

## 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	17
2.2	UNTERNEHMER (§ 2 UStG)	19
2.2.1	Unternehmerbegriff	19
2.2.2	Selbständigkeit	21
2.2.3	Das Unternehmen	27
2.3	EIGENVERBRAUCH (§ 1 Abs. 1, § 3 Abs. 2, § 3a Abs. 1a UStG)	28
2.3.1	Entnahmetatbestand (= „Lieferung“)	28
2.3.2	Nutzungstatbestand (= „sonstige Leistung“)	32
2.3.3	Leistungstatbestand (= „sonstige Leistung“)	33
2.3.4	Aufwandstatbestand	34
2.4	LIEFERUNG (§ 3 UStG)	35
2.4.1	Begriff	35
2.4.2	Ort der Lieferung	37
2.5	SONSTIGE LEISTUNG (§ 3a, Art. 3a UStG)	41
2.6	ORT DER SONSTIGEN LEISTUNG	42
2.6.1	Besorgungsleistungen	45
2.6.2	Vermittlungsleistungen	47
2.6.3	Grundstücksleistungen	52
2.6.4	Personenbeförderungsleistungen	58
2.6.5	Güterbeförderungsleistungen	60
2.6.6	Tätigkeitsortleistungen	63
2.6.7	Katalogleistungen an Nichtunternehmer aus Drittland	68

	Seite
2.6.8 Vermietung von Beförderungsmitteln	75
2.6.9 Generalklausel B2B	78
2.6.10 Generalklausel B2C	80
2.6.11 Ort der sonstigen Leistung	81
2.6.12 Elektronische, Telekommunikations-, Rundfunk- und TV-Dienstleistungen	83
2.6.13 MOSS ab 2015	85
<b>2.7 EINHEITLICHKEIT DER LEISTUNG</b>	<b>87</b>
2.7.1 Allgemeines	87
2.7.2 Werklieferung (§ 3 Abs. 4 UStG)	89
2.7.3 Werkleistung (§ 3a Abs. 3 UStG)	92
<b>2.8 BEMESSUNGSGRUNDLAGE (§ 4 UStG)</b>	<b>93</b>
2.8.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	93
2.8.2 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	96
2.8.3 Eigenverbrauch	96
2.8.4 Geschäftsveräußerung im Ganzen	97
2.8.5 Normalwert	97
<b>2.9 STEUERBEFREIUNGEN</b>	<b>99</b>
2.9.1 Echte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 1 bis 6 UStG)	99
2.9.2 Unechte Steuerbefreiungen (§ 6 Abs. 1 Z 7 bis 28 UStG)	106
2.9.3 Verzicht auf die (unechte) Steuerbefreiung	116
2.9.4 Kleinunternehmerregelung (§ 6 Abs. 1 Z 27 UStG)	118
2.9.5 Verordnung 584/2003	125
<b>2.10 STEUERSÄTZE (§ 10 UStG)</b>	<b>126</b>
2.10.1 Neue Rechtslage seit 1. 1. 2016 bzw. 1. 5. 2016	126
2.10.2 Alte Rechtslage bis 31. 12. 2015 bzw. 30. 4. 2016	137
<b>2.11 RECHNUNGEN (§ 11 UStG)</b>	<b>139</b>
2.11.1 Rechnungsmerkmale	139
2.11.2 Rechnung	143
2.11.3 Elektronische Rechnung seit 1. 1. 2013	145
2.11.4 Steuerschuld auf Grund der Rechnung	146
2.11.5 Kleinbetragsrechnung	147
<b>2.12 VORSTEUER (§ 12 UStG)</b>	<b>148</b>
2.12.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	148

	Seite
2.12.2 Vorsteuerabzugsverbote	148
2.12.3 Optionsmöglichkeiten beim Vorsteuerabzug	151
2.12.4 Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Gebäude	152
2.12.5 Voraussetzungen für EUSt-Abzug	153
2.12.6 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	153
2.12.7 Berichtigung des Vorsteuerabzuges	154
2.12.8 Betrugsbekämpfung	159
2.12.9 Vorsteuerüberwälzung beim Eigenverbrauch	160
2.12.10 Vorsteuerabzug bei Reisekosten	160
2.12.11 Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	161
2.13 ÄNDERUNG DER BEMESSUNGSGRUNDLAGE (§ 16 UStG)	163
2.14 BESTEUERUNG NACH VEREINNAHMEN ENTGELTEN (§ 17 UStG)	164
2.15 AUFZEICHNUNGSPFLICHTEN (§ 18, Art. 18 UStG)	165
2.16 STEUERSCHULD, REVERSE CHARGE (§ 19 UStG)	167
2.16.1 Entstehen der Steuerschuld	167
2.16.2 Übergang der Steuerschuld („Reverse Charge“)	168
2.16.3 Reverse Charge bei Bauleistungen	171
2.16.4 Reverse Charge in besonderen Fällen	175
2.16.5 Reverse Charge im Schrotthandel	177
2.16.6 Reverse Charge im Handel mit Emissionszertifikaten	177
2.16.7 Reverse Charge für Mobiltelefone und integrierte Schaltkreise	177
2.16.8 Betrugsbekämpfungsverordnung	178
2.17 FÄLLIGKEIT	181
2.18 LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT (§ 22 UStG)	181
2.19 VERANLAGUNG, UMSATZSTEUER- VORANMELDUNG (§ 21 UStG)	184
2.20 VORSTEUERERSTATTUNGSVERFAHREN	185
2.21 REISELEISTUNGEN, DIFFERENZBESTEUERUNG, AUFSICHTSMASSNAHMEN (§§ 23, 24 und 27 UStG)	187
2.21.1 Reiseleistungen (§ 23 UStG)	187
2.21.2 Differenzbesteuerung (§ 24 UStG)	190
2.21.3 Aufsichtsmaßnahmen (§ 27 UStG)	191