

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Benutzerhinweise	7
1. Einleitung	8
2. Grundlagen der Reihen- und Dreiecksgeschäfte	9
2.1. Grundsätze der Lieferung	9
2.1.1. Lieferbegriff	10
2.1.2. Ort der Lieferung	10
2.1.2.1. Verschaffung der Verfügungsmacht	11
2.1.2.2. Beförderungs- und Versandungslieferungen	11
2.1.2.3. Beförderungs- und Versandungslieferungen aus dem Drittland ...	14
2.1.2.4. Versandhandelslieferungen	14
2.1.2.4.1. Einfuhr-Versandhandelslieferungen (ab 2021)	15
2.1.2.4.2. Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferungen	18
2.1.3. Inlandslieferungen	21
2.1.3.1. Allgemeines	21
2.1.3.1.1. Rechnung	21
2.1.3.1.2. Steuererklärung	22
2.1.3.2. Übergang der Steuerschuld	22
2.1.3.2.1. Rechnung	23
2.1.3.2.2. Steuererklärung	24
2.1.3.3. Haftung für die Abfuhr der Umsatzsteuer	25
2.1.3.4. Steuerbefreiungen für die Lieferungen durch ausländische Lieferer	27
2.1.3.4.1. Steuerbefreiung für Lieferungen im Einfuhrreihen- geschäft	27
2.1.3.4.2. Steuerbefreiung für Lieferungen an elektronische Schnittstellen ab 2021	28
2.1.4. Ausfuhrlieferungen	29
2.1.4.1. Steuerbefreiung	29
2.1.4.2. Nachweis	30
2.1.4.3. Rechnung	30
2.1.4.4. Steuererklärung	31
2.1.5. Innergemeinschaftliche Lieferungen	31
2.1.5.1. Steuerbefreiung	31
2.1.5.2. Nachweis	33
2.1.5.2.1. Beförderungs- oder Versandungsnachweis	34
2.1.5.2.2. Buchnachweis	35
2.1.5.2.3. Vertrauensschutz	35
2.1.5.3. Rechnung	36
2.1.5.4. Steuerklärungen	36
2.1.5.4.1. Umsatzsteuervoranmeldung	36
2.1.5.4.2. Zusammenfassende Meldung	36
2.2. Grundsätze des innergemeinschaftlichen Erwerbs	37
2.2.1. Begriff	37
2.2.2. Ort des Erwerbs	39
2.2.2.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb im Bestimmungsmitgliedstaat ...	39
2.2.2.2. Zusätzlicher innergemeinschaftlicher Erwerb	40
2.2.3. Vorsteuerabzug	42
2.2.4. Rechnung	42
2.2.5. Steuererklärung	42

2.3.	Grundsätze der Einfuhr	43
2.3.1.	Einfuhrumsatzsteuer	43
2.3.1.1.	Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer	43
2.3.1.2.	Einhebung	43
2.3.1.3.	Steuerbefreiung	44
2.3.2.	Einfuhrlieferungen	46
2.3.3.	Vorsteuerabzug	46
2.3.4.	Steuererklärung	48
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	52
3.1.1.3.	Beteiligte an einem Reihengeschäft	54
3.1.1.3.1.	Allgemeines	54
3.1.1.3.2.	Erster Lieferer	55
3.1.1.3.3.	Zwischenhändler	56
3.1.1.3.4.	Sonstige mittlere Unternehmer	57
3.1.1.3.5.	Empfänger	57
3.1.1.4.	Charakteristik eines Reihengeschäftes	58
3.1.1.5.	Innerstaatliche Reihengeschäfte – Arzneimittel und Heilbehelfe ...	61
3.1.1.6.	Kommissionsgeschäfte	63
3.1.2.	Wann liegt kein Reihengeschäft vor?	65
3.1.2.1.	Mehrere Transportvorgänge, gemischter und gebrochener Transport	65
3.1.2.1.1.	Allgemeines	65
3.1.2.1.2.	Mehrere Transportvorgänge	65
3.1.2.1.3.	Unterbrechung der Beförderung oder Versendung ...	70
3.1.2.1.4.	Gemischter Transport	72
3.1.2.1.5.	Gebrochener Transport	75
3.1.2.2.	Keine Identität des Gegenstandes	76
3.1.2.3.	Keine Lieferung durch einen Beteiligten	77
3.1.2.4.	Weniger als drei Beteiligte	81
3.2.	Lösung von Reihengeschäften	82
3.2.1.	Allgemeines	82
3.2.2.	Ort der Lieferung	83
3.2.3.	Zuordnung der bewegten Lieferung	91
3.2.3.1.	Allgemeines	91
3.2.3.2.	Zurechnung der Warenbewegung zu einem Beteiligten	92
3.2.3.3.	Zuordnung der bewegten Lieferung	94
3.2.3.3.1.	Warenbewegung durch den ersten Lieferer	95
3.2.3.3.2.	Warenbewegung durch einen Zwischenhändler	96
3.2.3.4.	Warenbewegung durch den Empfänger	101
3.2.3.5.	Zuordnung der bewegten Lieferung und Vertrauensschutz	102
3.2.4.	Missglückte Reihengeschäfte	103
3.3.	Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug	107
3.3.1.	Ausfuhrreihengeschäft	107
3.3.1.1.	Allgemeines	107
3.3.1.2.	Ausfuhrreihengeschäft ohne besondere Vorschriften	107
3.3.1.3.	Ausfuhrreihengeschäft bei Unterbleiben der Ausfuhr	114
3.3.1.4.	Ausfuhrreihengeschäft mit Binnenmarktbezug	116

SWK-Spezial: Reihen- und Dreiecksgeschäfte

3.3.2.	Einfuhrreihengeschäft	120
3.3.2.1.	Allgemeines	120
3.3.2.2.	Einfuhrreihengeschäft ohne besondere Vorschriften	121
3.3.2.3.	Einfuhrreihengeschäft mit Verlagerung des Lieferorts	127
3.3.2.4.	Einfuhrreihengeschäft mit Binnenmarktbezug	130
3.3.2.5.	Einfuhrreihengeschäft unter Anwendung der Verordnung 584/2003	135
3.3.2.6.	Einfuhrreihengeschäft im Versandhandel	141
3.4.	Reihengeschäfte im Binnenmarkt	145
3.4.1.	Inneregemeinschaftliches Reihengeschäft – Ursprungsland Österreich	145
3.4.2.	Inneregemeinschaftliches Reihengeschäft – UID-Mitgliedstaat Österreich	151
3.4.3.	Inneregemeinschaftliches Reihengeschäft – Bestimmungsland Österreich ...	157
3.4.4.	Reihengeschäfte im inneregemeinschaftlichen Versandhandel	163
3.4.5.	Sonderfall Organschaft	168
3.5.	Reihengeschäfte im Versandhandel mit einer elektronischen Schnittstelle ab 2021	171
3.5.1.	Einfuhr-Versandhandelslieferung	173
3.5.2.	Inneregemeinschaftliche Versandhandelslieferung	176
3.5.3.	Inlandsversandhandelslieferung	178
4.	Dreiecksgeschäfte	179
4.1.	Allgemeines	179
4.1.1.	Reihengeschäft mit drei Beteiligten aus drei Mitgliedstaaten	179
4.1.2.	Lösung nach den allgemeinen Vorschriften	180
4.1.3.	Lösung unter Anwendung des Art 25	182
4.1.3.1.	Grundlagen	182
4.1.3.2.	Steuerbefreiung des inneregemeinschaftlichen Erwerbs im Bestimmungsland	183
4.1.3.3.	Besteuerungsfiktion des inneregemeinschaftlichen Erwerbs bei abweichender UID	183
4.1.3.4.	Übergang der Steuerschuld auf den Empfänger	184
4.1.4.	Warenbewegung zwischen zwei Mitgliedstaaten	185
4.1.5.	Optionale Anwendbarkeit – Wahlrecht	190
4.2.	Der Lieferer	192
4.3.	Der Erwerber	193
4.3.1.	Allgemeines	193
4.3.2.	Erwerber bei Österreich als Bestimmungsland	194
4.3.3.	Erwerber bei Bestimmungsland im übrigen Gemeinschaftsgebiet	196
4.3.4.	UID des Erwerbers	198
4.3.4.1.	Auftreten unter einer UID	198
4.3.4.2.	Erwerber verfügt über mehrere UID	198
4.3.4.2.1.	Erwerber ist im Bestimmungsland registriert	199
4.3.4.2.2.	Erwerber ist im Ursprungsland registriert	202
4.3.5.	Rechnung	206
4.3.5.1.	Allgemeines	206
4.3.5.2.	Anzuwendendes Recht	207
4.3.5.3.	Besondere Rechnungsmerkmale	211
4.3.5.4.	Frist zur Rechnungsausstellung	212
4.3.6.	Steuererklärung	213
4.3.6.1.	Umsatzsteuervoranmeldung	213
4.3.6.2.	Zusammenfassende Meldung	216
4.4.	Der Empfänger	218
4.4.1.	Allgemeines	218

4.4.2.	Rechnung und Vorsteuerabzug	221
4.4.3.	Steuererklärung	224
4.5.	Wann liegt kein Dreiecksgeschäft vor?	226
4.5.1.	Abholung durch den Letzten in der Reihe	227
4.5.2.	Mehr als drei Beteiligte	228
4.5.2.1.	Ansicht der österreichischen Finanzverwaltung	228
4.5.2.2.	Ansicht der Europäischen Kommission	229
4.5.3.	Weniger als drei Beteiligte	230
4.5.4.	Nichtunternehmer als Beteiligter	232
4.5.5.	Keine drei verschiedenen Mitgliedstaaten	233
4.6.	Missglückte Dreiecksgeschäfte	234
4.6.1.	Allgemeines	234
4.6.2.	Sanierbarkeit von missglückten Dreiecksgeschäften	235
4.6.3.	Erleichterungen beim Nachweis der Besteuerung des innergemein- schaftlichen Erwerbs im anderen Mitgliedstaat	240
5.	Sonderfälle von Lieferungen	243
5.1.	Inneregemeinschaftliche Verbringung	243
5.1.1.	Inneregemeinschaftliches Verbringen	243
5.1.1.1.	Ins übrige Gemeinschaftsgebiet	243
5.1.1.1.1.	Nachweis	245
5.1.1.1.2.	Rechnung	245
5.1.1.1.3.	Steuererklärungen	245
5.1.1.2.	Aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	246
5.1.2.	Vorübergehende Verwendung	247
5.2.	Auslieferungslager	251
5.2.1.	Bestückung im Ausland	251
5.2.2.	Bestückung aus dem Ausland	252
5.3.	Konsignationslager	254
5.3.1.	Bestückung aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	254
5.3.1.1.	Konsignationslagerregelung	254
5.3.1.2.	Entnahmefrist	256
5.3.1.3.	Unschädliche nicht bestimmungsgemäße Verwendung	257
5.3.1.3.1.	Rücksendung des Gegenstandes	257
5.3.1.3.2.	Ersatz des geplanten Erwerbers	258
5.3.1.4.	Schädliche nicht bestimmungsgemäße Verwendung	259
5.3.1.4.1.	Lieferung an eine andere Person	259
5.3.1.4.2.	Beförderung oder Versendung in ein anderes Land ...	260
5.3.1.4.3.	Zerstörung, Verlust oder Diebstahl der Gegenstände	261
5.3.1.5.	Erklärungen	261
5.3.1.5.1.	Umsatzsteuervoranmeldung	261
5.3.1.5.2.	Register	262
5.3.2.	Bestückung im übrigen Gemeinschaftsgebiet	263
5.3.2.1.	Konsignationslagerregelung	263
5.3.2.2.	Erklärungen	264
5.3.2.2.1.	Umsatzsteuervoranmeldung	264
5.3.2.2.2.	Zusammenfassende Meldung	265
5.3.2.2.3.	Register	267
5.3.3.	Bestückung aus dem Drittland	268
5.4.	Kommissionsgeschäft	268
5.4.1.	Beförderung oder Versendung aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	271
5.4.2.	Beförderung oder Versendung aus dem Drittland	273

SWK-Spezial: Reihen- und Dreiecksgeschäfte

5.5. Werklieferungen	274
5.5.1. Verbringung der Gegenstände aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	274
5.5.2. Verbringung der Gegenstände ins übrige Gemeinschaftsgebiet	275
5.5.3. Verbringung der Gegenstände aus dem Drittland	277
5.6. Arbeiten an Gegenständen	279
5.6.1. Arbeiten an Gegenständen im Gemeinschaftsgebiet	279
5.6.2. Arbeiten an Gegenständen aus dem Drittland	281
5.6.3. Arbeiten an Gegenständen im Drittland	282
Stichwortverzeichnis	285