



Neues zu Rechnungen im Rahmen von Dreiecksgeschäften

Nach Artikel 25 Abs 4 UStG muss der mittlere Unternehmer in der Rechnung auf das Vorliegen eines innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts und auf die Steuerschuldnerschaft des letzten Abnehmers hinweisen. In der Praxis wird dies häufig nachlässig gehandhabt, d. h., es wird zwar auf das Dreiecksgeschäft, nicht aber auf den Übergang der Steuerschuldnerschaft hingewiesen.

Im Fall „Luxury Trust Automobil GmbH“ hatte der mittlere Unternehmer in seiner Rechnung keine Umsatzsteuer ausgewiesen und den Hinweis „Steuerfreies innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft“ aufgenommen. Ein Hinweis auf die Umkehr der Steuerschuldnerschaft war jedoch nicht enthalten.

Generalanwältin Juliane Kokott spricht sich in ihrem Schlussantrag dafür aus, dass ein innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft nur dann vorliegt, wenn der mittlere Unternehmer in seiner Rechnung sowohl auf das Vorliegen eines Dreiecksgeschäfts als auch auf den Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Abnehmer hinweist.

Fehlt der Hinweis auf den Übergang der Steuerschuldnerschaft, sind die materiellen Voraussetzungen des innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts nicht erfüllt. Eine Berichtigung der Rechnung ist nach Ansicht der Generalanwältin zwar möglich, allerdings nicht rückwirkend. Außerdem streicht sie heraus, dass die korrigierte Rechnung dem Kunden auch zugehen muss.

Ob der EuGH sich diesem Schlussantrag anschließt, bleibt abzuwarten. Ein Termin für die Verhandlung steht noch nicht fest. Wenn Sie bisher von der Dreiecksgeschäftsregelung Gebrauch gemacht haben und Sie sich nicht sicher sind, ob Sie alles richtig gemacht haben, freuen wir uns auf Ihre Kontaktaufnahme unter vat@deloitte.at.

Verena Gabler

Partner | Tax

Tel: +43 1 537 00-4950

Email: vgabler@deloitte.at

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), dessen globales Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und deren verbundene Unternehmen innerhalb der „Deloitte Organisation“. DTTL („Deloitte Global“), jedes ihrer Mitgliedsunternehmen und die mit ihnen verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige, unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL Mitgliedsunternehmen und die mit ihnen verbundenen Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen. DTTL erbringt keine Dienstleistungen für Kundinnen und Kunden. Weitere Informationen finden Sie unter www.deloitte.com/about.

Deloitte ist ein global führender Anbieter von Dienstleistungen aus den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Consulting, Financial Advisory sowie Risk Advisory. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und den mit ihnen verbundenen Unternehmen innerhalb der „Deloitte Organisation“ in mehr als 150 Ländern und Regionen betreuen wir vier von fünf Fortune Global 500® Unternehmen. "Making an impact that matters" – ca. 415.000 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter von Deloitte teilen dieses gemeinsame Verständnis für den Beitrag, den wir als Unternehmen stetig für unsere Klientinnen und Klienten, Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sowie die Gesellschaft erbringen. Mehr Information finden Sie unter www.deloitte.com.

Diese Kommunikation enthält lediglich allgemeine Informationen, die eine Beratung im Einzelfall nicht ersetzen können. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), dessen globales Netzwerk an Mitgliedsunternehmen oder mit ihnen verbundene Unternehmen innerhalb der „Deloitte Organisation“ bieten im Rahmen dieser Kommunikation keine professionelle Beratung oder Services an. Bevor Sie die vorliegenden Informationen als Basis für eine Entscheidung oder Aktion nutzen, die Auswirkungen auf Ihre Finanzen oder Geschäftstätigkeit haben könnte, sollten Sie qualifizierte, professionelle Beratung in Anspruch nehmen.

DTTL, seine Mitgliedsunternehmen, mit ihnen verbundene Unternehmen, ihre Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sowie ihre Vertreterinnen und Vertreter übernehmen keinerlei Haftung, Gewährleistung oder Verpflichtungen (weder ausdrücklich noch stillschweigend) für die Richtigkeit oder Vollständigkeit der in dieser Kommunikation enthaltenen Informationen. Sie sind weder haftbar noch verantwortlich für Verluste oder Schäden, die direkt oder indirekt in Verbindung mit Personen stehen, die sich auf diese Kommunikation verlassen haben. DTTL, jedes seiner Mitgliedsunternehmen und mit ihnen verbundene Unternehmen sind rechtlich selbstständige, unabhängige Unternehmen.

© 2022. Für weitere Informationen kontaktieren Sie Deloitte Tax Wirtschaftsprüfung GmbH.
Gesellschaftssitz Wien | Handelsgericht Wien | FN 81343 y