

Inhaltsverzeichnis

Wie prüfen Sie Ihren Umsatzsteuerfall ...	11
... und lösen ihn rasch und richtig?	11
1. Unternehmer	12
1.1. Unternehmereigenschaft	12
1.2. Unternehmenseinheit	14
1.3. Kleinunternehmer	15
1.4. Sonderfall: Unternehmer im Binnenmarkt	22
1.4.1. Lieferung/Erwerb von Waren aus anderen Mitgliedstaaten durch Schwellenerwerber	22
1.4.1.1. Schwellenerwerber	22
1.4.2. Lieferung neuer Fahrzeuge im Binnenmarkt	25
2. Lieferungen und sonstige Leistungen in Österreich	25
2.1. Einheitlichkeit der Leistung	25
2.2. Lieferungen	26
2.2.1. Werklieferung	28
2.2.1.1. Montagelieferung	29
2.2.2. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung (Grundregel)	29
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 ...	42
2.2.2.3. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschafts- gebiet/Drittland	46
2.2.2.4. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	58
2.2.2.5. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	60
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	79
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	79

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 ...	91
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	97
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	101
2.2.3.6a.	Sonderfall Einfuhr-Versandhandel	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 ...	121
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	125
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	132
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	143
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	155
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 ...	160
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	167

2.2.3.14. Sonderfälle: Reihengeschäfte, VO 584/2003 und Dreiecksgeschäfte	174
2.2.3.14.1. Importreihengeschäft	175
2.2.3.14.2. Sonderfall des Importreihengeschäftes VO 584/2003	180
2.2.3.14.3. Exportreihengeschäfte	182
2.2.3.14.4. Reihengeschäft im Binnenmarktimport	186
2.2.3.14.5. Sonderfall Dreiecksgeschäfte gem. Art. 25 UStG	190
2.2.3.14.6. Reihengeschäft im Binnenmarktexport	203
2.2.3.15. Sonderfälle im Binnenmarkt	209
2.2.3.15.1. Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen	209
2.2.3.15.2. Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, die Beförderung beginnt im Gemein- schaftsgebiet und endet in Österreich – (fiktive) Eingangsrechnung	211
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	214
2.2.3.15.3.1. Vereinfachung beim Kommissionsgeschäft im Binnenmarkt	219
2.2.3.15.3.2. Vereinfachung Konsignationslager in Österreich und im Gemeinschaftsgebiet Konsignationslager- regelung (siehe Rz 3691 ff. UStR)	219
2.2.3.15.3.3. Vereinfachung bei größerer Abnehmerzahl	222
2.2.3.15.4. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	223
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)	224
2.2.3.15.4.2. Lieferung von neuen Fahrzeugen, Beförderung des Fahrzeugs beginnt in Österreich und endet im Gemein- schaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Kunden (aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland)	230
2.2.3.15.5. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren. Beförderung von Österreich ins Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatpersonen/Schwellen- erwerber (aus dem Gemeinschaftsgebiet)	242
2.2.3a. Lieferung von Gegenständen über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	242

2.2.4.	Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	246
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	248
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	253
2.2.5.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte	259
2.2.5.1.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung	262
2.2.5.2.	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	266
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	271
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	275
2.2.6.	Sonderfall: Kommissionsgeschäft	275
2.3.	Sonstige Leistungen	277
2.3.1.	Sonstige Leistungen an andere Unternehmer	278
2.3.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2B)	282
2.3.1.1.1.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung vom/an österreichischen Leistungserbringer/ Leistungsempfänger	284
2.3.1.1.2.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	293
2.3.1.1.3.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	302
2.3.1.2.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	308
2.3.1.2.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	312

2.3.1.2.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	320
2.3.1.2.3.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger (aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland)	322
2.3.1.2.4.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	330
2.3.1.3.	Personenbeförderungsleistungen	333
2.3.1.3.1.	Personenbeförderungsleistung – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	336
2.3.1.3.2.	Personenbeförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	344
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)	350
2.3.1.4.1.	Eintrittsberechtigungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	354
2.3.1.4.2.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	360
2.3.1.4.3.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	365
2.3.1.4.4.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	367
2.3.1.4.5.	Eintrittsberechtigungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	372
2.3.1.5.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft	376

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	378
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	386
2.3.1.6.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	394
2.3.1.6.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	397
2.3.1.6.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	403
2.3.1.6.3.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	405
2.3.1.6.4.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	410
2.3.1.7.	Besorgung von Reiseleistungen für Unternehmer (§ 23 UStG)	414
2.3.1.7.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Unternehmer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	416
2.3.1.8.	Sonderfall: Besorgungsleistungen	420
2.3.2.	Sonstige Leistungen an Privatpersonen	422
2.3.2.1.	Sonstige Leistungen – Generalklausel (B2C)	424
2.3.2.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2C), Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	424
2.3.2.2.	Vermittlungsleistungen	430
2.3.2.2.1.	Vermittlungsleistung, Ort des vermittelten Umsatzes: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	431
2.3.2.2.2.	Vermittlungsleistung – Ort des vermittelten Umsatzes: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	436

2.3.2.3.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	438
2.3.2.3.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	439
2.3.2.3.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	444
2.3.2.4.	Beförderungsleistungen (Personen- und Güterbeförderungsleistungen, ausgenommen innergemeinschaftliche Güterbeförderungsleistung)	446
2.3.2.4.1.	Beförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	446
2.3.2.5.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	453
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	454
2.3.2.6.	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende Leistungen, Messen und Ausstellungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsortsleistungen)	458
2.3.2.6.1.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	460
2.3.2.6.2.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	465
2.3.2.7.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	467
2.3.2.7.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	468
2.3.2.7.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/ Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	472

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	474
2.3.2.9. Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen, Empfängerort – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Gemeinschafts-/Drittlandsgebiet	476
2.3.2.10. Erbringung einer Katalogleistung – Ausgangsrechnung an Privatpersonen im Drittland	480
2.3.2.10.1. Katalogleistung, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet	481
2.3.2.10.2. Katalogleistung, Empfängerort: Drittlandsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Drittlandsgebiet	482
2.3.2.11. Besorgung von Reiseleistungen für Privatpersonen (§ 23 UStG)	484
2.3.2.11.1. Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	486
3. Soll- und Istversteuerung gem. § 17	490
4. Eigenverbrauch	490
4.1. Aufwandseigenverbrauch	490
4.2. Entnahmeeigenverbrauch	492
4.3. Verwendungseigenverbrauch	494
4.4. Leistungseigenverbrauch	497
5. Vorsteuerabzug – Sonderfälle	499
5.1. Aufteilung des Vorsteuerabzugs	499
5.2. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)	500
6. Umsatzsteuersätze	501
6.1. Ermäßigte Umsatzsteuersätze in Österreich (10 % und 13 %)	501
6.2. Befristeter Nullsteuersatz iZm Photovoltaikanlagen	507
6.2.1. Lieferungen, innergemeinschaftlichen Erwerbe, Einfuhren und Installationen von Photovoltaikmodulen (§ 28 Abs. 62 und 63 UStG)	507
6.2.2. Erläuterungen zur Regierungsvorlage (2267 BlgNR 27.GP)	508
6.2.3. Erläuterungen zu den Änderungen durch den Abänderungsantrag AA-347	509
6.2.4. Erläuterungen zu den Änderungen durch den Initiativantrag 3777/A	510
6.2.5. Häufig gestellte Fragen zum Thema Nullsteuersatz (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)	510
6.3. Die Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (Stand 23.3.2022)	517

7. Aufzeichnungspflichten für unterstützende Unternehmer	517
7.1. Adressatenkreis – „Vermittlungsplattformen“	517
7.2. Inhalt und Umfang der Aufzeichnungspflichten	518
7.3. Haftung bei Sorgfaltspflichtverletzung	520
8. CESOP – Aufzeichnungspflichten für Zahlungsdienstleister (§ 18a UStG)	521
8.1. CESOP – Einarbeitung in die UStR	521
9. Umsatzsteuerzinsen	526
Stichwortverzeichnis	533