

INHALTSVERZEICHNIS

1	Einleitung	6
2	Übergang der Steuerschuld gem. § 19 UStG	8
2.1	Grundsätze zum Übergang der Steuerschuld	8
2.1.1	Leistungen	8
2.1.2	Leistender Unternehmer und Leistungsempfänger.....	8
2.1.3	Rechnungslegung bei Übergang der Steuerschuld	10
2.1.4	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID).....	13
2.1.5	Entstehung der Steuerschuld	14
2.1.6	Vorsteuerabzug.....	17
2.1.7	Aufzeichnungspflichten	18
2.1.8	Ausweis in der Umsatzsteuervoranmeldung	19
2.1.9	Ausweis der übergegangenen Steuerschuld in der UVA des Leistungsempfängers	21
2.1.10	Haftung.....	23
2.2	Leistungen ausländischer Unternehmer	23
2.2.1	Leistender „ausländischer“ Unternehmer.....	23
2.2.2	Leistungsempfänger.....	25
2.2.3	Umsätze mit Übergang der Steuerschuld.....	27
2.2.4	Katalogleistungen.....	30
2.2.5	Werklieferungen.....	32
2.2.6	Werklieferungen mit Einfuhr von Bestandteilen aus dem Drittland.....	32
2.2.7	Reihengeschäfte aus dem Drittland.....	34
2.2.8	Sonstige Umsätze ausländischer Unternehmer, für die die Steuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht.....	35
2.3	Bauleistungen	36
2.3.1	Bauleistungen an einen Unternehmer, der seinerseits mit der Erbringung von Bauleistungen beauftragt ist	37
2.3.2	Bauleistungen an einen Unternehmer, der seinerseits üblicherweise Bauleistungen erbringt	38
2.3.3	Anhang 4 zu den UStR 2000 – Bauleistungen	39
2.3.4	Begriff Bauleistungen.....	48
2.3.5	Leistungen, die keine Bauleistungen darstellen	49
2.3.6	Unterschiedliche Leistungen in einer Rechnung.....	53
2.3.7	Teilrechnungen für Bauleistungen	53
2.3.8	Bauleistungen ohne Übergang der Steuerschuld.....	54
2.4	Lieferung von Sicherungseigentum	54
2.4.1	Verfall des Sicherungsgutes	55
2.4.2	Veräußerung des Sicherungsgutes im Insolvenzverfahren	55
2.5	Lieferung von Vorbehaltseigentum	56

2.6	Lieferungen von Grundstücken im Zwangsversteigerungsverfahren ..	57
2.7	Gas-, Strom-, Wärme- und Kältelieferungen.....	58
2.8	Lieferung von Schrott und Abfallstoffen	59
2.8.1	Allgemeines.....	62
2.8.2	Lieferung von in der Anlage aufgezählten Gegenständen.....	62
2.8.3	Sonstige Leistungen	63
2.8.4	Zweifelsfragen zu den in der Anlage aufgezählten Gegenständen	65
2.8.5	Lieferungen von Bruchgold	66
2.9	Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung 2013	67
2.9.1	Lieferung von Videospielkonsolen, Laptops und Tablet-Computern.....	69
2.9.2	Lieferungen von Gas und Elektrizität	69
2.9.3	Übertragungen von Gas- und Elektrizitätszertifikaten	70
2.9.4	Lieferung von Metallen.....	70
2.9.5	Lieferungen von Anlagegold.....	72
2.10	Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten	73
2.11	Lieferungen von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen	74
3	Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Ausland	75
3.1	Sonstige Leistungen im übrigen Gemeinschaftsgebiet	75
3.1.1	Rechnungsausstellungspflichten ab 2013.....	76
3.1.2	Zusammenfassende Meldung.....	78
3.1.3	Zusammenfassende Meldung – Beispiele	80
3.2	Sonstige Leistungen mit Leistungsort im Drittland	82
4	Übergang der Steuerschuld gem. Art. 25 UStG	82
4.1	Dreiecksgeschäft	82
4.1.1	Begriff Dreiecksgeschäft	84
4.1.2	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	85
4.1.3	Rechnungsausstellung durch den Erwerber.....	85
4.1.4	Zusätzliche Pflichtbestandteile der Rechnung	85
4.1.5	Befreiung des Erwerbers von der österreichischen Erwerbsteuer	86
4.2	Zusammenfassende Meldung (ZM)	87