

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII

Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994

§ 1 Steuerbare Umsätze	1
UStR	
1. Steuergegenstand	3
1.1 Leistungsaustausch	3
1.2 Eigenverbrauch	22
1.3 Einfuhr	26
2. Inland, Ausland	27
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	27
3.1 Gemeinschaftsgebiet	27
3.2 Drittlandsgebiet	28
4. Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland	28
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine	
Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland	29
BGBI. Nr. 787/1992 idF BGBI. Nr. 850/1993	29
Judikatur	30
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	44
UStR	
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	54
2. Selbstständigkeit, Organschaft	55
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen	55
2.2 Organschaft	56
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts	60
3.1 Allgemeines	60
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchszecken dienen ..	63
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung	63
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts	63
3.5 Einzelfälle	64
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger	67
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts	70
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften	70

Inhaltsverzeichnis

3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger	70
4. Sozialversicherung	71
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. 15/1999	73
Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012)	76
Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221)	82
Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen (Photovoltaikerlass)	82
Judikatur	90
§ 3 Lieferung	105
UStR	
1. Begriff der Lieferung	109
1.1 Liefergegenstand	109
1.2 Abgrenzung zur sonstigen Leistung	110
1.3 Einheitlichkeit der Leistung	112
2. Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch	116
2.1 Allgemeines	116
2.2 Vorangegangener Vorsteuerabzug	116
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen	117
2.4 Sachzuwendungen an das Personal	117
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen	117
3. Kommissionsgeschäft	120
3a. Handel über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	120
4. Werklieferung	122
4.1 Begriff	122
4.2 Voraussetzungen	122
5. Gehaltslieferung	123
6. Be- und Verarbeitung	123
7. Verschaffung der Verfügungsmacht	123
7.1 Allgemeines	123
7.2 Lieferung von Bauwerken	124
7.3 Kauf auf Probe	124
7.4 Zwangsvollstreckung	125
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt	125
7.6 Sicherungsübereignung	125
8. Beförderungs- und Versendungslieferung	125
8.1 Allgemeines	125
8.2 Reihengeschäfte (bis 31.12.2019)	126
8a. Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1.7.2021)	127

9. Beförderungs- und Versendungslieferung aus dem Drittlandsgebiet	128
10. Tausch	129
11. <i>Derzeit frei</i>	129
12. <i>Derzeit frei</i>	129
13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG)	129
13.1 Rechtslage ab 1.1.2011	129
14. Reihengeschäfte ab 1.1.2020	130
14.1 Voraussetzungen für Reihengeschäfte	130
14.2 Reihengeschäfte bei Drittlandssachverhalten	133
14.3 Reihengeschäfte bei Verkauf über eine elektronische Schnittstelle	134
Judikatur	135
§ 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)	146
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	151
5.1 Allgemeines	151
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	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.	171
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	171
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	171
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen	171
12. Vermietung von Beförderungsmitteln	172
13. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage ab 1.1.2015	174

Inhaltsverzeichnis

13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen	174
13.2 Telekommunikationsdienstleistungen	179
13.3 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	179
14. Katalogleistungen	180
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften	180
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	181
14.3 Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen	182
14.4	182
14.5 Datenverarbeitung	182
14.6 Überlassung von Informationen	183
14.7 Finanzumsätze	183
14.8 Gestellung von Personal	183
14.9 Verzichtsleistungen betreffend Rechte	183
14.10 Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit	183
14.11 Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel	184
14.12 Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14Z 12 UStG 1994 idF BGBl. I Nr. 40/2014)	184
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	186
16.3 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	186
16.4 Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen	187
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln	
BGBI. Nr. 5/1996	188
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal	
BGBI. I Nr. 218/1998	188
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikationsdiensten sowie Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	
BGBI. II Nr. 383/2003 i.d.F. BGBI. II Nr. 221/2009	188
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen	
BGBI. II Nr. 173/2010	189
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	202
6.3	Weitere Einzelfälle	202
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen	203
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	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
	Judikatur	215
§ 6	Steuerbefreiungen	216
	UStR	
1.	Steuerbefreiungen	236
1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung	236
1.2	Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt	236
1.3	Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen und Nebenleistungen ...	236
1.4	Lieferung von Gold an Zentralbanken	244
1.5	Vermittlung	244
1.6	Andere echte Steuerbefreiungen	244
1.7	Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgerträger	250
1.8	Geld- und Kapitalverkehr	252
1.9	Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen	265
1.10	Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze	278
1.11	Schulen, Privatlehrer	279
1.12	Vorträge, Kurse, Filmvorführungen	283
1.13	Bausparkassen- und Versicherungsvertreter	284
1.14	Gemeinnützige Sportvereinigungen	285
1.15	Pflege- und Betreuungsleistungen	287
1.16	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	287
1.17	Wohnungseigentumsgemeinschaften	297
1.18	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten	298
1.19	Ärzte	301

Inhaltsverzeichnis

1.20 Zahntechniker	310
1.21 Lieferung von menschlichem Blut und Organen	310
1.22 Krankenbeförderung	311
1.23 Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime	311
1.24 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ...	312
1.25 Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben	312
1.26 Lieferung und Entnahme von Gegenständen	313
1.27 Kleinunternehmer	314
1.28 Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensions- kassen	318
2. Option zur Steuerpflicht	320
3. Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht	320
3.1 Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung)	320
3.2 Rücknahme der Verzichtserklärung	321
3.3 Widerruf der Verzichtserklärung	321
4. Befreiungen bei der Einfuhr	322
4.1 Allgemeines	322
4.2 Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer	322
4.3 Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen	324
5. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck	327
5.1 Allgemeines	327
5.2 Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen	327
6. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises	328
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend ein Verzeichnis jener Goldmünzen, die die Kriterien der Steuerbefreiung gemäß § 6 Abs. 1 Z 8 lit. j Umsatzsteuergesetz 1994 im Kalenderjahr 2024 jedenfalls erfüllen	328
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die nähtere Regelung der Bescheinigung der Voraussetzungen für die Steuerfreiheit der Lieferung von Kraftfahrzeugen und der Vermietung von Grundstücken an ausländische Vertretungsbehörden und deren im diplomatischen oder berufskonsularischen Rang stehende Mitglieder	
BGBI. II Nr. 581/2003	328
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen einer vergleichbaren Zielsetzung bei Bildungsleistungen (Umsatzsteuer-Bildungsleistungsverordnung, UStBLV)	
BGBI. II Nr. 214/2018 idF BGBI. II Nr. 614/2020	329
Judikatur	330
§ 7 Ausfuhrlieferung	352
UStR	
1. Beförderung oder Versendung	355
1.1 Beförderung	355

1.2	Versendung	355
1.3	Touristenexport	355
2.	Ausländischer Abnehmer	356
2.1	Grundsatz	356
2.2	Touristenexport 356	
3.	Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels	357
3.1	Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ	357
3.2	Werklieferungen	357
3.3	Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung	357
3.4	Versorgung eines KFZ	358
3.5	Entscheidungsbaum	358
3.6	Andere Beförderungsmittel	358
4.	Ausfuhrnachweis allgemein	359
5.	Ausfuhrnachweis im Versendungsfall	359
6.	Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung	361
6.1	Ausfuhrnachweis im Touristenexport	361
6.2	Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung	362
7.	Verordnungsermächtigung	362
8.	Unselbständige Nebenleistungen	362
	Judikatur	363
§ 8	Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr	367
	UStR	
1.	Voraussetzungen	367
1.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung	367
1.2	Sonstige Voraussetzungen	368
2.	Ausländischer Abnehmer	368
3.	Ausfuhrnachweis	368
§ 9	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	369
	UStR	
1.	Umsätze für die Seeschifffahrt	370
1.1	Betroffene Wasserfahrzeuge	370
1.2	Betroffene Leistungen	370
2.	Umsätze für die Luftfahrt	371
2.1	Betroffene Luftfahrzeuge	371
2.2	Betroffene Leistungen	371
3.	Buchnachweis	372
	Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen	373
	Judikatur	374
§ 10	Steuersätze	375
	UStR	
1.	Normalsteuersatz	380
2.	Ermäßigter Steuersatz von 10 %	381
2.1	Gegenstände der Anlage 1	381
2.2	Vermietung von Druckerzeugnissen	382
2.3	Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümer- gemeinschaften; Beherbergungs- und Campingplatzumsätze	383
2.4	Begünstigte Rechtsträger gemäß §§ 34 ff. BAO	389

Inhaltsverzeichnis

2.5	Rundfunk	391
2.6	Personenbeförderung	392
2.7	Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen	394
2.8	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw.	395
2.9	Elektronische Publikationen	395
2.10.	Reparaturdienstleistungen	397
3.	Ermäßiger Steuersatz von 13 %	398
3.1	Gegenstände der Anlage 2	398
3.2	Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen	398
3.3	Beherbergung – Rechtslage von 1.5.2016 bis 31.10.2018.....	399
3.4	Künstler	404
3.5	Schwimmbäder, Thermalbehandlung	404
3.6	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw.	405
3.7	Filmvorführungen	408
3.8	Zirkusvorführungen und Schausteller	409
3.9	Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen	410
3.10	Jugendheime	410
3.11	Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken.....	410
3.12	Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen	411
4.	Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen.....	411
	Judikatur	413
§ 11	Ausstellung von Rechnungen	420
	UStR	
1.	Rechnungslegung	428
1.1	Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung	428
1.2	Zivilrechtliche Vereinbarung	431
1.3	Durchsetzung des Anspruchs	431
1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung	431
1.5	Rechnungsmerkmale	431
1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002441	
2.	Rechnungsarten	444
2.1	Urkundenprinzip	444
2.2	Sammelrechnungen	444
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)	444
2.3a	Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013; § 11idF AbgÄG 2012, BGBl. I Nr. 112/2012, Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 583/2003idF BGBl. II Nr. 382/2016)	447
2.4	Aufbewahrungspflicht	455
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen	457
4.	Schlüsselzahlen und Symbole	457
5.	Getrennte Ausweise	457
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages	457
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze	457
5.3	Geschenkkörbe	457
6.	Kleinbetragsrechnungen	458
7.	Gutschriften als Rechnung	458
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis	458

7.2	Einverständnis	459
7.3	Zuleitung	459
7.4	Widerspruch.....	459
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung	459
9.	Fahrausweise als Rechnung.....	460
9.1	Fahrausweise allgemein	460
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr	460
9.3	Zuschlagskarten	460
9.4	Taxifahrten.....	460
9.5	Liftkarten oder Skipässe	460
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr	460
11.	Reisegepäck	461
12.	Unrichtiger Steuerausweis	461
12.1	Erhöhter Steuerausweis	461
12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis	461
12.3	Verminderter Steuerausweis	462
12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung.....	462
12.5	Berechtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei	462
13.	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung.....	463
14.	Unberechtigter Steuerausweis	463
Verordnung der Bundesministerin für Finanzen, mit der die Anforderungen an eine elektronische Rechnung bestimmt werden (E-Rechnung-UStV)		
BGBI. II Nr. 583/2003 idF BGBI. II Nr. 382/2016		464
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen		
BGBI. II Nr. 279/2004		464
Judikatur		465
§ 12	Vorsteuerabzug	467
UStR		
1.	Allgemeines	474
1.1	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	475
1.2	Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung.....	476
1.3	Abzug der EUST (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994)	482
1.4	Übergang der Steuerschuld.....	489
1.5	Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen	489
2.	Leistungen für Zwecke des Unternehmens	490
2.1	Allgemeines	490
2.2	491
2.3	Körperschaften	491
2.4	Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen.....	491
2.5	Kraftfahrzeuge	496
2.6	Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt.....	500
2.7	Vorsteuerabzug bei Personen-, Kombinationskraftwagen oder Krafträder mit einem CO ₂ -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer	501

Inhaltsverzeichnis

3.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	502
3.1	Vorsteuerausschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	502
3.2	Kein Vorsteuerausschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften	504
3.3	Vorsteuerausschluss bei Gebäuden.....	505
3.4	Kein Vorsteuerausschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen	506
4.	Aufteilung des Vorsteuerabzuges	506
4.1	Allgemeines	506
4.2	Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit.....	506
5.	Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels	508
5.1	Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	508
5.2	Übrige Umsätze	508
5.3	Aufteilung nach Mischmethode.....	508
5.4	Wahl der Aufteilungsmethode.....	508
6.	Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994	509
7.	Gesondert geführter Betrieb	509
8.	Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994	509
9.	Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen	510
10.	Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen.....	510
10.1	Begriff	510
10.2	Zeitpunkt der Änderung	511
10.3	Anlagevermögen	512
10.4	Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren.....	518
11.	Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen ...	518
11.1	Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013)....	519
12.	Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen	520
13.	Bagatellregelung	520
14.	521
15.	Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch.....	521
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse BGBI. II Nr. 193/2002	521
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer BGBI. II Nr. 584/2003	524
	Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse, BGBI. I Nr. 193/2002.....	526
	Judikatur	528
§ 13	Vorsteuerabzug bei Reisekosten	569
§ 14	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen.....	571
	UStR	
1.	Vorsteuerpauschalierungen	573
1.1	Allgemein	573
1.2	Berechnung der pauschalen Vorsteuer	573

1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer	574
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer ...	574
1.5 Vorsteuerberichtigung.....	574
1.6 Basispauschalierung.....	575
2. Verordnungsermächtigung.....	575
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen	575
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander.....	576
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung.....	576
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe	576
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler.....	576
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten	576
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller.....	576
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler	576
3.6 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung)	577
4. Erklärung.....	578
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung	578
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	579
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	581
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	581
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	582
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	591

Inhaltsverzeichnis

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung eines Durchschnittssatzes für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei Umsätzen aus dem Einstellen von fremden Pferden (PferdePauschV)	
BGBI. II Nr. 48/2014 idF BGBI. II Nr. 247/2020.....	593
§ 15 Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	595
Judikatur	595
§ 16 Änderung der Bemessungsgrundlage	596
UStR	
1. Minderung, Erhöhung	597
1.1 Allgemeines	597
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit.....	599
1.3 Nachträgliche Änderung der EUSt.....	599
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen	599
1.5 Pfandgeld für Warenumschließungen	600
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen.....	600
2. Insolvenzverfahren.....	603
2.1 Allgemeines	603
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994.....	603
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994.....	604
2.4 Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag	604
2.5 Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages	604
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren	605
2.7 Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs	605
2.8 Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren	605
2.9 Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners	606
3. Zentralregulierer.....	606
Judikatur	607
§ 17 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	613
UStR	
1. Soll-Istbesteuerung	614
1.1 Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten	614
1.2 Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen	615
2. Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz.....	616
3. Wegfall der Istbesteuerung	616
4. Wechsel in der Besteuerungsart	616
4.1 Vorsteuerabzug	616
5. Gesamtumsatz	617
6. Vereinnahmte Entgelte	617
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen	617
Judikatur	617

§ 18 Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	618
UStR	
1. Allgemeines	621
2. Aufzeichnungspflichten	621
2.1 Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer	621
2.2 Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen	621
3. Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe	622
4. Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe	622
5. Aufzeichnungen der Vorsteuern	622
6. Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb	622
7. Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang	622
7.1 Allgemeines	622
7.2 Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte	622
7.3 Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen	623
8. Buchmäßiger Nachweis	623
8.1 Allgemeines	623
8.2 Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises	624
8.3 Belege	625
9. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	626
10. Aufbewahrungspflicht	626
11. Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten für Plattformen und andere elektronische Schnittstellen (im Folgenden: Plattformen)	626
11.1 Plattformen, die Steuerschuldner sind	626
11.2 Plattformen, die nicht Steuerschuldner sind	626
Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der Aufzeichnungs- und Sorgfaltspflichten im Bereich des E-Commerce und des Versandhandels bestimmt werden (Sorgfaltspflichten-Umsatzsteuerverordnung – Sorgfaltspflichten-UStV)	
BGBI. II Nr. 315/2019 idF BGBI. II Nr. 6/2021	629
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18 Abs. 12 des Umsatzsteuergesetzes 1994	
BGBI. II Nr. 377/2019	631
§ 18a Aufzeichnungs-, Mitteilungs- und Aufbewahrungspflichten für Zahlungsdienstleister	633
UStR	
1. Allgemeines	636
2. Begriffs- und Ortsbestimmungen	637
2.1. Begriffsbestimmungen	637
2.2. Ortsbestimmungen	638
3. Ausnahmen	638
4. Aufzeichnungs-, Übermittlungs- und Aufbewahrungspflichten	640
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18a des Umsatzsteuergesetzes 1994	
BGBI. II Nr. 265/2023	641

Inhaltsverzeichnis

§ 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	642
UStR	
1. Steuerschuldner – Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge)	645
1.1 Übergang der Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz UStG 1994	645
1.2 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft	649
1.3 Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren	657
1.4 Übergang der Steuerschuld bei Gas-, Strom-, Wärme- und Kälteleferungen über Verteilungsnetze (§ 19Abs. 1c UStG 1994).....	659
1.5 Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer	659
1.6 Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgas-emissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19Abs. 1e UStG 1994).....	667
2. Entstehung der Steuerschuld.....	669
2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen.....	669
2.2 Eigenverbrauch.....	675
3. Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis	675
4. Minderung des Entgeltes	676
5. EUSt.....	676
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Umsätze von Abfallstoffen, für die die Steuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht (Schrott-Umsatzsteuerverordnung – Schrott-UStV)	
BGBI. II Nr. 129/2007 idF BGBI. II Nr. 320/2012	676
Verordnung der Bundesministerin für Finanzen betreffend Umsätze, für welche die Steuerschuld zur Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs auf den Leistungsempfänger übergeht (Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung – UStBBKV)	
BGBI. II Nr. 369/2013 idF BGBI. II Nr. 120/2014.....	678
Judikatur	679
§ 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	680
UStR	
1. Veranlagungszeitraum	681
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum.....	681
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum	682
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung	682
1.4 Berechnung der Steuer.....	682
2. Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum	683
2.1 Umfang des Vorsteuerabzugs	683
2.2 Abziehbare Vorsteuern	683
2.3 Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten	683
3. Kürzerer Veranlagungszeitraum	684
4. Umrechnung von Werten in einer anderen Währung	684
5. EUSt.....	684

§ 21 Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	685
UStR	
1. Voranmeldung, Vorauszahlung.....	689
1.1 Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	689
1.2 Voranmeldung als Steuererklärung	690
1.3 Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	691
1.4 Interne Voranmeldung	691
1.5 Vorauszahlung.....	691
1.6 Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses.....	691
1.7 Fälligkeit der USt	692
1.8 Wirksamwerden eines Überschusses.....	692
1.9 Nichtunternehmer	692
2. Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum	692
3. Festsetzung der USt	692
4. Veranlagung.....	693
5. Fälligkeit bei Nachforderungen	694
6. Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer	694
7. Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht	694
8. Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch.....	695
8.1 Allgemeines	695
8.2 Fälligkeit.....	695
9. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer – Allgemeines	695
9.1 Vorsteuerabzug des nicht im Inland ansässigen Unternehmers – Anzuwendendes Verfahren	695
9.2 Steuerschuld auf Grund der Inrechnungstellung	697
10. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer – Verfahren	697
10.1 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten	697
10.2 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet.....	700
11. Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer	702
11.1 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge).....	702
11.2 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten.....	703
Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 14. Dezember 1983 über die Aufstellung von Schätzungsrichtlinien für die Ermittlung der Höhe des Eigenverbrauchs bei bestimmten Unternehmern und über die Fälligkeit der auf den Eigenverbrauch entfallenden Umsatzsteuer BGBI. Nr. 628/1983 idF BGBI. Nr. 499/1985	703
Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an ausländische Unternehmer geschaffen wird BGBI. Nr. 279/1995 idF BGBI. II Nr. 16/2021	704
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen BGBI. II Nr. 206/1998 idF BGBI. II Nr. 313/2019	707

Inhaltsverzeichnis

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErklV)	
BGBI. II Nr. 512/2006 idF BGBI. II Nr. 83/2018	708
Judikatur	712
§ 22 Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	714
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung	716
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	718
1.2 Landwirtschaft und Liebhäberei	724
2. Zusatzsteuer	725
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	726
3.1 Tierzucht und Tierhaltung	726
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei	727
3.3 Bienenzucht – Imkerei	727
3.4 Fischereirechte	727
3.5 Jagd	727
3.6 Verkauf von Milcheinzelrichtmengen	727
3.7 Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung	727
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen	728
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten	729
3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBI. I Nr. 55/2007	729
4. Nebenbetriebe	730
4.1 Verarbeitungsbetrieb	730
4.2 Substanzbetriebe	731
4.3 Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten	732
5. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb	734
6. Option zur Regelbesteuerung	735
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts	738
Judikatur	739
§ 23 Besteuerung von Reiseleistungen	743
UStR	
1. Voraussetzungen	745
1.1 Reiseleistungen	745
1.2 Leistungsempfänger	749
2. Reiseleistung ist eine sonstige Leistung	750
3. Ort der Reiseleistungen	750
3.1 Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen	750
3.2 Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen	750
3.3 Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen	750
4. Reisevorleistungen	750
4.1 Als Reisevorleistungen sind insbesonders anzusehen	750
4.2 Abnahmegarantien	751
4.3 Traveller Cards, Gästekarten und Parkplätze	751

4.4 Keine Reisevorleistungen	751
4.5 Gestellung von Bussen	752
5. Steuerbefreiungen	752
5.1 Steuerbefreiung bei Eigenleistungen	752
5.2 Steuerbefreiung bei Vermittlungen	752
5.3 Steuerbefreiung bei Besorgungen	753
6. Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	754
7. Bemessungsgrundlage	754
7.1 Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen	754
7.2 Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen	756
7.4 Anzahlungen	757
7.5 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen	757
7.6 Änderung der Bemessungsgrundlage	757
8. Vorsteuerabzug	758
8.1 Nicht abzugsfähige Vorsteuern	758
8.2 Abzugsfähige Vorsteuern	758
9. Aufzeichnungspflichten	758
Judikatur	758
§ 24 Differenzbesteuerung	761
UStR	
1. Voraussetzungen	764
1.1 Gegenstände	764
1.2 Wiederverkäufer	766
1.3 Lieferung an den Wiederverkäufer	767
2. Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994	768
2.1 Voraussetzungen	768
2.2 Gegenstände	768
2.3 Rechtsfolgen	768
3. Vornahme der Option	768
3.1 Form und Frist	768
3.2 Widerruf der Option	768
4. Bemessungsgrundlage	768
4.1 Einzeldifferenz	769
4.2 Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung	770
5. Gesamtdifferenz	770
5.1 Übergangsregelungen	772
5.2 Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz	772
5.3 Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz	772
6. Steuersatz, Steuerbefreiung	772
7. Rechnungslegung	772
8. Vorsteuerabzug	773
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	773
10. Vorsteuerabzug bei Option	774
11. Aufzeichnungspflichten	774
11.1 Allgemein	774
11.2 Einzeldifferenz	774
11.3 Gesamtdifferenz	774
12. Option	774
Judikatur	775
§ 24a Sonderregelung für Anlagegold	777
§ 24b Zoll- und Steuerlager	778
§ 25 Besondere Besteuerungsformen	780

§ 25a Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen	781
UStR	
1. Voraussetzungen	784
2. Sonderregelung für den Nicht-EU-OSS	784
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung	785
§ 25b Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel	786
UStR	
1. Voraussetzungen	790
2. Erklärung	791
3. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist	791
4. Sondervorschriften	792
5. Nutzung des IOSS über einen Vertreter	793
§ 26 Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	795
Judikatur	796
§ 26a Sonderregelungen für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr	799
§ 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	801
UStR	
1. Haftung bei Sorgfaltsverletzung	803
1.1 Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	803
1.2 Beteiligte Unternehmer	804
2.–3.: entfallen	805
4. Haftung für die Abfuhr der USt	806
4.1 Abfuhrverpflichtung	806
4.2 Steuerabfuhr	806
4.3 Haftung	807
5. Aufsichtsmaßnahmen	807
6. Auskunftsplicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr	807
7. Fiskalvertreter	807
7.1 Fiskalvertreterpflicht	807
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht	808
7.3 Besonderheiten bei Nutzung des EU-OSS	808
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter	809
§ 28 Allgemeine Übergangsvorschriften	810
UStR	
1. Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe von Schutzmasken (§ 28 Abs. 50 und 54 UStG 1994)	833
2. Gastronomie, Beherbergung, Kultur und Publikationen (§ 28 Abs. 52 UStG 1994)	834
2.1 Gastronomie	834
2.2 Beherbergung	835
2.3 Kultur	835
2.4 Publikationen	836
3. COVID-19-In-vitro-Diagnostika und COVID-19-Impfstoffe sowie damit eng zusammenhängende sonstige Leistungen (§ 28 Abs. 53 Z 3 UStG 1994)	836
Judikatur	837

§ 29 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	840
§ 30 Umstellung langfristiger Verträge	842
§ 31 Vollziehung	843
Anlage 1 (zu § 10 Abs. 2 UStG).....	844
Anlage 2 (zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG)	848
 Binnenmarktregelung	
Art. 1 Innergemeinschaftlicher Erwerb	851
UStR	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb – allgemein	855
2. Voraussetzungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb.....	856
2.1 Erwerber	856
2.2 Lieferung an den Erwerber	856
2.3 Erwerb im Inland.....	856
3. Innergemeinschaftliches Verbringen.....	857
3.1 Voraussetzungen	857
3.2 Vorübergehende Verwendung.....	859
4. Erwerbsschwelle	862
4.1 Schwellenerwerber	862
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle	863
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle.....	863
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle	864
6. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren	864
7. Erwerb neuer Fahrzeuge	864
7.1 Erwerb für das Unternehmen.....	865
7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber	865
7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer.....	865
8. Begriff „Fahrzeug“	865
8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“	865
8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“	865
8.3 Begriff „Luftfahrzeug“	865
9. Begriff „neu“	865
9.1 Neues Landfahrzeug	866
9.2 Neues Wasserfahrzeug	866
9.3 Neues Luftfahrzeug	866
10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte im Rahmen der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik.....	866
10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994	867
10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge	867
Judikatur	867
Art. 1a Konsignationslagerregelung.....	870
UStR	
1. Konsignationslagerregelung (ab 1.1.2020)	871
2. Rücksendung	873
3. Ersetzen des Erwerbers.....	873
4. Zerstörung, Verlust und Diebstahl	874
5. Zusammenfassende Meldung bei Inanspruchnahme der Konsignations-lagerregelung	875

Inhaltsverzeichnis

Art. 2 Fahrzeuglieferer	876
Art. 3 Lieferung	877
UStR	
1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt.....	879
2. Konsignationslagerregelung	880
3. Inngemeinschaftlicher Versandhandel.....	880
3.1 Motive	880
3.2 Voraussetzungen.....	880
3.3 Rechtsfolgen.....	881
3.4 Besonderheiten.....	881
3.5 Verlagerung des Lieferortes	882
4. Abnehmerkreis im innergemeinschaftlichen Versandhandel.....	882
5. Lieferort bei Versand durch Kleinstunternehmer (seit 1.7.2021)	882
5a. Lieferschwelle (bis 30.6.2021).....	884
5a.1 Lieferschwellen der Mitgliedstaaten (Stand 1. Juli 2019)	884
5a.2 Überschreiten der Lieferschwelle	885
5a.3 Berechnung der Lieferschwelle	885
6. Verzicht auf Lieferschwelle (bis 30.6.2021)	885
7. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren	885
7.1 Lieferung neuer Fahrzeuge	885
7.2 Verbrauchsteuerpflichtige Waren	886
8. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	886
Judikatur	887
Art. 3a Sonstige Leistung	890
UStR	
1. Inngemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	891
1.1 Empfänger der Güterbeförderungsleistung	891
1.2 Beförderungsleistung	892
1.3 Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung.....	892
1.4 Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind.....	893
1.5 Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer	893
1.6 Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer.....	893
1.7 Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer.....	894
2. Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung	895
3. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen.....	896
3.1 Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes.....	896
4. Leistungsart bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019896	896
4.1 Allgemeines	896
4.2 Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes	897
Art. 4 Bemessungsgrundlage	899
UStR	
1. Inngemeinschaftlicher Erwerb	899
2. Inngemeinschaftliches Verbringen.....	899
3. Normalwert.....	899

Art. 6 Steuerbefreiungen	900
UStR	
1. Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen (siehe Art. 7Rz 3981 bis 4020)	901
2. Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs	901
3. Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung	901
3.1 Einzelfälle aus der Judikatur	903
4. Art. 6 Abs. 4 UStG 1994	904
5. Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge	904
Judikatur	904
Art. 7 Innergemeinschaftliche Lieferung	908
UStR	
1. Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	909
1.1 Warenbewegung	910
1.2 Lieferung	911
1.3 Abnehmerqualifikation	912
1.4 UID	912
1.5 Erwerbsteuerbarkeit	913
1.6 Zusammenfassende Meldung	913
2. Innergemeinschaftliches Verbringen	913
3. Nachweispflichten	914
4. Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz	916
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nachweis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	
BGBI. II Nr. 401/1996 idF BGBI. II Nr. 172/2010	917
Judikatur	919
Art. 11 Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	924
UStR	
1. Anwendungsbereich	925
1.1 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Lieferungen	925
1.2 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichem Versandhandel	925
1.3 Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen	925
2. UID in Rechnungen	925
3. Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen	925
4. Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innergemeinschaftliche Lieferungen	926
Art. 12 Vorsteuerabzug	927
UStR	
1. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt	927
1.1 Erwerbsteuer als Vorsteuer	927
1.2 Dreiecksgeschäfte	928
1.3 Übergang der Steuerschuld	928
2. Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innergemeinschaftlichen Lieferungen und bei befreiten Lieferungen an Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen	929

Inhaltsverzeichnis

3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer	929
4. Innengemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen	929
Judikatur	929
Art. 18 Aufzeichnungspflichten	931
Art. 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	932
Art. 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	933
UStR	
1. Berechnung der Steuer.....	933
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung	933
Art. 21 Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	934
UStR	
1. Nichtunternehmer	937
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung	937
3. Zusammenfassende Meldung (ZM)	937
3.1 Allgemeines	937
3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM	937
3.3 Betroffene Unternehmer	938
4. Innengemeinschaftliche Warenlieferung.....	939
4.1 Innengemeinschaftliche Lieferungen.....	939
4.2 Innengemeinschaftliche Verbringungen	939
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer	939
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber	940
4.5 Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010).....	940
5. (Art. 21 Abs. 5 UStG 1994 aufgehoben)	940
6. Angaben in der ZM	940
7. Zeitlicher Bezug der ZM	940
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM	941
8.1 Berichtigung der ZM	941
8.2 Berichtigungsmeldung	942
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag	942
10. Elektronische Übermittlung der Daten.....	942
11. Gesonderte Erklärung von innengemeinschaftlichen Lieferungen	942
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.....	943
Art. 24 Innengemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten	944
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung	944
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung	945
3. Ausschluss der innengemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innengemeinschaftliche Lieferungen	945

Art. 24a Sonderregelung für Anlagegold	947
Art. 24b Zoll- und Steuerlager	948
Art. 25 Dreiecksgeschäft	949
UStR	
1. Allgemeines	950
2. Voraussetzungen	951
3. Rechnung	953
4. Zusammenfassende Meldung	953
Judikatur	953
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	957
UStR	
1. Voraussetzungen für im Gemeinschaftsgebiet niedergelassene Unternehmer	962
2. Erklärung	964
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung	964
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist	965
5. Sondvorschriften	965
6. Drittlandsunternehmer, die im Gemeinschaftsgebiet weder den Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit noch eine Betriebsstätte haben	967
7. Überblick über die One-Stop-Shops nach Leistungserbringer und Umsatz in der EU	969
Art. 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	970
UStR	
1. Bescheinigungsverfahren	972
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge	972
3. Vorlage von Urkunden	972
4. Fiskalvertreter	972
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge	
BGBI. II Nr. 308/2003	973
Art. 28 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	974
UStR	
1. Allgemeines	975
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag	975
1.2 Anspruchsberechtigung	976
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe	976
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EU-Mitgliedstaaten und Nordirland (Stand 1. Jänner 2021)	977
1.5 Begrenzung der UID	979
2. Bestätigungsverfahren	979
2.1 Allgemeines	979
2.2 Zuständigkeit	979

Inhaltsverzeichnis

2.3 Form und Inhalt der Anfrage	980
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung	980
2.5 Vertrauensschutzregelung	980
3. Stempelgebührenbefreiung	981
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittelungsweisen Verkauf	981
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag	981
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer	981
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen	981
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung	982
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung	983

Anhang

I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung	985
II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften	998
1. Gesetze	998
Begleitmaßnahmen zum UStG 1994 (BGBI. Nr. 21/1995 idF BGBI. Nr. 756/1996)	998
Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBI. Nr. 224/1972)	999
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBI. I Nr. 59/2001)	1000
Bundesgesetz über die internationale Steuervergütung (IStVG) (BGBI. I Nr. 71/2003 idF BGBI. I Nr. 54/2021)	1001
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz – GSBG (BGBI. Nr. 746/1996 idF BGBI. I Nr. 104/2019)	1006
2. Verordnungen	1011
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung zur Internationalen Steuervergütung (Internationale Steuervergütung-Datenübermittlungsverordnung – IStVDÜV) (BGBI. II Nr. 613/2003 idF BGBI. II Nr. 7/2021)	1011
Verordnung des Bundesministers für Finanzen zu den Beihilfen- und Ausgleichsprozentsätzen, die im Rahmen des Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetzes anzuwenden sind (BGBI. II Nr. 56/1997 idF BGBI. II Nr. 579/2020)	1013
3. Richtlinien	1016
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000)	1016
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001)	1017
3. Umsatzsteuer	1018
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	1018
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen	1024

3.3 Umsatzsteuerbefreiungen	1026
3.4 Ermäßiger Umsatzsteuersatz	1036
3.5 Rechnungsausstellung	1037
3.6 Vorsteuerabzug	1037
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine	1039
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung	1041
3.9 Innengemeinschaftliche Erwerbe	1043
3.10 Verweis auf UStR	1045
10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport	1046
III. Gemeinschaftsrecht	1047
1. Richtlinien	1047
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates	1047
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern	1050
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem	1053
RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einfuhren aus Drittländern	1205
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer	1212
RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen	1221
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 ...	1222
RL 2022/542/EU – Änderung der RL 2006/112/EG und 2020/285/EU in Bezug auf die Mehrwertsteuersätze	1237
2. Verordnungen	1245
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer	1245
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

Inhaltsverzeichnis

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