

# Übungsbeispiele zur Umsatzsteuer

Die Beispiele sind aus didaktischen Gründen bewusst kurz, auflockernd und einprägsam gehalten. Sie sind frei erfunden, aber weitaus praxisbezogener, als sie auf den ersten Blick vielleicht scheinen mögen. Jede Ähnlichkeit mit lebenden Personen wäre rein zufällig. Viel Spaß und Erfolg bei der Lösung!

*Stand: Dezember 2024*

## A) STEUERBAR ODER NICHT STEUERBAR ?

### **Beispiel 1**

Der Wiener Bäcker Max Mehlwurm verkauft den in seinem Haushalt befindlichen gebrauchten Fernsehapparat über ebay an einen Unternehmer aus München (Bestbieter).

### **Beispiel 2**

Der Schweizer Juwelier Kuno Klunker hat einen Messestand auf der „Juwelia“ im Salzburger Ausstellungszentrum und verkauft ein Brillantarmband

um SFr 8.000,- an

a) eine Privatperson

b) einen Schmuckhändler

### **Beispiel 3**

Der Spirituosenhändler Willi Emsbirne stellt auf ein neues EDV-System um und verkauft seine gebrauchte Registrierkasse um € 600,- an seine Schwester für deren Haushalt.

### **Beispiel 4**

Die Fahrschulinhaberin Rosa Schein gibt dem Antiquitätenhändler Rudi Holzworm, einem alten Schulfreund, unentgeltlich Fahrstunden und erhält dafür von diesem für ihr Wohnzimmer ein antikes Kästchen.

### **Beispiel 5**

Ein Dieb verkauft jeden Samstag auf dem Mexikoplatz in Wien die Beute aus seinen Kaufhausdiebstählen der vergangenen Woche.

### **Beispiel 6**

Herr Schaffner, ehemaliger ÖBB-Beamter, geht in Pension und verkauft seinen Privat-PKW an einen Nachbarn um € 4.000,-, da er diesen beruflich nicht mehr benötigt. Die nunmehr leerstehende Garage im Kellergeschoß seines Wohnhauses vermietet er an seinen Sohn um monatlich € 50,-.

### **Beispiel 7**

Die Beamten einer Abteilung des Finanzamtes Salzburg kaufen gemeinsam eine Espressomaschine, die in der Folge rund um die Uhr in Betrieb ist. Ein großer Brauner kostet 1,- (für Kunden 2,-). Mit dem Überschuss wird alljährlich eine kleine Fernostreise veranstaltet.

### **Beispiel 8**

Theo Tüchtig ist seiner Tätigkeit als Bilanzbuchhalter überdrüssig und beschließt stattdessen, in Hinkunft einmal wöchentlich eine Bank auszurauben. Beim ersten Mal erbeutet er € 1 Mio., die er innerhalb von 3 Tagen im Spielcasino verjubelt. Da er beim Überfall seine Kreditkarte verloren hat, wird er von der Polizei ausgeforscht, bevor es noch zum zweiten, bereits in allen Details genau ausgetüftelten Bankraub kommt. Der Erhebungsdienst des Finanzamtes erfährt durch die Zeitung alles und veranlasst eine Umsatzsteuervorschreibung in Höhe von € 200.000,- (20% von € 1 Mio.).

**Beispiel 9**

Ein Kassier im Supermarkt stellt bei der Kassenabrechnung am Abend fest, dass er um 500,- Euro zu viel in der Kasse hat.

**Beispiel 10**

Horsti Hobler betreibt eine Tischlerei. Durch die Explosion einer schadhaften Kaffeemaschine brennt die Lagerhalle ab, alle Maschinen und Holzvorräte werden vernichtet. Der Schaden beträgt € 1,200.000,- (Wiederbeschaffungspreis inkl. 20% USt), die Versicherung ersetzt nur € 1,000.000,- (Nettobetrag).

**Beispiel 11**

Der Salzburger Armin Gips bucht einen Urlaubsaufenthalt mit Kneipp-Kur beim burgenländischen Hotelier Reinhard Beinhart. Aus familiären Gründen kann er jedoch die Reise nicht antreten und muss eine Stornogebühr in Höhe von 80% des vereinbarten Entgelts zahlen.

**Beispiel 12**

Der steirische Geheimagent Arnold Blackcorner bucht ein Hotelzimmer in der Wiener Kärntnerstraße, da er dieses für eine nächtliche Observierung eines gegenüberliegenden Gebäudes benötigt. Er erscheint allerdings im Hotel nicht, da er in eine Verfolgungsjagd verwickelt wurde.

**Beispiel 13**

Das Betriebsgrundstück eines Tiroler Unternehmers wird gegen seinen Willen für den Bau des Brennerbasistunnels enteignet. Er erhält dafür eine Entschädigung in Höhe von € 500.000,-.

**Beispiel 14**

Ein Dienstnehmer darf seinen Dienstwagen (Kleinbus) auch für private Zwecke verwenden.

**Beispiel 15**

Die Fa. FF-Computerwerke GesmbH ist zu 80% an der FF-Computer-Vertriebs-KG beteiligt. Geschäftsführer bei beiden Firmen ist Hr. Ing. Eddi Tierer. Die GesmbH liefert an die KG Netzteile um 1 Mio. zuzügl. 20% USt, da sich der Buchhalter (der noch keinen USt-Kurs besucht hat) nicht sicher ist, ob ein Organverhältnis vorliegt.

**Beispiel 16**

Eine Privatperson kaufte 2018 eine Luxus-Tiefkühltruhe um € 3.000,- (kein Vorsteuerabzug). 2021 entschließt sie sich, ein kleines Delikatessengeschäft zu eröffnen und nimmt das Gerät ins Betriebsvermögen auf (Einlage). 2023 verkauft sie das Gerät wieder um € 2.000,-.  
Variante: Das Gerät wird 2023 wieder ins Privatvermögen entnommen.

**Beispiel 17**

Eine Organgesellschaft in einem Bankkonzern hat als Aufgabe den zentralen Einkauf der Betriebs- und Geschäftsausstattung für die Muttergesellschaft (Bank). Sie kauft eine EDV-Anlage von einem (konzernfremden) EDV-Großhandel um 100.000,- + 20% USt und verkauft sie an die Mutter weiter um 110.000,- + 20% USt.

**Beispiel 18**

An einer - als solche nach außen hin auftretenden - Rechtsanwaltsgemeinschaft (GesnbR) sind 3 Anwälte beteiligt. Einer von ihnen erzielt daneben noch Einnahmen aus der Dauervermietung einer Eigentumswohnung (mtl. 300,- netto zuzügl. 10% USt). Neben den in der gemeinsamen Gewinnermittlung aufscheinenden Betriebsausgaben besitzen alle 3 noch je einen individuellen Edelschreibtisch im Sonderbetriebsvermögen. Die Afa hierfür wird - richtigerweise - in der einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung bei jedem einzelnen als Sonderbetriebsausgabe abgesetzt. Bei der Anschaffung 2014 wurde über die USt-Erklärung der GesnbR Vorsteuer in Höhe von jeweils € 4.000,- geltend gemacht, 2023 wurden die Schreibtische um je 10.000,- verkauft.

### **Beispiel 19**

- a) Der bekannte österreichische Fußballstar John Sickl bekommt vom ÖFB als Anerkennung für sein Lebenswerk (insbesondere für ein legendäres Tor bei einer Fußball - WM vor über 40 Jahren) eine Trophäe aus 24-karätigem Gold (Materialwert ca. 5.000,-, Sammlerwert ca. das Zehnfache).
- b) Sein deutscher Kollege Anthony Pillow erhält für eine Autogrammstunde im Rahmen der Präsentation seines neuen Buches mit dem Titel "Ja das stiiiiiiiiiiiiimt" im Wiener Haas-Haus von einem österreichischen Veranstalter ein Honorar von € 2.000,-.

### **Beispiel 20**

Ein österreichischer Rechtsanwalt berät in seiner Salzburger Kanzlei deutsche Unternehmer. Die betreffenden Umsätze erklärt er in der Kennzahl 021 ("Umsätze, für die die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz ...auf den Leistungsempfänger übergegangen ist").

## **B) EIGENVERBRAUCH**

### **Beispiel 21**

Ein Brennstoffhändler nutzt zu jeweils 70% betrieblich und 30% privat

- a) einen PC
- b) ein Gebäude
- c) den betrieblichen Telefonanschluss
- d) seine Heizölvorräte

### **Beispiel 22**

Die „Holzhandels-GesmbH" in Wien verwendet einen Teil ihrer Holzvorräte zum Bau eines Regals für 2 Lagerräume; einer davon wird von der GesmbH für eigene Zwecke benutzt, der andere wird vorläufig nicht benötigt und daher langfristig an einen benachbarten Tischler vermietet (Eigenverbrauch des verwendeten Holzes?)

### **Beispiel 23**

Ein Salzburger Kaufhaus verlost in einem Preisausschreiben

- a) einen PKW im Wert von € 20.000,-
- b) ein Fertighaus im Wert von € 150.000,-
- c) eine Kaffeemaschine im Wert von € 20,-
- d) Variante: Autohändler verlost PKW im Wert von € 20.000,-
- e) Ein Versandhaus schenkt seinen "Altkunden" als Prämie für die Werbung von Neukunden je eine Kaffeemaschine im Wert von 20 Euro.

### **Beispiel 24**

Eine Salzburger Gemeinde betreibt in einem Gebäude eine Volksschule, einen Kindergarten und ein Hallenbad. Eines Tages werden die Tische und Stühle einer (bzw. für eine) Klasse entnommen

- a) vom Kindergarten für die Volksschule
- b) vom Kindergarten für das Hallenbad
- c) von der Volksschule für das Gemeindeamt
- d) von der Volksschule für den Kindergarten

### **Beispiel 25**

Der unter „Geringwertige Wirtschaftsgüter" als Wachhund abgesetzte Rauhaardackel „Goliath" (Anschaffung 2017 um € 400,- netto, + 10% USt?) wird vom Finanzamt nur zu 60% als Betriebsausgabe anerkannt (40% Privatanteil). 4

**Beispiel 26**

Anni Mierdame, Inhaberin eines Nachtclubs im Wiener „Bermuda-Dreieck“, bewirbt Geschäftsfreunde und Politiker (Repräsentationsaufwand)

- a) im eigenen Lokal
- b) im nahe gelegenen „Zirrhose-Stüberl“

**Beispiel 27**

Ein Rechtsanwalt ist auch Inhaber einer (geerbten) Tischlerei. Eines Tages entnimmt er daraus verschiedene Möbelstücke für die Einrichtung seiner Praxis.

**Beispiel 28**

Ein Gewerbetreibender geht in Pension und schenkt den Betrieb seiner Tochter

- a) Betrieb überschuldet
- b) Betrieb nicht überschuldet

**Beispiel 29**

Ein Arzt setzt als Lohnaufwand die Kosten für eine Putzfrau und einen Gärtner ab. Bei einer Betriebsprüfung wird festgestellt, dass die Putzfrau nicht nur täglich die Ordination, sondern auch 1x wöchentlich die Privatvilla des Arztes reinigt. Der Gärtner betreut ausschließlich den Garten des Privathauses.

## C) LIEFERUNG

**Beispiel 30**

Der Möbelhändler Ö in Wien verkauft Möbel an den Unternehmer D in München

- a) Ö befördert die Möbel mit eigenem LKW nach München
- b) Ö versendet die Möbel mit Spedition nach München
- c) D holt die Möbel selbst in Wien ab
- d) D beauftragt einen Spediteur, die Möbel in Wien abzuholen

**Beispiel 31**

Ein deutscher Unternehmer verkauft ein unbebautes Betriebsgrundstück in Österreich an

- a) einen österreichischen Unternehmer
- b) einen anderen deutschen Unternehmer

**Beispiel 32**

Der Unternehmer CH (Schweiz) verkauft Gewürze an den Lebensmittelhändler W (Wien). CH bringt die Gewürze von der Schweiz nach Wien und nimmt die Anmeldung zur Überführung in den freien Verkehr vor (Lieferkondition „verzollt und versteuert“).

**Beispiel 33**

Ein Linzer Spielwarengroßhändler bringt seine gängigsten Artikel zu einem Münchener Spediteur, um sich dort ein Zwischenlager anzulegen. Bestellungen deutscher Einzelhändler werden in weiterer Folge direkt von München aus erledigt.

**Beispiel 34**

Ein Salzburger Heizungsinstallateur installiert eine Heizungsanlage in Bayern

- a) für ein deutsches Hotel
- b) für eine deutsche Privatperson

## D) SONSTIGE LEISTUNG

### Beispiel 35

Ein Salzburger Rechtsanwalt berät in seiner Kanzlei in Salzburg

- a) einen deutschen Unternehmer wegen einer Patentrechtsverletzung
- b) eine deutsche Privatperson

### Beispiel 36

Ein österreichischer Baumeister führt Malerarbeiten am

- a) Prager Dom
- b) Taj Mahal in Agra (Indien) aus.

### Beispiel 37

Ein Münchner Realitätenbüro vermittelt den Verkauf einer Salzburger Villa;

Käufer und Verkäufer sind jeweils deutsche Privatpersonen.

### Beispiel 38

Die russische Sportmedizinerin Anna Bolika hält in Wien einen Vortrag über gesunde Ernährung im Auftrag der Ärztekammer (KÖR)..

### Beispiel 39

Die Bank Oberösterreich vermietet Schließfächer an deutsche

- a) Unternehmer
- b) Privatpersonen

### Beispiel 40

Ein deutsches Leasingunternehmen verleast PKW an

- a) österreichische Unternehmer
  - b) österreichische Privatpersonen
- Variante: Mischnutzung (z.B. 15% unternehmerisch, 85% privat)

### Beispiel 41

Ein Grazer Textilhändler fliegt jährlich zur einwöchigen Hamburger Textilmesse und hat dort folgende Aufwendungen:

- a) Messeeintritt
- b) Mietauto (PKW)
- c) Treibstoff
- d) Parkgebühren
- e) Hotelübernachtung
- f) Verpflegungsaufwand
- g) Taxikosten
- h) Kauf Fachbuch
- i) Reparatur der Windschutzscheibe am Miet-PKW

### Beispiel 42

Ein Salzburger Steuerberater berät einen Schweizer Kunden. Die Besprechungen finden ausschließlich in Salzburg statt.

- a) Schweizer Kunde ist Unternehmer
- b) Schweizer Kunde ist Privatperson

### Beispiel 43

Ein österreichischer Werbetexter erhält von einem Pariser Modehaus € 1 Mio für die Verwertung des Slogans „Blaukraut bleibt Blaukraut und Brautkleid bleibt Brautkleid" in Deutschland.

**Beispiel 44**

Ein Salzburger Messestandbauunternehmen baut im Auftrag eines Salzburger Sportschuhherstellers einen Messestand aus vom Auftraggeber beigestellten Modulen auf einer Sportartikelmesse in München auf .

**Beispiel 45**

Die amerikanische Poplegende Madonna tritt auf im Salzburger Kongresshaus. Der Konzertveranstalter kommt aus Berlin.

**Beispiel 46**

Ein österr. Handelsvertreter vermittelt für einen argentinischen Lebensmittelkonzern den Verkauf von 100 t Rindfleisch von Brasilien nach Österreich.

**Beispiel 47**

Ein Schweizer Pharmakonzern beauftragt ein Innsbrucker Unternehmen mit der Herstellung von Pflanzenschutzmitteln. Die Inhaltsstoffe stammen vom Schweizer Auftraggeber. In Österreich werden Flüssigkeiten und Stärke in einem speziellen Verfahren beigemischt, um eine optimale Sprühwirkung zu erreichen. Das fertige Produkt wird wieder zurück in die Schweiz geschickt

**Beispiel 48**

Der berühmte spanische Gitarrist Zacki Zupf und die nicht minder berühmte Schweizer Akkordeonvirtuosin Ziehhaar Monika treten im Salzburger Kongresshaus auf. Das Honorar wird bezahlt von einem Konzertveranstalter aus Spanien.

**Beispiel 49**

Der Linzer Spediteur Rainer Zufall transportiert im Auftrag eines deutschen Privatkunden Möbel a) von Linz nach München b) von München nach Linz

**Beispiel 50**

Die Salzburger Spediteurin Liza (sprich: „Leisa“) Lauda transportiert Ware von Bozen nach München über die Schweiz im Auftrag des deutschen Unternehmers B. Scheuert.

**Beispiel 51**

Ein österreichischer Handelsvertreter verkauft seinen deutschen Kundenstock an einen deutschen Kollegen.

Variante: er verkauft seinen österreichischen Kundenstock.

**Beispiel 52**

Eine österreichische Agentur vermittelt im Auftrag der deutschen Privatperson P für diese den Schweizer Dolmetscher CH.

**Beispiel 53**

Der deutsche Spediteur Trapper Toni transportiert Waren im Auftrag eines österreichischen Großhändlers von München nach Berlin.

**Beispiel 54**

Ein österreichischer Spediteur Ö besorgt für eine österreichische Privatperson P den Transport eines Gegenstandes von Brüssel nach Linz. Den Transport führt der belgische Frächter B im Auftrag von Ö durch.

**Beispiel 55**

Ein österr. Immobilien-Sachverständiger erstellt für einen deutschen Unternehmer ein Schätzungsgutachten über ein Grundstück in Tschechien.

**Beispiel 56**

Der Unternehmer W in Wien beauftragt den Unternehmer CH in der Schweiz mit Werbemaßnahmen in Österreich. CH beauftragt seinerseits den österreichischen Unternehmer L in Linz mit der Durchführung.

**Beispiel 57**

Die selbständige ungarische Notärztin Emma Genzy-Ruhm ist auf Urlaub in Salzburg und wird zufällig Zeugin eines Unfalls. Für ihre Erste-Hilfe-Leistung an einem österreichischen Unfallopfer erhält sie von der österreichischen Kranken-/Unfallversicherung ein Honorar.

**Beispiel 58**

Der Handelsvertreter S (Salzburg) vermittelt für den österreichischen Großhändler W (Wien) den Verkauf (Export) von DVD-Playern an div. Einzelhändler in Norwegen.

- a) Ist die Provision in Österreich steuerbar ?
- b) steuerpflichtig ?
- c) Variante: Verkaufsvermittlung an Einzelhändler in Deutschland

**Beispiel 60**

Die Gemeinde Niedergurgl engagiert den berühmten amerikanischen Countrysänger "Hansi Bargeld" für eine Weihnachtsfeier ihrer Beamten; die Feier findet in den Räumlichkeiten des Kindergartens statt.

- a) Gage in Ö steuerbar ?
- b) steuerpflichtig ?
- c) was ist seitens der Gemeinde sonst noch zu beachten?

**Beispiel 61**

Die Gemeinde Hallein erhält für eine allgemeine EDV-Beratung eine Eingangsrechnung von einer deutschen EDV-Firma über 10.000,- Euro + 19% deutsche USt. Die EDV-Anlage wird zu 70% für hoheitliche und zu 30% für gewerbliche Zwecke genutzt.

**Beispiel 62**

Eine österr. Heilpraktikerin berät telefonisch gegen Entgelt von ihrem Salzburger Büro aus eine Schweizer Privatperson über Ernährungsfragen.

**Beispiel 63**

Ein deutsches Unternehmen vermietet ein Messgerät an eine österreichische Firma. Das Messgerät wird ausschließlich für Grundstücksvermessungen in Italien verwendet.

**Beispiel 64**

Eine deutsche Firma führt Messungen für den Bau eines Tunnels in Österreich im Auftrag eines österreichischen Unternehmens durch.

**Beispiel 65**

Ein Wiener Bauunternehmen Ö beauftragt ein deutsches Unternehmen D2 mit der Untersuchung von Bohrkernen für den Koralmtunnel. Zu diesem Zweck führt ein anderes deutsches Unternehmen D1 (im Auftrag von Ö) Bohrungen durch, welches die Bohrkern direkt zu D2 bringt. D2 untersucht die Bohrkern in seinem Labor in Deutschland.

**Beispiel 66**

Ein österreichischer Webdesigner erstellt eine Homepage für

- a) ein deutsches Unternehmen
- b) eine deutsche Privatperson
- c) eine Schweizer Privatperson

**Beispiel 67**

Ein österreichischer Webdesigner (Kleinunternehmer) erstellt eine Homepage für

- a) eine deutsche Versicherungsgesellschaft
- b) eine deutsche Privatperson

**Beispiel 68**

Ein österreichischer Großhändler Ö liefert Waren an einen Einzelhändler P nach Portugal (steuerfreie innerg. Lieferung). Die erst später einlangende Eingangsrechnung des von Ö beauftragten Spediteurs wird einen Monat später nach genauer Kenntnis der Summe vereinbarungsgemäß von Ö an P weiterverrechnet.

**Beispiel 69**

Die österreichische Architektin Hella Wahnsinn zeichnet als Subunternehmerin der deutschen Architektin Hella Dunkler einen Plan für ein Bürogebäude in Deutschland. Die deutsche Architektin verrechnet dieselbe Leistung weiter an ihren deutschen Auftraggeber (Bauunternehmer).

**Beispiel 70**

Ein österreichischer Architekt zeichnet im Auftrag eines anderen österreichischen Architekten einen Plan für ein Bürogebäude in Deutschland.

**Beispiel 71**

Ein österreichischer Unternehmer erbringt eine Reparaturleistung an einem beweglichen Gegenstand für einen deutschen Unternehmer.

- a) der Gegenstand wird zu diesem Reparaturzweck nach Österreich gesandt
- b) die Reparatur wird vor Ort in Deutschland ausgeführt

**Beispiel 72**

Der Linzer Transportunternehmer Spedi Tör transportiert Waren im Auftrag eines österreichischen Unternehmens

- a) von Salzburg nach Wien
- b) von Salzburg nach Zürich
- c) von Salzburg nach München
- d) von Bern nach Zürich
- e) von Bern nach Paris
- f) von Paris nach Brüssel
- g) von Bern nach Belgrad

**Beispiel 72a**

Der Linzer Spedi Tör transportiert Waren im Auftrag einer österreichischen Privatperson

- a) von Salzburg nach Wien
- b) von Salzburg nach Zürich
- c) von Salzburg nach München
- d) von Bern nach Zürich
- e) von Bern nach Paris
- f) von Paris nach Brüssel
- g) von Bern nach Belgrad

**Beispiel 73**

Der Linzer Transportunternehmer Spedi Tör transportiert Waren im Auftrag eines deutschen Unternehmens

- a) von Salzburg nach Wien.
- b) von Salzburg nach Zürich
- c) von Salzburg nach München

## E) STEUERBEFREIUNG, STEUERSATZ

### Beispiel 74

Der Bauunternehmer Max Mörtel erbringt in Österreich folgende Leistungen:

- a) Bau eines Einfamilienhauses auf dem Grundstück des Kunden
- b) Bau eines Einfamilienhauses auf eigenem Grund („auf Vorrat“) und späterer Verkauf des ganzen Grundstücks an einen Kunden

### Beispiel 75

Der Hotelier H verkauft sein Hotel samt „allem rechtlichen und tatsächlichen Zubehör“, also einschließlich Grund und Boden sowie Inventar um insg. 4,7 Mio. Vom Kaufpreis entfallen auf

Grund und Boden	1,000.000,-
Gebäude	3,000.000,-
Umzäunung, Platzbefestigung	200.000,-
Inventar beweglich	500.000,-

### Beispiel 76

Sebastian Schoitl, Eigentümer eines 2017 (mit Vorsteuerabzug) errichteten Mietshauses in Wien-Kaisermühlen, schenkt das Grundstück im Jahr 2023 seinem Sohn.

- a) steuerbar ?
- b) steuerpflichtig ?

### Beispiel 77

Ein Lebensmittelhändler stellt einen Geschenkkorb aus Delikatessen und Getränken zusammen.

Die Lebensmittel machen zwar mengenmäßig weniger als die Getränke aus, vom Gesamtpreis entfallen jedoch über 80% auf die Lebensmittel. Der Unternehmer stellt (Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung) insg. € 100,- zuzügl. 10% USt in Rechnung.

### Beispiel 78

Ein deutsches Delikatessengeschäft veranstaltet in Salzburg ein Catering

- a) für einen österr. Unternehmer (Firmenfeier)
- b) für eine österr. Privatperson (Hochzeit)

### Beispiel 79

Ein Versicherungsvertreter kauft 2023 einen PC um 3.600,- inkl. 20% USt. Da er gem. § 6 Abs.1 Z. 13 unecht befreit ist, stand ihm ein Vorsteuerabzug nicht zu. 2026 verkauft er den PC an einen Antiquitätenhändler um 2.000,- (0% oder 20%?)

### Beispiel 80

Ein Versicherungsvertreter / Handelsvertreter (Umsatzverhältnis 70%/30%, entspricht in etwa den gefahrenen km) kauft im Jahr 2016 einen Kleinbus um € 50.000,- + 10.000,- Vorsteuer. Im Jahr 2019 wird der Kleinbus wieder um € 20.000,- verkauft.

### Beispiel 81

Ein Wiener (W) bestellt in der SCS Vösendorf einen Gartengriller um € 200,- für sein Wochenendhaus am Genfersee (CH). Der Griller wird vom Händler nach Genf per Bahnexpress versandt.

- a) Ist der Verkauf des Grillers in Ö steuerbar ?
- b) steuerfrei ?
- c) wäre die Lösung anders, wenn W den Griller abholt und selbst in die Schweiz bringt ?

## F) VORSTEUER

### Beispiel 82

Am 28.12.2023 erhält der Unternehmer U (ISt-Versteuerner, Einnahmen-Ausgabenrechner) eine Lieferung von 5.000 Liter Heizöl zur Beheizung seiner Lagerhalle. Die Rechnung ist datiert mit 20.1.2024 und wird ihm zugestellt am 2.2.2024; Bezahlung erfolgt am 15.4.2024 (Zeitpunkt Vorsteuerabzug?)

Variante: U ist Bilanzierer

### Beispiel 83

Eine Firma schenkt ihren Kunden und Angestellten zu Weihnachten Baumarkt-Gutscheine im Wert von € 2.400,- und zieht die in der Rechnung ausgewiesene 20%ige Vorsteuer (400,-) ab.

### Beispiel 84

Ein Schriftsteller kauft einen PC, den er zu 30% betrieblich und zu 70% privat nutzt. Außerdem errichtet er ein Gebäude, welches zu 15% betrieblich (Arbeitszimmer) und zu 85% privat genutzt wird.

Vorsteuerabzug ? Eigenverbrauch ? Verkaufserlös ?

### Beispiel 85

Ein Vortragender an der Akademie der WTH errichtet ein Einfamilienhaus mit 130 m<sup>2</sup> Wohnfläche. Einen abgeschlossenen Raum mit insg. 10 m<sup>2</sup> nutzt er ausschließlich als Arbeitszimmer zur Vorbereitung seiner Vorträge.

### Beispiel 86

Über die Lieferung eines Computers erstellt die „Bürobedarf - GesmbH“ an einen anderen Unternehmer eine Rechnung über 2.000,- netto zuzügl. 200,- USt (statt richtig 400,-). Der Käufer hat die 2.200,- bereits bezahlt.

- a) USt-Schuld bei Verkäufer
- b) Vorsteuerabzug bei Käufer
- c) Berichtigungsmöglichkeiten

### Beispiel 87

Ein Rechtsanwalt ist Mieter eines Geschäftslokals im Ausmaß von 100 m<sup>2</sup>. Da einem benachbarten Arzt die Praxis zu klein wird, tritt ihm der Anwalt 20 m<sup>2</sup> in Untermiete ab.

### Beispiel 88

Ein Vermieter errichtete 2013 ein Gebäude und vermietete es ab 1.1.2014 an einen Arzt. Dieser beendete aus gesundheitlichen Gründen seine Tätigkeit mit 31.10.2015. Der Nachfolgemmieter ist Steuerberater.

### Beispiel 90

Ein Spielzeughändler kauft 2016 einen Computer um € 1.000,- + 20% USt und eine Registrierkasse um € 3.000,- + 20% USt. Er war 2016 zum vollen Vorsteuerabzug berechtigt. Ab 2017 hat er nur mehr unter € 30.000,- Umsatz und ist (unecht befreiter) Kleinunternehmer. Berechnen Sie bitte die Vorsteuerberichtigung für das Jahr 2017!

### Beispiel 91

Ein Bauunternehmer errichtete 2022 bis 2023 auf eigenem Grund ein Reihenhaus mit der Absicht, dieses für Wohnzwecke zu vermieten. Der Vorsteuerabzug für die Gebäudeerrichtung betrug für 2022 insg. € 30.000,-, für 2023 insg. € 20.000,-. Da er trotz aller Bemühungen keinen geeigneten Mieter, wohl aber Kaufinteressenten findet, verkauft er das Reihenhaus im Juni 2025 um € 400.000,- (ohne USt).

### **Beispiel 92**

Ein Salzburger Taxiunternehmer kaufte sich 2016 ein Taxi (Mercedes PKW) um € 50.000,- + 10.000,- USt. Jahresfahrleistung 2016 gesamt 30.000 km. Die Betriebsprüfung weist nach, dass darin eine Privatreise zum Nordkapp (7.500 km) enthalten ist. Im Jahr 2017 beträgt die gewerbliche Nutzung 90%.

### **Beispiel 94**

Ein österreichischer Getränkevertrieb exportiert seine Waren in die gesamte EU. Für Rechtsstreitigkeiten in Deutschland wird ein deutscher Rechtsanwalt beauftragt. Dieser stellt seine Honorarnoten generell mit deutscher USt. Der Getränkevertrieb beantragt fristgerecht bis 30.9. des Folgejahres die Vorsteuererstattung in Deutschland.

### **Beispiel 95**

Ein Salzburger Einzelhändler kauft Waren von deutschen Großhändlern. Da er fallweise seine UID nicht findet, erhält er oftmals Eingangsrechnungen mit deutscher USt. Die Rückerstattung beantragt er jeweils fristgerecht beim deutschen Bundeszentralamt für Steuern.

## **G) SONSTIGES**

### **Beispiel 97**

Ein selbständiger Buchhalter aus Salzburg bestellt sich ein (ausschließlich privat genutztes) Fertighaus aus Schweden um € 300.000,- netto + 60.000,- USt, das vom schwedischen Unternehmen auf dem Grundstück des Buchhalters aufgestellt wird.

### **Beispiel 99**

Ein Steuerberater aus Wien fährt mit seinem PKW beruflich nach Deutschland und präsentiert beim Tanken in München seine österreichische UID.

### **Beispiel 100**

Die Bank Steiermark mietet eine Standfläche auf der Finanzmesse in München.

### **Beispiel 101**

Der Unternehmer U1 (Sollversteuerer) verkauft eine Maschine um € 20.000,- netto an den Unternehmer U2. Der Kaufvertrag wird im Jänner 2019 mündlich abgeschlossen und im Februar schriftlich ausgefertigt. Die körperliche Übergabe der Maschine erfolgt im April 2019. Die Rechnung kann wegen eines Computerabsturzes bei U1 erst im September erstellt werden. Der Kaufpreis wird in 4 gleichen Monatsraten ab Dezember 2019 bezahlt. Das zivilrechtliche Eigentum geht schließlich im März 2020 mit Zahlung der letzten Rate über.

a) Wann entsteht die Steuerschuld bei U1?

b) Wann darf U2 die Vorsteuer abziehen?

### **Beispiel 102**

Über das Vermögen des aus Italien stammenden, aber in Salzburg ansässigen Unternehmers Adriano Insolenzi ist im April 2023 das Konkursverfahren eröffnet worden. Er hatte noch offene Verbindlichkeiten aus dem Einkauf einer Maschine in Höhe von brutto 24.000,- (inkl. 20% USt).

Welche steuerlichen Auswirkungen ergeben sich

a) beim Verkäufer

b) beim Käufer

### **Beispiel 103**

Der Unternehmer Axel Schweiß verkauft im Dezember 2016 einen Saunaofen, der jedoch gleich beim ersten Gebrauch explodiert, sodass er- innerhalb der Gewährleistungsfrist dem Kunden im Jänner 2017 den gesamten Kaufpreis gem. § 932 ABGB wieder rückerstatten muss.

**Beispiel 104**

Resi Gnierer (1,50 groß, 130 Kilo) kauft sich zu Weihnachten ein Abendkleid Größe 38. Beim Anprobieren stellt sie fest, dass ihr die Farbe nicht gefällt. Sie tauscht daher das Kleid im Jänner des darauf folgenden Jahres gegen ein anderes um.

**Beispiel 105**

Der Autohändler Ali Mente verkauft an einen Beamten einen Skoda zum Listenpreis (€ 12.000,- brutto) und erteilt ihm für den eingetauschten Trabbi eine Gutschrift über € 1.000,- zuzügl. € 200,- USt mit gesondertem Steuerausweis.

**Beispiel 106**

Der Salzburger Bauunternehmer BU kauft auf der Welser Messe einen Bagger vom italienischen Landmaschinenhändler IT um € 30.000,-. IT händigt dem Bauunternehmer, der schon mal bei einem Vortrag gehört hat, dass man aufpassen muss, wenn man von einem ausländischen Unternehmer was kauft, das Formular U 70 aus (Nachweis über die steuerliche Erfassung als Unternehmer, ausgestellt vom Finanzamt Graz Stadt). BU war gutgläubig, die Betriebsprüfung stellt aber fest, dass IT die USt nicht ans Finanzamt Graz Stadt abgeführt hat.

- a) Rechnung über 25.000,- + 5.000,- USt
- b) Rechnung über 30.000,-, keine USt ausgewiesen

## H) BINNENMARKT

**Beispiel 108**

Der österreichische Elektrohändler Ö verkauft Stereoanlagen an

- a) Unternehmer aus Österreich
- b) Privatpersonen aus Österreich
- c) Unternehmer aus China
- d) Privatpersonen aus China
- e) Unternehmer aus Deutschland
- f) Privatpersonen aus Deutschland (Abholfall)
- g) Privatpersonen aus Deutschland (Versendungsfall)

**Beispiel 109**

Eine Privatperson aus Österreich kauft bei einem Möbelhaus in Passau eine Sitzgruppe

- a) Er holt sie selbst ab
- b) Er lässt sich die Möbel vom Möbelhaus schicken

**Beispiel 110**

Der Versicherungsvertreter Hugo Hutzel aus Salzburg kauft in Deutschland einen Computer um € 1.500,-.

Variante: 2% der Umsätze Hutzels sind steuerpflichtig (Handelsvertreter).

**Beispiel 111**

Die Gemeinde Kuchl kauft 2023 in Deutschland einen Schreibtisch für das Amtsgebäude. Der Schreibtisch kostet umgerechnet € 10.000,-. Bisher wurde in der EU mit Ausnahme eines Amts-PCs aus Dänemark (ebenfalls im Jahr 2023) zum Preis von € 8.000,- noch nie eingekauft (jeweils netto).

- a) Erwerbsteuerpflicht der Gemeinde ?
- b) Wenn ja, in welcher Höhe ?
- c) Vorsteuerabzug?

**Beispiel 112**

Ein Salzburger Einzelhändler bestellt bei einem Hamburger Großhändler Waren, lässt sich diese aber wegen der wesentlichen niedrigeren Versandkosten immer nur nach Freilassing zu einem der dortigen Paketdienste liefern, von wo er sie einmal wöchentlich abholt. Für jede Sendung bezahlt er eine pauschale Gebühr bis zu 5,- + 19% deutscher USt.

**Beispiel 113**

Ein Salzburger Großhändler verkauft Waren an diverse deutsche Einzelhändler. Wegen der niedrigeren Portokosten verschickt er die Waren vom Postamt Freilassing (Bayern).

**Beispiel 114**

Ein österreichischer Fliesenleger ersteigert bei ebay Deutschland einen Fliesenschneider und bezahlt den Kaufpreis – wie üblich - im Voraus. Der deutsche Werkzeughändler schickt ihm eine Rechnung mit deutscher USt, nach einer UID wurde nie gefragt.

**Beispiel 115**

Ein Salzburger Rechtsanwalt braucht für den Eingang zu seiner Kanzlei zwei Gartenzwerge. Zu diesem Zweck lässt er einen deutschen Hersteller mit 20 verschiedenen Modellen nach Salzburg kommen, um diese nacheinander vor Ort aufzustellen, bevor er sich für das passende Pärchen entscheidet oder bei Nichtgefallen gar keinen nimmt.

**Beispiel 116**

Ein Salzburger Handelsvertreter kauft in Deutschland einen Gebrauchtwagen (PKW) um € 10.000,- + 19% dUSt. Er verwendet keine österr. UID. Ein Jahr später verkauft er den PKW wieder um € 6.000,-. Zuvor verrechnet er einem Branchenkollegen für die Mitbenützung anteilige Kosten.

**Beispiel 117**

Ein Wiener Zahnarzt, der jährlich etwa 85% unechte befreite Umsätze gem. § 6 Abs. 1 Z. 19 UStG und 15% steuerpflichtige Umsätze aus Vortragstätigkeiten gehabt hat, gibt seine Praxis auf und verkauft an einen anderen Zahnarzt u.a.

- a) seinen Kundenstock
- b) seinen Zahnarztstuhl
- c) seinen Beamer