

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis	VII

Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994

§ 1 Steuerbare Umsätze	1
UStR	
1. Steuergegenstand	3
1.1 Leistungsaustausch	3
1.2 Eigenverbrauch	21
1.3 Einfuhr	24
2. Inland, Ausland	25
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	25
3.1 Gemeinschaftsgebiet	25
3.2 Drittlandsgebiet	26
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993	27
Judikatur	28
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	40
UStR	
1. Begriff des Unternehmers	42
1.1 Allgemeines	42
1.2 Kostengemeinschaften	43
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften)	43
1.4 Gesellschafter	43
1.5 Weitere Fälle	44
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	45
1.7 Erzielung von Einnahmen	47
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft	47
1.9 Unternehmen	50
2. Selbstständigkeit, Organschaft	51
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen	51
2.2 Organschaft	52
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts	55
3.1 Allgemeines	55
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchs Zwecken dienen ...	58
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung	58
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts	58
3.5 Einzelfälle	59
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger	61
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts	64
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebiets- körperschaften	65
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger	65

4. Sozialversicherung	66
5. Fehlende Unternehmereigenschaft	66
5.1 Funktionsgebühren	66
5.2 Liebhaberei	66
6. Sondergebühren der Ärzte	67
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen von Einkünften, über die Annahme einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit und über die Erlassung vorläufiger Bescheide (Liebhabereiverordnung) (BGBl. Nr. 33/1993 idF BGBl. II Nr. 15/1999)	67
Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012)	70
Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221)	76
Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen (Photovoltaikerlass)	76
Judikatur	84
§ 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	114
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen	115
2.4 Sachzuwendungen an das Personal	115
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen	115
3. Kommissionsgeschäft	117
3a. Handel über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	118
4. Werklieferung	120
4.1 Begriff	120
4.2 Voraussetzungen	120
5. Gehaltslieferung	120
6. Be- und Verarbeitung	120
7. Verschaffung der Verfügungsmacht	121
7.1 Allgemeines	121
7.2 Lieferung von Bauwerken	121
7.3 Kauf auf Probe	122
7.4 Zwangsvollstreckung	122
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt	123
7.6 Sicherungsübereignung	123
8. Beförderungs- und Versandungslieferung	123
8.1 Allgemeines	123
8.2 Reihengeschäfte (bis 31.12.2019)	124
8a. Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1.7.2021)	124
9. Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet	125
10. Tausch	126
11. <i>Derzeit frei</i>	126
12. <i>Derzeit frei</i>	126

13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG)	126
13.1 Rechtslage ab 1.1.2011	126
14. Reihengeschäfte ab 1.1.2020	128
14.1 Voraussetzungen für Reihengeschäfte	128
14.2 Reihengeschäfte bei Drittlandssachverhalten	130
14.3 Reihengeschäfte bei Verkauf über eine elektronische Schnittstelle	131
Judikatur	132
§ 3a Sonstige Leistung	141
UStR	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung	146
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch	146
1a.1 Allgemeines	146
1a.2 Verwendungseigenverbrauch	147
1a.3 Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004)	147
1a.4 Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen	147
2. Tauschähnlicher Umsatz	149
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 Personenbeförderungs- leistungen	165
10.4 Grenzüberschreitende Personenbeförderungen	166
10.5 (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern	166
11. Tätigkeitsort	166
11.1 Allgemeines	166
11.2 Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw.	167
11.3 Umschlag, Lager usw.	170
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	170
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	170
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen	171
12. Vermietung von Beförderungsmitteln	171
13. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Tele- kommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage ab 1.1.2015	174
13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen	174
13.2 Telekommunikationsdienstleistungen	176
13.3 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	176
14. Katalogleistungen	177
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften	177
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	178
14.3 Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen	179

14.4	179
14.5	Datenverarbeitung	179
14.6	Überlassung von Informationen	179
14.7	Finanzumsätze	180
14.8	Gestellung von Personal	180
14.9	Verzichtsleistungen betreffend Rechte	180
14.10	Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit	180
14.11	Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel	180
14.12	Telekommunikationsdienste – Rechtslage bis 31.12.2014	181
14.13	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage bis 31.12.2014	181
14.14	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	181
14.15	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	185
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. II 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	196
	UStR	
1.	Entgelt	198
2.	Zusätzliche Entgelte	198
2.1	Freiwillige Aufwendungen	198
2.2	Entgelt von dritter Seite	199
3.	Durchlaufende Posten	199
3.1	Allgemeines	199
3.2	Einzelfälle	199

4.	Differenzbesteuerung	201
5.	Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit	201
6.	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	201
6.1	Allgemeines	201
6.2	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	201
6.3	Weitere Einzelfälle	202
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen	202
8.	Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch	203
8.1	Dauernde Entnahme	203
8.2	Vorübergehende Nutzung	203
8.3	Entnahme der sonstigen Leistung	203
9.	Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1.1.2013	203
10.	Bemessungsgrundlage bei Mehrzweckgutscheinen im Zeitpunkt der Einlösung – Rechtslage für ab 1.1.2019 ausgestellte Gutscheine	205
	Judikatur	205
§ 5	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	217
	UStR	
1.	Zollwert als Bemessungsgrundlage	218
2.	Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände	218
2.1	Passiver Veredelungsverkehr	218
2.2	Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland ...	219
2.3	Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr	219
3.	Hinzurechnungen	219
4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung	220
§ 6	Steuerbefreiungen	221
	UStR	
1.	Steuerbefreiungen	239
1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung	239
1.2	Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt	239
1.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderung und Nebenleistungen	239
1.4	Lieferung von Gold an Zentralbanken	247
1.5	Vermittlung	247
1.6	Andere echte Steuerbefreiungen	247
1.7	Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger	252
1.8	Geld- und Kapitalverkehr	253
1.9	Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen	264
1.10	Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze	276
1.11	Schulen, Privatlehrer	277
1.12	Vorträge, Kurse, Filmvorführungen	282
1.13	Bausparkassen- und Versicherungsvertreter	282
1.14	Gemeinnützige Sportvereinigungen	283
1.15	Pflege- und Betreuungsleistungen	284
1.16	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	285
1.17	Wohnungseigentumsgemeinschaften	294
1.18	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten	295
1.19	Ärzte	298
1.20	Zahntechniker	306
1.21	Lieferung von menschlichem Blut und Organen	307
1.22	Krankenbeförderung	307
1.23	Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime	307
1.24	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ...	308
1.25	Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Aus- bildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangs- aufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben	309

1.26	Lieferung und Entnahme von Gegenständen	309
1.27	Kleinunternehmer	310
1.28	Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen	314
2.	Option zur Steuerpflicht	316
3.	Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht	316
3.1	Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung)	316
3.2	Rücknahme der Verzichtserklärung	317
3.3	Widerruf der Verzichtserklärung	317
4.	Befreiungen bei der Einfuhr	318
4.1	Allgemeines	318
4.2	Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer	318
4.3	Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen	319
5.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck	322
5.1	Allgemeines	322
5.2	Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen	322
6.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises	322
	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 2020 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 37/2020) ...	323
	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)	323
	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)	324
	Judikatur	325
§ 7	Ausfuhrlieferung	351
	UStR	
1.	Beförderung oder Versendung	354
1.1	Beförderung	354
1.2	Versendung	354
1.3	Touristenexport	354
2.	Ausländischer Abnehmer	355
2.1	Grundsatz	355
2.2	Touristenexport	355
3.	Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels	356
3.1	Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ	356
3.2	Werklieferungen	356
3.3	Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung	356
3.4	Versorgung eines KFZ	356
3.5	Entscheidungsbaum	356
3.6	Andere Beförderungsmittel	357

4. Ausfuhrnachweis allgemein	357
5. Ausfuhrnachweis im Versandungsfall	358
6. Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung	360
6.1 Ausfuhrnachweis im Touristenexport	360
6.2 Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung	360
7. Verordnungsermächtigung	361
8. Unselbständige Nebenleistungen	361
Judikatur	361
§ 8 Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr	365
UStR	
1. Voraussetzungen	365
1.1 Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung	365
1.2 Sonstige Voraussetzungen	366
2. Ausländischer Abnehmer	366
3. Ausfuhrnachweis	366
§ 9 Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	367
UStR	
1. Umsätze für die Seeschifffahrt	368
1.1 Betroffene Wasserfahrzeuge	368
1.2 Betroffene Leistungen	368
2. Umsätze für die Luftfahrt	369
2.1 Betroffene Luftfahrzeuge	369
2.2 Betroffene Leistungen	369
3. Buchnachweis	371
Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen	371
Judikatur	372
§ 10 Steuersätze	373
UStR	
1. Normalsteuersatz	378
2. Ermäßigter Steuersatz von 10 %	379
2.1 Gegenstände der Anlage 1	379
2.2 Vermietung von Druckerzeugnissen	380
2.3 Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümergein- schaften; Beherbergungs- und Campingplatzumsätze	381
2.4 Begünstigte Rechtsträger gemäß §§ 34 ff. BAO	387
2.5 Rundfunk	389
2.6 Personenbeförderung	390
2.7 Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen	391
2.8 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw.	392
2.9 Elektronische Publikationen	393
3. Ermäßigter Steuersatz von 13 %	394
3.1 Gegenstände der Anlage 2	395
3.2 Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen	395
3.3 Beherbergung – Rechtslage von 1.5.2016 bis 31.10.2018	396
3.4 Künstler	400
3.5 Schwimmbäder, Thermalbehandlung	401
3.6 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. ...	401

3.7	Filmvorführungen	405
3.8	Zirkusvorführungen und Schausteller	405
3.9	Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen	406
3.10	Jugendheime	406
3.11	Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken	407
3.12	Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen	407
4.	Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen	408
	Judikatur	410
§ 11	Ausstellung von Rechnungen	419
	UStR	
1.	Rechnungslegung	426
1.1	Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung	426
1.2	Zivilrechtliche Vereinbarung	429
1.3	Durchsetzung des Anspruchs	429
1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung	429
1.5	Rechnungsmerkmale	429
1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002	439
2.	Rechnungsarten	442
2.1	Urkundenprinzip	442
2.2	Sammelrechnungen	442
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012)	442
2.3a	Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013)	445
2.4	Aufbewahrungspflicht	453
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen	454
4.	Schlüsselzahlen und Symbole	454
5.	Getrennte Ausweise	455
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages	455
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze	455
5.3	Geschenkkörbe	455
6.	Kleinbetragsrechnungen	456
7.	Gutschriften als Rechnung	456
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis	456
7.2	Einverständnis	456
7.3	Zuleitung	457
7.4	Widerspruch	457
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung	457
9.	Fahrausweise als Rechnung	457
9.1	Fahrausweise allgemein	457
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr	458
9.3	Zuschlagskarten	458
9.4	Taxifahrten	458
9.5	Liftkarten oder Skipässe	458
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr	458
11.	Reisegepäck	459
12.	Unrichtiger Steuerausweis	459
12.1	Erhöhter Steuerausweis	459
12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis	459
12.3	Verminderter Steuerausweis	459
12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung	460
12.5	Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei	460
13.	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung	460
14.	Unberechtigter Steuerausweis	461

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)	461
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004)	462
Judikatur	462
§ 12 Vorsteuerabzug	465
UStR	
1. Allgemeines	472
1.1 Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	472
1.2 Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung	473
1.3 Abzug der EUSt (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994)	478
1.4 Übergang der Steuerschuld	485
1.5 Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen	486
2. Leistungen für Zwecke des Unternehmens	486
2.1 Allgemeines	486
2.2	487
2.3 Körperschaften	487
2.4 Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen	487
2.5 Kraftfahrzeuge	492
2.6 Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt	496
2.7 Vorsteuerabzug bei Personen-, Kombinationskraftwagen oder Krafträdern mit einem CO ₂ -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer	497
3. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	498
3.1 Vorsteuerauschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	498
3.2 Kein Vorsteuerauschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften	500
3.3 Vorsteuerauschluss bei Gebäuden	500
3.4 Kein Vorsteuerauschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen	501
4. Aufteilung des Vorsteuerabzuges	501
4.1 Allgemeines	501
4.2 Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit	502
5. Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels ...	503
5.1 Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	503
5.2 Übrige Umsätze	503
5.3 Aufteilung nach Mischmethode	504
5.4 Wahl der Aufteilungsmethode	504
6. Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994	504
7. Gesondert geführter Betrieb	504
8. Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994	505
9. Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen	505
10. Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen	505
10.1 Begriff	505
10.2 Zeitpunkt der Änderung	507
10.3 Anlagevermögen	507
10.4 Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren ...	513

11. Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen	513
11.1 Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013)	514
12. Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen	514
13. Bagatellregelung	515
14. <i>Derzeit frei</i>	516
15. Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch	516
16. Vorsteuerabzug beim Export von Gebrauchtfahrzeugen(aufgehoben durch AbgSiG 2007, BGBl. I Nr. 99/2007)Rechtslage bis zum 31. Dezember 2007 ...	516
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002)	517
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003)	519
Erllass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002)	521
Judikatur	523
§ 13 Vorsteuerabzug bei Reisekosten	557
Judikatur	558
§ 14 Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	560
UStR	
1. Vorsteuerpauschalierungen	562
1.1 Allgemein	562
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer	562
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer	563
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer ...	563
1.5 Vorsteuerberichtigung	563
1.6 Basispauschalierung	564
2. Verordnungsermächtigung	564
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen	564
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander	565
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung	565
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe	565
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmittel-einzel- oder Gemischtwarenhändler	566
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten ...	566
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller	566
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler	566
3.6 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl.II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung)	566
4. Erklärung	567
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung	567

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)	568
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)	570
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)	570
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)	571
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung von Betriebsausgaben und Vorsteuerbeträgen bei Künstlern und Schriftstellern (Künstler/Schriftsteller-Pauschalierungsverordnung) (BGBl. II Nr. 417/2000 idF BGBl. II Nr. 636/2003)	582
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. 247/2020)	583
§ 15 Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	585
§ 16 Änderung der Bemessungsgrundlage	586
UStR	
1. Minderung, Erhöhung	587
1.1 Allgemeines	587
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit	589
1.3 Nachträgliche Änderung der EUST	589
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen	589
1.5 Pfandgeld für Warenumschließungen	590
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen	590
2. Insolvenzverfahren	593
2.1 Allgemeines	593
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994	593
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994	594
2.4 Halffertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag	594
2.5 Halffertige Bauten – Erfüllung des Vertrages	594
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren	594

2.7	Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs	594
2.8	Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren	595
2.9	Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners	596
3.	Zentralregulierer	596
	Judikatur	596
§ 17	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	600
	UStR	
1.	Soll-Istbesteuerung	601
1.1	Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten	601
1.2	Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen	602
2.	Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz	602
3.	Wegfall der Istbesteuerung	603
4.	Wechsel in der Steuerungsart	603
4.1	Vorsteuerabzug	603
5.	Gesamtumsatz	604
6.	Vereinnahmte Entgelte	604
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen	604
	Judikatur	604
§ 18	Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	606
	UStR	
1.	Allgemeines	609
2.	Aufzeichnungspflichten	609
2.1	Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer	609
2.2	Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen	609
3.	Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe	609
4.	Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe	609
5.	Aufzeichnungen der Vorsteuern	609
6.	Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb	610
7.	Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang	610
7.1	Allgemeines	610
7.2	Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte	610
7.3	Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen	611
8.	Buchmäßiger Nachweis	611
8.1	Allgemeines	611
8.2	Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises	612
8.3	Belege	613
9.	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	614
10.	Aufbewahrungspflicht	614
11.	Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten für Plattformen und andere elektronische Schnittstellen (im Folgenden: Plattformen)	614
11.1	Plattformen, die Steuerschuldner sind	614
11.2	Plattformen, die nicht Steuerschuldner sind	614
	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. 6/2021)	616

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18 Abs. 12 des Umsatzsteuergesetzes 1994 BGBl. II Nr. 377/2019	619
§ 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	621
UStR	
1. Steuerschuldner	624
1.1 Allgemeines	624
1.2 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft	631
1.3 Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren	639
1.4 Übergang der Steuerschuld bei Gas- und Stromlieferungen (§ 19 Abs. 1c UStG 1994)	640
1.5 Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer	641
1.6 Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs. 1e UStG 1994)	649
2. Entstehung der Steuerschuld	651
2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	651
2.2 Eigenverbrauch	657
3. Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis	657
4. Minderung des Entgeltes	657
5. EUST	657
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)	657
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)	659
Judikatur	660
§ 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	665
UStR	
1. Veranlagungszeitraum	666
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum	666
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum	667
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung	667
1.4 Berechnung der Steuer	667
2. Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum	668
2.1 Umfang des Vorsteuerabzugs	668
2.2 Abziehbare Vorsteuern	668
2.3 Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten	668
3. Kürzerer Veranlagungszeitraum	669
4. Umrechnung von Werten in einer anderen Währung	669
5. EUST	669

§ 21	Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	670
	UStR	
1.	Voranmeldung, Vorauszahlung	674
1.1	Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	674
1.2	Voranmeldung als Steuererklärung	675
1.3	Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	675
1.4	Interne Voranmeldung	675
1.5	Vorauszahlung	676
1.6	Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses	676
1.7	Fälligkeit der USt	676
1.8	Wirksamwerden eines Überschusses	676
1.9	Nichtunternehmer	676
2.	Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum	677
3.	Festsetzung der USt	677
4.	Veranlagung	677
5.	Fälligkeit bei Nachforderungen	678
6.	Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer	678
7.	Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht	678
8.	Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch	679
8.1	Allgemeines	679
8.2	Fälligkeit	679
9.	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für bis 31.12.2009 gestellte Erstattungsanträge)	679
10.	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge)	679
10.1	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedsstaaten	679
10.2	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet	682
11.	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer	684
11.1	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge)	684
11.2	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten	685
	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. 158/2014)	685
	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)	686
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 313/2019) ...	690

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)	690
Judikatur	694
§ 22 Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	697
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung	699
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	701
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei	706
2. Zusatzsteuer	707
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	708
3.1 Tierzucht und Tierhaltung	708
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei	709
3.3 Bienenzucht – Imkerei	709
3.4 Fischereirechte	709
3.5 Jagd	709
3.6 Verkauf von Milcheinzelrichtmengen	709
3.7 Verpachtung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007	709
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen	710
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten	711
3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007	711
4. Nebenbetriebe	712
4.1 Verarbeitungsbetrieb	712
4.2 Substanzbetriebe	713
4.3 Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten	713
5. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb	715
6. Option zur Regelbesteuerung	717
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts	720
Judikatur	720
§ 23 Besteuerung von Reiseleistungen	727
UStR	
1. Voraussetzungen	729
1.1 Reiseleistungen	729
1.2 Leistungsempfänger	733
2. Reiseleistung ist eine sonstige Leistung	734
3. Ort der Reiseleistungen	734
3.1 Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen	734
3.2 Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen	734
3.3 Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen	735
4. Reisevorleistungen	735
4.1 Als Reisevorleistungen sind insbesondere anzusehen	735
4.2 Abnahmegarantien	735
4.3 Traveller Cards und Parkplätze	735

4.4	Keine Reisevorleistungen	736
4.5	Gestellung von Bussen	736
5.	Steuerbefreiungen	736
5.1	Steuerbefreiung bei Eigenleistungen	736
5.2	Steuerbefreiung bei Vermittlungen	736
5.3	Steuerbefreiung bei Besorgungen	737
6.	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	738
7.	Bemessungsgrundlage	738
7.1	Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen	738
7.2	Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen	739
7.3	Schätzung	740
7.4	Anzahlungen	741
7.5	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen	741
7.6	Änderung der Bemessungsgrundlage	741
8.	Vorsteuerabzug	741
8.1	Nicht abzugsfähige Vorsteuern	741
8.2	Abzugsfähige Vorsteuern	741
9.	Aufzeichnungspflichten	742
	Judikatur	742
§ 24	Differenzbesteuerung	745
	UStR	
1.	Voraussetzungen	748
1.1	Gegenstände	748
1.2	Wiederverkäufer	750
1.3	Lieferung an den Wiederverkäufer	751
2.	Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994	752
2.1	Voraussetzungen	752
2.2	Gegenstände	752
2.3	Rechtsfolgen	752
3.	Vornahme der Option	752
3.1	Form und Frist	752
3.2	Widerruf der Option	752
4.	Bemessungsgrundlage	752
4.1	Einzeldifferenz	753
4.2	Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung	754
5.	Gesamtdifferenz	754
5.1	Übergangsregelungen	756
5.2	Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz	756
5.3	Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz	756
6.	Steuersatz, Steuerbefreiung	756
7.	Rechnungslegung	756
8.	Vorsteuerabzug	757
9.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	757
10.	Vorsteuerabzug bei Option	758
11.	Aufzeichnungspflichten	758
11.1	Allgemein	758
11.2	Einzeldifferenz	758
11.3	Gesamtdifferenz	758
12.	Option	758
	Judikatur	759
§ 24a	Sonderregelung für Anlagegold	761
§ 24b	Zoll- und Steuerlager	762

§ 25 Besondere Besteuerungsformen	764
§ 25a Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen	765
UStR	
1. Voraussetzungen	768
2. Sonderregelung für den Nicht-EU-OSS	768
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung	769
§ 25b Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel	770
UStR	
1. Voraussetzungen	774
2. Erklärung	775
3. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist	775
4. Sondervorschriften	776
5. Nutzung des IOSS über einen Vertreter	777
§ 26 Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	779
Judikatur	780
§ 26a Sonderregelungen für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr	782
§ 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	784
UStR	
1. Haftung bei Sorgfaltsverletzung	786
1.1 Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	786
1.2 Beteiligte Unternehmer	787
2.–3.: entfallen	788
4. Haftung für die Abfuhr der USt	788
4.1 Abfuhrverpflichtung	788
4.2 Steuerabfuhr	789
4.3 Haftung	789
5. Aufsichtsmaßnahmen	789
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr	790
7. Fiskalvertreter	790
7.1 Fiskalvertreterpflicht	790
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht	790
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter	790
§ 28 Allgemeine Übergangsvorschriften	792
UStR	
1. Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe von Schutzmasken (§ 28 Abs. 50 UStG 1994)	813
2. Gastronomie, Beherbergung, Kultur und Publikationen (§ 28 Abs. 52 UStG 1994)	813
2.1 Gastronomie	813
2.2 Beherbergung	815
2.3 Kultur	815
2.4 Publikationen	816
Judikatur	816

§ 29 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften ...	818
§ 30 Umstellung langfristiger Verträge	820
§ 31 Vollziehung	821
Anlage 1 (zu § 10 Abs. 2 UStG)	822
Anlage 2 (zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG)	826

Binnenmarktregelung

Art. 1 Innergemeinschaftlicher Erwerb.....	828
UStR	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb – allgemein	832
2. Voraussetzungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	832
2.1 Erwerber	832
2.2 Lieferung an den Erwerber	833
2.3 Erwerb im Inland	833
3. Innergemeinschaftliches Verbringen	833
3.1 Voraussetzungen	833
3.2 Vorübergehende Verwendung	836
4. Erwerbsschwelle	839
4.1 Schwellenerwerber	839
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle	839
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle	839
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle	840
6. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren	840
7. Erwerb neuer Fahrzeuge	841
7.1 Erwerb für das Unternehmen	841
7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber	841
7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer	841
8. Begriff „Fahrzeug“	841
8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“	842
8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“	842
8.3 Begriff „Luftfahrzeug“	842
9. Begriff „neu“	842
9.1 Neues Landfahrzeug	842
9.2 Neues Wasserfahrzeug	843
9.3 Neues Luftfahrzeug	843
10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	843
10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994	843
10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge	843
Judikatur	843
Art. 1a Konsignationslagerregelung	846
UStR	
1. Konsignationslagerregelung (ab 1.1.2020)	847
2. Rücksendung	849
3. Ersetzen des Erwerbers	849
4. Zerstörung, Verlust und Diebstahl	850
5. Zusammenfassende Meldung bei Inanspruchnahme der Konsignationslagerregelung	850
Art. 2 Fahrzeuglieferer	852

Art. 3	Lieferung	853
	UStR	
	1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt	855
	2. <i>Derzeit frei</i>	855
	3. Innergemeinschaftlicher Versandhandel	856
	3.1 Motive	856
	3.2 Voraussetzungen	856
	3.3 Rechtsfolgen	857
	3.4 Besonderheiten	857
	3.5 Verlagerung des Lieferortes	857
	4. Abnehmerkreis im innergemeinschaftlichen Versandhandel	858
	5. Lieferort bei Versand durch Kleinunternehmer (ab 1.7.2021)	858
	5a. Lieferschwelle (bis 30.6.2021)	858
	5a.1 Lieferschwellen der Mitgliedstaaten (Stand 1. Juli 2019)	858
	5a.2 Überschreiten der Lieferschwelle	859
	5a.3 Berechnung der Lieferschwelle	860
	6. Verzicht auf Lieferschwelle (bis 30.6.2021)	860
	7. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren	860
	7.1 Lieferung neuer Fahrzeuge	860
	7.2 Verbrauchsteuerpflichtige Waren	860
	8. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	861
	Judikatur	862
Art. 3a	Sonstige Leistung	864
	UStR	
	Leistungsortregelungen	865
	1. Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	865
	1.1 Empfänger der Güterbeförderungsleistung	865
	1.2 Beförderungsleistung	865
	1.3 Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung	866
	1.4 Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind	867
	1.5 Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer	867
	1.6 Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	867
	1.7 Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	868
	2. Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung	869
	3. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen	870
	3.1 Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	870
	4. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019	870
	4.1 Allgemeines	870
	4.2 Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes	871
	Judikatur	872
Art. 4	Bemessungsgrundlage	873
	UStR	
	1. Innergemeinschaftlicher Erwerb	873
	2. Innergemeinschaftliches Verbringen	873
	3. Normalwert	873

Art. 6 Steuerbefreiungen	874
UStR	
1. Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen	875
2. Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs	875
3. Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung	875
3.1 Einzelfälle aus der Judikatur	877
4. Art. 6 Abs. 4 UStG 1994	878
5. Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge	878
Judikatur	878
Art. 7 Innersgemeinschaftliche Lieferung	883
UStR	
1. Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	884
1.1 Warenbewegung	885
1.2 Lieferung	886
1.3 Abnehmerqualifikation	887
1.4 UID	887
1.5 Erwerbsteuerbarkeit	888
1.6 Zusammenfassende Meldung	888
2. Innersgemeinschaftliches Verbringen	888
3. Nachweispflichten	888
4. Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz	891
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nach- weis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei innersgemeinschaftlichen Lieferungen (BGBl. II Nr. 401/1996 idF BGBl. II Nr. 172/2010)	892
Judikatur	894
Art. 11 Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	901
UStR	
1. Anwendungsbereich	901
1.1 Rechnungen im Zusammenhang mit innersgemeinschaftlichen Lieferungen	901
1.2 Rechnungen im Zusammenhang mit innersgemeinschaftlichem Versandhandel	902
1.3 Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen	902
2. UID in Rechnungen	902
3. Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen	902
4. Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innersgemein- schaftliche Lieferungen	902
Art. 12 Vorsteuerabzug	903
UStR	
1. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt	903
1.1 Erwerbsteuer als Vorsteuer	903
1.2 Dreiecksgeschäfte	904
1.3 Übergang der Steuerschuld	904
2. Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innersgemeinschaftlichen Lieferungen und bei befreiten Lieferungen an Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen	904
3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer	905
4. Innersgemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen	905

Art. 18	Aufzeichnungspflichten	906
Art. 19	Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	907
Art. 20	Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	908
	UStR	
	1. Berechnung der Steuer	908
	2. Fahrzeugeinzelbesteuerung	908
Art. 21	Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	909
	UStR	
	1. Nichtunternehmer	912
	2. Fahrzeugeinzelbesteuerung	912
	3. Zusammenfassende Meldung (ZM)	912
	3.1 Allgemeines	912
	3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM	912
	3.3 Betroffene Unternehmer	913
	4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung	915
	4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen	915
	4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen	915
	4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer	915
	4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber	915
	4.5 Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010)	915
	5. (Art. 21 Abs. 5 UStG 1994 aufgehoben)	916
	6. Angaben in der ZM	916
	7. Zeitlicher Bezug der ZM	916
	8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM	917
	8.1 Berichtigung der ZM	917
	8.2 Berichtigungsmeldung	917
	9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag	917
	10. Elektronische Übermittlung der Daten	918
	11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen	918
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektro- nische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahres- abschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuer- erklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErklV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 83/2018)	918
Art. 24	Innergemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten	919
	UStR	
	1. Ausschluss der Differenzbesteuerung	919
	2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung	920
	3. Ausschluss der innergemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen	920
Art. 24a	Sonderregelung für Anlagegold	922
Art. 24b	Zoll- und Steuerlager	923
Art. 25	Dreiecksgeschäft	924
	Judikatur	927

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	930
UStR	
1. Voraussetzungen für im Gemeinschaftsgebiet niedergelassene Unternehmer	934
2. Erklärung	937
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung	937
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist	937
5. Sondervorschriften	938
6. Drittlandsunternehmer, die im Gemeinschaftsgebiet weder den Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit noch eine Betriebsstätte haben	939
7. Überblick über die One-Stop-Shops nach Leistungserbringer und Umsatz in der EU	941
Art. 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	942
UStR	
1. Bescheinigungsverfahren	943
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge	944
3. Vorlage von Urkunden	944
4. Fiskalvertreter	944
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003)	944
Art. 28 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	946
UStR	
1. Allgemeines	947
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag	947
1.2 Anspruchsberechtigung	948
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe	948
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EU-Mitgliedstaaten (Stand 1. Jänner 2021)	949
1.5 Begrenzung der UID	950
2. Bestätigungsverfahren	951
2.1 Allgemeines	951
2.2 Zuständigkeit	951
2.3 Form und Inhalt der Anfrage	951
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung	951
2.5 Vertrauensschutzregelung	952
3. Stempelgebührenbefreiung	952
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittlungsweisen Verkauf ...	952
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag	952
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer	952
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen	952
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung	952
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung	952

Anhang

I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung	955
II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften	965
1. Gesetze	965
Begleitmaßnahmen zum UStG 1994 (BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996)	965
Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatz- steuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972).....	966
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001)	967
Bundesgesetz über die Vergütung von Steuern an ausländische Vertretungsbehörden und ihre im diplomatischen und berufs- konsularischen Rang stehenden Mitglieder sowie an sonstige völkerrechtlich Privilegierte (Internationales Steuervergütungs- gesetz – IstVG) (BGBl. I Nr. 71/2003 idF BGBl. I Nr. 3/2021).....	968
2. Verordnungen	978
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung zur Steuervergütung an ausländische Ver- tretungsbehörden und ihre im diplomatischen und berufs- konsularischen Rang stehenden Mitglieder (BGBl. II Nr. 613/2003 idF BGBl. II Nr. 451/2013)	978
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)	980
3. Richtlinien	983
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000)	983
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001)	984
3. Umsatzsteuer	985
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	985
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen	991
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen	993
3.4 Ermäßigter Umsatzsteuersatz	1003
3.5 Rechnungsausstellung	1003
3.6 Vorsteuerabzug	1004
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine	1006
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung	1007
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe	1009
3.10 Verweis auf UStR	1012
10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport	1012
III. Gemeinschaftsrecht	1013
1. Richtlinien	1013
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates	1013
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern.....	1016
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem	1019

RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einfuhren aus Drittländern	1166
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer	1173
RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen	1182
RL 2019/2235/EU – Änderung der RL 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem und der RL 2008/118/EG über das allgemeine Verbrauchsteuersystem	1183
RL 2020/284/EU – Änderung der RL 2006/112/EG im Hinblick auf die Einführung bestimmter Anforderungen für Zahlungsdienst- leister	1187
RL 2020/285/EU – Änderung der RL 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem in Bezug auf die Sonder- regelung für Kleinunternehmen und der VO 904/2010/EU in Bezug auf die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und den Informationsaustausch zur Überwachung der ordnungs- gemäßen Anwendung der Sonderregelung für Kleinunternehmen	1193
2. Verordnungen	1207
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer	1207
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG	1238
VO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU	1284
VO 815/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU	1291
VO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU	1295
VO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnell- reaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug	1299
VO 2020/194 EU – Durchführungsbestimmungen zur VO 904/2010/EU	1301
VO 2020/283 EU – zur Änderung der VO 904/2010/EU	1306
3. Entscheidungen	1313
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1313
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1315
4. Beschlüsse	1313
E 2020/491 EU – Befreiung von Gegenständen, die zur Be- kämpfung der Auswirkungen des COVID-19-Ausbruchs im Jahr 2020 benötigt werden, von Eingangsabgaben und Mehr- wertsteuer	1317
Stichwortverzeichnis	1321