



universität  
wien

# Repetitorium

Finanzrecht – Gunter Mayr / Thomas Ecker



universität  
wien

## Umsatzsteuer

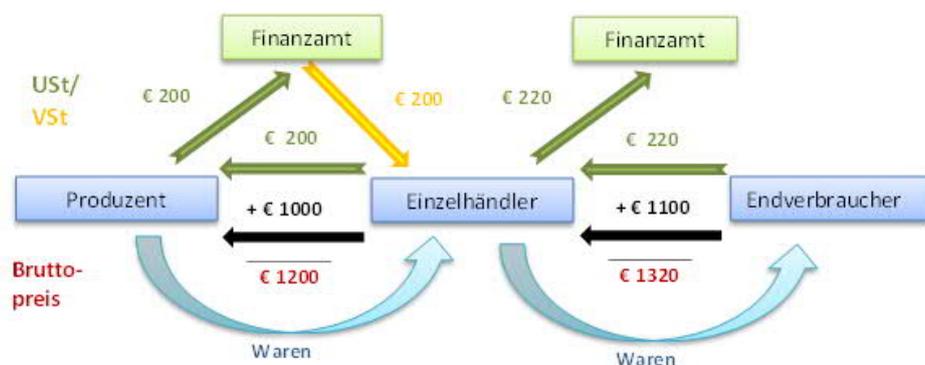
*MMag. Dr. Thomas Ecker*

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



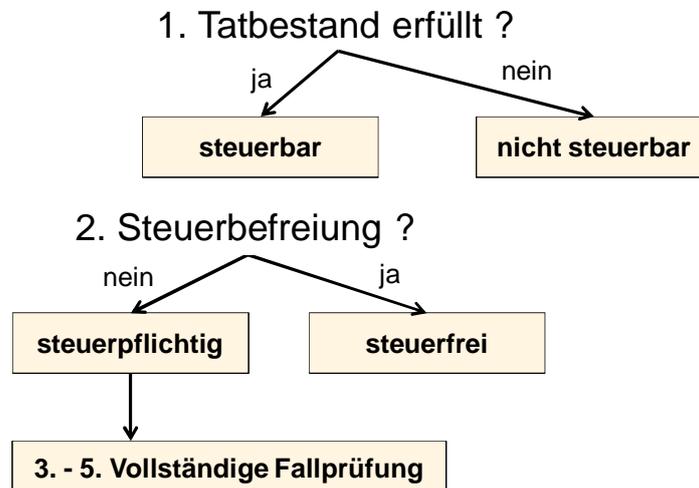
## **Prüfungsschema Umsatzsteuerschuld**

- 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)**

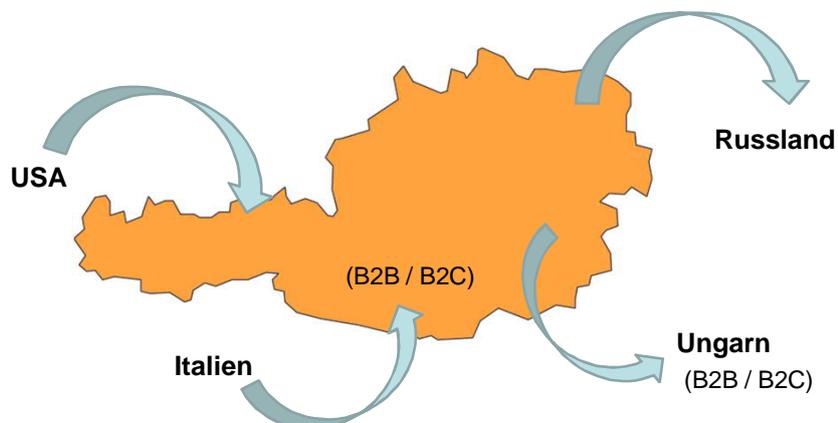
## Ort der Lieferung (§ 3 Abs 7-14 / Art. 3)

- **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)

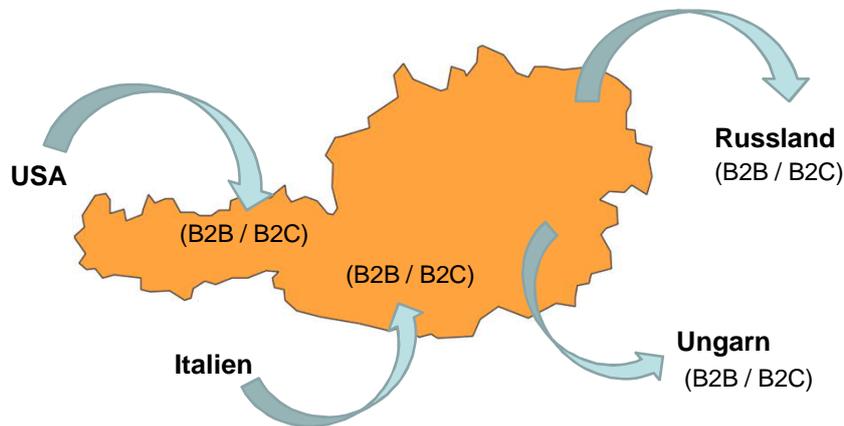
### **Ausnahmen von Grundregeln (nur B2C) I**

- 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)



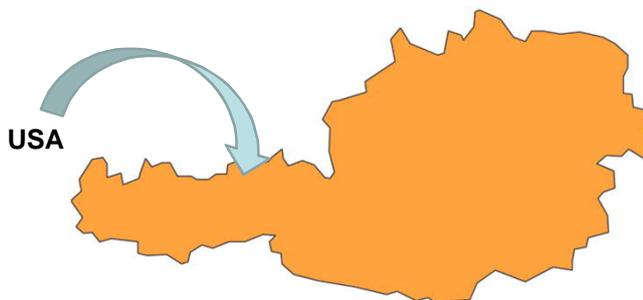
### Lieferungen und so. Leistungen (§ 1 Abs 1 Z 1)

- **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**

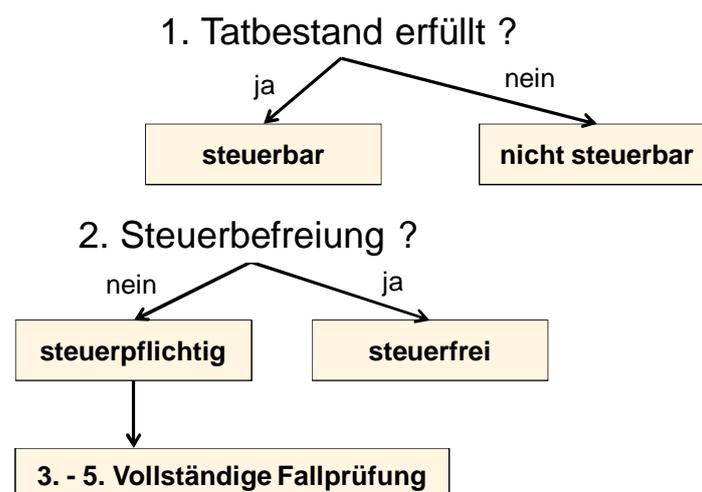
## Bsp.: Innergemeinschaftlicher Erwerb



## 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)

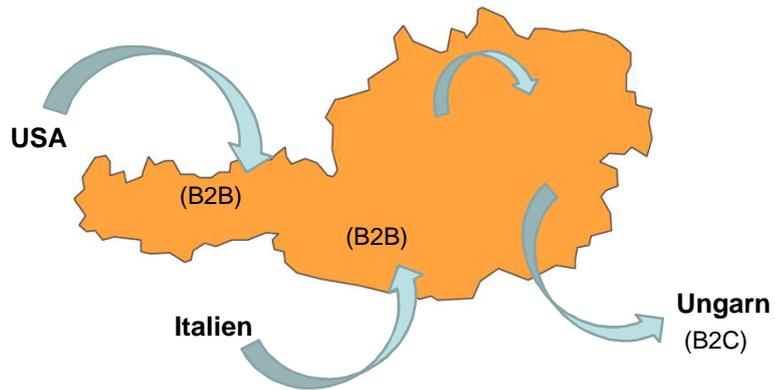
## Prüfungsschema Umsatzsteuerschuld

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

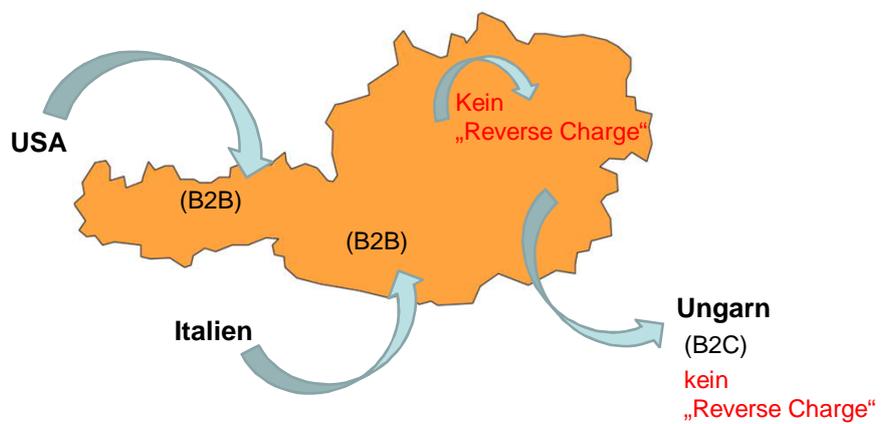
## Steuerschuldner (§ 19 UStG)

- **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

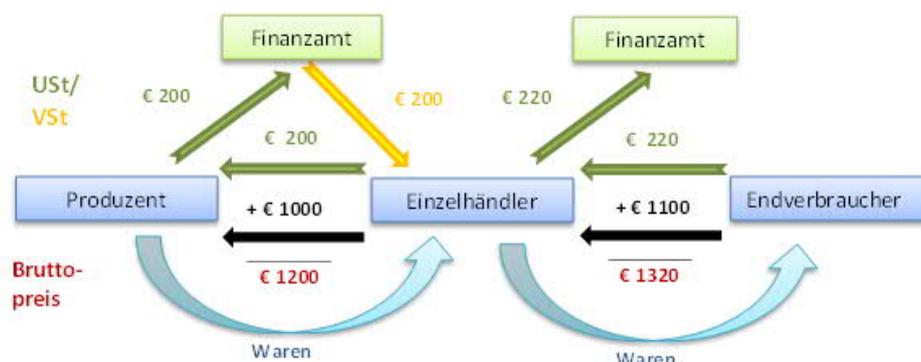
### EU-Umsatzsteuer-One-Stop-Shop (MOSS)

- **§ 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)