)	237
3.4.3 Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (VO BGBl 401/1996)	238
3.4.4 Formulare als Beförderungsnachweis bei innergemeinschaft- lichen Lieferungen	240
3.4.5 EU-einheitlicher Beförderungsnachweis	240
3.5 UMSATZSTEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER (UID) (Art. 28 UStG)	241
3.5.1 Anwendungsbereich	241
3.5.2 Aufbau der UID	241
3.5.3 Vergabe der UID	241
3.5.4 Bestätigungsverfahren	242
3.6 ZUSAMMENFASSENDE MELDUNG (ZM) (Art. 21 Abs. 3 bis 10 UStG)	244
3.7 REIHEN- UND DREIECKSGESCHÄFT	248
3.7.1 Reihengeschäft	248
3.7.2 Besteuerungsgrundsätze	249
3.7.3 Bewegte Lieferung	249
3.7.4 Ruhende Lieferung(en)	250
3.7.5 Lösungstechnik	251
3.7.6 Fallbeispiele	251
3.7.7 Dreiecksgeschäft (Art. 25 UStG)	255

4. TEIL**ANHANG**

	Seite
4.1 UMSATZSTEUERRECHTLICHES GEMEINSCHAFTSGEBIET	265
4.2 UMSATZSTEUER-IDENTIFIKATIONSNUMMER IN DEN EU-MITGLIEDSTAATEN	266
4.3 RECHNUNGSVERMERKE FÜR INNERGEMEINSCHAFTLICHE LIEFERUNGEN	268
4.4 UMSATZSTEUERSÄTZE IN DER EU; ERWERBSSCHWELLEN	269
4.5 LÄNDERINFORMATIONEN	270
4.6 VERZEICHNIS DER GEGENSTÄNDE, DIE DEM STEUERSATZ VON 10 % UNTERLIEGEN	270
4.7 VERZEICHNIS DER GEGENSTÄNDE, DIE DEM STEUERSATZ VON 13 % UNTERLIEGEN	273