

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Wie prüfen Sie Ihren Umsatzsteuerfall	10
... und lösen ihn rasch und richtig?	10
1. Unternehmer	12
1.1. Unternehmereigenschaft	12
1.2. Unternehmenseinheit	14
1.3. Kleinunternehmer	15
1.4. Sonderfall: Unternehmer im Binnenmarkt	20
1.4.1. Lieferung/Erwerb von Waren aus anderen Mitgliedstaaten durch Schwellenerwerber	20
1.4.1.1. Schwellenerwerber	21
1.4.2. Lieferung neuer Fahrzeuge im Binnenmarkt	23
2. Lieferungen und sonstige Leistungen in Österreich	25
2.1. Einheitlichkeit der Leistung	25
2.2. Lieferungen	27
2.2.1. Werklieferung	29
2.2.1.1. Montagelieferung	30
2.2.2. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung (Grundregel)	31
2.2.2.1. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	35
2.2.2.2. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung/Ausgangs- rechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	44
2.2.2.3. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschafts- gebiet/Drittland	49
2.2.2.4. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	63
2.2.2.5. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	65
2.2.2.6. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	72
2.2.3. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung	78
2.2.3.1. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	86
2.2.3.2. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschafts- gebiet/Drittland	86
2.2.3.3. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Gemeinschaftsgebiet und endet in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland , AT UID wird angegeben	94

2.2.3.4.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Gemeinschaftsgebiet und endet im Gemeinschaftsgebiet – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich	100
2.2.3.5.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Drittland und endet in Österreich (Import von Waren), Kunde ist Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich	105
2.2.3.6.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Drittland und endet in Österreich (Import von Waren), Lieferant ist Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	110
2.2.3.7.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Drittland und endet in einem anderen Mitgliedstaat, Lieferant ist Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer in Österreich – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	124
2.2.3.8.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Österreich – Ausgangsrechnung an den Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	128
2.2.3.9.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an den österreichischen Kunden	135
2.2.3.10.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an den Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	146
2.2.3.11.	Sonderfall: Versandhandelsregelung – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatkunden/Schwellenerwerber aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	157
2.2.3.12.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Drittland – Ausgangsrechnung an den österreichischen Kunden	163
2.2.3.13.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	169
2.2.3.14.	Sonderfälle: Reihengeschäfte, VO 584/2003 und Dreiecksgeschäfte ..	176
2.2.3.14.1.	Importreihengeschäft	177
2.2.3.14.2.	Sonderfall des Importreihengeschäftes VO 584/2003 ...	182
2.2.3.14.3.	Exportreihengeschäfte	185
2.2.3.14.4.	Reihengeschäfte im Binnenmarktimport	189
2.2.3.14.5.	Sonderfall: Dreiecksgeschäfte gem. Art. 25 UStG	193
2.2.3.14.6.	Reihengeschäft im Binnenmarktexport	201
2.2.3.15.	Sonderfälle im Binnenmarkt	205
2.2.3.15.1.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen	205

2.2.3.15.2. Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, die Beförderung beginnt im Gemeinschaftsgebiet und endet in Österreich – (fiktive) Eingangsrechnung	208
2.2.3.15.3. Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, die Beförderung beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – (fiktive) Ausgangsrechnung	211
2.2.3.15.3.1. Vereinfachung beim Kommissionsgeschäft im Binnenmarkt	215
2.2.3.15.3.2. Vereinfachung Konsignationslager in Österreich und im Gemeinschaftsgebiet ..	216
2.2.3.15.3.3. Vereinfachung bei größerer Abnehmerzahl	219
2.2.3.15.4. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	220
2.2.3.15.4.1. Lieferung von neuen Fahrzeugen, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Gemeinschaftsgebiet und endet in Österreich – Eingangsrechnung vom Lieferanten (aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich)	221
2.2.3.15.4.2. Lieferung von neuen Fahrzeugen, Beförderung des Fahrzeugs beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Kunden (aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland)	226
2.2.3.15.5. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren. Beförderung von Österreich ins Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatpersonen/Schwellenerwerber (aus dem Gemeinschaftsgebiet)	239
2.2.4. Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	240
2.2.4.1. Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	242
2.2.4.2. Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	247
2.2.5. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte	253
2.2.5.1. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung	256
2.2.5.2. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	260

2.2.5.3.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte an einen Weiterlieferer im Gemeinschaftsgebiet oder ins Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	265
2.2.5.4.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte an andere Kunden im Gemeinschaftsgebiet oder ins Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	269
2.2.6.	Sonderfall: Kommissionsgeschäft	269
2.3.	Sonstige Leistungen	271
2.3.1.	Sonstige Leistungen an andere Unternehmer	272
2.3.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2B)	276
2.3.1.1.1.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung vom/an österreichischen Leistungserbringer/Leistungsempfänger	279
2.3.1.1.2.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	288
2.3.1.1.3.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	296
2.3.1.2.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ...	302
2.3.1.2.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	306
2.3.1.2.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	314
2.3.1.2.3.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger (aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland)	316
2.3.1.2.4.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	323
2.3.1.3.	Personenbeförderungsleistungen	328
2.3.1.3.1.	Personenbeförderungsleistung – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	330
2.3.1.3.2.	Personenbeförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	338
2.3.1.4.	Sonstige Leistungen betreffend die Eintrittsberechtigung sowie die damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen für kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende Leistungen, Messen und Ausstellungen; Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsort) ...	345

2.3.1.4.1.	Eintrittsberechtigungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	349
2.3.1.4.2.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	355
2.3.1.4.3.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	360
2.3.1.4.4.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	364
2.3.1.4.5.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	367
2.3.1.5.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft	372
2.3.1.5.1.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistung an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich	374
2.3.1.5.2.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistung an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	383
2.3.1.6.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	392
2.3.1.6.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	395
2.3.1.6.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	401
2.3.1.6.3.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	403
2.3.1.6.4.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	408
2.3.1.7.	Sonderfall: Besorgungsleistungen	413

2.3.2.	Sonstige Leistungen an Privatpersonen	415
2.3.2.1.	Sonstige Leistungen – Generalklausel (B2C)	417
2.3.2.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2C), Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	417
2.3.2.2.	Vermittlungsleistungen	422
2.3.2.2.1.	Vermittlungsleistung, Ort des vermittelten Umsatzes: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	423
2.3.2.2.2.	Vermittlungsleistung – Ort des vermittelten Umsatzes: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	428
2.3.2.3.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ...	431
2.3.2.3.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	431
2.3.2.3.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	436
2.3.2.4.	Beförderungsleistungen (Personen- und Güterbeförderungsleistungen, ausgenommen innergemeinschaftliche Güterbeförderungsleistung)	438
2.3.2.4.1.	Beförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	438
2.3.2.5.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	445
2.3.2.5.1.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistung an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	446
2.3.2.6.	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende Leistungen, Messen und Ausstellungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsortsleistungen)	450
2.3.2.6.1.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	452
2.3.2.6.2.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	457
2.3.2.7.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	459
2.3.2.7.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	460

2.3.2.7.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	463
2.3.2.8.	Langfristige Vermietung von Beförderungsmitteln (mehr als 30/90 Tage bei Wasserfahrzeugen), Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich vermietet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Gemeinschaftsgebiet/Drittland	465
2.3.2.9.	Erbringung einer Katalogleistung – Ausgangsrechnung an Privatpersonen im Gemeinschaftsgebiet/Drittland	467
2.3.2.9.1.	Katalogleistung, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet	469
2.3.2.9.2.	Katalogleistung, Empfängerort: Drittlandsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Drittlandsgebiet	470
2.3.2.10.	Besorgung von Reiseleistungen für Privatpersonen (§ 23 UStG)	472
2.3.2.10.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	474
3.	Eigenverbrauch	478
3.1.	Aufwandseigenverbrauch	478
3.2.	Entnahmeeigenverbrauch	479
3.3.	Verwendungseigenverbrauch	482
3.4.	Leistungseigenverbrauch	485
4.	Anhang	488
4.1.	Vorsteuerabzug – Sonderfälle	488
4.1.1.	Aufteilung des Vorsteuerabzugs	488
4.1.2.	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)	489
5.	Soll- und Istversteuerung gem. § 17	490
6.	Umsatzsteuersätze	491
6.1.	Ermäßigter Umsatzsteuersatz in Österreich (10 %)	491
6.2.	MWSt-Sätze in den Mitgliedstaaten	495
	Stichwortverzeichnis	521