



universität
wien

Repetitorium

Finanzrecht – Gunter Mayr / Thomas Ecker



universität
wien

Umsatzsteuer

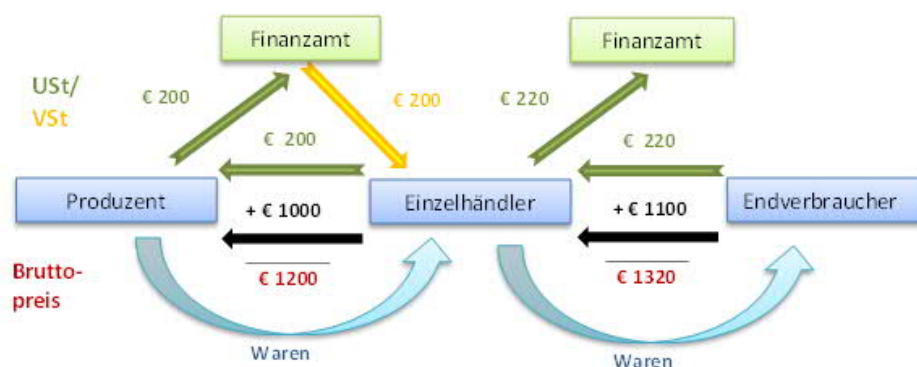
MMag. Dr. Thomas Ecker

Doralt, Steuerrecht, 142 ff

Merkmale der USt

- Aufkommensmäßig bedeutende Steuer
- Indirekte Steuer
- Objektsteuer
- Verbrauchsteuer
- Verkehrsteuer
- In EU harmonisiert (z.B. RL 2006/112/EG)

Funktionsweise der USt



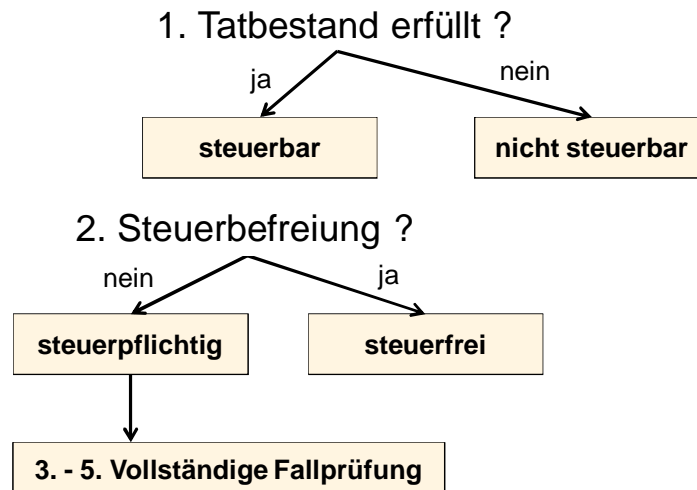
Prüfungsschema Umsatzsteuerschuld

- 1. Tatbestand
- 2. Steuerbefreiung (inkl VSt-Abzug)
- 3. Bemessungsgrundlage
- 4. Steuersatz
- 5. Steuerschuld, Steuerschuldner, Fälligkeit

Prüfungsschema Umsatzsteuerschuld

- 1. Tatbestand
- 2. Steuerbefreiung (inkl VSt-Abzug)
- 3. Bemessungsgrundlage
- 4. Steuersatz
- 5. Steuerschuld, Steuerschuldner, Fälligkeit

Steuerbarkeit vs. Steuerpflicht



Tatbestände der USt



- **Lieferungen und sonstige Leistungen**
(§1 Abs 1 Z 1)
- **Eigenverbrauch**
(§1 Abs 1 Z 2)
- **Einfuhr** (aus Drittstaaten)
(§1 Abs 1 Z 3)
- **Innergemeinschaftlicher Erwerb** (aus EU)
(Art 1)

Lieferungen und so. Leistungen (§ 1 Abs 1 Z 1)

- **Unternehmer (§ 2)**
- **Im Rahmen des Unternehmens**
- **Leistung**
 - Lieferung (§ 3)
 - Sonstige Leistung (§ 3a)
- **Im Inland**
 - § 3 Abs. 7-9; Art. 3 Abs 3-7
 - § 3a Abs 5-16; Art. 3a
- **Gegen Entgelt (§ 4)**

Lieferungen und so. Leistungen (§ 1 Abs 1 Z 1)

- **Unternehmer (§ 2)**
- **Im Rahmen des Unternehmens**
- **Leistung**
 - Lieferung (§ 3)
 - Sonstige Leistung (§ 3a)
- **Im Inland**
 - § 3 Abs. 7-9; Art. 3 Abs 3-7
 - § 3a Abs 5-16; Art. 3a
- **Gegen Entgelt (§ 4)**

Unternehmer (§ 2 UStG)

- **Selbständigkeit**
 - Unternehmenseinheit → Innenumsätze
 - USt-Organschaft
- **Nachhaltigkeit**
- **Einnahmenerzielungsabsicht**
- **Sonderthemen:**
 - Gesellschaften/Holdings
 - Liebhaberei
 - Körperschaft öffentlichen Rechts

Lieferungen und so. Leistungen (§ 1 Abs 1 Z 1)

- **Unternehmer (§ 2)**
- **Im Rahmen des Unternehmens**
- **Leistung**
 - Lieferung (§ 3)
 - Sonstige Leistung (§ 3a)
- **Im Inland**
 - § 3 Abs. 7-9; Art. 3 Abs 3-7
 - § 3a Abs 5-16; Art. 3a
- **Gegen Entgelt (§ 4)**

Lieferung (§ 3) – sonstige Leistung (§ 3a)

- **Lieferung**

- Übertragung der Verfügungsmacht (§ 3 Abs 1)
- Entnahme (§ 3 Abs 2)

- **Sonstige Leistung**

- Leistung, die keine Lieferung ist (§ 3a Abs 1)
- Fiktive sonstige Leistung („Eigenverbrauch“)
(§ 3a Abs 1a)

Einheitlichkeit der Leistung

- **Hauptleistung vs. Nebenleistung**

- Nach Verkehrsauffassung und Absicht der Parteien
- **Gemischte Leistung:**
Nach überwiegender wirtschaftlicher Bedeutung
- **Werklieferung** (§ 3 Abs 4)
- **Werkleistung** (§ 3a Abs 3)

Lieferungen und so. Leistungen (§ 1 Abs 1 Z 1)

- **Unternehmer (§ 2)**
- **Im Rahmen des Unternehmens**
- **Leistung**
 - Lieferung (§ 3)
 - Sonstige Leistung (§ 3a)
- **Im Inland**
 - § 3 Abs. 7-14; Art. 3 Abs 3-7
 - § 3a Abs 5-16; Art. 3a
- **Gegen Entgelt (§ 4)**

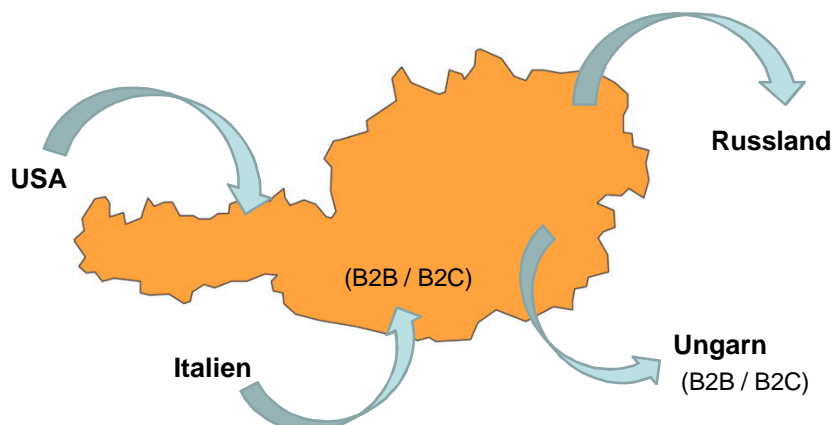
Ort der Lieferung (§ 3 Abs 7-14 / Art. 3)

- **Ruhende Lieferung:**
 - Ort der Ware (§ 3 Abs 7)
- **Bewegte Lieferung:**
 - Beginn der Beförderung (§ 3 Abs 8)
 - Versandhandel: Ende der Beförderung (Art. 3 Abs 3)
(EU – B2C)
- **Bestimmungslandprinzip zusätzlich durch:**
 - Befreiung von Ausfuhr und Besteuerung von Einfuhr
(Drittstaat)
 - Befreiung ig-Lieferung und Besteuerung von ig-Erwerb
(EU – B2B)

Versandhandel (Art. 3 Abs 3 - 7)

- **Lieferort wo Versendung endet** (Art. 3 Abs 3)
 - Beförderung oder Versendung durch Lieferer
 - EU-Mitgliedstaat → EU-Mitgliedstaat
- **Abnehmer** (Art. 3 Abs 4)
 - Privater
 - Schwelenerwerber unter Erwerbsschwelle (11.000 €)
- **Lieferer über Lieferschwelle (35.000 €)**
(Art. 3 Abs 5)
- **Möglichkeit des Verzichts**
 - Erwerbsschwelle (Art. 3 Abs 4 iVm Art. 1 Abs 5)
 - Lieferschwelle (Art. 3 Abs 6)

Bsp.: Ort der Lieferung



Ort der so. Leistung (§ 3a Abs 5-16; Art. 3a)

- **Differenzierung ob Leistungsempfänger**
 - Unternehmer (B2B)
 - Nichtunternehmer (B2C)
 - Eigener Unternehmerbegriff (§ 3a Abs 5)
- **Grundregel B2B: Empfängerort** (§ 3a Abs 6)
- **Grundregel B2C: Unternehmerort** (§ 3a Abs 7)
- Zahlreiche **Ausnahmen** von Grundregeln

Ausnahmen von Grundregeln (B2B + B2C)

- Grundstücksleistung (§ 3a Abs 9)
- Personenbeförderung (§ 3a Abs 10)
- Restaurantleistungen (§ 3a Abs 11 lit d)
- Eintrittsberechtigungen (kulturelle, künstlerische, sportliche, etc. Veranstaltungen) (§ 3a Abs 11a)
- Kurzfristige Vermietung v. Beförderungsmittel (§ 3a Abs 12)

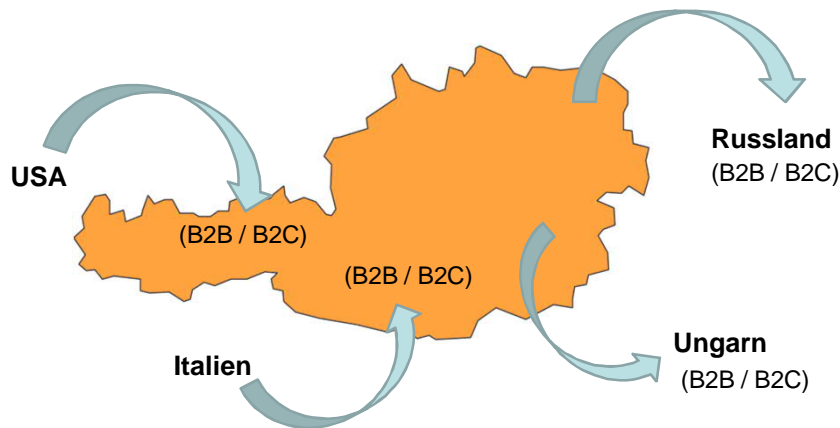
Ausnahmen von Grundregeln (nur B2C) I

- Vermittlungsleistung (§ 3a Abs 8)
- Güterbeförderung (§ 3a Abs 10; Art. 3a Abs 1)
- Kulturelle, künstlerische, sportliche, etc. Leistungen (§ 3a Abs 11 lit a) und andere Tätigkeitsortleistungen (§ 3a Abs 11 lit b – c)

Ausnahmen von Grundregeln (nur B2C) II

- Langfristige Vermietung Beförderungsmittel (§ 3a Abs 12 Z 2)
- Telekom-, Fernseh-, RundfunkDL und elektronisch erbrachte so. Leistungen (§ 3a Abs 13)
- Katalogleistungen (§ 3a Abs 14)

Bsp.: Ort der so. Leistung (Rechtsanwalt)



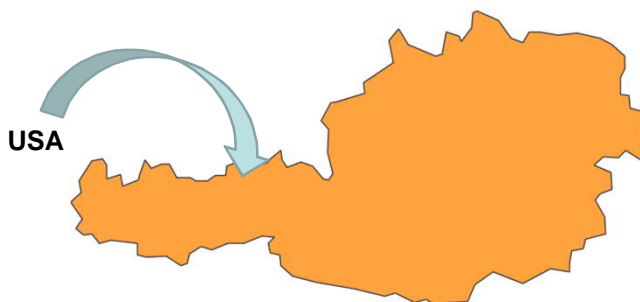
Lieferungen und so. Leistungen (§ 1 Abs 1 Z 1)

- **Unternehmer (§ 2)**
- **Im Rahmen des Unternehmens**
- **Leistung**
 - Lieferung (§ 3)
 - Sonstige Leistung (§ 3a)
- **Im Inland**
 - § 3 Abs. 7-9; Art. 3 Abs 3-7
 - § 3a Abs 5-16; Art. 3a
- **Gegen Entgelt (§ 4)**

Einfuhr (§ 1 Abs 1 Z 3 UStG)

- Verbringung eines Gegenstandes
Drittland → Inland
- Gilt für **Unternehmer und Private**
- Bemessungsgrundlage (§ 5)
- Einfuhrbefreiung (§ 6 Abs 4)
- Zollvorschriften maßgebend (§ 26)

Bsp.: Einfuhr



Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art. 1)

- Lieferung: **EU-Mitgliedstaat → Inland**
 - Ort wo Beförderung endet (Art. 3 Abs 8)
- Gegen **Entgelt**
- **Erwerber**
 - **Unternehmer** für sein Unternehmen
 - Juristische Person
 - **Nicht:** Schwellenerwerber unter Erwerbsschwelle (11.000 €)
(Art. 1 Abs 4)
 - Möglichkeit des Verzichts auf Erwerbsschwelle (Art. 1 Abs 5)
- **Verbringung wie ig Erwerb**

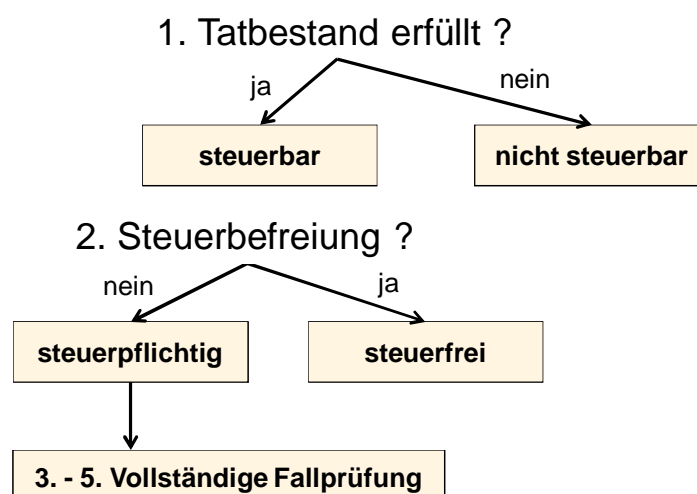
Bsp.: Innergemeinschaftlicher Erwerb



Prüfungsschema Umsatzsteuerschuld

- 1. Tatbestand
- 2. Steuerbefreiung (inkl VSt-Abzug)
- 3. Bemessungsgrundlage
- 4. Steuersatz
- 5. Steuerschuld, Steuerschuldner, Fälligkeit

Steuerbarkeit vs. Steuerpflicht



Steuerbefreiungen (§ 6, Art. 6 UStG)

- **Echte Steuerbefreiungen (mit VSt-Abzug)**
(§ 6 Abs 1 Z 1-6, Art. 6 Abs 1)
 - Ausfuhrlieferungen (§ 7)
 - Ig Lieferung (Art 7)
 } Bestimmungslandprinzip
- **Unechte Steuerbefreiungen (ohne VSt-Abzug)**
- **Option auf Steuerpflicht** (§ 6 Abs 2 und 3)
 - Lieferantenkredite
 - Grundstücksumsätze
 - Kleinunternehmer

Prüfungsschema Umsatzsteuerschuld

- 1. Tatbestand
- 2. Steuerbefreiung (inkl VSt-Abzug)
- 3. Bemessungsgrundlage
- 4. Steuersatz
- 5. Steuerschuld, Steuerschuldner, Fälligkeit

Bemessungsgrundlage (§§ 4 und 5; Art. 4)

- **Entgelt**

- Solleinnahme (§ 4 Abs 1)
 - Freiwilliges Entgelt (§ 4 Abs 2 Z 1)
 - Entgelt von Dritten (§ 4 Abs 2 Z 2)
 - Tausch (§ 4 Abs 6)
 - Entnahme und Eigenverbrauch (§ 4 Abs 8)
 - Normalwert (§ 4 Abs 9)
- Nicht: Durchlaufende Posten
- Ig Erwerb: Entgelt + Verbrauchsteuern (Art. 4 Abs 1)

Bemessungsgrundlage (§§ 4 und 5; Art. 4)

- **Einfuhr (§ 5)** – Zollwert
- **Differenzbesteuerung** (§ 4 Abs 4 iVm § 24)
- **Änderung der Bemessungsgrundlage**
 - Pflicht zur Berichtigung der USt / VSt (§ 16)
 - Grds. keine Pflicht zur Rechnungsberichtigung (§ 11 Abs 13)

Prüfungsschema Umsatzsteuerschuld

- 1. Tatbestand
- 2. Steuerbefreiung (inkl VSt-Abzug)
- 3. Bemessungsgrundlage
- 4. Steuersatz
- 5. Steuerschuld, Steuerschuldner, Fälligkeit

Steuersatz – § 10 UStG

- **Normalsteuersatz: 20 %** (§ 10 Abs 1)
- **Ermäßigter Steuersatz: 10 %** (§10 Abs 2 + Anlage 1)
 - taxativer Katalog
- **Ermäßigter Steuersatz: 13 %** (§10 Abs 3 + Anlage 2)
 - taxativer Katalog
- **Sondersteuersatz** (§ 10 Abs 4)

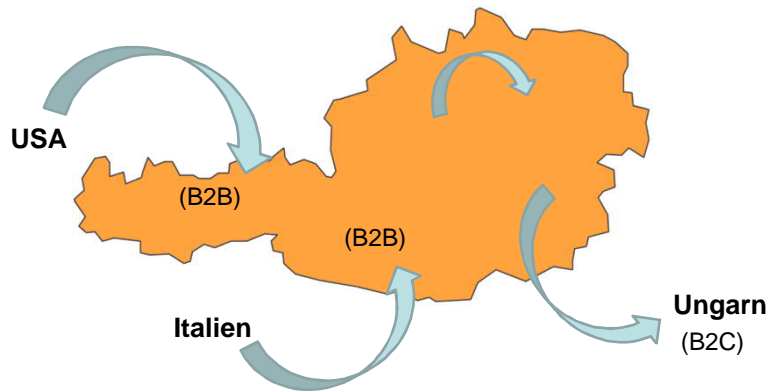
Prüfungsschema Umsatzsteuerschuld

- 1. Tatbestand
- 2. Steuerbefreiung (inkl VSt-Abzug)
- 3. Bemessungsgrundlage
- 4. Steuersatz
- 5. Steuerschuld, Steuerschuldner, Fälligkeit

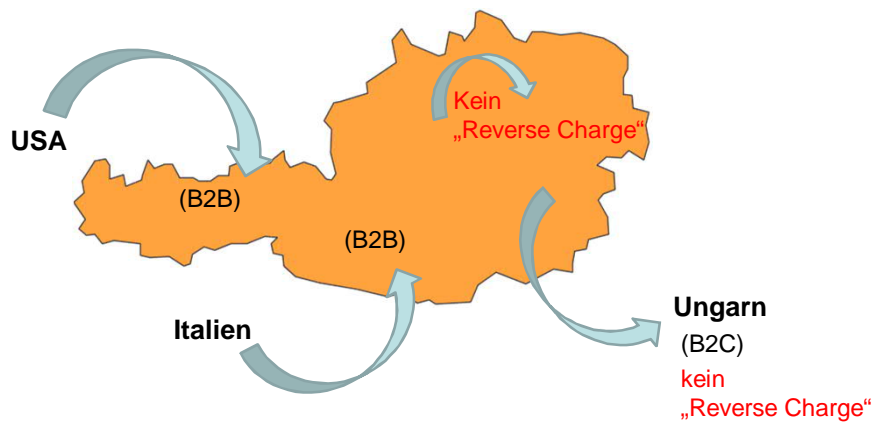
Steuerschuldner (§ 19 UStG)

- **Lieferung und so. Leistung**
 - **Grundregel:** Leistender Unternehmer (§ 19 Abs 1)
 - „**Reverse Charge**“: Empfangender Unternehmer
 - Leistungserbringer nicht im Inland ansässig (§ 19 Abs 1)
 - Um Umsatzsteuerbetrug zu verhindern (§ 19 Abs 1a – 1e)
- **Einfuhr**
 - Nach Zollvorschriften (§ 19 Abs 5 iVm § 26)
- **Ig Erwerb**
 - Erwerber (Art. 19 Abs 1 Z 1)

Bsp.: Reverse Charge (Rechtsanwalt)



Bsp.: Reverse Charge (Rechtsanwalt)



Entstehung der Steuerschuld (§§ 17 u. 19)

SOLL-Besteuerung

(§ 19 Abs 2 Z 1 lit a)

- **Leistungsausführung**
(mit Ablauf des Monats)
- Spätere Rechnung:
max. 1 Monat später
- Anzahlung: mit Zahlung

IST-Besteuerung

(§ 19 Abs 2 Z 1 lit b)

- **Zahlung**
(mit Ablauf des Monats)
- „Reverse charge“:
immer SOLL
- Voraussetzung:
IST-Besteuerer (§ 17)

Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 17 UStG)

- Freiberufler (§ 17 Abs 1)
- Nicht buchführungspflichtige Land- und Forstwirte (§17 Abs 2)
- Nicht buchführungspflichtige Gewerbetreibende (§17 Abs 2)
- Unternehmer mit geringem Umsatz (< 110.000 €) (§17 Abs 2)
- **SOLL-Besteuerung auf Antrag** möglich

Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 20, 21 UStG)

- **Fälligkeit**
 - 15. des zweitfolgenden Monats
- **Einreichung von UVA**
 - Monatlich (15. des zweitfolgenden Monats)
 - Vierteljährlich, wenn Umsatz im Vorjahr < 100.000 €
- **Jahres-USt Erklärung**
 - 30. Juni (30. April, wenn nicht elektronisch übermittelt)
- Veranlagung am Jahresende

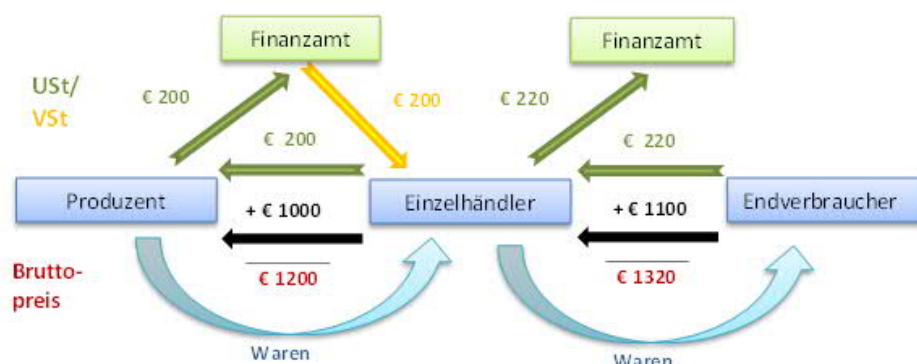
EU-Umsatzsteuer-One-Stop-Shop (MOSS)

- **§ 25a, Art. 25a**
- Optionale **Sonderregelung** zur Erklärung grenzüberschreitender Leistungen deren Leistungsort sich nach § 3a Abs 13 bestimmt (B2C, zB e-DL)
- **Erklärung und Zahlung über Ansässigkeitsstaat**
- Standardisierte Bestimmungen zB für Erklärungszeitraum (Kalenderquartal), Erklärungs- und Zahlungsfrist, etc.

Rechnungen (§ 11 UStG)

- **Verpflichtung** (§ 11 Abs 1)
 - an andere Unternehmer
 - an juristische Personen
- **Rechnungsmerkmale** (§ 11 Abs 1)
- **Kleinbetragsrechnungen** (§ 11 Abs 6)
 - bis 400 €
- **Steuerschuld Kraft Rechnungslegung** (§ 11 Abs 12 und 14)

Funktionsweise der USt



Vorsteuerabzug (§ 12 UStG)

• Voraussetzungen

- Rechnung (§ 11)
- Unternehmer
- Kein VSt-Ausschluss (§ 12 Abs 2)
 - Mind. 10 % unternehmerische Zwecke
 - Sonderfall: PKW
 - Nicht abzugsfähige Aufwendungen iSd (§ 20 EStG)
- Lieferung / so. Leistung im Inl., Einfuhr, ig Erwerb
- Keine unechte Steuerbefreiung (§ 12 Abs 3)
- Keine Hinterziehung (§ 12 Abs 14)
- Zahlung (nur bei IST-Besteuerer)

Vorsteuerabzug (§ 12 UStG)

- **Anteiliger Vorsteuerabzug** (§ 12 Abs 4 - 9)
- **Vorsteuerberichtigung** (§ 12 Abs 10 und 10a)
- „Steuerweiterleitung“ bei unentgeltlichen Leistungen (§ 12 Abs 15)
- **Pauschalierter Vorsteuerabzug**
(Durchschnittssätze) (§ 14)