

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort ..... V

Inhaltsverzeichnis ..... VII

## Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994

<b>§ 1 Steuerbare Umsätze</b> .....	1
UStR	
1. Steuergegenstand .....	3
1.1 Leistungsaustausch .....	3
1.2 Eigenverbrauch .....	23
1.3 Einfuhr .....	26
2. Inland, Ausland .....	27
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	28
3.1 Gemeinschaftsgebiet .....	28
3.2 Drittlandsgebiet .....	28
4. Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland .....	29
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland	
BGBI. Nr. 787/1992 idF BGBI. Nr. 850/1993 .....	29
Judikatur .....	31
<b>§ 2 Unternehmer, Unternehmen</b> .....	44
1. Begriff des Unternehmers .....	46
1.1 Allgemeines .....	46
1.2 Kostengemeinschaften .....	47
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften) .....	47
1.4 Gesellschafter .....	47
1.5 Weitere Fälle .....	48
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	49
1.7 Erzielung von Einnahmen .....	51
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft .....	52
1.9 Unternehmen .....	55
2. Selbstständigkeit, Organschaft .....	56
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen .....	56
2.2 Organschaft .....	56
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	61
3.1 Allgemeines .....	61
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchszecken dienen .....	63
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung .....	63
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	63
3.5 Einzelfälle .....	64
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger .....	67
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	70
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften .....	70
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger .....	71

Melhardt, Umsatzsteuer-Handbuch 2025, Linde VII

## Inhaltsverzeichnis

---

4. Sozialversicherung .....	72
5. Fehlende Unternehmereigenschaft .....	72
5.1 Funktionsgebühren .....	72
5.2 Liebhaberei .....	72
6. Sondergebühren der Ärzte .....	72
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) .....	73
BGBI. Nr. 33/1993 idF BGBI. II Nr. 89/2024 .....	73
Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012) .....	76
Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas ....	82
(AÖF 1975/221) .....	82
Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen .....	82
(Photovoltaikerlass) .....	82
Judikatur .....	90
<b>§ 3 Lieferung .....</b>	<b>103</b>
<b>UStR</b>	
1. Begriff der Lieferung .....	107
1.1 Liefergegenstand .....	107
1.2 Abgrenzung zur sonstigen Leistung .....	108
1.3 Einheitlichkeit der Leistung .....	110
2. Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	114
2.1 Allgemeines .....	114
2.2 Vorangegangener Vorsteuerabzug .....	115
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	115
2.4 Sachzuwendungen an das Personal .....	116
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	116
3. Kommissionsgeschäft .....	118
3a. Handel über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen .....	118
4. Werklieferung .....	120
4.1 Begriff .....	120
4.2 Voraussetzungen .....	120
5. Gehaltslieferung .....	121
6. Be- und Verarbeitung .....	121
7. Verschaffung der Verfügungsmacht .....	121
7.1 Allgemeines .....	121
7.2 Lieferung von Bauwerken .....	122
7.3 Kauf auf Probe .....	123
7.4 Zwangsvollstreckung .....	123
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt .....	123
7.6 Sicherungsübereignung .....	123
8. Beförderungs- und Versendungslieferung .....	124
8.1 Allgemeines .....	124
8.2 Reihengeschäfte (bis 31.12.2019) .....	124
8a. Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1.7.2021) .....	125
9. Beförderungs- und Versendungslieferung aus dem Drittlandsgebiet .....	126
10. Tausch .....	127
11. <i>Derzeit frei</i> .....	127
12. <i>Derzeit frei</i> .....	127

13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG) .....	127
13.1 Rechtslage ab 1.1.2011 .....	127
14. Reihengeschäfte ab 1.1.2020 .....	129
14.1 Voraussetzungen für Reihengeschäfte .....	129
14.2 Reihengeschäfte bei Drittlandssachverhalten .....	131
14.3 Reihengeschäfte bei Verkauf über eine elektronische Schnittstelle .....	132
Judikatur .....	133
<b>§ 3a Sonstige Leistung .....</b>	<b>140</b>
<b>UStR</b>	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung .....	145
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	145
1a.1 Allgemeines .....	145
1a.2 Verwendungseigenverbrauch .....	146
1a.3 Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004) .....	147
1a.4 Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen .....	147
1a.5 Ort des Eigenverbrauches .....	148
1a.6 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	148
2. Tauschähnlicher Umsatz .....	148
3. Werkleistung .....	149
4. Besorgungsleistung .....	150
5. Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer .....	152
5.1 Allgemeines .....	152
5.2 Unternehmer .....	152
5.3 Nichtunternehmer .....	153
5.4 Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer .....	153
6. Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger .....	154
7. Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger .....	157
8. Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer .....	158
9. Grundstücksort .....	159
9.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück .....	159
10. Ort der Beförderungsleistung .....	165
10.1 Personenbeförderung .....	165
10.2 Güterbeförderung .....	165
10.3 Einschaltung eines Subunternehmers bei Personen- beförderungsleistungen .....	166
10.4 Grenzüberschreitende Personenbeförderungen .....	166
10.5 (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern ..	166
11. Tätigkeitsort .....	167
11.1 Allgemeines .....	167
11.2 Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw. .....	167
11.3 Umschlag, Lager usw. .....	171
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen .....	171
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	171
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen .....	172
12. Vermietung von Beförderungsmitteln .....	173
13. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie bei per Streaming übertragenen bzw. virtuell verfügbar gemachten Leistungen iSd § 3a Abs. 11 lit. a UStG 1994 .....	175
13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen .....	175
13.2 Telekommunikations- sowie Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen (Rechtslage ab 1.1.2015) .....	179

## Inhaltsverzeichnis

---

13.3 Leistungen iSd § 3a Abs. 11 lit. a UStG 1994, wenn sie per Streaming übertragen oder auf andere Weise virtuell verfügbar gemacht werden (Rechtslage ab 1.1.2025) .....	181
<b>14. Katalogleistungen .....</b>	<b>181</b>
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften .....	181
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit .....	182
14.3 Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen .....	183
14.4 .....	183
14.5 Datenverarbeitung .....	183
14.6 Überlassung von Informationen .....	183
14.7 Finanzumsätze .....	184
14.8 Gestellung von Personal .....	184
14.9 Verzichtsleistungen betreffend Rechte .....	184
14.10 Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit .....	184
14.11 Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel .....	184
14.12 Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 12 UStG 1994 i.d.F. BGBl. I Nr. 40/2014) .....	185
<b>15. Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen .....</b>	<b>186</b>
<b>16. Verordnungsermächtigung .....</b>	<b>186</b>
16.1 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	186
16.2 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal .....	187
16.3 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	187
16.4 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen .....	188
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996) .....	188
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. I Nr. 218/1998) .....	189
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) .....	189
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010) .....	190
Judikatur .....	190
<b>§ 4 Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch .....</b>	<b>197</b>
1. Entgelt .....	199
2. Zusätzliche Entgelte .....	199
2.1 Freiwillige Aufwendungen .....	199
2.2 Entgelt von dritter Seite .....	200
3. Durchlaufende Posten .....	200
3.1 Allgemeines .....	200
3.2 Einzelfälle .....	200

4. Differenzbesteuerung .....	202
5. Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit .....	202
6. Tausch, tauschähnlicher Umsatz .....	202
6.1 Allgemeines .....	202
6.2 Sachzuwendungen an Arbeitnehmer .....	202
6.3 Weitere Einzelfälle .....	203
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	203
8. Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch .....	204
8.1 Dauernde Entnahme .....	204
8.2 Vorübergehende Nutzung .....	204
8.3 Entnahme der sonstigen Leistung .....	204
9. Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1.1.2013 .....	204
10. Bemessungsgrundlage bei Mehrzweckgutscheinen im Zeitpunkt der Einlösung – Rechtslage für ab 1.1.2019 ausgestellte Gutscheine .....	206
Judikatur .....	206
<b>§ 5 Bemessungsgrundlage für die Einfuhr .....</b>	<b>212</b>
UStR	
1. Zollwert als Bemessungsgrundlage .....	213
2. Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände .....	213
2.1 Passiver Veredelungsverkehr .....	213
2.2 Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland ..	214
2.3 Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr .....	214
3. Hinzurechnungen .....	214
4. Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	215
<b>§ 6 Steuerbefreiungen .....</b>	<b>216</b>
UStR	
1. Steuerbefreiungen .....	237
1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung .....	237
1.2 Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt .....	237
1.3 Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen und Nebenleistungen	237
1.4 Lieferung von Gold an Zentralbanken .....	245
1.5 Vermittlung .....	245
1.5a Spenden von Lebensmitteln an gewisse begünstigte Einrichtungen ...	245
1.6 Andere echte Steuerbefreiungen .....	246
1.7 Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgerträger .....	252
1.8 Geld- und Kapitalverkehr .....	253
1.9 Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen .....	267
1.10 Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze .....	279
1.11 Schulen, Privatlehrer .....	280
1.12 Vorträge, Kurse, Filmvorführungen .....	285
1.13 Bausparkassen- und Versicherungsvertreter .....	285
1.14 Gemeinnützige Sportvereinigungen .....	287
1.15 Pflege- und Betreuungsleistungen .....	288
1.16 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	289
1.17 Wohnungseigentumsgemeinschaften .....	299
1.18 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten .....	299
1.19 Ärzte .....	303
1.20 Zahntechniker .....	312
1.21 Lieferung von menschlichem Blut und Organen .....	312
1.22 Krankenbeförderung .....	313
1.23 Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime .....	313
1.24 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ....	314
1.25 Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben ....	314

## Inhaltsverzeichnis

1.26 Lieferung und Entnahme von Gegenständen .....	315
1.27 Kleinunternehmer .....	316
1.28 Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen ...	324
2. Option zur Steuerpflicht .....	327
3. Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht .....	327
3.1 Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung) .....	327
3.2 Rücknahme der Verzichtserklärung .....	328
3.3 Widerruf der Verzichtserklärung .....	328
4. Befreiungen bei der Einfuhr .....	329
4.1 Allgemeines .....	329
4.2 Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer .....	329
4.3 Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen .....	330
5. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck .....	334
5.1 Allgemeines .....	334
5.2 Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen .....	334
6. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises .....	335
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend ein Verzeichnis jener Goldmünzen, die die Kriterien der Steuerbefreiung gemäß § 6 Abs. 1 Z 8 lit. j Umsatzsteuergesetz 1994 im Kalenderjahr 2024 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 27/2024) ...	335
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die nähere Regelung der Bescheinigung der Voraussetzungen für die Steuerfreiheit der Lieferung von Kraftfahrzeugen und der Vermietung von Grundstücken an ausländische Vertretungsbehörden und deren im diplomatischen oder berufskonsularischen Rang stehende Mitglieder (BGBl. II Nr. 581/2003) .....	336
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen einer vergleichbaren Zielsetzung bei Bildungsleistungen (Umsatzsteuer-Bildungsleistungsverordnung, UStBLV) (BGBl. II Nr. 214/2018 idF BGBl. II Nr. 614/2020) .....	336
Judikatur .....	337
<b>§ 7 Ausfuhrlieferung .....</b>	<b>359</b>
<b>UStR</b>	
1. Beförderung oder Versendung .....	362
1.1 Beförderung .....	362
1.2 Versendung .....	362
1.3 Touristenexport .....	362
2. Ausländischer Abnehmer .....	363
2.1 Grundsatz .....	363
2.2 Touristenexport .....	363
3. Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels .....	364
3.1 Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ .....	364
3.2 Werklieferungen .....	364
3.3 Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung .....	364
3.4 Versorgung eines KFZ .....	365
3.5 Entscheidungsbaum .....	365
3.6 Andere Beförderungsmittel .....	365
4. Ausfuhrnachweis allgemein .....	366

5.	Ausfuhrnachweis im Versendungsfall .....	366
6.	Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung .....	368
6.1	Ausfuhrnachweis im Touristenexport .....	368
6.2	Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung .....	369
7.	Verordnungsermächtigung .....	369
8.	Unselbständige Nebenleistungen .....	369
	Judikatur .....	370
<b>§ 8</b>	<b>Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr .....</b>	<b>373</b>
	<b>UStR</b>	
1.	Voraussetzungen .....	373
1.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung .....	373
1.2	Sonstige Voraussetzungen .....	374
2.	Ausländischer Abnehmer .....	374
3.	Ausfuhrnachweis .....	374
<b>§ 9</b>	<b>Umsätze für die Seeschiffahrt und für die Luftfahrt .....</b>	<b>375</b>
	<b>UStR</b>	
1.	Umsätze für die Seeschiffahrt .....	376
1.1	Betroffene Wasserfahrzeuge .....	376
1.2	Betroffene Leistungen .....	376
2.	Umsätze für die Luftfahrt .....	377
2.1	Betroffene Luftfahrzeuge .....	377
2.2	Betroffene Leistungen .....	377
3.	Buchnachweis .....	378
	Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen .....	379
	Judikatur .....	380
<b>§ 10</b>	<b>Steuersätze .....</b>	<b>381</b>
	<b>UStR</b>	
1.	Normalsteuersatz .....	386
2.	Ermäßiger Steuersatz von 10 % .....	387
2.1	Gegenstände der Anlage 1 .....	387
2.2	Vermietung von Druckerzeugnissen .....	389
2.3	Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümergemeinschaften; Beherbergungs- und Campingplatzumsätze .....	389
2.4	Begünstigte Rechtsträger gemäß §§ 34 ff. BAO .....	395
2.5	Rundfunk .....	397
2.6	Personenbeförderung .....	398
2.7	Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen .....	400
2.8	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw. ....	401
2.9	Elektronische Publikationen .....	401
2.10.	Reparaturdienstleistungen .....	403
3.	Ermäßiger Steuersatz von 13 % .....	404
3.1	Gegenstände der Anlage 2 .....	404
3.2	Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen .....	404
3.3	Beherbergung – Rechtslage von 1.5.2016 bis 31.10.2018 .....	405
3.4	Künstler .....	409
3.5	Schwimmbäder, Thermalbehandlung .....	410
3.6	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. ....	411

## Inhaltsverzeichnis

---

3.7	Filmvorführungen .....	414
3.8	Zirkusvorführungen und Schausteller .....	414
3.9	Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen .....	416
3.10	Jugendheime .....	416
3.11	Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken .....	416
3.12	Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen .....	417
4.	Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen .....	417
	Judikatur .....	419
<b>§ 11</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen .....</b>	<b>424</b>
	<b>UStR</b>	
1.	Rechnungslegung .....	432
1.1	Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung .....	432
1.2	Zivilrechtliche Vereinbarung .....	435
1.3	Durchsetzung des Anspruchs .....	435
1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung .....	435
1.5	Rechnungsmerkmale .....	435
1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002 .....	445
2.	Rechnungsarten .....	448
2.1	Urkundenprinzip .....	448
2.2	Sammelrechnungen .....	448
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012; für Umsätze ab 1. Jänner 2013 siehe Abschnitt 11.2.3a, Rz 1564c bis Rz 1564l) .....	448
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) .....	451
2.4	Aufbewahrungspflicht .....	459
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen .....	461
4.	Schlüsselzahlen und Symbole .....	461
5.	Getrennte Ausweise .....	461
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages .....	461
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze .....	461
5.3	Geschenkkörbe .....	461
6.	Kleinbetragsrechnungen und vereinfachte Rechnungen .....	462
7.	Gutschriften als Rechnung .....	463
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis .....	463
7.2	Einverständnis .....	463
7.3	Zuleitung .....	463
7.4	Widerspruch .....	463
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung .....	464
9.	Fahrausweise als Rechnung .....	464
9.1	Fahrausweise allgemein .....	464
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr .....	464
9.3	Zuschlagskarten .....	464
9.4	Taxifahrten .....	464
9.5	Liftkarten oder Skipässe .....	464
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr .....	465
11.	Reisegepäck .....	465
12.	Unrichtiger Steuerausweis .....	465
12.1	Erhöhter Steuerausweis .....	465
12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis .....	466
12.3	Verminderter Steuerausweis .....	466

12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung .....	466
12.5	Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei .....	466
13.	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung .....	467
14.	Unberechtigter Steuerausweis .....	467
<b>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) .....</b>		<b>468</b>
<b>Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004) .....</b>		<b>469</b>
<b>Judikatur .....</b>		<b>469</b>
<b>§ 12</b>	<b>Vorsteuerabzug .....</b>	<b>472</b>
<b>UStR</b>		
1.	Allgemeines .....	479
1.1	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis .....	480
1.2	Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung .....	481
1.3	Abzug der EUSt (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994) .....	487
1.4	Übergang der Steuerschuld .....	494
1.5	Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen .....	495
2.	Leistungen für Zwecke des Unternehmens .....	495
2.1	Allgemeines .....	495
2.2	.....	496
2.3	Körperschaften .....	496
2.4	Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen .....	496
2.5	Kraftfahrzeuge .....	502
2.6	Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt .....	506
2.7	Vorsteuerabzug bei Personen-, Kombinationskraftwagen oder Krafträder mit einem CO <sub>2</sub> -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer .....	507
3.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	508
3.1	Vorsteuerausschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	508
3.2	Kein Vorsteuerausschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften .....	510
3.3	Vorsteuerausschluss bei Gebäuden .....	511
3.4	Kein Vorsteuerausschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen .....	512
4.	Aufteilung des Vorsteuerabzuges .....	512
4.1	Allgemeines .....	512
4.2	Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit .....	512
5.	Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels .....	513
5.1	Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	514
5.2	Übrige Umsätze .....	514
5.3	Aufteilung nach Mischmethode .....	514
5.4	Wahl der Aufteilungsmethode .....	514
6.	Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994 .....	515
7.	Gesondert geführter Betrieb .....	515
8.	Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994 .....	515

## Inhaltsverzeichnis

---

9. Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen .....	515
10. Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen .....	516
10.1 Begriff .....	516
10.2 Zeitpunkt der Änderung .....	517
10.3 Anlagevermögen .....	518
10.4 Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren ...	525
11. Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen ....	525
11.1 Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013) ...	526
12. Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen .....	527
13. Bagatellregelung .....	527
14. ....	528
15. Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch .....	528
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	528
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003) .....	531
Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse, BGBl. I Nr. 193/2002 .....	532
Judikatur .....	540
<b>§ 13 Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....</b>	<b>576</b>
<b>§ 14 Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen.....</b>	<b>578</b>
<b>UStR</b>	
1. Vorsteuerpauschalierungen .....	580
1.1 Allgemein .....	580
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer .....	580
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer .....	581
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer ..	581
1.5 Vorsteuerberichtigung .....	581
1.6 Basispauschalierung .....	582
2. Verordnungsermächtigung .....	582
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen .....	582
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander .....	583
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung .....	583
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe .....	583
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler .....	583
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten .....	583
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller .....	583
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler .....	584

3.6	Verordnung des BM für Finanzen, BGBI. II Nr. 48/2014 idF BGBI. II Nr. 165/2024 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung) .....	584
4.	Erklärung .....	585
5.	Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung .....	585
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuer bei nichtbuchführenden Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlern (BGBI. II Nr. 228/1999 idF BGBI. II Nr. 633/2003) .....	586
	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) .....	588
	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) .....	588
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 14. Dezember 1983 über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei bestimmten Gruppen von Unternehmern (BGBI. Nr. 627/1983 idF BGBI. II Nr. 416/2001) .....	589
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung von Betriebsausgaben und Vorsteuerbeträgen bei Künstlern und Schriftstellern (Künstler/Schriftsteller-Pauschalierungsverordnung) (BGBI. II Nr. 417/2000 idF BGBI. II Nr. 433/2022) .....	598
	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) (BGBI. II Nr. 48/2014 idF BGBI. II Nr. 165/2024) .....	600
<b>§ 15</b>	<b>Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge .....</b>	602
	Judikatur .....	602
<b>§ 16</b>	<b>Änderung der Bemessungsgrundlage .....</b>	603
	UStR	
1.	Minderung, Erhöhung .....	604
1.1	Ilgemeines .....	604
1.2	Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit .....	606
1.3	Nachträgliche Änderung der EUSt .....	606
1.4	Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen .....	606
1.5	Pfandgeld für Warenumschließungen .....	607
1.6	Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen .....	607

## Inhaltsverzeichnis

---

2. Insolvenzverfahren .....	610
2.1 Allgemeines .....	610
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994 .....	610
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994 .....	611
2.4 Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag .....	611
2.5 Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages .....	611
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren .....	612
2.7 Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs .....	612
2.8 Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren .....	612
2.9 Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners .....	613
3. Zentralregulierer .....	613
Judikatur .....	614
<b>§ 17 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....</b>	<b>620</b>
UStR	
1. Soll-Istbesteuerung .....	621
1.1 Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten .....	621
1.2 Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen .....	622
2. Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz ....	623
3. Wegfall der Istbesteuerung .....	623
4. Wechsel in der Besteuerungsart .....	623
4.1 Vorsteuerabzug .....	623
5. Gesamtumsatz .....	624
6. Vereinnahmte Entgelte .....	624
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	624
Judikatur .....	624
<b>§ 18 Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis .....</b>	<b>625</b>
UStR	
1. Allgemeines .....	628
2. Aufzeichnungspflichten .....	628
2.1 Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer .....	628
2.2 Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen .....	628
3. Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe .....	629
4. Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe ....	629
5. Aufzeichnungen der Vorsteuern .....	629
6. Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb .....	629
7. Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang .....	629
7.1 Allgemeines .....	629
7.2 Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte .....	629
7.3 Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen .....	630
8. Buchmäßiger Nachweis .....	630
8.1 Allgemeines .....	630
8.2 Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises .....	631
8.3 Belege .....	632
9. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....	633
10. Aufbewahrungspflicht .....	633
11. Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten für Plattformen und andere elektronische Schnittstellen (im Folgenden: Plattformen) .....	633
11.1 Plattformen, die Steuerschuldner sind .....	633
11.2 Plattformen, die nicht Steuerschuldner sind .....	633

Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der Aufzeichnungs- und Sorgfaltspflichten im Bereich des E-Commerce und des Versandhandels bestimmt werden (Sorgfaltspflichten-Umsatzsteuerverordnung – Sorgfaltspflichten-UStV) (BGBl. II Nr. 315/2019 idF BGBl. II Nr. 402/2024) .....	635
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18 Abs. 12 des Umsatzsteuergesetzes 1994 (BGBl. II Nr. 377/2019) .....	638
<b>§ 18a Aufzeichnungs-, Mitteilungs- und Aufbewahrungspflichten für Zahlungsdienstleister .....</b>	<b>640</b>
UStR	
1. Allgemeines .....	643
2. Begriffs- und Ortsbestimmungen .....	643
2.1. Begriffsbestimmungen .....	643
2.2. Ortsbestimmungen .....	645
3. Ausnahmen .....	645
4. Aufzeichnungs-, Übermittlungs- und Aufbewahrungspflichten .....	646
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18a des Umsatzsteuergesetzes 1994 (BGBl. II Nr. 265/2023) .....	648
<b>§ 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>649</b>
UStR	
1. Steuerschuldner – Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) .....	652
1.1 Übergang der Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz UStG 1994 .....	652
1.2 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft .....	656
1.3 Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren .....	665
1.4 Übergang der Steuerschuld bei Gas-, Strom-, Wärme- und Kältelieferungen über Verteilungsnetze (§ 19 Abs. 1c UStG 1994) .....	666
1.5 Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer .....	666
1.6 Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgas-emissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs. 1e UStG 1994) .....	675
2. Entstehung der Steuerschuld 676	
2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	676
2.2 Eigenverbrauch .....	682
3. Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis .....	682
4. Minderung des Entgeltes .....	683
5. EUSt .....	683
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) .....	683
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) .....	685
Judikatur .....	686

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>§ 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung</b>	689
UStR	
1. Veranlagungszeitraum	691
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum	691
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum	691
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung	691
1.4 Berechnung der Steuer	691
2. Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum	692
2.1 Umfang des Vorsteuerabzugs	692
2.2 Abziehbare Vorsteuern	692
2.3 Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten	692
3. Kürzerer Veranlagungszeitraum	693
4. Umrechnung von Werten in einer anderen Währung	693
5. EUSt	693
<b>§ 21 Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung</b>	694
UStR	
1. Voranmeldung, Vorauszahlung	698
1.1 Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	698
1.2 Voranmeldung als Steuererklärung	699
1.3 Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	700
1.4 Interne Voranmeldung	700
1.5 Vorauszahlung	700
1.6 Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses	700
1.7 Fälligkeit der USt	701
1.8 Wirksamwerden eines Überschusses	701
1.9 Nichtunternehmer	701
2. Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum	701
3. Festsetzung der USt	701
4. Veranlagung	702
5. Fälligkeit bei Nachforderungen	703
6. Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer	703
7. Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht	703
8. Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch	704
8.1 Allgemeines	704
8.2 Fälligkeit	704
9. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer – Allgemeines	705
9.1 Vorsteuerabzug des nicht im Inland ansässigen Unternehmers – Anzuwendendes Verfahren	705
9.2 Steuerschuld auf Grund der Inrechnungstellung	706
10. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer – Verfahren	706
10.1 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten	706
10.2 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet	710
11. Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer	712
11.1 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge)	712
11.2 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten	712

Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom  
14. Dezember 1983 über die Aufstellung von Schätzungsrichtlinien

für die Ermittlung der Höhe des Eigenverbrauches bei bestimmten Unternehmern und über die Fälligkeit der auf den Eigenverbrauch entfallenden Umsatzsteuer (BGBl. Nr. 628/1983 idF BGBl. Nr. 499/1985) .....	713
Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an ausländische Unternehmer geschaffen wird (BGBl. Nr. 279/1995 idF BGBl. II Nr. 16/2021) .....	714
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 401/4024) ....	717
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErkIV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 83/2018) .....	718
Judikatur .....	722
<b>§ 22 Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....</b>	<b>724</b>
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung .....	726
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes .....	728
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei .....	734
2. Zusatzsteuer .....	735
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....	736
3.1 Tierzucht und Tierhaltung .....	737
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei .....	737
3.3 Bienenzucht – Imkerei .....	737
3.4 Fischereirechte .....	737
3.5 Jagd .....	737
3.6 Verkauf von Milcheinzelrichtmengen .....	737
3.7 Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung .....	738
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen .....	738
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	739
3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBI. I Nr. 55/2007 .....	739
4. Nebenbetriebe .....	740
4.1 Verarbeitungsbetrieb .....	740
4.2 Substanzbetriebe .....	742
4.3 Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....	742
5. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb .....	744
6. Option zur Regelbesteuerung .....	746
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts .....	749
Judikatur .....	749

<b>§ 23 Besteuerung von Reiseleistungen</b>	753
UStR	
1. Voraussetzungen	755
1.1 Reiseleistungen	755
1.2 Leistungsempfänger	759
2. Reiseleistung ist eine sonstige Leistung	760
3. Ort der Reiseleistungen	760
3.1 Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen	760
3.2 Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen	760
3.3 Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen	760
4. Reisevorleistungen	760
4.1 Als Reisevorleistungen sind insbesonders anzusehen	760
4.2 Abnahmegarantien	761
4.3 Traveller Cards, Gästekarten und Parkplätze	761
4.4 Keine Reisevorleistungen	761
4.5 Gestellung von Bussen	761
5. Steuerbefreiungen	762
5.1 Steuerbefreiung bei Eigenleistungen	762
5.2 Steuerbefreiung bei Vermittlungen	762
5.3 Steuerbefreiung bei Besorgungen	762
6. Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	764
7. Bemessungsgrundlage	764
7.1 Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen	764
7.2 Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen	766
7.4 Anzahlungen	767
7.5 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen	767
7.6 Änderung der Bemessungsgrundlage	767
8. Vorsteuerabzug	768
8.1 Nicht abzugsfähige Vorsteuern	768
8.2 Abzugsfähige Vorsteuern	768
9. Aufzeichnungspflichten	768
Judikatur	768
<b>§ 24 Differenzbesteuerung</b>	770
UStR	
1. Voraussetzungen	773
1.1 Gegenstände	773
1.2 Wiederverkäufer	775
1.3 Lieferung an den Wiederverkäufer	776
2. Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994	777
2.1 Voraussetzungen	777
2.2 Gegenstände	777
2.3 Rechtsfolgen	777
3. Vornahme der Option	778
3.1 Form und Frist	778
3.2 Widerruf der Option	778
4. Bemessungsgrundlage	778
4.1 Einzeldifferenz	778
4.2 Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung	780
5. Gesamtdifferenz	780
5.1 Übergangsregelungen	782
5.2 Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz	782
5.3 Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz	782
6. Steuersatz, Steuerbefreiung	782
7. Rechnungslegung	782
8. Vorsteuerabzug	783

9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	783
10. Vorsteuerabzug bei Option .....	783
11. Aufzeichnungspflichten .....	784
11.1 Allgemein .....	784
11.2 Einzeldifferenz .....	784
11.3 Gesamtdifferenz .....	784
12. Option .....	784
Judikatur .....	785
<b>§ 24a Sonderregelung für Anlagegold .....</b>	<b>787</b>
<b>§ 24b Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>788</b>
<b>§ 25 Besondere Besteuerungsformen .....</b>	<b>790</b>
<b>§ 25a Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen .....</b>	<b>791</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	794
2. Sonderregelung für den Nicht-EU-OSS .....	794
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung .....	795
<b>§ 25b Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel .....</b>	<b>796</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	800
2. Erklärung .....	801
3. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	801
4. Sondervorschriften .....	802
5. Nutzung des IOSS über einen Vertreter .....	803
<b>§ 26 Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer .....</b>	<b>805</b>
Judikatur .....	806
<b>§ 26a Sonderregelungen für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr .....</b>	<b>809</b>
<b>§ 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches .....</b>	<b>811</b>
UStR	
1. Haftung bei Sorgfaltswidrigkeit .....	813
1.1 Plattformen und andere elektronische Schnittstellen .....	813
1.2 Beteiligte Unternehmen .....	814
2.-3.: entfallen .....	815
4. Haftung für die Abfuhr der USt .....	816
4.1 Abfuhrverpflichtung .....	816
4.2 Steuerabfuhr .....	816
4.3 Haftung .....	817
5. Aufsichtsmaßnahmen .....	817
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr .....	817
7. Fiskalvertreter .....	817
7.1 Fiskalvertreterpflicht .....	817
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht .....	818
7.3 Besonderheiten bei Nutzung des EU-OSS .....	818
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter .....	819

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 28 Allgemeine Übergangsvorschriften</b> .....	820
<b>UStR</b>	
1. Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe von Schutzmasken (§ 28 Abs. 50 und 54 UStG 1994) .....	844
2. Gastronomie, Beherbergung, Kultur und Publikationen (§ 28 Abs. 52 UStG 1994) .....	844
2.1 Gastronomie .....	844
2.2 Beherbergung .....	845
2.3 Kultur .....	846
2.4 Publikationen .....	847
3. COVID-19-In-vitro-Diagnostika und COVID-19-Impfstoffe sowie damit eng zusammenhängende sonstige Leistungen (§ 28 Abs. 53 Z 3 UStG 1994) .....	847
4. Zeitlich begrenzte Anwendung des Nullsteuersatzes für Photovoltaikmodule .....	848
4.1 Begünstigte Umsätze .....	848
4.2 Betreiber .....	850
4.3. Gebäude .....	851
4.4 Investitionszuschuss nach dem EAG .....	852
Judikatur .....	853
<b>§ 29 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften</b> ...	855
<b>§ 30 Umstellung langfristiger Verträge</b> .....	857
<b>§ 31 Vollziehung</b> .....	858
<b>Anlage 1 (zu § 10 Abs. 2 UStG)</b> .....	859
<b>Anlage 2 (zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG)</b> .....	863
<b>Binnenmarktregelung</b>	
<b>Art. 1 Innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	865
<b>UStR</b>	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb – allgemein .....	869
2. Voraussetzungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	870
2.1 Erwerber .....	870
2.2 Lieferung an den Erwerber .....	870
2.3 Erwerb im Inland .....	870
3. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	871
3.1 Voraussetzungen .....	871
3.2 Vorübergehende Verwendung .....	873
4. Erwerbsschwelle .....	876
4.1 Schwellenerwerber .....	876
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle .....	877
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle .....	877
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle .....	878
6. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	878
7. Erwerb neuer Fahrzeuge .....	878
7.1 Erwerb für das Unternehmen .....	879
7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber .....	879
7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer .....	879
8. Begriff „Fahrzeug“ .....	879
8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“ .....	879
8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“ .....	879
8.3 Begriff „Luftfahrzeug“ .....	879

9. Begriff „neu“ .....	879
9.1 Neues Landfahrzeug .....	880
9.2 Neues Wasserfahrzeug .....	880
9.3 Neues Luftfahrzeug .....	880
10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte im Rahmen der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik .....	880
10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994 .....	881
10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge .....	881
Judikatur .....	881
<b>Art. 1a Konsignationslagerregelung .....</b>	<b>883</b>
UStR	
1. Konsignationslagerregelung (ab 1.1.2020) .....	884
2. Rücksendung .....	886
3. Ersetzen des Erwerbers .....	886
4. Zerstörung, Verlust und Diebstahl .....	887
5. Zusammenfassende Meldung bei Inanspruchnahme der Konsignationslagerregelung .....	887
<b>Art. 2 Fahrzeuglieferer .....</b>	<b>889</b>
<b>Art. 3 Lieferung .....</b>	<b>890</b>
UStR	
1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt .....	892
2. Konsignationslagerregelung .....	893
3. Innergemeinschaftlicher Versandhandel .....	893
3.1 Motive .....	893
3.2 Voraussetzungen .....	893
3.3 Rechtsfolgen .....	894
3.4 Besonderheiten .....	894
3.5 Verlagerung des Lieferortes .....	895
4. Abnehmerkreis im innergemeinschaftlichen Versandhandel .....	895
5. Lieferort bei Versand durch Kleinstunternehmer (seit 1.7.2021) .....	895
5a. Lieferschwelle (bis 30.6.2021) .....	897
5a.1 Lieferschwellen der Mitgliedstaaten (Stand 1. Juli 2019) .....	897
5a.2 Überschreiten der Lieferschwelle .....	898
5a.3 Berechnung der Lieferschwelle .....	898
6. Verzicht auf Lieferschwelle (bis 30.6.2021) .....	899
7. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	899
7.1 Lieferung neuer Fahrzeuge .....	899
7.2 Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	899
8. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	899
Judikatur .....	901
<b>Art. 3a Sonstige Leistung .....</b>	<b>904</b>
UStR	
1. Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer .....	905
1.1 Empfänger der Güterbeförderungsleistung .....	905
1.2 Beförderungsleistung .....	906
1.3 Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung .....	906
1.4 Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind .....	907
1.5 Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer .....	907

## Inhaltsverzeichnis

---

1.6 Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	907
1.7 Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer.....	908
2. Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung .....	909
3. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen .....	910
3.1 Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes .....	910
4. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinstunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019 .....	910
4.1 Allgemeines .....	910
4.2 Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes .....	911
<b>Art. 4 Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>913</b>
<b>UStR</b>	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	913
2. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	913
3. Normalwert .....	913
<b>Art. 6 Steuerbefreiungen .....</b>	<b>914</b>
<b>UStR</b>	
1. Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen (siehe Art. 7 Rz 3981 bis 4020) .....	915
2. Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	915
3. Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung .....	915
3.1 Einzelfälle aus der Judikatur .....	917
4. Art. 6 Abs. 4 UStG 1994 .....	918
5. Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge .....	918
<b>Art. 6a Verfahren zur Sonderregelung für EU-Kleinunternehmer ....</b>	<b>921</b>
<b>UStR</b>	
1. Voraussetzung für die Registrierung zum Verfahren .....	922
2. Angaben in der Vorabmitteilung .....	923
3. Quartalsweise Meldungen .....	924
4. Beendigung und amtsweiger Ausschluss .....	924
5. Festsetzung inländischer Umsätze .....	924
<b>Art. 7 Innergemeinschaftliche Lieferung .....</b>	<b>925</b>
<b>UStR</b>	
1. Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	926
1.1 Warenbewegung .....	927
1.2 Lieferung .....	928
1.3 Abnehmerqualifikation .....	929
1.4 UID .....	929
1.5 Erwerbsteuerbarkeit .....	930
1.6 Zusammenfassende Meldung .....	930
2. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	930
3. Nachweispflichten .....	931
4. Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz .....	933
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nachweis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (BGBl. II Nr. 401/1996 idF BGBl. II Nr. 172/2010) .....	934
Judikatur .....	936

<b>Art. 11 Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....</b>	<b>941</b>
UStR	
1. Anwendungsbereich .....	942
1.1 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	942
1.2 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichem Versandhandel .....	942
1.3 Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen .....	942
2. UID in Rechnungen .....	942
3. Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen .....	942
4. Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	943
<b>Art. 12 Vorsteuerabzug .....</b>	<b>944</b>
UStR	
1. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt .....	945
1.1 Erwerbsteuer als Vorsteuer .....	945
1.2 Dreiecksgeschäfte .....	945
1.3 Übergang der Steuerschuld .....	946
2. Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innergemeinschaftlichen Lieferungen und bei befreiten Lieferungen an Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen .....	946
3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer .....	946
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen .....	946
5. Vorsteuerausschluss im Zusammenhang mit der (unionsrechtlichen) Kleinunternehmerbefreiung .....	947
Judikatur .....	947
<b>Art. 18 Aufzeichnungspflichten .....</b>	<b>949</b>
<b>Art. 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>950</b>
UStR	
1. Steuerschuldner .....	950
2. Entstehung der Steuerschuld .....	950
<b>Art. 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung .....</b>	<b>951</b>
UStR	
1. Berechnung der Steuer .....	951
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	951
<b>Art. 21 Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung .....</b>	<b>952</b>
UStR	
1. Nichtunternehmer .....	955
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	955
3. Zusammenfassende Meldung (ZM)	955
3.1 Allgemeines .....	955
3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM .....	956
3.3 Betroffene Unternehmer .....	956
4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung .....	957
4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	957
4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen .....	957
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer .....	958
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber .....	958
4.5 Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010) .....	958

## Inhaltsverzeichnis

---

5. (Art. 21 Abs. 5 UStG 1994 aufgehoben) .....	958
6. Angaben in der ZM .....	958
7. Zeitlicher Bezug der ZM .....	959
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM .....	959
8.1 Berichtigung der ZM .....	960
8.2 Berichtigungsmeldung .....	960
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag .....	960
10. Elektronische Übermittlung der Daten .....	960
11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	960
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErklV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 83/2018) .....	961
<b>Art. 24 Innergemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebrauchsgegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten .....</b>	<b>962</b>
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung .....	962
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung .....	964
3. Ausschluss der innergemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	964
<b>Art. 24a Sonderregelung für Anlagegold .....</b>	<b>965</b>
<b>Art. 24b Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>966</b>
<b>Art. 25 Dreiecksgeschäft .....</b>	<b>967</b>
Judikatur .....	931
1. Allgemeines .....	968
2. Voraussetzungen .....	969
3. Rechnung .....	970
4. Zusammenfassende Meldung .....	971
<b>Art. 25a Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen, für innergemeinschaftlichen Versandhandel und für Lieferungen durch elektronische Schnittstellen innerhalb eines Mitgliedstaates .....</b>	<b>973</b>
UStR	
1. Voraussetzungen für im Gemeinschaftsgebiet niedergelassene Unternehmer .....	978
2. Erklärung .....	980
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	981
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	981
5. Sondervorschriften .....	982
6. Drittlandsunternehmer, die im Gemeinschaftsgebiet weder den Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit noch eine Betriebsstätte haben .....	983
7. Überblick über die One-Stop-Shops nach Leistungserbringer und Umsatz in der EU .....	985

<b>Art. 27</b>	<b>Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches</b>	986	
UStR			
1.	Bescheinigungsverfahren .....	988	
2.	Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge .....	988	
3.	Vorlage von Urkunden .....	988	
4.	Fiskalvertreter .....	988	
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003) .....		989	
<b>Art. 28</b>	<b>Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b>	990	
UStR			
1.	Allgemeines .....	991	
1.1	Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag .....	991	
1.2	Anspruchsberechtigung .....	992	
1.3	Sonderfälle der UID-Vergabe .....	992	
1.4	Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EU-Mitgliedstaaten und Nordirland (Stand 1. Jänner 2021) .....	993	
1.5	Begrenzung der UID .....	995	
2.	Bestätigungsverfahren .....	995	
2.1	Allgemeines .....	995	
2.2	Zuständigkeit .....	995	
2.3	Form und Inhalt der Anfrage .....	996	
2.4	Form und Inhalt der Bestätigung .....	996	
2.5	Vertrauensschutzregelung .....	996	
3.	Stempelgebührenbefreiung .....	997	
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittelungsweisen Verkauf ...		997	
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag .....		997	
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer .....		997	
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen ...		997	
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung .....		998	
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung .....		999	
<b>Anhang</b>			
<b>I.</b>	<b>Judikatur von allgemeiner Bedeutung</b>	1001	
<b>II.</b>	<b>Weitere österreichische Rechtsvorschriften</b>	1015	
1.	Gesetze .....	1015	
Begleitmaßnahmen zum UStG 1994			
(BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996) .....		1015	
Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/197) .....			1016
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001			
(BGBl. I Nr. 59/2001) .....		1017	
Bundesgesetz über die internationale Steuervergütung (IStVG)			
(BGBl. I Nr. 71/2003 idF BGBl. I Nr. 54/2021) .....		1018	

## Inhaltsverzeichnis

---

Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz – GSBG (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 110/2023) .....	1023
<b>2. Verordnungen</b> .....	1028
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung zur Internationalen Steuervergütung (Internationale Steuervergütung-Datenübermittlungsverordnung – IStVDÜV) (BGBl. II Nr. 613/2003 idF BGBl. II Nr. 7/2021) .....	1028
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. 579/2020) .....	1030
<b>3. Richtlinien</b> .....	1033
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000) .....	1033
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001) .....	1034
3. Umsatzsteuer .....	1035
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze .....	1035
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen .....	1043
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen .....	1026
3.4 Ermäßiger Umsatzsteuersatz .....	1036
3.5 Rechnungsausstellung .....	1037
3.6 Vorsteuerabzug .....	1037
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine .....	1039
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung .....	1041
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe .....	1043
3.10 Verweis auf UStR .....	1045
10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport .....	1046
<b>III. Gemeinschaftsrecht</b> .....	1063
<b>1. Richtlinien</b> .....	1063
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates .....	1063
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern .....	1066
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem .....	1069
RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einfuhren aus Drittländern .....	1226
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer .....	1233
RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen .....	1242
<b>2. Verordnungen</b> .....	1243
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	1243
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG .....	1277
DVO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU .....	1323
DVO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU .....	1330

DVO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnellreaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug .....	1334
DVO 2020/194/EU – Durchführungsbestimmungen zur VO 904/2010/EU .....	1335
VO 2021/2007/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 904/2010/EU .....	1342
VO 2022/1504/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 904/2010/EU .....	1347
<b>3. Ermächtigungen Österreichs</b> .....	1353
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1353
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1355
<b>4. Beschlüsse</b> .....	1357
Durchführungsbeschluss (EU) 2021/942 – Durchführungsbestimmungen zur RL 2006/112/EG .....	1357
Stichwortverzeichnis .....	1359