

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	VII

## Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994

<b>§ 1 Steuerbare Umsätze .....</b>	<b>1</b>
UStR	
1. Steuergegenstand .....	3
1.1 Leistungsaustausch .....	3
1.2 Eigenverbrauch .....	21
1.3 Einfuhr .....	24
2. Inland, Ausland .....	25
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	25
3.1 Gemeinschaftsgebiet .....	25
3.2 Drittlandsgebiet .....	26
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993 .....	27
Judikatur .....	28
<b>§ 2 Unternehmer, Unternehmen .....</b>	<b>42</b>
UStR	
1. Begriff des Unternehmers .....	44
1.1 Allgemeines .....	44
1.2 Kostengemeinschaften .....	45
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften) .....	45
1.4 Gesellschafter .....	45
1.5 Weitere Fälle .....	46
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	47
1.7 Erzielung von Einnahmen .....	49
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft .....	49
1.9 Unternehmen .....	52
2. Selbstständigkeit, Organschaft .....	53
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen .....	53
2.2 Organschaft .....	54
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	58
3.1 Allgemeines .....	58
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchszwecken dienen ...	60
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung .....	60
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	60
3.5 Einzelfälle .....	61
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger ...	64
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	67
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebiets- körperschaften .....	67
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger .....	67

## Inhaltsverzeichnis

4. Sozialversicherung .....	68
5. Fehlende Unternehmereigenschaft .....	68
5.1 Funktionsgebühren .....	68
5.2 Liebhaberei .....	69
6. Sondergebühren der Ärzte .....	69
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen von Einkünften, über die Annahme einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit und über die Erlassung vorläufiger Bescheide (Liebhabereiverordnung) BGBl. Nr. 33/1993 idF BGBl. II Nr. 15/1999 .....	70
Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012) .....	73
Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221) .....	78
Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen (Photovoltaikerlass) .....	79
Judikatur .....	87
<b>§ 3 Lieferung .....</b>	<b>104</b>
UStR	
1. Begriff der Lieferung .....	108
1.1 Liefergegenstand .....	108
1.2 Abgrenzung zur sonstigen Leistung .....	108
1.3 Einheitlichkeit der Leistung .....	111
2. Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	115
2.1 Allgemeines .....	115
2.2 Vorangegangener Vorsteuerabzug .....	115
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	116
2.4 Sachzuwendungen an das Personal .....	116
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	116
3. Kommissionsgeschäft .....	118
3a. Handel über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen .....	119
4. Werklieferung .....	120
4.1 Begriff .....	120
4.2 Voraussetzungen .....	121
5. Gehaltslieferung .....	121
6. Be- und Verarbeitung .....	121
7. Verschaffung der Verfügungsmacht .....	121
7.1 Allgemeines .....	121
7.2 Lieferung von Bauwerken .....	122
7.3 Kauf auf Probe .....	123
7.4 Zwangsvollstreckung .....	123
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt .....	123
7.6 Sicherungsübereignung .....	124
8. Beförderungs- und Versandungslieferung .....	124
8.1 Allgemeines .....	124
8.2 Reihengeschäfte (bis 31.12.2019) .....	125
8a. Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1.7.2021) .....	125
9. Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet .....	126
10. Tausch .....	127
11. <i>Derzeit frei</i> .....	127
12. <i>Derzeit frei</i> .....	127

## Inhaltsverzeichnis

13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG) .....	127
13.1 Rechtslage ab 1.1.2011 .....	128
14. Reihengeschäfte ab 1.1.2020 .....	129
14.1 Voraussetzungen für Reihengeschäfte .....	129
14.2 Reihengeschäfte bei Drittlandssachverhalten .....	131
14.3 Reihengeschäfte bei Verkauf über eine elektronische Schnittstelle ....	132
Judikatur .....	133
<b>§ 3a Sonstige Leistung .....</b>	<b>140</b>
UStR	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung .....	145
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	145
1a.1 Allgemeines .....	145
1a.2 Verwendungseigenverbrauch .....	146
1a.3 Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004) .....	146
1a.4 Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen .....	146
1a.5 Ort des Eigenverbrauches .....	148
1a.6 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	148
2. Tauschähnlicher Umsatz .....	148
3. Werkleistung .....	148
4. Besorgungsleistung .....	149
5. Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer .....	151
5.1 Allgemeines .....	151
5.2 Unternehmer .....	151
5.3 Nichtunternehmer .....	152
5.4 Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer .....	153
6. Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger .....	154
7. Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger .....	156
8. Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer .....	157
9. Grundstücksort .....	158
9.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück .....	158
10. Ort der Beförderungsleistung .....	164
10.1 Personenbeförderung .....	164
10.2 Güterbeförderung .....	164
10.3 Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungs- leistungen .....	165
10.4 Grenzüberschreitende Personenbeförderungen .....	165
10.5 (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern ....	165
11. Tätigkeitsort .....	166
11.1 Allgemeines .....	166
11.2 Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw. ....	167
11.3 Umschlag, Lager usw. ....	170
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen .....	170
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	171
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen .....	171
12. Vermietung von Beförderungsmitteln .....	172
13. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Tele- kommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage ab 1.1.2015 .....	174
13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen .....	174
13.2 Telekommunikationsdienstleistungen .....	176
13.3 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	177
14. Katalogleistungen .....	177
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften .....	178
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit .....	178

## Inhaltsverzeichnis

14.3	Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen .....	179
14.4	.....	180
14.5	Datenverarbeitung .....	180
14.6	Überlassung von Informationen .....	180
14.7	Finanzumsätze .....	180
14.8	Gestellung von Personal .....	181
14.9	Verzichtsleistungen betreffend Rechte .....	181
14.10	Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit .....	181
14.11	Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel .....	181
14.12	Telekommunikationsdienste – Rechtslage bis 31.12.2014 .....	181
14.13	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage bis 31.12.2014 .....	181
14.14	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen .....	182
14.15	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 12 UStG 1994 idF BGBl. I Nr. 40/2014) .....	185
15.	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen .....	186
16.	Verordnungsermächtigung .....	187
16.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	187
16.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal .....	187
16.3	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Tele- kommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	187
16.4	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen .....	188
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Ver- lagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996) .....	189
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Ver- lagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. II Nr. 218/1998) .....	189
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Ver- lagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations- diensten sowie Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen (BGBl. II Nr. 383/2003 i.d.F. BGBl. II Nr. 221/2009) .....	189
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Ver- lagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010) .....	190
	Judikatur .....	191
<b>§ 4</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch .....</b>	<b>197</b>
	UStR	
1.	Entgelt .....	199
2.	Zusätzliche Entgelte .....	199
2.1	Freiwillige Aufwendungen .....	199
2.2	Entgelt von dritter Seite .....	200

## Inhaltsverzeichnis

3.	Durchlaufende Posten .....	200
3.1	Allgemeines .....	200
3.2	Einzelfälle .....	200
4.	Differenzbesteuerung .....	202
5.	Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit .....	202
6.	Tausch, tauschähnlicher Umsatz .....	202
6.1	Allgemeines .....	202
6.2	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer .....	202
6.3	Weitere Einzelfälle .....	203
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	203
8.	Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch .....	204
8.1	Dauernde Entnahme .....	204
8.2	Vorübergehende Nutzung .....	204
8.3	Entnahme der sonstigen Leistung .....	204
9.	Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1.1.2013 .....	204
10.	Bemessungsgrundlage bei Mehrzweckgutscheinen im Zeitpunkt der Einlösung – Rechtslage für ab 1.1.2019 ausgestellte Gutscheine .....	206
	Judikatur .....	206
<b>§ 5</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Einfuhr .....</b>	<b>217</b>
	UStR	
1.	Zollwert als Bemessungsgrundlage .....	218
2.	Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände .....	218
2.1	Passiver Veredelungsverkehr .....	218
2.2	Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland ...	219
2.3	Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr .....	219
3.	Hinzurechnungen .....	219
4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	220
<b>§ 6</b>	<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>221</b>
	UStR	
1.	Steuerbefreiungen .....	240
1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung .....	240
1.2	Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt .....	240
1.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderung und Nebenleistungen .....	240
1.4	Lieferung von Gold an Zentralbanken .....	248
1.5	Vermittlung .....	248
1.6	Andere echte Steuerbefreiungen .....	248
1.7	Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger .....	252
1.8	Geld- und Kapitalverkehr .....	254
1.9	Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen .....	266
1.10	Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze .....	278
1.11	Schulen, Privatlehrer .....	279
1.12	Vorträge, Kurse, Filmvorführungen .....	284
1.13	Bausparkassen- und Versicherungsvertreter .....	284
1.14	Gemeinnützige Sportvereinigungen .....	285
1.15	Pflege- und Betreuungsleistungen .....	286
1.16	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	287
1.17	Wohnungseigentumsgemeinschaften .....	296
1.18	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten .....	297
1.19	Ärzte .....	300
1.20	Zahntechniker .....	309
1.21	Lieferung von menschlichem Blut und Organen .....	309
1.22	Krankenförderung .....	309

## Inhaltsverzeichnis

1.23	Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime .....	310
1.24	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ...	311
1.25	Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Aus- bildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangs- aufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben .....	311
1.26	Lieferung und Entnahme von Gegenständen .....	312
1.27	Kleinunternehmer .....	312
1.28	Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensions- kassen .....	316
2.	Option zur Steuerpflicht .....	319
3.	Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht .....	319
3.1	Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung) .....	319
3.2	Rücknahme der Verzichtserklärung .....	319
3.3	Widerruf der Verzichtserklärung .....	320
4.	Befreiungen bei der Einfuhr .....	321
4.1	Allgemeines .....	321
4.2	Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhr- umsatzsteuer .....	321
4.3	Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen .....	322
5.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reise- gepäck .....	324
5.1	Allgemeines .....	324
5.2	Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen .....	324
6.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises .....	325
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend ein Verzeichnis jener Goldmünzen, die die Kriterien der Steuer- befreiung gemäß § 6 Abs. 1 Z 8 lit. j Umsatzsteuergesetz 1994 im Kalenderjahr 2021 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 40/2021) ...	325
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die nähere Regelung der Bescheinigung der Voraussetzungen für die Steuerfreiheit der Lieferung von Kraftfahrzeugen und der Ver- mietung von Grundstücken an ausländische Vertretungsbehörden und deren im diplomatischen oder berufskonsularischen Rang stehende Mitglieder (BGBl. II Nr. 581/2003) .....	326
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen einer vergleichbaren Zielsetzung bei Bildungsleistungen (Umsatz- steuer-Bildungsleistungsverordnung, UStBLV) (BGBl. II Nr. 214/2018 idF BGBl. II Nr. 614/2020) .....	326
	Judikatur .....	327
§ 7	<b>Ausfuhrlieferung</b> .....	353
	UStR	
1.	Beförderung oder Versendung .....	356
1.1	Beförderung .....	356
1.2	Versendung .....	356
1.3	Touristenexport .....	356
2.	Ausländischer Abnehmer .....	357
2.1	Grundsatz .....	357
2.2	Touristenexport .....	357

## Inhaltsverzeichnis

3.	Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels .....	358
3.1	Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ .....	358
3.2	Werklieferungen .....	358
3.3	Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung .....	358
3.4	Versorgung eines KFZ .....	358
3.5	Entscheidungsbaum .....	359
3.6	Andere Beförderungsmittel .....	359
4.	Ausfuhrnachweis allgemein .....	359
5.	Ausfuhrnachweis im Versandungsfall .....	360
6.	Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung .....	362
6.1	Ausfuhrnachweis im Touristenexport .....	362
6.2	Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung .....	363
7.	Verordnungsermächtigung .....	363
8.	Unselbständige Nebenleistungen .....	363
	Judikatur .....	364
<b>§ 8</b>	<b>Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr .....</b>	<b>368</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen .....	368
1.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung .....	368
1.2	Sonstige Voraussetzungen .....	369
2.	Ausländischer Abnehmer .....	369
3.	Ausfuhrnachweis .....	369
<b>§ 9</b>	<b>Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....</b>	<b>370</b>
	UStR	
1.	Umsätze für die Seeschifffahrt .....	371
1.1	Betroffene Wasserfahrzeuge .....	371
1.2	Betroffene Leistungen .....	371
2.	Umsätze für die Luftfahrt .....	372
2.1	Betroffene Luftfahrzeuge .....	372
2.2	Betroffene Leistungen .....	372
3.	Buchnachweis .....	374
	Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen .....	374
	Judikatur .....	375
<b>§ 10</b>	<b>Steuersätze .....</b>	<b>376</b>
	UStR	
1.	Normalsteuersatz .....	381
2.	Ermäßigter Steuersatz von 10 % .....	382
2.1	Gegenstände der Anlage 1 .....	382
2.2	Vermietung von Druckerzeugnissen .....	383
2.3	Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümerge- schaften; Beherbergungs- und Campingplatzumsätze .....	384
2.4	Begünstigte Rechtsträger gemäß §§ 34 ff. BAO .....	390
2.5	Rundfunk .....	392
2.6	Personenbeförderung .....	393
2.7	Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen .....	394
2.8	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw. ....	395
2.9	Elektronische Publikationen .....	396
2.10.	Reparaturdienstleistungen .....	397

## Inhaltsverzeichnis

3.	Ermäßigter Steuersatz von 13 % .....	398
3.1	Gegenstände der Anlage 2 .....	398
3.2	Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen .....	399
3.3	Beherbergung – Rechtslage von 1.5.2016 bis 31.10.2018 .....	400
3.4	Künstler .....	404
3.5	Schwimmbäder, Thermalbehandlung .....	405
3.6	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. ...	405
3.7	Filmvorführungen .....	408
3.8	Zirkusvorführungen und Schausteller .....	409
3.9	Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen .....	410
3.10	Jugendheime .....	410
3.11	Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken .....	411
3.12	Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen .....	411
4.	Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen .....	411
	Judikatur .....	413
<b>§ 11</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen .....</b>	<b>421</b>
	UStR	
1.	Rechnungslegung .....	428
1.1	Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung .....	428
1.2	Zivilrechtliche Vereinbarung .....	431
1.3	Durchsetzung des Anspruchs .....	431
1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung .....	431
1.5	Rechnungsmerkmale .....	432
1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002 .....	441
2.	Rechnungsarten .....	444
2.1	Urkundenprinzip .....	444
2.2	Sammelrechnungen .....	444
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012 .....	444
2.3a	Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013 .....	447
2.4	Aufbewahrungspflicht .....	455
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen .....	456
4.	Schlüsselzahlen und Symbole .....	456
5.	Getrennte Ausweise .....	456
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages .....	456
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze .....	457
5.3	Geschenkkörbe .....	457
6.	Kleinbetragsrechnungen .....	458
7.	Gutschriften als Rechnung .....	458
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis .....	458
7.2	Einverständnis .....	458
7.3	Zuleitung .....	459
7.4	Widerspruch .....	459
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung .....	459
9.	Fahrausweise als Rechnung .....	459
9.1	Fahrausweise allgemein .....	459
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr .....	460
9.3	Zuschlagskarten .....	460
9.4	Taxifahrten .....	460
9.5	Liftkarten oder Skipässe .....	460
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr .....	460
11.	Reisegepäck .....	461

## Inhaltsverzeichnis

12. Unrichtiger Steuerausweis .....	461
12.1 Erhöhter Steuerausweis .....	461
12.2 Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis .....	461
12.3 Verminderter Steuerausweis .....	461
12.4 Berechtigung zur Rechnungsberichtigung .....	462
12.5 Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei .....	462
13. Nachträgliche Entgeltminderung – Wechseldiskontierung .....	462
14. Unberechtigter Steuerausweis .....	462
Verordnung der Bundesministerin für Finanzen, mit der die Anforderungen an eine elektronische Rechnung bestimmt werden (E-Rechnung-UStV) (BGBl. II Nr. 583/2003 idF BGBl. II Nr. 382/2016) .....	463
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004) .....	464
Judikatur .....	464
<b>§ 12 Vorsteuerabzug .....</b>	<b>466</b>
UStR	
1. Allgemeines .....	473
1.1 Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis .....	474
1.2 Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung .....	475
1.3 Abzug der EUSt (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994) .....	480
1.4 Übergang der Steuerschuld .....	487
1.5 Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen .....	488
2. Leistungen für Zwecke des Unternehmens .....	488
2.1 Allgemeines .....	488
2.2 .....	489
2.3 Körperschaften .....	489
2.4 Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen .....	489
2.5 Kraftfahrzeuge .....	494
2.6 Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt .....	498
2.7 Vorsteuerabzug bei Personen-, Kombinationskraftwagen oder Kraft- rädern mit einem CO <sub>2</sub> -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer .....	499
3. Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	500
3.1 Vorsteuerauschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	500
3.2 Kein Vorsteuerauschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungs- geschäften .....	502
3.3 Vorsteuerauschluss bei Gebäuden .....	502
3.4 Kein Vorsteuerauschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen .....	503
4. Aufteilung des Vorsteuerabzuges .....	504
4.1 Allgemeines .....	504
4.2 Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit .....	504
5. Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatz- schlüssels .....	505
5.1 Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	506
5.2 Übrige Umsätze .....	506
5.3 Aufteilung nach Mischmethode .....	506
5.4 Wahl der Aufteilungsmethode .....	506
6. Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994 .....	506

## Inhaltsverzeichnis

7. Gesondert geführter Betrieb .....	506
8. Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994 .....	507
9. Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen .....	507
10. Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen .....	507
10.1 Begriff .....	507
10.2 Zeitpunkt der Änderung .....	509
10.3 Anlagevermögen .....	509
10.4 Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren ...	515
11. Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen .....	515
11.1 Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013) .....	516
12. Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen .....	517
13. Bagatellregelung .....	517
14. <i>Derzeit frei</i> .....	518
15. Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch .....	518
16. Vorsteuerabzug beim Export von Gebrauchtfahrzeugen(aufgehoben durch AbgSiG 2007, BGBl. I Nr. 99/2007)Rechtslage bis zum 31. Dezember 2007 ...	518
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	519
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003) .....	521
Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	523
Judikatur .....	525
<b>§ 13 Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....</b>	<b>563</b>
<b>§ 14 Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....</b>	<b>565</b>
UStR	
1. Vorsteuerpauschalierungen .....	567
1.1 Allgemein .....	567
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer .....	567
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer .....	568
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer ...	568
1.5 Vorsteuerberichtigung .....	568
1.6 Basispauschalierung .....	569
2. Verordnungsermächtigung .....	569
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen .....	569
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander .....	570
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung .....	570
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe .....	570
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler .....	570
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten ...	570
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller .....	570

## Inhaltsverzeichnis

3.5	Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler .....	570
3.6	Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung) .....	571
4.	Erklärung .....	572
5.	Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung .....	572
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuer bei nichtbuchführenden Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlern (BGBl. II Nr. 228/1999 idF BGBl. II Nr. 633/2003) .....	573
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuerbeträge der nichtbuchführenden Drogisten (BGBl. II Nr. 229/1999) .....	574
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung von Betriebsausgaben und Vorsteuerbeträgen bei Handelsvertretern (BGBl. II Nr. 95/2000 idF BGBl. II Nr. 635/2003) .....	575
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 14. Dezember 1983 über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei bestimmten Gruppen von Unternehmern (BGBl. Nr. 627/1983 idF BGBl. II Nr. 416/2001) .....	576
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung von Betriebsausgaben und Vorsteuerbeträgen bei Künstlern und Schriftstellern (Künstler/Schriftsteller-Pauschalierungsverordnung) (BGBl. II Nr. 417/2000 idF BGBl. II Nr. 636/2003) .....	585
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung eines Durchschnittssatzes für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei Umsätzen aus dem Einstellen von fremden Pferden (PferdePauschV) (BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. II Nr. 247/2020) .....	587
<b>§ 15</b>	<b>Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge</b> .....	589
	Judikatur .....	589
<b>§ 16.</b>	<b>Änderung der Bemessungsgrundlage</b> .....	590
	UStR	
1.	Minderung, Erhöhung .....	591
1.1	Allgemeines .....	591
1.2	Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit .....	593
1.3	Nachträgliche Änderung der EUST .....	593
1.4	Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen .....	593
1.5	Pfandgeld für Warenumschließungen .....	594
1.6	Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen .....	594

## Inhaltsverzeichnis

2.	Insolvenzverfahren .....	597
2.1	Allgemeines .....	597
2.2	Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994 .....	597
2.3	Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994 .....	598
2.4	Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag .....	598
2.5	Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages .....	598
2.6	Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren .....	598
2.7	Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs .....	598
2.8	Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenz- verfahren .....	599
2.9	Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners .....	600
3.	Zentralregulierer .....	600
	Judikatur .....	600
<b>§ 17</b>	<b>Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....</b>	<b>604</b>
	UStR	
1.	Soll-Istbesteuerung .....	605
1.1	Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten .....	605
1.2	Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen .....	606
2.	Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbe- treibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz .....	606
3.	Wegfall der Istbesteuerung .....	607
4.	Wechsel in der Besteuerungsart .....	607
4.1	Vorsteuerabzug .....	607
5.	Gesamtumsatz .....	608
6.	Vereinnahmte Entgelte .....	608
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	608
	Judikatur .....	608
<b>§ 18</b>	<b>Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis .....</b>	<b>610</b>
	UStR	
1.	Allgemeines .....	613
2.	Aufzeichnungspflichten .....	613
2.1	Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer .....	613
2.2	Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen .....	613
3.	Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe .....	613
4.	Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe .....	613
5.	Aufzeichnungen der Vorsteuern .....	613
6.	Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb .....	614
7.	Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang .....	614
7.1	Allgemeines .....	614
7.2	Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte .....	614
7.3	Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen .....	615
8.	Buchmäßiger Nachweis .....	615
8.1	Allgemeines .....	615
8.2	Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises .....	616
8.3	Belege .....	617
9.	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....	618
10.	Aufbewahrungspflicht .....	618
11.	Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten für Plattformen und andere elektronische Schnittstellen (im Folgenden: Plattformen) .....	618
11.1	Plattformen, die Steuerschuldner sind .....	618
11.2	Plattformen, die nicht Steuerschuldner sind .....	618

## Inhaltsverzeichnis

Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der Aufzeichnung- und Sorgfaltspflichten im Bereich des E-Commerce und des Versandhandels bestimmt werden (Sorgfaltspflichten-Umsatzsteuerverordnung – Sorgfaltspflichten-UStV) (BGBl. II Nr. 315/2019 idF BGBl. II Nr. 6/2021) .....	620
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18 Abs. 12 des Umsatzsteuergesetzes 1994 (BGBl. II Nr. 377/2019) .....	623
<b>§ 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld</b> .....	<b>625</b>
UStR	
1. Steuerschuldner .....	628
1.1 Allgemeines .....	628
1.2 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft .....	635
1.3 Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren .....	643
1.4 Übergang der Steuerschuld bei Gas-, Strom-, Wärme- und Kälte-lieferungen über Verteilungsnetze (§ 19 Abs. 1c UStG 1994) .....	645
1.5 Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer .....	645
1.6 Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgas-emissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs. 1e UStG 1994) .....	653
2. Entstehung der Steuerschuld .....	655
2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	655
2.2 Eigenverbrauch .....	661
3. Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis .....	661
4. Minderung des Entgeltes .....	661
5. EUST .....	661
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Umsätze von Abfallstoffen, für die die Steuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht (Schrott-Umsatzsteuerverordnung – Schrott-UStV) (BGBl. II Nr. 129/2007 idF BGBl. II Nr. 320/2012) .....	661
Verordnung der Bundesministerin für Finanzen betreffend Umsätze, für welche die Steuerschuld zur Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs auf den Leistungsempfänger übergeht (Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung – UStBBKV) (BGBl. II Nr. 369/2013 idF BGBl. II Nr. 120/2014) .....	663
Judikatur .....	664
<b>§ 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung</b> .....	<b>667</b>
UStR	
1. Veranlagungszeitraum .....	668
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum .....	668
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum .....	669
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung .....	669
1.4 Berechnung der Steuer .....	669
2. Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum .....	670
2.1 Umfang des Vorsteuerabzugs .....	670
2.2 Abziehbare Vorsteuern .....	670
2.3 Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	670

## Inhaltsverzeichnis

3. Kürzerer Veranlagungszeitraum .....	671
4. Umrechnung von Werten in einer anderen Währung .....	671
5. EUST .....	671
<b>§ 21 Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung .....</b>	<b>672</b>
UStR	
1. Voranmeldung, Vorauszahlung .....	676
1.1 Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung .....	676
1.2 Voranmeldung als Steuererklärung .....	677
1.3 Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung .....	677
1.4 Interne Voranmeldung .....	677
1.5 Vorauszahlung .....	678
1.6 Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses .....	678
1.7 Fälligkeit der USt .....	678
1.8 Wirksamwerden eines Überschusses .....	678
1.9 Nichtunternehmer .....	678
2. Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum .....	679
3. Festsetzung der USt .....	679
4. Veranlagung .....	679
5. Fälligkeit bei Nachforderungen .....	680
6. Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer .....	680
7. Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht .....	680
8. Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch .....	681
8.1 Allgemeines .....	681
8.2 Fälligkeit .....	681
9. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für bis 31.12.2009 gestellte Erstattungsanträge) .....	681
10. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge) .....	681
10.1 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten .....	681
10.2 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet .....	684
11. Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer .....	687
11.1 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge) .....	687
11.2 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten .....	687
Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 14. Dezember 1983 über die Aufstellung von Schätzungsrichtlinien für die Ermittlung der Höhe des Eigenverbrauches bei bestimmten Unternehmern und über die Fälligkeit der auf den Eigenverbrauch entfallenden Umsatzsteuer (BGBl. Nr. 628/1983 idF BGBl. Nr. 499/1985) .....	
	687
Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an ausländische Unternehmer geschaffen wird (BGBl. Nr. 279/1995 idF BGBl. II Nr. 16/2021) .....	
	689
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 313/2019) ...	
	692

## Inhaltsverzeichnis

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErkIV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 83/2018) .....	692
Judikatur .....	696
<b>§ 22 Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....</b>	<b>698</b>
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung .....	700
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes .....	702
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei .....	708
2. Zusatzsteuer .....	708
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....	709
3.1 Tierzucht und Tierhaltung .....	710
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei .....	710
3.3 Bienenzucht – Imkerei .....	710
3.4 Fischereirechte .....	710
3.5 Jagd .....	710
3.6 Verkauf von Milcheinzelrichtmengen .....	711
3.7 Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; .....	711
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen .....	711
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	712
3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007 .....	713
4. Nebenbetriebe .....	713
4.1 Verarbeitungsbetrieb .....	713
4.2 Substanzbetriebe .....	715
4.3 Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....	715
5. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb .....	717
6. Option zur Regelbesteuerung .....	719
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts .....	721
Judikatur .....	722
<b>§ 23 Besteuerung von Reiseleistungen .....</b>	<b>727</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	729
1.1 Reiseleistungen .....	729
1.2 Leistungsempfänger .....	733
2. Reiseleistung ist eine sonstige Leistung .....	733
3. Ort der Reiseleistungen .....	733
3.1 Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen .....	733
3.2 Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen .....	734
3.3 Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen .....	734
4. Reisevorleistungen .....	734
4.1 Als Reisevorleistungen sind insbesondere anzusehen .....	734
4.2 Abnahmegarantien .....	735
4.3 Traveller Cards und Parkplätze .....	735

## Inhaltsverzeichnis

4.4	Keine Reisevorleistungen .....	735
4.5	Gestellung von Bussen .....	735
5.	Steuerbefreiungen .....	736
5.1	Steuerbefreiung bei Eigenleistungen .....	736
5.2	Steuerbefreiung bei Vermittlungen .....	736
5.3	Steuerbefreiung bei Besorgungen .....	736
6.	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	737
7.	Bemessungsgrundlage .....	738
7.1	Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen .....	738
7.2	Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen .....	740
7.4	Anzahlungen .....	741
7.5	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen .....	741
7.6	Änderung der Bemessungsgrundlage .....	741
8.	Vorsteuerabzug .....	741
8.1	Nicht abzugsfähige Vorsteuern .....	741
8.2	Abzugsfähige Vorsteuern .....	741
9.	Aufzeichnungspflichten .....	742
	Judikatur .....	742
<b>§ 24</b>	<b>Differenzbesteuerung .....</b>	<b>744</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen .....	747
1.1	Gegenstände .....	747
1.2	Wiederverkäufer .....	749
1.3	Lieferung an den Wiederverkäufer .....	750
2.	Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994 .....	750
2.1	Voraussetzungen .....	750
2.2	Gegenstände .....	751
2.3	Rechtsfolgen .....	751
3.	Vornahme der Option .....	751
3.1	Form und Frist .....	751
3.2	Widerruf der Option .....	751
4.	Bemessungsgrundlage .....	751
4.1	Einzeldifferenz .....	751
4.2	Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung .....	753
5.	Gesamtdifferenz .....	753
5.1	Übergangsregelungen .....	755
5.2	Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz .....	755
5.3	Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz .....	755
6.	Steuersatz, Steuerbefreiung .....	755
7.	Rechnungslegung .....	755
8.	Vorsteuerabzug .....	756
9.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	756
10.	Vorsteuerabzug bei Option .....	756
11.	Aufzeichnungspflichten .....	757
11.1	Allgemein .....	757
11.2	Einzeldifferenz .....	757
11.3	Gesamtdifferenz .....	757
12.	Option .....	757
	Judikatur .....	758
<b>§ 24a</b>	<b>Sonderregelung für Anlagegold .....</b>	<b>760</b>
<b>§ 24b</b>	<b>Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>761</b>
<b>§ 25</b>	<b>Besondere Besteuerungsformen .....</b>	<b>763</b>

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 25a Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen</b> .....	764
UStR	
1. Voraussetzungen .....	767
2. Sonderregelung für den Nicht-EU-OSS .....	767
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung .....	768
<b>§ 25b Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel</b> .....	769
UStR	
1. Voraussetzungen .....	773
2. Erklärung .....	774
3. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	774
4. Sondervorschriften .....	775
5. Nutzung des IOSS über einen Vertreter .....	776
<b>§ 26 Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer</b> .....	778
Judikatur .....	779
<b>§ 26a Sonderregelungen für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr</b> .....	782
<b>§ 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches</b> .....	784
UStR	
1. Haftung bei Sorgfaltsverletzung .....	786
1.1 Plattformen und andere elektronische Schnittstellen .....	786
1.2 Beteiligte Unternehmer .....	787
2.–3.: entfallen .....	788
4. Haftung für die Abfuhr der USt .....	788
4.1 Abfuhrverpflichtung .....	788
4.2 Steuerabfuhr .....	789
4.3 Haftung .....	789
5. Aufsichtsmaßnahmen .....	789
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr .....	790
7. Fiskalvertreter .....	790
7.1 Fiskalvertreterpflicht .....	790
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht .....	790
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter .....	791
<b>§ 28 Allgemeine Übergangsvorschriften</b> .....	792
UStR	
1. Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe von Schutzmasken (§ 28 Abs. 50 und 54 UStG 1994) .....	814
2. Gastronomie, Beherbergung, Kultur und Publikationen (§ 28 Abs. 52 UStG 1994) .....	814
2.1 Gastronomie .....	814
2.2 Beherbergung .....	816
2.3 Kultur .....	816
2.4 Publikationen .....	817
3. COVID-19-In-vitro-Diagnostika und COVID-19-Impfstoffe sowie damit eng zusammenhängende sonstige Leistungen (§ 28 Abs. 53 Z 3 UStG 1994) ....	817
Judikatur .....	818

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 29 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften ...</b>	821
<b>§ 30 Umstellung langfristiger Verträge .....</b>	823
<b>§ 31 Vollziehung .....</b>	824
<b>Anlage 1 (zu § 10 Abs. 2 UStG) .....</b>	825
<b>Anlage 2 (zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG) .....</b>	829

### Binnenmarktregelung

<b>Art. 1 Innergemeinschaftlicher Erwerb .....</b>	831
UStR	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb – allgemein .....	835
2. Voraussetzungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	835
2.1 Erwerber .....	835
2.2 Lieferung an den Erwerber .....	836
2.3 Erwerb im Inland .....	836
3. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	836
3.1 Voraussetzungen .....	836
3.2 Vorübergehende Verwendung .....	839
4. Erwerbsschwelle .....	841
4.1 Schwellenerwerber .....	841
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle .....	842
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle .....	842
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle .....	843
6. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	843
7. Erwerb neuer Fahrzeuge .....	844
7.1 Erwerb für das Unternehmen .....	844
7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber .....	844
7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer .....	844
8. Begriff „Fahrzeug“ .....	844
8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“ .....	844
8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“ .....	844
8.3 Begriff „Luftfahrzeug“ .....	844
9. Begriff „neu“ .....	844
9.1 Neues Landfahrzeug .....	845
9.2 Neues Wasserfahrzeug .....	845
9.3 Neues Luftfahrzeug .....	845
10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen .....	845
10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994 .....	846
10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge .....	846
Judikatur .....	846
<b>Art. 1a Konsignationslagerregelung .....</b>	849
UStR	
1. Konsignationslagerregelung (ab 1.1.2020) .....	850
2. Rücksendung .....	852
3. Ersetzen des Erwerbers .....	852
4. Zerstörung, Verlust und Diebstahl .....	853
5. Zusammenfassende Meldung bei Inanspruchnahme der Konsignationslagerregelung .....	853

## Inhaltsverzeichnis

<b>Art. 2 Fahrzeuglieferer</b> .....	855
<b>Art. 3 Lieferung</b> .....	856
UStR	
1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt .....	858
2. Konsignationslagerregelung .....	858
3. Innergemeinschaftlicher Versandhandel .....	859
3.1 Motive .....	859
3.2 Voraussetzungen .....	859
3.3 Rechtsfolgen .....	860
3.4 Besonderheiten .....	860
3.5 Verlagerung des Lieferortes .....	861
4. Abnehmerkreis im innergemeinschaftlichen Versandhandel .....	861
5. Lieferort bei Versand durch Kleinunternehmer (ab 1.7.2021) .....	861
5a. Lieferschwelle (bis 30.6.2021) .....	862
5a.1 Lieferschwellen der Mitgliedstaaten (Stand 1. Juli 2019) .....	862
5a.2 Überschreiten der Lieferschwelle .....	863
5a.3 Berechnung der Lieferschwelle .....	863
6. Verzicht auf Lieferschwelle (bis 30.6.2021) .....	864
7. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	864
7.1 Lieferung neuer Fahrzeuge .....	864
7.2 Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	864
8. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	865
Judikatur .....	866
<b>Art. 3a Sonstige Leistung</b> .....	868
UStR	
1. Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer .....	869
1.1 Empfänger der Güterbeförderungsleistung .....	869
1.2 Beförderungsleistung .....	869
1.3 Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung .....	870
1.4 Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind .....	871
1.5 Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer .....	871
1.6 Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	871
1.7 Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	872
2. Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung .....	873
3. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen .....	874
3.1 Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes .....	874
4. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019 .....	874
4.1 Allgemeines .....	874
4.2 Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes .....	875
<b>Art. 4 Bemessungsgrundlage</b> .....	876
UStR	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	876
2. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	876
3. Normalwert .....	876

## Inhaltsverzeichnis

<b>Art. 6 Steuerbefreiungen</b> .....	877
UStR	
1. Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen (siehe Art. 7 Rz 3981 bis 4020) .....	878
2. Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	878
3. Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung .....	878
3.1 Einzelfälle aus der Judikatur .....	880
4. Art. 6 Abs. 4 UStG 1994 .....	881
5. Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge .....	881
Judikatur .....	881
<b>Art. 7 Innergemeinschaftliche Lieferung</b> .....	886
UStR	
1. Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	887
1.1 Warenbewegung .....	888
1.2 Lieferung .....	889
1.3 Abnehmerqualifikation .....	890
1.4 UID .....	890
1.5 Erwerbsteuerbarkeit .....	891
1.6 Zusammenfassende Meldung .....	891
2. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	891
3. Nachweispflichten .....	892
4. Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz .....	894
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nachweis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (BGBl. II Nr. 401/1996 idF BGBl. II Nr. 172/2010) .....	895
Judikatur .....	897
<b>Art. 11. Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen</b> .....	904
UStR	
1. Anwendungsbereich .....	904
1.1 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	904
1.2 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichem Versandhandel .....	905
1.3 Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen .....	905
2. UID in Rechnungen .....	905
3. Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen .....	905
4. Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	905
<b>Art. 12 Vorsteuerabzug</b> .....	906
UStR	
1. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt .....	906
1.1 Erwerbsteuer als Vorsteuer .....	906
1.2 Dreiecksgeschäfte .....	907
1.3 Übergang der Steuerschuld .....	907
2. Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innergemeinschaftlichen Lieferungen und bei befreiten Lieferungen an Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen .....	908
3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer .....	908
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen .....	908
Judikatur .....	908

## Inhaltsverzeichnis

<b>Art. 18 Aufzeichnungspflichten</b> .....	910
<b>Art. 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld</b> .....	911
<b>Art. 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung</b> .....	912
UStR	
1. Berechnung der Steuer .....	912
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	912
<b>Art. 21 Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung</b> .....	913
UStR	
1. Nichtunternehmer .....	916
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	916
3. Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	916
3.1 Allgemeines .....	916
3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM .....	916
3.3 Betroffene Unternehmer .....	917
4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung .....	918
4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	918
4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen .....	918
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer .....	918
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber .....	918
4.5 Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010) .....	919
5. (Art. 21 Abs. 5 UStG 1994 aufgehoben) .....	919
6. Angaben in der ZM .....	919
7. Zeitlicher Bezug der ZM .....	919
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM ....	920
8.1 Berichtigung der ZM .....	920
8.2 Berichtigungsmeldung .....	921
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag .....	921
10. Elektronische Übermittlung der Daten .....	921
11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	921
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektro- nische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahres- abschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuer- erklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErkIV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 83/2018) .....	922
<b>Art. 24 Innergemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten</b> .....	923
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung .....	923
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung .....	924
3. Ausschluss der innergemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	924
<b>Art. 24a Sonderregelung für Anlagegold</b> .....	926
<b>Art. 24b Zoll- und Steuerlager</b> .....	927
<b>Art. 25 Dreiecksgeschäft</b> .....	928
Judikatur .....	931

## Inhaltsverzeichnis

<b>Art. 25a Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen, für innergemeinschaftlichen Versandhandel und für Lieferungen durch elektronische Schnittstellen innerhalb eines Mitgliedstaates .....</b>	934
UStR	
1. Voraussetzungen für im Gemeinschaftsgebiet niedergelassene Unternehmer .....	939
2. Erklärung .....	941
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	941
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	941
5. Sondervorschriften .....	942
6. Drittlandsunternehmer, die im Gemeinschaftsgebiet weder den Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit noch eine Betriebsstätte haben .....	944
7. Überblick über die One-Stop-Shops nach Leistungserbringer und Umsatz in der EU .....	945
<b>Art. 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches .....</b>	947
UStR	
1. Bescheinigungsverfahren .....	948
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge .....	949
3. Vorlage von Urkunden .....	949
4. Fiskalvertreter .....	949
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003) .....	949
<b>Art. 28 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....</b>	951
UStR	
1. Allgemeines .....	952
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag .....	952
1.2 Anspruchsberechtigung .....	953
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe .....	953
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EU-Mitgliedstaaten und Nordirland (Stand 1. Jänner 2021) .....	954
1.5 Begrenzung der UID .....	956
2. Bestätigungsverfahren .....	956
2.1 Allgemeines .....	956
2.2 Zuständigkeit .....	956
2.3 Form und Inhalt der Anfrage .....	957
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung .....	957
2.5 Vertrauensschutzregelung .....	957
3. Stempelgebührenbefreiung .....	958
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittlungswisen Verkauf ...	958
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag .....	958
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer .....	958
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen .....	958
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung .....	959
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung .....	960

## Inhaltsverzeichnis

## Anhang

<b>I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung</b> .....	961
<b>II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften</b> .....	972
<b>1. Gesetze</b> .....	972
Begleitmaßnahmen zum UStG 1994 (BGBI. Nr. 21/1995 idF BGBI. Nr. 756/1996) .....	972
Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBI. Nr. 224/1972) .....	973
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBI. I Nr. 59/2001) .....	974
Bundesgesetz über die internationale Steuervergütung (IStVG) (BGBI. I Nr. 71/2003 idF BGBI. I Nr. 54/2021) .....	975
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz – GSBG (BGBI. Nr. 746/1996 idF BGBI. I Nr. 104/2019) .....	980
<b>2. Verordnungen</b> .....	985
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung zur Internationalen Steuervergütung (Inter- nationale Steuervergütung-Datenübermittlungsverordnung – IStVDÜV) (BGBI. II Nr. 613/2003 idF BGBI. II Nr. 7/2021) .....	985
Verordnung des Bundesministers für Finanzen zu den Beihilfen- und Ausgleichsprozentsätzen, die im Rahmen des Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetzes anzuwenden sind (BGBI. II Nr. 56/1997 idF BGBI. II Nr. 579/2020) .....	987
<b>3. Richtlinien</b> .....	990
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000) .....	990
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001) .....	991
3. Umsatzsteuer .....	992
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze .....	992
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen .....	998
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen .....	1000
3.4 Ermäßigter Umsatzsteuersatz .....	1010
3.5 Rechnungsausstellung .....	1011
3.6 Vorsteuerabzug .....	1011
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine .....	1013
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung .....	1014
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe .....	1017
3.10 Verweis auf UStR .....	1019
10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftssport .....	1019
<b>III. Gemeinschaftsrecht</b> .....	1020
<b>1. Richtlinien</b> .....	1020
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates .....	1020
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern .....	1023
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem .....	1026
RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einfuhren aus Drittländern .....	1174
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer .....	1181

## Inhaltsverzeichnis

---

RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen .....	1190
RL 2020/284/EU – Änderung der RL 2006/112/EG im Hinblick auf die Einführung bestimmter Anforderungen für Zahlungsdienstleister .....	1191
RL 2020/285/EU – Änderung der RL 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem in Bezug auf die Sonderregelung für Kleinunternehmen und der VO 904/2010/EU in Bezug auf die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und den Informationsaustausch zur Überwachung der ordnungsgemäßen Anwendung der Sonderregelung für Kleinunternehmen ...	1198
<b>2. Verordnungen</b> .....	1212
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	1212
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG .....	1242
DVO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU .....	1287
DVO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU .....	1294
DVO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnellreaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug .....	1298
DVO 2020/194/EU – Durchführungsbestimmungen zur VO 904/2010/EU .....	1299
VO 2020/283/EU – zur Änderung der VO 904/2010/EU .....	1306
VO 2021/2007/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 904/2010/EU .....	1313
<b>3. Entscheidungen</b> .....	1318
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1318
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1320
<b>4. Beschlüsse</b> .....	1322
Beschluss 2020/491/EU – Befreiung von Gegenständen, die zur Bekämpfung der Auswirkungen des COVID-19-Ausbruchs im Jahr 2020 benötigt werden, von Eingangsabgaben und Mehrwertsteuer .....	1322
Durchführungsbeschluss (EU) 2021/942 – Durchführungsbestimmungen zur RL 2006/112/EG .....	1325
Stichwortverzeichnis .....	1327