

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII

Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994

§ 1 Steuerbare Umsätze	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 BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993	29
Judikatur	31
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	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 Eigenverbrauchs Zwecken 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 Körper- schaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebiets- körperschaften	70
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger	71

Melhardt, Umsatzsteuer-Handbuch 2025, Linde	VII
---	-----

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
§ 3 Lieferung	103
UStR	
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 Versandungslieferung	124
8.1 Allgemeines	124
8.2 Reihengeschäfte (bis 31.12.2019)	124
8a. Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1.7.2021)	125
9. Beförderungs- und Versandungslieferung 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
§ 3a Sonstige Leistung	140
UStR	
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

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
14. Katalogleistungen	181
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 Verzichtleistungen 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 idF BGBl. I Nr. 40/2014)	185
15. Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen	186
16. Verordnungsermächtigung	186
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
§ 4 Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch	197
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
§ 5	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	212
	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
§ 6	Steuerbefreiungen	216
	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 Fürsorgeträger	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

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 Steuer- befreiung 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 Ver- mietung 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
§ 7	Ausfuhrlieferung	359
	UStR	
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
§ 8	Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr	373
	UStR	
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
§ 9	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	375
	UStR	
1.	Umsätze für die Seeschifffahrt	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
§ 10	Steuersätze	381
	UStR	
1.	Normalsteuersatz	386
2.	Ermäßigter Steuersatz von 10 %	387
2.1	Gegenstände der Anlage 1	387
2.2	Vermietung von Druckerzeugnissen	389
2.3	Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümergeinschaften; 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.	Ermäßigter 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

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
§ 11	Ausstellung von Rechnungen	424
	UStR	
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
	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)	468
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004)	469
	Judikatur	469
§ 12	Vorsteuerabzug	472
	UStR	
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 Krafträdern mit einem CO ₂ -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

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
§ 13	Vorsteuerabzug bei Reisekosten	576
§ 14	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen.....	578
	UStR	
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, BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. 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 (BGBl. II Nr. 228/1999 idF BGBl. 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 (BGBl. II Nr. 229/1999)	588
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung von Betriebsausgaben und Vorsteuerbeträgen bei Handelsvertretern (BGBl. II Nr. 95/2000 idF BGBl. II Nr. 635/2003)	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 (BGBl. Nr. 627/1983 idF BGBl. 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) (BGBl. II Nr. 417/2000 idF BGBl. 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) (BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. II Nr. 165/2024)	600
§ 15	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	602
	Judikatur	602
§ 16	Änderung der Bemessungsgrundlage	603
	UStR	
1.	Minderung, Erhöhung	604
1.1	Illegales	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

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
§ 17	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	620
	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
§ 18	Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	625
	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
§ 18a Aufzeichnungs-, Mitteilungs- und Aufbewahrungspflichten für Zahlungsdienstleister	640
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
§ 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	649
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 Treibhausgasemissionszertifikaten 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

§ 20	Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	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
§ 21	Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	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 Voran- meldungen (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 – FOnErklV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 83/2018)	718
Judikatur	722
§ 22 Besteuerung der Umsätze bei land- und forst- wirtschaftlichen Betrieben	724
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung	726
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaft- lichen 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 Zahlungs- ansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. 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

§ 23	Besteuerung von Reiseleistungen	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 insbesondere 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
§ 24	Differenzbesteuerung	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
§ 24a Sonderregelung für Anlagegold	787
§ 24b Zoll- und Steuerlager	788
§ 25 Besondere Besteuerungsformen	790
§ 25a Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen	791
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
§ 25b Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel	796
UStR	
1. Voraussetzungen	800
2. Erklärung	801
3. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist	801
4. Sondervorschriften	802
5. Nutzung des IOSS über einen Vertreter	803
§ 26 Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	805
Judikatur	806
§ 26a Sonderregelungen für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr	809
§ 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	811
UStR	
1. Haftung bei Sorgfaltsverletzung	813
1.1 Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	813
1.2 Beteiligte Unternehmer	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

§ 28 Allgemeine Übergangsvorschriften	820
UStR	
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
§ 29 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften ...	855
§ 30 Umstellung langfristiger Verträge	857
§ 31 Vollziehung	858
Anlage 1 (zu § 10 Abs. 2 UStG)	859
Anlage 2 (zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG)	863

Binnenmarktregelung

Art. 1 Innergemeinschaftlicher Erwerb	865
UStR	
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
Art. 1a Konsignationslagerregelung		883
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
Art. 2 Fahrzeuglieferer		889
Art. 3 Lieferung		890
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 Kleinunternehmer (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
Art. 3a Sonstige Leistung		904
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

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 Kleinunternehmen – Rechtslage ab 1.1.2019	910
4.1	Allgemeines	910
4.2	Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes	911
Art. 4	Bemessungsgrundlage	913
	UStR	
1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb	913
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen	913
3.	Normalwert	913
Art. 6	Steuerbefreiungen	914
	UStR	
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
Art. 6a	Verfahren zur Sonderregelung für EU-Kleinunternehmer	921
	UStR	
1.	Voraussetzung für die Registrierung zum Verfahren	922
2.	Angaben in der Vorabmitteilung	923
3.	Quartalsweise Meldungen	924
4.	Beendigung und amtswegiger Ausschluss	924
5.	Festsetzung inländischer Umsätze	924
Art. 7	Innergemeinschaftliche Lieferung	925
	UStR	
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

Art. 11 Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	941
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
Art. 12 Vorsteuerabzug	944
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
Art. 18 Aufzeichnungspflichten	949
Art. 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	950
UStR	
1. Steuerschuldner	950
2. Entstehung der Steuerschuld	950
Art. 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	951
UStR	
1. Berechnung der Steuer	951
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung	951
Art. 21 Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	952
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

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
Art. 24 Innergemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten	962
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung	962
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung	964
3. Ausschluss der innergemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen	964
Art. 24a Sonderregelung für Anlagegold	965
Art. 24b Zoll- und Steuerlager	966
Art. 25 Dreiecksgeschäft	967
Judikatur	931
1. Allgemeines	968
2. Voraussetzungen	969
3. Rechnung	970
4. Zusammenfassende Meldung	971
Art. 25a Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unter- nehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen, für innergemeinschaftlichen Versandhandel und für Lieferungen durch elektronische Schnittstellen innerhalb eines Mitgliedstaates	973
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

Art. 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches 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

Art. 28 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 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 vermittlungsweisen 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

Anhang

I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung 1001

II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften 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

Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz – GSBG (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 110/2023)	1023
2. Verordnungen	1028
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Daten- übermittlung 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
3. Richtlinien	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 Ermäßigter 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
III. Gemeinschaftsrecht	1063
1. Richtlinien	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
2. Verordnungen	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 Schnell- reaktionsmechanismus 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
3. Ermächtigungen Österreichs	1353
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1353
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1355
4. Beschlüsse	1357
Durchführungsbeschluss (EU) 2021/942 – Durchführungs- bestimmungen zur RL 2006/112/EG	1357
Stichwortverzeichnis.....	1359