

<b>Vorwort</b>	1
<b>Benutzerhinweise</b>	2
1. Einleitung	7
2. Grundlagen der Reihen- und Dreiecksgeschäfte	8
2.1. Grundsätze der Lieferung	8
2.1.1. Lieferbegriff	9
2.1.2. Ort der Lieferung	9
2.1.2.1. Verschaffung der Verfügungsmacht	10
2.1.2.2. Beförderungs- und Versandungslieferungen	10
2.1.2.3. Beförderungs- und Versandungslieferungen aus dem Drittland	13
2.1.2.4. Versandhandelslieferungen	13
2.1.2.4.1. Einfuhr-Versandhandelslieferungen (ab Juli 2021)	14
2.1.2.4.2. Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferungen	17
2.1.3. Inlandslieferungen	20
2.1.3.1. Allgemeines	20
2.1.3.1.1. Rechnung	20
2.1.3.1.2. Steuererklärung	21
2.1.3.2. Übergang der Steuerschuld	21
2.1.3.2.1. Rechnung	22
2.1.3.2.2. Steuererklärung	23
2.1.3.3. Haftung für die Abfuhr der Umsatzsteuer	24
2.1.3.4. Steuerbefreiungen für die Lieferungen durch ausländische Lieferanten	26
2.1.3.4.1. Steuerbefreiung für Lieferungen im Einfuhrreihen-	26
geschäft	26
2.1.3.4.2. Steuerbefreiung für Lieferungen an elektronische	27
Schnittstellen ab Juli 2021	27
2.1.4. Ausfuhrlieferungen	28
2.1.4.1. Steuerbefreiung	28
2.1.4.2. Nachweis	29
2.1.4.3. Rechnung	30
2.1.4.4. Steuererklärung	30
2.1.5. Innergemeinschaftliche Lieferungen	30
2.1.5.1. Steuerbefreiung	30
2.1.5.2. Nachweis	33
2.1.5.2.1. Beförderungs- oder Versandungsnachweis	33
2.1.5.2.2. Buchnachweis	34
2.1.5.2.3. Vertrauensschutz	34
2.1.5.3. Rechnung	35
2.1.5.4. Steuererklärungen	35
2.1.5.4.1. Umsatzsteuervoranmeldung	35
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	39
2.2.3. Vorsteuerabzug	41
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 .....	45
2.3.3.	Vorsteuerabzug .....	46
2.3.4.	Steuererklärung .....	47
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 .....	51
3.1.1.3.	Beteiligte an einem Reihengeschäft .....	53
3.1.1.3.1.	Allgemeines .....	53
3.1.1.3.2.	Erster Lieferer .....	55
3.1.1.3.3.	Zwischenhändler .....	56
3.1.1.3.4.	Sonstige mittlere Unternehmer .....	56
3.1.1.3.5.	Empfänger .....	57
3.1.1.4.	Charakteristik eines Reihengeschäftes .....	57
3.1.1.5.	Innerstaatliche Reihengeschäfte – Arzneimittel und Heilbehelfe ...	60
3.1.1.6.	Kommissionsgeschäfte .....	62
3.1.2.	Wann liegt kein Reihengeschäft vor? .....	64
3.1.2.1.	Mehrere Transportvorgänge, gemischter und gebrochener Transport .....	64
3.1.2.1.1.	Allgemeines .....	64
3.1.2.1.2.	Mehrere Transportvorgänge .....	64
3.1.2.1.3.	Unterbrechung der Beförderung oder Versendung ....	69
3.1.2.1.4.	Gemischter Transport .....	70
3.1.2.1.5.	Gebrochener Transport .....	73
3.1.2.2.	Keine Identität des Gegenstandes .....	74
3.1.2.3.	Keine Lieferung durch einen Beteiligten .....	76
3.1.2.4.	Weniger als drei Beteiligte .....	79
3.2.	Lösung von Reihengeschäften .....	80
3.2.1.	Allgemeines .....	80
3.2.2.	Ort der Lieferung .....	81
3.2.3.	Zuordnung der bewegten Lieferung .....	89
3.2.3.1.	Allgemeines .....	89
3.2.3.2.	Zurechnung der Warenbewegung zu einem Beteiligten .....	90
3.2.3.3.	Zuordnung der bewegten Lieferung .....	92
3.2.3.3.1.	Warenbewegung durch den ersten Lieferer .....	93
3.2.3.3.2.	Warenbewegung durch einen Zwischenhändler .....	93
3.2.3.4.	Warenbewegung durch den Empfänger .....	99
3.2.3.5.	Zuordnung der bewegten Lieferung und Vertrauensschutz .....	99
3.2.4.	Missglückte Reihengeschäfte .....	101
3.3.	Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug .....	104
3.3.1.	Ausfuhrreihengeschäft .....	104
3.3.1.1.	Allgemeines .....	104
3.3.1.2.	Ausfuhrreihengeschäft ohne besondere Vorschriften .....	105
3.3.1.3.	Ausfuhrreihengeschäft bei Unterbleiben der Ausfuhr .....	111
3.3.1.4.	Ausfuhrreihengeschäft mit Binnenmarktbezug .....	113
3.3.2.	Einfuhrreihengeschäft .....	117
3.3.2.1.	Allgemeines .....	117
3.3.2.2.	Einfuhrreihengeschäft ohne besondere Vorschriften .....	118
3.3.2.3.	Einfuhrreihengeschäft mit Verlagerung des Lieferorts .....	124
3.3.2.4.	Einfuhrreihengeschäft mit Binnenmarktbezug .....	127
3.3.2.5.	Einfuhrreihengeschäft unter Anwendung der Verordnung 584/2003 .....	132
3.3.2.6.	Einfuhrreihengeschäft im Versandhandel .....	138

3.4.	Reihengeschäfte im Binnenmarkt .....	142
3.4.1.	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft – Ursprungsland Österreich .....	142
3.4.2.	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft – UID-Mitgliedstaat Österreich ....	148
3.4.3.	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft – Bestimmungsland Österreich ...	154
3.4.4.	Reihengeschäfte im innergemeinschaftlichen Versandhandel .....	160
3.4.5.	Sonderfall Organschaft .....	164
3.5.	Reihengeschäfte im Versandhandel mit einer elektronischen Schnittstelle ab Juli 2021 .....	168
3.5.1.	Einfuhr-Versandhandelslieferung .....	169
3.5.2.	Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferung .....	172
3.5.3.	Inlandsversandhandelslieferung .....	174
4.	Dreiecksgeschäfte .....	175
4.1.	Allgemeines .....	175
4.1.1.	Reihengeschäft mit (mindestens) drei Beteiligten .....	175
4.1.2.	Lösung nach den allgemeinen Vorschriften .....	177
4.1.3.	Lösung unter Anwendung des Art 25 .....	178
4.1.3.1.	Grundlagen .....	178
4.1.3.2.	Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs im Bestimmungsland .....	179
4.1.3.3.	Besteuerungsfiktion des innergemeinschaftlichen Erwerbs bei abweichender UID .....	180
4.1.3.4.	Übergang der Steuerschuld auf den Empfänger .....	180
4.1.4.	Warenbewegung zwischen zwei Mitgliedstaaten .....	182
4.1.5.	Optionale Anwendbarkeit – Wahlrecht .....	187
4.1.6.	Dreiecksgeschäfte innerhalb von Reihengeschäften mit mehr als drei Beteiligten .....	187
4.2.	Der innergemeinschaftliche Lieferer .....	190
4.3.	Der Erwerber .....	191
4.3.1.	Allgemeines .....	191
4.3.2.	Erwerber bei Österreich als Bestimmungsland .....	192
4.3.3.	Erwerber bei Bestimmungsland im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	194
4.3.4.	Ansässigkeit und UID des Erwerbers .....	196
4.3.4.1.	Auftreten unter einer UID .....	196
4.3.4.2.	Erwerber verfügt über mehrere UID .....	196
4.3.4.2.1.	Erwerber ist im Bestimmungsland registriert .....	197
4.3.4.2.2.	Erwerber ist im Ursprungsland registriert .....	198
4.3.5.	Rechnung .....	202
4.3.5.1.	Allgemeines .....	202
4.3.5.2.	Anzuwendendes Recht .....	203
4.3.5.3.	Besondere Rechnungsmerkmale .....	207
4.3.5.4.	Frist zur Rechnungsausstellung .....	208
4.3.6.	Steuererklärung .....	210
4.3.6.1.	Umsatzsteuervoranmeldung .....	210
4.3.6.2.	Zusammenfassende Meldung .....	213
4.4.	Der Abnehmer .....	214
4.4.1.	Allgemeines .....	214
4.4.2.	Rechnung und Vorsteuerabzug .....	219
4.4.3.	Steuererklärung .....	222
4.5.	Wann liegt kein Dreiecksgeschäft vor? .....	224
4.5.1.	Abholung durch den Letzten in der Reihe .....	224
4.5.2.	Rechtslage vor 2023: Mehr als drei Beteiligte .....	225
4.5.2.1.	Ansicht der österreichischen Finanzverwaltung .....	225

4.5.3.	Weniger als drei Beteiligte .....	226
4.5.4.	Nichtunternehmer als Beteiligter .....	228
4.5.5.	Keine Warenbewegung zwischen zwei Mitgliedstaaten .....	229
4.6.	Missglückte Dreiecksgeschäfte .....	230
4.6.1.	Allgemeines .....	230
4.6.2.	Sanierbarkeit von missglückten Dreiecksgeschäften .....	231
4.6.3.	Erleichterungen beim Nachweis der Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs im anderen Mitgliedstaat .....	237
5.	Sonderfälle von Lieferungen .....	240
5.1.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	240
5.1.1.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	240
5.1.1.1.	Ins übrige Gemeinschaftsgebiet .....	240
5.1.1.1.1.	Nachweis .....	242
5.1.1.1.2.	Rechnung .....	242
5.1.1.1.3.	Steuererklärungen .....	242
5.1.1.2.	Aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	243
5.1.2.	Vorübergehende Verwendung .....	244
5.2.	Auslieferungslager .....	248
5.2.1.	Bestückung im Ausland .....	248
5.2.2.	Bestückung aus dem Ausland .....	249
5.3.	Konsignationslager .....	251
5.3.1.	Bestückung aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	251
5.3.1.1.	Konsignationslagerregelung .....	251
5.3.1.2.	Entnahmefrist .....	253
5.3.1.3.	Unschädliche nicht bestimmungsgemäße Verwendung .....	254
5.3.1.3.1.	Rücksendung des Gegenstandes .....	254
5.3.1.3.2.	Ersatz des geplanten Erwerbers .....	255
5.3.1.4.	Schädliche nicht bestimmungsgemäße Verwendung .....	256
5.3.1.4.1.	Lieferung an eine andere Person .....	256
5.3.1.4.2.	Beförderung oder Versendung in ein anderes Land ...	257
5.3.1.4.3.	Zerstörung, Verlust oder Diebstahl der Gegenstände ....	258
5.3.1.5.	Erklärungen .....	258
5.3.1.5.1.	Umsatzsteuervoranmeldung .....	258
5.3.1.5.2.	Register .....	259
5.3.2.	Bestückung im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	259
5.3.2.1.	Konsignationslagerregelung .....	259
5.3.2.2.	Erklärungen .....	261
5.3.2.2.1.	Umsatzsteuervoranmeldung .....	261
5.3.2.2.2.	Zusammenfassende Meldung .....	261
5.3.2.2.3.	Register .....	264
5.3.3.	Bestückung aus dem Drittland .....	264
5.4.	Kommissionsgeschäft .....	265
5.4.1.	Beförderung oder Versendung aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	268
5.4.2.	Beförderung oder Versendung aus dem Drittland .....	269
5.5.	Werklieferungen .....	270
5.5.1.	Verbringen der Gegenstände aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	271
5.5.2.	Verbringen der Gegenstände ins übrige Gemeinschaftsgebiet .....	272
5.5.3.	Verbringung der Gegenstände aus dem Drittland .....	274
5.6.	Arbeiten an Gegenständen .....	275
5.6.1.	Arbeiten an Gegenständen im Gemeinschaftsgebiet .....	276
5.6.2.	Arbeiten an Gegenständen aus dem Drittland .....	277
5.6.3.	Arbeiten an Gegenständen im Drittland .....	279
	Stichwortverzeichnis .....	281