

Inhaltsverzeichnis

	Vorwort	3
Kap 1	Einleitung	10
Teil A	Dienstleistungen der Spediteure und Frachtführer	11
Kap 2	Güterbeförderungsleistungen und Nebenleistungen	11
2.1	Ort der Leistung	11
2.1.1	Business to Business (B2B)	11
2.1.2	Business to Consumer (B2C)	13
2.2	Umsatzsteuerbefreiung	15
2.2.1	Grenzüberschreitende Güterbeför- derung und andere sonstige Leistungen betreffend Gegenstände der Einfuhr ...	15
2.2.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderung und andere sonstige Leistungen betreffend Gegenstände der Ausfuhr ..	18
2.3	Steuerschuldner/Reverse Charge	23
2.4	Vorsteuerabzug	26
2.5	Umsatzsteuercodes	27
Kap 3	Umschlag, Lagerung und ähnliche Leistungen als selbständige Leistung	
3.1	Einheitliche oder selbständige Leistung ...	28
3.2	Ort der Leistung	30
3.2.1	Business to Business (B2B)	30
3.2.2	Business to Consumer (B2C)	31
3.3	Umsatzsteuerbefreiung	32
3.4	Steuerschuldner/Reverse Charge	34
3.5	Vorsteuerabzug	34

Kap 4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen als selbständige Leistung

4.1	Einheitliche Leistung oder selbständige Leistung	35
4.2	Ort der Leistung	35
4.2.1	Business to Business (B2B)	35
4.2.2	Business to Consumer (B2C)	37
4.3	Umsatzsteuerbefreiung	37
4.3.1	Steuerbefreiung im Zusammenhang mit Gegenständen der Ausfuhr oder der Einfuhr	37
4.3.2	Andere Steuerbefreiungen	38
4.4	Steuerschuldner/Reverse Charge	38
4.5	Vorsteuerabzug	38

Kap 5 An- und Vermieten von Beförderungsmitteln und Containern

5.1	Ort der Leistung	39
5.1.1	Vermietung von Beförderungsmitteln ..	39
5.1.1.1	Business to Business (B2B)	39
5.1.1.2	Business to Consumer (B2C)	40
5.1.1.3	Nutzung und Auswertung	41
5.1.2	Vermietung von Containern (und anderen beweglichen körperlichen Gegenständen)	41
5.1.2.1	Business to Business (B2B)	41
5.1.2.2	Business to Consumer (B2C)	42
5.2	Umsatzsteuerbefreiung	42
5.3	Steuerschuldner/Reverse Charge	42
5.4	Vorsteuerabzug	42

Kap 6 Vermieten von Geschäftsräumlichkeiten und Lagerflächen

6.1	Ort der Leistung	44
6.1.1	Business to Business (B2B)	44
6.1.2	Business to Consumer (B2C)	45

6.2	Umsatzsteuerbefreiung	45
6.3	Steuerschuldner/Reverse Charge	47
6.4	Vorsteuerabzug	48

Kap 7	Besorgung und Vermittlung von Leistungen
--------------	---

7.1	Leistungsempfänger	49
7.2	Unfreie Versendung	49
7.3	Besorgungsleistung	51
7.3.1	Begriffsbestimmung	51
7.3.2	Ort der Leistung	51
7.4	Vermittlungsleistung	52
7.4.1	Begriffsbestimmung	52
7.4.2	Ort der Leistung	53
7.4.2.1	Business to Business (B2B)	53
7.4.2.2	Business to Consumer (B2C)	53
7.4.3	Umsatzsteuerbefreiung	53
7.4.4	Steuerschuldner/Reverse Charge	55
7.4.5	Vorsteuerabzug	55

Teil B	Meldepflichten für Spediteure und Frachtführer	56
---------------	---	-----------

Kap 8	Entstehen und Fälligkeit der Umsatzsteuerschuld	56
--------------	--	-----------

Kap 9	Umsatzsteuererklärungen	57
--------------	--------------------------------------	-----------

Kap 10	Zusammenfassende Meldung ...	58
---------------	-------------------------------------	-----------

Kap 11	Meldungen an die Statistik Austria
---------------	---

11.1	Intrastat	60
11.2	Grenzüberschreitender Dienstleistungsverkehr	60

Teil C	Umsatzsteuer für Auftraggeber	61
Kap 12	Ausfuhr von Gegenständen	61
12.1	Ort der Lieferung	61
12.2	Umsatzsteuerbefreiung	61
12.3	Ausfuhr- und Buchnachweis	63
12.3.1	Ausfuhrnachweis	63
12.3.2	Buchnachweis	64
12.4	Meldepflichten	65
Kap 13	Einfuhr von Gegenständen	
13.1	Tatbestand der Einfuhr	66
13.2	Bemessungsgrundlage	66
13.3	Entstehen der EUSt-Schuld	67
13.4	Zolllager	67
13.5	EUSt-Befreiungen	69
13.6	Steuerfreiheit bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung/Sonder-UID	69
13.7	Vorsteuerabzug	73
13.7.1	Allgemeines	73
13.7.2	Sonderfälle	74
13.8	EUSt alt/EUSt neu	77
13.9	Wesentliche Änderungen in der Einfuhr im Überblick (AbgÄG 2020)	79
13.9.1	Abschaffung der EUSt-Befreiung für Kleinsendungen (€ 22)	79
13.9.2	Einfuhr-Versandhandel	79
Kap 14	Innergemeinschaftliche Lieferungen	
14.1	Ort der Lieferung	83
14.2	Umsatzsteuerbefreiung	85
14.3	Versendungsnachweis	88
14.3.1	Möglichkeiten der Nachweisführung	88
14.3.2	Die Verordnung BGBl 401/1996 zum Buch- und Versendungsnachweis	88
14.3.3	Versendungsnachweis nach Art 45a VO (EU) 282/2011	91

14.4	Der Buchnachweis	92
14.4	Meldepflichten	93

Kap 15 Innergemeinschaftlicher Erwerb

15.1	Voraussetzung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	95
15.2	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	95
15.3	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	98
15.4	Meldepflichten	99

Kap 16 Anhang 100

16.1	Güterbeförderungsleistungen an Unternehmer – Steuercodes ab 1. Jänner 2010 (Leistungen an Unternehmer)	100
16.2	Güterbeförderungsleistungen an Nichtunternehmer Steuercodes ab 1. Jänner 2010 (Leistungen an Nichtunternehmer)	102
16.3	Steuercodes und Rechnungstexte	103



Zusätzlich stehen Käufern alle Tabellen im Anhang als Download unter www.dbv.at/downloads/ im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ zur Verfügung.