

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7

Umsatzsteuergesetz

§ 1. Steuerbare Umsätze	31
UStR	
1. Steuergegenstand	33
1.1 Leistungsaustausch	33
1.2 Eigenverbrauch	48
1.3 Einfuhr	51
2. Inland, Ausland	51
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	52
3.1 Gemeinschaftsgebiet	52
3.2 Drittlandsgebiet	53
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland (BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993)	53
Judikatur	54
§ 2. Unternehmer, Unternehmen	69
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	74
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft	75
1.9 Unternehmen	78
2. Selbstständigkeit, Organschaft	78
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen	78
2.2 Organschaft	79
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts	83
3.1 Allgemeines	83
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchszecken dienen	85
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung	85
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts	85
3.5 Einzelfälle	86
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger	88
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts	91
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften	91
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger	92
4. Sozialversicherung	92

5. Fehlende Unternehmereigenschaft	92
5.1. Funktionsgebühren	92
5.2. Liebhaberei	93
6. Sondergebühren der Ärzte.....	93
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)	93
Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012)	96
Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221)	103
Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen (Photovoltaik-erlass)	103
Judikatur	111
§ 3. Lieferung.....	133
UStR	
1. Begriff der Lieferung	135
1.1 Liefergegenstand.....	135
1.2 Abgrenzung zur sonstigen Leistung	136
1.3 Einheitlichkeit der Leistung	137
2. Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch	141
2.1 Allgemeines.....	141
2.2 Vorangegangener Vorsteuerabzug	141
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen.....	142
2.4 Sachzuwendungen an das Personal.....	142
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	142
3. Kommissionsgeschäft.....	144
4. Werklieferung	145
4.1 Begriff	145
4.2 Voraussetzungen.....	145
5. Gehaltslieferung.....	146
6. Be- und Verarbeitung	146
7. Verschaffung der Verfügungsmacht.....	146
7.1 Allgemeines	146
7.2 Lieferung von Bauwerken	147
7.3 Kauf auf Probe	147
7.4 Zwangsvollstreckung	147
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt.....	148
7.6 Sicherungsübereignung	148
8. Beförderungs- und Versendungslieferung.....	148
8.1 Allgemeines	148
8.2 Reihengeschäfte.....	149
9. Beförderungs- und Versendungslieferung aus dem Drittlandsgebiet	149
10. Tausch.....	150
11. <i>Derzeit frei</i>	150
12. <i>Derzeit frei</i>	150
13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG).....	150
13.1 Rechtslage ab 1.1.2011	151
Judikatur	152

§ 3a. Sonstige Leistung.....	159
UStR	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung	164
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch	164
1a.1 Allgemeines.....	164
1a.2 Verwendungseigenverbrauch.....	164
1a.3 Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004).....	165
1a.4 Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen.....	165
1a.5 Ort des Eigenverbrauches	166
1a.6 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen	166
2. Tauschähnlicher Umsatz.....	166
3. Werkleistung.....	167
Leistungsortregelungen ab 1.1.2010 167	
4. Besorgungsleistung	168
5. Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer	169
5.1 Allgemeines.....	169
5.2 Unternehmer	169
5.3 Nichtunternehmer	170
5.4 Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer	170
6. Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger	171
7. Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger	174
8. Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer	174
9. Grundstücksort.....	176
9.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.....	176
10. Ort der Beförderungsleistung	181
10.1 Personenbeförderung	181
10.2 Güterbeförderung	181
10.3 Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungsleistungen.....	182
10.4 Grenzüberschreitende Personenbeförderungen.....	182
10.5 (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern	182
11. Tätigkeitsort	183
11.1 Allgemeines.....	183
11.2 Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw.....	183
11.3 Umschlag, Lager usw.....	186
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	186
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	187
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen.....	187
12. Vermietung von Beförderungsmitteln	188
13. Leistungsort bei Katalogleistungen	190
13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen.....	190
13.2 Telekommunikationsdienstleistungen.....	191
13.3 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen.....	192
14. Katalogleistungen.....	193
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften	193
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	193
14.3 Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen	194
14.4	195
14.5 Datenverarbeitung	195
14.6 Überlassung von Informationen	195
14.7 Finanzumsätze	195
14.8 Gestellung von Personal	196
14.9 Verzichtsleistungen betreffend Rechte	196
14.10 Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit....	196
14.11 Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel.....	196

14.12 Telekommunikationsdienste	196
14.13 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	196
14.14 Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	197
14.15 Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 15 UStG 1994)	200
15. Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen	201
16. Verordnungsermächtigung	201
16.1 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln	201
16.2 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal	202
16.3 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	202
16.4 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen	203
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996)	203
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. II Nr. 218/1998)	204
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)	204
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010)	205
Judikatur	205
§ 4. Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch	216
UStR	
1. Entgelt	218
2. Zusätzliche Entgelte	218
2.1 Freiwillige Aufwendungen	218
2.2 Entgelt von dritter Seite	218
3. Durchlaufende Posten	219
3.1 Allgemeines	219
3.2 Einzelfälle	219
4. Differenzbesteuerung	220
5. Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit	221
6. Tausch, tauschähnlicher Umsatz	221
6.1 Allgemeines	221
6.2 Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	221
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen	221
8. Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch	222
8.1 Dauernde Entnahme	222
8.2 Vorübergehende Nutzung	222
8.3 Entnahme der sonstigen Leistung	222
9. Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1. Jänner 2013	222
Judikatur	224

§ 5. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	236
UStR	
1. Zollwert als Bemessungsgrundlage	237
2. Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände	237
2.1 Passiver Veredelungsverkehr	237
2.2 Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland	238
2.3 Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr	238
3. Hinzurechnungen	238
4. Umrechnung von Werten in fremder Währung	239
§ 6. Steuerbefreiungen	240
UStR	
1. Steuerbefreiungen	257
1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung	257
1.2 Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt	258
1.3 Grenzüberschreitende Güterbeförderung und Nebenleistungen	258
1.4 Lieferung von Gold an Zentralbanken	265
1.5 Vermittlung	265
1.6 Andere echte Steuerbefreiungen	265
1.7 Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger	270
1.8 Geld- und Kapitalverkehr	271
1.9 Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen	281
1.10 Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze	292
1.11 Schulen, Privatlehrer	293
1.12 Vorträge, Kurse, Filmvorführungen	296
1.13 Bausparkassen- und Versicherungsvertreter	297
1.14 Gemeinnützige Sportvereinigungen	298
1.15 Pflege- und Betreuungsleistungen	299
1.16 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	300
1.17 Wohnungseigentumsgemeinschaften	308
1.18 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten	309
1.19 Ärzte	312
1.20 Zahntechniker	320
1.21 Lieferung von menschlichem Blut und Organen	320
1.22 Krankenbeförderung	320
1.23 Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime	321
1.24 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc.	321
1.25 Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben	322
1.26 Lieferung und Entnahme von Gegenständen	323
1.27 Kleinunternehmer	323
1.28 Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen	327
2. Option zur Steuerpflicht	329
3. Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht	329
3.1 Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung)	329
3.2 Rücknahme der Verzichtserklärung	329
3.3 Widerruf der Verzichtserklärung	330
4. Befreiungen bei der Einfuhr	331
4.1 Allgemeines	331
4.2 Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer	331
4.3 Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen	332
5. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck	334
5.1 Allgemeines	334
5.2 Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen	334
6. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises	334

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Begrenzung der umsatzsteuerfreien Einfuhr von Tabakwaren (BGBl. II Nr. 326/1997)	335
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 2017 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 39/2017)	335
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)	336
Judikatur	337
§ 7. Ausfuhrlieferung	373
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	377
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	379
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
§ 8. Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr	385
UStR	
1. Voraussetzungen	385
1.1 Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung	385
1.2 Sonstige Voraussetzungen	386
2. Ausländischer Abnehmer	386
3. Ausfuhrnachweis	386
§ 9. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	387
UStR	
1. Umsätze für die Seeschifffahrt	388

1.1	Betroffene Wasserfahrzeuge.....	388
1.2	Betroffene Leistungen	388
2.	Umsätze für die Luftfahrt	388
2.1	Betroffene Luftfahrzeuge	388
2.2	Betroffene Leistungen	389
3.	Buchnachweis	390
Erlass: Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen		391
Judikatur		392
§ 10.	Steuersätze	394
UStR		
1.	Normalsteuersatz	399
2.	Ermäßigter Steuersatz von 10 %	399
2.1	Gegenstände der Anlage 1	399
2.2	Vermietung von Druckerzeugnissen.....	401
2.3	Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümergemeinschaften...	401
2.4	Gemeinnützige Rechtsträger.....	405
2.5	Rundfunk	407
2.6	Personenbeförderung.....	408
2.7	Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen.....	410
2.8	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw.....	411
3.	Ermäßigter Steuersatz von 13 %	411
3.1	Gegenstände der Anlage 2	412
3.2	Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen	412
3.3	Beherbergung.....	413
3.4	Künstler	417
3.5	Schwimmbäder, Thermalbehandlung.....	418
3.6	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw...	418
3.7	Filmvorführungen	421
3.8	Zirkusvorführungen und Schausteller.....	422
3.9	Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen	423
3.10	Jugendheime	423
3.11	Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken	423
3.12	Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen.....	424
4.	Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen	424
Judikatur		426
§ 11.	Ausstellung von Rechnungen	437
UStR		
1.	Rechnungslegung	443
1.1	Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung.....	443
1.2	Zivilrechtliche Vereinbarung	446
1.3	Durchsetzung des Anspruchs	446
1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung.....	446
1.5	Rechnungsmerkmale	446
1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002.....	455
2.	Rechnungsarten	458
2.1	Urkundenprinzip.....	458
2.2	Sammelrechnungen	458
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012)	458

Inhaltsverzeichnis

2.3a Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013).	461
2.4 Aufbewahrungspflicht	468
3. Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen	470
4. Schlüsselzahlen und Symbole	470
5. Getrennte Ausweise	470
5.1 Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages	470
5.2 Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze	471
5.3 Geschenkkörbe	471
6. Kleinbetragsrechnungen	471
7. Gutschriften als Rechnung	472
7.1 Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis	472
7.2 Einverständnis	472
7.3 Zuleitung	472
7.4 Widerspruch	472
8. Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung	473
9. Fahrausweise als Rechnung	473
9.1 Fahrausweise allgemein	473
9.2 Eisenbahn-Personenverkehr	473
9.3 Zuschlagskarten	473
9.4 Taxifahrten	474
9.5 Liftkarten oder Skipässe	474
10. Grenzüberschreitender Personenverkehr	474
11. Reisegepäck	474
12. Unrichtiger Steuerausweis	474
12.1 Erhöhter Steuerausweis	474
12.2 Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis	475
12.3 Verminderter Steuerausweis	475
12.4 Berechtigung zur Rechnungsberichtigung	475
12.5 Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liehaberei	475
13. Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung	476
14. Unberechtigter Steuerausweis	476
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)	477
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004)	477
Judikatur	478
§ 12. Vorsteuerabzug	484
UStR	
1. Allgemeines	490
1.1 Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	491
1.2 Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung	491
1.3 Abzug der EUSt (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994)	497
1.4 Übergang der Steuerschuld	503
1.5 Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen	504
2. Leistungen für Zwecke des Unternehmens	504
2.1 Allgemeines	504
2.2 Derzeit frei	505
2.3 Körperschaften	505
2.4 Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen	505

2.5 Kraftfahrzeuge	509
2.6 Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt	513
2.7 Vorsteuerabzug bei Personen- oder Kombinationskraftwagen mit einem CO ₂ -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer	514
3. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	515
3.1 Vorsteuerausschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	515
3.2 Kein Vorsteuerausschluss für andere Umsätze	516
3.3 Kein Vorsteuerausschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften	517
3.4 Vorsteuerausschluss bei Gebäuden	517
3.5 Kein Vorsteuerausschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen	518
4. Aufteilung des Vorsteuerabzuges	518
4.1 Allgemeines	518
4.2 Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit	518
5. Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels	520
5.1 Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	520
5.2 Übrige Umsätze	520
5.3 Aufteilung nach Mischmethode	520
5.4 Wahl der Aufteilungsmethode	520
6. Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994	521
7. Gesondert geführter Betrieb	521
8. Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994	521
9. Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen	522
10. Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen	522
10.1 Begriff	522
10.2 Zeitpunkt der Änderung	523
10.3 Anlagevermögen	524
10.4 Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren	529
11. Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen	529
11.1 Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013)	530
12. Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen	530
13. Bagatellregelung	531
14. <i>Derzeit frei</i>	532
15. Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch	532
16. Vorsteuerabzug beim Export von Gebrauchtfahrzeugen (aufgehoben durch AbgSiG 2007, BGBl. I Nr. 99/2007) Rechtslage bis zum 31. Dezember 2007..	532
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002)	533
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003)	535
Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002)	537
Judikatur	539

§ 13. Vorsteuerabzug bei Reisekosten	584
Judikatur	584
§ 14. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	587
UStR	
1. Vorsteuerpauschalierungen	589
1.1 Allgemein	589
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer	589
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer	589
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer	590
1.5 Vorsteuerberichtigung	590
1.6 Basispauschalierung	591
2. Verordnungsermächtigung	591
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen	591
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander	592
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung	592
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBI. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe	592
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBI. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler	592
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBI. II Nr. 229/1999 – Drogisten	592
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBI. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller	593
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBI. II Nr. 418/2000 – Sportler	593
3.6 Verordnung des BM für Finanzen, BGBI. II Nr. 48/2014 idF BGBI. II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung)	593
4. Erklärung	594
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung	594
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuer bei nicht-buchführenden Lebensmitteleinzel- oder Gemischt- warenhändlern (BGBI. II Nr. 228/1999 idF BGBI. II Nr. 633/2003)	595
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuerbeträge der nichtbuchführenden Drogisten (BGBI. II Nr. 229/1999)	596
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung von Betriebsausgaben und Vorsteuerbeträgen bei Handelsvertretern (BGBI. II Nr. 95/2000 idF BGBI. II Nr. 635/2003)	597
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei bestimmten Gruppen von Unternehmern (BGBI. Nr. 627/1983 idF BGBI. II Nr. 416/2001)	598
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung von Betriebsausgaben und Vorsteuerbeträgen bei Künstlern und Schriftstellern (Künstler/Schriftsteller-Pauschalierungsverordnung) (BGBI. II Nr. 417/2000 idF BGBI. II Nr. 636/2003)	609

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)	611
§ 15. Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	612
§ 16. Änderung der Bemessungsgrundlage	613
UStR	
1. Minderung, Erhöhung.....	614
1.1 Allgemeines	614
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit	615
1.3 Nachträgliche Änderung der EUSt	616
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen.....	616
1.5 Pfandgeld für Warenumschließungen	616
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen	617
2. Insolvenzverfahren.....	619
2.1 Allgemeines	619
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994.....	620
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994.....	620
2.4 Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag	620
2.5 Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages	620
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren.....	621
2.7 Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs	621
2.8 Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren	621
2.9 Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners.....	622
3. Zentralregulierer	622
Judikatur	623
§ 17. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	626
UStR	
1. Soll-Istbesteuerung	627
1.1 Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten.....	627
1.2 Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen.....	628
2. Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz.....	629
3. Wegfall der Istbesteuerung	629
4. Wechsel in der Besteuerungsart	629
4.1 Vorsteuerabzug	629
5. Gesamtumsatz	630
6. Vereinnahmte Entgelte	630
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen	630
Judikatur	630
§ 18. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	632
UStR	
1. Allgemeines	634
2. Aufzeichnungspflichten.....	635
2.1 Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer.....	635
2.2 Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen.....	635

3. Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe	635
4. Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe	635
5. Aufzeichnungen der Vorsteuern	635
6. Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb	635
7. Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang	635
7.1 Allgemeines	635
7.2 Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte	636
7.3 Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen	637
8. Buchmäßiger Nachweis	637
8.1 Allgemeines	637
8.2 Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises	638
8.3 Belege	638
9. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	639
10. Aufbewahrungspflicht	639
§ 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	640
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 Zwangsvorsteigerungsverfahren	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	668
2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	668
2.2 Eigenverbrauch	674
3. Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis	674
4. Minderung des Entgeltes	674
5. EUSt	674
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Umsätze von Abfallstoffen, für die die Steuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht (Schrott-Umsatzsteuerverordnung – Schrott-UStV, BGBI. II Nr. 129/2007 idF BGBI. II Nr. 320/2012)	674
Verordnung der Bundesministerin für Finanzen betreffend Umsätze, für welche die Steuerschuld zur Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs auf den Leistungsempfänger übergeht (Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung – UStBBKV) (BGBI. II Nr. 369/2013 idF BGBI. II Nr. 120/2014)	676
Judikatur	677
§ 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	685
UStR	
1. Veranlagungszeitraum	686
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum	686
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum	687
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung	687
1.4 Berechnung der Steuer	687

2.	Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum	688
2.1	Umfang des Vorsteuerabzugs	688
2.2	Abziehbare Vorsteuern	688
2.3	Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten	688
3.	Kürzerer Veranlagungszeitraum	689
4.	Umrechnung von Werten in einer anderen Währung	689
5.	EUSt	689
§ 21.	Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	690
UStR		
1.	Voranmeldung, Vorauszahlung	694
1.1	Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	694
1.2	Voranmeldung als Steuererklärung	695
1.3	Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	695
1.4	Interne Voranmeldung	695
1.5	Vorauszahlung	696
1.6	Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses	696
1.7	Fälligkeit der USt	696
1.8	Wirksamwerden eines Überschusses	696
1.9	Nichtunternehmer	696
2.	Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum	696
3.	Festsetzung der USt	697
4.	Veranlagung	697
5.	Fälligkeit bei Nachforderungen	698
6.	Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer	698
7.	Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht	698
8.	Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch	698
8.1	Allgemeines	698
8.2	Fälligkeit	699
9.	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für bis 31.12.2009 gestellte Erstattungsanträge)	699
10.	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge)	699
10.1	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten	699
10.2	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet	702
11.	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer	
11.1	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge)	704
11.2	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten	705
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)		705
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)		706

Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 171/2010)	709
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (Finanz-Online-Erklärungsverordnung – FOnErklV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 310/2016).....	710
Judikatur	713
§ 22. Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	717
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung.....	719
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes.....	720
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei	725
2. Zusatzsteuer.....	726
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb.....	726
3.1 Tierzucht und Tierhaltung	727
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei	727
3.3 Bienenzucht – Imkerei	727
3.4 Fischereirechte	727
3.5 Jagd	727
3.6 Verkauf von Milcheinzelrichtmengen	728
3.7 Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung.....	728
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen.....	728
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten	729
3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007 ..	730
4. Nebenbetriebe	730
4.1 Verarbeitungsbetrieb.....	730
4.2 Substanzbetriebe.....	731
4.3 Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten.....	732
5. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb.....	733
6. Option zur Regelbesteuerung	735
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften -öffentlichen Rechts ..	737
Judikatur	738
§ 23. Besteuerung von Reiseleistungen	742
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 insbesonders 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
§ 24. Differenzbesteuerung	759
UStR	
1. Voraussetzungen.....	762
1.1 Gegenstände.....	762
1.2 Wiederverkäufer	764
1.3 Lieferung an den Wiederverkäufer	765
2. Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994	765
2.1 Voraussetzungen.....	765
2.2 Gegenstände.....	766
2.3 Rechtsfolgen	766
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	768
5. Gesamtdifferenz	768
5.1 Übergangsregelungen	769
5.2 Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz	770
5.3 Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz	770
6. Steuersatz, Steuerbefreiung	770
7. Rechnungslegung	770
8. Vorsteuerabzug	771
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	771
10. Vorsteuerabzug bei Option	771
11. Aufzeichnungspflichten.....	771
11.1 Allgemein	771
11.2 Einzeldifferenz	772
11.3 Gesamtdifferenz	772
12. Option.....	772
Judikatur	773

§ 24a. Sonderregelung für Anlagegold	774
§ 24b. Zoll- und Steuerlager	776
§ 25. Besondere Besteuerungsformen	778
§ 25a. Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die elektronische Dienstleistungen an Nichtunternehmer erbringen	779
UStR	
1. Voraussetzungen	782
2. Sondervorschriften	782
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung	783
§ 26. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	784
Judikatur	785
§ 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	787
UStR	
1. Steuerheft für Wanderhändler	789
2. Befreiung von der Führung eines Steuerheftes	789
3. Steuerheft für Einkäufer	789
4. Haftung für die Abfuhr der USt	789
4.1 Abfuhrverpflichtung	789
4.2 Steuerabfuhr	789
4.3 Haftung	789
5. Aufsichtsmaßnahmen	789
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr	789
7. Fiskalvertreter	790
7.1 Fiskalvertreterpflicht	790
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht	790
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter	790
§ 28. Allgemeine Übergangsvorschriften	792
Judikatur	810
§ 29. Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	811
§ 30. Umstellung langfristiger Verträge	813
§ 31. Vollziehung	814
Anlage 1 zu § 10 Abs. 2 UStG	815
Anlage 2 zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG	818

Binnenmarktregelung

Art. 1. Innergemeinschaftlicher Erwerb.....	820
UStR	
1. Inngemeinschaftlicher Erwerb – allgemein.....	823
2. Voraussetzungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	824
2.1 Erwerber.....	824
2.2 Lieferung an den Erwerber.....	824
2.3 Erwerb im Inland	824
3. Inngemeinschaftliches Verbringen	825
3.1 Voraussetzungen	825
3.2 Vorübergehende Verwendung.....	827
4. Erwerbsschwelle	829
4.1 Schwellenerwerber	829
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle	829
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle	830
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle	831
6. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	831
7. Erwerb neuer Fahrzeuge.....	832
7.1 Erwerb für das Unternehmen.....	832
7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber	832
7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer	832
8. Begriff „Fahrzeug“	832
8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“	832
8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“.....	832
8.3 Begriff „Luftfahrzeug“.....	832
9. Begriff „neu“.....	832
9.1 Neues Landfahrzeug	833
9.2 Neues Wasserfahrzeug	833
9.3 Neues Luftfahrzeug	833
10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	833
10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994	833
10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge	834
Judikatur.....	834
Art. 2. Fahrzeuglieferer.....	835
UStR	
Art. 3. Lieferung.....	836
UStR	
1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt.....	838
2. <i>Derzeit frei</i>	838
3. Versandhandel	838
3.1 Motive	838
3.2 Voraussetzungen	838
3.3 Rechtsfolgen.....	839
3.4 Besonderheiten	839
3.5 Verlagerung des Lieferortes.....	839
4. Abnehmerkreis im Versandhandel.....	840
5. Lieferschwelle.....	840
5.1 Lieferschwellen der Mitgliedstaaten (Stand 1.4.2016).....	840

5.2	Überschreiten der Lieferschwelle	841
5.3	Berechnung der Lieferschwelle	841
6.	Verzicht auf Lieferschwelle	841
7.	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren	841
7.1	Lieferung neuer Fahrzeuge	841
7.2	Verbrauchsteuerpflichtige Waren	842
8.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	842
	Judikatur	843
Art. 3a.	Sonstige Leistung	845
	UStR	
	Leistungsortregelungen ab 1.1.2010	846
1.	Innengemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	846
1.1	Empfänger der Güterbeförderungsleistung	846
1.2	Beförderungsleistung	846
1.3	Gebrochene innengemeinschaftliche Güterbeförderung	846
1.4	Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innengemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind	847
1.5	Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer	847
1.6	Leistungen im Zusammenhang mit innengemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	847
1.7	Vermittlung und Besorgung von innengemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	848
2.	Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung	849
3.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen	850
3.1.	Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	850
	Judikatur	850
Art. 4.	Bemessungsgrundlage	852
	UStR	
1.	Innengemeinschaftlicher Erwerb	852
2.	Innengemeinschaftliches Verbringen	852
3.	Normalwert	852
Art. 6.	Steuerbefreiungen	853
	UStR	
1.	Steuerfreiheit der innengemeinschaftlichen Lieferungen	854
2.	Steuerfreiheit des innengemeinschaftlichen Erwerbs	854
3.	Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innengemeinschaftlicher Lieferung	854
4.	<i>Derzeit frei</i>	855
5.	Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge	855
	Judikatur	856
Art. 7.	Innengemeinschaftliche Lieferung	858
	UStR	
1.	Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	859
1.1	Warenbewegung	859
1.2	Lieferung	859

1.3 Abnehmerqualifikation.....	861
1.4 Erwerbsteuerbarkeit	861
2. Innergemeinschaftliches Verbringen	862
3. Nachweispflichten.....	862
4. Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz	863
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).....	864
Judikatur.....	867
Art. 11. Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	875
UStR	
1. Anwendungsbereich.....	875
1.1 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Lieferungen	875
1.2 Rechnungen im Zusammenhang mit Versandhandel.....	876
1.3 Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen.....	876
2. UID in Rechnungen	876
3. Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen.....	876
4. Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innergemeinschaftliche Lieferungen	876
Art. 12. Vorsteuerabzug	877
UStR	
1. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt	877
1.1 Erwerbsteuer als Vorsteuer.....	877
1.2 Dreiecksgeschäfte	878
1.3 Übergang der Steuerschuld	878
2. Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	878
3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer.....	879
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen.....	879
Art. 18. Aufzeichnungspflichten	880
Art. 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	881
Art. 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	882
UStR	
1. Berechnung der Steuer.....	882
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	882
Art. 21. Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	883
UStR	
1. Nichtunternehmer	885
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	886
3. Zusammenfassende Meldung (ZM).....	886
3.1 Allgemeines	886
3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM	886

Inhaltsverzeichnis

3.3 Betroffene Unternehmer	887
4. Inngemeinschaftliche Warenlieferung.....	888
4.1 Inngemeinschaftliche Lieferungen.....	888
4.2 Inngemeinschaftliche Verbringungen.....	888
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer.....	888
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber.....	889
4.5. Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010)	889
5. <i>Derzeit frei</i>	889
6. Angaben in der ZM	889
7. Zeitlicher Bezug der ZM.....	889
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM	890
8.1 Berichtigung der ZM	890
8.2 Berichtigungsmeldung.....	891
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag	891
10. Elektronische Übermittlung der Daten.....	891
11. Gesonderte Erklärung von inngemeinschaftlichen Lieferungen.....	891
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuer- erklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErklV, BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 310/2016)	892
Art. 24. Inngemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten	893
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung.....	893
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung	894
3. Ausschluss der Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innngemeinschaftliche Lieferungen	894
Art. 24a. Sonderregelung für Anlagegold.....	895
Art. 24b. Zoll- und Steuerlager	896
Art. 25. Dreiecksgeschäft.....	897
UStR	
Art. 25a. Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die elektronisch erbrachte sonstige Leistungen oder Telekommunikations-, Rundfunk- oder Fernsehdienstleistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen	901
UStR	
1. Voraussetzungen	905
2. Erklärung	906
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung	906
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist	906
5. Sondervorschriften	907

Art. 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	909
UStR	
1. Bescheinigungsverfahren	911
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge	911
3. Vorlage von Urkunden	911
4. Fiskalvertreter	911
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003)	911
Art. 28. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	913
UStR	
1. Allgemeines	914
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag	914
1.2 Anspruchsberechtigung	914
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe	915
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EG-Mitgliedstaaten (Stand 1. Jänner 2007)	915
1.5 Begrenzung der UID	917
2. Bestätigungsverfahren	917
2.1 Allgemeines	917
2.2 Zuständigkeit	917
2.3 Form und Inhalt der Anfrage	917
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung	918
2.5 Vertrauenschutzregelung	918
3. Stempelgebührenbefreiung	918
Judikatur	918
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittelungsweisen Verkauf	920
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag	920
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer	920
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen	920
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung	921
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung	922

Anhang

I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung	923
II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften	933
1. Gesetze	933
Begleitmaßnahmen zum Umsatzsteuergesetz 1994 (BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996)	933

Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972)	934
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001)	934
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)	935
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 17/2017)	940
2. Verordnungen	945
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)	945
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)	946
3. Richtlinien	950
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000)	950
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001)	951
3. Umsatzsteuer	952
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	952
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen	958
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen	960
3.4 Ermäßiger Umsatzsteuersatz	970
3.5 Rechnungsausstellung	970
3.6 Vorsteuerabzug	971
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine	972
3.8 Umsatzsteuervormeldung – Veranlagung	974
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe	976
3.10 Verweis auf UStR	978
10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport	978
III. Gemeinschaftsrecht	979
1. Richtlinien	979
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates	979
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern	982
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem	985
RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einführen aus Drittländern	1121
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer	1128

RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einführen von Gegenständen.....	1137
RL 2017/2455/EU – Erbringung von Dienstleistungen und Fernverkäufe von Gegenständen	1139
2. Verordnungen.....	1159
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer	1159
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG.....	1184
VO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU	1223
VO 815/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU	1229
VO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU	1233
VO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnell- reaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug	1237
VO 2017/2454/EU – Änderung der VO 904/2010/EU	1239
VO 2017/2459/EU – Änderung der DVO 282/2011/EU	1246
3. Entscheidungen	1248
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1248
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1250
Stichwortverzeichnis	1204