

# STEUERRECHT 2

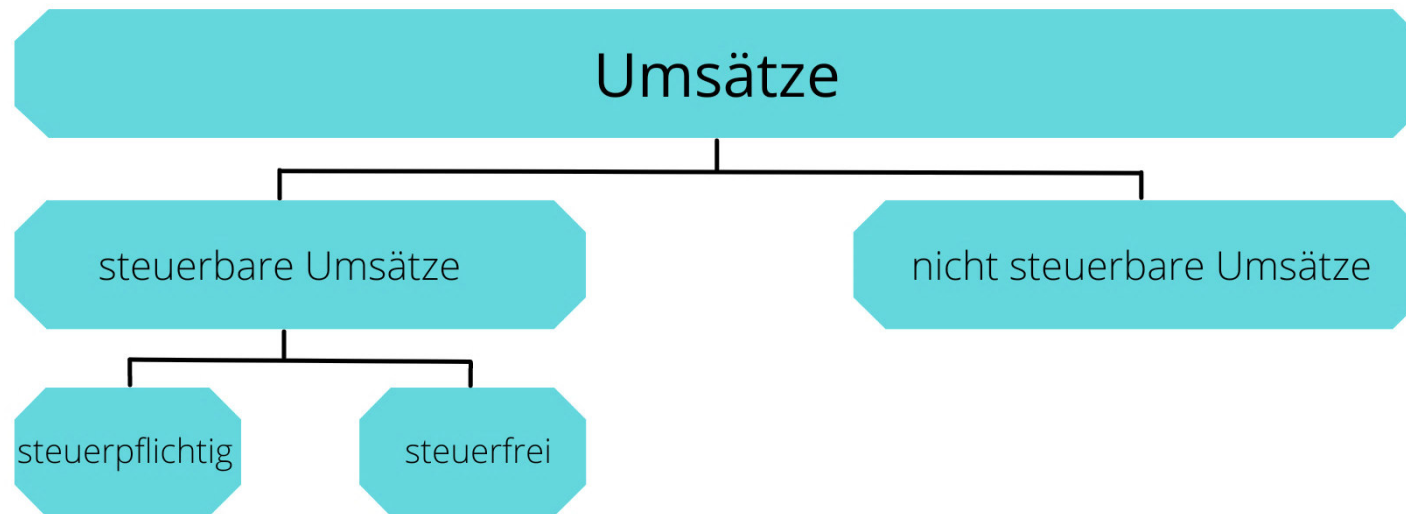


# UMSATZSTEUER



# ARTEN VON UMSÄTZEN

Das Umsatzsteuergesetz (UStG) unterscheidet verschiedene Arten von Umsätzen



# STEUERBARE UMSÄTZE

Einen Tatbestand des UStG erfüllen folgende Umsätze:

- Umsätze aus Lieferungen und Leistungen
- Umsätze aus Import
- Umsätze aus innergemeinschaftlichem Erwerb
- die Entnahme von Leistungen oder Gegenständen



# STEUERFREIE UMSÄTZE

Umsätze, die der Steuerpflicht unterliegen, können dennoch steuerfrei bleiben. Die Befreiungen sind im UStG nachzulesen.

Beispiele:

- Umsätze von Kleinunternehmen <35.000 € Jahresumsatz
- Umsätze von Ärzt\*innen, Therapeut\*innen, etc.
- Umsätze aus Versicherungsgeschäften
- ...



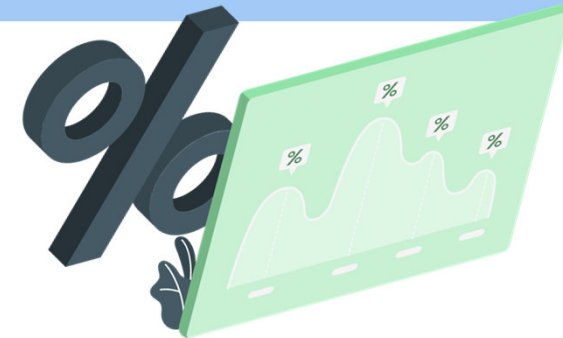
# UMSATZSTEUER - MEHRWERTSTEUER



|                                |          |          |          |          |           |
|--------------------------------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| Nettopreis                     | 1,50 €   | 3,50 €   | 11,00 €  | 34,00 €  | 54,17 €   |
| + Umsatzsteuer                 | + 0,30 € | + 0,70 € | + 2,20 € | + 6,80 € | + 10,83 € |
| - Vorsteuer                    |          | - 0,30 € | - 0,70 € | - 2,20 € | - 6,80 €  |
| Steuerlast für Verkaufsvorgang | 0,30 €   | 0,40 €   | 1,50 €   | 4,60 €   | 4,03 €    |

# STEUERSÄTZE AUF UMSATZ

- Normalsteuersatz: **20%**
- Begünstigte Steuersätze: 13% bzw. 10%



Für welche Umsätze ein begünstigter Steuersatz herangezogen darf, ist ebenfalls im UStG geregelt.

Bsp.      13%: Eintrittskarten, Tätigkeiten von Künstler\*innen  
            10%: Bücher, Lebensmittel, Personenbeförderung, Vermietung

# VORSTEUERABZUG

## **Voraussetzungen für die Vorsteuererstattung:**

Umsatzsteuerbeträge, die

1. von anderen Unternehmen
2. an das eigene Unternehmen
3. in einer gesonderten Rechnung (Formvorschriften!)
4. gesondert ausgewiesen

wurde, können als Vorsteuer geltend gemacht werden.



# UMSATZSTEUERKONFORME RECHNUNGEN

|                              |                              |                     |                            |                        |
|------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------|------------------------|
| 01                           | 02                           | 03                  | 04                         | 05                     |
| Name+Adresse<br>Lieferant*in | Name+Adresse<br>Empfänger*in | Leistungs-<br>menge | Datum oder<br>Zeitraum L+L | Betrag<br>netto/brutto |
| 06                           | 07                           | 08                  | 09                         | 10                     |
| Steuerbetrag                 | Steuersatz                   | Rechnungs-<br>datum | Rechnungs-<br>nummer       | UID-<br>Nummer         |

→ für Kleinbeträge andere Spezifika (nur orange)  
ab 10.000 € zusätzlich Empfänger\*in-UID

# USt-BEFREIUNG

## echt

Für den Umsatz wird keine USt. verrechnet. Vorsteuer darf dennoch abgezogen werden.

(z.B. bei grenzüberschreitenden Umsätzen)



Die Schule der Technik

## unecht

Für den Umsatz wird keine USt. verrechnet.  
Die Vorsteuer darf NICHT abgezogen werden.

(z.B. Kleinunternehmen, Ärzt\*innen oder Versicherungen)

WIRE 2021/22

Mag.<sup>a</sup> Eva-Maria Kriechbaum

# UMSATZSTEUERVORANMELDUNG (UVA)

- **USt** ist von Unternehmer\*innen **selbst zu berechnen**.
- Bis zur **Mitte des übernächsten Monats** muss die Umsatzsteuerschuld dem Finanzamt gemeldet und bezahlt werden.



# GRENZÜBERSCHREITENDE UMSÄTZE



|                        | Umsatzsteuer                         |   |  |
|------------------------|--------------------------------------|---|--|
| Sitz des Partners      | Inland                               | übriges Gemeinschaftsgebiet                           | Drittland  |
| Bezeichnung der Steuer | Umsatzsteuer (USt)                   | Erwerbsteuer (ErwSt)                                  | Einfuhrumsatzsteuer (EUST)                           |
| Erhebung               | Verkäufer führt USt ans Finanzamt ab | Käufer berechnet ErwSt und führt sie ans Finanzamt ab | wird anlässlich des Grenzübertritts vom Zoll erhoben |

innergemeinschaftliche Lieferung

innergemeinschaftlicher Erwerb

steuerbefreit durch UID-Kund\*in

# UMSÄTZE im GEMEINSCHAFTSGEBIET



## B2C-Käufer\*in

### Ursprungslandprinzip

- Steuersatz des Ursprungslands
- von Verkäufer\*in bezahlt

## B2B-Käufer\*in

### Bestimmungslandprinzip

- Steuersatz des Ziellandes
- von Käufer\*in bezahlt (ErwSt)



# DANKE

für die Aufmerksamkeit

Gibt es noch Fragen?