

# Inhaltsverzeichnis

Rz

<b>1. Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG 1994)</b>	<b>1</b>
1.1 Steuergegenstand	1
1.1.1 Leistungsaustausch	1
1.1.1.1 Fruchtgenuss	3
1.1.1.2 Gutscheine	4
1.1.1.3 Habilitationsstipendien	5
1.1.1.4 Zinsen vor Leistungserbringung	6
1.1.1.5 Einräumung eines Bierlieferungsrechtes	7
1.1.1.6 Weitere Fälle zum Leistungsaustausch	8
1.1.1.7 Schadenersatz	9
1.1.1.7.1 Allgemeines	9
1.1.1.7.2 Deliktischer Schadenersatz	10
1.1.1.7.3 Vertragliche Haftung	11
1.1.1.7.3.1 Annahmeverzug, Lieferverzug	11
1.1.1.7.3.2 Gewährleistung	12
1.1.1.7.3.3 Garantieleistungen im Kfz-Handel	13
1.1.1.7.3.4 Nichterfüllung	15
1.1.1.7.3.5 Versicherungsvertrag	16
1.1.1.7.3.6 Vorzeitige Auflösung eines Leasingvertrages	18a
1.1.1.7.4 Schadenersatz aufgrund besonderer gesetzlicher Vorschriften	19
1.1.1.8 Mahngebühren	21
1.1.1.9 Subventionen	22
1.1.1.9.1 Allgemeines	22
1.1.1.9.2 Zuschuss als Entgelt für eine Leistung	24
1.1.1.9.3 Zuschuss als Entgelt von dritter Seite	25
1.1.1.9.4 Echter nicht umsatzsteuerbarer Zuschuss	26
1.1.1.9.5 Finanzierung von Forschungsvorhaben	29
1.1.1.10 Mitgliedsbeiträge	33
1.1.1.11 Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	35
1.1.1.11.1 Allgemeines	35
1.1.1.11.2 Gründung von Gesellschaften	36
1.1.1.11.3 Eintritt, Ausscheiden, Wechsel von Gesellschaftern	38
1.1.1.11.3.1 Eintritt	38
1.1.1.11.3.2 Wechsel von Gesellschaftern	39
1.1.1.11.3.3 Gleichzeitiger Wechsel sämtlicher Gesellschafter	41

1.1.1.11.3.4	Ausscheiden von Gesellschaftern bei Personengesellschaften. ....	43
1.1.1.11.3.5	Ausscheiden des vorletzten Gesellschafters. ....	45
1.1.1.11.4	Auflösung von Gesellschaften. ....	48
1.1.1.11.5	Umwandlungen. ....	49
1.1.1.11.5.1	Formwechselnde Umwandlung. ....	49
1.1.1.11.5.2	Übertragende Umwandlung. ....	50
1.1.1.11.5.3	Verschmelzung. ....	52
1.1.1.11.5.4	Vorgänge nach dem UmgrStG. ....	54
1.1.1.11.6	Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter. ....	57
1.1.1.11.6.1	Allgemein. ....	57
1.1.1.11.6.2	Unternehmereigenschaft des Gesellschafters. ....	58
1.1.2	Eigenverbrauch. ....	59
1.1.2.1	Aufwandseigenverbrauch. ....	59
1.1.2.2	Den Lieferungen und sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch. ....	60
1.1.2.2.1	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer. ....	66
1.1.2.2.1.1	Geringfügigkeitsgrenze. ....	67
1.1.2.2.1.2	Freiwilliger Sozialaufwand. ....	68
1.1.2.2.1.3	Beförderungsleistungen. ....	69
1.1.2.2.1.4	Beherbergung und Verköstigung. ....	70
1.1.2.2.1.5	Garagierung. ....	73
1.1.2.2.1.6	Jobticket. ....	74
1.1.3	Einfuhr. ....	101
1.1.3.1	Der steuerrechtliche Begriff der Einfuhr im System der Mehrwertsteuer. ....	101
1.1.3.2	Einfuhr von Gegenständen. ....	102
1.1.3.3	Behörden und anzuwendende Rechtsvorschriften. ....	105
1.2	Inland, Ausland. ....	141
1.3	Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet. ....	146
1.3.1	Gemeinschaftsgebiet. ....	146
1.3.2	Drittlandsgebiet. ....	148
1.4	Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland. ....	164
2.	<b>Unternehmer, Unternehmen (§ 2 UStG 1994)</b> . ....	181
2.1	Begriff des Unternehmers. ....	181
2.1.1	Allgemeines. ....	181
2.1.2	Kostengemeinschaften. ....	182
2.1.3	Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften). ....	183
2.1.4	Gesellschafter. ....	184
2.1.5	Weitere Fälle. ....	185

2.1.6	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	186
2.1.6.1	Allgemeines .....	186
2.1.6.2	Nachhaltigkeit .....	188
2.1.6.2.1	Allgemeines .....	188
2.1.6.2.2	Einzelfälle (ABC) .....	190
2.1.7	Erzielung von Einnahmen .....	191
2.1.8	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	193
2.1.8.1	Vorbereitungshandlungen .....	193
2.1.8.2	Vorgesellschaft .....	198
2.1.8.3	Ende der Unternehmereigenschaft .....	199
2.1.8.3.1	Allgemeines .....	199
2.1.8.3.2	Tod des Unternehmers, Unternehmereigen- schaft der Erben .....	203
2.1.9	Unternehmen .....	205
2.1.9.1	Unternehmenseinheit .....	205
2.1.9.2	Unternehmerische und nichtunternehmerische Sphäre ...	206
2.1.9.3	Unternehmereinheit .....	208
2.2	Selbstständigkeit, Organschaft .....	231
2.2.1	Unselbstständigkeit natürlicher Personen .....	231
2.2.2	Organschaft .....	233
2.2.2.1	Allgemeine Voraussetzungen .....	233
2.2.2.2	Auswirkungen .....	234
2.2.2.3	Die Eingliederungsvoraussetzungen im Einzelnen .....	236
2.2.2.3.1	Finanzielle Eingliederung .....	236
2.2.2.3.2	Wirtschaftliche Eingliederung .....	237
2.2.2.3.3	Organisatorische Eingliederung .....	239
2.2.2.4	Beschränkung der Wirkungen der Organschaft auf das Inland .....	240
2.2.2.4.1	Organträger im Inland .....	242
2.2.2.4.2	Organträger im Ausland .....	243
2.3	Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	261
2.3.1	Allgemeines .....	261
2.3.2	Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchs Zwecken dienen .....	267
2.3.3	Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung .....	268
2.3.4	Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	269
2.3.5	Einzelfälle .....	272
2.3.6	Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger .....	274
2.3.6.1	Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger von Gebietskörperschaften .....	274

2.3.6.2	Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts (ausgenommen Gebietskörperschaften) . . . . .	274a
2.3.7	Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts . . . . .	275
2.3.8	Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängig- machung solcher Ausgliederungen und die Zusammen- legung von Gebietskörperschaften . . . . .	276
2.3.9	Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßen- anlagen durch ausgegliederte bzw private Rechtsträger . . . . .	277
2.4	Sozialversicherung . . . . .	<i>dzt frei</i>
2.5	Fehlende Unternehmereigenschaft . . . . .	311
2.5.1	Funktionsgebühren . . . . .	311
2.5.2	Liebhaberei . . . . .	313
2.6	Sondergebühren der Ärzte . . . . .	<i>dzt frei</i>
3.	<b>Lieferung (§ 3 UStG 1994)</b> . . . . .	342
3.1	Begriff der Lieferung. . . . .	342
3.1.1	Liefergegenstand . . . . .	342
3.1.2	Abgrenzung zur sonstigen Leistung . . . . .	344
3.1.3	Einheitlichkeit der Leistung . . . . .	346
3.1.3.1	Allgemeines . . . . .	346
3.1.3.2	Unselbstständige Nebenleistungen . . . . .	347
3.1.3.3	ABC der einheitlichen Leistungen und unselbstständigen Nebenleistungen . . . . .	348
3.2	Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch . . . . .	361
3.2.1	Allgemeines. . . . .	361
3.2.2	Vorangegangener Vorsteuerabzug. . . . .	363
3.2.3	Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen. . . . .	367
3.2.4	Sachzuwendungen an das Personal. . . . .	368
3.2.5	Andere unentgeltliche Zuwendungen. . . . .	369
3.2.5.1	Allgemeines . . . . .	369
3.2.5.2	Geschenke . . . . .	370
3.2.5.3	Nicht steuerbare Abgabe von Warenmustern . . . . .	371
3.2.5.4	Verkaufskataloge, Werbedrucke, Anzeigenblätter usw . . . . .	372
3.2.5.5	Verkaufshilfen, Verkaufsschilder, Displays usw . . . . .	373
3.2.5.6	Abgrenzung entgeltlicher Lieferungen von unentgeltlichen Zuwendungen . . . . .	374
3.3	Kommissionsgeschäft. . . . .	381

3.3a	Handel über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen. . . . .	382
3.4	Werklieferung . . . . .	391
3.4.1	Begriff . . . . .	391
3.4.2	Verwendung von Hauptstoffen. . . . .	392
3.5	Gehaltslieferung . . . . .	<i>dzf frei</i>
3.6	Be- und Verarbeitung . . . . .	<i>dzf frei</i>
3.7	Verschaffung der Verfügungsmacht. . . . .	421
3.7.1	Allgemeines. . . . .	421
3.7.2	Lieferung von Bauwerken . . . . .	425
3.7.3	Kauf auf Probe. . . . .	427
3.7.4	Zwangsvollstreckung. . . . .	428
3.7.5	Kauf unter Eigentumsvorbehalt. . . . .	430
3.7.6	Sicherungsübereignung . . . . .	431
3.8	Beförderungs- und Versandungslieferung . . . . .	446
3.8.1	Allgemeines. . . . .	446
3.8.2	Reihengeschäfte (bis 31. 12. 2019) . . . . .	450
3.8a	Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1. 7. 2021) . . . . .	451
3.9	Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet. . . . .	466
3.10	Tausch. . . . .	471
3.11	<i>dzf frei</i>	
3.12	<i>dzf frei</i>	
3.13	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs 13 und 14 UStG 1994) . . . . .	474a
3.13.1	Rechtslage ab 1. 1. 2011 . . . . .	474a
3.14	Reihengeschäfte ab 1. 1. 2020 . . . . .	474g
3.14.1	Voraussetzungen für Reihengeschäfte . . . . .	474g
3.14.2	Reihengeschäfte bei Drittlandssachverhalten. . . . .	474i
3.14.3	Reihengeschäfte bei Verkauf über eine elektronische Schnittstelle . . . . .	474j
3a.	<b>Sonstige Leistung (§ 3a UStG 1994)</b> . . . . .	475
3a.1	Zeitpunkt . . . . .	<i>Verweis</i>
3a.1a	Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch. . . . .	475
3a.1a.1	Allgemeines. . . . .	475
3a.1a.2	Verwendungseigenverbrauch . . . . .	476
3a.1a.3	Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1. 5. 2004) . . . . .	481
3a.1a.4	Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen . . . . .	482
3a.1a.4.1	Abgrenzung zum Verwendungseigenverbrauch. . . . .	482
3a.1a.4.2	Dienstnehmerleistungen für den Privatbereich des Unternehmers . . . . .	483

3a.1a.4.3	Leistungen für den Bedarf des Personals. ....	485
3a.1a.4.4	Eigenleistungen des Unternehmers .....	486
3a.1a.5	Ort des Eigenverbrauches .....	487
3a.1a.6	Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen. ....	488
3a.2	Tauschähnlicher Umsatz .....	489
3a.3	Werkleistung .....	<i>dzf frei</i>
	<b>Leistungsortregelungen ab 1.1.2010</b> .....	638a
3a.4	Besorgungsleistung .....	638g
3a.5	Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer. ....	638k
3a.5.1	Allgemeines. ....	638k
3a.5.2	Unternehmer. ....	638n
3a.5.3	Nichtunternehmer .....	638v
3a.5.4	Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer. ....	638y
3a.6	Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger .....	639b
3a.7	Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger ...	639n
3a.8	Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer .....	639s
3a.9	Grundstücksort .....	639v
3a.9.1	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück. ....	639v
3a.10	Ort der Beförderungsleistung .....	640e
3a.10.1	Personenbeförderung .....	640e
3a.10.2	Güterbeförderung. ....	640f
3a.10.3	Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungsleistungen .....	640i
3a.10.4	Grenzüberschreitende Personenbeförderungen .....	640j
3a.10.5	(Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern. ....	640l
3a.11	Tätigkeitsort. ....	640n
3a.11.1	Allgemeines. ....	640n
3a.11.2	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw. ...	640o
3a.11.2.1	Ort der sonstigen Leistung bei Messen und Ausstellungen .....	640u
3a.11.2.1.1	Sonstige Leistungen der Veranstalter von Messen und Ausstellungen an die Aussteller .....	640u
3a.11.2.1.2	Sonstige Leistungen ausländischer Durchführungsgesellschaften. ....	640x
3a.11.2.1.3	Sonstige Leistungen anderer Unternehmer. ....	640y
3a.11.3	Umschlag, Lager usw. ....	641a
3a.11.4	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen. ....	641c
3a.11.5	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	641e
3a.11.6	Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen .....	641f

3a.12	Vermietung von Beförderungsmitteln.....	641g
3a.13	Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage ab 1. 1. 2015	
3a.13.1	Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen .....	641n
3a.13.1.1	Begriffsbestimmung.....	641n
3a.13.1.2	Abgrenzung gegenüber Lieferungen und anderen sonstigen Leistungen .....	641n
3a.13.1.3	Leistungsort.....	641n
3a.13.2	Telekommunikationsdienstleistungen.....	641o
3a.13.3	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen.....	641p
3a.14	Katalogleistungen.....	641q
3a.14.1	Urheberrechtliche Vorschriften .....	641r
3a.14.2	Werbung und Öffentlichkeitsarbeit.....	641s
3a.14.3	Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen .....	641u
3a.14.4	<i>dzt frei</i>	
3a.14.5	Datenverarbeitung.....	642a
3a.14.6	Überlassung von Informationen .....	642b
3a.14.7	Finanzumsätze .....	642d
3a.14.8	Gestellung von Personal .....	642e
3a.14.9	Verzichtsleistungen betreffend Rechte .....	<i>dzt frei</i>
3a.14.10	Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit .....	<i>dzt frei</i>
3a.14.11	Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel.....	642h
3a.14.12	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs 14 Z 12 UStG 1994 idF BGBl I Nr 40/2014) .....	642r
3a.15	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen.....	642v
3a.16	Verordnungsermächtigung .....	642y
3a.16.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	642y
3a.16.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal .....	642z
3a.16.3	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernseh- dienstleistungen .....	643
3a.16.4	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen .....	643a

4.	Bemessungsgrundlage (§ 4 UStG 1994)	644
4.1	Entgelt	644
4.2	Zusätzliche Entgelte	651
4.2.1	Freiwillige Aufwendungen	651
4.2.2	Entgelt von dritter Seite	652
4.3	Durchlaufende Posten	656
4.3.1	Allgemeines	656
4.3.2	Einzelfälle	657
4.4	Differenzbesteuerung	<i>dzf frei</i>
4.5	Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit	666
4.6	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	671
4.6.1	Allgemeines	671
4.6.2	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	672
4.6.3	Weitere Einzelfälle	673
4.7	Geschäftsveräußerung im Ganzen	676
4.8	Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch	679
4.8.1	Dauernde Entnahme	679
4.8.2	Vorübergehende Nutzung	680
4.8.3	Entnahme der sonstigen Leistung	681
4.9	Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1. 1. 2013	682
4.10	Bemessungsgrundlage bei Mehrzweckgutscheinen im Zeitpunkt der Einlösung – Rechtslage für ab 1.1.2019 ausgestellte Gutscheine	683
5.	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 5 UStG 1994)	688
5.1	Zollwert als Bemessungsgrundlage	688
5.2	Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände	689
5.2.1	Passiver Veredelungsverkehr	690
5.2.2	Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland	691
5.2.3	Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr	693
5.3	Hinzurechnungen	694
5.4	Umrechnung von Werten in fremder Währung	696
6.	Steuerbefreiungen (§ 6 UStG 1994)	706
6.1	Steuerbefreiungen	706
6.1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung	<i>Verweis</i>
6.1.2	Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt	<i>Verweis</i>
6.1.3	Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen und Nebenleistungen	706
6.1.3.1	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen	706

6.1.3.2	Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder der Durchfuhr beziehen	712
6.1.3.2.1	Umfang der Steuerbefreiung	712
6.1.3.2.2	Ausnahmen von der Steuerbefreiung	722
6.1.3.3	Sonstige Leistungen bei vorübergehender Einfuhr	724
6.1.3.3.1	Anwendungsbereich	724
6.1.3.3.2	Ausnahmen von der Steuerbefreiung	726
6.1.3.4	Grenzüberschreitende Personenbeförderung	727
6.1.4	Lieferung von Gold an Zentralbanken	<i>dzf frei</i>
6.1.5	Vermittlung	<i>dzf frei</i>
6.1.6	Andere echte Steuerbefreiungen	732
6.1.6.1	Lieferung bei der Einfuhr zur vorübergehenden Verwendung	732
6.1.6.2	Leistungen der Eisenbahnunternehmer für ausländische Eisenbahnen	735
6.1.6.3	Leistungen an ausländische Vertretungsbehörden und ihre im diplomatischen und berufskonsularischen Rang stehenden Mitglieder sowie an NATO-bestimmte Streitkräfte	736
6.1.6.3.1	Begünstigte Empfänger	737
6.1.6.3.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	738
6.1.6.3.3	Leistungen aus anderen Mitgliedstaaten an diplomatische und konsularische Einrichtungen sowie internationale Organisationen in Österreich	742
6.1.6.3.4	Leistungen an diplomatische und konsularische Einrichtungen sowie internationale Organisationen und deren Mitglieder im Drittland	743
6.1.6.3.5	Leistungen an diplomatische und konsularische Einrichtungen sowie internationale Organisationen und deren Mitglieder in Österreich sowie an sonstige völkerrechtlich Privilegierte	744
6.1.6.3.6	Leistungen an Streitkräfte, die an einer Verteidigungsanstrengung außerhalb ihres Mitgliedstaats teilnehmen, die zur Durchführung einer Tätigkeit der Union im Rahmen der GSVP unternommen wird	746a
6.1.6.3.7	Lieferungen neuer Kfz an begünstigte Einrichtungen und deren Mitglieder in anderen Mitgliedstaaten	747

6.1.6.4	Leistungen an ausländische Vertretungsbehörden und ihre im diplomatischen und berufskonsularischen Rang stehenden Mitglieder in Österreich .....	747a
6.1.6.4.1	Begünstigte Empfänger .....	747a
6.1.6.4.2	Voraussetzung für die Steuerbefreiung .....	747a
6.1.6.4.3	Lieferung eines Kraftfahrzeuges .....	747a
6.1.6.4.4	Vermietung von Grundstücken .....	747a
6.1.6.4.4.1	Die Vermietung von Grundstücken ohne Wohnzwecke .....	747a
6.1.6.4.4.2	Die Vermietung von Grundstücken für Wohnzwecke .....	747a
6.1.6.4.4.3	Umfang der Befreiung .....	747a
6.1.6.4.4.4	Dauer der Befreiung .....	747a
6.1.6.5	Leistungen an die Europäische Kommission oder eine nach dem Unionsrecht geschaffene Agentur oder Einrichtung iZm der Bekämpfung der COVID-19-Pandemie. ....	747b
6.1.7	Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger .....	748
6.1.7.1	Begünstigte Unternehmer .....	748
6.1.7.2	Umfang der Befreiung .....	749
6.1.8	Geld- und Kapitalverkehr .....	751
6.1.8.1	Gewährung und Vermittlung von Krediten .....	751
6.1.8.2	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen .....	754
6.1.8.3	Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln .....	759
6.1.8.4	Umsätze im Geschäft mit Geldforderungen .....	760
6.1.8.5	Umsätze von inländischen amtlichen Wertzeichen .....	761
6.1.8.6	Umsätze im Einlagengeschäft und Kontokorrentverkehr .....	762
6.1.8.6.1	Einlagengeschäft .....	763
6.1.8.6.2	Kontokorrentverkehr einschließlich Zahlungs- und Überweisungsverkehr .....	764
6.1.8.6.3	Inkasso von Handelspapieren .....	765
6.1.8.7	Wertpapiere .....	766
6.1.8.7.1	Umfang der Befreiung .....	766
6.1.8.7.2	Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren .....	767
6.1.8.8	Gesellschaftsanteile .....	771
6.1.8.9	Übernahme von Verbindlichkeiten .....	772
6.1.8.10	Verwaltung von Sondervermögen .....	772a
6.1.8.11	Steuerbefreiung für Anlagegold .....	772b
6.1.9	Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen .....	773
6.1.9.1	Grundstücksumsätze .....	773
6.1.9.1.1	Allgemeines .....	773

6.1.9.1.1a	Begriff des Grundstückes .....	773a
6.1.9.1.2	Begriff des Grundstückes bis 31.12.2016 .....	774
6.1.9.1.2.1	Grundstück im Sinne des bürgerlichen Rechts .....	775
6.1.9.1.2.2	Abgrenzungsfragen (Betriebsvorrichtungen, Gewinnungsbewilligungen, Apotheken- gerechtigkeiten) .....	776
6.1.9.1.2.3	Abgrenzungsfragen (Baurecht, Gebäude auf fremdem Grund und Boden) .....	778
6.1.9.1.3	Grundstücke im Miteigentum .....	781
6.1.9.1.3.1	Errichtung eines Gebäudes im Wohnungs- eigentum .....	781
6.1.9.1.3.2	Errichtung eines Gebäudes durch Miteigen- tümer ohne Begründung von Wohnungs- eigentum (im Falle Pkt c auch bei Begründung von Wohnungseigentum) .....	782
6.1.9.1.3.3	Wechsel der Miteigentümer bei Miteigentums- gemeinschaften .....	785
6.1.9.1.3.4	Miteigentumsgemeinschaft an bestehendem, unternehmerisch genutztem Gebäude – Begründung von Wohnungseigentum .....	786
6.1.9.1.3.5	Alleineigentum an bestehendem, unter- nehmerisch genutztem Gebäude – Begründung von Miteigentum und unternehmerische Nutzung durch die Miteigentumsgemeinschaft .....	787
6.1.9.1.3.6	Alleineigentum an bestehendem, unter- nehmerisch genutztem Gebäude – Begründung von Wohnungseigentum .....	789
6.1.9.1.4	Eigenverbrauch von Grundstücken .....	790
6.1.9.1.4.1	Allgemeines .....	790
6.1.9.1.4.2	Eigenverbrauch bei Nutzung .....	791
6.1.9.1.4.3	Eigenverbrauch bei Entnahme .....	792
6.1.9.1.5	Option zur Steuerpflicht .....	793
6.1.9.1.5.1	Zeitpunkt und Form der Optionsausübung ....	793
6.1.9.1.5.2	Berechtigung zur Option .....	794
6.1.9.1.5.3	Umfang der Option .....	795
6.1.9.1.5.4	Eigenverbrauch .....	797
6.1.9.1.5.5	Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der Grunderwerbsteuer .....	798
6.1.9.1.5.6	Vorsteuerabzug im Hinblick auf eine zukünftige Option .....	799

6.1.9.1.5.7	Vorsteuerabzug für vor der Option empfangene Leistungen .....	800
6.1.9.1.6	Einzelfälle .....	801
6.1.9.2	Umsätze von Aufsichtsratsmitgliedern .....	846
6.1.9.3	Versicherungsverhältnisse .....	851
6.1.9.3.1	Versicherungsleistungen .....	851
6.1.9.3.2	Verschaffung von Versicherungsschutz .....	853
6.1.9.4	Glücksspielumsätze – Rechtslage auf Grund der Glücksspielgesetz-Novelle 2008, BGBl I 2010/54, ab 2011 .....	854
6.1.9.4.1	Wetten und Ausspielungen .....	854
6.1.9.4.2	Mitwirkungsvergütungen .....	861
6.1.9.4.3	Zuwendungen iSd § 27 Abs 3 GSpG .....	862
6.1.10	Umsätze von Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze ..	871
6.1.10.1	Blinde .....	871
6.1.10.1.1	Allgemeines .....	871
6.1.10.1.2	Verzichtsmöglichkeit .....	872
6.1.10.2	Postdienstleistungen .....	873
6.1.11	Schulen, Privatlehrer .....	874
6.1.11.1	Private Schulen und ähnliche Einrichtungen .....	874
6.1.11.1.1	Allgemeines .....	874
6.1.11.1.1a	Begünstigte Bildungsleistungen .....	875a
6.1.11.1.2	Vergleichbarkeit mit öffentlichen Schulen .....	876
6.1.11.1.3	Einzelfälle .....	877
6.1.11.2	Privatlehrer .....	879
6.1.12	Vorträge, Kurse, Filmvorführungen .....	880
6.1.13	Bausparkassen- und Versicherungsvertreter .....	881
6.1.14	Gemeinnützige Sportvereinigungen .....	883
6.1.14.1	Begriff Gemeinnützigkeit .....	883
6.1.14.2	Begriff Körpersport .....	884
6.1.14.3	Anwendungsbereich der Befreiungsbestimmung .....	885
6.1.14.4	Verhältnis der Steuerbefreiung zu anderen Steuerbefreiungen .....	886
6.1.14.5	Sachsponsoring .....	886a
6.1.15	Pflege- und Betreuungsleistungen .....	887
6.1.16	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	888
6.1.16.1	Allgemeines .....	888
6.1.16.2	Vermietung und Verpachtung .....	890
6.1.16.3	Gemischte Verträge .....	891
6.1.16.4	Keine Grundstücksvermietung .....	892
6.1.16.5	Nutzungsüberlassung .....	893
6.1.16.6	Ausnahmen von der Steuerbefreiung .....	894

6.1.16.6a	Betriebsvorrichtungen .....	894a
6.1.16.7	Betriebsvorrichtungen bei der Vermietung von Sportanlagen .....	895
6.1.16.8	Garagierung .....	896
6.1.16.8a	Kurzfristige Vermietung .....	898a
6.1.16.9	Option zur Steuerpflicht .....	899
6.1.16.10	Vorsteuerabzug im Hinblick auf eine zukünftige Option ..	900
6.1.17	Wohnungseigentumsgemeinschaften .....	922
6.1.17.1	Allgemeines .....	922
6.1.17.2	Option zur Steuerpflicht .....	923
6.1.18	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten. ....	924
6.1.18.1	Allgemeines .....	924
6.1.18.1.1	Umfang der Steuerbefreiung .....	924
6.1.18.1.2	Option zur Steuerpflicht .....	925
6.1.18.2	Kranken- und Pflegeanstalten .....	926
6.1.18.2.1	Begriff .....	926
6.1.18.2.2	Begünstigte Leistungen .....	928
6.1.18.2.3	Umfang der Befreiung – Nebenleistungen. ....	930
6.1.18.3	Alters-, Blinden- und Siechenheime. ....	932
6.1.18.4	Kuranstalten- und Kureinrichtungen .....	933
6.1.19	Ärzte. ....	941
6.1.19.1	Allgemeines .....	941
6.1.19.2	Tätigkeit als Arzt .....	942
6.1.19.2.1	Umsätze als Arzt .....	944
6.1.19.2.1.1	Heilbehandlung .....	944
6.1.19.2.1.2	Erstellung von Gutachten .....	946
6.1.19.2.2	Hilfsgeschäfte .....	947
6.1.19.2.3	Keine Umsätze aus ärztlicher Tätigkeit .....	948
6.1.19.2.4	Abgrenzung ärztliche Tätigkeit – Krankenanstalt. .	949
6.1.19.3	Tätigkeit als Psychotherapeut .....	952
6.1.19.3.1	Umsätze als Psychotherapeut .....	953
6.1.19.3.2	Keine Umsätze aus psychotherapeutischer Tätigkeit .....	954
6.1.19.4	Tätigkeit als Psychologe .....	955
6.1.19.4.1	Umsätze als Psychologe .....	956
6.1.19.4.2	Beratungsleistungen durch Psychologen, Psychotherapeuten und andere Personen .....	957
6.1.19.5	Ärztliche Praxisgemeinschaften. ....	958
6.1.19.5.1	Allgemeines .....	958
6.1.19.5.2	Innengemeinschaften. ....	960
6.1.19.5.3	Außengemeinschaften .....	962

6.1.20	Zahntechniker .....	971
6.1.20.1	Allgemeines .....	971
6.1.20.2	Ausfuhrlieferungen durch Zahntechniker .....	972
6.1.21	Lieferung von menschlichem Blut und Organen .....	973
6.1.21.1	Begriffsbestimmung .....	973
6.1.22	Krankenbeförderung .....	974
6.1.22.1	Allgemeines .....	974
6.1.22.2	Krankenbeförderung durch Luftfahrzeuge .....	975
6.1.22.3	Krankenbeförderung mit Notarzt .....	976
6.1.23	Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime .....	977
6.1.23.1	Allgemeines .....	977
6.1.23.2	Begriff Körperschaft öffentlichen Rechts .....	978
6.1.23.3	Anwendungsbereich .....	979
6.1.24	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ....	981
6.1.24.1	Begriff Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ....	981
6.1.24.2	Musik- und Gesangsaufführungen durch Gebiets- körperschaften. ....	982
6.1.24.3	Begünstigte Rechtsträger .....	983
6.1.25	Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc betreiben .....	986
6.1.25.1	Allgemeines .....	986
6.1.25.2	Begünstigte Rechtsträger .....	987
6.1.25.3	Option zur Steuerpflicht .....	988
6.1.26	Lieferung und Entnahme von Gegenständen .....	991
6.1.26.1	Lieferung und Entnahme .....	991
6.1.26.2	Nutzungs eigenverbrauch .....	993
6.1.27	Kleinunternehmer .....	994
6.1.27.1	Allgemeines .....	994
6.1.27.2	Ermittlung der 35.000 Euro-Umsatzgrenze (bis 31. 12. 2019: 30.000 Euro) .....	995
6.1.27.3	Toleranzgrenze von 15 % .....	997
6.1.27.4	Abweichendes Wirtschaftsjahr .....	999
6.1.27.5	Überschreiten/Unterschreiten der Umsatzgrenze .....	1000
6.1.27.6	Ig Lieferung neuer Fahrzeuge durch Kleinunternehmer ...	1002
6.1.28	Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen. ....	1011
6.1.28.1	Allgemeines .....	1011
6.1.28.2	Zusammenschlüsse .....	1012

6.1.28.3	Begünstigte Leistungen der Zusammenschlüsse . . . . .	1013
6.1.28.4	Kosten . . . . .	1016
6.1.28.5	Leistungen zwischen den Unternehmen . . . . .	1017
6.1.28.6	Einzelfälle. . . . .	1018
6.2	Option zur Steuerpflicht. . . . .	<i>Verweis</i>
6.3	Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht . . . . .	1019
6.3.1	Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung) . . . . .	1019
6.3.2	Rücknahme der Verzichtserklärung . . . . .	1020
6.3.3	Widerruf der Verzichtserklärung . . . . .	1021
6.4	Befreiungen bei der Einfuhr. . . . .	1023
6.4.1	Allgemeines. . . . .	1023
6.4.2	Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer. . . . .	1024
6.4.3	Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen . . . . .	1025
6.5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck . . . . .	1036
6.5.1	Allgemeines. . . . .	1036
6.5.2	Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen . . . . .	1037
6.6	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises . . . . .	1045
7.	<b>Ausfuhrlieferung (§ 7 UStG 1994).</b> . . . . .	1051
7.1	Beförderung oder Versendung. . . . .	1052
7.1.1	Beförderung . . . . .	1052
7.1.2	Versendung . . . . .	1053
7.1.3	Touristenexport . . . . .	1054
7.2	Ausländischer Abnehmer. . . . .	1059
7.2.1	Grundsatz . . . . .	1060
7.2.2	Touristenexport . . . . .	1062
7.3	Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels . . . . .	1065
7.3.1	Gegenstände zur Ausrüstung eines Kfz . . . . .	1066
7.3.2	Werklieferungen. . . . .	1067
7.3.3	Feste Verbindung bzw bestimmungsgemäße Verwendung . . . . .	1068
7.3.4	Versorgung eines Kfz. . . . .	1070
7.3.5	Entscheidungsbaum. . . . .	1071
7.3.6	Andere Beförderungsmittel . . . . .	1072
7.4	Ausfuhrnachweis allgemein . . . . .	1075
7.5	Ausfuhrnachweis im Versendungsfall . . . . .	1083
7.6	Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw bei sonstiger Beförderung . . . . .	1093
7.6.1	Ausfuhrnachweis im Touristenexport . . . . .	1093
7.6.2	Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung . . . . .	1099

7.7	Verordnungsermächtigung .....	<i>dzt frei</i>
7.8	Unselbständige Nebenleistungen .....	1106
8.	<b>Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 8 UStG 1994) .....</b>	<b>1111</b>
8.1	Voraussetzungen .....	1112
8.1.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung .....	1112
8.1.2	Sonstige Voraussetzungen .....	1114
8.2	Ausländischer Abnehmer .....	<i>Verweis</i>
8.3	Ausfuhrnachweis .....	<i>Verweis</i>
9.	<b>Umsätze für die Seeschifffahrt und die Luftfahrt (§ 9 UStG 1994) .....</b>	<b>1131</b>
9.1	Umsätze für die Seeschifffahrt .....	1132
9.1.1	Betroffene Wasserfahrzeuge .....	1132
9.1.2	Betroffene Leistungen .....	1133
9.2	Umsätze für die Luftfahrt .....	1141
9.2.1	Betroffene Luftfahrzeuge .....	1141
9.2.2	Betroffene Leistungen .....	1144
9.3	Buchnachweis .....	1152
10.	<b>Steuersätze (§ 10 UStG 1994) .....</b>	<b>1161</b>
10.1	Normalsteuersatz .....	1161
10.2	Ermäßigter Steuersatz von 10 % .....	1166
10.2.1	Gegenstände der Anlage .....	1166
10.2.1.1	Gegenstände der Anlage 1 Z 1–35 .....	1166
10.2.1.2	Umsätze von Arzneimitteln .....	1174a
10.2.2	Vermietung von Druckerzeugnissen .....	1177
10.2.3	Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümer- gemeinschaften; Beherbergungs- und Campingplatz- umsätze .....	1184
10.2.3.1	Allgemeines .....	1184
10.2.3.2	Vermietung von Grundstücken für Wohnzwecke .....	1185
10.2.3.3	Nebenleistungen .....	1189
10.2.3.3.1	Allgemeines .....	1189
10.2.3.3.2	Fahrzeugabstellplätze .....	1191
10.2.3.4	Lieferung von Wärme .....	1192
10.2.3.5	Eigenverbrauch .....	1197
10.2.3.6	Wohnungseigentümergeinschaften .....	1214
10.2.3.7	Garagen im Wohnungseigentum .....	1217
10.2.3.8	Beherbergungsleistungen .....	1218
10.2.3.8.1	Allgemeines .....	1218
10.2.3.8.2	All-Inclusive .....	1221
10.2.3.8.3	Time-Sharing .....	1223

10.2.3.9	Camping .....	1227
10.2.3.10	Studenten-, Lehrlings-, Kinder-, und Schülerheime .....	1229
10.2.4	Begünstigte Rechtsträger gemäß §§ 34 ff BAO .....	1233
10.2.4.1	Begünstigte Rechtsträger .....	1233
10.2.4.2	Gemeinnützige Bauvereinigungen .....	1235
10.2.4.3	Umfang der Begünstigung .....	1236
10.2.4.4	Liebhabereivermutung .....	1239
10.2.4.5	Auswirkung einer Ausnahmegenehmigung nach der BAO .....	1241
10.2.4.6	Umfang des betrieblichen Bereiches bei gemein- nützigen Vereinen .....	1242
10.2.4.7	Aufteilung der Vorsteuern .....	1246
10.2.4.8	Vorsteuerberichtigung .....	1252
10.2.4.9	Sinngemäße Anwendung .....	1254
10.2.5	Rundfunk .....	1276
10.2.5.1	Leistungen von Rundfunkunternehmen .....	1276
10.2.5.2	Leistungen von Kabelfernsehunternehmen .....	1281
10.2.6	Personenbeförderung .....	1301
10.2.6.1	Allgemeines .....	1301
10.2.6.2	Einzelfälle .....	1313
10.2.7	Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen. ....	1321
10.2.7.1	Allgemeines .....	1321
10.2.7.2	Müllbeseitigung .....	1322
10.2.7.3	Abfuhr von Spülwasser und Abfällen .....	1326
10.2.7.4	Entsorgung von Klärschlamm .....	1327a
10.2.8	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw .....	1336
10.2.8.1	Allgemeines .....	1336
10.2.8.2	Abgrenzung zu § 6 Abs 1 Z 18 und Z 25 .....	1337
10.2.8.3	Abgrenzung zur ärztlichen Leistung .....	1338
10.2.9	Elektronische Publikationen .....	1339
10.2.9.1	Allgemeines .....	1339
10.2.9.2	Voraussetzungen und Abgrenzung .....	1340
10.2.9.3	Leistungszeitpunkt .....	1343
10.2.10	Reparaturdienstleistungen .....	1344
10.3	Ermäßigter Steuersatz von 13 % .....	1351
10.3.1	Gegenstände der Anlage 2 .....	1351
10.3.1.1	Gegenstände der Anlage 2 Z 1 bis Z 9 .....	1352
10.3.1.2	Gegenstände der Anlage 2 Z 10 bis Z 13 .....	1353
10.3.1.3	Gegenstände der Anlage 2 Z 10 (Kunstgegenstände) .....	1354

10.3.2	Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen .....	1361
10.3.2.1	Tierzucht (Aufzucht, Mästen und Halten von Tieren) .....	1361
10.3.2.2	Anzucht von Pflanzen .....	1363
10.3.2.3	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht und künstliche Besamung .....	1364
10.3.3	Beherbergung – Rechtslage von 1.5.2016 bis 31.10.2018 .....	1368
10.3.3.1	Allgemeines .....	1368
10.3.3.2	Aufteilung eines pauschalen Entgelts .....	1369
10.3.3.3	All-Inclusive .....	1372
10.3.3.4	Time-Sharing .....	1374
10.3.3.5	Camping .....	1378
10.3.4	Künstler .....	1386
10.3.4.1	Begriff Künstler .....	1386
10.3.4.2	Begriff Tätigkeit als Künstler .....	1387
10.3.4.3	Einräumung und Übertragung von urheberrechtlich geschützten Rechten .....	1389
10.3.4.4	Autoren .....	1390
10.3.5	Schwimmbäder, Thermalbehandlung .....	1393
10.3.5.1	Begünstigte Umsätze von Schwimmbädern .....	1393
10.3.5.2	Begünstigte Umsätze im Rahmen der Thermal- behandlung .....	1395
10.3.6	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. ....	1398
10.3.6.1	Theateraufführungen .....	1398
10.3.6.1.1	Begriff Theater .....	1398
10.3.6.1.2	Beispiele .....	1399
10.3.6.1.3	Umfang der Begünstigung .....	1401
10.3.6.1.4	Nebenleistungen .....	1402
10.3.6.2	Musik- und Gesangsaufführungen usw (§ 10 Abs 3 Z 6 lit b UStG 1994; bis 30.4.2016: § 10 Abs 2 Z 8 lit b UStG 1994) .....	1406
10.3.6.2.1	Begriffe .....	1406
10.3.6.2.2	Umfang der Begünstigung .....	1407
10.3.6.2.3	Zusammentreffen mit anderen Leistungen .....	1408
10.3.6.3	Museen usw .....	1410
10.3.6.3.1	Begriff Museum allgemein .....	1410
10.3.6.3.2	Begriff wissenschaftliche Sammlung und Kunstsammlung .....	1411
10.3.6.3.3	Begriff Denkmäler der Baukunst .....	1412

10.3.6.3.4	Begriff Denkmäler der Gartenbaukunst . . . . .	1413
10.3.6.3.5	Umfang der Begünstigung . . . . .	1414
10.3.6.3.6	Begriff botanische Gärten . . . . .	1415
10.3.6.3.7	Begriff zoologische Gärten . . . . .	1416
10.3.6.3.8	Begriff Naturpark . . . . .	1417
10.3.7	Filmvorführungen . . . . .	1423
10.3.7.1	Begriff Film . . . . .	1423
10.3.7.2	Begriff Vorführung . . . . .	1424
10.3.7.3	Umfang der Begünstigung . . . . .	1426
10.3.8	Zirkusvorführungen und Schausteller . . . . .	1428
10.3.8.1	Begriff Zirkusvorführung . . . . .	1428
10.3.8.2	Umfang der Begünstigung . . . . .	1429
10.3.8.3	Nicht begünstigte Nebenleistungen . . . . .	1430
10.3.8.4	Begriff Schausteller . . . . .	1431
10.3.8.5	Umfang der Begünstigung . . . . .	1432
10.3.8.6	Nicht begünstigte (Neben-)Leistungen . . . . .	1433
10.3.9	Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen . . . . .	1439
10.3.10	Jugendheime . . . . .	1444
10.3.11	Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken . . . . .	1448
10.3.11.1	Selbsterzeugter Wein . . . . .	1450
10.3.11.2	Lieferung von Wein, der im Rahmen der Übergabe des Betriebes an nahe Angehörige mitübergeben wurde . . . . .	1451
10.3.12	Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen . . . . .	1454
10.4	Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen . . . . .	1476
11.	<b>Ausstellung von Rechnungen (§ 11 UStG 1994).</b> . . . . .	1501
11.1	Rechnungslegung . . . . .	1501
11.1.1	Verpflichtung bzw Anspruchsberechtigung . . . . .	1501
11.1.2	Zivilrechtliche Vereinbarung . . . . .	1502
11.1.3	Durchsetzung des Anspruchs . . . . .	1503
11.1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung . . . . .	1504
11.1.5	Rechnungsmerkmale . . . . .	1505
11.1.5.1	Rechnungserteilung durch Dritte . . . . .	1505
11.1.5.2	Rechnungsmängel . . . . .	1506
11.1.5.3	Name und Anschrift des Leistungsempfängers . . . . .	1507
11.1.5.4	Menge und handelsübliche Bezeichnung der Ware . . . . .	1508
11.1.5.4.1	Art und Umfang der Leistung . . . . .	1508
11.1.5.4.2	Versorgungsunternehmen . . . . .	1510
11.1.5.5	Zeitpunkt und Zeitraum . . . . .	1511

11.1.5.6	Entgelt.....	1512
11.1.5.6.1	Wert der Gegenleistung .....	1512
11.1.5.6.2	Durchlaufende Posten.....	1514
11.1.5.6.3	Tausch.....	1515
11.1.5.6.4	Auf- und Abrundung.....	1516
11.1.5.7	Gesonderter Steuerausweis .....	1517
11.1.5.7.1	Entgelt und Steuerbetrag .....	1517
11.1.5.7.2	Unterschiedliche Steuersätze.....	1518
11.1.5.8	Organschaft .....	1520
11.1.5.9	Rechnung bei Voraus- oder Anzahlungen.....	1521
11.1.5.9.1	Allgemein .....	1521
11.1.5.9.2	Zeitpunkt der Rechnungserteilung.....	1522
11.1.5.9.3	Angaben in der Vorauszahlungs- oder Anzahlungsrechnung.....	1524
11.1.5.9.4	Rechnungen für künftige Miet-, Pacht-, Wartungs- oder ähnliche Leistungen.....	1524a
11.1.5.10	Endrechnung .....	1525
11.1.5.11	Duplikat .....	1527
11.1.5.12	Mautgebühren .....	1529
11.1.5.13	Rechnungslegung durch Vermittler.....	1530
11.1.5.14	Berichtigung von Rechnungen .....	1533
11.1.5.15	Rechnungsberichtigung Touristenexport.....	1535
11.1.5.16	Rechnungslegung bei Leistungen aus Stromlieferungs- verträgen und Netzanschluss- und Netznutzungs- verträgen .....	1536
11.1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des 2. AbgÄG 2002 .....	1537
11.1.6.1	Allgemeines .....	1537
11.1.6.2	Erleichterungen.....	1543
11.1.6.3	Anspruch auf Ausstellung einer Rechnung.....	1545
11.1.6.4	Steuersatz und Steuerbefreiung .....	1546
11.1.6.5	Ausstellungsdatum.....	<i>dzt frei</i>
11.1.6.6	Fortlaufende Nummer .....	1548
11.1.6.7	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	1554
11.2	Rechnungsarten .....	1557
11.2.1	Urkundenprinzip .....	1557
11.2.2	Sammelrechnungen.....	1560
11.2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012; für Umsätze ab 1. Jänner 2013 s Abschn 11.2.3a, Rz 1564c bis Rz 1564l) .....	1561
11.2.3.1	Grundsätze.....	1561

11.2.3.2	Elektronische Signatur . . . . .	1562
11.2.3.3	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen) . . . . .	1563
11.2.3.4	Per Telefax oder E-Mail übermittelte Rechnung . . . . .	1564
11.2.3.5	Elektronisch übermittelte Gutschriften . . . . .	1564a
11.2.3.6	Erstellung und elektronische Übermittlung von Rechnung durch Dritte . . . . .	1564b
11.2.3a	Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013; § 11 idF AbgÄG 2012, BGBl. I Nr. 112/2012, Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 583/2003 idF BGBl. II Nr. 382/2016) . . . . .	1564c
11.2.3a.1	Begriff . . . . .	1564c
11.2.3a.2	Echtheit der Herkunft, Unversehrtheit des Inhalts und Lesbarkeit . . . . .	1564d
11.2.3a.3	Zustimmung zur elektronischen Rechnung . . . . .	1564e
11.2.3a.4	Innerbetriebliches Steuerungsverfahren. . . . .	1564f
11.2.3a.5	Rechnungen über das Unternehmensserviceportal oder über PEPPOL (Pan-European Public Procurement OnLine) . . . . .	1564h
11.2.3a.6	Elektronische Signatur . . . . .	1564i
11.2.3a.7	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen) . . . . .	1564j
11.2.3a.8	Elektronische Gutschriften . . . . .	1564k
11.2.3a.9	Erstellung elektronischer Rechnungen durch Dritte . . . . .	1564l
11.2.4	Aufbewahrungspflicht . . . . .	1565
11.2.4.1	Durchschriften und Abschriften von Rechnungen . . . . .	1565
11.2.4.2	Kleinbetragsrechnungen . . . . .	1567
11.2.4.3	Grundstücke. . . . .	1569
11.2.4.4	Aufbewahrungspflichtigen hinsichtlich elektronischer Rechnungen . . . . .	1570
11.3	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen . . . . .	<i>dzf frei</i>
11.4	Schlüsselzahlen und Symbole . . . . .	<i>dzf frei</i>
11.5	Getrennte Ausweise . . . . .	1621
11.5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages. . . . .	1621
11.5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze . . . . .	1622
11.5.3	Geschenkkörbe . . . . .	1623
11.6	Kleinbetragsrechnungen . . . . .	1625
11.7	Gutschriften als Rechnung . . . . .	1638
11.7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis . . . . .	1639
11.7.2	Einverständnis . . . . .	1641
11.7.3	Zuleitung. . . . .	1642
11.7.4	Widerspruch . . . . .	1643
11.8	Voraussetzungen für Gutschriften als Rechnung. . . . .	1664

11.9	Fahrausweise als Rechnung	1691
11.9.1	Fahrausweise allgemein	1691
11.9.2	Eisenbahn-Personenverkehr	1692
11.9.3	Zuschlagskarten	1693
11.9.4	Taxifahrten	1694
11.9.5	Liftkarten oder Skipässe	1695
11.10	Grenzüberschreitender Personenverkehr	1711
11.11	Reisegepäck	1721
11.12	Unrichtiger Steuerausweis	1733
11.12.1	Erhöhter Steuerausweis	1733
11.12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis	1735
11.12.3	Verminderter Steuerausweis	1736
11.12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung	1738
11.12.5	Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei	1739
11.13	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung	1756
11.14	Unberechtigter Steuerausweis	1771
12.	<b>Vorsteuerabzug (§ 12 UStG 1994)</b>	1801
12.1	Allgemeines	1801
12.1.1	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	1803
12.1.2	Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung	1815
12.1.2.1	Rechnung mit gesondertem Steuerausweis	1815
12.1.2.2	Innenumsätze, Organschaft	<i>Verweis</i>
12.1.2.3	Unrichtiger Steuerausweis	1833
12.1.2.4	Maßgebende Verhältnisse für den Vorsteuerabzug	1835
12.1.2.4.1	Vertretbare Sachen	1836
12.1.2.4.2	Einheitliche Gegenstände	1838
12.1.2.5	Schätzung von Vorsteuern	1839
12.1.2.6	Anzahlungen	1841
12.1.2.6.1	Vorsteuerabzug vor Leistungserbringung	1841
12.1.2.6.2	Höhe des Vorsteuerabzuges	1842
12.1.3	Abzug der EUSt (§ 12 Abs 1 Z 2 UStG 1994)	1843
12.1.3.1	Persönliche Abzugsberechtigung	1845
12.1.3.2	Sonderfall bei Beförderungs- und Versandungs- lieferungen	1852
12.1.3.3	Einfuhrumsatzsteuer-Abzug bei Werklieferungen ausländischer Unternehmer	1854
12.1.3.4	Reihengeschäft bzw inländische Lohnveredler und Werklieferer	1856
12.1.3.4.1	Reihengeschäft	1856

12.1.3.4.2	Einfuhrumsatzsteuer-Abzug durch inländische Lohnveredler und Werklieferer .....	1857
12.1.3.4.3	EUSt-Abzug bei kostenpflichtigen Reparaturen in fremdem Auftrag.....	1859a
12.1.3.5	Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer.....	1860
12.1.3.6	Nachweisführung und erforderliche Belege .....	1863
12.1.3.7	Nachträgliche Korrekturen der Einfuhrumsatzsteuer.....	1870
12.1.3.8	Pauschalierung bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....	1872
12.1.3.9	Nichtannahme des Liefergegenstandes.....	1873
12.1.3.10	Einfuhrumsatzsteuer – Entrichtung über das Abgabenkonto .....	1874a
12.1.4	Übergang der Steuerschuld.....	1875
12.1.5	Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen.....	1877
12.2	Leistungen für Zwecke des Unternehmens .....	1901
12.2.1	Allgemeines.....	1902
12.2.2	<i>dzt frei</i>	
12.2.3	Körperschaften.....	1912b
12.2.4	Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen .....	1914
12.2.4.1	Allgemeines, Anwendungsbereich, Überwiegen, vertretbare und teilbare Sachen, Verhältnis zum Eigenverbrauch .....	1916
12.2.4.2	Ertragsteuerliche Bestimmungen.....	1919a
12.2.4.2.1	Aufwendungen für die private Lebensführung (§ 20 Abs 1 Z 1 bzw Z 2 lit a EStG 1988 idF zum 1. 1. 1995) .....	1919a
12.2.4.2.1a	Untergeordnete Privatnutzung von Gebäuden des Betriebsvermögens .....	1919c
12.2.4.2.1b	Unangemessen hohe, unternehmerisch veranlasste Aufwendungen für bestimmte Wirtschaftsgüter, die auch die Lebensführung betreffen (§ 20 Abs 1 Z 2 lit b EStG 1988 idF zum 1. 1. 1995)... ..	1920
12.2.4.2.2	Arbeitszimmer (§ 20 Abs 1 Z 2 lit d EStG 1988) .....	1923
12.2.4.2.3	Repräsentationsaufwendungen, Bewirtungskosten (§ 20 Abs 1 Z 3 EStG 1988) .....	1925
12.2.4.2.4	Verdeckte Ausschüttung (§ 8 Abs 2 KStG 1988) ... ..	1929
12.2.5	Kraftfahrzeuge .....	1931
12.2.5.1	Allgemeines .....	1931
12.2.5.2	Kreis der betroffenen Fahrzeuge.....	1932
12.2.5.2.1	Fahrschulkraftfahrzeuge .....	1938

12.2.5.2.2	Vorführkraftfahrzeuge . . . . .	1940
12.2.5.2.3	Kfz, die ausschließlich zur gewerblichen Weiterveräußerung bestimmt sind . . . . .	1943
12.2.5.2.4	Kfz, die zu mindestens 80 % dem Zweck der gewerblichen Personenbeförderung oder der gewerblichen Vermietung dienen . . . . .	1946
12.2.5.3	Leistungen im Zusammenhang mit Kraftfahrzeugen . . . . .	1949
12.2.6	Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasing- vertrag) über Kfz oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt. . . . .	1980
12.2.7	Vorsteuerabzug bei Personen-, Kombinationskraftwagen oder Krafträdern mit einem CO <sub>2</sub> -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer . . . . .	1984
12.3	Ausschluss vom Vorsteuerabzug . . . . .	1991
12.3.1	Vorsteuerausschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze . . . . .	1991
12.3.2	Kein Vorsteuerausschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften . . . . .	1998
12.3.3	Vorsteuerausschluss bei Gebäuden . . . . .	2000
12.3.4	Kein Vorsteuerausschluss bei Verzicht auf die Steuerfrei- heit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen . . . . .	2005
12.4	Aufteilung des Vorsteuerabzuges . . . . .	2011
12.4.1	Allgemeines. . . . .	2011
12.4.2	Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit . . . . .	2013
12.4.2.1	Voll abziehbare Vorsteuern . . . . .	2015
12.4.2.2	Voll nicht abziehbare Vorsteuern . . . . .	2016
12.4.2.3	Übrige Vorsteuern. . . . .	2017
12.5	Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels. . . . .	2031
12.5.1	Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze . . . . .	2034
12.5.2	Übrige Umsätze. . . . .	2035
12.5.3	Aufteilung nach Mischmethode. . . . .	2037
12.5.4	Wahl der Aufteilungsmethode . . . . .	2038
12.6	Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs 5 UStG 1994. . . . .	2046
12.7	Gesondert geführter Betrieb . . . . .	2051
12.8	Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs 7 UStG 1994 . . . . .	2061
12.9	Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen. . . . .	<i>dzf frei</i>
12.10	Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen . . . . .	2071
12.10.1	Begriff . . . . .	2072
12.10.2	Zeitpunkt der Änderung . . . . .	2075

12.10.3	Anlagevermögen .....	2077
12.10.3.1	Ausmaß der Berichtigung .....	2078
12.10.3.2	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten, aktivierungspflichtige Aufwendungen .....	2079
12.10.3.3	Großreparaturen bei Gebäuden. ....	2080
12.10.3.4	Berichtigungszeitraum. ....	2081
12.10.3.5	Laufende Änderung .....	2083
12.10.3.6	Veräußerung oder Entnahme .....	2085
12.10.3.7	Berichtigung beim Anlagevermögen von Ist- besteuerern iSd § 12 Abs 1 Z 1 lit a zweiter Satz UStG 1994 (Rechtslage ab 1.1.2013) .....	2086
12.10.4	Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren .....	2087
12.11	Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen .....	2101
12.11.1	Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1. 1. 2013) .....	2105
12.12	Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen .....	2116
12.13	Bagatellregelung .....	2121
12.14	.....	<i>dzt frei</i>
12.15	Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch .....	2151
13.	<b>Vorsteuerabzug bei Reisekosten (§ 13 UStG 1994) .....</b>	2201
14.	<b>Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG 1994) ...</b>	2226
14.1	Vorsteuerpauschalierungen. ....	2226
14.1.1	Allgemein .....	2226
14.1.2	Berechnung der pauschalen Vorsteuer .....	2233
14.1.3	Zusätzlich abziehbare Vorsteuer .....	2235
14.1.4	Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer. ....	2239
14.1.5	Vorsteuerberichtigung .....	2240
14.1.6	Basispauschalierung .....	2243
14.2	Verordnungsermächtigung .....	2251
14.2.1	Vorsteuerpauschalierung auf Grund von Verordnungen .....	2251
14.2.2	Verhältnis der Verordnungen untereinander .....	2254
14.3	Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung ...	2266
14.3.1	VO des BM Finanzen BGBl II 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe .....	2266
14.3.2	VO des BM Finanzen BGBl II 228/1999 – Lebensmittel- einzel- oder Gemischtwarenhändler .....	2269

14.3.3	VO des BM Finanzen, BGBl II 229/1999 – Drogisten . . . . .	2270
14.3.4	Verordnung des BM für Finanzen, BGBl II 417/2000 – Künstler und Schriftsteller . . . . .	2277
14.3.5	Verordnung des BM für Finanzen, BGBl II 418/2000 – Sportler . . . . .	2278
14.3.6	Verordnung des BM für Finanzen, BGBl II Nr 48/2014 idF BGBl II Nr 247/2020 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung) . . . . .	2279
14.4	Erklärung . . . . .	2288
14.5	Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung . . . . .	2301
15.	<b>Erleichterungen bei Aufteilung der Vorsteuerbeträge</b> (§ 15 UStG 1994) . . . . .	<i>dzf frei</i>
16.	<b>Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG 1994) . . . . .</b>	2381
16.1	Minderung, Erhöhung . . . . .	2381
16.1.1	Allgemeines. . . . .	2381
16.1.2	Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit . . . . .	2388
16.1.3	Nachträgliche Änderung der EUSt . . . . .	2390
16.1.4	Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen. . . . .	2391
16.1.5	Pfandgeld für Warenumschließungen . . . . .	2393
16.1.6	Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen. . . . .	2394
16.2	Insolvenzverfahren. . . . .	2401
16.2.1	Allgemeines. . . . .	2401
16.2.2	Berichtigung des Vorsteuerabzuges gem § 16 UStG 1994. . . . .	2404
16.2.3	Vorsteuerrückforderung gem § 12 Abs 10 und 11 UStG 1994. . . . .	2406
16.2.4	Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag . . . . .	2407
16.2.5	Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages . . . . .	2408
16.2.6	Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren . . . . .	2409
16.2.7	Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs . . . . .	2412
16.2.8	Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren . . . . .	2416
16.2.8.1	Istbesteuerung (Mindest-Istbesteuerung) des leistenden (nachmaligen) Gemeinschuldners. . . . .	2416
16.2.8.2	Vorsteuerabzug des zahlenden (nachmaligen) Gemeinschuldners . . . . .	2418
16.2.9	Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners . . . . .	2420
16.3	Zentralregulierer. . . . .	2431

<b>17. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten – Istbesteuerung (§ 17 UStG 1994)</b>	2451
17.1 Soll-Istbesteuerung	2451
17.1.1 Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten	2452
17.1.2 Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen	2454
17.2 Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz	2461
17.3 Wegfall der Istbesteuerung	2476
17.4 Wechsel in der Besteuerungsart	2480
17.4.1 Vorsteuerabzug	2481
17.5 Gesamtumsatz	<i>dzt frei</i>
17.6 Vereinnahmte Entgelte	<i>dzt frei</i>
17.7 Geschäftsveräußerung im Ganzen	2506
<b>18. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis (§ 18 UStG 1994)</b>	2521
18.1 Allgemeines	2521
18.2 Aufzeichnungspflichten	2534
18.2.1 Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer	2534
18.2.2 Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen	2535
18.3 Aufzeichnung der vereinbarten bzw vereinnahmten Entgelte in einer Summe	<i>dzt frei</i>
18.4 Aufzeichnung der geleisteten bzw geschuldeten Entgelte in einer Summe	<i>dzt frei</i>
18.5 Aufzeichnungen der Vorsteuern	<i>dzt frei</i>
18.6 Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb	<i>dzt frei</i>
18.7 Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang	2569
18.7.1 Allgemeines	2569
18.7.2 Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte	2573
18.7.3 Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen	2577
18.8 Buchmäßiger Nachweis	2581
18.8.1 Allgemeines	2581
18.8.2 Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises	2584
18.8.3 Belege	2585
18.9 Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	2589
18.10 Aufbewahrungspflicht	<i>dzt frei</i>
18.11 Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten für Plattformen und andere elektronische Schnittstellen (im Folgenden: Plattformen)	2594
18.11.1 Plattformen, die Steuerschuldner sind	2594
18.11.2 Plattformen, die nicht Steuerschuldner sind	2595

19.	Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld (§ 19 UStG 1994) ..	2601
19.1	Steuerschuldner – Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) ....	2601
19.1.1	Übergang der Steuerschuld gemäß § 19 Abs 1 zweiter Satz UStG 1994 .....	2601
19.1.1.1	Allgemeines .....	2601
19.1.1.2	Vorsteuerabzug des ausländischen Leistungs- empfängers bei Reverse Charge .....	2601a
19.1.1.3	Besonderheiten bei der Vermietung von Grundstücken ..	2601b
19.1.1.4	Rechnungslegung .....	2602
19.1.2	Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft .....	2602a
19.1.2.1	Allgemeines .....	2602b
19.1.2.2	Bauleistungen (§ 19 Abs 1a dritter Unterabsatz UStG 1994) .....	2602c
19.1.2.3	Bauleistungen an einen Unternehmer, der seiner- seits mit der Erbringung von Bauleistungen beauftragt ist (§ 19 Abs 1a erster Unterabsatz UStG 1994) .....	2602d
19.1.2.4	Nachweis der Beauftragung des Leistungsempfängers (§ 19 Abs 1a erster Unterabsatz UStG 1994) .....	2602e
19.1.2.5	Bauleistungen an einen Unternehmer, der seinerseits üblicherweise Bauleistungen erbringt (§ 19 Abs 1a zweiter Unterabsatz UStG 1994) .....	2602f
19.1.2.6	.....	entfällt
19.1.2.7	Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 Z 3 UStG 1994) .....	2602h
19.1.2.8	Aufzeichnungspflichten (§ 18 Abs 2 UStG 1994) .....	2602i
19.1.2.9	Entstehung der Steuerschuld bei Sollbesteuerung (§ 19 Abs 2 Z 1 lit a UStG 1994) .....	2602j
19.1.2.10	Entstehung der Steuerschuld bei Istbesteuerung (§ 19 Abs 2 Z 1 lit b UStG 1994) .....	2602k
19.1.3	Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungs- eigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungs- verfahren .....	2603
19.1.4	Übergang der Steuerschuld bei Gas-, Strom-, Wärme- und Kältelieferungen über Verteilungsnetze (§ 19 Abs 1c UStG 1994) .....	2604c
19.1.5	Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer .....	2605
19.1.5.1	Verordnung des BM für Finanzen, BGBl II Nr 129/2007 (Schrott-Umsatzsteuerverordnung) .....	2605a
19.1.5.2	Verordnung der BM für Finanzen, BGBl II Nr 369/2013 (Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung) idF BGBl II Nr 120/2014 .....	2605b

19.1.6	Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs 1e UStG 1994) .....	2605c
19.2	Entstehung der Steuerschuld .....	2606
19.2.1	Lieferungen und sonstige Leistungen .....	2606
19.2.1.1	Anzahlungen .....	2606
19.2.1.2	Zeitpunkt der Leistungserbringung (Leistungsabgrenzung) .....	2608
19.2.1.3	Teilleistungen in der Bauwirtschaft .....	2611
19.2.1.4	Sollbesteuerung bei Dauerleistungen .....	2619
19.2.1.5	Sollbesteuerung bei unbestimmtem Entgelt .....	2622
19.2.1.6	Besteuerung der Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften .....	2624
19.2.1.7	Lieferungen durch Plattformen oder bei Verwendung eines One-Stop-Shops .....	2625
19.2.2	Eigenverbrauch .....	<i>dzt frei</i>
19.3	Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis. ....	<i>dzt frei</i>
19.4	Minderung des Entgeltes .....	<i>dzt frei</i>
19.5	Einfuhrumsatzsteuer .....	<i>dzt frei</i>
20.	<b>Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung (§ 20 UStG 1994).</b> .....	2681
20.1	Veranlagungszeitraum .....	2681
20.1.1	Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum .....	2681
20.1.2	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum .....	2682
20.1.3	Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung .....	2685
20.1.4	Berechnung der Steuer .....	2687
20.2	Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum .....	2701
20.2.1	Umfang des Vorsteuerabzugs .....	2701
20.2.2	Abziehbare Vorsteuern .....	2702
20.2.3	Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	2703
20.3	Kürzerer Veranlagungszeitraum .....	2711
20.4	Umrechnung von Werten in einer anderen Währung .....	2731
20.5	Einfuhrumsatzsteuer .....	<i>dzt frei</i>
21.	<b>Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung (§ 21 UStG 1994).</b> .....	2751
21.1	Voranmeldung, Vorauszahlung .....	2751
21.1.1	Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung .....	2751

21.1.2	Voranmeldung als Steuererklärung. ....	2754
21.1.3	Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung .....	2756
21.1.4	Interne Voranmeldung .....	2757
21.1.5	Vorauszahlung .....	2761
21.1.6	Entrichtung der Umsatzsteuer, Geltendmachung eines Überschusses. ....	2763
21.1.7	Fälligkeit der Umsatzsteuer .....	2765
21.1.8	Wirksamwerden eines Überschusses. ....	2767
21.1.9	Nichtunternehmer .....	Verweis
21.2	Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum. ....	2776
21.3	Festsetzung der Umsatzsteuer. ....	2786
21.4	Veranlagung. ....	2794
21.5	Fälligkeit bei Nachforderungen. ....	2798
21.6	Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer. ....	2806
21.7	Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht .....	2807
21.8	Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch. ....	2816
21.8.1	Allgemeines. ....	2816
21.8.2	Fälligkeit .....	2821
21.9	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer – Allgemeines ...	2822
21.9.1	Vorsteuerabzug des nicht im Inland ansässigen Unternehmers – Anzuwendendes Verfahren. ....	2822
21.9.1.1	Vorsteuerabzug des Unternehmers ohne Sitz und ohne Betriebsstätte im Inland. ....	2822
21.9.1.2	Vorsteuerabzug des Unternehmers ohne Sitz jedoch mit Betriebsstätte im Inland, die nicht an der Leistungs- erbringung beteiligt ist .....	2826
21.9.1.3	Vorsteuerabzug des Unternehmers ohne Sitz, jedoch mit einer an der Leistungserbringung beteiligten Betriebsstätte im Inland. ....	2827
21.9.2	Steuerschuld auf Grund der Inrechnungstellung .....	2830
21.10	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer – Elektronisches Verfahren. ....	2836
21.10.1	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten. ....	2836
21.10.1.1	Voraussetzungen. ....	2836
21.10.1.2	Erstattungszeitraum. ....	2837
21.10.1.3	Verfahrensbestimmungen. ....	2838
21.10.1.3.1	Antragstellung. ....	2838
21.10.1.3.2	Frist .....	2838

21.10.1.3.3	Erstattungsbetrag .....	2838
21.10.1.3.4	Bescheidzustellung .....	2838
21.10.1.3.5	Säumnisabgeltung .....	2838
21.10.1.4	Von der Erstattung ausgeschlossene Vorsteuern .....	2839
21.10.1.5	Erstattungsfähige Vorsteuern .....	2840
21.10.2	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet .....	2843
21.10.2.1	Voraussetzungen .....	2843
21.10.2.2	Erstattungszeitraum .....	2844
21.10.2.3	Verfahrensbestimmungen .....	2845
21.10.2.3.1	Antragstellung .....	2845
21.10.2.3.2	Unternehmerbescheinigung .....	2845
21.10.2.3.3	Vorlage von Originaldokumenten .....	2845
21.10.2.3.4	Antragsfrist zur Abgabe von Erstattungsanträgen ...	2845
21.10.2.4	Von der Erstattung ausgeschlossene Vorsteuern .....	2846
21.10.2.5	Erstattungsfähige Vorsteuern .....	2847
21.10.2.6	Fiskalvertreter, Zustellungsbevollmächtigter, Vertreter von Personenvereinigungen .....	2848
21.11	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer .....	2850
21.11.1	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge) .....	2850
21.11.1.1	Vorsteuererstattungsverfahren in Österreich .....	2850
21.11.1.1.1	Antragstellung .....	2850
21.11.1.1.2	Frist .....	2850
21.11.1.1.3	Inkrafttreten .....	2850
21.11.1.2	Vorsteuererstattungsverfahren im Erstattungs- mitgliedstaat .....	2850a
21.11.2	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandstaaten .....	2850b
22.	<b>Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben (§ 22 UStG 1994) .....</b>	<b>2851</b>
22.1	Durchschnittssatzbesteuerung .....	2852
22.1.1	Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes .....	2854
22.1.1.1	Echt steuerbefreite Umsätze (Ausfuhrlieferung und ig Lieferung) .....	2854
22.1.1.2	Unecht steuerbefreite Umsätze .....	2855
22.1.1.3	Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Verhältnisse ...	2856
22.1.1.4	Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....	2858

22.1.2	Landwirtschaft und Liebhaberei .....	2859
22.2	Zusatzsteuer .....	2871
22.3	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....	2876
22.3.1	Tierzucht und Tierhaltung .....	2877
22.3.2	Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei ...	2878
22.3.3	Bienenzucht – Imkerei .....	2879
22.3.4	Fischereirechte .....	2879a
22.3.5	Jagd .....	2879b
22.3.6	Verkauf von Milcheinzelrichtmengen .....	2880
22.3.7	Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung .....	2881
22.3.8	Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen .....	2882
22.3.9	Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	2883
22.3.10	Übertragung bzw vorübergehende Überlassung von Zahlungs- ansprüchen auf Grund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl I 55/2007 .....	2885
22.4	Nebenbetriebe .....	2891
22.4.1	Verarbeitungsbetriebe .....	2892
22.4.1.1	Be- oder Verarbeitung von eigenen oder zugekauften Urprodukten .....	2893
22.4.1.2	Vorsteuerabzug .....	2894
22.4.2	Substanzbetriebe .....	2895
22.4.3	Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....	2896
22.4.3.1	Privatzimmervermietung .....	2897
22.4.3.2	Dienstleistungen und Vermietungen im Rahmen der zwischenbetrieblichen Zusammenarbeit .....	2898
22.4.3.3	Entsorgung und Verwertung von organischen Abfällen ...	2900
22.4.3.4	Energieerzeugung .....	2901
22.5	Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb .....	2906
22.6	Option zur Regelbesteuerung .....	2916
22.7	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts .....	2921
22.8	Entfall der Zusatzsteuer .....	Verweis
23.	<b>Besteuerung von Reiseleistungen (§ 23 UStG 1994).</b> .....	2941
	<b>Rechtslage ab 1.1.2022.</b> .....	
23.1	Voraussetzungen .....	2941
23.1.1	Reiseleistungen .....	2947
23.1.1.1	Eigenleistung .....	2948
23.1.1.2	Vermittlungsleistung .....	2951

23.1.1.3	Besorgungsleistung .....	2953
23.1.1.4	Unterscheidung zwischen Vermittlungs- und Besorgungsleistung .....	2955
23.1.1.5	Gemischte Reiseleistungen .....	2958
23.1.2	Leistungsempfänger .....	2959
23.1.2.3	Sonderfälle .....	2963
23.1.2.3.1	Pauschalierte Land- und Forstwirte .....	2963
23.1.2.3.2	Incentive Reisen .....	2966
23.1.2.3.3	Betriebsausflug .....	2967
23.2	Reiseleistung ist eine sonstige Leistung .....	2981
23.3	Ort der Reiseleistungen .....	2986
23.3.1	Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen .....	2987
23.3.2	Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen ...	2988
23.3.3	Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen ...	2989
23.4	Reisevorleistungen .....	2996
23.4.1	Als Reisevorleistungen sind insbesondere anzusehen .....	2997
23.4.2	Abnahmegarantien .....	2998
23.4.3	Traveller Cards, Gästekarten und Parkplätze .....	2999
23.4.4	Keine Reisevorleistungen .....	3000
23.4.5	Gestellung von Bussen .....	3001
23.5	Steuerbefreiungen .....	3016
23.5.1	Steuerbefreiung bei Eigenleistungen .....	3016
23.5.2	Steuerbefreiung bei Vermittlungen .....	3017
23.5.3	Steuerbefreiung bei Besorgungen .....	3019
23.5.3.3	Aufteilung der Reisevorleistungen .....	3022
23.5.3.3.1	Beförderung von Personen mit Eisenbahnen (ab 1.1.2023), Schiffen und Luftfahrzeugen .....	3022
23.5.3.3.2	Vereinfachung bei Personenbeförderung im Luftverkehr .....	3023
23.5.3.3.3	Vereinfachungsregelungen für Kreuzfahrten .....	3027
23.6	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	Verweis
23.7	Bemessungsgrundlage .....	3051
23.7.1	Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen .....	3051
23.7.2	Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen .....	3055
23.7.4	Anzahlungen .....	3060
23.7.4.1	Allgemein .....	3060
23.7.4.2	Anzahlungen bei gemischten Reiseleistungen .....	3061
23.7.5	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen .....	3062
23.7.6	Änderung der Bemessungsgrundlage .....	3063
23.8	Vorsteuerabzug .....	3091
23.8.1	Nicht abzugsfähige Vorsteuern .....	3091

23.8.2	Abzugsfähige Vorsteuern .....	3092
23.9	Aufzeichnungspflichten .....	3111
24.	<b>Differenzbesteuerung (§ 24 UStG 1994) .....</b>	<b>3251</b>
24.1	Voraussetzungen .....	3251
24.1.1	Gegenstände .....	3252
24.1.1.1	Kunstgegenstände nach Z 10 der Anlage 2 (bis 31.12.2015: Z 44 der Anlage) zum UStG 1994 .....	3252
24.1.1.2	Sammlungsstücke nach Z 11 der Anlage 2 (bis 31.12.2015: Z 45 lit. a der Anlage) zum UStG 1994. ....	3253
24.1.1.2a	Sammlungsstücke nach Z 12 der Anlage 2 (bis 31.12.2015: Z 45 lit. b der Anlage) zum UStG 1994 ...	3253a
24.1.1.3	Antiquitäten nach Z 13 der Anlage 2 (bis 31.12.2015: Z 46 der Anlage) zum UStG 1994 .....	3254
24.1.1.4	Andere bewegliche körperliche Gegenstände .....	3255
24.1.1.5	Verbesserung, Wartung und Reparatur der Gegenstände .....	3256
24.1.1.6	Zusammenstellung und Teilung von Gegenständen .....	3257
24.1.2	Wiederverkäufer .....	3258
24.1.2.1	Lieferung und Eigenverbrauch .....	3263
24.1.2.1.1	Lieferung .....	<i>dzf frei</i>
24.1.2.1.2	Eigenverbrauch .....	3263
24.1.2.2	Vermittlung .....	3264
24.1.3	Lieferung an den Wiederverkäufer .....	3265
24.2	Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs 2 UStG 1994 .....	3272
24.2.1	Voraussetzungen .....	3272
24.2.2	Gegenstände .....	3273
24.2.3	Rechtsfolgen .....	3274
24.3	Vornahme der Option .....	3280
24.3.1	Form und Frist .....	3280
24.3.2	Widerruf der Option .....	3282
24.4	Bemessungsgrundlage .....	3290
24.4.1	Einzeldifferenz .....	3291
24.4.2	Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung .....	3298
24.5	Gesamtdifferenz .....	3299
24.5.1	Übergangsregelungen .....	3306
24.5.2	Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz .....	3307
24.5.3	Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz .....	3308
24.6	Steuersatz, Steuerbefreiung .....	3316
24.7	Rechnungslegung .....	3321
24.8	Vorsteuerabzug .....	3333

24.9	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	<i>dzt frei</i>
24.10	Vorsteuerabzug bei Option .....	3350
24.11	Aufzeichnungspflichten.....	3356
24.11.1	Allgemein .....	3356
24.11.2	Einzeldifferenz .....	3357
24.11.3	Gesamtdifferenz .....	3358
24.12	Option.....	3366
24a.	Sonderregelung für Anlagegold (§ 24a UStG 1994) .....	<i>dzt frei</i>
24b.	Zoll- und Steuerlager (§ 24b UStG 1994) .....	<i>dzt frei</i>
25.	Besondere Besteuerungsformen (§ 25 UStG 1994) .....	<i>dzt frei</i>
25a.	Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen (bis 30.6.2021 nur anwendbar auf sonstige Leistungen gemäß § 3a Abs. 13 UStG 1994) an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen (§ 25a UStG 1994)...	3431
25a.1	Voraussetzungen.....	3431
25a.2	Sonderregelung für den Nicht-EU-OSS .....	3432
25a.3	Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung .....	3433
25b.	Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel (IOSS) .....	3434
25b.1	Voraussetzungen.....	3434
25b.2	Erklärung .....	3435
25b.3	Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	3436
25b.4	Sondervorschriften .....	3437
25b.5	Nutzung des IOSS über einen Vertreter .....	3438
26.	Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer (§ 26 UStG 1994).....	3441
26a.	Sonderregelung für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr (§ 26a UStG 1994) .....	3446
27.	Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches (§ 27 UStG 1994) .....	3461
27.1	Haftung bei Sorgfaltsverletzung.....	3461
27.1.1	Plattformen und andere elektronische Schnittstellen .....	3461
27.1.2	Beteiligte Unternehmer.....	3463
27.4	Haftung für die Abfuhr der USt.....	3491
27.4.1	Abfuhrverpflichtung .....	3491
27.4.2	Steuerabfuhr.....	3495
27.4.3	Haftung .....	3496
27.5	Aufsichtsmaßnahmen .....	3516

27.6	Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr. ....	<i>dzt frei</i>
27.7	Fiskalvertreter .....	3526
27.7.1	Fiskalvertreterpflicht .....	3526
27.7.2	Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht .....	3527
27.7.3	Besonderheiten bei Nutzung des EU-OSS. ....	3529
27.8	Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter .....	3536
28.	<b>Allgemeine Übergangsvorschriften (§ 28 UStG 1994)</b> .....	3541
28.1	Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe von Schutzmasken (§ 28 Abs. 50 und 54 UStG 1994) .....	3541
28.2	Gastronomie, Beherbergung, Kultur und Publikationen (§ 28 Abs. 52 UStG 1994) .....	3542
28.2.1	Gastronomie .....	3542
28.2.1.1	Landwirtschaftliche Gastronomie .....	3543
28.2.2	Beherbergung .....	3544
28.2.2.1	Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....	3545
28.2.3	Kultur .....	3546
28.2.3.1	Vom Künstler aufgenommene Fotografien .....	3547
28.2.4	Publikationen .....	3548
28.3	COVID-19-In-vitro-Diagnostika und COVID-19-Impfstoffe sowie damit eng zusammenhängende sonstige Leistungen (§ 28 Abs. 53 Z 3 UStG 1994)	
29.	<b>Zeitlich begrenzte Fassung einiger Gesetzesvorschriften (§ 29 UStG 1994)</b> .....	<i>dzt frei</i>
30.	<b>Umstellung langfristiger Verträge (§ 30 UStG 1994)</b> .....	<i>dzt frei</i>
<b>Binnenmarktregelung</b>		
101.	<b>Innergemeinschaftlicher Erwerb (Art 1 UStG 1994)</b> .....	3571
101.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb – allgemein. ....	3571
101.2	Voraussetzungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb. ....	3581
101.2.1	Erwerber .....	3581
101.2.1.1	Unternehmer .....	3583
101.2.1.2	Juristische Person .....	3585
101.2.2	Lieferung an den Erwerber .....	3589
101.2.3	Erwerb im Inland .....	3591
101.3	Innergemeinschaftliches Verbringen. ....	3601
101.3.1	Voraussetzungen .....	3601
101.3.1.1	Allgemeine Voraussetzungen .....	3601
101.3.1.2	Konsignationslager (bis 31. 12. 2019) .....	3603
101.3.1.3	Vereinfachung bei größerer Abnehmerzahl .....	3604
101.3.2	Vorübergehende Verwendung .....	3606
101.3.2.1	Werklieferungen .....	3608

101.3.2.2	Innergemeinschaftlicher Versandhandel und Einfuhr-Versandhandel .....	3610
101.3.2.3	Lieferungen an Bord von Beförderungsmitteln .....	3611
101.3.2.4	Ausfuhrlieferungen und innergemeinschaftliche Lieferungen .....	3612
101.3.2.5	Sonstige Leistungen am verbrachten Gegenstand .....	3613
101.3.2.6	Ausführung von sonstigen Leistungen .....	3615
101.3.2.7	Zeitlich befristete Verwendung .....	3616
101.3.2.8	Vorübergehende Verwendung bei der Verbringung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte .....	3617
101.3.2.9	Verbringen von Gegenständen, die steuerfrei im Rahmen der GSVP erworben wurden, durch inländische Streitkräfte .....	3618
101.4	Erwerbsschwelle .....	3626
101.4.1	Schwellenerwerber .....	3626
101.4.2	Ermittlung der Erwerbsschwelle .....	3627
101.4.3	Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle .....	3628
101.4.3.1	Überschreiten im vorangegangenen Kalenderjahr .....	3628
101.4.3.2	Überschreiten während des laufenden Kalenderjahres ....	3629
101.5	Verzicht auf die Erwerbsschwelle .....	3636
101.6	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	3643
101.7	Erwerb neuer Fahrzeuge .....	3651
101.7.1	Erwerb für das Unternehmen .....	3658
101.7.2	Erwerb durch Schwellenerwerber .....	3659
101.7.3	Erwerb durch Nichtunternehmer .....	3660
101.8	Begriff „Fahrzeug“ .....	3667
101.8.1	Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“ .....	3668
101.8.2	Begriff „Wasserfahrzeug“ .....	3669
101.8.3	Begriff „Luftfahrzeug“ .....	3670
101.9	Begriff „neu“ .....	3676
101.9.1	Neues Landfahrzeug .....	3677
101.9.2	Neues Wasserfahrzeug .....	<i>dzt frei</i>
101.9.3	Neues Luftfahrzeug .....	<i>dzt frei</i>
101.10	Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte im Rahmen der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik .....	3686
101.10.1	Folgen der Regelung des Art 1 Abs 10 UStG 1994 .....	3688
101.10.2	Erwerb neuer Fahrzeuge .....	3689
<b>101a.</b>	<b>Konsignationslagerregelung (Art. 1a UStG 1994) .....</b>	<b>3691</b>
101a.1	Konsignationslagerregelung (ab 1. 1. 2020) .....	3691

101a.2	Rücksendung .....	3692
101a.3	Ersetzen des Erwerbers .....	3693
101a.4	Zerstörung, Verlust und Diebstahl .....	3694
101a.5	Zusammenfassende Meldung bei Inanspruchnahme der Konsignationslagerregelung .....	3695
102.	Fahrzeuglieferer (Art 2 UStG 1994) .....	3697
103.	Innergemeinschaftliche Lieferung (Art 3 UStG 1994)	
103.1	Verbringen als Lieferung gegen Entgelt .....	Verweis
103.2	Konsignationslagerregelung	
103.3	Innergemeinschaftlicher Versandhandel .....	3714
103.3.1	Motive .....	3714
103.3.2	Voraussetzungen .....	3715
103.3.2.1	Beförderung oder Versendung .....	3715
103.3.2.2	Warenbewegung .....	3716
103.3.3	Rechtsfolgen .....	3717
103.3.4	Besonderheiten .....	3719
103.3.5	Verlagerung des Lieferortes .....	3720
103.4	Abnehmerkreis im innergemeinschaftlichen Versandhandel .....	3731
103.5	Lieferort bei Versand durch Kleinunternehmer (seit 1.7.2021) .....	3732
103.5a	Lieferschwelle (bis 30.6.2021) .....	3741
103.5a.1	Lieferschwellen der Mitgliedstaaten (Stand 1. Juli 2019) .....	3741
103.5a.2	Überschreiten der Lieferschwelle .....	3742
103.5a.3	Berechnung der Lieferschwelle .....	3744
103.5a.3.1	Allgemein .....	3744
103.5a.3.2	Differenzbesteuerung .....	3745
103.6	Verzicht auf Lieferschwelle (bis 30.6.2021) .....	3756
103.7	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	3766
103.7.1	Lieferung neuer Fahrzeuge .....	3766
103.7.2	Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	3767
103.8	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	3776
103a.	Leistungsortregelungen .....	3912a
103a.1	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer. . .	3912a
103a.1.1	Empfänger der Güterbeförderungsleistung .....	3912b
103a.1.2	Beförderungsleistung .....	3912c
103a.1.3	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung .....	3912d
103a.1.4	Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind .	3912e
103a.1.5	Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer .....	3912f

103a.1.6	Leistungen im Zusammenhang mit innergemein- schaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer . . . . .	3912i
103a.1.7	Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer . . . . .	3912j
103a.1.7.1	Vermittlung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer . . . . .	3912j
103a.1.7.2	Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer . . . . .	3912k
103a.1.7.3	Besteuerungsverfahren bei innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer . . . . .	3912m
103a.1.7.3.1	Besteuerungsverfahren in Österreich . . . . .	3912m
103a.1.7.3.2	Besteuerungsverfahren in den anderen Mitgliedstaaten . . . . .	3912n
103a.2	Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung . . . . .	3915a
103a.3	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen . . . . .	3917a
103a.3.1	Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes . . . . .	3917c
103a.4	Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinstunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019 . . . . .	3918
103a.4.1	Allgemeines. . . . .	3918
103a.4.2	Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes . . . . .	3919
104.	<b>Bemessungsgrundlage (Art 4 UStG 1994).</b> . . . . .	3921
104.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	3921
104.2	Innergemeinschaftliches Verbringen. . . . .	3931
104.3	Normalwert . . . . .	3932
105.	<i>dzt frei</i>	
106.	<b>Steuerbefreiungen (Art 6 UStG 1994).</b> . . . . .	3941
106.1	Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen. . . . .	<i>Verweis</i>
106.2	Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .	3941
106.3	Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung . . . . .	3951
106.3.1	Einzelfälle aus der Judikatur. . . . .	3962
106.4	Art. 6 Abs. 4 UStG 1994. . . . .	3966
106.5	Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge . . . . .	<i>dzt frei</i>
107.	<b>Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung (Art 7 UStG 1994).</b> . . . . .	3981
107.1	Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit . . . . .	3981
107.1.1	Warenbewegung. . . . .	3982

107.1.2	Lieferung .....	3986
107.1.3	Abnehmerqualifikation .....	3991
107.1.4	UID .....	3992a
107.1.5	Erwerbsteuerbarkeit .....	3993
107.1.6	Zusammenfassende Meldung .....	3994
107.2	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	4001
107.3	Nachweispflichten .....	4006
107.4	Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz .....	4016
108.–110.	.....	<i>dzf frei</i>
111.	<b>Rechnungslegung im Binnenmarkt (Art 11 UStG 1994)</b> .....	4031
111.1	Anwendungsbereich .....	4031
111.1.1	Rechnungen im Zusammenhang mit inner- gemeinschaftlichen Lieferungen .....	4031
111.1.2	Rechnungen im Zusammenhang mit inner- gemeinschaftlichem Versandhandel .....	4032
111.1.3	Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen ...	4033
111.2	UID in Rechnungen .....	4041
111.3	Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen .....	4046
111.4	Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	4051
112.	<b>Vorsteuerabzug bei ig Erwerben, Dreiecksgeschäften und beim Übergang der Steuerschuld (Art 12 UStG 1994)</b> .....	4056
112.1	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt .....	4056
112.1.1	Erwerbsteuer als Vorsteuer .....	4056
112.1.1.1	Allgemeine Voraussetzungen .....	4056
112.1.1.2	Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges .....	4059
112.1.1.3	Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	4060
112.1.2	Dreiecksgeschäfte .....	4062
112.1.3	Übergang der Steuerschuld .....	4063
112.2	Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innergemeinschaft- lichen Lieferungen und bei befreiten Lieferungen an Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen .....	4071
112.3	Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer .....	4077
112.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen .....	<i>dzf frei</i>
113.–117.	.....	<i>dzf frei</i>
118.	<b>Aufzeichnungspflichten (Art 18 UStG 1994)</b> .....	<i>dzf frei</i>
119.	<b>Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld (Art 19 UStG 1994)</b> .....	<i>dzf frei</i>

<b>120. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung</b>	
<b>(Art 20 UStG 1994)</b> .....	4121
120.1 Berechnung der Steuer .....	<i>dzt frei</i>
120.2 Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	4121
<b>121. Erklärungen (Art 21 UStG 1994)</b> .....	4131
121.1 Nichtunternehmer.....	4131
121.2 Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	4141
121.3 Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	4151
121.3.1 Allgemeines.....	4151
121.3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM.....	4152
121.3.3 Betroffene Unternehmer .....	4154
121.4 Innergemeinschaftliche Warenlieferung.....	4161
121.4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	4161
121.4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen .....	4162
121.4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer.....	4163
121.4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber .....	4164
121.4.5 Übergang der Steuerschuld gemäß Art 196 MwSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1. 1. 2010).....	4166
121.5 <i>dzt frei</i>	
121.6 Angaben in der ZM .....	4171
121.7 Zeitlicher Bezug der ZM .....	4186
121.7.1 Allgemeines.....	4186
121.7.2 Sonderbestimmungen für die vierteljährliche Abgabe der ZM....	4189
121.8 Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM .....	4201
121.8.1 Berichtigung der ZM .....	4203
121.8.2 Berichtigungsmeldung .....	4204
121.9 ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag .....	4211
121.10 Elektronische Übermittlung der Daten .....	4216
121.11 Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen ...	4226
122.–123. ....	<i>dzt frei</i>
<b>124. Differenzbesteuerung im Binnenmarkt (Art 24 UStG 1994)</b> .....	4236
124.1 Ausschluss der Differenzbesteuerung .....	4236
124.2 Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung .....	4246
124.3 Ausschluss der innergemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen ...	4251
<b>124a. Sonderregelung für Anlagegold (Art 24a UStG 1994)</b> .....	<i>dzt frei</i>
<b>124b. Zoll- und Steuerlager (Art 24b UStG 1994)</b> .....	<i>dzt frei</i>

125.	Dreiecksgeschäft (Art 25 UStG 1994) .....	4291
125.1	Allgemeines .....	4291
125.2	Voraussetzungen .....	4293
125.3	Rechnung .....	4296a
125.4	Zusammenfassende Meldung .....	4296
125a.	<b>Sonderregelung für EU-Unternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer erbringen, innergemeinschaftlichen Versandhandel und innerstaatliche Lieferungen durch Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen (Art. 25a UStG 1994)</b> .....	4297
125a.1	Voraussetzungen für im Gemeinschaftsgebiet niedergelassene Unternehmer .....	4297
125a.2	Erklärung .....	4299
125a.3	Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	4300
125a.4	Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	4300a
125a.5	Sondervorschriften .....	4300b
125a.6	Drittlandsunternehmer, die im Gemeinschaftsgebiet weder den Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit noch eine Betriebsstätte haben ..	4300c
125a.7	Überblick über die One-Stop-Shops nach Leistungserbringer und Umsatz in der EU .....	4300d
126.	<i>dzt frei</i>	
127.	<b>Maßnahmen zur Sicherung des Steueranspruchs (Art 27 UStG 1994)</b> .....	4301
127.1	Bescheinigungsverfahren .....	4301
127.2	Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge .....	<i>dzt frei</i>
127.3	Vorlage von Urkunden .....	<i>dzt frei</i>
127.4	Fiskalvertreter .....	<i>dzt frei</i>
128.	<b>UID (Art 28 UStG 1994)</b> .....	4336
128.1	Allgemeines .....	4336
128.1.1	Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag .....	4336
128.1.2	Anspruchsberechtigung .....	4338
128.1.3	Sonderfälle der UID-Vergabe .....	4340
128.1.3.1	Ausländische Unternehmer .....	4340
128.1.3.2	Körperschaften öffentlichen Rechts .....	4341
128.1.3.3	Organgesellschaften .....	4342
128.1.3.4	Sonder UID für Spediteure .....	<i>Verweis</i>
128.1.4	Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EU-Mitgliedstaaten und Nordirland (Stand 1. Jänner 2021) .....	4343
128.1.5	Begrenzung der UID .....	4344

128.2	Bestätigungsverfahren.....	4351
128.2.1	Allgemeines.....	4351
128.2.2	Zuständigkeit .....	4352
128.2.3	Form und Inhalt der Anfrage .....	4354
128.2.4	Form und Inhalt der Bestätigung.....	4357
128.2.5	Vertrauensschutzregelung .....	4359
128.3	Stempelgebührenbefreiung.....	<i>dzf frei</i>
<b>Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittlungsweisen Verkauf</b>		
<b>Anhang 2: Kaufvertrag</b>		
<b>Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer</b>		
<b>Anhang 4: Unternehmer, die üblicherweise Bauleistungen erbringen</b>		
<b>Anhang 5: Innergemeinschaftliche Lieferung iSd Art 7 UStG 1994 – Erklärung über die Beförderung von Waren in das übrige Gemeinschaftsgebiet</b>		
<b>Anhang 6: Innergemeinschaftliche Lieferung iSd Art 7 UStG 1994 – Erklärung über den Empfang von Waren</b>		