

Inhaltsverzeichnis

Wie prüfen Sie Ihren Umsatzsteuerfall ...	9
... und lösen ihn rasch und richtig?	9
1. Unternehmer	10
1.1. Unternehmereigenschaft	10
1.2. Unternehmenseinheit	12
1.3. Kleinunternehmer	13
1.4. Sonderfall: Unternehmer im Binnenmarkt	20
1.4.1. Lieferung/Erwerb von Waren aus anderen Mitgliedstaaten durch Schwellenerwerber	20
1.4.1.1. Schwellenerwerber	20
1.4.2. Lieferung neuer Fahrzeuge im Binnenmarkt	23
2. Lieferungen und sonstige Leistungen in Österreich	23
2.1. Einheitlichkeit der Leistung	23
2.2. Lieferungen	24
2.2.1. Werklieferung	26
2.2.1.1. Montagelieferung	27
2.2.2. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung (Grundregel)	28
2.2.2.1. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	32
2.2.2.2. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	41
2.2.2.3. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	46
2.2.2.4. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	57
2.2.2.5. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	59
2.2.2.6. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	67
2.2.3. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung	71
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	78
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	78
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	85
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 ...	90

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	96
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	100
2.2.3.6a.	Sonderfall Einfuhr-Versandhandel	114
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	120
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	124
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	130
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	140
2.2.3.11.	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	151
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 ...	156
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	163
2.2.3.14.	Sonderfälle: Reihengeschäfte, VO 584/2003 und Dreiecksgeschäfte ..	170
2.2.3.14.1.	Importreihengeschäft	171
2.2.3.14.2.	Sonderfall des Importreihengeschäftes VO 584/2003	176
2.2.3.14.3.	Exportreihengeschäfte	178
2.2.3.14.4.	Reihengeschäft im Binnenmarktimport	182
2.2.3.14.5.	Sonderfall Dreiecksgeschäfte gem. Art. 25 UStG	187
2.2.3.14.6.	Reihengeschäft im Binnenmarktexport	199
2.2.3.15.	Sonderfälle im Binnenmarkt	205
2.2.3.15.1.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen	205
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	207

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	210
2.2.3.15.3.1. Vereinfachung beim Kommissionsgeschäft im Binnenmarkt	215
2.2.3.15.3.2. Vereinfachung Konsignationslager in Österreich und im Gemeinschaftsgebiet ...	215
2.2.3.15.3.3. Vereinfachung bei größerer Abnehmerzahl	218
2.2.3.15.4. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	219
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)	220
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)	226
2.2.3.15.5. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Waren. Beförderung von Österreich ins Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatpersonen/Schwelenerwerber (aus dem Gemeinschaftsgebiet)	237
2.2.3a. Lieferung von Gegenständen über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	238
2.2.4. Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	242
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	244
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	249
2.2.5. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte	255
2.2.5.1. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung	257
2.2.5.2. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	262
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	267
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	270

2.2.6.	Sonderfall: Kommissionsgeschäft	271
2.3.	Sonstige Leistungen	272
2.3.1.	Sonstige Leistungen an andere Unternehmer	273
2.3.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2B)	277
2.3.1.1.1.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung vom/an österreichischen Leistungserbringer/Leistungs- empfänger	280
2.3.1.1.2.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	289
2.3.1.1.3.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	297
2.3.1.2.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ...	303
2.3.1.2.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Eingangs- rechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemein- schaftsgebiet/Drittland	307
2.3.1.2.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	315
2.3.1.2.3.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangs- rechnung an Leistungsempfänger (aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland)	317
2.3.1.2.4.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	324
2.3.1.3.	Personenbeförderungsleistungen	327
2.3.1.3.1.	Personenbeförderungsleistung – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	330
2.3.1.3.2.	Personenbeförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	338
2.3.1.4.	Sonstige Leistungen betreffend die Eintrittsberechtigung sowie die damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen für kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unter- haltende Leistungen, Messen und Ausstellungen; Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsort)	344
2.3.1.4.1.	Eintrittsberechtigungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	348
2.3.1.4.2.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätig- keitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungs- erbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	354
2.3.1.4.3.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungs- dienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	358

2.3.1.4.4.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	360
2.3.1.4.5.	Eintrittsberechtigungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	366
2.3.1.5.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft	369
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	371
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	380
2.3.1.6.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	388
2.3.1.6.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	390
2.3.1.6.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	396
2.3.1.6.3.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	398
2.3.1.6.4.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	403
2.3.1.7.	Besorgung von Reiseleistungen für Unternehmer, gilt ab 1.1.2022 (§ 23 UStG)	407
2.3.1.7.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Unternehmer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	410
2.3.1.8.	Sonderfall: Besorgungsleistungen	414
2.3.2.	Sonstige Leistungen an Privatpersonen	416
2.3.2.1.	Sonstige Leistungen – Generalklausel (B2C)	419
2.3.2.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2C), Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland ..	419
2.3.2.2.	Vermittlungsleistungen	424
2.3.2.2.1.	Vermittlungsleistung, Ort des vermittelten Umsatzes: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	426

2.3.2.2.2.	Vermittlungsleistung – Ort des vermittelten Umsatzes: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	430
2.3.2.3.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ...	433
2.3.2.3.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	434
2.3.2.3.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	438
2.3.2.4.	Beförderungsleistungen (Personen- und Güterbeförderungsleistungen, ausgenommen innergemeinschaftliche Güterbeförderungsleistung)	440
2.3.2.4.1.	Beförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland ...	441
2.3.2.5.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	447
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	448
2.3.2.6.	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende Leistungen, Messen und Ausstellungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsortsleistungen)	452
2.3.2.6.1.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	454
2.3.2.6.2.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	459
2.3.2.7.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	461
2.3.2.7.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	462
2.3.2.7.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	465
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	467

2.3.2.9.	Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen, Empfängerort – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Gemeinschafts-/Drittlandsgebiet	470
2.3.2.10.	Erbringung einer Katalogleistung – Ausgangsrechnung an Privatpersonen im Drittland	473
2.3.2.10.1.	Katalogleistung, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet	475
2.3.2.10.2.	Katalogleistung, Empfängerort: Drittlandsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Drittlandsgebiet	475
2.3.2.11.	Besorgung von Reiseleistungen für Privatpersonen (§ 23 UStG) ...	477
2.3.2.11.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	479
3.	Soll- und Istversteuerung gem. § 17	483
4.	Eigenverbrauch	484
4.1.	Aufwandseigenverbrauch	484
4.2.	Entnahmeeigenverbrauch	485
4.3.	Verwendungseigenverbrauch	488
4.4.	Leistungseigenverbrauch	490
5.	Vorsteuerabzug – Sonderfälle	493
5.1.	Aufteilung des Vorsteuerabzugs	493
5.2.	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)	494
6.	Umsatzsteuersätze	495
6.1.	Ermäßigte Umsatzsteuersätze in Österreich (10 % und 13 %)	495
6.2.	COVID-19-Krise – Umsatzsteuersätze	501
6.2.1.	Schutzmasken (§ 28 Abs. 50 und Abs. 54 UStG)	501
6.2.2.	COVID-19-In-vitro-Diagnostika und Impfstoffe, sowie eng damit zusammenhängende sonstige Leistungen	501
6.3.	Die Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (Stand 23.3.2022)	502
7.	Aufzeichnungspflichten für unterstützende Unternehmer	503
7.1.	Adressatenkreis – „Vermittlungsplattformen“	503
7.2.	Inhalt und Umfang der Aufzeichnungspflichten	503
7.3.	Haftung bei Sorgfaltspflichtverletzung	505
8.	Umsatzsteuerzinsen	506
	Stichwortverzeichnis	513