

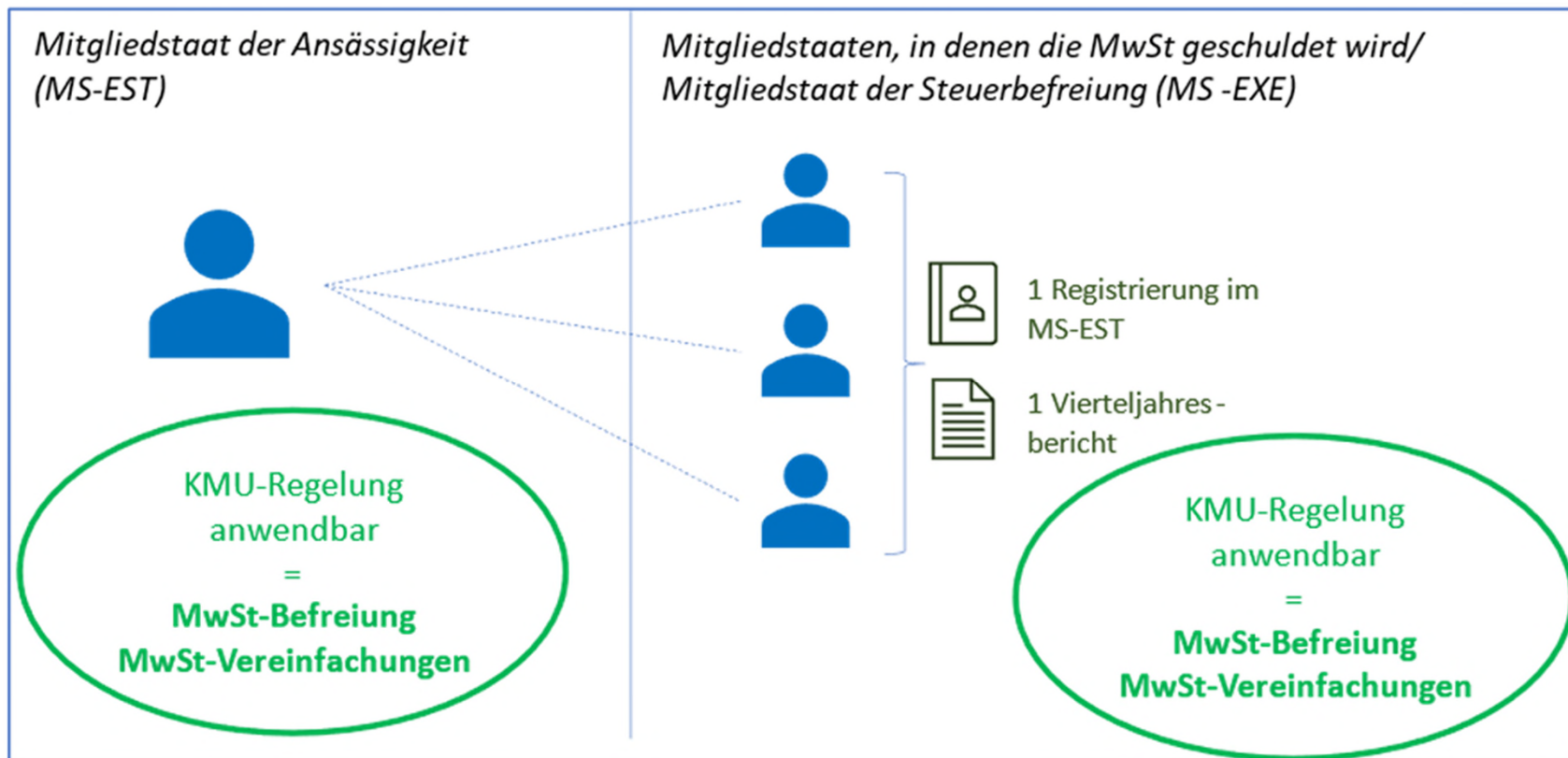
EU-Kleinunternehmerregelung

IOS
INSTITUT ÖSTERREICHISCHER
STEUERBERATER



Wolfgang Berger

Neue EU- Kleinunternehmerregelung



Österreich	55000	Irland	Lieferungen €85,000 Dienstleistungen €42,500	
Belgien	25000		Italien	85000
Bulgarien	BGN 100,000		Lettland	50000
Kroatien	60000		Litauen	55000
Zypern	15600		Luxembourg	50000
Tschechien	CZK 2 Mio		Malta	Lieferungen €35,000 andere €30,000
Dänemark	DKK 50,000		Niederlande	20000
Estland	40000		Polen	PLN 200,000
Finnland	20000		Portugal	keine
Frankreich	Lieferungen €85,000 Dienstleistungen €37,500		Rumänien	RON 300,000
Deutschland	€25.000 letztes Jahr & €100.000 laufendes Jahr		Slowakei	62500
Griechenland	keine		Slowenien	60000
Ungarn	HUF 12 Mio		Spanien	keine
			Schweden	SEK 120,000

Möglichkeiten – keine EU-Befreiung

*Mitgliedstaat der Ansässigkeit
(MS-EST)*



KMU-Regelung

*Andere Mitgliedstaaten, in denen die
MwSt geschuldet wird*



Mitgliedstaat 1
Normale MwSt-Regelung

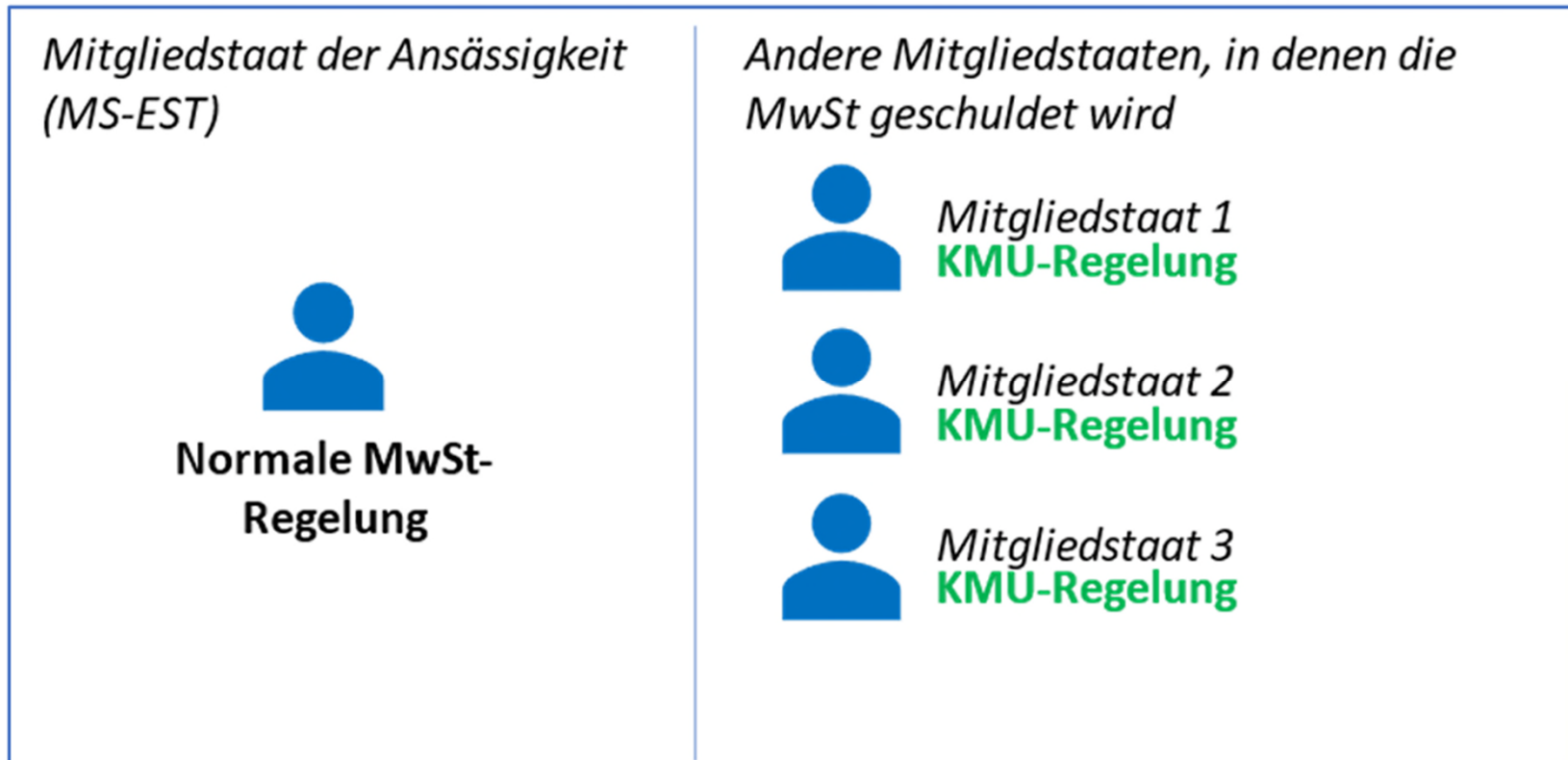


Mitgliedstaat 2
Normale MwSt-Regelung

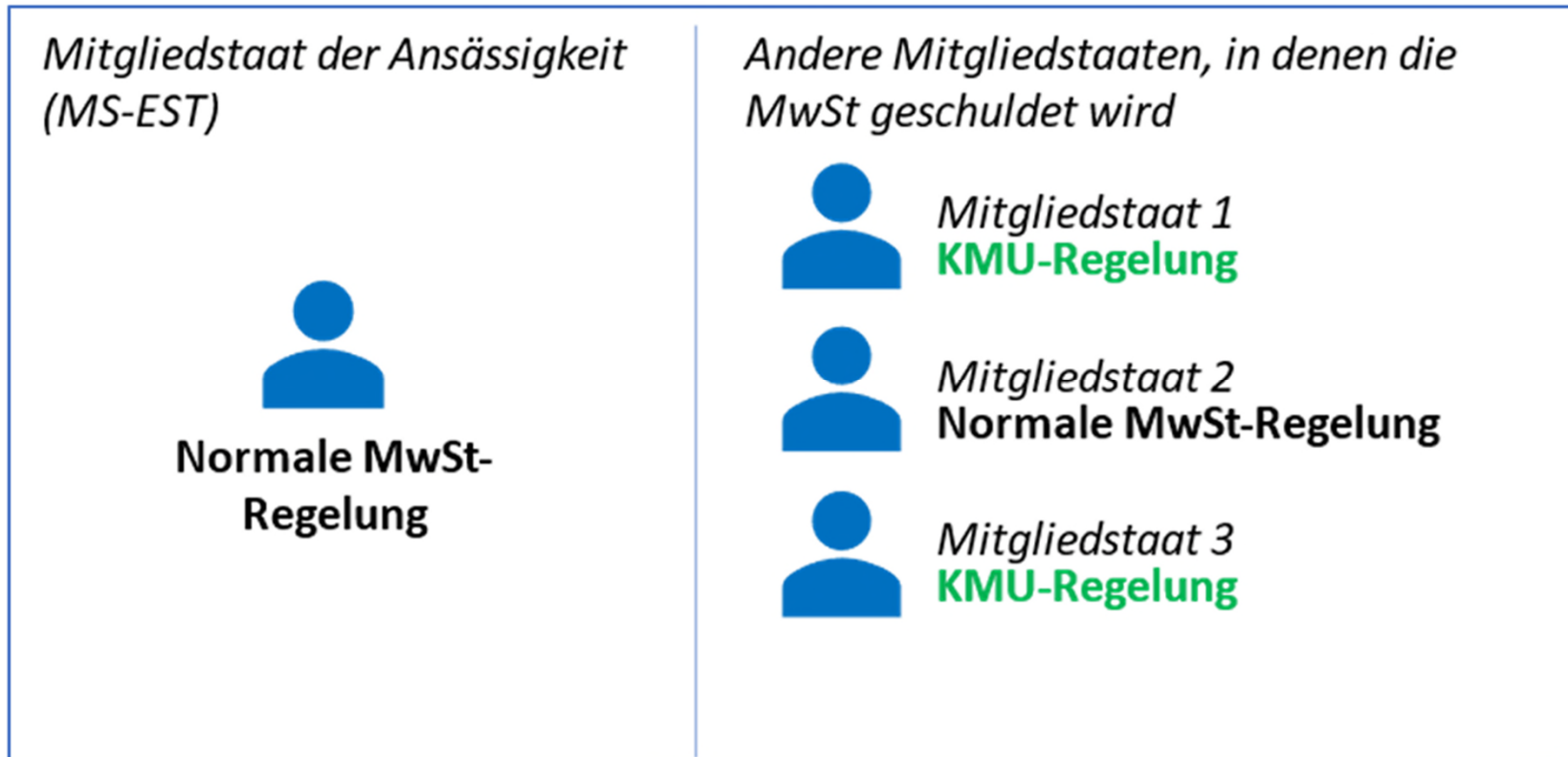


Mitgliedstaat 3
Normale MwSt-Regelung

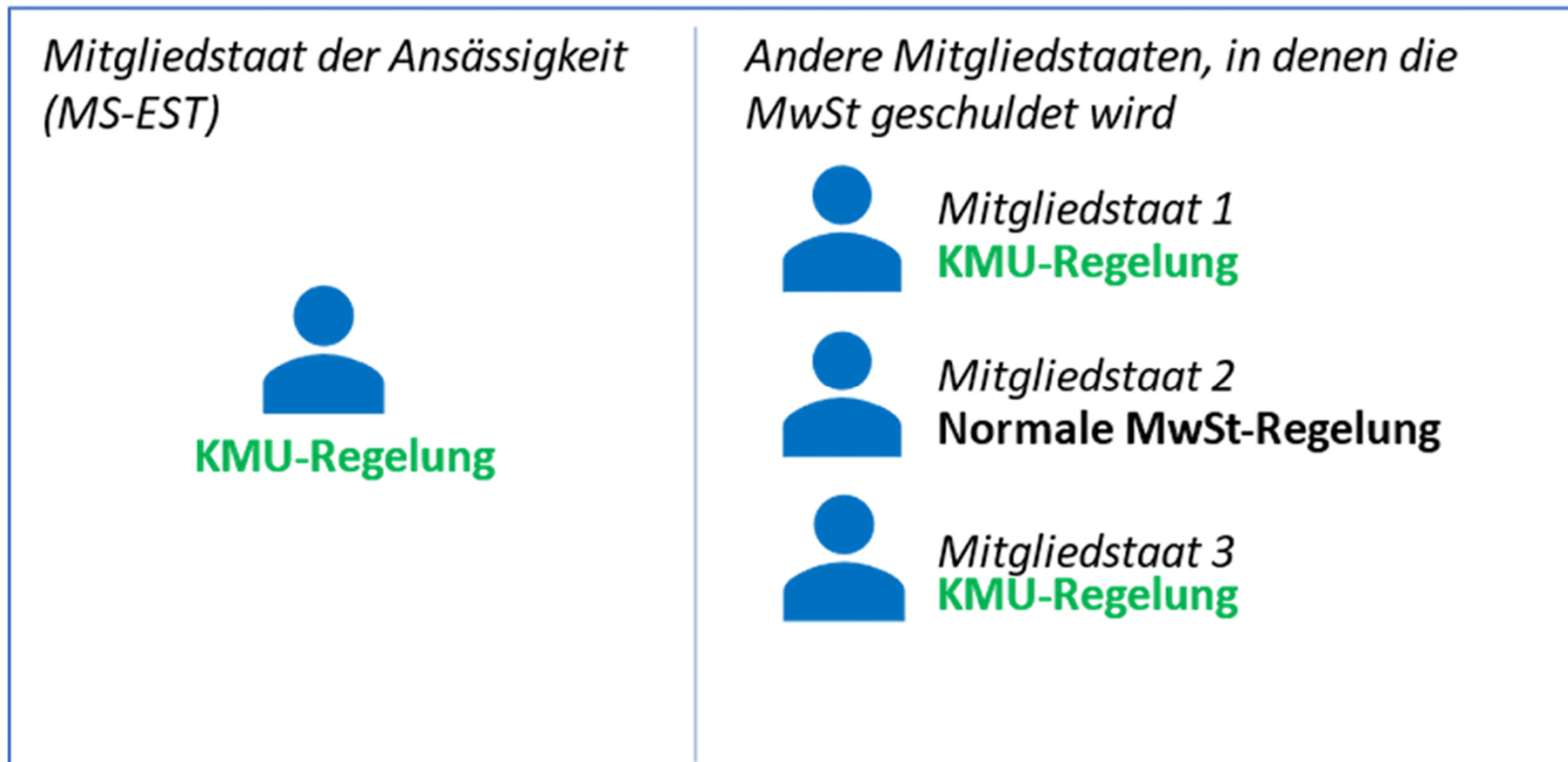
KMU-Regelung nur in anderen MS



KMU-Befreiung nur tw in anderen MS, MS-EST nicht



KMU-Regelung in MS-EST + nur tw in anderen MS



MS 2 Jahre Sperrfrist - Rückschau 2 Jahre

Fallszenario	Nationaler jährlicher Schwellenwert (in EUR)	Jahresumsatz im Jahr vor dem vorangegangenen Kalenderjahr (J-2) (in EUR)	Jahresumsatz im vorangegangenen Kalenderjahr (J-1) (in EUR)	Jahresumsatz im laufenden Kalenderjahr (J) (in EUR)	Berechtigung zur Anwendung der inländischen KMU-Regelung
Fallszenario 1	65 000	55 000	61 000	56 000	Berechtigt
Fallszenario 2		64 000	52 000	67 000	Nicht berechtigt
Fallszenario 3		40 000	75 000	63 000	Nicht berechtigt
Fallszenario 4		66 000	70 000	68 000	Nicht berechtigt
Fallszenario 5		70 000	56 000	60 000	Nicht berechtigt

Toleranzgrenzen Möglichkeiten der MS

Optionen für die Anwendung des Übergangszeitraums	Jahresumsatz, bis zu dem das KMU die MwSt-Befreiung im Rahmen der KMU-Regelung während des Kalenderjahres weiter in Anspruch nehmen kann (in EUR)	Jahresumsatz, ab dem das KMU die MwSt-Befreiung im Rahmen der KMU-Regelung während des Kalenderjahres nicht weiter in Anspruch nehmen darf (in EUR)
Kein Übergangszeitraum	65 000	65 001
Obergrenze von 10 %	71 500	71 501
Obergrenze von 25 %	81 250	81 251
Jahresumsatz von höchstens 100 000 EUR	100 000	100 001

Grenze 85.000 €

* Limitierung der EU-Grenze ist 100.000, obwohl national höher möglich.

Optionen für die Anwendung des Übergangszeitraums	Jahresumsatz, bis zu dem das KMU die MwSt-Befreiung im Rahmen der KMU-Regelung während des Kalenderjahres weiter in Anspruch nehmen kann (in EUR)	Jahresumsatz, ab dem das KMU die MwSt-Befreiung im Rahmen der KMU-Regelung während des Kalenderjahres nicht weiter in Anspruch nehmen darf (in EUR)
Kein Übergangszeitraum	85 000	85 001
Obergrenze von 10 %	93 500	93 501
Obergrenze von 25 %	100 000*	100 001
Jahresumsatz von höchstens 100 000 EUR	100 000	100 001

Beispiel KU-Grenze 65.000 ohne Toleranz

Zeiträume	Höhe des Jahresumsatzes im laufenden Jahr (in EUR)	Ergebnis
Lieferungen insgesamt vom 1.1.J bis zum 26.9.J	64 800	Datum des Ausschlusses: 27.9.J, ab Lieferung 2
Lieferung 1 vom 27.9.J	100	
Lieferung 2 vom 27.9.J	300	
Insgesamt	65 200	

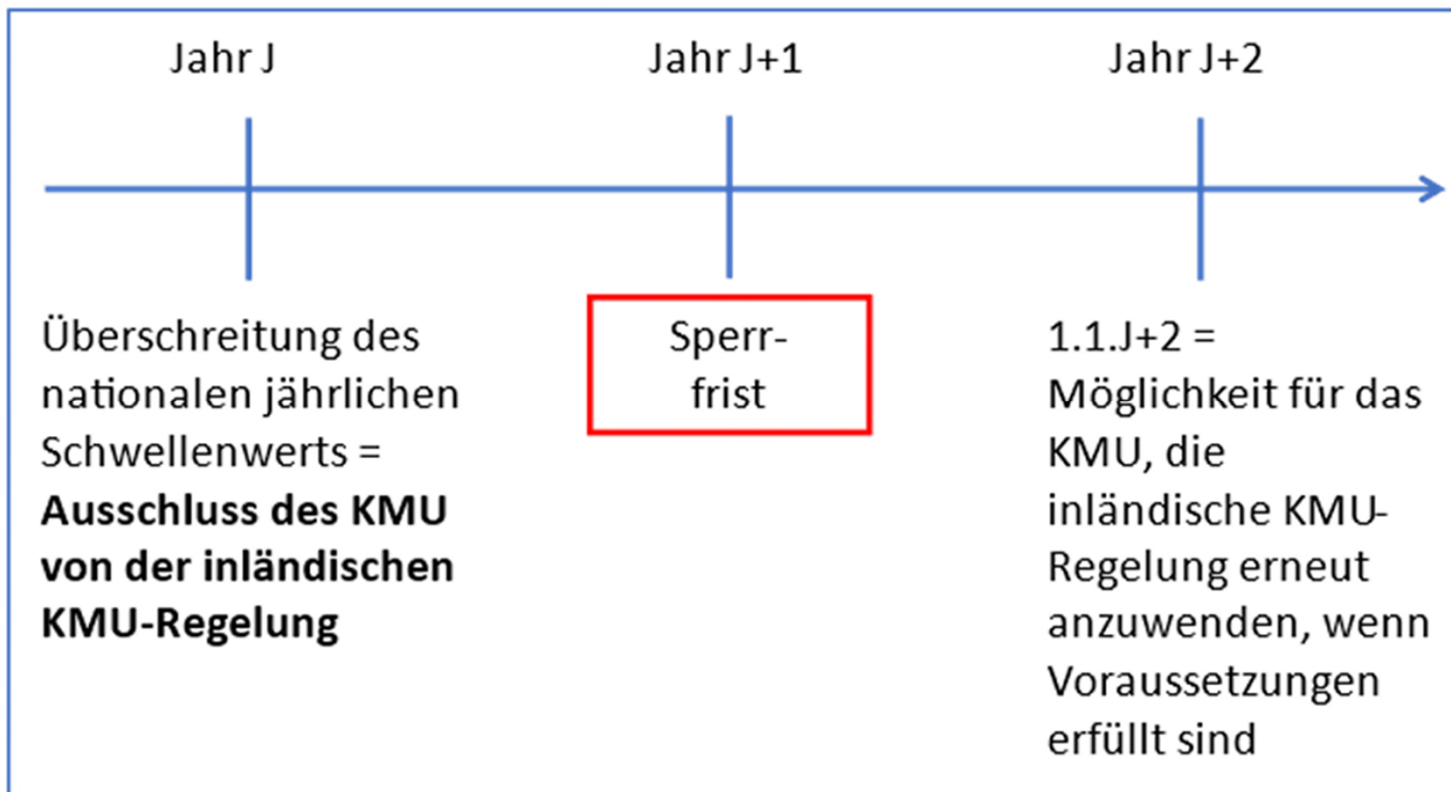
Beispiel KU-Grenze 65.000 + 25% (81.250)

Zeiträume	Höhe des Jahresumsatzes im laufenden Jahr (in EUR)	Ergebnis
Lieferungen insgesamt vom 1.1.J bis zum 26.9.J	81 100	Datum des Ausschlusses: 27.9.J, ab der Lieferung in Höhe von 300 EUR
Lieferung vom 27.9.J	300	
Insgesamt	81 400	

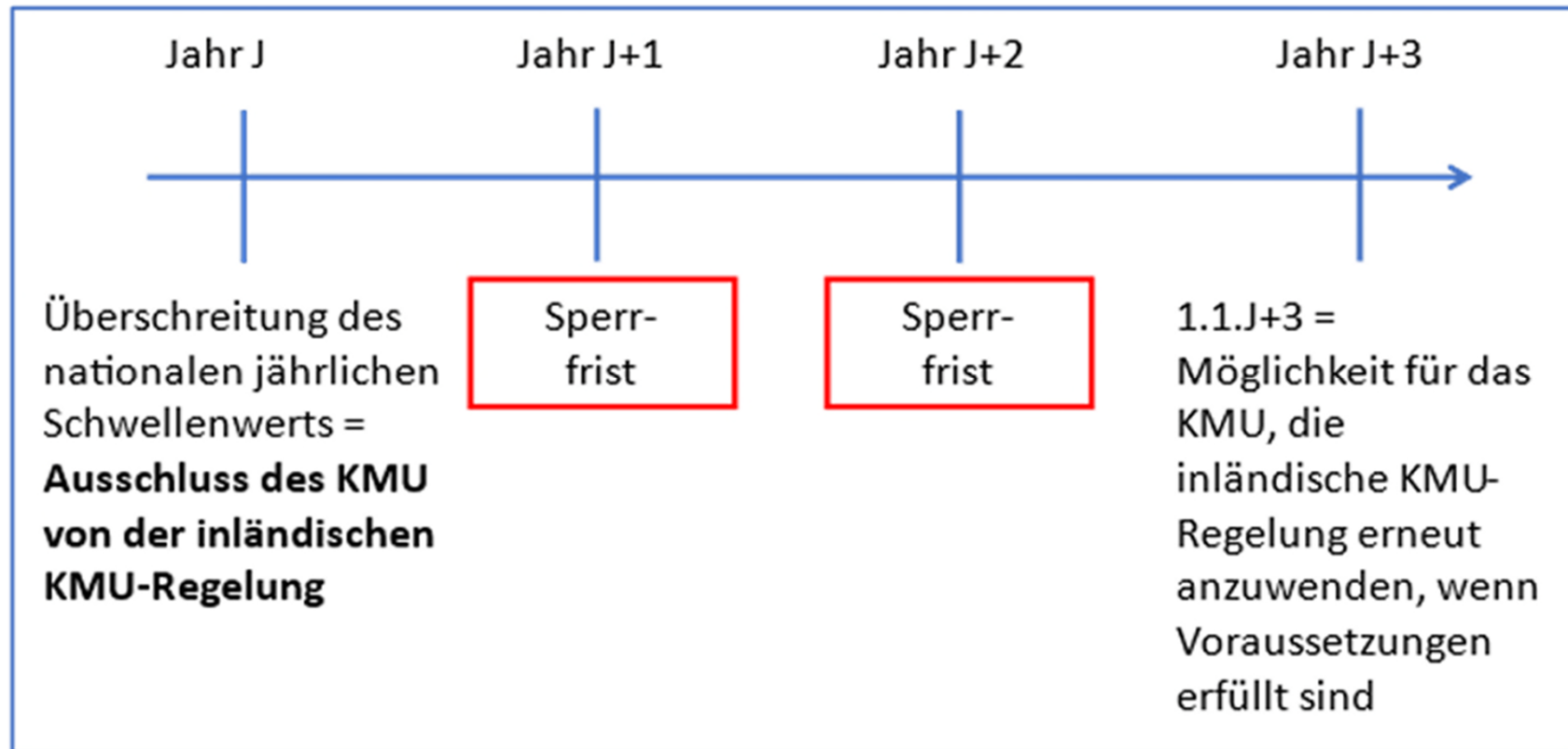
Beispiel KU-Grenze 65.000 + 25% - Ausschluss erst nächstes Jahr, weil innerhalb der Toleranz

Zeiträume	Höhe des Jahresumsatzes im laufenden Jahr (in EUR)	Ergebnis
Lieferungen insgesamt vom 1.1.J bis zum 19.10.J	64 800	Datum des Ausschlusses: 1.1.J+1 Lieferungen vom 20.10.J bis zum 31.12.J nach wie vor MwSt-befreit
Lieferung vom 20.10.J	300	
Lieferungen vom 21.10.J bis zum 31.12.J	10 000	
Insgesamt am 31.12.J	75 100	

Sperrfrist



Sperrfrist von zwei Kalenderjahren



Jahresumsatz in der Union

Mitgliedstaaten	Jahresumsatz (in EUR) im vorangegangenen Kalenderjahr (J-1)	Jahresumsatz (in EUR) im laufenden Kalenderjahr (J)	Ergebnis
MS-EST	30 000	15 000	VORAUSSETZUNG ERFÜLLT Der Jahresumsatz in der Union übersteigt im laufenden und im vorangegangenen Kalenderjahr nicht 100 000 EUR.
MS-EXE 1	35 000	30 000	
MS-EXE 2	15 000	20 000	
Übrige 24 Mitgliedstaaten, in denen keine KMU-Regelung angewendet wird	15 000	17 000	
27 Mitgliedstaaten insgesamt	95 000	82 000	

Überschreiten laufendes Jahr

Mitgliedstaaten	Jahresumsatz (in EUR) im vorangegangenen Kalenderjahr (J-1)	Jahresumsatz (in EUR) im laufenden Kalenderjahr (J)	Ergebnis
MS-EST	30 000	20 000	VORAUSSETZUNG NICHT ERFÜLLT KMU ist im laufenden Kalenderjahr J nicht berechtigt, die grenzüberschreitende KMU-Regelung anzuwenden, da der Jahresumsatz in der Union im laufenden Kalenderjahr (J) 100 000 EUR übersteigt.
MS-EXE 1	35 000	30 000	
MS-EXE 2	15 000	40 000	
Übrige 24 Mitgliedstaaten, in denen keine KMU-Regelung angewendet wird	15 000	17 000	
27 Mitgliedstaaten insgesamt	95 000	107 000	

Überschreiten letztes Jahr

Mitgliedstaaten	Jahresumsatz (in EUR) im vorangegangenen Kalenderjahr (J-1)	Jahresumsatz (in EUR) im laufenden Kalenderjahr (J)	Ergebnis
MS-EST	30 000	15 000	VORAUSSETZUNG NICHT ERFÜLLT KMU ist im laufenden Kalenderjahr J nicht berechtigt, die grenzüberschreitende KMU-Regelung anzuwenden, da der Jahresumsatz in der Union im vorangegangenen Kalenderjahr (J-1) 100 000 EUR übersteigt.
MS-EXE 1	35 000	30 000	
MS-EXE 2	15 000	20 000	
Übrige 24 Mitgliedstaaten, in denen keine KMU-Regelung angewendet wird	35 000	17 000	
27 Mitgliedstaaten insgesamt	115 000	82 000	

In MS EST über Schwelle, ohne Folgen für EU-St.befr

Mitgliedstaaten/ Union	Nationaler Schwellenwert (in EUR)	Jahresumsatz (in EUR) im vorangegangenen Kalenderjahr (J-1)	Jahresumsatz (in EUR) im laufenden Kalenderjahr (J)	Berechtigung zur Anwendung der KMU- Regelung
MS-EST	35 000	36 000	0	Nein
MS-EXE 1	85 000	20 000	0	Ja
MS-EXE 2	60 000	10 000	0	Ja
MS 4	entfällt	15 000	0	–
Übrige 23 Mitglied- staaten	entfällt	0	0	–
Union	100 000	81 000	0	–

In allen MS unter Schwelle, in MS 4 keine St.befr.

Mitgliedstaaten/ Union	Jährlicher Schwellenwert (in EUR)	Jahresumsatz (in EUR) im vorangegangenen Kalenderjahr (J-1)	Jahresumsatz (in EUR) im laufenden Kalenderjahr (J)	Berechtigung zur Anwendung der grenzüberschreitenden KMU- Regelung
MS-EST	85 000	30 000	10 000	Ja
MS-EXE 1	20 000	15 000	5 000	Ja
MS-EXE 2	30 000	20 000	10 000	Ja
MS 4	entfällt	20 000	10 000	–
Übrige 23 Mitgliedstaaten	entfällt	0	0	–
Union	100 000	85 000	35 000	Ja

In einem MS über Schwelle, keine Folgen für andere

Mitgliedstaaten/ Union	Nationaler Schwellenwert (in EUR)	Jahresumsatz (in EUR) im vorangegangenen Kalenderjahr (J-1)	Jahresumsatz (in EUR) im laufenden Kalenderjahr (J)	Berechtigung zur Anwendung der KMU- Regelung
MS-EST	35 000	30 000	20 000	Ja
MS-EXE 1	85 000	20 000	25 000	Ja
MS-EXE 2	15 000	15 000	30 000	Nein
MS 4	entfällt	15 000	20 000	–
Übrige 23 Mitglied- staaten	entfällt	0	0	–
Union	100 000	80 000	95 000	–

Überschreiten EU-Schwelle keine Auswirkung auf AT

Mitgliedstaaten/ Union	Nationaler Schwellenwert (in EUR)	Jahresumsatz (in EUR) im vorangegangenen Kalenderjahr (J-1)	Jahresumsatz (in EUR) im laufenden Kalenderjahr (J)	Berechtigung zur Anwendung der KMU- Regelung
MS-EST	35 000	30 000	0	Ja
MS-EXE 1	85 000	50 000	0	Nein
MS-EXE 2	60 000	15 000	0	Nein
MS 4	entfällt	15 000	0	–
Übrige 23 Mitglied- staaten	entfällt	0	0	–
Union	100 000	110 000	0	–

Überschreiten nationaler Schwelle in einem MS keine Auswirkungen auf andere Befreiungen

	Jährlicher Schwellenwert (in EUR)	Vierteljahresbericht Q1 (in EUR)	Vierteljahresbericht Q2 (in EUR)	Umsätze zwischen 1.7. und 2.9. (in EUR)	Jährlicher Gesamtbetrag (bis zum 3.9.) (in EUR)
MS-EST	32 000	5 000	7 000	4 000	16 000
Mitgliedstaat 1	40 000	5 000	5 000	30 000	41 000*
Mitgliedstaat 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
Mitgliedstaat 3	entfällt	5 000	0	5 000	10 000
Übrige 23 Mitgliedstaaten	entfällt	0	0	0	0
Union (insgesamt)	100 000	25 000	19 000	42 000	87 000

+1.000 Euro Umsatz am 3.9.

Kleinstunternehmerschwelle

EU -Versandhandel/E-Commerce		
Szenarios	Besteuerung in AT	Besteuerung in MS1
MS 1 < 10.000, kein OSS, keine Option	ja	nein
MS 1 > 10.000, kein OSS	nein	ja
MS 1 < 10.000, OSS	nein	ja
MS 1 < 10.000 Reg.	nein	ja

Keine Option zur Besteuerung in der EU -Versandhandel/E-Commerce			
Mitglieds-- staaten	Jahresumsatz in EUR 2024	Jahresumsatz (in EUR) 2025	Jahresumsatz (in EUR) 2026
MS-EST - AT	40000	52000	40000
MS 1	3000	2000	3000
MS-2	6000	4500	4000
MS-3	0	1000	2000
Summe	49000	59500	49000
Option zur Besteuerung in der EU + EU-Kleinunternehmerbefreiung			
Mitglieds-- staaten	Jahresumsatz in EUR 2024	Jahresumsatz (in EUR) 2025	Jahresumsatz (in EUR) 2026
MS-EST - AT	40000	52000	40000
MS-EXE-1	3000	2000	3000
MS-EXE-2	6000	4500	4000
MS-EXE-3	0	1000	2000
Summe	49000	59500	49000

AT

Beispiel



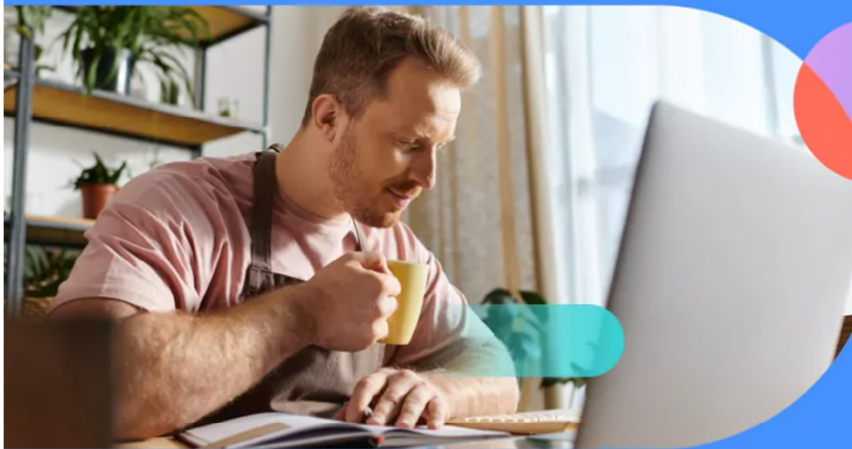
- Frau Cordula Grün eröffnet 2024 Blumenhandlung
- 2024: Bruttoumsätze (13% Ust. Satz) € 42.000
- 2025: Im gesamten Jahr € 54.000 Umsätze und Versandhandelsumsätze (Kränze) iHv 8.000 € nach Deutschland.
- 2026: Bruttoumsatz Österreich 40.000, Deutschland 9.000
- 2024: Kleinunternehmer (netto 37,198 aber innerhalb der „alten“ Toleranz von 15%)
- 2025: In Österreich steuerfrei bis zur Toleranzschwelle (2025 über der KU-Schwelle und auch über der Toleranz), weil „Versandhandelsumsätze“ (unter der EU-Kleinstunternehmerschwelle 10.000) mitzählen. Option zur Steuerbarkeit im Bestimmungsland und Antrag auf Steuerbefreiung daher sinnvoll (durch Anmeldung im Portal).
- 2026 ohne Option steuerpflichtig, sonst steuerfrei.

https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/simulator_en

VAT rules for small enterprises – SME scheme

[Home](#) | [SME Scheme](#) ▾ | [Legislation](#) ▾ | [SME-on-the-web](#) | [Contact by country](#) | [National VAT rules](#) | [Simulator](#) | [Member State access](#)

[Home](#) > [Simulator](#)



Simulator

The simulator is a tool that enables you to check the eligibility to apply the SME scheme. Enter your annual turnover in all EU Member States, select those where you want to apply the SME scheme and discover whether you may be eligible. The tool is for informative purpose only. It does not commit neither the user nor the Member States. The tool will be available in January 2025.

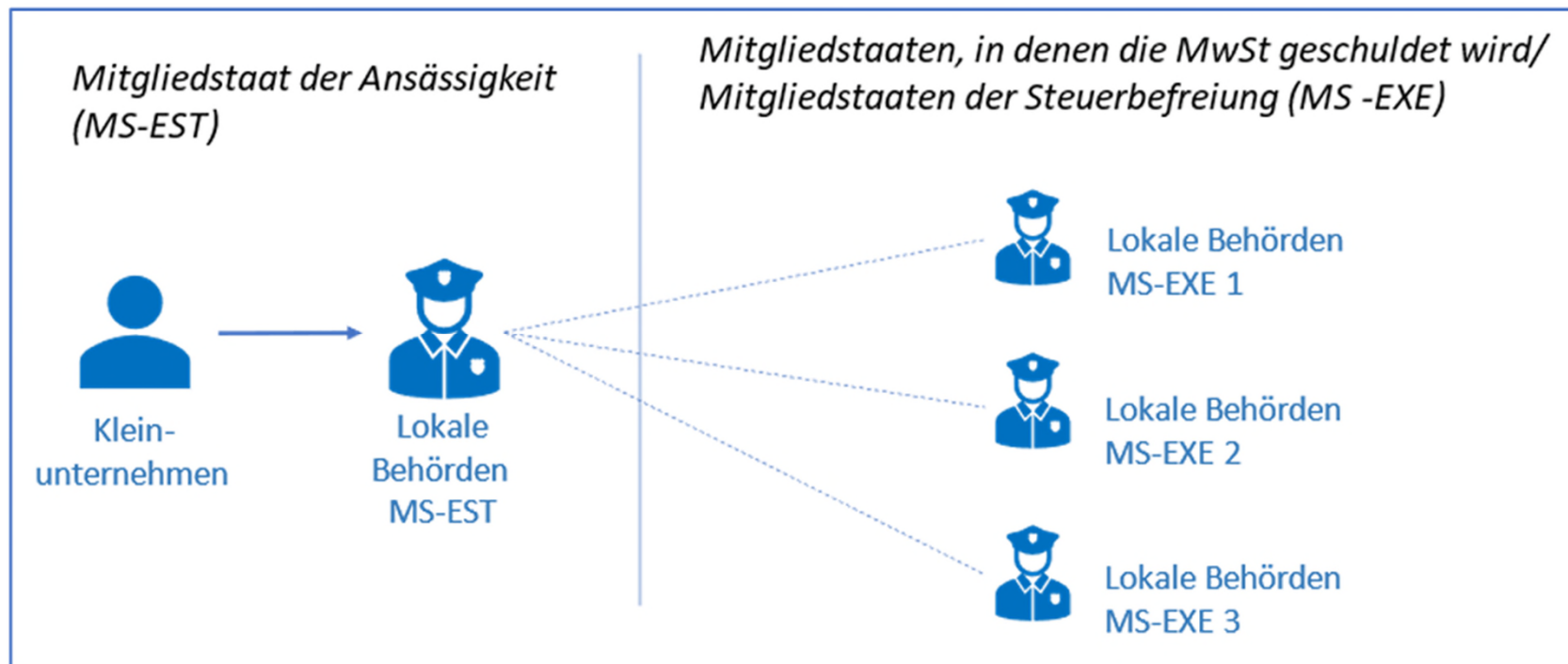
Erste Vorabmitteilung erstellen

1/27/2025


WTS INTAX

28

Verfahrensablauf



Vorabmitteilung - Erteilung der ex-Nr.

	Datum der Einreichung der vorherigen Benachrichtigung	Datum, an dem der MS-EST das Ergebnis der Prüfungen von den betreffenden Mitgliedstaaten erhält	Mitteilung/Bestätigung der EX-Nummer an das KMU	Geltungsbeginn
MS-EST	3.2.2025	***		
MS-EXE 1	entfällt	4.3.2025	5.3.2025	5.3.2025
MS-EXE 2	entfällt	20.2.2025	24.2.2025	24.2.2025

Beispiel

- Herr Berger ist Autor und Vortragender.
- Er möchte im Mai 2025 ein Seminar in München an einer Universität halten und möchte dabei die EU-Kleinunternehmerregelung für Deutschland in Anspruch nehmen. Umsätze im EU-Ausland wurden bis dato nicht getätigt, allerdings Umsätze im Drittland. Im Jänner errechne er daher seine Umsätze für 2024:

Berechnung der EU-Kleinunternehmergrenze		
2024		
Einnahmen (inklusive USt) gesamt:	Drittlands Einnahmen	ergibt AT- Umsatz (brutto)
€ 50,000.00	€ 10,000.00	€ 40,000.00
2025		
Einnahmen (inklusive USt) gesamt:	Drittlands Einnahmen	ergibt AT- Umsatz (brutto)
€ 800	WTS INTAX € -	€ 800.00

Verfahren

Kleinunternehmerbefreiung für österreichische Unternehmer in anderen MS (zB Deutschland) Vorabmitteilung



Externe Verfahren/Links

[Altlastensanierungsbeitrag](#)

[CESOP](#)

[Digitale Plattformen \(DPMG\)](#)

[EU Sonderregelung für
Kleinunternehmen](#)

[EU-Umsatzsteuer One Stop Shop -
OSS-EU](#)

[Gutachten Forschungsprämie](#)

[Import One-Stop-Shop - IOSS](#)

[Portal Zoll](#)

[Rechnungswesen Zoll](#)

[Registrierung eAMS](#)

[Sozialversicherung](#)

[Transparenzportal](#)

[Verbrauchssteuern](#)

[Zahlung](#)

Am 1. Februar 2025: Einstieg in
FinanzOnline

Anmeldung zum Portal mit Erklärungsverpflichtung

Anmeldung zum Portal für die EU Sonderregelung für Unternehmen

Erklärungsverpflichtung

Hiermit bestätigte ich, dass ich Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuergesetzes 1994 bin, in Österreich meinen Sitz der

- wirtschaftlichen Tätigkeit habe und eine Registrierung zur EU Sonderregelung für Kleinunternehmen nach Artikel 6a UStG 1994 vornehmen möchte. Ich bestätige auch, dass ich in keinem anderen Mitgliedstaat zu dieser Sonderregelung registriert bin.

Anmelden

Startseite mit Unternehmensdaten und den wesentlichen Buttons

Startseite Alle öffnen ↕	Unternehmensname: Wolfgang Berger	Steuernummer: 03 051/2057	UID-Nummer: ATU60197227 ^
--	---	-------------------------------------	--

Gesamtübersicht
Vorabmitteilung erstellen
Meldungen >
Überschreitung des EU-Schwellenwerts melden
Abmelden

Willkommen im Portal für EU Unternehmen

Portal zur Inanspruchnahme der EU Sonderregelung zur Umsatzsteuerbefreiung von Kleinunternehmen

Dieses Portal ermöglicht Unternehmen eine Befreiung von der Umsatzsteuer für Leistungen, die sie in anderen EU Mitgliedstaaten ausführen, in Anspruch zu nehmen. Voraussetzung ist u.a., dass der Gesamtumsatz in der EU weder im vorangegangenen, noch im laufenden Kalenderjahr 100.000 Euro überschreitet. Die Entscheidung, ob eine Befreiung letztlich gewährt wird, liegt stets bei jenem Mitgliedstaat, für den die Befreiung beantragt wird. Dieser prüft insbesondere, ob neben dem vorhin genannten EU Schwellenwert auch der zusätzlich in diesem Mitgliedstaat geltende nationale Schwellenwert überschritten wurde. (Hinweis: Auskünfte über nationale Schwellenwerte und andere Voraussetzungen obliegen ausschließlich den Behörden des Mitgliedstaates, in dem die Befreiung beansprucht werden soll). Bei erfolgreicher Registrierung besteht die Verpflichtung, vierteljährliche Meldungen binnen eines Monats nach Ablauf des Kalendervierteljahres (30. April, 31. Juli, 31. Oktober, 31. Jänner) über alle Umsätze in der EU einzureichen. Sollte der Gesamtumsatz in der EU 100.000 Euro überschreiten, ist dies umgehend, spätestens jedoch binnen 15 Werktagen, über dieses Portal bekannt zu geben.

Vorabmitteilung erstellen

Vorabmitteilung erstellen

^ Unternehmensdaten

Name:	Wolfgang Berger
Rechtsform:	Natürliche Person
Steuernummer:	030512057
UID-Nummer:	ATU60197227
KU-ID:	
Geschäftstätigkeit (NACE):	90.03 ()

^ Unternehmensadresse

Straße:	Dietrichgasse
Hausnummer:	51
Postleitzahl:	1030
Stadt:	Wien
Land:	AT

^ Kontaktdaten

Telefon

E-mail

Webseite

+ Website hinzufügen

▼ UID-Nummern anderer Mitgliedstaaten

▼ Frühere Registrierung zur Sonderregelung für EU Kleinunternehmen

▼ Aktuelle bzw. frühere Registrierung zum One-Stop-Shop

▼ Angaben zu Mitgliedstaaten der Befreiung, sowie Umsätzen in der EU

Kontaktdaten eintragen

^ **Kontaktdaten**

Telefon

+43 6648330108

E-mail

wolfgang.berger35@gmail.cc

Webseite

www.firma.at 

+ Website hinzufügen

v **UID-Nummern anderer Mitgliedstaaten**

v **Frühere Registrierung zur Sonderregelung für EU Kleinunternehmen**

v **Aktuelle bzw. frühere Registrierung zum One-Stop-Shop**

^ **Angaben zu Mitgliedstaaten der Befreiung, sowie Umsätzen in der EU**

UID-Nummern und OSS-Nr. angeben (auch frühere)

^ **UID-Nummern anderer Mitgliedstaaten**

Geben Sie hier Ihre Umsatzsteuer-Identifikationsnummern (UID-Nummer) an, wenn Ihnen solche von anderen Mitgliedstaaten erteilt wurden.

Keine Einträge vorhanden!

+ Eintrag hinzufügen

^ **Frühere Registrierung zur Sonderregelung für EU Kleinunternehmen**

Geben Sie hier Ihre Kleinunternehmen-Identifikationsnummer (KU-ID) an, wenn Sie die Sonderregelung für EU Kleinunternehmen bereits in der Vergangenheit in Anspruch genommen haben.

Keine Einträge vorhanden!

+ Eintrag hinzufügen

^ **Aktuelle bzw. frühere Registrierung zum One-Stop-Shop**

Geben Sie hier Ihre Umsatzsteuer-Identifikationsnummern, EU-Umsatzsteuernummer, IOSS-Nummer bzw. Vertreter (Intermediary) Nummer an, wenn Sie eine Sonderregelung für den One-Stop-Shop in Anspruch genommen haben bzw. in Anspruch nehmen.

Keine Einträge vorhanden!

+ Eintrag hinzufügen

Alle EU- Umsätze 2025 (bis zur Vorabmitteilung), 2024 (und 2023 bei i) ausfüllen und ANKREUZEN für welche Staaten eine Kleinunternehmerbefreiung beantragt wird.

^ **Angaben zu Mitgliedstaaten der Befreiung, sowie Umsätzen in der EU**

Kreuzen Sie hier an, in welchen Mitgliedstaaten Sie die Befreiung für EU Kleinunternehmen in Anspruch nehmen möchten. Unabhängig davon, welche Mitgliedstaaten Sie auswählen, haben Sie stets für alle Mitgliedstaaten die im laufenden und im vorangegangenen Jahr ausgeführten Umsätze anzugeben. Für manche Mitgliedstaaten ist auch die Angabe der Umsätze im Vorvorjahr Voraussetzung für die Inanspruchnahme der Steuerbefreiung. Bitte geben Sie die Umsätze des Vorvorjahres für jene Mitgliedstaaten an, für die diese Angabe nach dem Recht dieses Mitgliedstaates Voraussetzung ist. Jene Mitgliedstaaten, für die die Angabe des Umsatzes des Vorvorjahres nicht Voraussetzung ist, müssen nicht erfasst werden.

Für manche Mitgliedstaaten ist nach dem dort geltenden Recht eine Aufteilung nach Wirtschaftssektoren erforderlich. Ist dies der Fall, können Sie einen Wirtschaftssektor für dieses Land hinzufügen. Sie können im Dropdown Menü einen Wirtschaftssektor auswählen. Weitere Wirtschaftssektoren können Sie mit dem "+" Symbol hinzufügen.

Befreiung beantragen	Mitgliedstaat	Umsatz 2025 in (Euro)	Umsatz 2024 in (Euro)	Umsatz 2023 in (Euro)	Wirtschaftssektor
<input type="checkbox"/>	Belgien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Bulgarien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Dänemark	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input checked="" type="checkbox"/>	Deutschland	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+

auch 2023 einfügen, wenn Befreiung für diesen MS beantragt wird.

Ankreuzen, wenn für den MS eine KU-Befreiung beantragt wird.

Summe EU wird automatisch angezeigt.

<input type="checkbox"/>	Niederlande	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Österreich	€ 800,00	€ 40.000,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Polen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Portugal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Rumänien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Schweden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Slowakei	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Slowenien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Spanien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Tschechien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Ungarn	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Zypern	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
Summe		800,00 €	40.000,00 €	0,00 €	

AT-Umsätze 2023 müssen nicht ausgefüllt werden.

Befreiung nicht möglich

auch 2023 einfügen, wenn Befreiung für diesen MS beantragt wird.

Button Übersicht

Filter Ansicht Exportieren

Mitglieds... ↑ ⋮	Status der USt-Befreiung ↑ ⋮	Begründung ↑ ⋮	Datum d... ↑ ⋮	USt-befr... ↑ ⋮	Informat... ↑ ⋮
Belgien	nicht befreit	nicht beantragt			
Bulgarien	nicht befreit	nicht beantragt			
Dänemark	nicht befreit	nicht beantragt			
Deutschland	nicht befreit	nicht beantragt			
Estland	nicht befreit	nicht beantragt			
Finnland	nicht befreit	nicht beantragt			
Frankreich	nicht befreit	nicht beantragt			
Griechenland	nicht befreit	nicht beantragt			
Irland	nicht befreit	nicht beantragt			
Italien	nicht befreit	nicht beantragt			

EU-Grenze in einem Land überschritten, Vorabmitteilung nicht möglich!

<input type="checkbox"/>	Niederlande	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Österreich	€ 0,00	€ 120.000,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Polen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+

Allerdings lässt das System zu, dass man insgesamt über die EU-Grenze kommt.

<input type="checkbox"/>	Österreich	€ 800,00	€ 40.000,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Polen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Portugal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Rumänien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Schweden	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Slowakei	€ 0,00	€	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Slowenien	€ 0,00	€ 90.000,00	€ 0,00	+
	Spanien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Tschechien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	+
<input type="checkbox"/>	Ungarn	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 ⁱ	+
<input type="checkbox"/>	Zypern	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 ⁱ	+
Summe		800,00 €	130.000,00 €	0,00 €	

Dann Herr ~~Berger~~, viel Glück beim Antrag! Jetzt heißt es maximal 35 Tage warten und bedenken Sie ab dem Tag der Zuteilung der Ex-Nr. sind alle Umsätze steuerfrei.

Zwischenspeichern

Einreichen

Abbrechen

Beispiel

- Stb und WP Farmer sendet für Herrn Berger am 25.1.2025 die Vorabmitteilung ans Portal und beantragt die Kleinunternehmerbefreiung für Deutschland und Italien.
- Am 1.3. wird für beide Staaten die Ex-Nr. vergeben.

Erklärung der Umsätze:

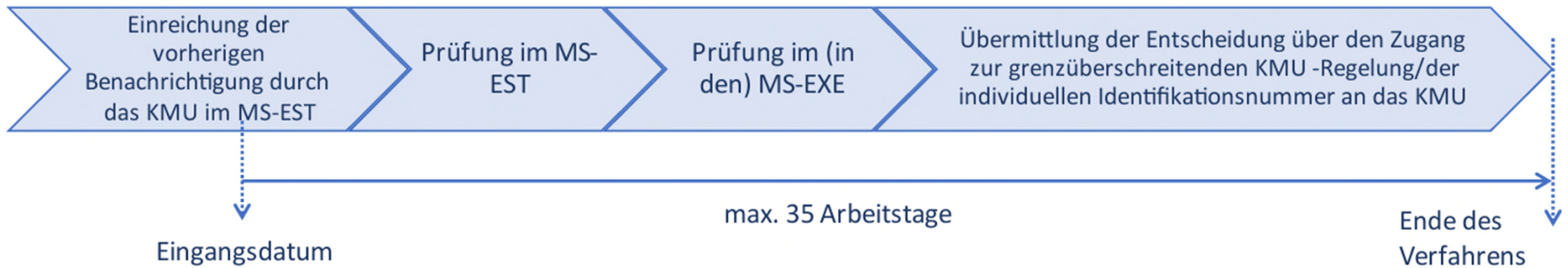
- 2024 IT: 20.000; DE: 10.000; AT 40.000
- 2025: bis 25.1.: IT: 500; DE: 2.000; AT 3.000
- 2025: 25.1.-28.2.: IT: 3.000 (stpfl.), DE: 1.000 (stpfl.); AT 8.000
- 2025: 1.3.-31.3: IT: 4.000; DE: 500; AT 6.000

Vorabmitteilung

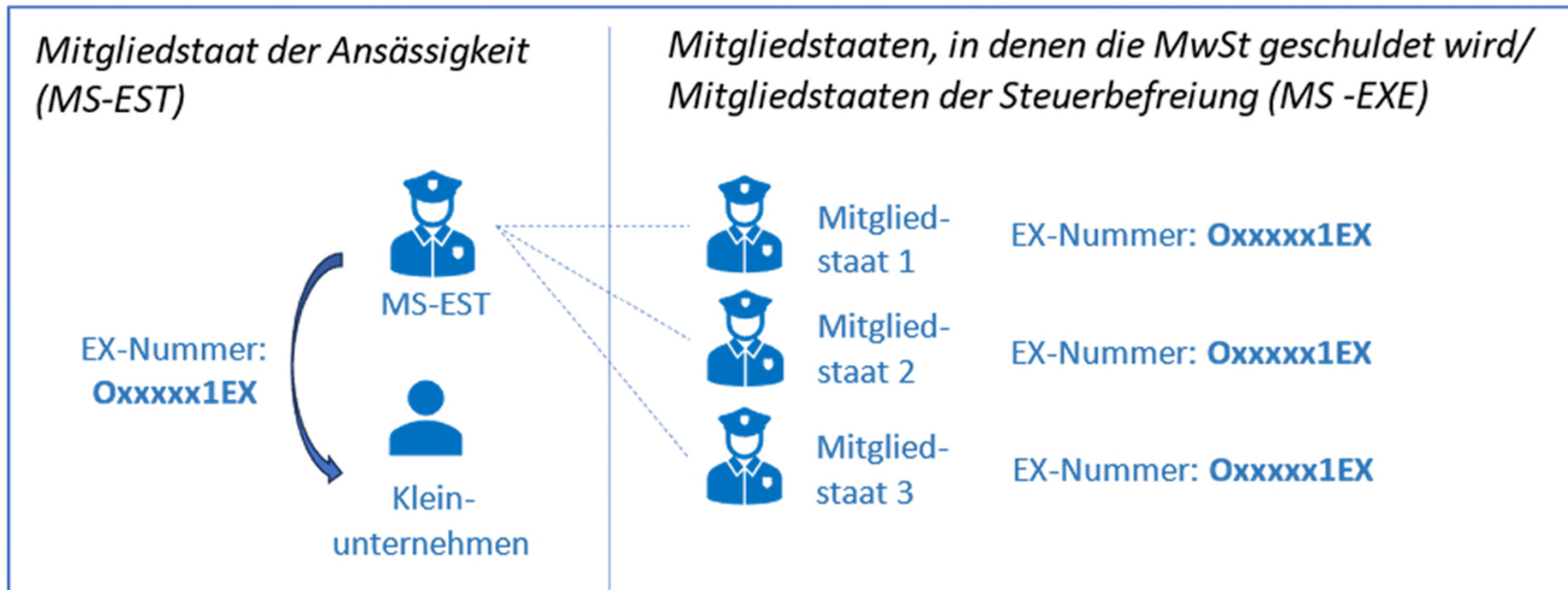
1. Quartalsmeldung

<input type="checkbox"/>	Finnland	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<input type="checkbox"/>	Frankreich	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<input type="checkbox"/>	Griechenland	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<input type="checkbox"/>	Irland	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<input checked="" type="checkbox"/>	Italien	€ 500,00	€ 20.000,00	€ 0,00
<input type="checkbox"/>	Kroatien	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<input type="checkbox"/>	Lettland	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<input type="checkbox"/>	Litauen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<input type="checkbox"/>	Luxemburg	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<input type="checkbox"/>	Malta	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 

Verfahrensablauf



Ex-Nr.



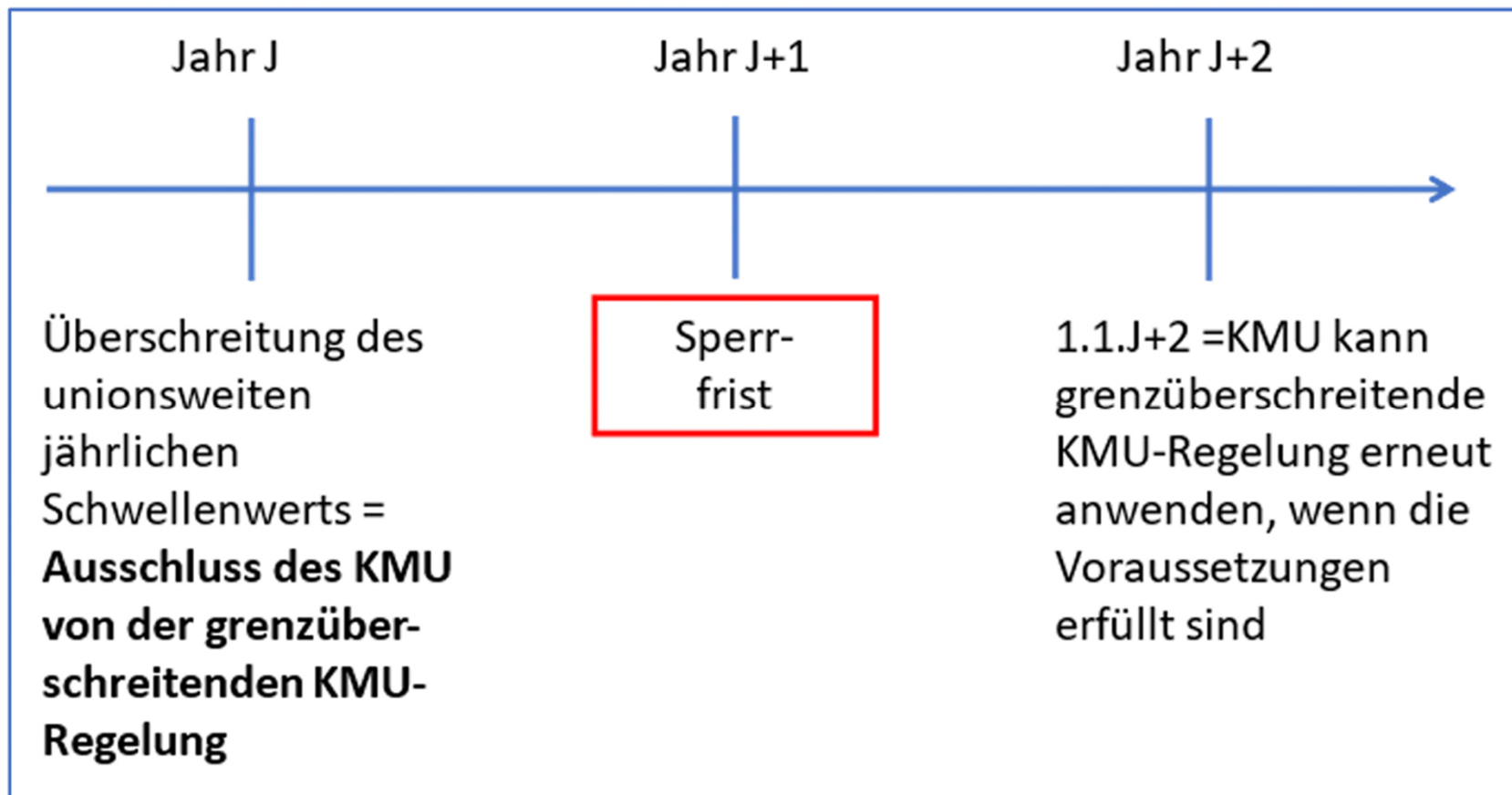
Vierteljahresbericht

Kalenderquartale		Zeitraum der Vorlage des Vierteljahresberichts
Q1	Januar, Februar, März	April
Q2	April, Mai, Juni	Juli
Q3	Juli, August, September	Oktober
Q4	Oktober, November, Dezember	Januar

Vierteljahresbericht – sektorale Befreiung

Vierteljahresbericht Q2	
<i>Mitgliedstaat</i>	<i>Betrag (in EUR)</i>
MS-EST	6 000
Mitgliedstaat1: – Bauwesen	0
– Sonstiges	10 000
Übrige 25 Mitgliedstaaten:	0

Sperre



EU-Schwelle ok, MS-Schwelle-bewirkt nur Ausschluss in MS 1

	Jährlicher Schwellen- wert (in EUR)	Vierteljahres- bericht Q1 (in EUR)	Vierteljahres- bericht Q2 (in EUR)	Umsätze zwischen 1.7. und 2.9. (in EUR)	Jährlicher Gesamtbetrag (bis zum 3.9.) (in EUR)
MS-EST	32 000	5 000	7 000	4 000	16 000
Mitgliedstaat 1	40 000	5 000	5 000	30 000	41 000*
Mitgliedstaat 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
Mitgliedstaat 3	entfällt	5 000	0	5 000	10 000
Übrige 23 Mitgliedstaaten	entfällt	0	0	0	0
Union (insgesamt)	100 000	25 000	19 000	42 000	87 000

Weitere Meldungen über das Portal

Alle Änderungen des Status (Optionen in einzelnen MS etc)

- **Ausstieg aus Befreiungssystem** komplett (wirksam mit nächstem Quartal oder 2. Monat des Quartals, wenn Mitteilung im letzten Monat des letzten Quartals).
- **Überschreitens Meldung der EU-Schwelle** binnen 15 Tagen (+ Umsatz bis zum Überschreiten) .
- **Ausstieg aus der Befreiung** (mittels Vorabmitteilung) in Österreich ist nur für das gesamte Kalenderjahr für EU-Unternehmer möglich? Die Bindung beträgt 5 Jahre.
- **Der Wiedereinstieg in die Befreiung** (Widerruf des Verzichtes) ist für EU-Unternehmer nach Ablauf dieses Zeitraumes jederzeit möglich mittels Vorabmitteilung im Portal des Ansässigkeitsstaates (ex nunc ab positiver Mitteilung).
- Beachte: Der **österreichische Unternehmer** muss den Widerruf des Ausstieges in Österreich bis zum 31.1. des Jahres, ab dem der Ausstieg wirken soll, bekanntgeben.

Beginn der Inanspruchnahmen und Berichtspflichten

- **Beginn der Inanspruchnahme**
- ID: binnen 35 Werktagen ab Eingang der Vorabmitteilung ist eine Kleinunternehmer-Identifikationsnummer zu erteilen.
- **Meldungen über Portal vierteljährlich**
 - Umsätze in allen MS binnen eines Monates ab Ende des Quartals
 - Bei Überschreiten EU-Schwelle – überschreitenden Umsatz und alle Quartalsumsätze bis zum Überschreiten (auch von denen, wo keine Befreiung beantragt wurde) – 15 Tagefrist
- **Weitere Meldungen über Portal**
 - Alle Änderungen des Status (Optionen in einzelnen MS etc)
 - Ausstieg aus Befreiungssystem komplett (wirksam mit nächstem Quartal oder 2. Monat des Quartals wenn Mitteilung im letzten Monat des letzten Quartals).

Vorsteuerabzug

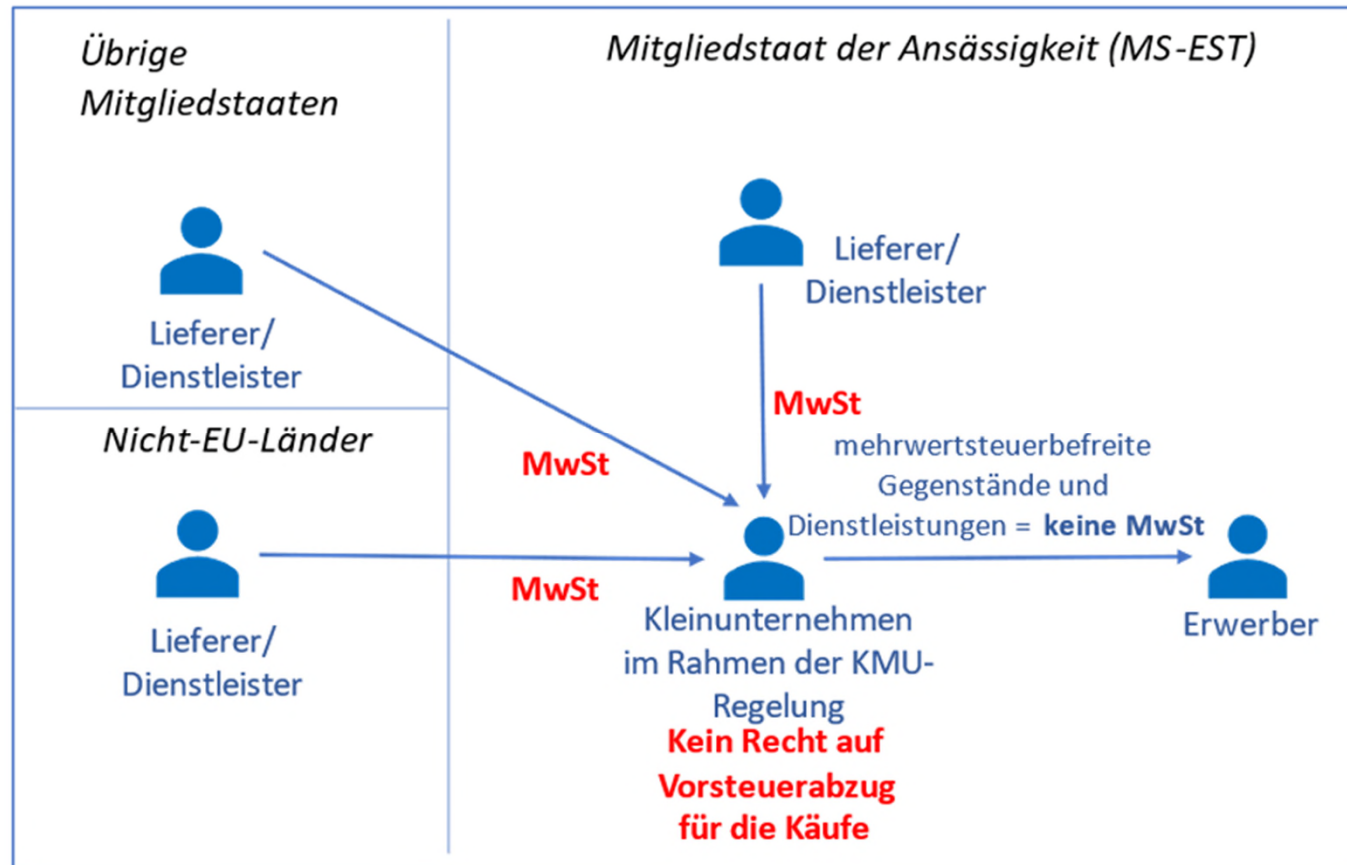
- Beispiel:
- Der Versandhändler B ist in Österreich ansässig und nimmt die Kleinunternehmerbefreiung in Anspruch. In Deutschland ist B nicht als Kleinunternehmer befreit. Für diese Umsätze kauft B in Österreich einen Computer.
- Der Vorsteuerabzug steht gem Art 12 Abs 5 UStG auch dann nicht zu, wenn B den Computer für die in Deutschland steuerpflichtigen Umsätze verwendet. Dies gilt auch umgekehrt (in Österreich steuerpflichtig, in Deutschland befreit).
- **Vorsteuerpauschalierung** bei ausschließlicher Auslandsbefreiung wahrscheinlich möglich, da nur Inlandsvorsteuer abpauschaliert wird.

Sitz -MS 1 (AT)	bezieht Leistungen im MS 1 für	Vorsteuerabzug
steuerpflichtig	MS 2 (EU-KU steuerfrei)	nein
KU steuerfrei		
steuerpflichtig	MS 2 steuerpflichtig)	ja
KU steuerfrei		nein
MS 2 (EU)	bezieht Leistungen im MS 2 für	Vorsteuerabzug
steuerpflichtig	MS 1 (KU steuerfrei)	nein
EU- KU steuerfrei		
steuerpflichtig	MS 1 (KU steuerpflichtig)	ja
EU-KU steuerfrei		nein

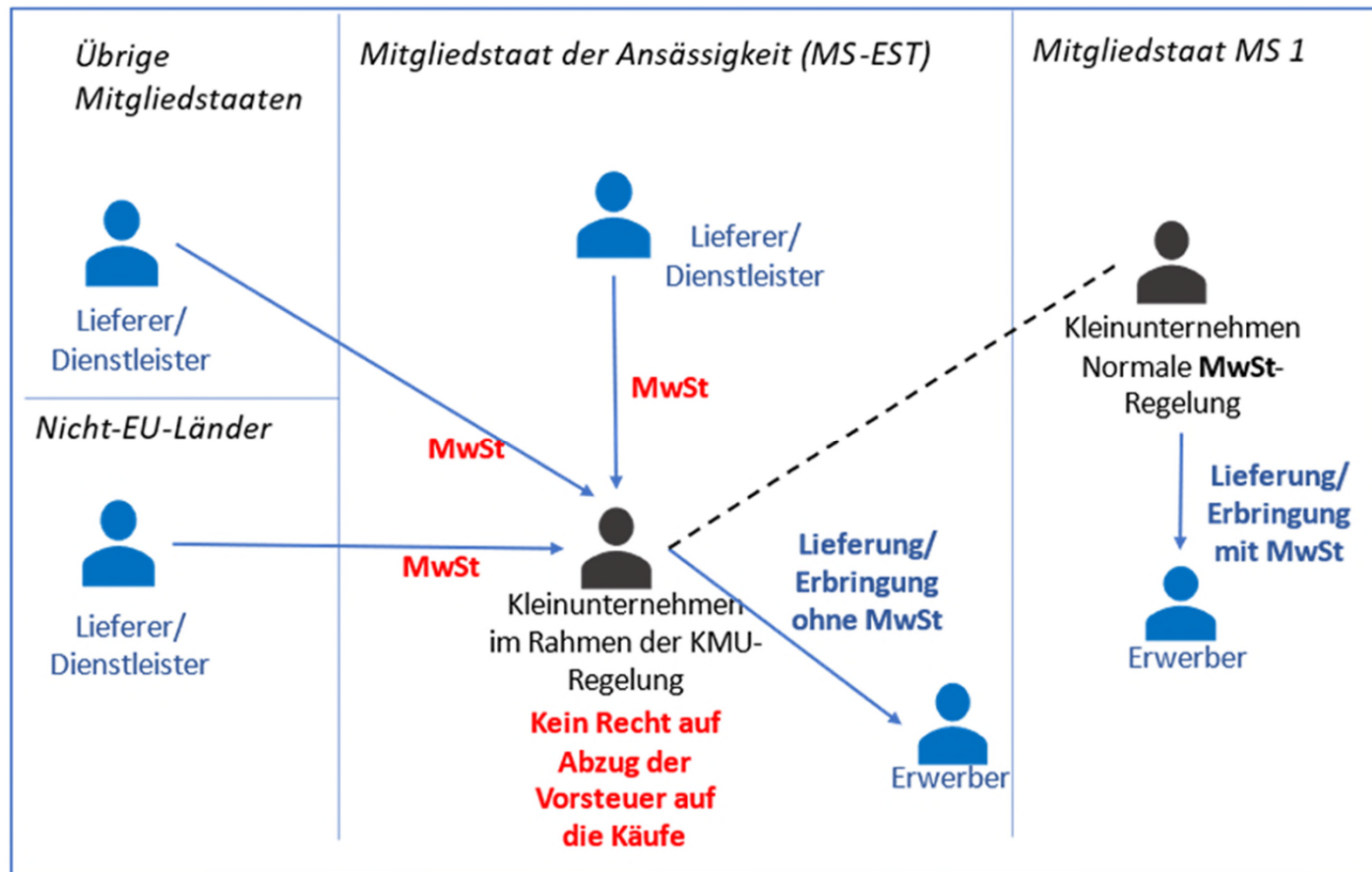
Berichtigung



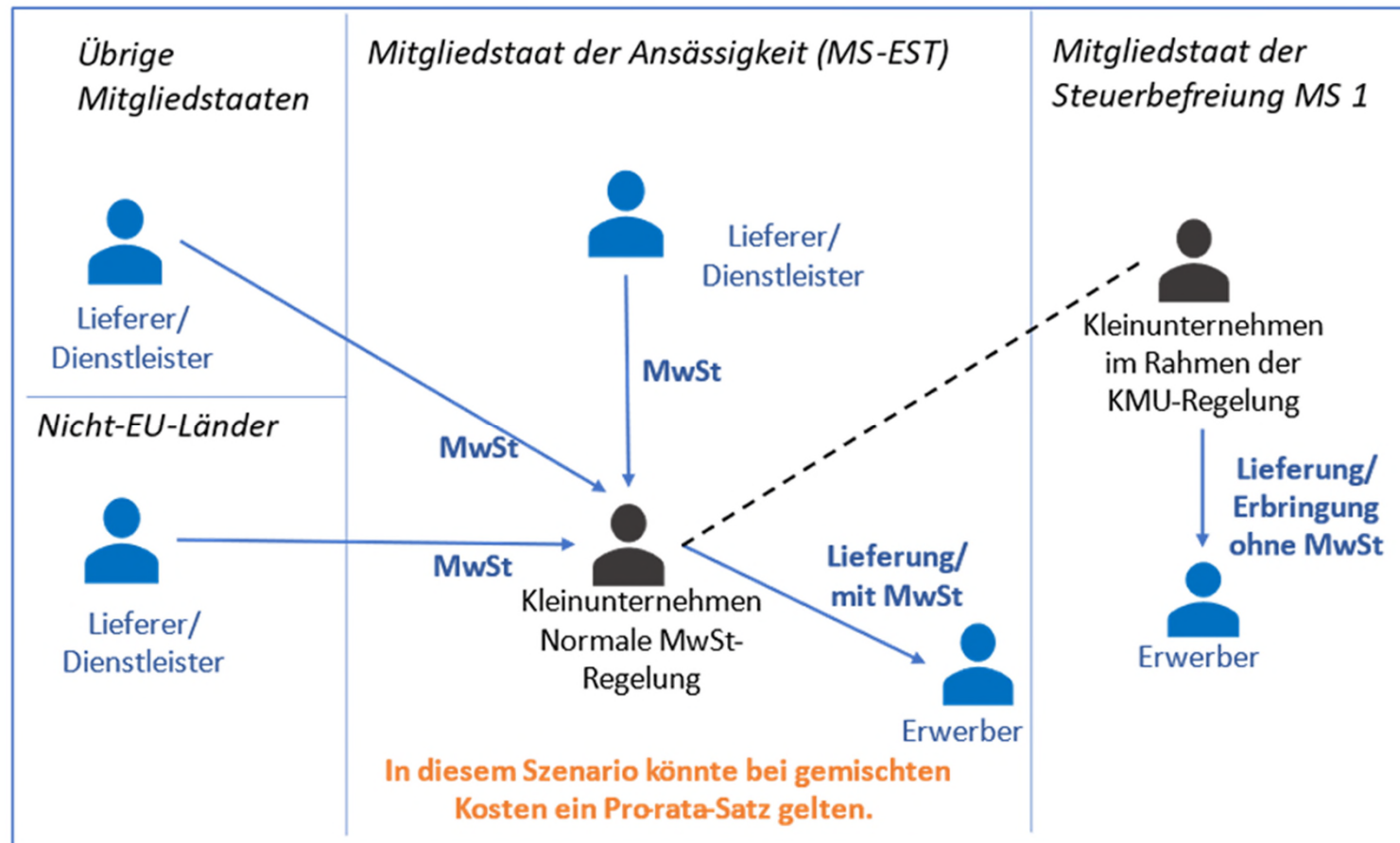
Inländischer Kleinunternehmer VOST



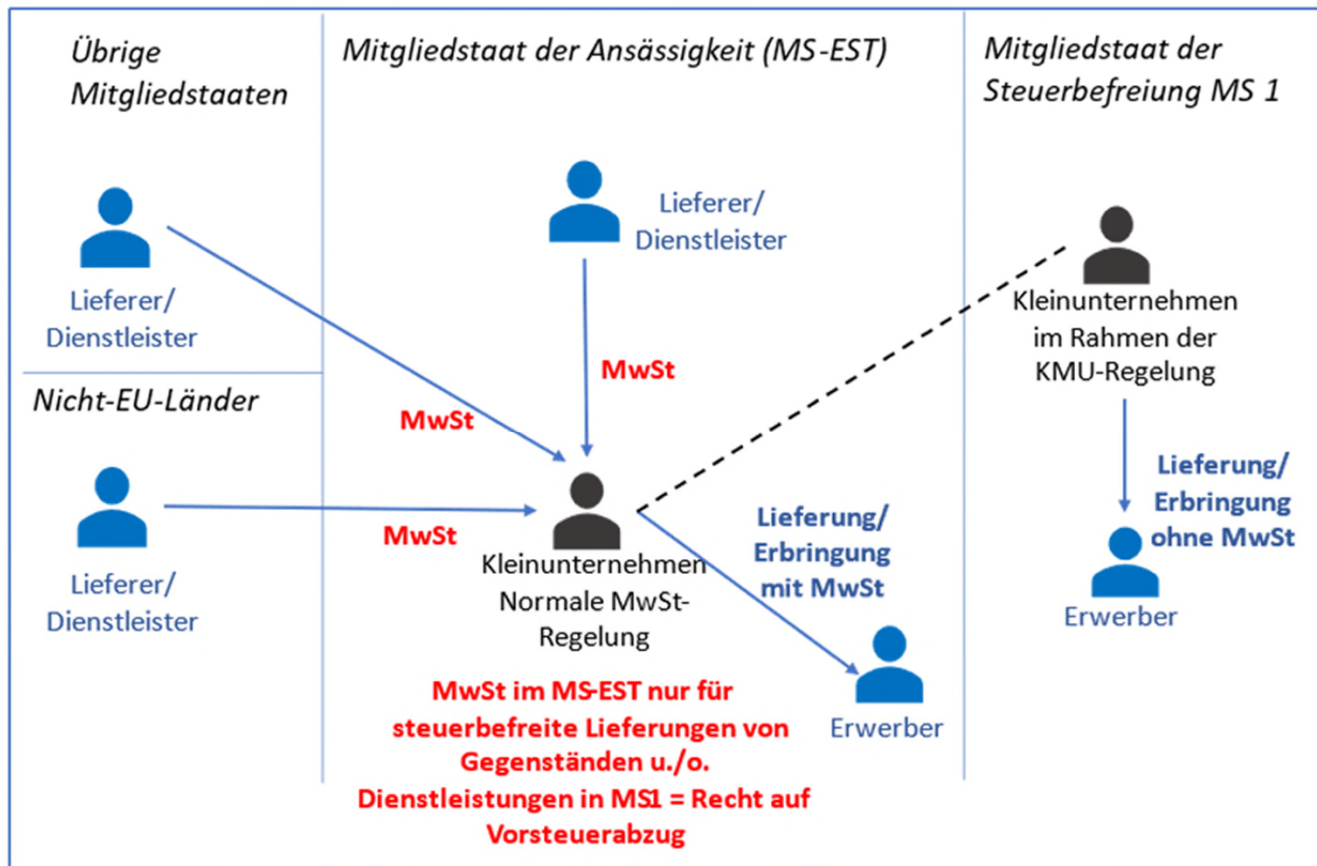
Inl. Kleinunternehmer – EU stpfl.



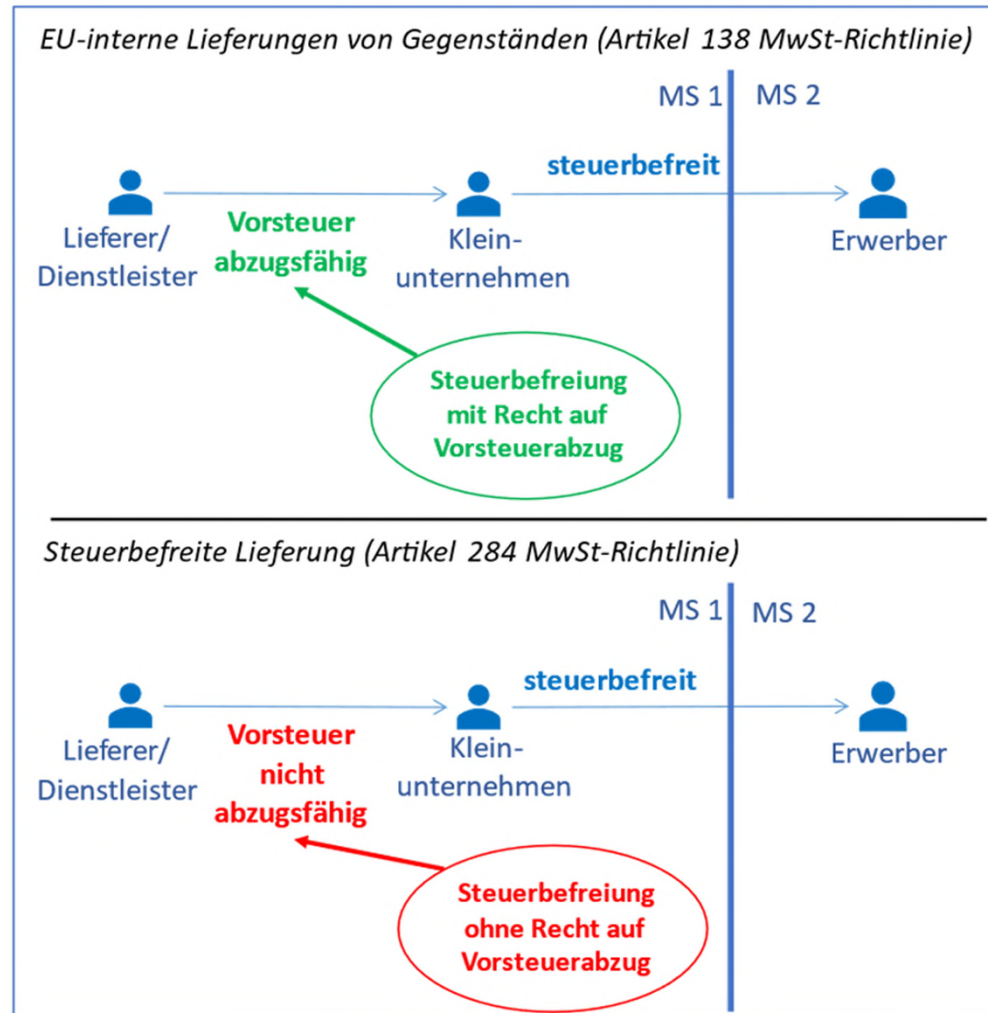
Inland st.pf. – EU-steuerfrei, pro Rata



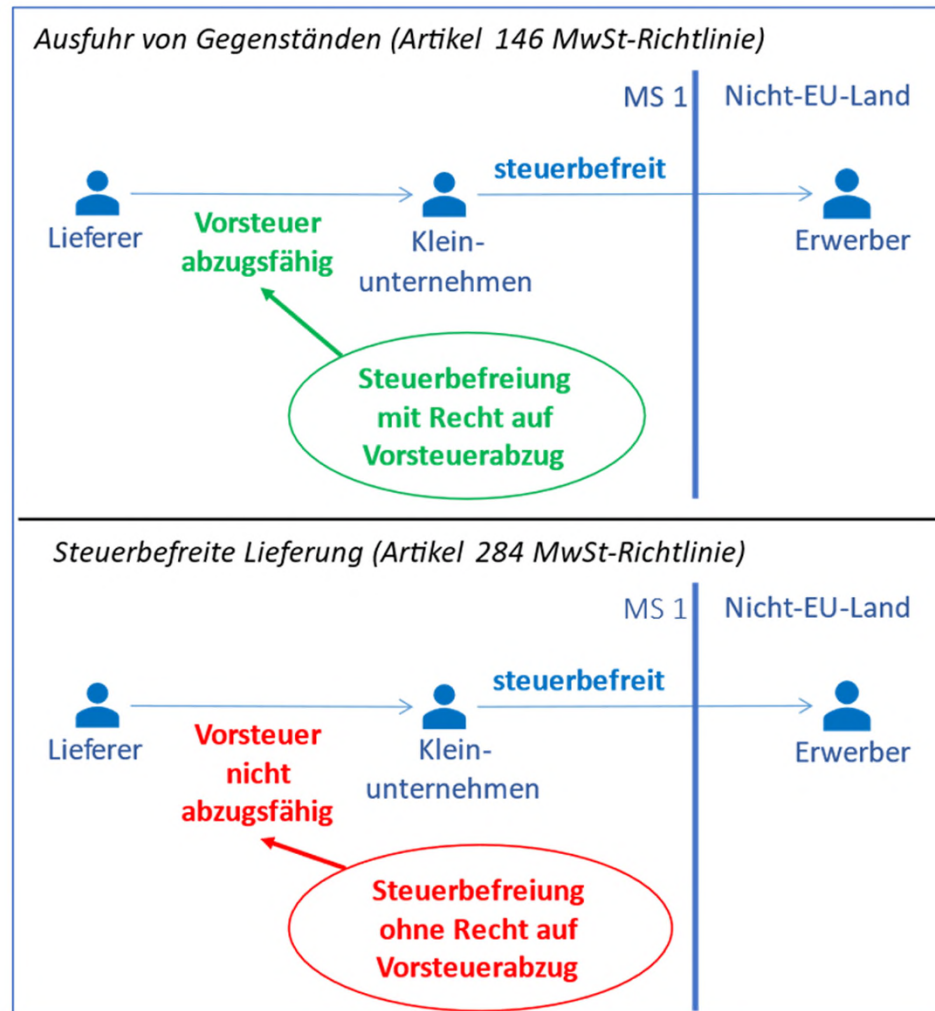
Inland st.pf. – EU-steuerfrei, für MS1 Pro-Rata Regelung beachten



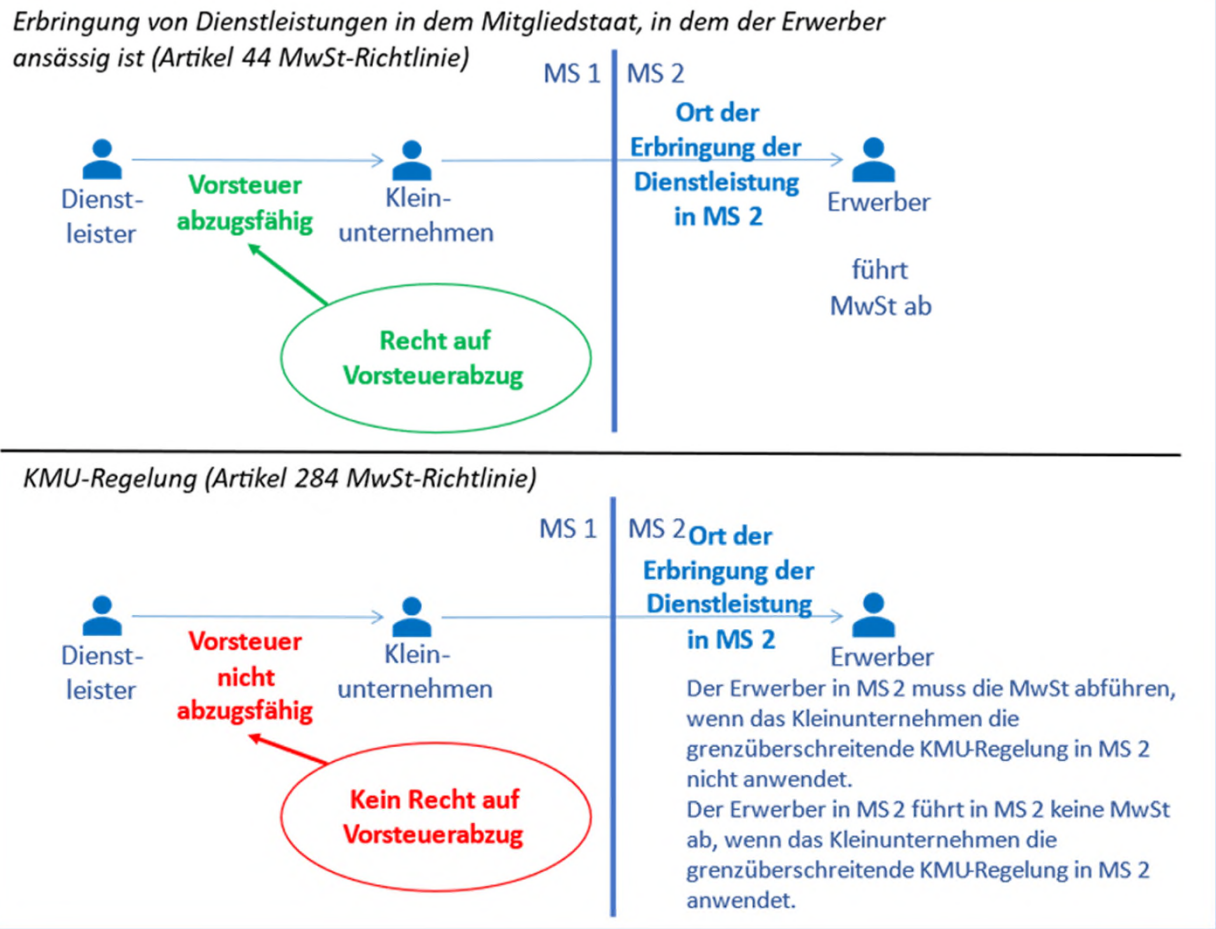
Ig Lieferungen



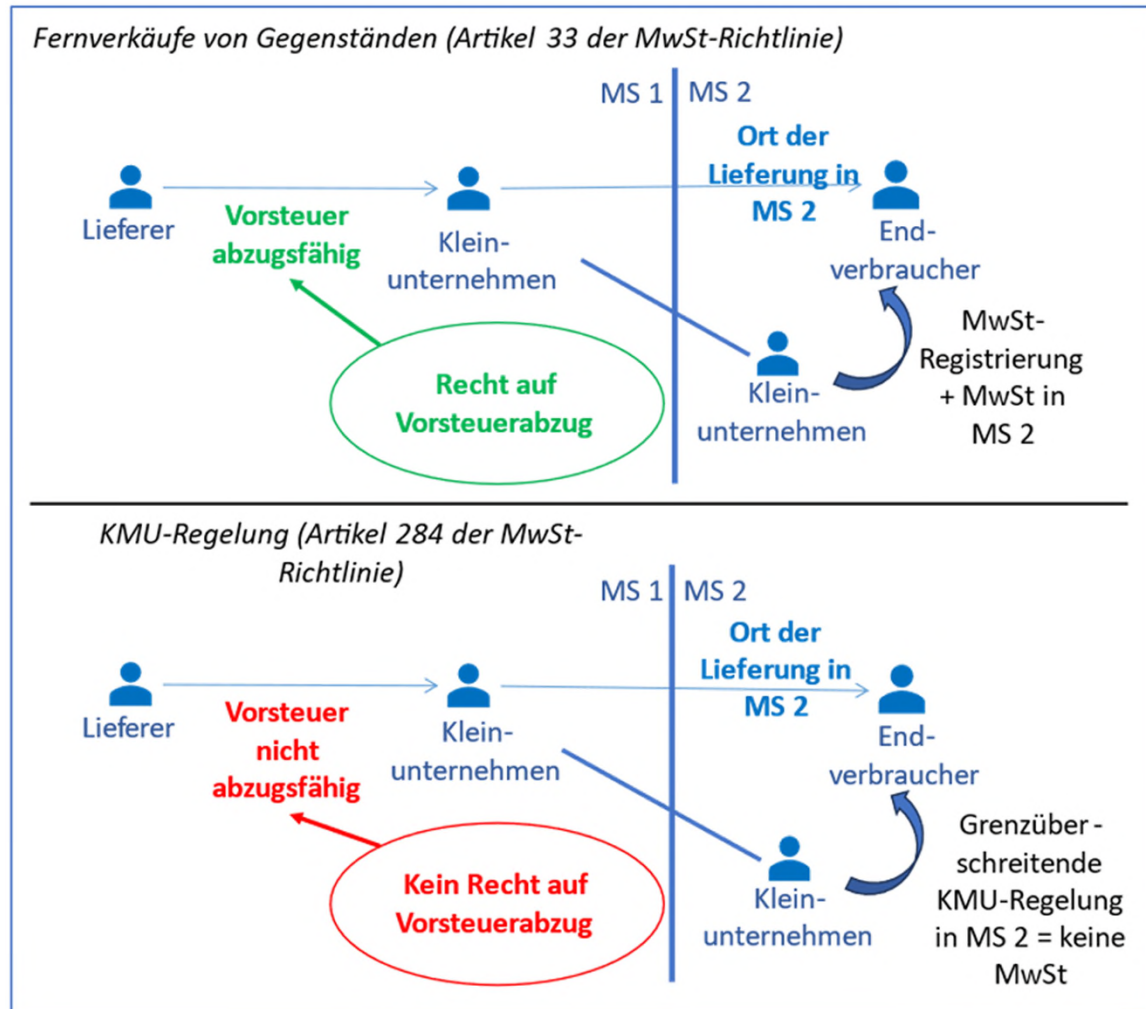
Ausfuhr



Sonstige Leistungen B2B



Versandhandel



Berichtigungen und Rechnungen

Berichtigung einer Quartalsmeldung

- durch erneute Abgabe der ursprünglichen Quartalsmeldung

Berichtigung der Vorabmitteilung

- durch eine neue Vorabmitteilung – neue 35 Tagefrist!

Aktualisierung der Vorabmitteilung

- Bei Antrag auf Steuerbefreiung in weiterem Mitgliedsstaat
- Bei Fehler in der Vorabmitteilung nach Zulassung

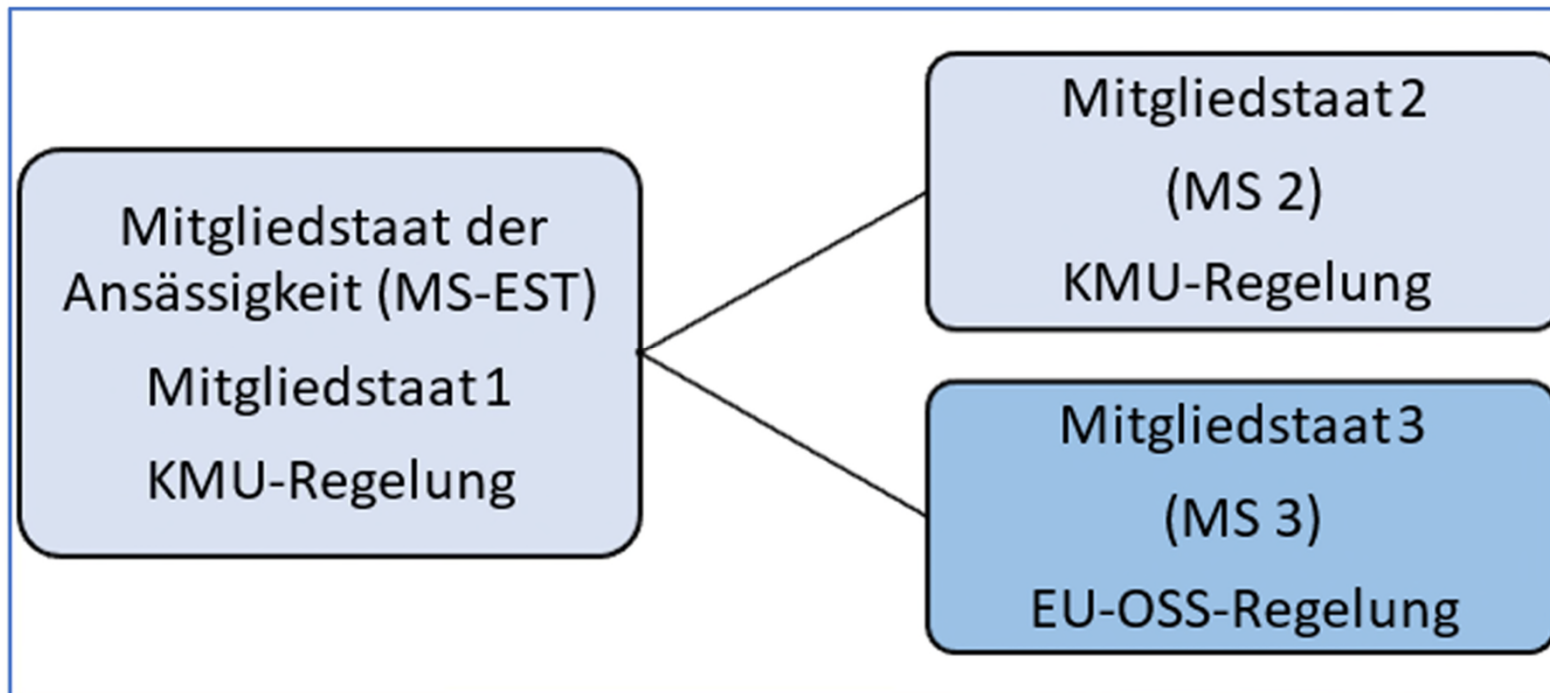
Rechnungen

- Nur Kleinbetragsrechnungen unabhängig vom Rechnungsbetrag notwendig!

Mehrwertsteueraussschuss

- Wer und in welchem MS kann die Regelung in Anspruch genommen werden?
 - Registrierung wo zentralen Verwaltung
 - Verwaltung außerhalb der EU – kein KU
- Feste NL kann auch KU-Befreiung beanspruchen
- OSS und EU-KU möglich
- IOSS und KU nicht möglich
- EU-Regelung ist fakultativ und unabhängig ob inländische Steuerbefreiung besteht
- EU-Staaten können auch unterschiedliche Schwellenwerte haben
- Meldungen
 - Umsätze ohne gemeldete Umsätze in der vorherigen Benachrichtigung
 - Aber auch Umsätze die nach der vorherigen Benachrichtigung sind in erste Quartalsmeldung miteinzubeziehen.

KMU-Portal und OSS



- Umsatzsteuerliche Änderungen durch das Abgabenänderungsgesetz 2024 – Regierungsvorlage
- Die Highlights im AbgÄG 2024 Gunter MayrRdW 2024/375RdW 2024, 495 Heft 7 v. 18.7.2024
- Steuerrecht_Aktuell · Dr. Stefan Melhardt/Mag. Bernhard Kuder/Dr.in Stephanie Zolles, BA · ÖStZ 2024/290 · ÖStZ 2024, 327 Heft 12 v. 26.6.2024
- Übersicht über die Kleinunternehmerbefreiungen in Österreich und im EU-Ausland, StExp 2024/98A, Manz, Wolfgang Berger
- Kleinunternehmerregelung nach dem Abgabenänderungsgesetz 2024 StExp 2024/159, Manz, Wolfgang Berger/Marian Wakounig
- Progressionsabgeltungsgesetz 2025 – Höhere Kleinunternehmergrenze beschlossen StExp 2024/181 26. September 2024, Manz, Wolfgang Berger/Marian Wakounig
- StExp 2024/200 23. Oktober 2024. UStR Wartungserlass 2024: Schwerpunkt Kleinunternehmerregelung; Wolfgang Berger / Marian Wakounig
- StExp StExp 2025/5, 13. Jänner 2025. UStR Wartungserlass 2024: Schwerpunkt Kleinunternehmerregelung; Wolfgang Berger
- StExp 2025/10A, 21. Jänner 2025, Beispiel für die Beantragung einer Kleinunternehmerbefreiung im EU-Ausland
- Erläuterungen Änderungen der EU-Mehrwertsteuervorschriften in Bezug auf die Sonderregelung für Kleinunternehmen
- https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/document/download/354690d2-acdb-446c-b80f-5093bb15a9d4_de?filename=sme-explanatory

Veranstaltungshinweis ARS

Referent*in



Dr. Stephanie Zolles BA

Referentin in der Umsatzsteuerabteilung des Bundesministeriums für Finanzen

Termine & Optionen

DATUM	DAUER	ORT	FORMAT	PREIS
05.03.2025	0.5 Tage		Präsenz	€ 440,-
08.10.2025	0.5 Tage	Wien	Präsenz	€ 440,-



Danke für die Aufmerksamkeit

- Wolfgang Berger
- Mobil: +43/664/833 01 08
- Mail: wolfgang.berger35@gmail.com