

SWK-Spezial: Umsatzsteuer 2026

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Wie prüfen Sie Ihren Umsatzsteuerfall	10
... und lösen ihn rasch und richtig?	10
1. Unternehmer	11
1.1. Unternehmereigenschaft	11
1.2. Unternehmenseinheit	13
1.3. Kleinunternehmer	14
1.4. Sonderfall: Unternehmer im Binnenmarkt	24
1.4.1. Lieferung/Erwerb von Waren aus anderen Mitgliedstaaten durch Schwellenerwerber	24
1.4.1.1. Schwellenerwerber	25
1.4.2. Lieferung neuer Fahrzeuge im Binnenmarkt	27
2. Lieferungen und sonstige Leistungen in Österreich	28
2.1. Einheitlichkeit der Leistung	28
2.2. Lieferungen	29
2.2.1. Werklieferung	31
2.2.1.1. Montagelieferung	32
2.2.2. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung (Grundregel)	32
2.2.2.1. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	36
2.2.2.2. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	45
2.2.2.3. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschafts- gebiet/Drittland	51
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	66
2.2.2.6. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	73
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 Öster- reich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an öster- reichische Lieferanten/Kunden	86
2.2.3.2. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Öster- reich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemein- schaftsgebiet/Drittland	86
2.2.3.3. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Gemeinschafts- gebiet und endet in Österreich – Eingangsrechnung von Liefere-	

Inhaltsverzeichnis

	ranten aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland, AT UID wird angegeben	93
2.2.3.4.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Gemeinschafts- gebiet und endet im Gemeinschaftsgebiet – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Öster- reich	99
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 Einfuhr- umsatzsteuer – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich	106
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	111
2.2.3.7.	Sonderfall Einfuhr-Versandhandel	125
2.2.3.8.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Drittland und endet in einem anderen Mitgliedstaat, Lieferant ist Schuldner der Ein- fuhrumsatzsteuer in Österreich – Eingangsrechnung vom Liefere- ranten aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	131
2.2.3.9.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Öster- reich – Ausgangsrechnung an den Kunden aus dem Gemein- schaftsgebiet/Drittland	136
2.2.3.10.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an den öster- reichischen Kunden	143
2.2.3.11.	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	153
2.2.3.12.	Sonderfall: Innergemeinschaftliche Versandhandelsregelung – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung beginnt in Österreich und endet im Gemeinschafts- gebiet – Ausgangsrechnung an Privatkunden/Schwellenerwer- ber aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	165
2.2.3.13.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Drittland – Ausgangsrechnung an den österreichischen Kunden	171
2.2.3.14.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemein- schaftsgebiet/Drittland	178
2.2.3.15.	Sonderfälle: Reihengeschäfte, VO 584/2003 und Dreiecks- geschäfte	185
2.2.3.15.1.	Importreihengeschäft	186
2.2.3.15.2.	Sonderfall des Importreihengeschäftes VO 584/2003	191

SWK-Spezial: Umsatzsteuer 2026

2.2.3.15.3.	Exportreihengeschäfte	193
2.2.3.15.4.	Reihengeschäft im Binnenmarktimport	197
2.2.3.15.5.	Sonderfall Dreiecksgeschäfte gem. Art. 25 UStG	201
2.2.3.15.6.	Reihengeschäft im Binnenmarktexport	215
2.2.3.16.	Sonderfälle im Binnenmarkt	220
2.2.3.16.1.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen	220
2.2.3.16.2.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, die Beförderung beginnt im Gemein- schaftsgebiet und endet in Österreich – (fiktive) Eingangsrechnung	223
2.2.3.16.3.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, die Beförderung beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – (fiktive) Ausgangsrechnung	226
2.2.3.16.3.1.	Vereinfachung beim Kommissionsgeschäft im Binnenmarkt	231
2.2.3.16.3.2.	Vereinfachung Konsignationslager in Österreich und im Gemeinschaftsgebiet Konsignationslager- regelung (siehe Rz 3691 ff. UStR)	232
2.2.3.16.3.3.	Vereinfachung bei größerer Abnehmerzahl	234
2.2.3.16.4.	Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	235
2.2.3.16.4.1.	Lieferung von neuen Fahrzeugen, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Gemeinschaftsgebiet und endet in Österreich – Eingangsrechnung vom Lieferanten (aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland/Österreich)	236
2.2.3.16.4.2.	Lieferung von neuen Fahrzeugen, Beförderung des Fahrzeugs beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Kunden (aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland)	242
2.2.3.16.5.	Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren. Beförderung von Österreich ins Gemeinschaftsgebiet – Ausgangs- rechnung an Privatpersonen/Schwellenerwerber (aus dem Gemeinschaftsgebiet)	254
2.2.4.	Lieferung von Gegenständen über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	254
2.2.5.	Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	258
2.2.5.1.	Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahr- zeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschafts- gebietes – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	260
2.2.5.2.	Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahr- zeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschafts- gebietes – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemein- schaftsgebiet/Drittland	266

Inhaltsverzeichnis

2.2.6.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte	273
2.2.6.1.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung	275
2.2.6.2.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	280
2.2.6.3.	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	285
2.2.6.4.	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	290
2.2.7.	Sonderfall: Kommissionsgeschäft	291
2.3.	Sonstige Leistungen	292
2.3.1.	Sonstige Leistungen an andere Unternehmer	293
2.3.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2B)	297
2.3.1.1.1.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung vom/an österreichischen Leistungserbringer/Leistungsempfänger	300
2.3.1.1.2.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland ..	309
2.3.1.1.3.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	318
2.3.1.2.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	324
2.3.1.2.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	328
2.3.1.2.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	337
2.3.1.2.3.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger (aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland)	339
2.3.1.2.4.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland ..	346
2.3.1.3.	Personenbeförderungsleistungen	351
2.3.1.3.1.	Personenbeförderungsleistung – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	353

SWK-Spezial: Umsatzsteuer 2026

2.3.1.3.2.	Personenbeförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	361
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) ..	369
2.3.1.4.1.	Eintrittsberechtigungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	374
2.3.1.4.2.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	380
2.3.1.4.3.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	385
2.3.1.4.4.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	388
2.3.1.4.5.	Eintrittsberechtigungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	394
2.3.1.5.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft	398
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	400
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	409
2.3.1.6.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	417
2.3.1.6.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	420
2.3.1.6.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/	

Inhaltsverzeichnis

	Drittland zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	427
2.3.1.6.3.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	429
2.3.1.6.4.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	434
2.3.1.7.	Besorgung von Reiseleistungen für Unternehmer (§ 23 UStG)	439
2.3.1.7.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Unternehmer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	441
2.3.1.8.	Sonderfall: Besorgungsleistungen	446
2.3.2.	Sonstige Leistungen an Privatpersonen	447
2.3.2.1.	Sonstige Leistungen – Generalklausel (B2C)	450
2.3.2.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2C), Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	450
2.3.2.2.	Vermittlungsleistungen	456
2.3.2.2.1.	Vermittlungsleistung, Ort des vermittelten Umsatzes: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	457
2.3.2.2.2.	Vermittlungsleistung – Ort des vermittelten Umsatzes: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	462
2.3.2.3.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	465
2.3.2.3.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	466
2.3.2.3.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	471
2.3.2.4.	Beförderungsleistungen (Personen- und Güterbeförderungsleistungen, ausgenommen innergemeinschaftliche Güterbeförderungsleistung)	474
2.3.2.4.1.	Beförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	474
2.3.2.5.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	481

SWK-Spezial: Umsatzsteuer 2026

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	482
2.3.2.6.	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende Leistungen, Messen und Ausstellungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsortsleistungen)	486
2.3.2.6.1.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	489
2.3.2.6.2.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	494
2.3.2.7.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	497
2.3.2.7.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	498
2.3.2.7.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	502
2.3.2.8.	Langfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (mehr als 30/90 Tage bei Wasserfahrzeugen), Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich vermietet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Gemeinschaftsgebiet/Drittland	504
2.3.2.9.	Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen, Leistungen gemäß § 3a Abs. 11 lit. a per Streaming, Empfängerort – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Gemeinschafts-/Drittlandsgebiet	508
2.3.2.10.	Erbringung einer Katalogleistung – Ausgangsrechnung an Privatpersonen im Drittland	512
2.3.2.10.1.	Katalogleistung, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet	514
2.3.2.10.2.	Katalogleistung, Empfängerort: Drittlandsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Drittlandsgebiet	514
2.3.2.11.	Besorgung von Reiseleistungen für Privatpersonen (§ 23 UStG)	516
2.3.2.11.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	519
3.	Soll- und Istversteuerung gem. § 17	523

Inhaltsverzeichnis

4. Eigenverbrauch	523
4.1. Aufwandseigenverbrauch	523
4.2. Entnahmeeigenverbrauch	525
4.3. Verwendungseigenverbrauch	528
4.4. Leistungseigenverbrauch	530
5. Vorsteuerabzug – Sonderfälle	533
5.1. Aufteilung des Vorsteuerabzugs	533
5.2. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)	534
6. Umsatzsteuersätze	535
6.1. Ermäßigte Umsatzsteuersätze in Österreich (10 % und 13 %)	535
6.2. Die Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (Stand 20.11.2024)	541
7. Budgetbegleitgesetz 2025 (BGBl. I Nr. 25/2025)	542
7.1. Gesetzliche Änderungen	542
7.2. Erläuterungen	542
8. Kleinunternehmer „neu“	543
9. Spenden von Lebensmitteln	546
10. Photovoltaikerlass – Umsatzsteuer	549
Stichwortverzeichnis	561