



# **Der Vorsteuerabzug in der Rechtsordnung außerhalb der Umsatzsteuer**

Univ.Prof. Dr. Markus Achatz

Linz, 24. 11. 2004



# Übersicht

- Anspruch auf Rechnung
- Art XII Z 3 EG-UStG
- Insolvenzverfahren



# Anspruch auf Erlangung einer Rechnung

- zivilrechtliche Natur
- § 11 Abs 1 UStG
- Art 11 BMR
- ob und Inhalt der Rechnung
- Vorsteuerabzugsberechtigung → Abgabenbehörde



# Inhalt der Rechnung

- Brutto- oder Nettobetrag
- USt-pflicht der Leistung als gerichtliche Vorfrage
- Preisabrede: brutto oder netto
- im Zweifel: USt im Kaufpreis enthalten
- im Zweifel daher USt aus dem vereinbarten Preis herauszurechnen



# Inhalt der Rechnung

- gegenteiliger Handelsbrauch ?
- kein allgemeiner Handelsbrauch
- auch zwischen vorsteuerabzugsberechtigten Unternehmen → Bruttopreis



# Rechtskraftwirkung des zivilgerichtlichen Urteils

- beschränkt auf das Verhältnis Leistender – Leistungsempfänger
- Vorfragen: Unternehmereigenschaft  
sachliche Steuerpflicht  
Vorsteuerabzug
- Keine Bindungswirkung für das Abgabenverfahren



# Rechnungslegung und Steuerschuld auf Grund der Rechnung

- Gericht bejaht Rechnungslegungspflicht mit USt-Ausweis
- Abgabenbehörde verneint Umsatzsteuerpflicht
- Steuerschuld gem § 11 Abs 14 UStG
- Wiederaufnahmeklage (§ 530 Abs 1 Z 5 ZPO)
- OGH 15.7.1987, 9 Ob A 13/87



# Zulässigkeit eines abgabenbehördlichen Feststellungsbescheides ?

- rechtliches Interesse des Leistungsempfängers ?
- Feststellungsinteresse des Leistungsempfängers iHa  
Verhältnisse des Leistenden ?



# Beispiel: Behördliche Anordnung zur Schadensbeseitigung

- OGH 3.9.1986, 1 Ob 22/86:  
Anspruch des Schädigers auf Ausstellung einer MWSt-gerechten Rechnung
- VwGH 10.7.1996, 95/15/10:  
Leistungsempfänger ist der Auftraggeber (Behörde) →  
kein VSt-Abzug des Schädigers



## Art XII Z 3 EG-UStG

- Umfang der Ersatzberechtigung und VSt-Abzug
- Ersatzprozess soll nicht durch Steuerfragen belastet werden
- USt ist unabhängig von einer VSt-Abzugsberechtigung zuzusprechen
- Rückerstattungsanspruch des Ersatzverpflichteten
- Schadenersatz, Versicherung, Bereicherung, Prozessrecht, Inkasso



# Art XII - Rückerstattungsanspruch

- Entstehungszeitpunkt
- abstrakte Möglichkeit des Vorsteuerabzugs
- Zinsen ab gesetzlicher Fälligkeit
- Ersatz zur Wiederbeschaffung oder Wiederherstellung:  
Zeitpunkt unverzüglicher Geltendmachung



# Art XII - Rückerstattungsanspruch

- Schadensbehebung durch den Geschädigten
- Sachzerstörung ohne Wiederbeschaffung
- Nichtreparatur und fiktive Reparaturkosten
- Kfz-Leasing



# Kfz-Leasing

- Leasinggeber gibt Auftrag zur Reparatur
- VwGH 24.9.1999, 89/14/121
- BGBl I 2000/29 (§ 12 Abs 2 Z 4 UStG)
- UStR 2000 Rz 1982
- VSt-Abzug des Leasinggebers
  - \* Full-Service-Vertrag
  - \* Selbstbehalt
  - \* kurzfristige Vermietung



# Vorsteuerabzug und Insolvenzverfahren

- Abgrenzung Masseforderung / Konkursforderung
- Vorsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit des Entgelts
- Geltendmachung des Eigentumsvorbehalts
- Grundstücksveräußerung im Konkurs
- Halbfertige Bauten im Konkurs des Werkbestellers



# Abgrenzung Masse-/Konkursforderung

- § 46 Abs 1 Z 2 KO (§ 23 Abs 1 Z 2 AO)
- Masse treffende Abgaben
- Abgabepflicht auslösender Sachverhalt nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens
- Zeitpunkt der Steuerschuldentstehung (VwGH)
- Zeitpunkt des steuerauslösenden Tatbestandes (OGH)
- Zeitraumbezogenheit des § 46 KO



# Vorsteuerberichtigung bei Uneinbringlichkeit

- § 16 Abs 3 Z 1 UStG
- Zeitpunkt der Uneinbringlichkeit
- Ermittlung des Berichtigungsbetrages
- insolvenzrechtliche Einordnung der Forderung des Fiskus



# Vorsteuerberichtigung bei Geltendmachung des Eigentumsvorbehalts

- Wahlrecht des Masseverwalters (§ 21 KO)
- Bei Rücktritt Aussonderungsanspruch des Vorbehalts-eigentümers
- Rückgängigmachung des Liefergeschäfts
- insolvenzrechtliche Einordnung der Forderung des Fiskus



# Vorsteuerberichtigung bei Geltendmachung des Eigentumsvorbehalts

- Eigentumsvorbehalt und drittfinanzierter Kauf
- Herausgabe des Gegenstandes an die drittfinanzierende Bank
- Keine Vorsteuerberichtigung, da Herausgabe nicht zur Rückabwicklung sondern zur Verwertung erfolgt
- Doppellieferung bei Verwertung ?
- Vorsteuerberichtigung nur bei nicht ausreichendem Verwertungserlös
- insolvenzrechtliche Einordnung



# Grundstücksveräußerungen im Konkurs

- unechte Steuerbefreiung und VSt-Berichtigung
- insolvenzrechtliche Einordnung
- Option zur Steuerpflicht
- insolvenzrechtliche Einordnung ?



# Halbfertige Bauten im Konkurs des Werkbestellers

- Rücktritt vom Vertrag (§ 21 KO)
- Abrechnung des halbfertigen Werks
- insolvenzrechtliche Einordnung
- Zulässigkeit der Aufrechnung mit Konkursforderungen der Abgabenbehörde ?
- Berichtigung des Vorsteuerabzugs aus Anzahlungen
- insolvenzrechtliche Einordnung



# Halbfertige Bauten im Konkurs des Werkbestellers

- Vertragserfüllung (§ 21 KO)
- Werklohn als Masseforderung
- Vorsteuerabzug nach Eröffnung des Insolvenzverfahrens
- Aufrechnungsverbot gem § 20 Abs 1 KO ?
- Aufrechnung für den vor Konkurseröffnung erbrachten Lieferungsteil