

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Umsatzsteuergesetz	
§ 1. Steuerbare Umsätze	31
UStR	
1. Steuergegenstand	33
1.1 Leistungsaustausch	33
1.2 Eigenverbrauch.....	49
1.3 Einfuhr	52
2. Inland, Ausland	53
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet.....	53
3.1 Gemeinschaftsgebiet	53
3.2 Drittlandsgebiet.....	54
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland (BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993).....	54
Judikatur	55
§ 2. Unternehmer, Unternehmen	71
UStR	
1. Begriff des Unternehmers	73
1.1 Allgemeines	73
1.2 Kostengemeinschaften	73
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften)	73
1.4 Gesellschafter	73
1.5 Weitere Fälle	74
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit.....	75
1.7 Erzielung von Einnahmen	76
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft	77
1.9 Unternehmen	80
2. Selbstständigkeit, Organschaft	80
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen	80
2.2 Organschaft.....	81
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts	84
3.1 Allgemeines	84
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchszwecken dienen....	86
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung	87
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts.....	87
3.5 Einzelfälle	88
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger	90
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts	93
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften ..	93
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger	93
4. Sozialversicherung	94

5. Fehlende Unternehmereigenschaft	94
5.1. Funktionsgebühren	94
5.2. Liebhaberei	95
6. Sondergebühren der Ärzte.....	95
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)	95
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 (Photovoltaik-erlass)	104
Judikatur	112
§ 3. Lieferung	134
UStR	
1. Begriff der Lieferung	136
1.1 Liefiergegenstand.....	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	142
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen.....	143
2.4 Sachzuwendungen an das Personal.....	143
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	143
3. Kommissionsgeschäft.....	146
4. Werklieferung.....	146
4.1 Begriff	146
4.2 Voraussetzungen.....	146
5. Gehaltslieferung.....	147
6. Be- und Verarbeitung.....	147
7. Verschaffung der Verfügungsmacht.....	147
7.1 Allgemeines.....	147
7.2 Lieferung von Bauwerken	148
7.3 Kauf auf Probe	148
7.4 Zwangsvollstreckung	148
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt	149
7.6 Sicherungsübereignung	149
8. Beförderungs- und Versendungslieferung.....	149
8.1 Allgemeines.....	149
8.2 Reihengeschäfte.....	150
9. Beförderungs- und Versendungslieferung aus dem Drittlandsgebiet	150
10. Tausch.....	151
11. <i>Derzeit frei</i>	151
12. <i>Derzeit frei</i>	151
13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG).....	152
13.1 Rechtslage ab 1.1.2011	152
Judikatur	153

§ 3a. Sonstige Leistung.....	162
UStR	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung.....	167
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch	167
1a.1 Allgemeines.....	167
1a.2 Verwendungseigenverbrauch.....	167
1a.3 Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004) ..	168
1a.4 Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen.....	168
1a.5 Ort des Eigenverbrauches	169
1a.6 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen	169
2. Tauschähnlicher Umsatz.....	169
3. Werkleistung.....	170
Leistungsortregelungen ab 1.1.2010	170
4. Besorgungsleistung	171
5. Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer	172
5.1 Allgemeines.....	172
5.2 Unternehmer	172
5.3 Nichtunternehmer.....	173
5.4 Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer	173
6. Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger.....	174
7. Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger	177
8. Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer	178
9. Grundstücksort.....	179
9.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.....	179
10. Ort der Beförderungsleistung	184
10.1 Personenbeförderung	184
10.2 Güterbeförderung	184
10.3 Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungsleistungen.....	185
10.4 Grenzüberschreitende Personenbeförderungen.....	185
10.5 (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern	185
11. Tätigkeitsort.....	186
11.1 Allgemeines.....	186
11.2 Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw.....	186
11.3 Umschlag, Lager usw.....	189
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	190
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	190
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen.....	190
12. Vermietung von Beförderungsmitteln.....	191
13. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Tele- kommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage ab 1.1.2015	193
13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen.....	193
13.2 Telekommunikationsdienstleistungen.....	195
13.3 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen.....	196
14. Katalogleistungen.....	196
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften.....	197
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	197
14.3 Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen	198
14.4	198
14.5 Datenverarbeitung	198
14.6 Überlassung von Informationen	199
14.7 Finanzumsätze	199
14.8 Gestellung von Personal	199
14.9 Verzichtsleistungen betreffend Rechte	199
14.10 Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit....	200
14.11 Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel.....	200

14.12 Telekommunikationsdienste	200
14.13 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen.....	200
14.14 Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen.....	200
14.15 Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 15 UStG 1994).....	204
15. Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen	204
16. Verordnungsermächtigung	205
16.1 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln	205
16.2 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal	206
16.3 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	206
16.4 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen	206
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996)	207
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. II Nr. 218/1998).....	208
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)	208
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010).....	208
Judikatur	209
§ 4. Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch.....	221
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
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen.....	227
8. Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch.....	227
8.1 Dauernde Entnahme.....	227
8.2 Vorübergehende Nutzung	227
8.3 Entnahme der sonstigen Leistung	227
9. Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1. Jänner 2013.....	227
10. Bemessungsgrundlage bei Mehrzweckgutscheinen im Zeitpunkt der Einlösung – Rechtslage für ab 1.1.2019 ausgestellte Gutscheine.....	229
Judikatur	229

§ 5. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	243
UStR	
1. Zollwert als Bemessungsgrundlage	244
2. Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände	244
2.1 Passiver Veredelungsverkehr	244
2.2 Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland	245
2.3 Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr	245
3. Hinzurechnungen	245
4. Umrechnung von Werten in fremder Währung	246
§ 6. Steuerbefreiungen	247
UStR	
1. Steuerbefreiungen	264
1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung	264
1.2 Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt	265
1.3 Grenzüberschreitende Güterbeförderung und Nebenleistungen	265
1.4 Lieferung von Gold an Zentralbanken	272
1.5 Vermittlung	272
1.6 Andere echte Steuerbefreiungen	272
1.7 Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgerträger	276
1.8 Geld- und Kapitalverkehr	278
1.9 Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen	288
1.10 Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze	299
1.11 Schulen, Privatlehrer	300
1.12 Vorträge, Kurse, Filmvorführungen	304
1.13 Bausparkassen- und Versicherungsvertreter	305
1.14 Gemeinnützige Sportvereinigungen	306
1.15 Pflege- und Betreuungsleistungen	307
1.16 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	307
1.17 Wohnungseigentumsgemeinschaften	316
1.18 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten	317
1.19 Ärzte	320
1.20 Zahntechniker	328
1.21 Lieferung von menschlichem Blut und Organen	328
1.22 Krankenbeförderung	328
1.23 Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime	329
1.24 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc.	329
1.25 Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben	330
1.26 Lieferung und Entnahme von Gegenständen	331
1.27 Kleinunternehmer	331
1.28 Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen	334
2. Option zur Steuerpflicht	337
3. Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht	337
3.1 Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung)	337
3.2 Rücknahme der Verzichtserklärung	337
3.3 Widerruf der Verzichtserklärung	338
4. Befreiungen bei der Einfuhr	339
4.1 Allgemeines	339
4.2 Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer	339
4.3 Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen	340
5. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck	342
5.1 Allgemeines	342
5.2 Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen	342
6. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises	342

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 2018 jedenfalls erfüllen (BGBI. II Nr. 44/2018).....	343
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 (BGBI. II Nr. 581/2003).....	343
Judikatur	345
§ 7. Ausfuhrlieferung	382
UStR	
1. Beförderung oder Versendung.....	385
1.1 Beförderung.....	385
1.2 Versendung	385
1.3 Touristenexport	385
2. Ausländischer Abnehmer	385
2.1 Grundsatz	385
2.2 Touristenexport	386
3. Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels.....	386
3.1 Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ	386
3.2 Werklieferungen.....	386
3.3 Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäß Verwendung.....	386
3.4 Versorgung eines KFZ	387
3.5 Entscheidungsbauern	387
3.6 Andere Beförderungsmittel	388
4. Ausfuhrnachweis allgemein	388
5. Ausfuhrnachweis im Versendungsfall	388
6. Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung.....	390
6.1 Ausfuhrnachweis im Touristenexport	390
6.2 Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung	391
7. Verordnungsermächtigung.....	391
8. Unselbständige Nebenleistungen	391
Judikatur	392
§ 8. Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr	394
UStR	
1. Voraussetzungen.....	394
1.1 Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung	394
1.2 Sonstige Voraussetzungen	395
2. Ausländischer Abnehmer	395
3. Ausfuhrnachweis	395
§ 9. Umsätze für die Seeschiffahrt und für die Luftfahrt	396
UStR	
1. Umsätze für die Seeschiffahrt	397
1.1 Betroffene Wasserfahrzeuge.....	397
1.2 Betroffene Leistungen	397
2. Umsätze für die Luftfahrt	397
2.1 Betroffene Luftfahrzeuge	397
2.2 Betroffene Leistungen	398
3. Buchnachweis	399

Erlass: Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen	400
Judikatur	400
§ 10. Steuersätze	403
UStR	
1. Normalsteuersatz	408
2. Ermäßiger Steuersatz von 10 %	408
2.1 Gegenstände der Anlage 1	408
2.2 Vermietung von Druckerzeugnissen	410
2.3 Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümergemeinschaften; Beherbergungs- und Campingplatzumsätze	410
2.4 Begünstigte Rechtsträger gemäß §§ 34 ff. BAO	416
2.5 Rundfunk	418
2.6 Personenbeförderung	419
2.7 Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen	420
2.8 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw.	421
3. Ermäßiger Steuersatz von 13 %	422
3.1 Gegenstände der Anlage 2	422
3.2 Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen	422
3.3 Beherbergung – Rechtslage von 1.5.2016 bis 31.10.2018	423
3.4 Künstler	427
3.5 Schwimmbäder, Thermalbehandlung	428
3.6 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw.	429
3.7 Filmvorführungen	432
3.8 Zirkusvorführungen und Schausteller	432
3.9 Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen	433
3.10 Jugendheime	433
3.11 Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken	434
3.12 Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen	434
4. Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen	435
Judikatur	437
§ 11. Ausstellung von Rechnungen	449
UStR	
1. Rechnungslegung	455
1.1 Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung	455
1.2 Zivilrechtliche Vereinbarung	458
1.3 Durchsetzung des Anspruchs	458
1.4 Zeitpunkt der Rechnungserteilung	458
1.5 Rechnungsmerkmale	458
1.6 Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002	467
2. Rechnungsarten	470
2.1 Urkundenprinzip	470
2.2 Sammelrechnungen	470
2.3 Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012)	470
2.3a Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013)	473
2.4 Aufbewahrungspflicht	480
3. Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen	482

Inhaltsverzeichnis

4. Schlüsselzahlen und Symbole	482
5. Getrennte Ausweise	482
5.1 Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages	482
5.2 Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze	483
5.3 Geschenkkörbe	483
6. Kleinbetragsrechnungen	483
7. Gutschriften als Rechnung	484
7.1 Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis	484
7.2 Einverständnis	484
7.3 Zuleitung	484
7.4 Widerspruch	484
8. Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung	485
9. Fahrausweise als Rechnung	485
9.1 Fahrausweise allgemein	485
9.2 Eisenbahn-Personenverkehr	485
9.3 Zuschlagskarten	486
9.4 Taxifahrten	486
9.5 Liftkarten oder Skipässe	486
10. Grenzüberschreitender Personenverkehr	486
11. Reisegepäck	486
12. Unrichtiger Steuerausweis	486
12.1 Erhöhter Steuerausweis	486
12.2 Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis	487
12.3 Verminderter Steuerausweis	487
12.4 Berechtigung zur Rechnungsberichtigung	487
12.5 Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei	487
13. Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung	488
14. Unberechtigter Steuerausweis	488
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)	489
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004)	489
Judikatur	490
§ 12. Vorsteuerabzug	496
UStR	
1. Allgemeines	502
1.1 Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	503
1.2 Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung	503
1.3 Abzug der EUSt (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994)	509
1.4 Übergang der Steuerschuld	515
1.5 Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen	516
2. Leistungen für Zwecke des Unternehmens	516
2.1 Allgemeines	516
2.2 Derzeit frei	517
2.3 Körperschaften	517
2.4 Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen	517
2.5 Kraftfahrzeuge	521

2.6	Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt	526
2.7	Vorsteuerabzug bei Personen- oder Kombinationskraftwagen mit einem CO ₂ -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer	526
3.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	527
3.1	Vorsteuerausschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	527
3.2	Kein Vorsteuerausschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften	529
3.3	Vorsteuerausschluss bei Gebäuden	530
3.4	Kein Vorsteuerausschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen	530
4.	Aufteilung des Vorsteuerabzuges	531
4.1	Allgemeines	531
4.2	Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit	531
5.	Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels	532
5.1	Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	533
5.2	Übrige Umsätze	533
5.3	Aufteilung nach Mischmethode	533
5.4	Wahl der Aufteilungsmethode	533
6.	Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994	533
7.	Gesondert geführter Betrieb	534
8.	Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994	534
9.	Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen	534
10.	Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen	534
10.1	Begriff	534
10.2	Zeitpunkt der Änderung	535
10.3	Anlagevermögen	536
10.4	Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren	541
11.	Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen	541
11.1	Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013)	542
12.	Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen	543
13.	Bagatellregelung	543
14.	<i>Derzeit frei</i>	544
15.	Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch	544
16.	Vorsteuerabzug beim Export von Gebrauchtfahrzeugen (aufgehoben durch AbgSIG 2007, BGBl. I Nr. 99/2007) Rechtslage bis zum 31. Dezember 2007..	544
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002)	545
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003)	547
	Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002)	550
	Judikatur	552

§ 13. Vorsteuerabzug bei Reisekosten	600
Judikatur	601
§ 14. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	603
UStR	
1. Vorsteuerpauschalierungen	605
1.1 Allgemein	605
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer	605
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer	605
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer	606
1.5 Vorsteuerberichtigung	606
1.6 Basispauschalierung	607
2. Verordnungsermächtigung	607
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen	607
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander	608
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung	608
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBI. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe	608
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBI. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler	608
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBI. II Nr. 229/1999 – Drogisten	608
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBI. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller	609
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBI. II Nr. 418/2000 – Sportler	609
3.6 Verordnung des BM für Finanzen, BGBI. II Nr. 48/2014 idF BGBI. II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung)	609
4. Erklärung	610
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung	610
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)	611
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)	612
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)	613
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)	614

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)	625
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)	627
§ 15. Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	628
§ 16. Änderung der Bemessungsgrundlage	629
UStR	
1. Minderung, Erhöhung.....	630
1.1 Allgemeines.....	630
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit	631
1.3 Nachträgliche Änderung der EUST	632
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen.....	632
1.5 Pfandgeld für Warenumschließungen	632
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutschein	633
2. Insolvenzverfahren.....	635
2.1 Allgemeines	635
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994.....	636
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994.....	636
2.4 Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag	636
2.5 Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages	636
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren	636
2.7 Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs	637
2.8 Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren	637
2.9 Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners	638
3. Zentralregulierer	638
Judikatur	639
§ 17. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	643
UStR	
1. Soll-Istbesteuerung	644
1.1 Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten.....	644
1.2 Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen	645
2. Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz.....	645
3. Wegfall der Istbesteuerung	646
4. Wechsel in der Besteuerungsart	646
4.1 Vorsteuerabzug	646
5. Gesamtumsatz	646
6. Vereinnahmte Entgelte	647
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen	647
Judikatur	647

§ 18. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	649
UStR	
1. Allgemeines	651
2. Aufzeichnungspflichten	652
2.1 Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer	652
2.2 Erleichterungen für umecht befreite Unternehmen	652
3. Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe	652
4. Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe	652
5. Aufzeichnungen der Vorsteuern	652
6. Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb	652
7. Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang	652
7.1 Allgemeines	652
7.2 Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte	653
7.3 Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen	654
8. Buchmäßiger Nachweis	654
8.1 Allgemeines	654
8.2 Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises	655
8.3 Belege	655
9. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	656
10. Aufbewahrungspflicht	656
§ 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	657
UStR	
1. Steuerschuldner	660
1.1 Allgemeines	660
1.2 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft	666
1.3 Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren	674
1.4 Übergang der Steuerschuld bei Gas- und Stromlieferungen (§ 19 Abs. 1c UStG 1994)	675
1.5 Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer	676
1.6 Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgas-emissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs. 1e UStG 1994)	684
2. Entstehung der Steuerschuld	685
2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	685
2.2 Eigenverbrauch	691
3. Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis	691
4. Minderung des Entgeltes	691
5. EUSt	691
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)	691
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)	693
Judikatur	694

§ 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	702
UStR	
1. Veranlagungszeitraum	703
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum.....	703
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum	704
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung.....	704
1.4 Berechnung der Steuer	704
2. Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum.....	705
2.1 Umfang des Vorsteuerabzugs.....	705
2.2 Abziehbare Vorsteuern.....	705
2.3 Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten	705
3. Kürzerer Veranlagungszeitraum	706
4. Umrechnung von Werten in einer anderen Währung.....	706
5. EUSt.....	706
§ 21. Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	707
UStR	
1. Voranmeldung, Vorauszahlung.....	711
1.1 Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	711
1.2 Voranmeldung als Steuererklärung	712
1.3 Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	712
1.4 Interne Voranmeldung	712
1.5 Vorauszahlung	713
1.6 Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses	713
1.7 Fälligkeit der USt	713
1.8 Wirksamwerden eines Überschusses	713
1.9 Nichtunternehmer.....	713
2. Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum.....	713
3. Festsetzung der USt	714
4. Veranlagung	714
5. Fälligkeit bei Nachforderungen	715
6. Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer	715
7. Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht.....	715
8. Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch	715
8.1 Allgemeines.....	715
8.2 Fälligkeit	716
9. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für bis 31.12.2009 gestellte Erstattungsanträge)	716
10. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge)	716
10.1 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten	716
10.2 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet	719
11. Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer.....	721
11.1 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge)	721
11.2 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten	721
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 (BGBI. Nr. 628/1983 idF BGBI. Nr. 499/1985).....	722

Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an ausländische Unternehmer geschaffen wird (BGBI. Nr. 279/1995 idF BGBI. II Nr. 158/2014)	723
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen (BGBI. II Nr. 206/1998 idF BGBI. II Nr. 171/2010)	726
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (Finanz-Online-Erklärungsverordnung – FOnErklIV) (BGBI. II Nr. 512/2006 idF BGBI. II Nr. 310/2016)	727
Judikatur	730
§ 22. Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	734
UStR	
1. Durchschnittsatzbesteuerung	736
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	737
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei	742
2. Zusatzsteuer	743
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	743
3.1 Tierzucht und Tierhaltung	744
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei	744
3.3 Bienenzucht – Imkerei	744
3.4 Fischereirechte	744
3.5 Jagd	744
3.6 Verkauf von Milcheinzelrichtmengen	745
3.7 Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung	745
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen	745
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten	746
3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBI. I Nr. 55/2007	747
4. Nebenbetriebe	747
4.1 Verarbeitungsbetrieb	747
4.2 Substanzbetriebe	748
4.3 Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten	749
5. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb	750
6. Option zur Regelbesteuerung	752
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts	754
Judikatur	755

§ 23. Besteuerung von Reiseleistungen	759
UStR	
1. Voraussetzungen.....	760
1.1 Reiseleistungen	761
1.2 Leistungsempfänger	764
2. Reiseleistung ist eine sonstige Leistung.....	765
3. Ort der Reiseleistungen.....	765
3.1 Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen.....	766
3.2 Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen.....	766
3.3 Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen.....	766
4. Reisevorleistungen.....	766
4.1 Als Reisevorleistungen sind insbesonders anzusehen:.....	766
4.2 Abnahmegarantien.....	767
4.3 Traveller Cards und Parkplätze.....	767
4.4 Keine Reisevorleistungen	767
4.5 Gestellung von Bussen.....	767
5. Steuerbefreiungen.....	767
5.1 Steuerbefreiung bei Eigenleistungen	767
5.2 Steuerbefreiung bei Vermittlungen	768
5.3 Steuerbefreiung bei Besorgungen	768
6. Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	769
7. Bemessungsgrundlage	769
7.1 Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen.....	769
7.2 Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen	770
7.3 Schätzung.....	771
7.4 Anzahlungen	771
7.5 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen.....	772
7.6 Änderung der Bemessungsgrundlage	772
8. Vorsteuerabzug	772
8.1 Nicht abzugsfähige Vorsteuern	772
8.2 Abzugsfähige Vorsteuern.....	772
9. Aufzeichnungspflichten.....	772
Judikatur	773
§ 24. Differenzbesteuerung	777
UStR	
1. Voraussetzungen.....	780
1.1 Gegenstände.....	780
1.2 Wiederverkäufer	782
1.3 Lieferung an den Wiederverkäufer	783
2. Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994	783
2.1 Voraussetzungen.....	783
2.2 Gegenstände.....	784
2.3 Rechtsfolgen	784
3. Vornahme der Option	784
3.1 Form und Frist.....	784
3.2 Widerruf der Option.....	784
4. Bemessungsgrundlage	784
4.1 Einzeldifferenz	784
4.2 Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung	786
5. Gesamtdifferenz	786
5.1 Übergangsregelungen	787
5.2 Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz	788
5.3 Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz	788
6. Steuersatz, Steuerbefreiung	788
7. Rechnungslegung	788
8. Vorsteuerabzug	788

9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	789
10. Vorsteuerabzug bei Option	789
11. Aufzeichnungspflichten.....	789
11.1 Allgemein	789
11.2 Einzeldifferenz	790
11.3 Gesamtdifferenz	790
12. Option.....	790
Judikatur	790
§ 24a. Sonderregelung für Anlagegold	793
§ 24b. Zoll- und Steuerlager	795
§ 25. Besondere Besteuerungsformen.....	797
§ 25a. Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die elektronische Dienstleistungen an Nichtunternehmer erbringen.....	798
UStR	
1. Voraussetzungen	801
2. Sondervorschriften	801
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung.....	802
§ 26. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	803
Judikatur	804
§ 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	806
UStR	
4. Haftung für die Abfuhr der USt.....	807
4.1 Abfuhrverpflichtung.....	807
4.2 Steuerabfuhr.....	808
4.3 Haftung	808
5. Aufsichtsmaßnahmen.....	809
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr.....	809
7. Fiskalvertreter.....	809
7.1 Fiskalvertreterpflicht	809
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht	809
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter.....	810
§ 28. Allgemeine Übergangsvorschriften	811
Judikatur	829
§ 29. Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	831
§ 30. Umstellung langfristiger Verträge	833
§ 31. Vollziehung	834
Anlage 1 zu § 10 Abs. 2 UStG.....	835
Anlage 2 zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG.....	838

Binnenmarktregelung

Art. 1. Innergemeinschaftlicher Erwerb	840
UStR	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb – allgemein.....	843
2. Voraussetzungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	844
2.1 Erwerber	844
2.2 Lieferung an den Erwerber.....	844
2.3 Erwerb im Inland	844
3. Inngemeinschaftliches Verbringen	845
3.1 Voraussetzungen.....	845
3.2 Vorübergehende Verwendung.....	847
4. Erwerbsschwelle	850
4.1 Schwellenerwerber	850
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle	850
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle	850
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle	851
6. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	851
7. Erwerb neuer Fahrzeuge	852
7.1 Erwerb für das Unternehmen.....	852
7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber	852
7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer	852
8. Begriff „Fahrzeug“	852
8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“.....	852
8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“	852
8.3 Begriff „Luftfahrzeug“.....	852
9. Begriff „neu“	853
9.1 Neues Landfahrzeug	853
9.2 Neues Wasserfahrzeug	853
9.3 Neues Luftfahrzeug	853
10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	853
10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994.....	853
10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge.....	854
Judikatur.....	854
Art. 2. Fahrzeuglieferer	856
UStR	
Art. 3. Lieferung	857
UStR	
1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt.....	859
2. <i>Derzeit frei</i>	859
3. Versandhandel	859
3.1 Motive	859
3.2 Voraussetzungen	859
3.3 Rechtsfolgen.....	860
3.4 Besonderheiten	860
3.5 Verlagerung des Lieferortes.....	860
4. Abnehmerkreis im Versandhandel.....	861
5. Lieferschwelle	861
5.1 Lieferschwellen der Mitgliedstaaten (Stand 1.4.2016).....	861
5.2 Überschreiten der Lieferschwelle	862
5.3 Berechnung der Lieferschwelle	862
6. Verzicht auf Lieferschwelle.....	862

Inhaltsverzeichnis

7.	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	862
7.1	Lieferung neuer Fahrzeuge.....	862
7.2	Verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	863
8.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	863
	Judikatur	864
Art. 3a.	Sonstige Leistung	866
	UStR	
	Leistungsortregelungen ab 1.1.2010	867
1.	Innengemeinschaftliche 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.....	872
4.	Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinstunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019	873
4.1.	Allgemeines	872
4.2.	Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes	873
	Judikatur	873
Art. 4.	Bemessungsgrundlage	874
	UStR	
1.	Innengemeinschaftlicher Erwerb	874
2.	Innengemeinschaftliches Verbringen	874
3.	Normalwert	874
Art. 6.	Steuerbefreiungen	875
	UStR	
1.	Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen	876
2.	Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	876
3.	Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung	876
4.	<i>Derzeit frei</i>	877
5.	Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge.....	877
	Judikatur	878
Art. 7.	Innengemeinschaftliche Lieferung	882
	UStR	
1.	Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	883
1.1	Warenbewegung	883
1.2	Lieferung	884
1.3	Abnehmerqualifikation	885
1.4	Erwerbsteuerbarkeit	885

2.	Innengemeinschaftliches Verbringen	886
3.	Nachweispflichten.....	886
4.	Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz	888
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nachweis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei innengemeinschaftlichen Lieferungen (BGBl. II Nr. 401/1996 idF BGBl. II Nr. 172/2010).....		888
Judikatur.....		891
Art. 11.	Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	899
UStR		
1.	Anwendungsbereich.....	899
1.1	Rechnungen im Zusammenhang mit innengemeinschaftlichen Lieferungen	899
1.2	Rechnungen im Zusammenhang mit Versandhandel.....	900
1.3	Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen.....	900
2.	UID in Rechnungen	900
3.	Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen.....	900
4.	Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innengemeinschaftliche Lieferungen	900
Art. 12.	Vorsteuerabzug	901
UStR		
1.	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt	901
1.1	Erwerbsteuer als Vorsteuer.....	901
1.2	Dreiecksgeschäfte	902
1.3	Übergang der Steuerschuld	902
2.	Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innengemeinschaftlichen Lieferungen	902
3.	Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer	903
4.	Innengemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen.....	903
Art. 18.	Aufzeichnungspflichten	904
Art. 19.	Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	905
Art. 20.	Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	906
UStR		
1.	Berechnung der Steuer.....	906
2.	Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	906
Art. 21.	Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	907
UStR		
1.	Nichtunternehmer	909
2.	Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	910
3.	Zusammenfassende Meldung (ZM)	910
3.1	Allgemeines	910
3.2	Rechtliche Grundlagen für die ZM	910
3.3	Betroffene Unternehmer	911

Inhaltsverzeichnis

4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung.....	912
4.1 Inngemeinschaftliche Lieferungen.....	912
4.2 Inngemeinschaftliche Verbringungen.....	912
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer.....	912
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber	913
4.5. Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010).....	913
5. <i>Derzeit frei</i>	913
6. Angaben in der ZM	913
7. Zeitlicher Bezug der ZM	913
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM	914
8.1 Berichtigung der ZM	914
8.2 Berichtigungsmeldung.....	915
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag	915
10. Elektronische Übermittlung der Daten.....	915
11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen	915
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuer- erklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErkIV, BGBI. II Nr. 512/2006 idF BGBI. II Nr. 310/2016)	916
Art. 24. Inngemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten	917
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung.....	917
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung	918
3. Ausschluss der Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen	918
Art. 24a. Sonderregelung für Anlagegold	919
Art. 24b. Zoll- und Steuerlager	920
Art. 25. Dreiecksgeschäft.....	921
UStR	
Judikatur.....	924
Art. 25a. Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die elektronisch erbrachte sonstige Leistungen oder Telekommunikations-, Rundfunk- oder Fernsehdienstleistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen	927
UStR	
1. Voraussetzungen	931
2. Erklärung	932
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung	932
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist	932
5. Sondervorschriften	933

Art. 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	935
UStR	
1. Bescheinigungsverfahren	937
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge	937
3. Vorlage von Urkunden	937
4. Fiskalvertreter	937
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003)	937
Art. 28. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	939
UStR	
1. Allgemeines	939
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag	939
1.2 Anspruchsberechtigung	939
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe	940
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EG-Mitgliedstaaten (Stand 1. Jänner 2007)	941
1.5 Begrenzung der UID	943
2. Bestätigungsverfahren	943
2.1 Allgemeines	943
2.2 Zuständigkeit	943
2.3 Form und Inhalt der Anfrage	943
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung	944
2.5 Vertrauensschutzregelung	944
3. Stempelgebührenbefreiung	944
Judikatur	944
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittelungsweisen Verkauf	946
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag	946
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer	946
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen	946
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung	947
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung	948

Anhang

I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung	949
II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften	958
1. Gesetze	958
Begleitmaßnahmen zum Umsatzsteuergesetz 1994 (BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996)	958

Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972)	959
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001)	959
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)	960
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 62/2018)	965
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)	970
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)	971
3. Richtlinien	975
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000)	975
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001)	976
3. Umsatzsteuer	977
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	977
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen	983
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen	985
3.4 Ermäßiger Umsatzsteuersatz	994
3.5 Rechnungsausstellung	995
3.6 Vorsteuerabzug	996
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine	996
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung	999
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe	1001
3.10 Verweis auf UStR	1003
10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport	1003
III. Gemeinschaftsrecht	1004
1. Richtlinien	1004
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates	1004
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern	1007
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem	1010

RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einführen aus Drittländern	1150
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer	1157
RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einführen von Gegenständen.....	1166
RL 2017/2455/EU – Erbringung von Dienstleistungen und Fernverkäufe von Gegenständen	1168
RL 2018/1910/EU – Harmonisierung und Vereinfachung bestimmter Regelungen des Mehrwertsteuersystems	1186
2. Verordnungen.....	1192
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer	1192
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG	1218
VO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU	1257
VO 815/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU	1263
VO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU	1267
VO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnell- reaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug	1271
VO 2017/2454/EU – Änderung der VO 904/2010/EU	1273
VO 2017/1541/EU – Änderung der VO 904/2010/EU und der VO 2454/2017/EU	1280
VO 2018/1909/EU – Änderung der VO 904/2010/EU	1288
VO 2018/1912/EU – Änderung der DVO 282/2011/EU	1290
3. Entscheidungen	1294
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1294
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1296
Stichwortverzeichnis	1298