
Lieferungen ausländischer Unternehmer aus der EU nach und in Österreich

Miriam Hofer

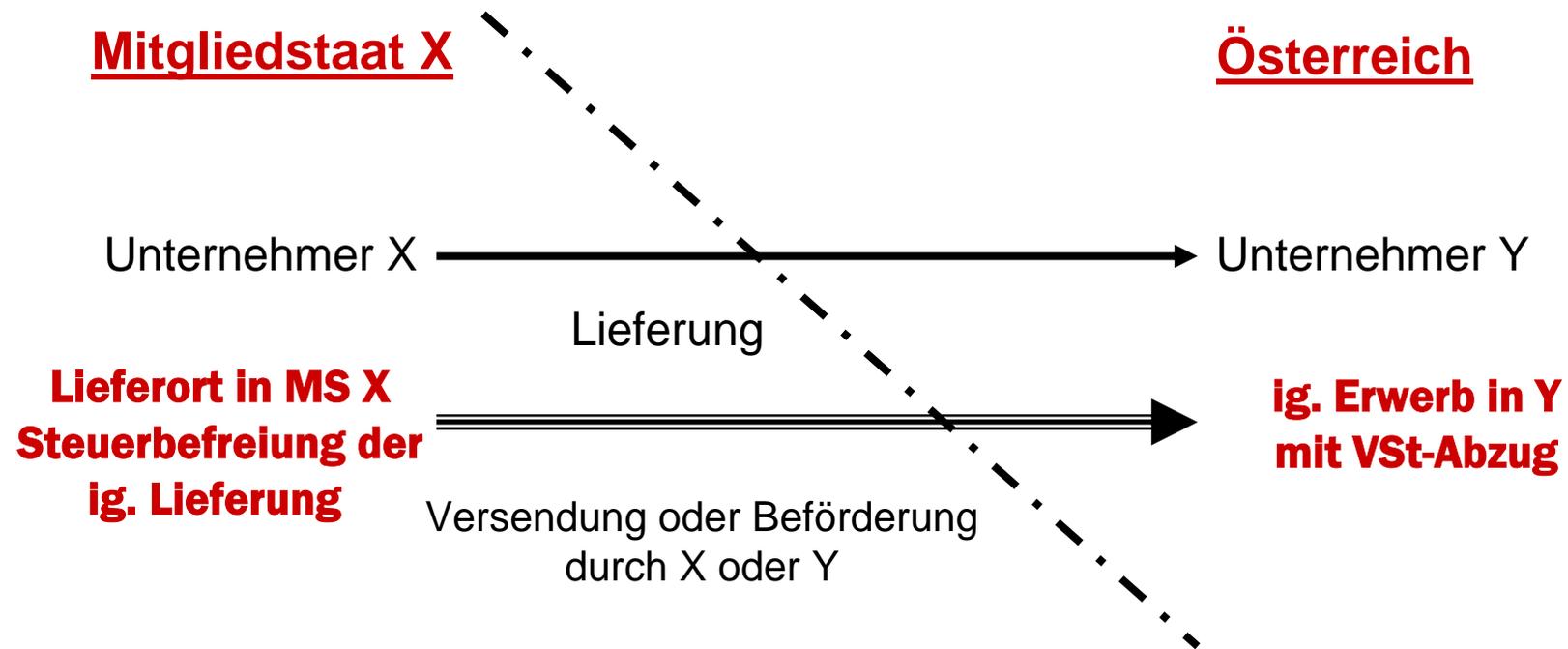
Michael Tumpel

Überblick

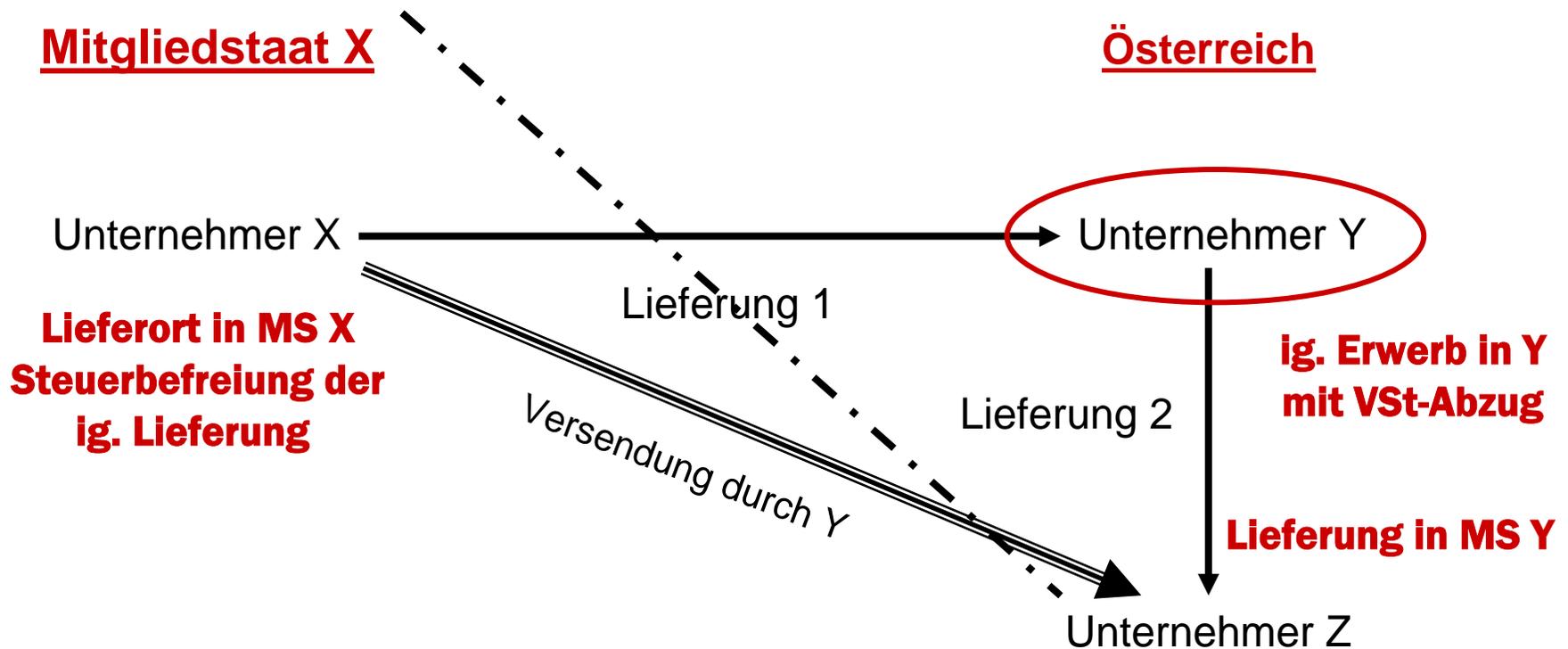
- Innergemeinschaftliche Erwerbe in Österreich
- Innergemeinschaftliche Reihenlieferungen
- Werklieferungen
- innergemeinschaftlicher Verbringung
- Konsignationslager
- Versandungslieferungen
- Lieferungen in Österreich



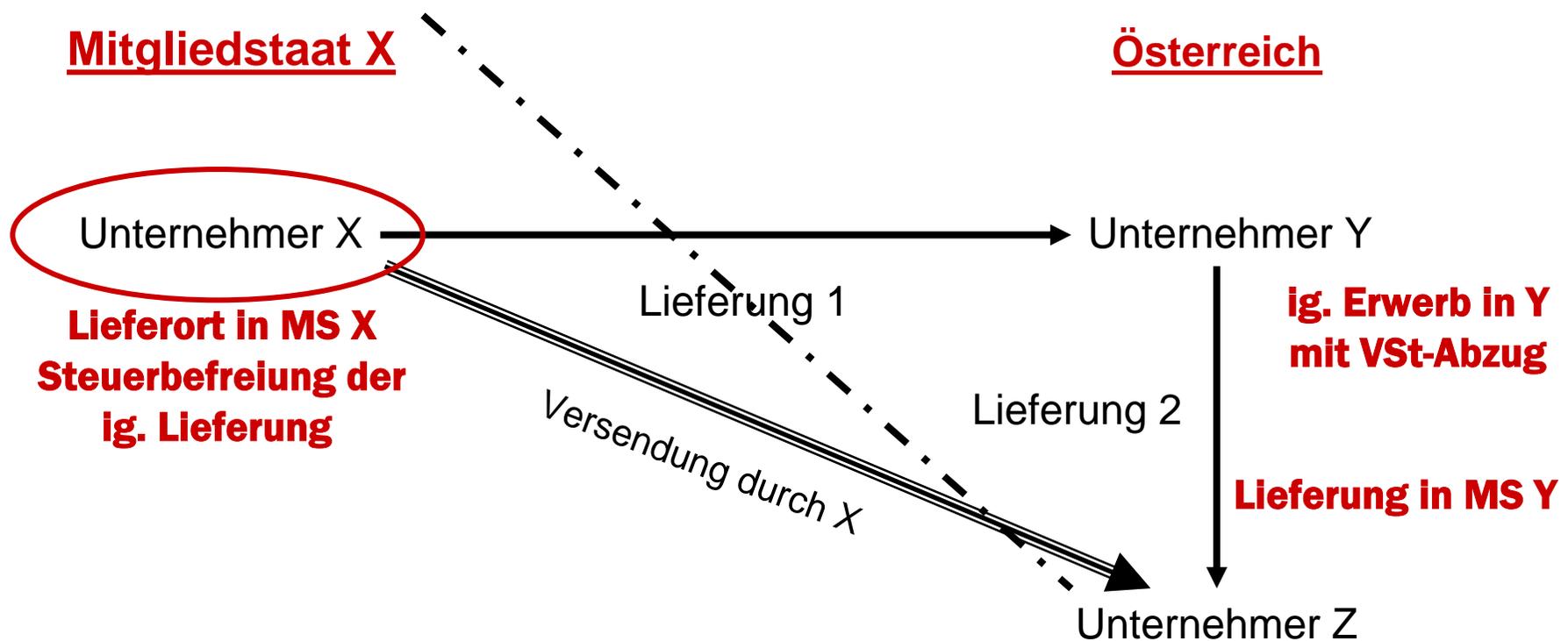
Innergemeinschaftlicher Erwerb



Innergemeinschaftliche Reihenlieferungen (EMAG-Fall)



Innergemeinschaftliche Reihenlieferungen



Innergemeinschaftliche Reihenlieferungen

Mitgliedstaat X

Österreich

Unternehmer X

Unternehmer Y

Lieferort in MS X
steuerpflichtige
Lieferung in MS X

Lieferung 1

steuerfreie ig.
Lieferung in MS X

Lieferung 2

ig. Erwerb in Y
mit VSt-Abzug

Versendung durch Z

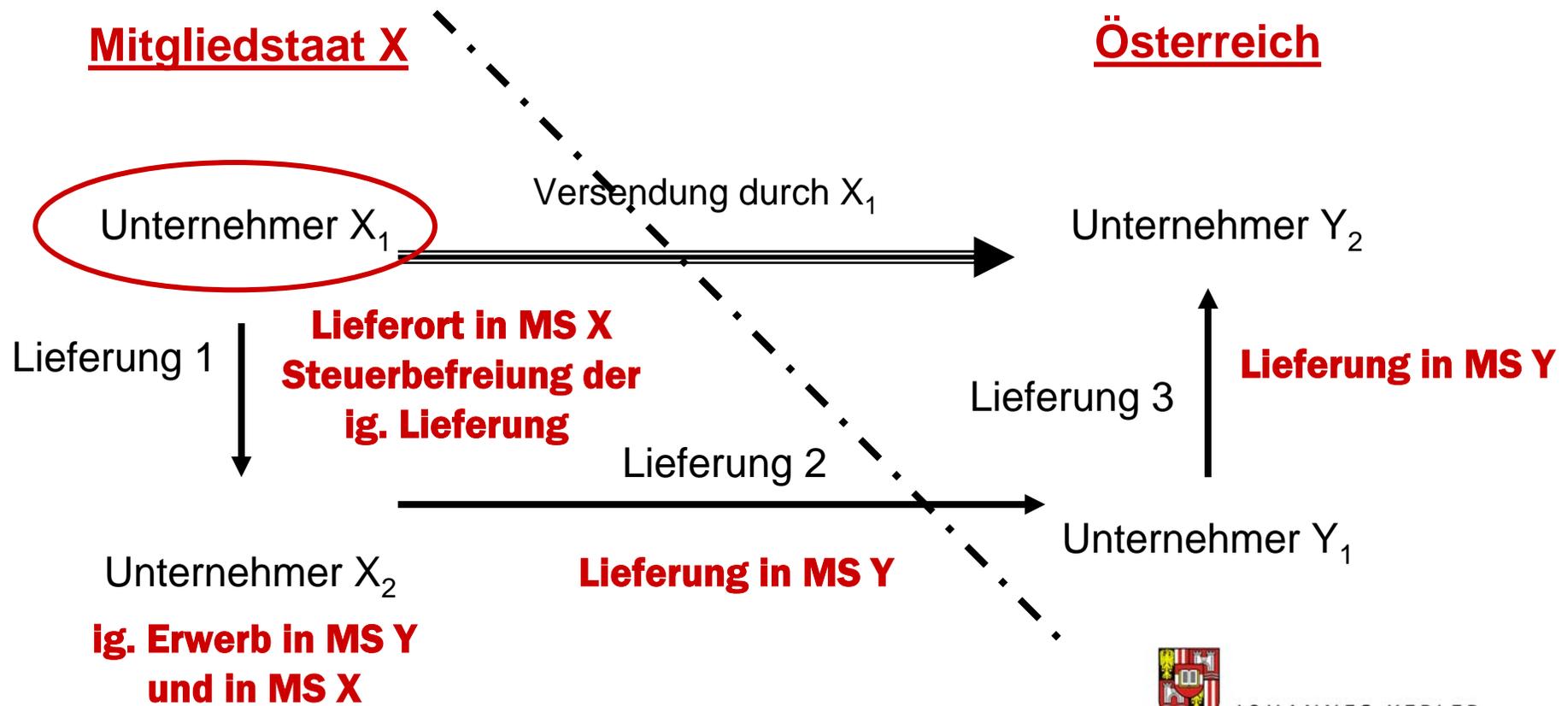
Unternehmer Z



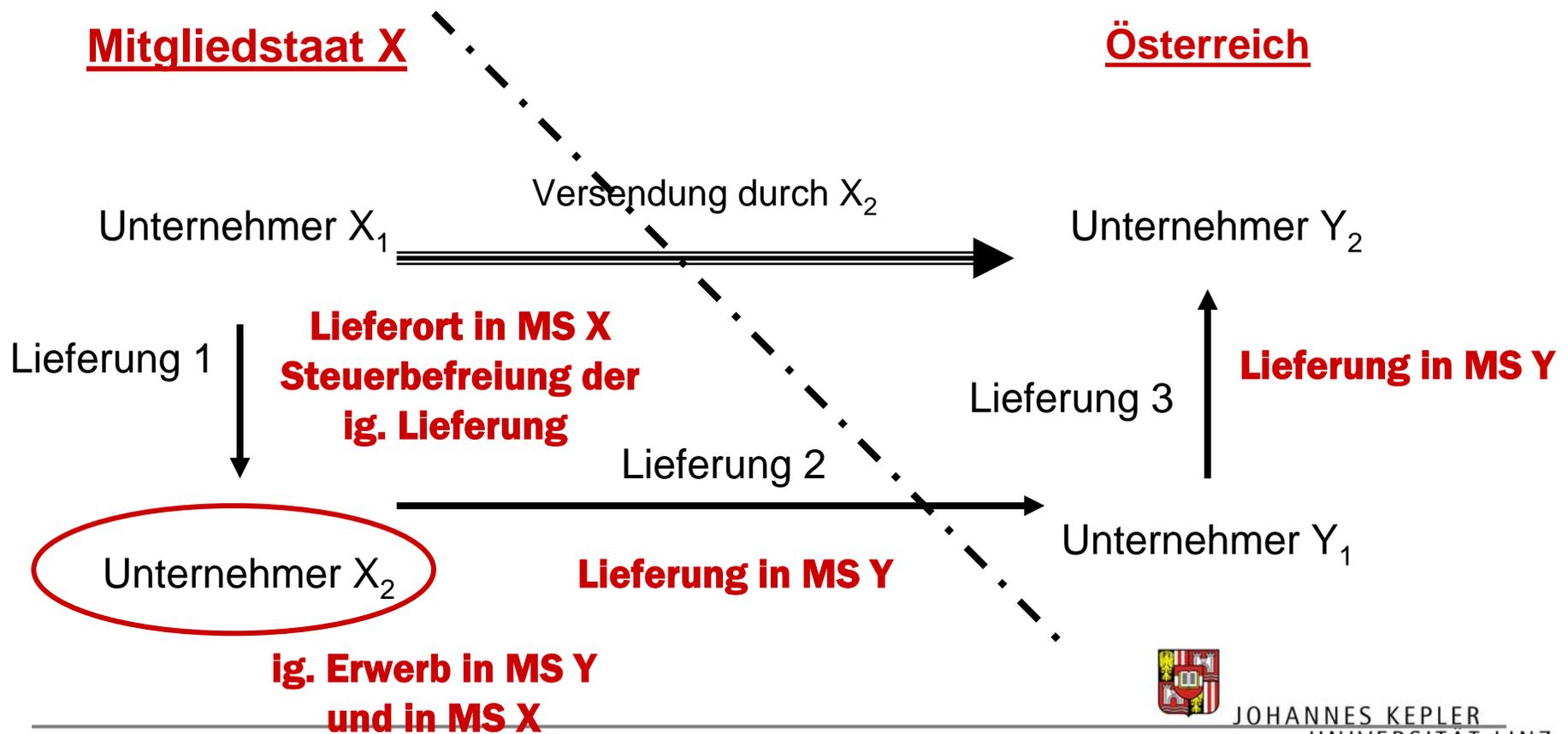
JOHANNES KEPLER
UNIVERSITÄT LINZ

Netzwerk für Forschung, Lehre und Praxis

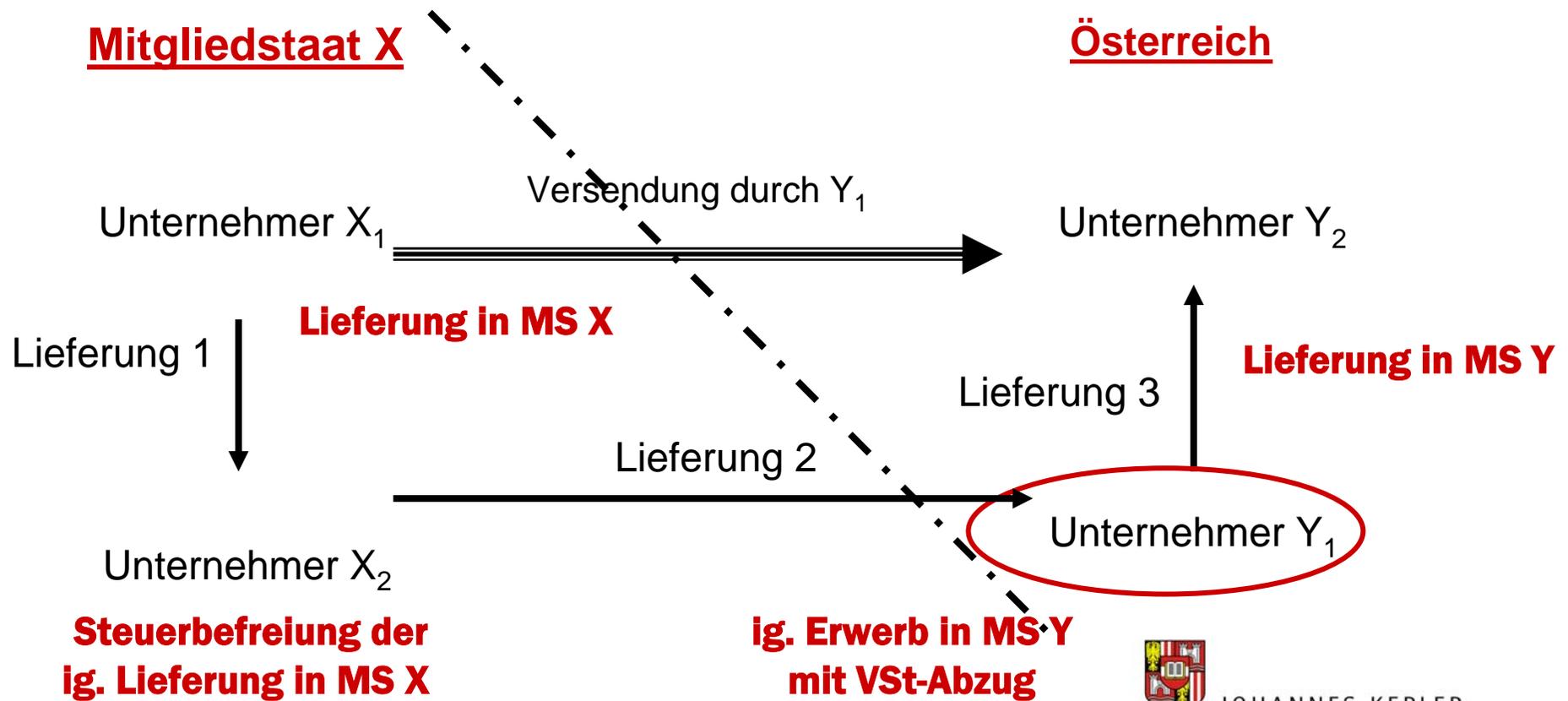
Innergemeinschaftliche Reihenerlieferungen



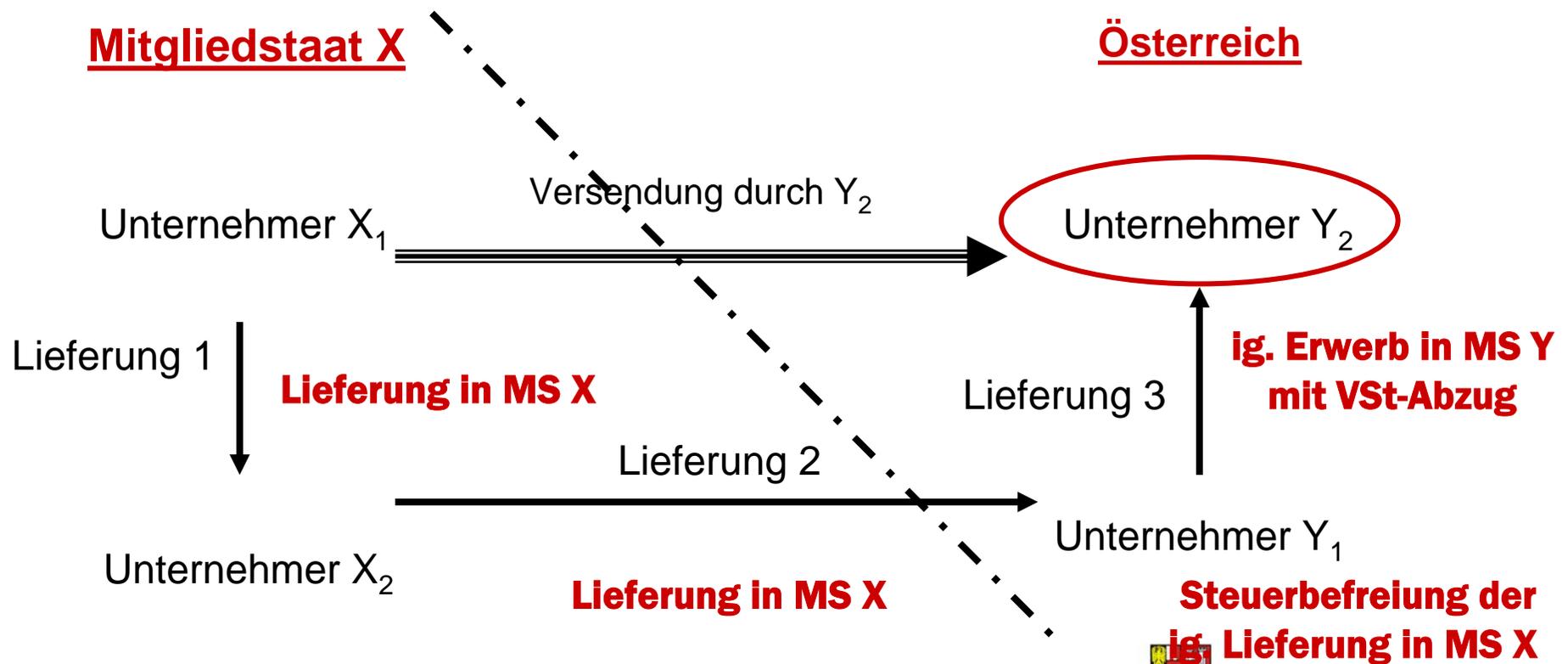
Innergemeinschaftliche Reihenlieferungen



Innergemeinschaftliche Reihenerlieferungen



Innergemeinschaftliche Reihenlieferungen



Werklieferungen

■ Begriff des § 3 Abs 4 UStG

Hat der Unternehmer die Bearbeitung oder die Verarbeitung eines vom Auftraggeber beigestellten Gegenstandes übernommen und verwendet er hierbei Stoffe, die er selbst beschafft, so ist die Leistung als Lieferung anzusehen, wenn es sich bei den Stoffen nicht nur um Zutaten oder sonstige Nebensachen handelt (Werklieferung). Das gilt auch dann, wenn die Gegenstände mit dem Grund und Boden fest verbunden werden.

■ Montage- und Installationslieferung in 6. MwSt-RL

- Lieferort in Art 8 Abs 1 lit a
- Ausnahme von ig Verbringung in Art 28a Abs 5 lit b



Werklieferungen

Mitgliedstaat X

Österreich

Unternehmer X

Unternehmer Y

Montagelieferung

ig. Verbringung von
Einzelteilen nach MS Y

**Lieferort in MS Y
keine ig. Erwerb in MS Y**



JOHANNES KEPLER
UNIVERSITÄT LINZ

Netzwerk für Forschung, Lehre und Praxis

Innergemeinschaftliche Verbringung

- ig. Transport eines Gegenstandes in der Verfügungsmacht des Steuerpflichtigen
- gilt als Lieferung gegen Entgelt
 - Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferung
 - Einbettung in System des Informationsaustausches
- Ausnahmen für vorübergehende Verwendung



Innergemeinschaftliche Verbringung

- Konsignationslager
 - Verfügungsmacht des Verkäufers
 - Beschickung des Lagers \Rightarrow Verbringung
 - Abweichende Regelung in Mitgliedstaaten
 - Vereinfachungsbestimmung bei „Call-off-stock“
 - Erleichterung auch für nicht in UStR 2000 genannte Mitgliedstaaten?



Innergemeinschaftlicher Versandhandel

- Verlagerung des Ortes der Lieferung in das Bestimmungsland
- Vermeidung von Wettbewerbsverzerrungen und Standortverlegungen
- Voraussetzungen
 - Warenbewegung
 - Abnehmerkreis
 - Liefergegenstand
 - Lieferschwelle



Innergemeinschaftlicher Versandhandel

- Abhollieferungen
 - Steuerliche Gestaltung – „organisierte Abholfälle“
 - Abgrenzung Versandungslieferung - Abhollieferung
 - Transportauftrag
 - Organisation des Transportes
 - Möglichkeit der Transportleistung
 - indirektes Versenden
 - Mitwirkung durch Lieferer und Abnehmer
 - Initiative
 - „nicht unbeachtliches logistisches Geschick“ bei Organisation



Lieferungen in Österreich

- steuerpflichtige Lieferungen
 - ausländischer Unternehmer Steuerschuldner
 - Erfüllung von Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten
- Abfuhrverpflichtung und Haftung des Leistungsempfängers gem § 27 Abs 4 UStG
 - falls kein Übergang der Steuerschuld
 - falls keine Betriebsstätte im Inland
 - Betriebsstättenbescheinigung

