

Wozu braucht man eine UID-Nummer?

Die Bedeutung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer liegt insbesondere in der Kontrolle des Leistungsaustausches mit anderen Mitgliedsstaaten durch die Finanzverwaltungen sowie im Informationsaustausch zwischen den Mitgliedsstaaten. Mit der UID-Nr geben sich Unternehmer im EU-Raum als solche zu erkennen. Sie spielt bei der Steuerfreiheit von innergemeinschaftlichen Lieferungen eine zentrale Rolle, hat aber auch bei ausschließlich inländischen Sachverhalten, zB als Rechnungsbestandteil eine große Bedeutung entwickelt. Durch die Neuregelung des Leistungsortes bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen ab 2010 hat die UID-Nummer insbesondere für die Anwendung der Leistungsortregel „B2B“ oder und das Reverse-Charge-System eine neue zusätzliche Bedeutung erlangt.

Wer erhält eine UID-Nummer ?	
Von Amts wegen	<p>Jeder im Inland umsatzsteuerlich erfasste Unternehmer iS 2 § UStG, der im Inland Lieferungen und sonstige Leistungen erbringt, für die das Recht auf Vorsteuerabzug besteht, erhält von Amts wegen eine UID-Nr.</p> <p>Jeder Unternehmer erhält nur eine UID-Nr, auch wenn er mehrere Betriebe hat, bzw mehrere Tätigkeiten ausübt.</p> <p>AUSNAHME: Körperschaften des öffentl. Rechts und Organgesellschaften</p>
Auf Antrag	<p>Schwellenerwerber, ds</p> <ul style="list-style-type: none"> • nicht buchführungspflichtige Land- und Forstwirte, die ausschließlich die in § 22 UStG erfassten Umsätze tätigen • Unternehmer, die ausschließlich unecht steuerfreie Umsätze ausführen zB Kleinunternehmer , Ärzte, Versicherungen etc <p>wenn sie die UID-Nr für ig Lieferungen oder ig Erwerbe benötigen bzw wenn sie im Inland sonstige Leistungen iS § 3a Abs 6 UStG empfangen, für die die Steuer gem Generalklausel am Empfängerort im „Reverse-Charge-System“ auf den Leistungsempfänger übergeht.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Juristische Personen im nichtunternehmerischen Bereich zB Gemeinden, Vereine wenn sie die UID-Nr für ig Erwerbe benötigen. <p>Ein ig Erwerb liegt vor, wenn alle Erwerbe die Erwerbsschwelle von € 11.000,- pro KJ überschreiten, bzw auf die Erwerbsschwelle verzichtet wird.</p> <p>Nur zur Rechnungsausstellung erhalten Schwellenerwerber KEINE UID-Nr.</p>
Antragstellung	<ul style="list-style-type: none"> • Schriftlich (Fax,Telegramm) unter Angabe von Name, Firma, Anschrift, Steuernummer bzw mit dem Formular U 15 • grds an das für die Erhebung der USt zuständige Finanzamt • Erklärung, warum eine UID-Nr benötigt wird
Sonderfälle auf Antrag	<ul style="list-style-type: none"> • Körperschaften des öffentlichen Rechts für den unternehmerischen Bereich, für den sie zur Umsatzsteuer erfasst sind; große GK können auch mehrere Steuernummern UID-Nr haben • Organgesellschaften auf Antrag des Organträgers für Organtochtergesellschaften, soweit diese im eigenen Namen ig Umsätze ausführen oder igE tätigen <p>KEINE UID-Nr erhalten Filialbetriebe und Zweigniederlassungen.</p>

Wer erhält eine UID-Nummer ?	
Begrenzung der UID-Nummer	<p>Mittels Bescheid durch das Finanzamt</p> <ul style="list-style-type: none"> wenn sich die Voraussetzungen für die Vergabe geändert haben zB Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit wenn sich nachträglich herausstellt, dass die Voraussetzungen für die Vergabe einer UID-Nr nicht gegeben waren zB Unternehmer erbringt im Inland keine Lieferungen oder sonstige Leistungen mit Recht auf VSt-Abzug <p>Der Unternehmer ist zur Meldung an das Finanzamt innerhalb eines Monats verpflichtet, wenn sich die Voraussetzungen geändert haben - Rz 4344 UStR.</p>

Wozu braucht man eine UID Nr ?	
Nachweis der Unternehmereigenschaft	<ul style="list-style-type: none"> von österreichischem Unternehmer von ausländischem Unternehmer bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen: Nachweis der Unternehmereigenschaft für Anwendung der „B2B“-Leistungsregel; Nachweis, dass Steuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht, Widerlegbare Vermutung, dass inländische Betriebsstätte an Leistungserbringung beteiligt ist bei innergemeinschaftlichen Lieferungen: Nachweis der Unternehmereigenschaft und Erwerbsteuerbarkeit im anderen Mitgliedstaat
Buchnachweis	<p>Der Buchnachweis ist materiellrechtliche Voraussetzung für die Steuerfreiheit; die UID-Nr ist Bestandteil des Buchnachweises</p> <ul style="list-style-type: none"> bei ig Lieferung - UID-Nr des Abnehmers bei ig Verbringen - UID-Nr des verbringenden Unternehmers im anderen Mitgliedstaat bei steuerfreier Einfuhr von Gegenständen mit anschließender ig Lieferung - UID-Nr des Abnehmers und Sonder-UID des abwickelnden österreichischen Spediteurs
Zusammenfassende Meldung	<p>Am Binnenmarkt beteiligte Unternehmer haben monatlich zusätzlich zur UVA zum Informationsaustausch in der EU eine ZM abzugeben, in der folgende Fälle mit der UID-Nr. des Geschäftspartners anzugeben sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> Inneregemeinschaftliche Lieferung Inneregemeinschaftliches Verbringen Dreiecksgeschäfte iS Art 25 UStG: NEU: Sonstige grenzüberschreitende Leistungen österr. Unternehmer an EU-Unternehmer, für die der Leistungsempfänger zwingend die Steuer schuldet: Das sind jene „B2B“-Leistungen, die gem der Generalklausel des § 3 Abs 6 UStG am Empfängerort steuerpflichtig sind.

Die Bedeutung der UID-Nummer für die Rechnungsausstellung

Rechnung für Leistungsaustausch im INLAND

Verpflichtung zur Angabe der UID-Nr des leistenden Unternehmers	<p>Generelle Verpflichtung, soweit der Unternehmer im Inland Lieferungen oder sonstige Leistungen erbringt, für die das Recht auf Vorsteuerabzug besteht.</p> <p>UID-Nr ist auch auf Anzahlungsrechnungen und Gutschriften anzugeben</p> <p>Ausnahmen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kleinbetragsrechnungen bis € 150,- Gesamtbetrag • Fahrausweise • Belege im Reisegepäckverkehr • Nicht buchführende Land- und Forstwirte iS § 22 Abs 1 UStG
Verpflichtung zur Angabe der UID-Nr des Leistungsempfängers	<ul style="list-style-type: none"> • Rechnungen, deren Wert 10.000 € Gesamtbetrag übersteigt • Bauleistungen iS § 19 Abs 1a • Lieferungen iS § 19 Abs 1b, ds bestimmte Lieferungen iZm Sicherungsübereignung, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zuge von Zwangsversteigerungen • Lieferungen iS § 19 Abs 1c, ds bestimmte Lieferung von Gas und Elektrizität • Umsätze iS § 19 Abs 1d, Umsätze der Schrott-Umsatzsteuerverordnung
UID-Prüfung	<p>Die UID-Nr muss im Zeitpunkt der Vornahme des Vorsteuerabzuges vorliegen. Wird sie später ergänzt, steht der Vorsteuerabzug erst in dem Zeitpunkt zu. Bei finanzbehördlicher Überprüfung ist eine angemessene Frist von idR einem Monat zur Behebung des Mangels zu stellen. Wird der Mangel in der Frist behoben, dann bleibt es beim ursprünglichen Vorsteuerabzug.</p> <p>Leistender Unternehmer:</p> <p>Die Richtigkeit der inländischen UID-Nr des Leistungsempfängers muss nicht geprüft werden. Auch wenn die UID-Nr fehlt, weil der Leistungsempfänger keine hat (zB pauschalierte Landwirte) oder weil sie nicht angegeben wird hat das keine Konsequenzen für den leistenden Unternehmer. Ein Hinweis „Keine UID angegeben“ genügt.</p> <p>Leistungsempfänger:</p> <p>Die UID-Nr in der Rechnung ist Voraussetzung für den Vorsteuerabzug. Es besteht aber keine Verpflichtung des Rechnungsempfängers die inhaltliche Richtigkeit der UID-Nr des Ausstellers zu prüfen. Daraus folgt jedoch, dass dann kein Vorsteuerabzug zusteht, wenn die UID-Nr formal unrichtig erscheint, zB dem richtigen Aufbau ATU + 8 Ziffern nicht entspricht.</p> <p>AUSNAHME: Beim Übergang der Steuerschuld – Reverse-Charge - darf die Vorsteuer auch ohne Rechnung und somit ohne UID-Nr abgezogen werden.</p>

Die Bedeutung der UID-Nummer für die Rechnungsausstellung

Leistungsaustausch mit EU-Mitgliedstaaten

<p>Innergemeinschaftliche Lieferung Art 7 UStG</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Verpflichtung zur Angabe der UID-Nr des leistenden Unternehmers • Verpflichtung zur Angabe der UID-Nr des Leistungsempfängers <p>UID-Prüfung:</p> <p>Leistender Unternehmer: Die UID-Nr des Leistungsempfängers ist buchmäßig nachzuweisen und eine wesentliche Voraussetzung für die Steuerfreiheit der ig Lieferung.</p> <p>Zum Nachweis der Unternehmereigenschaft des Abnehmers erfordert die Erfüllung der Sorgfaltspflicht eine Prüfung der Gültigkeit der UID-Nr des ausländischen Leistungsempfängers (Siehe dazu gesonderten Beitrag)</p> <p>Leistungsempfänger: Für den Abzug der Erwerbsteuer als Vorsteuer ist das Vorliegen einer Rechnung und daher eine Prüfung der UID nicht erforderlich</p>
<p>Ö-Unternehmer EMPFÄNGT eine sonstige Leistung</p> <p>Leistungsort ist Österreich</p>	<p>Bei sonstigen Leistungen gem § 3a UStG die ein EU-Unternehmers an einen österreichische Unternehmer erbringt, und der Leistungsort Österreich ist, geht die Steuerschuld auf den österreichischen Empfänger übergeht:</p> <p>Verpflichtung zur Angabe der UID-Nr des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers.</p> <p>Übergang der Steuerschuld auch dann, wenn Leistungsempfänger nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt ist, zB Kleinunternehmer, Arzt ist.</p> <p>Vorsteuerabzug steht im Reverse-Charge-System unabhängig vom Vorliegen einer Rechnung zu.</p>
<p>Ö-Unternehmer ERBRINGT eine sonstige Leistung</p> <p>Leistungsort ist EU-Mitgliedstaat</p>	<p>Die Rechnungslegung richtet sich nach den Bestimmungen des anderen EU-Mitgliedstaates.</p> <p>Nur bei Leistungen, die gem der Generalnorm der EU am Empfängerort ds Leistungen iS § 3 Abs 6 UStG, steuerpflichtig sind, ist der Übergang der Steuerschuld verpflichtend, daher ist im Einzelfall abzuklären, wie die Regelung im anderen EU-Mitgliedstaat lautet.</p> <p>Angabe der eigenen UID-Nr in Rechnung dient dem ausländischem Leistungsempfänger als Nachweis, dass Unternehmereigenschaft vorliegt und die Steuerschuld am Empfängerort auf ihn übergeht</p> <p>UID-Nr des Leistungsempfängers dient als Nachweis, dass Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers vorliegt und daher die „B2B“-Leistungsortregel anzuwenden ist.</p>

Hinweis: Wir haben die vorliegende Information mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt, ersuchen aber um Verständnis dafür, dass sie weder eine persönliche Beratung ersetzen kann noch dass wir irgendeine Haftung für deren Inhalte übernehmen können.