

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
A. Umsatzsteuer in Österreich	
I. Umsätze im Inland	9
1. Entwicklung	9
2. Aufbau	10
3. Steuerbare Umsätze	10
4. Unternehmer	10
4.1 Unternehmer des privaten Rechts	10
4.2 Organschaft	11
4.3 Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unter- nehmer	12
4.4 Liebhaberei	12
5. Lieferungen	13
5.1 Allgemeines	13
5.2 Reihengeschäft	13
5.3 Kommissionsgeschäft	13
5.4 Werklieferungen	14
5.5 Gehaltslieferung	15
5.6 Lieferungsorte	15
6. Sonstige Leistungen	16
6.1 Allgemeines	16
6.2 Tauschähnlicher Umsatz	16
6.3 Umtauschleistungen	16
6.4 Besorgungsleistung	17
6.5 Ort für sonstige Leistungen	17
6.6 Vermittlungsleistungen	21
6.7 Beförderungsleistungen	25
7. Eigenverbrauch	27
7.1 Entnahmeeigenverbrauch	27
7.2 Sonstige Leistungen im Rahmen seines Unternehmens werden für unternehmensfremde Zwecke ausgeführt	28
7.3 Aufwendungseigenverbrauch	28
7.4 Auslandsaufwendungen	29
7.5 Eigenverbrauch und Vorsteuerabzug	29
8. Bemessungsgrundlage	29
8.1 Allgemeines	29
8.2 Spiel, Wette	30
8.3 Tausch	30
8.4 Geschäftsveräußerung	30
8.5 Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch	31
8.6 Personenbeförderung im grenzüberschreitenden Gelegen- heitsverkehr	31
8.7 Änderungen der Bemessungsgrundlage	32

9. Steuerbefreiungen	32
9.1 Systematik	32
9.2 Echte Steuerbefreiungen	32
9.3 Unechte Steuerbefreiungen	34
9.4 Optionen	36
9.5 Weitere unechte Steuerbefreiung für ausländische Unternehmer	36
10. Steuersätze	37
10.1 Allgemeiner Steuersatz	37
10.2 Ermäßigter Steuersatz von 10 vH	37
10.3 Ermäßigter Steuersatz von 12 vH	38
10.4 Ermäßigter Steuersatz von 16 vH	38
11. Rechnungsausstellung	38
12. Vorsteuerabzug	39
13. Vorsteuerberichtigung	42
14. Steuerschuldner, Steuerfestsetzung	43
14.1 Steuerschuldner	43
14.2 Übergang der Steuerschuld eines ausländischen Unternehmers auf den inländischen Leistungsempfänger (Reverse charge)	43
14.3 Abzugsverfahren nach § 27 Abs. 4 Ö-UStG.	44
14.4 Nullregelung nach § 27 Abs. 5 Ö-UStG	44
15. Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagungszeitraum ..	44
16. Fiskalvertreter	45
17. Vorsteuererstattungsverfahren für im Ausland ansässige Unternehmer	46
17.1 Persönliche Voraussetzungen	46
17.2 Sachliche Voraussetzungen	46
17.3 Verfahren	47
17.4 Nachträgliche Steueranmeldung	47
18. Durchschnittsatzbesteuerung für Land- und Forstwirte	47
19. Differenzbesteuerung für Reiseleistungen	49
20. Differenzbesteuerung für die Lieferung von Gebrauchsgütern ..	49
21. Einfuhr	51
II. Binnenmarktregelung	52
1. Innergemeinschaftliche Umsätze	52
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	52
2.1 Steuerbarkeit	52
2.2 Weitere Voraussetzungen	53
3. Innergemeinschaftliche Lieferung	54
4. Innergemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen ..	56
5. Als innergemeinschaftliche Lieferung und als innergemeinschaftlicher Erwerb geltende Lohnveredelung	59
6. Innergemeinschaftliche Versandhandelsgeschäfte	62
6.1 Allgemeines	62
6.2 Versandhandelslieferung an bestimmte Abnehmer	63
7. Andere Lieferungen an private Abnehmer	65
8. Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte	66
8.1 Allgemeines zum Reihengeschäft	66

8.2	Dreiecksgeschäfte	67
8.3	Abweichungen zu Behandlung von Reihengeschäften in Deutschland	68
9.	Innergemeinschaftliche Lieferung von neuen Fahrzeugen ...	76
9.1	Der Gesetzesplan	76
9.2	Neue Fahrzeuge	76
9.3	Innergemeinschaftliche Lieferung auch durch Gelegenheitsunternehmer	76
9.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch jeden Erwerber ..	76
9.5	Lieferung eines Fahrzeugs durch Unternehmer nach § 2 Abs. 1, 3 Ö-UStG	77
9.6	Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers	78
10.	Innergemeinschaftliche Umsätze von Wiederverkäufern	80
11.	Allgemeines zu sonstige Leistungen	82
12.	Grenzüberschreitende Vermittlungen	82
12.1	Steuerbarkeit	82
12.2	Steuerbefreiungen	83
13.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen	84
13.1	Allgemeine Innergemeinschaftliche Güterbeförderung ..	84
13.2	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung ..	85
13.3	Selbständige Nebenleistungen zu innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen	86
13.4	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen ab 1996 ...	86
14.	Abrechnung	88
15.	Vorsteuerabzug	88
15.1	Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen	88
15.2	Ausnahme	88
15.3	Vorsteuerabzug der nach Art. 25 Abs. 5 Ö-UStG geschuldeten Beträge	89
15.4	Vorsteuerabzug der für empfangene sonstige Leistungen geschuldeten Steuerbeträge	89

B. Umsatzsteuer in der Schweiz

I.	Umsätze im Inland	91
1.	Entwicklung	91
2.	Aufbau	91
3.	Inland	92
4.	Steuerbare Umsätze	93
5.	Steuerpflichtiger	93
5.1	Allgemeines	93
5.2	Übersicht	93
5.3	Steuerpflichtiger durch entgeltliche nachhaltige nicht von der Steuerpflicht ausgenommene Tätigkeit	94
5.3.1	Tätigkeit des Steuerpflichtigen	94
5.3.2	Von der Steuerpflicht ausgenommen	95
5.3.3	Option für die Steuerpflicht	95
5.3.3.1	Allgemeine Voraussetzungen	95
5.3.3.2	Gruppenbesteuerung – Organschaft	96

5.3.3.3 Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	98
5.4 Steuerpflichtiger durch Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland	99
6. Umsätze und steuerbare Umsätze	99
7. Lieferungen	101
7.1 Allgemeine Voraussetzungen	101
7.2 Lieferung eines für fremde Rechnung hergestellten Gegenstands	102
7.3 Überlassung eines Gegenstands zum Gebrauch oder zur Nutzung	102
7.4 Anwendungsfälle der Lieferung	104
7.5 Lieferungsorte	104
7.5.1 Abhollieferungen	105
7.5.2 Beförderungs- oder Versandungslieferungen	105
8. Dienstleistungen	105
8.1 Dienstleistungen, die keine Lieferungen von Gegenständen sind	106
8.2 Als Dienstleistung geltende Leistungen	106
8.3 Dienstleistungsorte	106
8.3.1 Allgemeiner Leistungsort	107
8.3.2 Dienstleistungsort für Leistungen im Zusammen- hang mit Bauleistungen	107
8.3.3 Beförderungsleistungen	107
8.3.4 Nebentätigkeiten des Transportgewerbes	108
8.3.5 Doppel- oder Nichtbesteuerungen bei grenzüber- schreitenden Dienstleistungen	108
9. Eigenverbrauch	109
10. Bezug von Dienstleistungen aus dem Ausland	111
11. Einfuhr	112
12. Von der Steuer ausgenommene Umsätze	112
13. Steuerfreie Umsätze	114
14. Bemessungsgrundlage	114
15. Steuersätze	115
16. Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung	115
16.1 Abzugsvoraussetzungen	115
16.2 Ausschlußvoraussetzungen	116
17. Vorsteuerberichtigung	117
18. Steuerentstehung und Steuerschuldner	117
19. Besteuerungsverfahren	118
19.1 Allgemeines	118
19.2 Rechtsmittel	118
20. Vorsteuervergütung	118
21. Einfuhr	119
22. Steuerstrafrecht	120

C. Grundriß des Umsatzsteuerrechts in Deutschland

I. Steuerbare Umsätze	123
1. Allgemeines	123

1.1	Das Steuersystem	123
1.2	Deutsche Umsatzsteuer und Umsatzsteuer der EU	124
2.	Umsätze im Inland	124
2.1	Systematik und Aufbau	124
2.2	Steuerbare Umsätze	125
3.	Unternehmer	125
3.1	Unternehmer des privaten Rechts	125
3.2	Organschaft	127
3.3	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	129
4.	Leistung und Leistungsaustausch	129
5.	Eine oder mehrere Leistungen, Haupt- und Nebenleistung ..	131
6.	Zurechnung von Leistungen	132
7.	Nicht steuerbare Geschäftsveräußerung	133
8.	Inland – Ausland – übriges Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet	134
8.1	Inland	134
8.2	Ausland	134
8.3	Übriges Gemeinschaftsgebiet	135
8.4	Drittlandsgebiet	135
9.	Lieferungen	136
9.1	Voraussetzungen	136
9.2	Reihengeschäft	136
9.3	Kommissionsgeschäft	137
9.4	Werklieferungen	138
9.5	Gehaltslieferung	139
9.6	Lieferungsorte	139
10.	Sonstige Leistung	141
10.1	Abgrenzung zur Lieferung	141
10.2	Umtauschleistung	142
10.3	Besorgungsleistung	142
10.4	Orte für sonstige Leistungen	143
10.5	Tausch und tauschähnliche Umsätze	147
11.	Steuerbare Leistungen eines Arbeitgebers an seine Arbeitnehmer	148
12.	Eigenverbrauch	150
12.1	Übersicht	150
12.2	Eigenverbrauch durch Entnahme	152
12.3	Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen, die außerhalb des Unternehmens liegen	152
12.4	Eigenverbrauch durch nichtabziehbare Betriebsausgaben	153
13.	Unentgeltliche Leistungen von Gesellschaften an Gesellschafter	154
14.	Einfuhr	154
II.	Steuerfreie Umsätze	154
1.	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzugsrecht	154
2.	Steuerfreie Umsätze, die den Vorsteuerabzug grundsätzlich ausschließen	155
3.	Verzicht auf Steuerbefreiungen	157

Verordnung über die Umschreibung der zum reduzierten Satz besteuerten Gegenstände	345
Verordnung über die Verlagerung der Steuerentrichtung	347
Stichwortverzeichnis	349