

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	17
<i>Reinhold Beiser</i>	
Ausgewählte Besonderheiten der Mehrwertsteuer in Österreich	23
<i>Maria Hacker-Ostermann</i>	
Umsatzbesteuerung ausländischer Unternehmer	49
<i>Michael Tumpel/Miriam Hofer</i>	
Lieferungen ausländischer Unternehmer aus der EU nach und in Österreich	61
<i>Markus Achatz</i>	
Lieferungen von ausländischen Unternehmern aus dem Drittland nach und in Österreich	99
<i>Christine Sonnleitner</i>	
Dienstleistungen ausländischer EU-Unternehmer in Österreich	117
<i>Lars Gläser</i>	
Dienstleistungen ausländischer Unternehmer aus dem Drittland in Österreich	147
<i>Ingrid Rattinger</i>	
Spezialthemen im Zusammenhang mit der Umsatzbesteuerung von Ausländern	181
Autorenverzeichnis	207
Stichwortverzeichnis	209

Inhaltsverzeichnis

Ausgewählte Besonderheiten der Mehrwertsteuer in Österreich

Reinhold Beiser

1. Unternehmerqualität und Liebhaberei	23
1.1. Unternehmer	23
1.2. Liebhaberei	23
1.3. Der Fall Enkler	23
1.4. Die Abgrenzung unternehmerischer Einnahmenerzielung vom Privatkonsum	25
2. „Seeling“ in Österreich	26
2.1. Die Grundregel für den Vorsteuerabzug	26
2.2. Die Sonderregel für Gebäude	26
3. Die Steuerpflicht der Wohnraumvermietung	26
3.1. Umsatzsteuerpflicht mit Vorsteuerabzug	26
3.2. Die Gemeinschaftsrechtskonformität	27
3.3. Investitionen mit Vorsteuerabzug	27
3.4. Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer.....	27
3.5. Parkplätze und Garagen	27
4. Autos/PKW	28
4.1. § 12 Abs 2 Z 2 lit b UStG 1994	28
4.2. Der Vorsteuerausschluss für PKW.....	28
4.3. Autoleasing von ausländischen Leasingunternehmen.....	28
4.4. Lieferung neuer PKW nach Österreich	29
4.5. Reparaturen.....	30
4.5.1. Werklieferung oder Werkleistung?	30
4.5.2. (Werk-)Lieferungen	31
4.5.3. Reparaturen als sonstige Leistung	31
5. Mehrgliedrige innergemeinschaftliche Lieferketten	32
5.1. Das Urteil des EuGH vom 6. April 2006, Rs C-245/04 EMAG	32
5.2. Die Bestimmung der Schnittstelle eines innergemein- schaftlichen Erwerbs.....	33
5.3. Praktische Anwendungsbeispiele	34
5.3.1. Fall 1: EMAG	34
5.3.2. Fall 2: Innergemeinschaftliche Lieferkette nach einer Einfuhr aus dem Drittland	35
5.3.3. Fall 3: Innergemeinschaftliche Lieferungen über zwei oder mehrere innergemeinschaftliche Grenzen.....	35

6. Sonstige Leistungen über die Grenze	36
6.1. Der Bodensee.....	36
6.1.1. Speisen und Trinken im Schiffsrestaurant	36
6.2. Kiosk und Automaten auf dem Schiff	37
6.3. Die Personenbeförderung mit Schiffen	37
6.4. Reisebusse	37
6.5. Leihautos	38
6.6. Mobilfunk („Handy“)	38
6.6.1. Die Katalogleistung ist in Österreich nicht umsatzsteuerbar	39
6.6.2. Der Leistungsort liegt in Österreich	39
6.6.3. In der Unternehmerkette greift das Empfänger- ortprinzip nach § 3a Abs 9 lit a UStG.....	39
7. Betriebsstätte in Österreich?	40
7.1. Der Leistungsort bei Katalogleistungen in der Unternehmerkette (§ 3a Abs 9 UStG)	40
7.2. Das „reverse charge“ nach § 19 Abs 1 UStG	40
7.3. Der Vorsteuerabzug beim Finanzamt Graz-Stadt	40
7.4. Die USt-Einbehaltung durch den Leistungsempfänger (§ 27 Abs 4 UStG)	41
7.5. Fiskalvertreter (§ 27 Abs 7 UStG).....	41
7.6. Elektronische Dienstleistungen durch Drittlandsunternehmer (§ 25a UStG).....	41
7.7. Qualitätsmerkmale einer Betriebsstätte in Österreich (EuGH oder § 29 BAO?).....	42
7.8. Anfragen zur Klärung von Zweifelsfällen (Treu und Glauben)	43
8. Besondere „reverse charge“	44
8.1. Reverse charge bei Bauleistungen in der Bauunter- nehmerkette (§ 19 Abs 1a UStG).....	44
8.2. Reverse charge bei Sicherungsübereignung, Vorbehalts- eigentum und Zwangsversteigerungen von Liegenschaften (§ 19 Abs 1b UStG)	44
8.3. Reverse charge bei der Lieferung von Elektrizität und Erdgas durch ausländische an inländische Unternehmer (§ 19 Abs 1c UStG)	45
9. Der Umsatzsteuersatz in Österreich	45
9.1. 20 %.....	45
9.2. 19 %.....	45
9.3. 10 %.....	46
9.4. 12 %.....	46

10. Haftung und Strafe im Karussellbetrug (§ 27 Abs 9 UStG und § 33 FinStrG)	46
11. Missbrauch – ein Vergleich der Rechtsprechung des EuGH und des VwGH	47
12. Ausblick	48

Umsatzbesteuerung ausländischer Unternehmer

Maria Hacker-Ostermann

1. Allgemeines	49
1.1. Organisation im Finanzamt	49
2. Vorsteuererstattungsverfahren	50
2.1. Rechtsgrundlage	50
2.2. Voraussetzungen für das Vorsteuererstattungsverfahren	50
2.3. Praktische Durchführung des Erstattungsverfahrens.....	51
2.4. Erstattungszeitraum, Antragsfrist	52
2.5. Erstattungsfähige Vorsteuern	52
2.6. Besonderheit: Vorsteuerabzug bei Werklieferungen ausländischer Unternehmer	53
3. Veranlagung ausländischer Unternehmer	54
3.1. Kreis der betroffenen Unternehmer	54
3.2. Praktische Durchführung.....	55
3.2.1. Formelles	55
3.2.2. Erstattungsverfahren oder Veranlagungsverfahren?	55
3.3. Abfuhrverpflichtung gem § 27 Abs 4 UStG 1994.....	56
3.4. Veranstaltung von Kongressen oder Seminaren in Österreich	58
3.5. Fiskalvertreter.....	58

Lieferungen ausländischer Unternehmer aus der EU nach und in Österreich

Michael Tumpel/Miriam Hofer

1. Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbes	61
1.1. Anwendungsbereich	61
1.2. Tatbestand	62
1.2.1. Erlangung der Verfügungsmacht	62
1.2.2. Erwerb beweglicher körperlicher Gegenstände.....	65
1.2.3. Innergemeinschaftliche Warenbewegung	66
1.2.4. Erwerber	68
1.3. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	69
Exkurs: Innergemeinschaftliche Verbringung	70

2. Besteuerung von innergemeinschaftlichen Versandungs-	
lieferungen	73
2.1. Voraussetzungen für die Verlagerung des Lieferorts	73
2.1.1. Warenbewegung	74
2.1.2. Abnehmerkreis	75
2.1.3. Lieferschwelle	77
2.2. Abholung durch den Käufer	79
2.2.1. Abgrenzung Versandungslieferung zu Abhollieferung	80
2.2.1.1. Transportauftrag	80
2.2.1.2. Mitwirkung durch den Lieferer und Abnehmer ...	82
2.3. Würdigung	82
3. Besteuerung innergemeinschaftlicher Dreiecksgeschäfte und	
anderer Reihengeschäfte	83
3.1. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	83
3.2. Charakterisierung von Reihengeschäften	86
3.3. Ort der Lieferung in Reihengeschäften	87
3.3.1. Zuordnung der Versendung oder Beförderung	88
3.3.2. Bestimmung des Ortes der Lieferung im	
Reihengeschäft	89
3.3.3. Behandlung des Zwischenerwerbers	91
3.4. Würdigung	92
4. Inlandslieferungen in Österreich	93
4.1. Abfuhrverpflichtung und Haftung	93
4.2. Fiskalvertreter	96

Lieferungen von ausländischen Unternehmern aus dem Drittland nach und in Österreich

Markus Achatz

1. Vorbemerkung	99
2. Grundlagen	99
3. Sonderfragen	102
3.1. Vorsteuerabzugsberechtigung beim Reihengeschäft	102
3.1.1. Das Problem	102
3.1.2. Die VO BGBl II 2003/584	103
3.1.3. Kritik an der Praxistauglichkeit der Regelung	104
3.1.4. Zur Gesetzmäßigkeit der VO II 2003/584	107
3.1.5. Zur Gemeinschaftskonformität des EUST-Abzugs bei	
Reihengeschäften	108
3.2. Montagelieferungen durch ausländische Unternehmer	110
3.3. Lohnveredelung für ausländische Auftraggeber	111

3.4. Zolllager.....	112
3.5. Kommissionsgeschäfte	112
3.6. Steuerfreie Einfuhr zur unmittelbaren Ausführung ig Lieferungen (Art 6 Abs 3 BMR).....	113
4. Schlussbemerkung.....	114

Dienstleistungen ausländischer EU-Unternehmer in Österreich

Christine Sonnleitner

1. Einführung.....	117
2. Der Begriff „Dienstleistung“	117
3. Der Ort der Dienstleistung	118
3.1. Übersicht.....	119
3.1.1. Allgemeiner Teil	119
3.1.2. Binnenmarktteil	121
3.2. Unternehmerort und Betriebsstätte	122
3.2.1. Unternehmerort.....	122
3.2.2. Betriebsstätte.....	123
3.3. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	126
4. Steuerschuldnerschaft.....	127
4.1. Ausländischer Unternehmer	128
4.2. Leistungsempfänger.....	130
4.3. Rechnungstellung	131
4.4. Vorsteuerabzug	132
4.5. Haftung	132
5. Dienstleistungen im Einzelnen	133
5.1. Grundstücksleistungen.....	133
5.2. Beförderungsleistungen und damit in Zusammenhang stehende Leistungen	134
5.2.1. Personenbeförderung	135
5.2.2. Güterbeförderung und damit im Zusammenhang stehende Leistungen.....	136
5.3. Leistungen an beweglichen körperlichen Gegenständen.....	138
5.4. Künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende oder ähnliche Leistungen.....	139
5.5. Katalogleistungen	140
5.5.1. Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen.....	140
5.5.2. Werbung und Öffentlichkeitsarbeit.....	141
5.5.3. Rechte, Informationen und Know-how	141

5.5.4. Bank-, Finanz- und Versicherungsumsätze.....	142
5.5.5. Verzichtsleistungen	144
5.6. Vermittlungsleistungen	144
5.7. Besorgungsleistungen.....	145
6. Resümee und Ausblick.....	146

Dienstleistungen ausländischer Unternehmer aus dem Drittland in Österreich

Lars Gläser

1. Einleitung.....	147
2. Drittlandsunternehmer.....	148
3. Sonderregelungen.....	148
3.1. Leistung an eine juristische Person öffentlichen Rechts	149
3.1.1. Rechtsgrundlagen	149
3.1.2. Juristische Personen öffentlichen Rechts (KöR)	149
3.1.3. Nichtunternehmerischer Bereich	151
3.1.4. Leistungsort	154
3.2. Telekommunikationsdienstleistungen	155
3.2.1. Rechtsgrundlagen	155
3.2.2. Definition.....	156
3.2.3. Leistung an Unternehmer	158
3.2.4. Leistung an Nichtunternehmer	161
3.3. Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	163
3.3.1. Rechtsgrundlagen	163
3.3.2. Definition.....	163
3.3.3. Leistungsort	164
3.4. Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen.....	165
3.4.1. Rechtsgrundlagen	165
3.4.2. Definition.....	166
3.4.3. Leistung an Unternehmer	169
3.4.4. Leistung an Nichtunternehmer	170
3.4.5. Vereinfachtes Besteuerungsverfahren.....	171
3.5. Vermietung von Beförderungsmitteln	174
3.5.1. Rechtsgrundlage	174
3.5.2. Beförderungsmittel	174
3.5.3. Vermietung.....	176
3.5.4. Leistungsort	176
4. Steuerschuldner und Besteuerungsverfahren.....	177
5. Fiskalvertreter	178
6. Zusammenfassung.....	180

Spezialthemen im Zusammenhang mit der Umsatzbesteuerung von Ausländern

Ingrid Rattinger

1. Bauleistungen ausländischer Unternehmer in Österreich.....	181
1.1. Definition der Bauleistungen.....	181
1.2. Ort der Leistung bei Bauleistungen.....	182
1.3. Definition des ausländischen Unternehmers	182
1.4. Rechtsfolgen bei Erbringung von Bauleistungen durch ausländische Unternehmer.....	183
1.5. Rechtsfolgen bei der Beauftragung von Subunternehmern.....	186
2. Reiseleistungen ausländischer Unternehmer in Österreich	189
2.1. Margenbesteuerung nach § 23 UStG.....	189
2.2. Begriff der Reiseleistung	189
2.3. Rechtsfolgen für ausländische Unternehmer bei Anwend- barkeit der Margenbesteuerung	191
2.4. Rechtsfolgen für ausländische Unternehmer ohne Anwend- barkeit der Margenbesteuerung	192
3. Tankumsätze und Mautgebühren ausländischer Unternehmer in Österreich	194
3.1. Tankumsätze	194
3.2. Mautgebühren.....	195
4. Leasing von körperlichen beweglichen Gegenständen in Österreich durch ausländische Unternehmer.....	197
4.1. Lieferung oder sonstige Leistung	197
4.2. Leasing als sonstige Leistung.....	197
4.2.1. Ort der Leistung.....	197
4.2.2. Übergang der Steuerschuld	199
4.2.3. Umsatzsatzsteuerliche Fragen bei der Anschaffung des Leasinggutes	199
4.2.3.1. Der Leasinggegenstand wird im Inland angeschafft	199
4.2.3.2. Der Leasinggegenstand wird im übrigen EU-Gebiet angeschafft.....	200
4.2.3.3. Der Leasinggegenstand wird aus dem Drittlandsgebiet importiert.....	201
4.3. Leasing als Lieferung	202
4.3.1. Der Leasinggegenstand wird im Inland angeschafft.....	202
4.3.2. Der Leasinggegenstand wird im übrigen EU-Gebiet angeschafft	202

4.3.3. Der Leasinggegenstand wird im Drittlandsgebiet angeschafft	203
4.4. Besonderheiten beim Kfz-Leasing	203
Autorenverzeichnis	207
Stichwortverzeichnis	209