



## Merkblatt Nr. 05

# Ort der Lieferung von Gegenständen

Gültig mit Einführung des Gesetzes vom 16. Juni 2000 über die Mehrwertsteuer (MWSTG/2001) per 1.1.2001

Inhaltsverzeichnis	Seite
Vorbemerkungen	3
Abkürzungsverzeichnis	3
<b>1. Einleitung</b>	<b>3</b>
<b>2. Ort und Zeitpunkt der Lieferung von Gegenständen</b>	<b>5</b>
2.1 Der Gegenstand wird vom Lieferanten nicht befördert oder versandt / Übernahme beim Lieferanten	5
2.2 Der Gegenstand wird vom Lieferanten befördert oder versandt	6
2.3 Der Gegenstand wird im Rahmen eines Werkvertrages abgeliefert	6
2.4 Mietgeschäfte	7
<b>3. Folgen für den grenzüberschreitenden Verkehr</b>	<b>7</b>
3.1 Einfuhr	7
3.1.1 Abhollieferung ;	7
3.1.2 Beförderungs- und Versandlieferung	7
3.1.3 SäWielsendungen gleicher Gegenstände an verschiedene Empfänger	- 8
3.1.4 Werkvertragliche Lieferung ~ .. _;	9
3.2 Ausfuhr -?'	10
3.2.1 Abhollieferung -	10
3.2.2 Beförderungs- und Versandlieferung ^	. 10
3.2.3 Werkvertragliche Lieferung -.	.-11
3.2.4 Inlandlieferungen im Reisenden- und Grenzverkehr ' ~ :	" 12

<b>4.</b>	<b>Ort und Zeitpunkt der Lieferung bei Reihengeschäften</b>	<b>12</b>
4.1	Umschreibung und Voraussetzung	12
4.2	Abholreihengeschäfte	13
4.3	Beförderungs- und Versandreihengeschäfte	15
4.4	Besonderheiten bei Ausfuhrreihengeschäften	17
4.4.1	Vereinfachte Ausfuhrregelung (VAR)	17
4.4.2	Art des Gegenstandes und der Ausfuhrabfertigung	18
4.4.3	Ausfuhrbeiträge	19
4.4.4	Steuerüberwälzung	19
4.5	Sonderfall	19
<b>5.</b>	<b>Ort und Zeitpunkt der Lieferung bei Kommissionsgeschäften</b>	<b>20</b>
	Definition	20
<b>5.2-</b>	Ort der Lieferungen	21
<b>5.3</b>	Zeitpunkt der Lieferungen	21
<b>5.4</b>	Beispiel	21
<b>6.</b>	<b>Ort und Zeitpunkt der Lieferung bei Auslieferungs- und Konsignationslagern</b>	<b>22</b>
<b>7.</b>	<b>Ort und Zeitpunkt der Lieferung bei Mietgeschäften</b>	<b>23</b>
7.1	Vermietung von Gegenständen (ausgenommen Beförderungsmittel)	23
7.1.1	Grundsätzliches	23
7.1.2	Grenzüberschreitende Mietgeschäfte	24
7.1.3	Werkvertragliche Lieferung mit Mietkomponente	25
7.2	Vermietung von Beförderungsmitteln	26
7.2.1	Definition	26
7.2.2	Zeitpunkt der Vermietung	26
7.2.3	Ort der Vermietung	27
<b>8.</b>	<b>Ausländische Unternehmen</b>	<b>27</b>
8.1	Ausländische Unternehmen, die keine Inlandlieferungen ausführen	27
8.1.1	Aktiver Veredlungs- und Reparaturverkehr	27
8.1.2	Veredlung oder Reparatur vor der Ausfuhr	29
8.2	Ausländische Unternehmen, die ausschliesslich oder teilweise Inlandlieferungen ausführen	29
8.2.1	Transifveredlungsverkehr	29
8.2.2	3/eredlung im Inland und anschliessende Weiterlieferung im Inland	30