

Umsatzsteuer

7., aktualisierte Auflage

Stand: 1.3. 2015

von

MR Univ.-Lekt. Dr. Wolfgang Berger

Dr. Caroline Toifl

HR Johann Hinterleitner

 LexisNexis*

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	IX
Literaturübersicht	XI
Anleitung zum Verständnis des Skriptums	XIII
Erster Abschnitt: Grundlagen der Umsatzsteuer	1
A. Rechtsquellen und Auslegungsbehelfe	1
I. Die europäische Mehrwertsteuersystem-Richtlinie	1
II. UStG 1994	1
III. Verordnungen und Umsatzsteuerrichtlinien 2000	2
B. Die Charakteristik der Umsatzsteuer	2
C. Die wichtigsten Begriffsdefinitionen	2
I. Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug	2
II. Herkunftslandprinzip und Bestimmungslandprinzip	4
III. Sonstige wichtige Begriffe	4
Zweiter Abschnitt: Steuerbare Umsätze	7
A. Der Unternehmer	8
I. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	8
1. Nachhaltigkeit	9
2. Einnahmenerzielungsabsicht	9
3. Liebhaberei	9
II. Selbstständigkeit	10
1. Organschaft	11
2. Grundsatz der Unternehmenseinheit	12
III. Rechtsformen der Unternehmereigenschaft	12
1. Personenvereinigungen	12
2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts	13
a) BgA	13
b) Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	14
3. Beginn und Ende der Unternehmenseigenschaft	14
a) Beginn	14
b) Ende	14
B. Die steuerbaren Tatbestände	14
I. Die Leistung	15
1. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	15
2. Lieferung	15
a) Gegenstandsentnahme	16
b) Kommissionsgeschäft	17
c) Werklieferung	17
3. Sonstige Leistung	17
a) Verwendungsentnahme bzw unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen	18
b) Werkleistung	18
4. Weiterverrechnung von Leistungen	19
II. Eigenverbrauch	20
III. Einfuhr	21
IV. Ig Erwerb	21

C. Ort und Zeitpunkt der Leistung	21
I. Zeitpunkt der Leistung	21
II. Ort der Leistung	22
III. Ort der Lieferung	23
1. Grundregel	23
2. Beförderung und Versendung	23
3. Versandhandelsregelung im Binnenmarkt	24
4. Ig Erwerb im Binnenmarkt	24
5. Einfuhr aus dem Drittland	24
6. Sonderfälle	25
a) Reihengeschäft	25
b) Montagelieferung	26
IV. Ort der sonstigen Leistungen	27
1. Allgemeines	27
2. Grundregel	27
a) Allgemeines	27
b) Sonstige Leistungen an Unternehmer (B2B)	27
c) Ort der sonstigen Leistung an einen NichtUnternehmer (B2C)	28
3. Unternehmerbegriff gem § 3a (Abgrenzung B2B und B2C)	29
4. Sonderregeln	30
a) Überblick	30
b) Besorgungsleistung	30
c) Vermittlungsleistungen an NichtUnternehmer (B2C)	31
d) Grundstücksleistungen	32
e) Beförderungsleistungen	33
f) Kulturelle, sportliche und wissenschaftliche Leistungen an NichtUnternehmer	34
g) Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen und deren Vermittlung und die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen und Arbeiten an solchen Gegenständen	34
h) Vermietung von Beförderungsmitteln	35
i) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	35
j) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord	36
k) Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	36
l) Katalogleistungen	36
5. Vermeidung von Doppelbesteuerung und Nichtbesteuerung	37
6. Zusammenfassender Überblick	37
a) Ort der sonstigen Leistung an Unternehmer (B2B)	37
b) Ort der sonstigen Leistung an NichtUnternehmer (B2C)	38
7. Exkurs: Mini one Stop Shop (MOSS)	38
EU-Schema (Art 25a UStG) und Nicht-EU-Schema (§ 25a UStG) des MOSS	39
Verfahren	39
Erklärung	39
Bezahlung	39
Aufzeichnungspflichten	40
Vorsteuerabzug	40
V. Bemessungsgrundlage	40
1. Lieferungen und sonstige Leistungen	40
2. Unentgeltliche Tatbestände	41
3. Eigenverbrauch	42

4. Sonderfälle	42
a) Tausch	42
b) Geschäftsveräußerung im Ganzen	42
5. Änderung der Bemessungsgrundlage	42
VI. Spezielle Besteuerungsformen	43
1. Margenbesteuerung für Reiseveranstalter	43
2. Differenzbesteuerung	43
Dritter Abschnitt: Steuerfreie – steuerpflichtige Umsätze	45
A. Steuerbefreiungen	46
I. Echte Befreiungen	46
1. Ausfuhrlieferung in das Drittland	46
a) Steuerbefreiung Allgemein	46
b) Sonderfall: Touristenexport	47
2. „Ausfuhrlieferung“ in das Gemeinschaftsgebiet	47
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	47
4. Weitere echt steuerfreie Umsätze	48
II. Unechte Befreiungen	48
1. Kleinunternehmer	49
2. Optionsrecht	49
B. Steuersätze	51
I. Normalsteuersatz	52
1. Erster Normalsteuersatz	52
2. Zweiter Normalsteuersatz	52
II. Reduzierte Steuersätze	52
1. Ermäßigter Steuersatz	52
2. Zwischensteuersatz (reduzierter Steuersatz)	53
Vierter Abschnitt: Rechnungen und Vorsteuerabzug	55
A. Rechnungen	55
I. Rechnungsmerkmale	56
II. Rechnungsarten	57
1. Kleinbetragsrechnungen	57
2. Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge gern § 19 Abs 1)	57
3. Gutschriften als Rechnungen	57
4. Weitere Sondervorschriften für Rechnungen	58
III. Rechnungsberichtigung	58
1. Unrichtiger Steuerausweis	59
2. Unberechtigter Steuerausweis	60
B. Der Vorsteuerabzug	61
I. Allgemeines	61
1. Vorsteuerabzug bei der Einfuhr	61
2. Vorsteuerabzug in besonderen Fällen	61
3. Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer	62
II. Leistungen für Zwecke des Unternehmens	62
1. Reine unternehmerische Nutzung	62
2. Gemischte Nutzung (unternehmerische und unternehmensfremde)	62
3. Gemischt genutzte Grundstücke (Gebäude)	63

III.	Leistungen, die nicht für Zwecke des Unternehmens gelten	64
1.	Repräsentationsaufwendungen	64
a)	Allgemein	64
b)	Gebäude	64
2.	Pkw, Kombis und Krafräder	65
IV.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	65
1.	Allgemeines	65
2.	Gemischte Nutzung (steuerpflichtige und steuerfreie Tätigkeit)	66
V.	Überblick: Gemischte Nutzung	66
VI.	Vorsteuerberichtigung	67
1.	Anlagegüter	68
2.	Umlaufvermögen und sonstige Leistungen	69
VII.	Steuerweiterleitung bei der unentgeltlichen Entnahme	69
VIII.	Sonderfälle	70
1.	Vorsteuerpauschalierungen	70
a)	Basispauschalierung	70
b)	Vorsteuerpauschalierung per Verordnung	70
Fünfter Abschnitt: Der Steuerschuldner und die Erhebung der Umsatzsteuer		73
A.	Steuerliche Erfassung der Umsätze	73
I.	Entstehungszeitpunkt der Steuerschuld	73
1.	Allgemein	73
2.	Sonderfälle der Besteuerung	75
a)	Anzahlungen	75
b)	Eigenverbrauch bzw Entnahme	75
3.	Entstehung der Steuerschuld und Fälligkeit im Überblick	75
II.	Methoden der Erfassung der Umsätze	76
1.	Sollbesteuerung	76
2.	Istbesteuerung	76
3.	Wechsel der Besteuerungsart	77
III.	Der Steuerschuldner	77
1.	Allgemein	77
2.	Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge)	77
3.	Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) in Sonderfällen	79
IV.	Haftung für fremde Steuerschuld	80
1.	Allgemeines	80
2.	Gegenüberstellung Reverse-Charge-System gern § 19 Abs 1 und Haftung gern § 27 Abs 4	81
V.	Die Steuerentrichtung und Steuererklärung	81
1.	Allgemeines	81
2.	UVA und Umsatzsteuerbezahlung	82
3.	Umsatzsteuerjahreserklärung	83
4.	Zusammenfassende Meldung	83
VI.	Vorsteuererstattungsverfahren	84
1.	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten	84
2.	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet	85
B.	Aufzeichnungspflichten	85
I.	Allgemeines	85
II.	Anforderungen an Aufzeichnungen	85
III.	Buchmäßiger Nachweis	86

C. Besteuerung von Land- und Forstwirten	87
D. Einfuhrumsatzsteuer	87
Sechster Abschnitt: Der Binnenmarkt	89
A. Einführung	90
B. Inngemeinschaftliche (ig) Lieferungen	91
I. Einleitung	91
II. Voraussetzungen für ig Lieferungen	91
III. Inngemeinschaftliches Verbringen	92
IV. Private Fahrzeuglieferer	92
V. Steuerfreiheit	92
1. UID-Nummer	92
2. Identität des Abholenden	94
3. Nachweis für Lieferbewegung	94
4. Buchmäßiger Nachweis	94
VI. Rechnungslegung	95
C. Der inngemeinschaftliche Erwerb	95
I. Einleitung	95
II. Lieferort des Erwerbes	96
III. Steuersatz	96
IV. Steuerschuld	96
V. Vorsteuerabzug	97
VI. Der ig Erwerb anlässlich des ig Verbringens	97
VII. Vorübergehende Verwendung	98
D. Sonderregelungen beim inngemeinschaftlichen Warenverkehr	98
I. Einleitung	98
1. Schwellenerwerber	98
2. Versandhandel	99
3. Neufahrzeuge	99
4. Verbrauchsteuerpflichtige Waren	99
II. Schwellenerwerber	99
III. Versandhandel	100
E. Verbrauchsteuerpflichtige Waren	101
F. Neue Fahrzeuge	101
I. Erwerb durch Privatpersonen	102
II. Lieferung durch Privatpersonen	102
G. Inngemeinschaftliche sonstige Leistungen	103
I. Allgemeines	103
II. Leistungsort bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen	103
H. Expertenteil: Grenzüberschreitendes Reihengeschäft	103
I. Sonderfall des Reihengeschäftes: Dreiecksgeschäft	109
I. Allgemeines	109
1. Wesentliche Voraussetzungen	109
II. Rechtsfolgen für den Erstlieferanten	110
III. Rechtsfolgen für den Erwerber	110
IV. Rechtsfolgen für den Empfänger	111
V. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der UVA	112
J. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der ZM	112
K. Zusammenfassung Binnenmarkt	114

Lösungen	117
Test	123
Stichwortverzeichnis	147

/