

Das Verhältnis der Umsatzsteuer zu anderen Steuern

Bearbeitet von

Prof. Dr. Markus Achatz, Prof. Dr. Michael Tumpel

1. Auflage 2012 2011. Taschenbuch. 232 S. Paperback

ISBN 978 3 7073 1986 6

Format (B x L): 15,5 x 22,5 cm

Gewicht: 360 g

[Steuern > Umsatzsteuer](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	17
<i>Markus Achatz</i> Die Umsatzsteuer im Steuersystem – Rechtfertigung des Themas	23
<i>Daniela Hohenwarter-Mayr</i> Ertragsteuerliche Vorfragen der Umsatzsteuer	33
<i>Hannes Gurtner</i> Verdeckte Ausschüttung in der Umsatzsteuer	109
<i>Karl-Werner Fellner</i> Umsatzsteuer und Rechtsverkehrsteuern	129
<i>Dietmar Aigner</i> Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer	155
<i>Thomas Bieber</i> Umsatzsteuer und spezielle Verbrauchsteuern	173
<i>Christoph Ritz</i> Umsatzsteuer und Verfahrensrecht	193
Autorenverzeichnis	225
Stichwortverzeichnis	227

Inhaltsverzeichnis

Umsatzsteuer im Steuersystem – Rechtfertigung des Themas

Markus Achatz

I.	Einleitung	23
II.	Wirtschaftlich steuersystematische Bezüge	24
III.	Steuerjuristische Bezüge und Anknüpfungen	26
1.	Die Exklusivität der Mehrwertsteuer (Art 401 MWSt-RL).....	26
2.	Abgaben als Teil der Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer ...	26
3.	Interpretationsfragen an den Schnittstellen zwischen Umsatz- steuer und anderen Abgaben	29
IV.	Verfassungsrechtliche Aspekte zur Doppelbesteuerung im Bereich der speziellen Verbrauchsteuern und Verkehrsteuern.....	31
V.	Schlussbemerkung	32

Ertragsteuerliche Vorfragen der Umsatzsteuer

Daniela Hohenwarter-Mayr

I.	Umsatzsteuer vs Ertragsteuern: Systematische Einordnung und Standortbestimmung	33
1.	Ausgangspunkt der Untersuchung	33
2.	Prinzipien der Umsatzsteuer	33
3.	Prinzipien der Ertragsteuern	35
4.	Unterschiede und Gemeinsamkeiten	36
II.	Ausgewählte rechtliche Berührungspunkte zwischen dem UStG und EStG	37
1.	Aufwandseigenverbrauch und Vorsteuerabzug bei ertragsteuer- lich nicht abzugsfähigen Ausgaben (Aufwendungen)	37
1.1.	Tatbestand des § 1 Abs 1 Z 2 lit a UStG.....	37
1.2.	Systematisches Zusammenspiel mit § 12 Abs 2 Z 2 lit a UStG.....	38
1.3.	Sinn und Zweck der Abzugsverbote im EStG und UStG ...	42
1.4.	Die einzelnen Abzugsverbote und ihre umsatzsteuerlichen Implikationen	44
1.4.1.	Aufwendungen für den Haushalt und den Unter- halt – Aufwendungen der Lebensführung im engeren Sinn.....	44
1.4.2.	Beruflich mitveranlasste Aufwendungen der Lebensführung.....	45
1.4.2.1.	Allgemeine Grundsätze.....	45
1.4.2.2.	Gemischt genutzte Gebäude	49

1.4.2.3. Gemischt genutzte sonstige Wirtschaftsgüter	54
1.4.3. Wirtschaftsgüter, die der Angemessenheitsprüfung unterliegen.....	55
1.4.4. Repräsentationsaufwendungen.....	57
1.4.5. Reisekosten	60
1.4.6. Aufwendungen für das häusliche Arbeitszimmer ..	60
1.4.7. Aufwendungen für Familienheimfahrten.....	61
1.4.8. Freiwillige Zuwendungen und Zuwendungen an gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen.....	62
1.4.9. Strafbare Geld- und Sachzuwendungen	62
1.4.10. Aufwendungen iSd § 12 Abs 1 Z 1 KStG.....	63
1.4.11. Nicht abzugsfähige Spenden iSd § 12 Abs 1 Z 5 KStG	63
2. Vorsteuerabzug bei Reisekosten	64
2.1. Anwendungsbereich von § 13 UStG.....	64
2.2. Reisekosten bei betrieblich veranlassten Reisen des „inländischen“ Unternehmers	65
2.2.1. „Inlandseigenschaft“ des Unternehmers	65
2.2.2. Ausschließlich durch den Betrieb veranlasste Reise..	65
2.2.3. Verpflegungsmehraufwand	68
2.2.4. Nächtigungsgelder.....	70
2.3. Reisekosten bei Dienstreisen von „inländischen“ Arbeitnehmern.....	71
2.3.1. „Inländische“ Arbeitnehmer	71
2.3.2. Dienstreise des Arbeitnehmers.....	71
2.3.3. Reisekosten und Nächtigungsgelder	72
2.3.4. Unionsrechtliche Bedenken	73
2.4. Reisekosten von „ausländischen“ Unternehmern und Arbeitnehmern, die nicht der inländischen Lohnsteuer unterliegen.....	74
3. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	75
3.1. Ausgangslage	75
3.2. Vorsteuerberichtigung nach § 12 Abs 10, 10a und 12 UStG ..	76
3.2.1. Tatbestand	76
3.2.2. Anknüpfung an das Gewinnermittlungsrecht des EStG	77
3.2.3. Anlagevermögen	78
3.2.4. Berichtigungszeitraum	79
3.2.5. Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	80
3.2.6. Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungs-kosten	84

3.2.7. Aktivierungspflichtige Aufwendungen	86
3.2.8. Kosten für Großreparaturen	86
3.2.8.1. Begriff der Großreparatur	86
3.2.8.2. Unionsrechtliche Implikationen.....	87
3.3. Vorsteuerberichtigung nach § 12 Abs 11 UStG.....	89
III. Ausgewählte rechtliche Berührungspunkte zwischen UStG und UmgrStG sowie KStG	90
1. Umgründungen iSd UmgrStG als nicht steuerbare Umsätze.....	90
2. Einordnung von Unternehmensumgründungen im System der Umsatzsteuer.....	92
2.1. Traditionelle Auffassung.....	92
2.2. Kritik an der traditionellen Auffassung im Lichte der EuGH-Rechtsprechung	95
2.2.1. Rechtsprechung des EuGH	95
2.2.2. Kritik	98
2.2.3. Umgründungen.....	102
2.2.4. Fazit.....	105
2.3. Art 19 MwStSyst-RL	105
3. Teleologische Interpretation der umsatzsteuerrelevanten Tatbestände des UmgrStG	106
IV. Schlussbetrachtung	108

Verdeckte Ausschüttung in der Umsatzsteuer

Hannes Gurtner

1. Einleitung	109
2. Begriff und Zweck der verdeckten Ausschüttung.....	109
3. Einordnung der verdeckten Ausschüttung im System der Umsatzsteuer.....	110
4. Umsatzsteuerliche Konsequenzen der verdeckten Ausschüttung..	111
5. Fallgruppen von verdeckten Ausschüttungen und deren umsatzsteuerliche Konsequenzen.....	112
5.1. Kein Leistungsaustausch.....	112
5.2. Leistungen der Gesellschaft (an den Gesellschafter).....	113
5.2.1. Bezug von Leistungen zur unmittelbaren Weiterleitung...	113
5.2.1.1. Ausschließlich für Zwecke des Gesellschafters ..	113
5.2.1.2. Überwiegend für Zwecke des Gesellschafters....	115
5.2.1.3. Überwiegend für Zwecke der Gesellschaft.....	116
5.2.2. Zuwendung von bestehendem Unternehmensvermögen bzw Erbringung von sonstigen Leistungen.....	117
5.2.2.1. Überlassung von Unternehmensvermögen bzw Dienstleistungserbringung ohne Entgelt	117

5.2.2.2. Überlassung von Unternehmensvermögen bzw Dienstleistungserbringung gegen unangemessen niedriges Entgelt	119
5.3. Leistungen des Gesellschafters (an die Gesellschaft).....	125
5.3.1. Scheinleistungen	125
5.3.2. Leistungen gegen unangemessen hohes Entgelt	126
6. Resümee.....	127

Umsatzsteuer und Rechtsverkehrsteuern

Karl-Werner Fellner

I. Allgemeines	129
II. Rechtsgebühren	130
1. Rechtsgeschäfte	130
2. Bestandverträge	131
2.1. Besteuerung der Vermietung und Verpachtung	131
2.2. Franchise-Vertrag.....	132
2.3. Leasing-Vertrag.....	133
2.4. Abgrenzung zwischen Bestandvertrag und Kaufvertrag....	134
2.5. Verwahrungsvertrag	135
2.6. Überlassung von Know-how.....	135
2.7. Bemessungsgrundlage beim Bestandvertrag.....	136
3. Bürgschaft.....	136
4. Darlehensvertrag.....	137
5. Dienstbarkeiten	138
6. Glücksverträge	139
6.1. Wetten	140
6.2. Ausspielungen.....	141
6.3. Hoffnungskauf.....	142
6.4. Leibrentenvertrag	143
6.5. Differenzgeschäfte	144
7. Kreditvertrag	144
8. Vergleich.....	145
9. Abtretung	146
9.1. Zession	146
9.2. Factoring	148
9.3. Vertragsübernahme	149
9.4. Zessionen an Verbriefungsspezialgesellschaften	150
10. Bewertung	150
III. Kapitalverkehrsteuern	152
IV. Versicherungssteuern	153
V. Stiftungseingangssteuer	154

Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer

Dietmar Aigner

1. Ausgangspunkt und Wechselwirkungen	155
1.1. Doppelerfassung von Grundstücksumsätze	155
1.2. Zulässigkeit der Doppelerfassung im nationalen Recht und im Unionsrecht.....	155
1.3. Wechselwirkungen zwischen Umsatzsteuer und Grund- erwerbsteuer	157
1.3.1. Wirkungen der Grunderwerbsteuer auf die Umsatz- steuer	157
1.3.2. Wirkungen der USt auf die GrESt	158
2. Grundstücke im UStG und im GrEStG.....	158
2.1. Der Grundstücksbegriff des § 6 Abs 1 Z 9 lit a UStG und des § 2 GrEStG.....	158
2.2. Verhältnis zum Grundstücksbegriff der MwSt-SystRL	163
3. Bauherrenbegriff im UStG und im GrEStG	164
4. Anteilsvereinigung und umsatzsteuerliche Organschaft	166
5. Bemessungsgrundlagenwirkungen durch Option zur Steuer- pflicht gem § 6 Abs 2 UStG.....	167
5.1. Bemessungsgrundlagenwirkungen der Umsatzsteuer auf die Grunderwerbsteuer	168
5.2. Bemessungsgrundlagenwirkungen der Grunderwerbsteuer auf die Umsatzsteuer?	169
6. Ergebnisse	171

Umsatzsteuer und spezielle Verbrauchsteuern

Thomas Bieber

1. Einleitung	173
2. Gesetzliche Berührungspunkte zwischen der Umsatzsteuer und den speziellen Verbrauchsteuern	174
2.1. Steuergegenstand	174
2.2. Bemessungsgrundlage	175
2.3. Steuerbefreiungen im privaten Reiseverkehr.....	176
2.4. Innengemeinschaftliche Lieferung und innengemeinschaft- licher Erwerb.....	179
2.5. Umsatzsteuerliches Erhebungsverbot für spezielle Verbrauchsteuern?	180
3. Die verbrauchsteuerrechtliche Auslegung der Versandhandels- regelung des Art 3 Abs 3 UStG	182
3.1. Das Problem.....	182

3.2. Verbrauchsteuerrechtliche Kriterien für die Zurechnung einer Lieferung an den Lieferer	183
3.3. Die Anknüpfung des VwGH an die Urteile <i>EMU</i> und <i>Joustra</i>	185
4. Rückgriff auf das Umsatzsteuerrecht für die Auslegung verbrauchsteuerrechtlicher Tatbestände	186
4.1. Keine analoge Anwendung der umsatzsteuerlichen Gutglaubensschutzgrundsätze im verbrauchsteuerrechtlichen Steueraussetzungsverfahren nach der Rspr des UFS und BFH	186
4.1.1. Das Steueraussetzungsverfahren	186
4.1.2. Das Problem	186
4.1.3. UFS 8.1.2010, ZRV/0207-Z3K/08	186
4.1.4. BFH 10.11.2009, VII R 39/08	188
4.2. Umsatzsteuerliches Liebhabereiverständnis im Energieabgabevergütungsrecht	189
4.2.1. Das Problem	189
4.2.2. VwGH 11.12.2009, 2006/17/0118	189
4.2.3. UFS 26.4.2010, RV/0109-L/19; RV/0110-L/10	191

Umsatzsteuer und Verfahrensrecht

Christoph Ritz

1. Allgemeine Bestimmungen	193
1.1. Anwendungsbereich der BAO (§§ 1 bis 3 BAO)	193
1.2. Abgabenanspruch (§ 4 BAO)	193
1.3. Gesamtschuld (§ 6 BAO)	195
1.4. Persönliche Haftungen (§ 7 BAO)	196
1.4.1. Haftungsbestimmungen der BAO	196
1.4.2. Haftung nach § 27 Abs 4 UStG 1994	198
1.5. Sachhaftungen (§ 8 BAO)	198
1.6. Betriebsstätte (§ 29 BAO)	199
1.7. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 45 BAO)	200
2. Abgabenbehörden und Parteien	200
2.1. Zuständigkeit (§ 52 BAO, AVOG 2010)	200
2.2. (Gewillkürter) Vertreter (§ 83 BAO)	201
2.3. Befugnis zur Vertretung (§ 84 BAO)	201
3. Verkehr zwischen Abgabenbehörden, Parteien und sonstigen Personen	203
3.1. Anbringen (§ 85 BAO)	203
3.2. Elektronische Übermittlung von Abgabenerklärungen	203
3.3. Elektronische Zustellung (§ 97 Abs 3 BAO)	203

4. Allgemeine Bestimmungen über die Erhebung der Abgaben	204
4.1. Anzeigepflichten	204
4.1.1. Anzeigepflichten nach § 120 BAO	204
4.1.2. Anzeigepflichten im UStG 1994	204
4.2. Aufzeichnungen (§ 131 BAO)	205
4.3. Aufbewahrungsfristen (§ 132 BAO)	206
4.4. Verspätungszuschlag (§ 135 BAO)	206
4.5. Wiederholungsprüfung (§ 148 Abs 3 BAO)	209
5. Ermittlung der Grundlagen für die Abgabenerhebung und Festsetzung der Abgaben	209
5.1. Schätzung (§ 184 BAO)	209
5.2. Abgabenbescheid (§ 198 BAO)	210
5.3. Festsetzung von Selbstberechnungsabgaben (§ 201 BAO)	212
5.4. Bemessungsverjährung	213
5.4.1. Verjährungsfrist (§ 207 BAO)	213
5.4.2. Verjährung bei Vorsteuerberichtigung	214
5.4.3. Verlängerung der Verjährungsfrist (§ 209 Abs 1 BAO)	214
5.4.4. Absolute Verjährung (§ 209 Abs 3 und 4 BAO)	215
5.5. Berufungszinsen (§ 205a BAO)	215
6. Einhebung der Abgaben	216
6.1. Fälligkeit (§ 210 Abs 1 BAO)	216
6.2. Säumniszuschläge (§ 217 BAO)	216
6.3. Sicherstellungsauftrag (§ 232 BAO)	218
6.4. Nachsicht (§ 236 BAO)	218
6.5. Rückzahlungssperre nach § 239a BAO	219
7. Rechtsschutz	220
7.1. Weitergeltung von Berufungen gemäß § 274 BAO	220
7.2. Bindungswirkung nach § 289 Abs 3 BAO	221
7.3. Änderung und Zurücknahme von Bescheiden	222
7.4. Berichtigung nach § 293c BAO	223
7.5. Rückwirkende Ereignisse iSd § 295a BAO	223
7.6. Wiedereinsetzbare Fristen (§ 308 BAO)	223
7.7. Entscheidungspflicht (§ 311 BAO)	224