

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Wie prüfen Sie Ihren Umsatzsteuerfall	10
... und lösen ihn rasch und richtig?	10
1. Unternehmer	12
1.1. Unternehmereigenschaft	12
1.2. Unternehmenseinheit	14
1.3. Kleinunternehmer	15
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	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 Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	46
2.2.2.3. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	50
2.2.2.4. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	64
2.2.2.5. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	66
2.2.2.6. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	75
2.2.3. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung	81
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	89
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	89
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	97

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	103
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	108
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	113
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	127
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	131
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	138
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	149
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	160
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	166
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	173
2.2.3.14. Sonderfälle: Reihengeschäfte, VO 584/2003 und Dreiecksgeschäfte	181
2.2.3.14.1. Importreihengeschäft	182
2.2.3.14.2. Sonderfall des Importreihengeschäftes VO 584/2003 ...	187
2.2.3.14.3. Exportreihengeschäfte	190
2.2.3.14.4. Reihengeschäfte im Binnenmarktimport	194
2.2.3.14.5. Sonderfall: Dreiecksgeschäfte gem. Art. 25 UStG	198
2.2.3.14.6. Reihengeschäft im Binnenmarklexport	206
2.2.3.15. Sonderfälle im Binnenmarkt	210
2.2.3.15.1. Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen	210

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	213
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	216
2.2.3.15.3.1. Vereinfachung beim Kommissionsgeschäft im Binnenmarkt	220
2.2.3.15.3.2. Vereinfachung Konsignationslager in Österreich und im Gemeinschaftsgebiet ..	221
2.2.3.15.3.3. Vereinfachung bei größerer Abnehmerzahl	224
2.2.3.15.4. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	225
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)	226
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)	232
2.2.3.15.5. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren. Beförderung von Österreich ins Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatpersonen/Schwellenerwerber (aus dem Gemeinschaftsgebiet)	244
2.2.4. Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	245
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	247
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	252
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	261
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), Empfänger-ort: Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung vom/an österreichischen Leistungserbringer/Leistungsempfänger	285
2.3.1.1.2.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfänger-ort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	294
2.3.1.1.3.	Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfänger-ort: 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	321
2.3.1.2.3.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger (aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland)	323
2.3.1.2.4.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungs-empfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	331
2.3.1.3.	Personenbeförderungsleistungen	336
2.3.1.3.1.	Personenbeförderungsleistung – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	338
2.3.1.3.2.	Personenbeförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	346
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) ...	353

2.3.1.4.1.	Eintrittsberechtigungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	357
2.3.1.4.2.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	363
2.3.1.4.3.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschafts- gebiet/Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	368
2.3.1.4.4.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	370
2.3.1.4.5.	Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungsdienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschafts- gebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	375
2.3.1.5.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft	380
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	382
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	391
2.3.1.6.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	400
2.3.1.6.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	403
2.3.1.6.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/ Drittland zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	410
2.3.1.6.3.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	412
2.3.1.6.4.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/ Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	417

2.3.1.7. Besorgung von Reiseleistungen für Unternehmer, wenn Leistung letztendlich einem nichtunternehmerischen Reisenden zugute kommt, gilt ab 1.1.2017 (§ 23 UStG)	423
2.3.1.7.1. Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Unternehmer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	426
2.3.1.8. Sonderfall: Besorgungsleistungen	431
2.3.2. Sonstige Leistungen an Privatpersonen	433
2.3.2.1. Sonstige Leistungen – Generalklausel (B2C)	435
2.3.2.1.1. Sonstige Leistungen – Grundregel (B2C), Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	435
2.3.2.2. Vermittlungsleistungen	440
2.3.2.2.1. Vermittlungsleistung, Ort des vermittelten Umsatzes: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	441
2.3.2.2.2. Vermittlungsleistung – Ort des vermittelten Umsatzes: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	446
2.3.2.3. Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ...	449
2.3.2.3.1. Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	449
2.3.2.3.2. Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	454
2.3.2.4. Beförderungsleistungen (Personen- und Güterbeförderungsleistungen, ausgenommen innergemeinschaftliche Güterbeförderungsleistung)	456
2.3.2.4.1. Beförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	457
2.3.2.5. Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	464
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	465
2.3.2.6. Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende Leistungen, Messen und Ausstellungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsortsleistungen)	469
2.3.2.6.1. Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	471

2.3.2.6.2. Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	476
2.3.2.7. Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	478
2.3.2.7.1. Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	479
2.3.2.7.2. Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	482
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	484
2.3.2.9. Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen, Empfängerort – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Gemeinschafts-/Drittlandsgebiet	486
2.3.2.10. Erbringung einer Katalogleistung – Ausgangsrechnung an Privatpersonen im Gemeinschaftsgebiet/Drittland	491
2.3.2.10.1. Katalogleistung, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet	493
2.3.2.10.2. Katalogleistung, Empfängerort: Drittlandsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Drittlandsgebiet	494
2.3.2.11. Besorgung von Reiseleistungen für Privatpersonen (§ 23 UStG)	496
2.3.2.11.1. Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	499
3. Soll- und Istversteuerung gem. § 17	503
4. Umsatzsteuersätze	504
4.1. Ermäßigter Umsatzsteuersatz in Österreich (10 % und 13 %)	504
4.2. MWSt-Sätze in den Mitgliedstaaten	511
5. Umsatzsteuer-Informationen und FAQs zum Steuerreformgesetz 2015/2016 (BMF-Homepage)	537
5.1. Änderungen ab 1. Jänner 2016 im Überblick	537
5.2. Änderungen, die bereits in Kraft getreten sind, im Überblick	541
Stichwortverzeichnis	542