

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Wie prüfen Sie Ihren Umsatzsteuerfall	9
... und lösen ihn rasch und richtig?	9
1. Unternehmer	11
1.1. Unternehmereigenschaft	11
1.2. Unternehmenseinheit	13
1.3. Kleinunternehmer	14
1.4. Sonderfall: Unternehmer im Binnenmarkt	21
1.4.1. Lieferung/Erwerb von Waren aus anderen Mitgliedstaaten durch Schwellenerwerber	21
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	30
2.2.1.1. Montagelieferung	31
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/Ausgangs- rechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	46
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	65
2.2.2.5. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	67
2.2.2.6. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	76
2.2.3. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung	83
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	91
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	91
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	99

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 ...	105
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	111
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	115
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	130
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	135
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	143
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	154
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	165
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	171
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	179
2.2.3.14.	Sonderfälle: Reihengeschäfte, VO 584/2003 und Dreiecksgeschäfte .	187
2.2.3.14.1.	Importreihengeschäft	188
2.2.3.14.2.	Sonderfall des Importreihengeschäftes VO 584/2003 ...	193
2.2.3.14.3.	Exportreihengeschäfte	195
2.2.3.14.4.	Reihengeschäfte im Binnenmarktimport	199
2.2.3.14.5.	Sonderfall: Dreiecksgeschäfte gem. Art. 25 UStG	204
2.2.3.14.6.	Reihengeschäft im Binnenmarktexport	214
2.2.3.15.	Sonderfälle im Binnenmarkt	218
2.2.3.15.1.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen	218

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	221
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	224
2.2.3.15.3.1.	Vereinfachung beim Kommissionsgeschäft im Binnenmarkt	229
2.2.3.15.3.2.	Vereinfachung Konsignationslager in Österreich und im Gemeinschaftsgebiet ...	230
2.2.3.15.3.3.	Vereinfachung bei größerer Abnehmerzahl	232
2.2.3.15.4.	Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	233
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)	235
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) ...	240
2.2.3.15.5.	Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren. Beförderung von Österreich ins Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatpersonen/Schwellenerwerber (aus dem Gemeinschaftsgebiet)	253
2.2.4.	Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	254
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	256
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	261
2.2.5.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte	268
2.2.5.1.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung	270
2.2.5.2.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	275
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	281

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	284
2.2.6.	Sonderfall: Kommissionsgeschäft	285
2.3.	Sonstige Leistungen	286
2.3.1.	Sonstige Leistungen an andere Unternehmer	288
2.3.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2B)	292
2.3.1.1.1.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung vom/an österreichischen Leistungserbringer/Leistungsempfänger	295
2.3.1.1.2.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	304
2.3.1.1.3.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	313
2.3.1.2.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ...	320
2.3.1.2.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	324
2.3.1.2.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	334
2.3.1.2.3.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger (aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland)	336
2.3.1.2.4.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	345
2.3.1.3.	Personenbeförderungsleistungen	351
2.3.1.3.1.	Personenbeförderungsleistung – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	354
2.3.1.3.2.	Personenbeförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	363
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) ...	370

2.3.1.4.1.	Eintrittsberechtigungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	375
2.3.1.4.2.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	382
2.3.1.4.3.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	387
2.3.1.4.4.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	389
2.3.1.4.5.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	395
2.3.1.5.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft	401
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	402
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	412
2.3.1.6.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	422
2.3.1.6.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	425
2.3.1.6.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	433
2.3.1.6.3.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	435
2.3.1.6.4.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	440

2.3.1.7.	Besorgung von Reiseleistungen für Unternehmer, wenn Leistung letztendlich einem nichtunternehmerischen Reisenden zugutekommt, gilt ab 1.5.2019 (§ 23 UStG)	446
2.3.1.7.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Unternehmer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	449
2.3.1.8.	Sonderfall: Besorgungsleistungen	454
2.3.2.	Sonstige Leistungen an Privatpersonen	456
2.3.2.1.	Sonstige Leistungen – Generalklausel (B2C)	459
2.3.2.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2C), Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	459
2.3.2.2.	Vermittlungsleistungen	465
2.3.2.2.1.	Vermittlungsleistung, Ort des vermittelten Umsatzes: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	466
2.3.2.2.2.	Vermittlungsleistung – Ort des vermittelten Umsatzes: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	471
2.3.2.3.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ...	474
2.3.2.3.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	474
2.3.2.3.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	480
2.3.2.4.	Beförderungsleistungen (Personen- und Güterbeförderungsleistungen, ausgenommen innergemeinschaftliche Güterbeförderungsleistung)	482
2.3.2.4.1.	Beförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	483
2.3.2.5.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	489
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	490
2.3.2.6.	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende Leistungen, Messen und Ausstellungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsortsleistungen)	494
2.3.2.6.1.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	497

2.3.2.6.2.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	502
2.3.2.7.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	504
2.3.2.7.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	505
2.3.2.7.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	508
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	510
2.3.2.9.	Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen, Empfängerort – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Gemeinschafts-/Drittlandsgebiet	513
2.3.2.10.	Erbringung einer Katalogleistung – Ausgangsrechnung an Privatpersonen im Gemeinschaftsgebiet/Drittland	518
2.3.2.10.1.	Katalogleistung, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet	520
2.3.2.10.2.	Katalogleistung, Empfängerort: Drittlandsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Drittlandsgebiet	521
2.3.2.11.	Besorgung von Reiseleistungen für Privatpersonen (§ 23 UStG)	522
2.3.2.11.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	525
3.	Soll- und Istversteuerung gem. § 17	529
4.	Umsatzsteuersätze	530
4.1.	Ermäßigter Umsatzsteuersatz in Österreich (10 % und 13 %)	530
4.2.	MWSt-Sätze in den Mitgliedstaaten (Stand 1.1.2017)	537
5.	Erläuterungen zu den 2017 in Kraft tretenden EU-Mehrwertsteuerbestimmungen zum Ort der Dienstleistung im Zusammenhang mit Grundstücken – (Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1042/2013); Europäische Kommission (DG Taxud), 26.10.2015	557
	Stichwortverzeichnis	571