

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 Gemeinschaftsgebiet/ 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	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	77
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	84
2.2.3.2. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	85
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...	92

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	97
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	109
2.2.3.7.	Sonderfall Einfuhr-Versandhandel	124
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 Einfuhrumsatzsteuer in Österreich – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	130
2.2.3.9.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Österreich – Ausgangsrechnung an den Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	134
2.2.3.10.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an den österreichischen Kunden	141
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	151
2.2.3.12.	Sonderfall: Innergemeinschaftliche Versandhandelsregelung – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatkunden/Schwellenerwerber aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	163
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 ..	169
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 Gemeinschaftsgebiet/Drittland	176
2.2.3.15.	Sonderfälle: Reihengeschäfte, VO 584/2003 und Dreiecksgeschäfte	183
2.2.3.15.1.	Importreihengeschäft	184
2.2.3.15.2.	Sonderfall des Importreihengeschäftes VO 584/2003...	189
2.2.3.15.3.	Exportreihengeschäfte	191
2.2.3.15.4.	Reihengeschäft im Binnenmarktimport	195
2.2.3.15.5.	Sonderfall Dreiecksgeschäfte gem. Art. 25 UStG	199
2.2.3.15.6.	Reihengeschäft im Binnenmarktexport	213

2.2.3.16.	Sonderfälle im Binnenmarkt	218
2.2.3.16.1.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen	218
2.2.3.16.2.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, die Beförderung beginnt im Gemeinschaftsgebiet und endet in Österreich – (fiktive) Eingangsrechnung	221
2.2.3.16.3.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, die Beförderung beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – (fiktive) Ausgangsrechnung	224
2.2.3.16.3.1.	Vereinfachung beim Kommissionsgeschäft im Binnenmarkt	229
2.2.3.16.3.2.	Vereinfachung Konsignationslager in Österreich und im Gemeinschaftsgebiet Konsignationslager- regelung (siehe Rz 3691 ff. UStR)	229
2.2.3.16.3.3.	Vereinfachung bei größerer Abnehmerzahl	232
2.2.3.16.4.	Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	233
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)	234
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)	240
2.2.3.16.5.	Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren. Beförderung von Österreich ins Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatpersonen/Schwellen- erwerber (aus dem Gemeinschaftsgebiet)	252
2.2.4.	Lieferung von Gegenständen über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	252
2.2.5.	Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	256
2.2.5.1.	Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahr- zeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschafts- gebiet/Drittland	258
2.2.5.2.	Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahr- zeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	264
2.2.6.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte	271
2.2.6.1.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung	273
2.2.6.2.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	278

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	283
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	287
2.2.7.	Sonderfall: Kommissionsgeschäft	288
2.3.	Sonstige Leistungen	289
2.3.1.	Sonstige Leistungen an andere Unternehmer	291
2.3.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2B)	294
2.3.1.1.1.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung vom/an österreichischen Leistungserbringer/ Leistungsempfänger	297
2.3.1.1.2.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	306
2.3.1.1.3.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	315
2.3.1.2.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	321
2.3.1.2.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	325
2.3.1.2.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	333
2.3.1.2.3.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger (aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland) 334	334
2.3.1.2.4.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	342
2.3.1.3.	Personenbeförderungsleistungen 346	346
2.3.1.3.1.	Personenbeförderungsleistung – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	349
2.3.1.3.2.	Personenbeförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	358
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)	365

2.3.1.4.1.	Eintrittsberechtigungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	370
2.3.1.4.2.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	376
2.3.1.4.3.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	381
2.3.1.4.4.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	383
2.3.1.4.5.	Eintrittsberechtigungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	389
2.3.1.5.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft 393	
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	396
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	405
2.3.1.6.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	413
2.3.1.6.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	416
2.3.1.6.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/ Drittland zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	422
2.3.1.6.3.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	425
2.3.1.6.4.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/ Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	430

2.3.1.7.	Besorgung von Reiseleistungen für Unternehmer (§ 23 UStG)	434
2.3.1.7.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Unternehmer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	437
2.3.1.8.	Sonderfall: Besorgungsleistungen	441
2.3.2.	Sonstige Leistungen an Privatpersonen	443
2.3.2.1.	Sonstige Leistungen – Generalklausel (B2C)	446
2.3.2.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2C), Unter- nehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	446
2.3.2.2.	Vermittlungsleistungen	452
2.3.2.2.1.	Vermittlungsleistung, Ort des vermittelten Umsatzes: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	453
2.3.2.2.2.	Vermittlungsleistung – Ort des vermittelten Umsatzes: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	458
2.3.2.3.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	461
2.3.2.3.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangs- rechnung an Privatperson aus Österreich/Gemein- schaftsgebiet/Drittland	462
2.3.2.3.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	467
2.3.2.4.	Beförderungsleistungen (Personen- und Güterbeförderungs- leistungen, ausgenommen innergemeinschaftliche Güter- beförderungsleistung)	470
2.3.2.4.1.	Beförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	471
2.3.2.5.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschafts- gebietes	477
2.3.2.5.1.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistung an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Ausgangs- rechnung an Privatperson aus Österreich/Gemein- schaftsgebiet/Drittland	478
2.3.2.6.	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende Leistungen, Messen und Ausstellungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsorts- leistungen)	482
2.3.2.6.1.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	485

2.3.2.6.2.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	490
2.3.2.7.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	493
2.3.2.7.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	494
2.3.2.7.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	498
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	500
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	504
2.3.2.10.	Erbringung einer Katalogleistung – Ausgangsrechnung an Privatpersonen im Drittland	508
2.3.2.10.1.	Katalogleistung, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet	510
2.3.2.10.2.	Katalogleistung, Empfängerort: Drittlandsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Drittlandsgebiet	510
2.3.2.11.	Besorgung von Reiseleistungen für Privatpersonen (§ 23 UStG)	512
2.3.2.11.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	515
3.	Soll- und Istversteuerung gem. § 17	519
4.	Eigenverbrauch	519
4.1.	Aufwandseigenverbrauch	519
4.2.	Entnahmeeigenverbrauch	521
4.3.	Verwendungseigenverbrauch	524
4.4.	Leistungseigenverbrauch	526
5.	Vorsteuerabzug – Sonderfälle	529
5.1.	Aufteilung des Vorsteuerabzugs	529
5.2.	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)	530
6.	Umsatzsteuersätze	531
6.1.	Ermäßigte Umsatzsteuersätze in Österreich (10 % und 13 %)	531
6.2.	Befristeter Nullsteuersatz iZm Photovoltaikanlagen	537
6.2.1.	Lieferungen, innergemeinschaftlichen Erwerbe, Einfuhren und Installationen von Photovoltaikmodulen (§ 28 Abs. 62 und 63 UStG)	537
6.2.2.	Erläuterungen zur Regierungsvorlage (2267 BlgNR 27.GP)	538

6.2.3.	Erläuterungen zu den Änderungen durch den Abänderungsantrag AA-347	539
6.2.4.	Erläuterungen zu den Änderungen durch den Initiativantrag 3777/A	539
6.2.5.	Häufig gestellte Fragen zum Thema Nullsteuersatz (Stand: 16.11.2024, einsehbar auf der Homepage des BMF unter folgendem Link: https://www.bmf.gv.at/themen/steuern/fuer-unternehmen/umsatzsteuer/ informationen/Steuersatz-f%C3%BCr-Photovoltaikmodule.html)	540
6.3.	Die Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (Stand 20.11.2024)	547
7.	CESOP – Aufzeichnungspflichten für Zahlungsdienstleister (§ 18a UStG)	547
7.1.	CESOP – Einarbeitung in die UStR	548
8.	Kleinunternehmer „neu“	553
9.	Spenden von Lebensmitteln	556
	Stichwortverzeichnis	559