

2.3.2.	Einfuhrlieferungen	45
2.3.3.	Vorsteuerabzug	46
2.3.4.	Steuererklärung	47
3.	Reihengeschäfte	48
3.1.	Einführung	48
3.1.1.	Begriff des Reihengeschäftes	48
3.1.1.1.	Definition und gesetzliche Bestimmungen	48
3.1.1.2.	Unionsrechtliche Grundlagen	51
3.1.1.3.	Beteiligte an einem Reihengeschäft	53
3.1.1.3.1.	Allgemeines	53
3.1.1.3.2.	Erster Lieferer	55
3.1.1.3.3.	Zwischenhändler	56
3.1.1.3.4.	Sonstige mittlere Unternehmer	56
3.1.1.3.5.	Empfänger	57
3.1.1.4.	Charakteristik eines Reihengeschäftes	57
3.1.1.5.	Innerstaatliche Reihengeschäfte – Arzneimittel und Heilbehilfe ...	60
3.1.1.6.	Kommissionsgeschäfte	62
3.1.2.	Wann liegt kein Reihengeschäft vor?	64
3.1.2.1.	Mehrere Transportvorgänge, gemischter und gebrochener Transport	64
3.1.2.1.1.	Allgemeines	64
3.1.2.1.2.	Mehrere Transportvorgänge	64
3.1.2.1.3.	Unterbrechung der Beförderung oder Versendung ...	69
3.1.2.1.4.	Gemischter Transport	70
3.1.2.1.5.	Gebrochener Transport	73
3.1.2.2.	Keine Identität des Gegenstandes	74
3.1.2.3.	Keine Lieferung durch einen Beteiligten	76
3.1.2.4.	Weniger als drei Beteiligte	79
3.2.	Lösung von Reihengeschäften	80
3.2.1.	Allgemeines	80
3.2.2.	Ort der Lieferung	81
3.2.3.	Zuordnung der bewegten Lieferung	89
3.2.3.1.	Allgemeines	89
3.2.3.2.	Zurechnung der Warenbewegung zu einem Beteiligten	90
3.2.3.3.	Zuordnung der bewegten Lieferung	92
3.2.3.3.1.	Warenbewegung durch den ersten Lieferer	93
3.2.3.3.2.	Warenbewegung durch einen Zwischenhändler	93
3.2.3.4.	Warenbewegung durch den Empfänger	99
3.2.3.5.	Zuordnung der bewegten Lieferung und Vertrauensschutz	99
3.2.4.	Missglückte Reihengeschäfte	101
3.3.	Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug	104
3.3.1.	Ausfuhrreihengeschäft	104
3.3.1.1.	Allgemeines	104
3.3.1.2.	Ausfuhrreihengeschäft ohne besondere Vorschriften	105
3.3.1.3.	Ausfuhrreihengeschäft bei Unterbleiben der Ausfuhr	111
3.3.1.4.	Ausfuhrreihengeschäft mit Binnenmarktbezug	113
3.3.2.	Einfuhrreihengeschäft	117
3.3.2.1.	Allgemeines	117
3.3.2.2.	Einfuhrreihengeschäft ohne besondere Vorschriften	118
3.3.2.3.	Einfuhrreihengeschäft mit Verlagerung des Lieferorts	124
3.3.2.4.	Einfuhrreihengeschäft mit Binnenmarktbezug	127
3.3.2.5.	Einfuhrreihengeschäft unter Anwendung der Verordnung 584/2003	132
3.3.2.6.	Einfuhrreihengeschäft im Versandhandel	138

3.4.	Reihengeschäfte im Binnenmarkt	142
3.4.1.	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft – Ursprungsland Österreich	142
3.4.2.	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft – UID-Mitgliedstaat Österreich	148
3.4.3.	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft – Bestimmungsland Österreich ...	154
3.4.4.	Reihengeschäfte im innergemeinschaftlichen Versandhandel	160
3.4.5.	Sonderfall Organschaft	164
3.5.	Reihengeschäfte im Versandhandel mit einer elektronischen Schnittstelle ab Juli 2021	168
3.5.1.	Einfuhr-Versandhandelslieferung	169
3.5.2.	Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferung	172
3.5.3.	Inlandsversandhandelslieferung	174
4.	Dreiecksgeschäfte	175
4.1.	Allgemeines	175
4.1.1.	Reihengeschäft mit (mindestens) drei Beteiligten	175
4.1.2.	Lösung nach den allgemeinen Vorschriften	177
4.1.3.	Lösung unter Anwendung des Art 25	178
4.1.3.1.	Grundlagen	178
4.1.3.2.	Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs im Bestimmungsland	179
4.1.3.3.	Besteuerungsfiktion des innergemeinschaftlichen Erwerbs bei abweichender UID	180
4.1.3.4.	Übergang der Steuerschuld auf den Empfänger	180
4.1.4.	Warenbewegung zwischen zwei Mitgliedstaaten	182
4.1.5.	Optionale Anwendbarkeit – Wahlrecht	187
4.1.6.	Dreiecksgeschäfte innerhalb von Reihengeschäften mit mehr als drei Beteiligten	187
4.2.	Der innergemeinschaftliche Lieferer	190
4.3.	Der Erwerber	191
4.3.1.	Allgemeines	191
4.3.2.	Erwerber bei Österreich als Bestimmungsland	192
4.3.3.	Erwerber bei Bestimmungsland im übrigen Gemeinschaftsgebiet	194
4.3.4.	Ansässigkeit und UID des Erwerbers	196
4.3.4.1.	Auftreten unter einer UID	196
4.3.4.2.	Erwerber verfügt über mehrere UID	196
4.3.4.2.1.	Erwerber ist im Bestimmungsland registriert	197
4.3.4.2.2.	Erwerber ist im Ursprungsland registriert	198
4.3.5.	Rechnung	202
4.3.5.1.	Allgemeines	202
4.3.5.2.	Anzuwendendes Recht	203
4.3.5.3.	Besondere Rechnungsmerkmale	207
4.3.5.4.	Frist zur Rechnungsausstellung	208
4.3.6.	Steuererklärung	210
4.3.6.1.	Umsatzsteuervoranmeldung	210
4.3.6.2.	Zusammenfassende Meldung	213
4.4.	Der Abnehmer	214
4.4.1.	Allgemeines	214
4.4.2.	Rechnung und Vorsteuerabzug	219
4.4.3.	Steuererklärung	222
4.5.	Wann liegt kein Dreiecksgeschäft vor?	224
4.5.1.	Abholung durch den Letzten in der Reihe	224
4.5.2.	Rechtslage vor 2023: Mehr als drei Beteiligte	225
4.5.2.1.	Ansicht der österreichischen Finanzverwaltung	225

4.5.3.	Weniger als drei Beteiligte	226
4.5.4.	Nichtunternehmer als Beteiligter	228
4.5.5.	Keine Warenbewegung zwischen zwei Mitgliedstaaten	229
4.6.	Missglückte Dreiecksgeschäfte	230
4.6.1.	Allgemeines	230
4.6.2.	Sanierbarkeit von missglückten Dreiecksgeschäften	231
4.6.3.	Erleichterungen beim Nachweis der Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs im anderen Mitgliedstaat	237
5.	Sonderfälle von Lieferungen	240
5.1.	Innergemeinschaftliches Verbringen	240
5.1.1.	Innergemeinschaftliches Verbringen	240
5.1.1.1.	Ins übrige Gemeinschaftsgebiet	240
5.1.1.1.1.	Nachweis	242
5.1.1.1.2.	Rechnung	242
5.1.1.1.3.	Steuererklärungen	242
5.1.1.2.	Aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	243
5.1.2.	Vorübergehende Verwendung	244
5.2.	Auslieferungslager	248
5.2.1.	Bestückung im Ausland	248
5.2.2.	Bestückung aus dem Ausland	249
5.3.	Konsignationslager	251
5.3.1.	Bestückung aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	251
5.3.1.1.	Konsignationslagerregelung	251
5.3.1.2.	Entnahmefrist	253
5.3.1.3.	Unschädliche nicht bestimmungsgemäße Verwendung	254
5.3.1.3.1.	Rücksendung des Gegenstandes	254
5.3.1.3.2.	Ersatz des geplanten Erwerbers	255
5.3.1.4.	Schädliche nicht bestimmungsgemäße Verwendung	256
5.3.1.4.1.	Lieferung an eine andere Person	256
5.3.1.4.2.	Beförderung oder Versendung in ein anderes Land ...	257
5.3.1.4.3.	Zerstörung, Verlust oder Diebstahl der Gegenstände ...	258
5.3.1.5.	Erklärungen	258
5.3.1.5.1.	Umsatzsteuervoranmeldung	258
5.3.1.5.2.	Register	259
5.3.2.	Bestückung im übrigen Gemeinschaftsgebiet	259
5.3.2.1.	Konsignationslagerregelung	259
5.3.2.2.	Erklärungen	261
5.3.2.2.1.	Umsatzsteuervoranmeldung	261
5.3.2.2.2.	Zusammenfassende Meldung	261
5.3.2.2.3.	Register	264
5.3.3.	Bestückung aus dem Drittland	264
5.4.	Kommissionsgeschäft	265
5.4.1.	Beförderung oder Versendung aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	268
5.4.2.	Beförderung oder Versendung aus dem Drittland	269
5.5.	Werklieferungen	270
5.5.1.	Verbringen der Gegenstände aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	271
5.5.2.	Verbringen der Gegenstände ins übrige Gemeinschaftsgebiet	272
5.5.3.	Verbringung der Gegenstände aus dem Drittland	274
5.6.	Arbeiten an Gegenständen	275
5.6.1.	Arbeiten an Gegenständen im Gemeinschaftsgebiet	276
5.6.2.	Arbeiten an Gegenständen aus dem Drittland	277
5.6.3.	Arbeiten an Gegenständen im Drittland	279
	Stichwortverzeichnis	281