

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Inhaltsverzeichnis .....	7

## Umsatzsteuergesetz

<b>§ 1. Steuerbare Umsätze .....</b>	<b>31</b>
UStR	
1. Steuergegenstand .....	33
1.1 Leistungsaustausch .....	33
1.2 Eigenverbrauch.....	50
1.3 Einfuhr .....	53
2. Inland, Ausland .....	53
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	54
3.1 Gemeinschaftsgebiet .....	54
3.2 Drittlandsgebiet.....	54
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatz- steuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland (BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993).....	55
Judikatur .....	56
<b>§ 2. Unternehmer, Unternehmen .....</b>	<b>69</b>
UStR	
1. Begriff des Unternehmers .....	71
1.1 Allgemeines .....	71
1.2 Kostengemeinschaften .....	71
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften) .....	71
1.4 Gesellschafter .....	71
1.5 Weitere Fälle .....	72
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit.....	73
1.7 Erzielung von Einnahmen .....	75
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft .....	75
1.9 Unternehmen .....	78
2. Selbstständigkeit, Organschaft .....	79
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen .....	79
2.2 Organschaft .....	80
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	83
3.1 Allgemeines .....	83
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchszwecken dienen.....	85
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung .....	85
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts.....	86
3.5 Einzelfälle .....	86
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger .....	89
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch aus- gegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts ....	92
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften ..	92
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger .....	92
4. Sozialversicherung .....	93

5.	Fehlende Unternehmereigenschaft .....	93
5.1.	Funktionsgebühren .....	93
5.2.	Liebhaberei .....	94
6.	Sondergebühren der Ärzte.....	94
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen von Einkünften, über die Annahme einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit und über die Erlassung vorläufiger Bescheide (Liebhaberverordnung) (BGBl. Nr. 33/1993 idF BGBl. II Nr. 15/1999) .....	94
	Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012) .....	98
	Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221) .....	104
	Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen (Photovoltaikerlass) .....	104
	Judikatur .....	112
<b>§ 3.</b>	<b>Lieferung</b> .....	<b>132</b>
	UStR	
1.	Begriff der Lieferung .....	136
1.1	Liefergegenstand .....	136
1.2	Abgrenzung zur sonstigen Leistung .....	137
1.3	Einheitlichkeit der Leistung .....	138
2.	Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	142
2.1	Allgemeines .....	142
2.2	Vorangegangener Vorsteuerabzug .....	143
2.3	Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	143
2.4	Sachzuwendungen an das Personal .....	144
2.5	Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	144
3.	Kommissionsgeschäft .....	146
3a.	Handel über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen .....	146
4.	Werklieferung .....	148
4.1	Begriff .....	148
4.2	Voraussetzungen .....	148
5.	Gehaltslieferung .....	149
6.	Be- und Verarbeitung .....	149
7.	Verschaffung der Verfügungsmacht .....	149
7.1	Allgemeines .....	149
7.2	Lieferung von Bauwerken .....	150
7.3	Kauf auf Probe .....	150
7.4	Zwangsvollstreckung .....	151
7.5	Kauf unter Eigentumsvorbehalt .....	151
7.6	Sicherungsübereignung .....	151
8.	Beförderungs- und Versandungslieferung .....	151
8.1	Allgemeines .....	151
8.2	Reihengeschäfte (bis 31.12.2019).....	152
8a.	Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1.1.2021) .....	153
9.	Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet .....	154
10.	Tausch .....	154
11.	<i>Derzeit frei</i> .....	154
12.	<i>Derzeit frei</i> .....	154
13.	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG).....	155
13.1	Rechtslage ab 1.1.2011 .....	155

14. Reihengeschäfte ab 1.1.2020 .....	156
14.1 Voraussetzungen für Reihengeschäfte.....	156
14.2 Reihengeschäfte bei Drittlandssachverhalten .....	159
14.1 Reihengeschäfte bei Verkauf über eine elektronische Schnittstelle .....	159
Judikatur .....	160
<b>§ 3a. Sonstige Leistung</b> .....	<b>168</b>
UStR	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung.....	173
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	173
1a.1 Allgemeines.....	173
1a.2 Verwendungseigenverbrauch.....	173
1a.3 Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004) ..	174
1a.4 Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen.....	174
1a.5 Ort des Eigenverbrauches .....	175
1a.6 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	175
2. Tauschähnlicher Umsatz.....	175
3. Werkleistung.....	176
Leistungsortregelungen ab 1.1.2010 .....	176
4. Besorgungsleistung .....	177
5. Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer .....	178
5.1 Allgemeines.....	178
5.2 Unternehmer .....	178
5.3 Nichtunternehmer .....	179
5.4 Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer .....	179
6. Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger.....	180
7. Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger .....	183
8. Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer .....	184
9. Grundstücksort.....	185
9.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.....	185
10. Ort der Beförderungsleistung .....	190
10.1 Personenbeförderung.....	190
10.2 Güterbeförderung .....	190
10.3 Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungsleistungen.....	191
10.4 Grenzüberschreitende Personenbeförderungen.....	191
10.5 (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern .....	192
11. Tätigkeitsort.....	192
11.1 Allgemeines.....	192
11.2 Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw.....	193
11.3 Umschlag, Lager usw. ....	196
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen .....	196
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	196
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen.....	196
12. Vermietung von Beförderungsmitteln .....	197
13. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Tele- kommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage ab 1.1.2015 .....	199
13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen.....	199
13.2 Telekommunikationsdienstleistungen.....	201
13.3 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen.....	202
14. Katalogleistungen.....	202
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften.....	203
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit .....	203
14.3 Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen .....	204
14.4 .....	204
14.5 Datenverarbeitung.....	205

14.6	Überlassung von Informationen .....	205
14.7	Finanzumsätze .....	205
14.8	Gestellung von Personal .....	205
14.9	Verzichtsleistungen betreffend Rechte .....	206
14.10	Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit....	206
14.11	Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel .....	206
14.12	Telekommunikationsdienste .....	206
14.13	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	206
14.14	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen .....	206
14.15	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 15 UStG 1994) .....	210
15.	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen .....	210
16.	Verordnungsermächtigung .....	211
16.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	211
16.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal .....	212
16.3	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	212
16.4	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen .....	212
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996) .....	213
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. II Nr. 218/1998) .....	214
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikationsdiensten sowie Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen (BGBl. II Nr. 383/2003 i.d.F. BGBl. II Nr. 221/2009) .....	214
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010) .....	214
	Judikatur .....	215
<b>§ 4.</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch .....</b>	<b>221</b>
	UStR	
1.	Entgelt .....	223
2.	Zusätzliche Entgelte .....	223
2.1	Freiwillige Aufwendungen .....	223
2.2	Entgelt von dritter Seite .....	223
3.	Durchlaufende Posten .....	224
3.1	Allgemeines .....	224
3.2	Einzelfälle .....	224
4.	Differenzbesteuerung .....	226
5.	Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit .....	226
6.	Tausch, tauschähnlicher Umsatz .....	226
6.1	Allgemeines .....	226
6.2	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer .....	226
6.3	Weitere Einzelfälle .....	226
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	227
8.	Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch .....	227

8.1	Dauernde Entnahme.....	227
8.2	Vorübergehende Nutzung.....	228
8.3	Entnahme der sonstigen Leistung.....	228
9.	Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1. Jänner 2013.....	228
10.	Bemessungsgrundlage bei Mehrzweckgutscheinen im Zeitpunkt der Einlösung – Rechtslage für ab 1.1.2019 ausgestellte Gutscheine.....	229
	Judikatur .....	230
<b>§ 5.</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Einfuhr .....</b>	<b>241</b>
	UStR	
1.	Zollwert als Bemessungsgrundlage.....	242
2.	Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände .....	242
2.1	Passiver Veredelungsverkehr .....	242
2.2	Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland .....	243
2.3	Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr.....	243
3.	Hinzurechnungen .....	244
4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	244
<b>§ 6.</b>	<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>245</b>
	UStR	
1.	Steuerbefreiungen.....	261
1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung.....	261
1.2	Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt.....	262
1.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderung und Nebenleistungen .....	262
1.4	Lieferung von Gold an Zentralbanken.....	269
1.5	Vermittlung .....	269
1.6	Andere echte Steuerbefreiungen .....	269
1.7	Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger.....	273
1.8	Geld- und Kapitalverkehr .....	275
1.9	Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen.....	285
1.10	Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze.....	297
1.11	Schulen, Privatlehrer.....	298
1.12	Vorträge, Kurse, Filmvorführungen .....	302
1.13	Bausparkassen- und Versicherungsvertreter .....	302
1.14	Gemeinnützige Sportvereinigungen.....	303
1.15	Pflege- und Betreuungsleistungen .....	305
1.16	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	305
1.17	Wohnungseigentumsgemeinschaften.....	314
1.18	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten .....	314
1.19	Ärzte .....	317
1.20	Zahntechniker .....	325
1.21	Lieferung von menschlichem Blut und Organen .....	326
1.22	Krankenbeförderung .....	326
1.23	Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime .....	326
1.24	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc.....	327
1.25	Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben.....	327
1.26	Lieferung und Entnahme von Gegenständen.....	328
1.27	Kleinunternehmer .....	329
1.28	Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen.....	332
2.	Option zur Steuerpflicht.....	335
3.	Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht.....	335
3.1	Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung).....	335
3.2	Rücknahme der Verzichtserklärung .....	335
3.3	Widerruf der Verzichtserklärung .....	336
4.	Befreiungen bei der Einfuhr .....	337
4.1	Allgemeines.....	337

4.2	Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer .....	337
4.3	Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen .....	338
5.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck ...	340
5.1	Allgemeines .....	340
5.2	Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen .....	340
6.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises .....	341
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend ein Verzeichnis jener Goldmünzen, die die Kriterien der Steuerbefreiung gemäß § 6 Abs. 1 Z 8 lit. j Umsatzsteuergesetz 1994 im Kalenderjahr 2019 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 33/2019).....	341
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die nähere Regelung der Bescheinigung der Voraussetzungen für die Steuerfreiheit der Lieferung von Kraftfahrzeugen und der Vermietung von Grundstücken an ausländische Vertretungsbehörden und deren im diplomatischen oder berufskonsularischen Rang stehende Mitglieder (BGBl. II Nr. 581/2003) .....	341
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen einer vergleichbaren Zielsetzung bei Bildungsleistungen (BGBl. II Nr. 214/2018) .....	342
	Judikatur .....	343
<b>§ 7.</b>	<b>Ausfuhrlieferung</b> .....	<b>373</b>
	UStR	
1.	Beförderung oder Versendung .....	376
1.1	Beförderung .....	376
1.2	Versendung .....	376
1.3	Touristenexport .....	376
2.	Ausländischer Abnehmer .....	376
2.1	Grundsatz .....	376
2.2	Touristenexport .....	376
3.	Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels .....	377
3.1	Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ .....	377
3.2	Werklieferungen .....	377
3.3	Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung .....	377
3.4	Versorgung eines KFZ .....	378
3.5	Entscheidungsbaum .....	378
3.6	Andere Beförderungsmittel .....	378
4.	Ausfuhrnachweis allgemein .....	379
5.	Ausfuhrnachweis im Versendungsfall .....	379
6.	Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung .....	381
6.1	Ausfuhrnachweis im Touristenexport .....	381
6.2	Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung .....	382
7.	Verordnungsermächtigung .....	382
8.	Unselbständige Nebenleistungen .....	382
	Judikatur .....	383
<b>§ 8.</b>	<b>Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr</b> .....	<b>386</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen .....	386
1.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung .....	386
1.2	Sonstige Voraussetzungen .....	387
2.	Ausländischer Abnehmer .....	387
3.	Ausfuhrnachweis .....	387

<b>§ 9. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt</b> .....	388
UStR	
1. Umsätze für die Seeschifffahrt.....	389
1.1 Betroffene Wasserfahrzeuge.....	389
1.2 Betroffene Leistungen.....	389
2. Umsätze für die Luftfahrt.....	389
2.1 Betroffene Luftfahrzeuge.....	389
2.2 Betroffene Leistungen.....	390
3. Buchnachweis.....	391
Erlass: Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen.....	392
Judikatur.....	393
<b>§ 10. Steuersätze</b> .....	394
UStR	
1. Normalsteuersatz.....	399
2. Ermäßigter Steuersatz von 10 %.....	399
2.1 Gegenstände der Anlage 1.....	399
2.2 Vermietung von Druckerzeugnissen.....	400
2.3 Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümergeinschaften; Beherbergungs- und Campingplatzumsätze.....	400
2.4 Begünstigte Rechtsträger gemäß §§ 34 ff. BAO.....	407
2.5 Rundfunk.....	408
2.6 Personenbeförderung.....	409
2.7 Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen.....	411
2.8 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw.....	412
2.9 Elektronische Publikationen.....	412
3. Ermäßigter Steuersatz von 13 %.....	414
3.1 Gegenstände der Anlage 2.....	414
3.2 Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen.....	415
3.3 Beherbergung – Rechtslage von 1.5.2016 bis 31.10.2018.....	416
3.4 Künstler.....	420
3.5 Schwimmbäder, Thermalbehandlung.....	420
3.6 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. ..	421
3.7 Filmvorführungen.....	424
3.8 Zirkusvorführungen und Schausteller.....	424
3.9 Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen.....	426
3.10 Jugendheime.....	426
3.11 Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken.....	426
3.12 Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen.....	427
4. Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen.....	427
Judikatur.....	429
<b>§ 11. Ausstellung von Rechnungen</b> .....	441
UStR	
1. Rechnungslegung.....	447
1.1 Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung.....	447
1.2 Zivilrechtliche Vereinbarung.....	450
1.3 Durchsetzung des Anspruchs.....	450
1.4 Zeitpunkt der Rechnungserteilung.....	450
1.5 Rechnungsmerkmale.....	451

1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002.....	460
2.	Rechnungsarten .....	463
2.1	Urkundenprinzip.....	463
2.2	Sammelrechnungen.....	464
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012) .....	464
2.3a	Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013) .....	465
2.4	Aufbewahrungspflicht .....	473
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen .....	474
4.	Schlüsselzahlen und Symbole .....	474
5.	Getrennte Ausweise.....	475
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages .....	476
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze.....	476
5.3	Geschenkkörbe .....	476
6.	Kleinbetragsrechnungen .....	476
7.	Gutschriften als Rechnung.....	476
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis .....	476
7.2	Einverständnis .....	476
7.3	Zuleitung.....	476
7.4	Widerspruch .....	476
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung .....	477
9.	Fahrausweise als Rechnung.....	477
9.1	Fahrausweise allgemein.....	477
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr.....	477
9.3	Zuschlagskarten .....	477
9.4	Taxifahrten .....	478
9.5	Liftkarten oder Skipässe .....	478
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr .....	478
11.	Reisegepäck .....	478
12.	Unrichtiger Steuerausweis .....	478
12.1	Erhöhter Steuerausweis .....	478
12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis .....	479
12.3	Verminderter Steuerausweis .....	479
12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung.....	479
12.5	Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei .....	479
13.	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung .....	480
14.	Unberechtigter Steuerausweis .....	480
	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) .....	481
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004).....	481
	Judikatur .....	482
<b>§ 12.</b>	<b>Vorsteuerabzug.....</b>	<b>485</b>
	UStR	
1.	Allgemeines.....	491
1.1	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis .....	492
1.2	Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung.....	492

1.3	Abzug der EUST (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994) .....	498
1.4	Übergang der Steuerschuld .....	505
1.5	Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen .....	505
2.	Leistungen für Zwecke des Unternehmens .....	505
2.1	Allgemeines .....	506
2.2	Derzeit frei .....	506
2.3	Körperschaften .....	506
2.4	Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen .....	507
2.5	Kraftfahrzeuge .....	511
2.6	Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt .....	516
2.7	Vorsteuerabzug bei Personen-, Kombinationskraftwagen oder Krafträdern mit einem CO <sub>2</sub> -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer .....	516
3.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	517
3.1	Vorsteuerausschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	517
3.2	Kein Vorsteuerausschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften .....	519
3.3	Vorsteuerausschluss bei Gebäuden .....	519
3.4	Kein Vorsteuerausschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen .....	520
4.	Aufteilung des Vorsteuerabzuges .....	520
4.1	Allgemeines .....	520
4.2	Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit .....	521
5.	Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels .....	522
5.1	Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	522
5.2	Übrige Umsätze .....	522
5.3	Aufteilung nach Mischmethode .....	522
5.4	Wahl der Aufteilungsmethode .....	523
6.	Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994 .....	523
7.	Gesondert geführter Betrieb .....	523
8.	Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994 .....	523
9.	Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen .....	524
10.	Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen .....	524
10.1	Begriff .....	524
10.2	Zeitpunkt der Änderung .....	525
10.3	Anlagevermögen .....	526
10.4	Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren .....	531
11.	Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen .....	531
11.1	Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013) .....	532
12.	Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen .....	533
13.	Bagatellregelung .....	533
14.	<i>Derzeit frei</i> .....	534
15.	Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch .....	534
16.	Vorsteuerabzug beim Export von Gebrauchtfahrzeugen (aufgehoben durch AbgSiG 2007, BGBl. I Nr. 99/2007) Rechtslage bis zum 31. Dezember 2007 .....	534
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	535
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003) .....	537

Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	539
Judikatur .....	541
<b>§ 13. Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....</b>	<b>577</b>
Judikatur .....	578
<b>§ 14. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....</b>	<b>580</b>
UStR	
1. Vorsteuerpauschalierungen .....	582
1.1 Allgemein .....	582
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer .....	582
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer .....	582
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer .....	583
1.5 Vorsteuerberichtigung .....	583
1.6 Basispauschalierung .....	584
2. Verordnungsermächtigung .....	584
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen .....	584
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander .....	585
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung .....	585
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe .....	585
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler .....	585
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten ...	585
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller .....	586
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler .....	586
3.6 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung) .....	587
4. Erklärung .....	587
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung .....	587
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuer bei nicht-buchführenden Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlern (BGBl. II Nr. 228/1999 idF BGBl. II Nr. 633/2003) .....	588
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) .....	589
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) .....	590

Verordnung des Bundesministers für Finanzen 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).....	591
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) .....	602
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. 159/2014)	604
<b>§ 15. Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge .....</b>	<b>605</b>
<b>§ 16. Änderung der Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>606</b>
UStR	
1. Minderung, Erhöhung.....	607
1.1 Allgemeines.....	607
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit .....	608
1.3 Nachträgliche Änderung der EUST .....	608
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen.....	609
1.5 Pfandgeld für Warenumschießungen .....	609
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen .....	610
2. Insolvenzverfahren .....	612
2.1 Allgemeines.....	612
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994.....	613
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994.....	613
2.4 Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag .....	613
2.5 Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages .....	614
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren.....	614
2.7 Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs .....	614
2.8 Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren .....	614
2.9 Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners .....	615
3. Zentralregulierer .....	615
Judikatur .....	616
<b>§ 17. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....</b>	<b>620</b>
UStR	
1. Soll-Istbesteuerung .....	621
1.1 Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten.....	621
1.2 Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen .....	622

2. Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz.....	623
3. Wegfall der Istbesteuerung .....	623
4. Wechsel in der Besteuerungsart .....	623
4.1 Vorsteuerabzug .....	623
5. Gesamtumsatz .....	624
6. Vereinnahmte Entgelte.....	624
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	624
Judikatur .....	624
<b>§ 18. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis .....</b>	<b>626</b>
UStR	
1. Allgemeines .....	629
2. Aufzeichnungspflichten.....	629
2.1 Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer.....	629
2.2 Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen.....	629
3. Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe	629
4. Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe .....	629
5. Aufzeichnungen der Vorsteuern .....	630
6. Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb.....	630
7. Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang .....	630
7.1 Allgemeines.....	630
7.2 Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte .....	630
7.3 Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen .....	631
8. Buchmäßiger Nachweis .....	631
8.1 Allgemeines.....	631
8.2 Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises .....	632
8.3 Belege .....	633
9. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen.....	633
10. Aufbewahrungspflicht .....	634
11. Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten für Plattformen und andere elektronische Schnittstellen (im Folgenden: Plattformen).....	634
11.1 Plattformen, die Steuerschuldner sind .....	634
11.2 Plattformen, die nicht Steuerschuldner sind .....	634
Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der Aufzeichnungs- und Sorgfaltspflichten im Bereich des E-Commerce und des Versandhandels bestimmt werden (Sorgfaltspflichten-Umsatzsteuerverordnung – Sorgfaltspflichten-UStV, BGBl. II Nr. 315/2019) .....	636
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18 Abs. 12 des Umsatzsteuergesetzes 1994 (BGBl. II Nr. 377/2019) .....	638
<b>§ 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>640</b>
UStR	
1. Steuerschuldner.....	643
1.1 Allgemeines.....	643
1.2 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft.....	649
1.3 Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren .....	657
1.4 Übergang der Steuerschuld bei Gas- und Stromlieferungen (§ 19 Abs. 1c UStG 1994).....	658
1.5 Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer.....	659

1.6	Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgas-emissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs. 1e UStG 1994) .....	667
2.	Entstehung der Steuerschuld .....	669
2.1	Lieferungen und sonstige Leistungen .....	669
2.2	Eigenverbrauch .....	675
3.	Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis .....	675
4.	Minderung des Entgeltes .....	675
5.	EUST .....	675
	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) .....	675
	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) .....	677
	Judikatur .....	678
<b>§ 20.</b>	<b>Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung</b> .....	<b>683</b>
	UStR	
1.	Veranlagungszeitraum .....	684
1.1	Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum .....	684
1.2	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum .....	685
1.3	Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung .....	685
1.4	Berechnung der Steuer .....	685
2.	Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum .....	686
2.1	Umfang des Vorsteuerabzugs .....	686
2.2	Abziehbare Vorsteuern .....	686
2.3	Vorsteuerabzug bei Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	686
3.	Kürzerer Veranlagungszeitraum .....	687
4.	Umrechnung von Werten in einer anderen Währung .....	687
5.	EUST .....	687
<b>§ 21.</b>	<b>Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung</b> .....	<b>688</b>
	UStR	
1.	Voranmeldung, Vorauszahlung .....	692
1.1	Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung .....	692
1.2	Voranmeldung als Steuererklärung .....	693
1.3	Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung .....	693
1.4	Interne Voranmeldung .....	693
1.5	Vorauszahlung .....	694
1.6	Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses .....	694
1.7	Fälligkeit der USt .....	694
1.8	Wirksamwerden eines Überschusses .....	694
1.9	Nichtunternehmer .....	694
2.	Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum .....	694
3.	Festsetzung der USt .....	695
4.	Veranlagung .....	695
5.	Fälligkeit bei Nachforderungen .....	696
6.	Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer .....	696

7. Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht.....	696
8. Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch .....	696
8.1 Allgemeines .....	696
8.2 Fälligkeit .....	697
9. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für bis 31.12.2009 gestellte Erstattungsanträge) .....	697
10. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge) .....	697
10.1 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten .....	700
10.2 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet .....	700
11. Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer.....	702
11.1 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge).....	702
11.2 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten.....	703
Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 14. Dezember 1983 über die Aufstellung von Schätzungsrichtlinien für die Ermitt- lung 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).....	703
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. 158/2014).....	704
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voran- meldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 313/2019) .....	707
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (Finanz- Online-Erklärungsverordnung – FOnErkIV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 83/2018).....	708
Judikatur .....	712
<b>§ 22. Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....</b>	<b>714</b>
UStR .....	
1. Durchschnittssatzbesteuerung.....	716
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes.....	717
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei .....	722
2. Zusatzsteuer.....	723
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb.....	724
3.1 Tierzucht und Tierhaltung .....	724
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei .....	724

3.3	Bienenzucht – Imkerei .....	725
3.4	Fischereirechte .....	725
3.5	Jagd .....	725
3.6	Verkauf von Milcheinzelrichtmengen .....	725
3.7	Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung.....	725
3.8	Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen.....	726
3.9	Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	727
3.10	Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprü- chen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007 ...	727
4.	Nebenbetriebe .....	728
4.1	Verarbeitungsbetrieb.....	728
4.2	Substanzbetriebe.....	729
4.3	Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten.....	729
5.	Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb.....	731
6.	Option zur Regelbesteuerung .....	733
7.	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts ...	735
	Judikatur .....	736
<b>§ 23.</b>	<b>Besteuerung von Reiseleistungen .....</b>	<b>742</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen.....	743
1.1	Reiseleistungen .....	744
1.2	Leistungsempfänger .....	747
2.	Reiseleistung ist eine sonstige Leistung.....	748
3.	Ort der Reiseleistungen.....	749
3.1	Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen.....	749
3.2	Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen.....	749
3.3	Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen.....	749
4.	Reisevorleistungen.....	749
4.1	Als Reisevorleistungen sind insbesondere anzusehen:.....	749
4.2	Abnahmegarantien.....	750
4.3	Traveller Cards und Parkplätze.....	750
4.4	Keine Reisevorleistungen .....	750
4.5	Gestellung von Bussen.....	750
5.	Steuerbefreiungen.....	750
5.1	Steuerbefreiung bei Eigenleistungen .....	750
5.2	Steuerbefreiung bei Vermittlungen.....	751
5.3	Steuerbefreiung bei Besorgungen.....	751
6.	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	752
7.	Bemessungsgrundlage.....	752
7.1	Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen.....	752
7.2	Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen .....	753
7.3	Schätzung.....	754
7.4	Anzahlungen .....	755
7.5	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen.....	755
7.6	Änderung der Bemessungsgrundlage .....	755
8.	Vorsteuerabzug .....	755
8.1	Nicht abzugsfähige Vorsteuern .....	755
8.2	Abzugsfähige Vorsteuern.....	755
9.	Aufzeichnungspflichten.....	756
	Judikatur .....	756

<b>§ 24. Differenzbesteuerung</b> .....	759
UStR	
1. Voraussetzungen .....	762
1.1 Gegenstände .....	762
1.2 Wiederverkäufer .....	763
1.3 Lieferung an den Wiederverkäufer .....	764
2. Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994 .....	765
2.1 Voraussetzungen .....	765
2.2 Gegenstände .....	765
2.3 Rechtsfolgen .....	765
3. Vornahme der Option .....	766
3.1 Form und Frist .....	766
3.2 Widerruf der Option .....	766
4. Bemessungsgrundlage .....	766
4.1 Einzeldifferenz .....	766
4.2 Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung .....	767
5. Gesamtdifferenz .....	768
5.1 Übergangsregelungen .....	769
5.2 Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz .....	769
5.3 Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz .....	769
6. Steuersatz, Steuerbefreiung .....	770
7. Rechnungslegung .....	770
8. Vorsteuerabzug .....	770
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	771
10. Vorsteuerabzug bei Option .....	771
11. Aufzeichnungspflichten .....	771
11.1 Allgemein .....	771
11.2 Einzeldifferenz .....	771
11.3 Gesamtdifferenz .....	772
12. Option .....	772
Judikatur .....	772
<b>§ 24a. Sonderregelung für Anlagegold</b> .....	774
<b>§ 24b. Zoll- und Steuerlager</b> .....	775
<b>§ 25. Besondere Besteuerungsformen</b> .....	777
<b>§ 25a. Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen (bis 31.12.2020 nur anwendbar auf sonstige Leistungen gemäß § 3a Abs. 13 UStG 1994) an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen</b> .....	778
UStR	
1. Voraussetzungen .....	778
2. Sonderregelung für den Nicht-EU-OSS .....	778
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung .....	782
<b>§ 25b. Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel</b> .....	783
1. Voraussetzungen .....	787
2. Erklärung .....	788
3. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	788
4. Sondervorschriften .....	789
5. Nutzung des IOSS über einen Vertreter .....	790

<b>§ 26. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer .....</b>	792
Judikatur .....	793
<b>§ 26a. Sonderregelung für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr .....</b>	795
<b>§ 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches .....</b>	797
UStR	
1. Haftung bei Sorgfaltsverletzung .....	799
1.1 Plattformen und andere elektronische Schnittstellen .....	799
1.2 Beteiligte Unternehmer .....	800
4. Haftung für die Abfuhr der USt .....	801
4.1 Abfuhrverpflichtung .....	801
4.2 Steuerabfuhr .....	802
4.3 Haftung .....	802
5. Aufsichtsmaßnahmen .....	802
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr .....	803
7. Fiskalvertreter .....	803
7.1 Fiskalvertreterpflicht .....	803
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht .....	803
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter .....	803
<b>§ 28. Allgemeine Übergangsvorschriften .....</b>	804
Judikatur .....	823
<b>§ 29. Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften .....</b>	825
<b>§ 30. Umstellung langfristiger Verträge .....</b>	827
<b>§ 31. Vollziehung .....</b>	828
Anlage 1 zu § 10 Abs. 2 UStG .....	829
Anlage 2 zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG .....	832

### Binnenmarktregelung

<b>Art. 1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb .....</b>	834
UStR	
1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb – allgemein .....	837
2. Voraussetzungen für den inneregemeinschaftlichen Erwerb .....	838
2.1 Erwerber .....	838
2.2 Lieferung an den Erwerber .....	838
2.3 Erwerb im Inland .....	839
3. Inneregemeinschaftliches Verbringen .....	839
3.1 Voraussetzungen .....	841
3.2 Vorübergehende Verwendung .....	844
4. Erwerbsschwelle .....	844
4.1 Schwellenerwerber .....	844
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle .....	844
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle .....	844
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle .....	845

6.	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	845
7.	Erwerb neuer Fahrzeuge.....	846
7.1	Erwerb für das Unternehmen.....	846
7.2	Erwerb durch Schwellenerwerber.....	846
7.3	Erwerb durch Nichtunternehmer.....	846
8.	Begriff „Fahrzeug“.....	846
8.1	Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“.....	847
8.2	Begriff „Wasserfahrzeug“.....	847
8.3	Begriff „Luftfahrzeug“.....	847
9.	Begriff „neu“.....	847
9.1	Neues Landfahrzeug.....	847
9.2	Neues Wasserfahrzeug.....	848
9.3	Neues Luftfahrzeug.....	848
10.	Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen.....	848
10.1	Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994.....	848
10.2	Erwerb neuer Fahrzeuge.....	848
	Judikatur.....	848
<b>Art. 1a.</b>	101a. Konsignationslagerregelung (Art. 1a UStG 1994).....	850
	1. Konsignationslagerregelung (ab 1.1.2020).....	851
	2. Rücksendung.....	852
	3. Ersetzen des Erwerbers.....	852
	4. Zerstörung, Verlust und Diebstahl.....	854
<b>Art. 2.</b>	<b>Fahrzeuglieferer</b> .....	855
	UStR	
<b>Art. 3.</b>	<b>Lieferung</b> .....	856
	UStR	
	1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt.....	858
	2. <i>Derzeit frei</i> .....	858
	3. Innergemeinschaftlicher Versandhandel.....	858
	3.1 Motive.....	858
	3.2 Voraussetzungen.....	859
	3.3 Rechtsfolgen.....	860
	3.4 Besonderheiten.....	860
	3.5 Verlagerung des Lieferortes.....	860
	4. Abnehmerkreis im innergemeinschaftlichen Versandhandel.....	860
	5. Lieferort bei Versand durch Kleinunternehmen (ab 1.1.2021).....	861
	5a. Lieferschwelle (bis 31.12.2020).....	861
	1. Lieferschwelle der Mitgliedstaaten (Stand 1. April 2018).....	861
	2. Überschreiten der Lieferschwelle.....	862
	3. Berechnung der Lieferschwelle.....	862
	6. Verzicht auf Lieferschwelle (bis 31.12.2020).....	863
	7. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	863
	7.1 Lieferung neuer Fahrzeuge.....	863
	7.2 Verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	863
	8. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	863
	Judikatur.....	865
<b>Art. 3a.</b>	<b>Sonstige Leistung</b> .....	866
	UStR	
	<b>Leistungsortregelungen</b> .....	867
	1. Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer.....	867
	1.1 Empfänger der Güterbeförderungsleistung.....	867

1.2	Beförderungsleistung .....	867
1.3	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung .....	868
1.4	Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind .....	868
1.5	Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer .....	869
1.6	Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	869
1.7	Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	870
2.	Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung .....	871
3.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen .....	871
3.1.	Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes .....	871
4.	Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019 .....	872
4.1.	Allgemeines .....	872
4.2.	Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes .....	873
	Judikatur .....	873
<b>Art. 4.</b>	<b>Bemessungsgrundlage</b> .....	874
	UStR	
1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	874
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	874
3.	Normalwert .....	874
<b>Art. 6.</b>	<b>Steuerbefreiungen</b> .....	875
	UStR	
1.	Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	876
2.	Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	876
3.	Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung .....	876
3.1.	Einzelfälle aus der Judikatur .....	877
4.	Art. 6 Abs. 4 UStG 1994 .....	878
5.	Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge .....	878
	Judikatur .....	878
<b>Art. 7.</b>	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung</b> .....	884
	UStR	
1.	Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	885
1.1	Warenbewegung .....	886
1.2	Lieferung .....	886
1.3	Abnehmerqualifikation .....	887
1.4	UID .....	888
1.5	Erwerbsteuerbarkeit .....	888
1.6	Zusammenfassende Meldung .....	888
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	888
3.	Nachweispflichten .....	889
4.	Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz .....	891
	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) .....	892

Judikatur.....	894
<b>Art. 11. Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....</b>	<b>901</b>
UStR	
1. Anwendungsbereich.....	901
1.1 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Lieferungen.....	901
1.2 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichem Versandhandel.....	902
1.3 Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen.....	902
2. UID in Rechnungen .....	902
3. Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen.....	902
4. Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innergemeinschaftliche Lieferungen.....	902
<b>Art. 12. Vorsteuerabzug .....</b>	<b>903</b>
UStR	
1. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt.....	903
1.1 Erwerbsteuer als Vorsteuer.....	903
1.2 Dreiecksgeschäfte .....	904
1.3 Übergang der Steuerschuld .....	904
2. Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innergemeinschaftlichen Lieferungen und bei befreiten Lieferungen an Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen.....	905
3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer.....	905
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen.....	905
<b>Art. 18. Aufzeichnungspflichten .....</b>	<b>907</b>
<b>Art. 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>908</b>
<b>Art. 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung .....</b>	<b>909</b>
UStR	
1. Berechnung der Steuer.....	909
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	909
<b>Art. 21. Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung .....</b>	<b>910</b>
UStR	
1. Nichtunternehmer .....	913
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	913
3. Zusammenfassende Meldung (ZM).....	913
3.1 Allgemeines .....	913
3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM .....	913
3.3 Betroffene Unternehmer .....	914
4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung.....	915
4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen.....	915
4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen.....	915
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer.....	916
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber.....	916
4.5. Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010).....	916

5. <i>Derzeit frei</i> .....	916
6. Angaben in der ZM.....	916
7. Zeitlicher Bezug der ZM.....	917
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM .....	917
8.1 Berichtigung der ZM.....	918
8.2 Berichtigungsmeldung.....	918
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag.....	918
10. Elektronische Übermittlung der Daten.....	918
11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	919
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) .....	919
<b>Art. 24. Innersgemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebrauchsgegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten .....</b>	<b>920</b>
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung.....	920
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung .....	921
3. Ausschluss der innergemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen.....	921
<b>Art. 24a. Sonderregelung für Anlagegold.....</b>	<b>923</b>
<b>Art. 24b. Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>924</b>
<b>Art. 25. Dreiecksgeschäft.....</b>	<b>925</b>
UStR.....	926
Judikatur.....	928
<b>Art. 25a. Sonderregelung für EU-Unternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer erbringen, innergemeinschaftlichen Versandhandel und innerstaatliche Lieferungen durch Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen .....</b>	<b>931</b>
1. Voraussetzungen für im Gemeinschaftsgebiet niedergelassene Unternehmer .....	936
2. Erklärung .....	938
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	938
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	938
5. Sondervorschriften .....	939
6. Drittlandsunternehmer, die im Gemeinschaftsgebiet weder den Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit noch eine Betriebsstätte haben .....	940
7. Überblick über die One-Stop-Shops nach Leistungserbringer und Umsatz in der EU.....	942
<b>Art. 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches .....</b>	<b>944</b>

UStR	
1. Bescheinigungsverfahren .....	946
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge .....	946
3. Vorlage von Urkunden .....	946
4. Fiskalvertreter .....	946
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003) .....	947
<b>Art. 28. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....</b>	<b>949</b>
UStR	
1. Allgemeines .....	950
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag .....	950
1.2 Anspruchsberechtigung .....	950
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe .....	951
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EG-Mitgliedstaaten (Stand 1. Jänner 2007) .....	952
1.5 Begrenzung der UID .....	953
2. Bestätigungsverfahren .....	953
2.1 Allgemeines .....	953
2.2 Zuständigkeit .....	953
2.3 Form und Inhalt der Anfrage .....	953
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung .....	954
2.5 Vertrauensschutzregelung .....	954
3. Stempelgebührenbefreiung .....	954
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittlungsweisen Verkauf .....	955
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag .....	955
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer .....	955
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen .....	955
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung .....	956
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung .....	957

## Anhang

<b>I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung .....</b>	<b>958</b>
<b>II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften .....</b>	<b>967</b>
1. Gesetze .....	967
Begleitmaßnahmen zum Umsatzsteuergesetz 1994 (BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996) .....	967
Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972) .....	968

Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001) .....	968
Bundesgesetz über die Vergütung von Steuern an ausländische Vertretungsbehörden und ihre im diplomatischen und berufs- konsularischen Rang stehenden Mitglieder (Internationales Steuervergütungsgesetz – IStVG) (BGBl. I Nr. 71/2003 idF BGBl. I Nr. 180/2004) .....	969
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 104/2019).....	974
<b>2. Verordnungen</b> .....	979
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung zur Steuervergütung an ausländische Vertretungsbehörden und ihre im diplomatischen und berufs- konsularischen Rang stehenden Mitglieder (BGBl. II Nr. 613/2003 idF BGBl. II Nr. 451/2013).....	979
Verordnung des Bundesministers für Finanzen zu den Beihilfen- und Ausgleichsprozentsätzen, die im Rahmen des Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetzes anzuwenden sind (BGBl. II Nr. 56/1997 idF BGBl. II Nr. 42/2013).....	980
<b>3. Richtlinien</b> .....	984
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000) .....	984
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001) .....	985
<b>3. Umsatzsteuer</b> .....	986
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze.....	986
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen.....	992
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen .....	994
3.4 Ermäßigter Umsatzsteuersatz .....	1003
3.5 Rechnungsausstellung .....	1004
3.6 Vorsteuerabzug .....	1004
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine .....	1006
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung .....	1008
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe .....	1010
3.10 Verweis auf UStR .....	1012
<b>10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport</b> .....	1012
<b>III. Gemeinschaftsrecht</b> .....	1013
<b>1. Richtlinien</b> .....	1013
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates .....	1013
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern.....	1016
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem .....	1019
RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einfuhren aus Drittländern .....	1161
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer .....	1168

RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen.....	1177
RL 2017/2455/EU – Erbringung von Dienstleistungen und Fernverkäufe von Gegenständen .....	1179
RL 2019/1995/EU – Vorschriften für Fernverkäufe von Gegenständen und bestimmte inländische Lieferungen von Gegenständen .....	1179
<b>2. Verordnungen</b> .....	1203
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	1203
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG .....	1231
VO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU .....	1272
VO 815/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU .....	1280
VO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU .....	1284
VO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnellreaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug .....	1288
VO 2017/2454/EU – Änderung der VO 904/2010/EU .....	1290
VO 2019/2026/EU – Änderung der DVO 282/2011/EU .....	1297
<b>3. Entscheidungen</b> .....	1315
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1315
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1317
Stichwortverzeichnis.....	1319