

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7

Umsatzsteuergesetz

§ 1. Steuerbare Umsätze	31
UStR	
1. Steuergegenstand	33
1.1 Leistungsaustausch	33
1.2 Eigenverbrauch.....	50
1.3 Einfuhr	53
2. Inland, Ausland	53
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	54
3.1 Gemeinschaftsgebiet	54
3.2 Drittlandsgebiet.....	54
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatz- steuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland (BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993).....	55
Judikatur	56
§ 2. Unternehmer, Unternehmen	69
UStR	
1. Begriff des Unternehmers	71
1.1 Allgemeines	71
1.2 Kostengemeinschaften	71
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften)	71
1.4 Gesellschafter	71
1.5 Weitere Fälle	72
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit.....	73
1.7 Erzielung von Einnahmen	75
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft	75
1.9 Unternehmen	78
2. Selbstständigkeit, Organschaft	79
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen	79
2.2 Organschaft	80
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts	83
3.1 Allgemeines	83
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchszwecken dienen.....	85
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung	85
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts.....	86
3.5 Einzelfälle	86
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger	89
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch aus- gegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts	92
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften ..	92
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger	92
4. Sozialversicherung	93

5.	Fehlende Unternehmereigenschaft	93
5.1.	Funktionsgebühren	93
5.2.	Liebhaberei	94
6.	Sondergebühren der Ärzte.....	94
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen von Einkünften, über die Annahme einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit und über die Erlassung vorläufiger Bescheide (Liebhaberverordnung) (BGBl. Nr. 33/1993 idF BGBl. II Nr. 15/1999)	94
	Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012)	98
	Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221)	104
	Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen (Photovoltaikerlass)	104
	Judikatur	112
§ 3.	Lieferung	132
	UStR	
1.	Begriff der Lieferung	136
1.1	Liefergegenstand	136
1.2	Abgrenzung zur sonstigen Leistung	137
1.3	Einheitlichkeit der Leistung	138
2.	Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch	142
2.1	Allgemeines	142
2.2	Vorangegangener Vorsteuerabzug	143
2.3	Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen	143
2.4	Sachzuwendungen an das Personal	144
2.5	Andere unentgeltliche Zuwendungen	144
3.	Kommissionsgeschäft	146
3a.	Handel über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	146
4.	Werklieferung	148
4.1	Begriff	148
4.2	Voraussetzungen	148
5.	Gehaltslieferung	149
6.	Be- und Verarbeitung	149
7.	Verschaffung der Verfügungsmacht	149
7.1	Allgemeines	149
7.2	Lieferung von Bauwerken	150
7.3	Kauf auf Probe	150
7.4	Zwangsvollstreckung	151
7.5	Kauf unter Eigentumsvorbehalt	151
7.6	Sicherungsübereignung	151
8.	Beförderungs- und Versandungslieferung	151
8.1	Allgemeines	151
8.2	Reihengeschäfte (bis 31.12.2019)	152
8a.	Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1.1.2021)	153
9.	Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet	154
10.	Tausch	154
11.	<i>Derzeit frei</i>	154
12.	<i>Derzeit frei</i>	154
13.	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG)	155
13.1	Rechtslage ab 1.1.2011	155

14. Reihengeschäfte ab 1.1.2020	156
14.1 Voraussetzungen für Reihengeschäfte.....	156
14.2 Reihengeschäfte bei Drittlandssachverhalten	159
14.1 Reihengeschäfte bei Verkauf über eine elektronische Schnittstelle	159
 Judikatur	 160
§ 3a. Sonstige Leistung	168
UStR	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung.....	173
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch	173
1a.1 Allgemeines.....	173
1a.2 Verwendungseigenverbrauch.....	173
1a.3 Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004) ..	174
1a.4 Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen.....	174
1a.5 Ort des Eigenverbrauches	175
1a.6 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen	175
2. Tauschähnlicher Umsatz.....	175
3. Werkleistung.....	176
Leistungsortregelungen ab 1.1.2010	176
4. Besorgungsleistung	177
5. Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer	178
5.1 Allgemeines.....	178
5.2 Unternehmer	178
5.3 Nichtunternehmer	179
5.4 Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer	179
6. Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger.....	180
7. Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger	183
8. Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer	184
9. Grundstücksort.....	185
9.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.....	185
10. Ort der Beförderungsleistung	190
10.1 Personenbeförderung.....	190
10.2 Güterbeförderung	190
10.3 Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungsleistungen.....	191
10.4 Grenzüberschreitende Personenbeförderungen.....	191
10.5 (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern	192
11. Tätigkeitsort.....	192
11.1 Allgemeines.....	192
11.2 Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw.....	193
11.3 Umschlag, Lager usw.	196
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	196
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	196
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen.....	196
12. Vermietung von Beförderungsmitteln	197
13. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Tele- kommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage ab 1.1.2015	199
13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen.....	199
13.2 Telekommunikationsdienstleistungen.....	201
13.3 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen.....	202
14. Katalogleistungen.....	202
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften.....	203
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	203
14.3 Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen	204
14.4	204
14.5 Datenverarbeitung.....	205

14.6	Überlassung von Informationen	205
14.7	Finanzumsätze	205
14.8	Gestellung von Personal	205
14.9	Verzichtsleistungen betreffend Rechte	206
14.10	Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit....	206
14.11	Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel	206
14.12	Telekommunikationsdienste	206
14.13	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	206
14.14	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	206
14.15	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 15 UStG 1994)	210
15.	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen	210
16.	Verordnungsermächtigung	211
16.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln	211
16.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal	212
16.3	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	212
16.4	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen	212
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996)	213
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. II Nr. 218/1998)	214
	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)	214
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010)	214
	Judikatur	215
§ 4.	Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch	221
	UStR	
1.	Entgelt	223
2.	Zusätzliche Entgelte	223
2.1	Freiwillige Aufwendungen	223
2.2	Entgelt von dritter Seite	223
3.	Durchlaufende Posten	224
3.1	Allgemeines	224
3.2	Einzelfälle	224
4.	Differenzbesteuerung	226
5.	Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit	226
6.	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	226
6.1	Allgemeines	226
6.2	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	226
6.3	Weitere Einzelfälle	226
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen	227
8.	Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch	227

8.1	Dauernde Entnahme.....	227
8.2	Vorübergehende Nutzung.....	228
8.3	Entnahme der sonstigen Leistung.....	228
9.	Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1. Jänner 2013.....	228
10.	Bemessungsgrundlage bei Mehrzweckgutscheinen im Zeitpunkt der Einlösung – Rechtslage für ab 1.1.2019 ausgestellte Gutscheine.....	229
	Judikatur	230
§ 5.	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	241
	UStR	
1.	Zollwert als Bemessungsgrundlage.....	242
2.	Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände	242
2.1	Passiver Veredelungsverkehr	242
2.2	Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland	243
2.3	Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr.....	243
3.	Hinzurechnungen	244
4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung	244
§ 6.	Steuerbefreiungen	245
	UStR	
1.	Steuerbefreiungen.....	261
1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung.....	261
1.2	Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt.....	262
1.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderung und Nebenleistungen	262
1.4	Lieferung von Gold an Zentralbanken.....	269
1.5	Vermittlung	269
1.6	Andere echte Steuerbefreiungen	269
1.7	Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger.....	273
1.8	Geld- und Kapitalverkehr	275
1.9	Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen.....	285
1.10	Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze.....	297
1.11	Schulen, Privatlehrer.....	298
1.12	Vorträge, Kurse, Filmvorführungen	302
1.13	Bausparkassen- und Versicherungsvertreter	302
1.14	Gemeinnützige Sportvereinigungen.....	303
1.15	Pflege- und Betreuungsleistungen	305
1.16	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	305
1.17	Wohnungseigentumsgemeinschaften.....	314
1.18	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten	314
1.19	Ärzte	317
1.20	Zahntechniker	325
1.21	Lieferung von menschlichem Blut und Organen	326
1.22	Krankentransporte	326
1.23	Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime	326
1.24	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc.....	327
1.25	Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben.....	327
1.26	Lieferung und Entnahme von Gegenständen.....	328
1.27	Kleinunternehmer	329
1.28	Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen.....	332
2.	Option zur Steuerpflicht.....	335
3.	Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht.....	335
3.1	Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung).....	335
3.2	Rücknahme der Verzichtserklärung	335
3.3	Widerruf der Verzichtserklärung	336
4.	Befreiungen bei der Einfuhr	337
4.1	Allgemeines.....	337

4.2	Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer	337
4.3	Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen	338
5.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck ...	340
5.1	Allgemeines	340
5.2	Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen	340
6.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises	341
	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 2019 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 33/2019).....	341
	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)	341
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen einer vergleichbaren Zielsetzung bei Bildungsleistungen (BGBl. II Nr. 214/2018)	342
	Judikatur	343
§ 7.	Ausfuhrlieferung	373
	UStR	
1.	Beförderung oder Versendung	376
1.1	Beförderung	376
1.2	Versendung	376
1.3	Touristenexport	376
2.	Ausländischer Abnehmer	376
2.1	Grundsatz	376
2.2	Touristenexport	376
3.	Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels	377
3.1	Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ	377
3.2	Werklieferungen	377
3.3	Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung	377
3.4	Versorgung eines KFZ	378
3.5	Entscheidungsbaum	378
3.6	Andere Beförderungsmittel	378
4.	Ausfuhrnachweis allgemein	379
5.	Ausfuhrnachweis im Versendungsfall	379
6.	Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung	381
6.1	Ausfuhrnachweis im Touristenexport	381
6.2	Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung	382
7.	Verordnungsermächtigung	382
8.	Unselbständige Nebenleistungen	382
	Judikatur	383
§ 8.	Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr	386
	UStR	
1.	Voraussetzungen	386
1.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung	386
1.2	Sonstige Voraussetzungen	387
2.	Ausländischer Abnehmer	387
3.	Ausfuhrnachweis	387

§ 9. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	388
UStR	
1. Umsätze für die Seeschifffahrt.....	389
1.1 Betroffene Wasserfahrzeuge.....	389
1.2 Betroffene Leistungen	389
2. Umsätze für die Luftfahrt.....	389
2.1 Betroffene Luftfahrzeuge.....	389
2.2 Betroffene Leistungen	390
3. Buchnachweis.....	391
Erlass: Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen	392
Judikatur.....	393
§ 10. Steuersätze	394
UStR	
1. Normalsteuersatz	399
2. Ermäßigter Steuersatz von 10 %	399
2.1 Gegenstände der Anlage 1	399
2.2 Vermietung von Druckerzeugnissen.....	400
2.3 Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümergeinschaften; Beherbergungs- und Campingplatzumsätze	400
2.4 Begünstigte Rechtsträger gemäß §§ 34 ff. BAO	407
2.5 Rundfunk.....	408
2.6 Personenbeförderung.....	409
2.7 Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen.....	411
2.8 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw.....	412
2.9 Elektronische Publikationen	412
3. Ermäßigter Steuersatz von 13 %	414
3.1 Gegenstände der Anlage 2	414
3.2 Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen	415
3.3 Beherbergung – Rechtslage von 1.5.2016 bis 31.10.2018	416
3.4 Künstler	420
3.5 Schwimmbäder, Thermalbehandlung.....	420
3.6 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. ..	421
3.7 Filmvorführungen	424
3.8 Zirkusvorführungen und Schausteller.....	424
3.9 Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen.....	426
3.10 Jugendheime	426
3.11 Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken	426
3.12 Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen.....	427
4. Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen.....	427
Judikatur	429
§ 11. Ausstellung von Rechnungen	441
UStR	
1. Rechnungslegung	447
1.1 Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung.....	447
1.2 Zivilrechtliche Vereinbarung	450
1.3 Durchsetzung des Anspruchs	450
1.4 Zeitpunkt der Rechnungserteilung.....	450
1.5 Rechnungsmerkmale.....	451

1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002.....	460
2.	Rechnungsarten	463
2.1	Urkundenprinzip.....	463
2.2	Sammelrechnungen.....	464
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012)	464
2.3a	Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013)	465
2.4	Aufbewahrungspflicht	473
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen	474
4.	Schlüsselzahlen und Symbole	474
5.	Getrennte Ausweise.....	475
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages	476
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze.....	476
5.3	Geschenkkörbe	476
6.	Kleinbetragsrechnungen	476
7.	Gutschriften als Rechnung.....	476
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis	476
7.2	Einverständnis	476
7.3	Zuleitung.....	476
7.4	Widerspruch	476
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung	477
9.	Fahrausweise als Rechnung.....	477
9.1	Fahrausweise allgemein.....	477
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr.....	477
9.3	Zuschlagskarten	477
9.4	Taxifahrten	478
9.5	Liftkarten oder Skipässe	478
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr	478
11.	Reisegepäck	478
12.	Unrichtiger Steuerausweis	478
12.1	Erhöhter Steuerausweis	478
12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis	479
12.3	Verminderter Steuerausweis	479
12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung.....	479
12.5	Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei	479
13.	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung	480
14.	Unberechtigter Steuerausweis	480
	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)	481
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004).....	481
	Judikatur	482
§ 12.	Vorsteuerabzug.....	485
	UStR	
1.	Allgemeines.....	491
1.1	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	492
1.2	Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung.....	492

1.3	Abzug der EUST (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994)	498
1.4	Übergang der Steuerschuld	505
1.5	Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen	505
2.	Leistungen für Zwecke des Unternehmens	505
2.1	Allgemeines	506
2.2	Derzeit frei	506
2.3	Körperschaften	506
2.4	Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen	507
2.5	Kraftfahrzeuge	511
2.6	Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt	516
2.7	Vorsteuerabzug bei Personen-, Kombinationskraftwagen oder Kraft- rädern mit einem CO ₂ -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer	516
3.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	517
3.1	Vorsteuerausschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	517
3.2	Kein Vorsteuerausschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften	519
3.3	Vorsteuerausschluss bei Gebäuden	519
3.4	Kein Vorsteuerausschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen	520
4.	Aufteilung des Vorsteuerabzuges	520
4.1	Allgemeines	520
4.2	Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit	521
5.	Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels	522
5.1	Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze	522
5.2	Übrige Umsätze	522
5.3	Aufteilung nach Mischmethode	522
5.4	Wahl der Aufteilungsmethode	523
6.	Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994	523
7.	Gesondert geführter Betrieb	523
8.	Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994	523
9.	Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen	524
10.	Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen	524
10.1	Begriff	524
10.2	Zeitpunkt der Änderung	525
10.3	Anlagevermögen	526
10.4	Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren	531
11.	Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen	531
11.1	Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013) ...	532
12.	Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen	533
13.	Bagatellregelung	533
14.	<i>Derzeit frei</i>	534
15.	Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch	534
16.	Vorsteuerabzug beim Export von Gebrauchtfahrzeugen (aufgehoben durch AbgSiG 2007, BGBl. I Nr. 99/2007) Rechtslage bis zum 31. Dezember 2007..	534
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002)	535
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003)	537

Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002)	539
Judikatur	541
§ 13. Vorsteuerabzug bei Reisekosten	577
Judikatur	578
§ 14. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	580
UStR	
1. Vorsteuerpauschalierungen	582
1.1 Allgemein	582
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer	582
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer	582
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer	583
1.5 Vorsteuerberichtigung	583
1.6 Basispauschalierung	584
2. Verordnungsermächtigung	584
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen	584
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander	585
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung	585
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe	585
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler	585
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten	585
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller	586
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler	586
3.6 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung)	587
4. Erklärung	587
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung	587
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuer bei nicht-buchführenden Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlern (BGBl. II Nr. 228/1999 idF BGBl. II Nr. 633/2003)	588
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)	589
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)	590

Verordnung des Bundesministers für Finanzen 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).....	591
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)	602
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. 159/2014)	604
§ 15. Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	605
§ 16. Änderung der Bemessungsgrundlage	606
UStR	
1. Minderung, Erhöhung.....	607
1.1 Allgemeines.....	607
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit	608
1.3 Nachträgliche Änderung der EUST	608
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen.....	609
1.5 Pfandgeld für Warenumschießungen	609
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen	610
2. Insolvenzverfahren	612
2.1 Allgemeines.....	612
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994.....	613
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994.....	613
2.4 Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag	613
2.5 Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages	614
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren.....	614
2.7 Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs	614
2.8 Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren	614
2.9 Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners	615
3. Zentralregulierer	615
Judikatur	616
§ 17. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	620
UStR	
1. Soll-Istbesteuerung	621
1.1 Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten.....	621
1.2 Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen.....	622

2. Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz.....	623
3. Wegfall der Istbesteuerung	623
4. Wechsel in der Besteuerungsart	623
4.1 Vorsteuerabzug	623
5. Gesamtumsatz	624
6. Vereinnahmte Entgelte.....	624
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen	624
Judikatur	624
§ 18. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	626
UStR	
1. Allgemeines	629
2. Aufzeichnungspflichten.....	629
2.1 Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer.....	629
2.2 Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen.....	629
3. Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe	629
4. Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe	629
5. Aufzeichnungen der Vorsteuern	630
6. Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb.....	630
7. Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang.....	630
7.1 Allgemeines.....	630
7.2 Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte	630
7.3 Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen	631
8. Buchmäßiger Nachweis	631
8.1 Allgemeines.....	631
8.2 Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises	632
8.3 Belege	633
9. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen.....	633
10. Aufbewahrungspflicht	634
11. Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten für Plattformen und andere elektronische Schnittstellen (im Folgenden: Plattformen).....	634
11.1 Plattformen, die Steuerschuldner sind	634
11.2 Plattformen, die nicht Steuerschuldner sind	634
Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der Aufzeichnungs- und Sorgfaltspflichten im Bereich des E-Commerce und des Versand- handels bestimmt werden (Sorgfaltspflichten-Umsatzsteuerverordnung – Sorgfaltspflichten-UStV, BGBl. II Nr. 315/2019)	636
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18 Abs. 12 des Umsatz- steuergesetzes 1994 (BGBl. II Nr. 377/2019)	638
§ 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	640
UStR	
1. Steuerschuldner.....	643
1.1 Allgemeines.....	643
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- und Stromlieferungen (§ 19 Abs. 1c UStG 1994).....	658
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 (§ 19 Abs. 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	675
5.	EUST	675
	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)	675
	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)	677
	Judikatur	678
§ 20.	Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	683
	UStR	
1.	Veranlagungszeitraum	684
1.1	Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum	684
1.2	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum	685
1.3	Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung	685
1.4	Berechnung der Steuer	685
2.	Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum	686
2.1	Umfang des Vorsteuerabzugs	686
2.2	Abziehbare Vorsteuern	686
2.3	Vorsteuerabzug bei Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	686
3.	Kürzerer Veranlagungszeitraum	687
4.	Umrechnung von Werten in einer anderen Währung	687
5.	EUST	687
§ 21.	Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	688
	UStR	
1.	Voranmeldung, Vorauszahlung	692
1.1	Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	692
1.2	Voranmeldung als Steuererklärung	693
1.3	Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung	693
1.4	Interne Voranmeldung	693
1.5	Vorauszahlung	694
1.6	Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses	694
1.7	Fälligkeit der USt	694
1.8	Wirksamwerden eines Überschusses	694
1.9	Nichtunternehmer	694
2.	Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum	694
3.	Festsetzung der USt	695
4.	Veranlagung	695
5.	Fälligkeit bei Nachforderungen	696
6.	Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer	696

7. Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht.....	696
8. Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch	696
8.1 Allgemeines	696
8.2 Fälligkeit	697
9. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für bis 31.12.2009 gestellte Erstattungsanträge)	697
10. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge)	697
10.1 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten	700
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 Ermitt- lung der Höhe des Eigenverbrauches bei bestimmten Unternehmern und über die Fälligkeit der auf den Eigenverbrauch entfallenden Umsatzsteuer (BGBl. Nr. 628/1983 idF BGBl. Nr. 499/1985).....	703
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. 158/2014).....	704
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voran- meldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 313/2019)	707
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (Finanz- Online-Erklärungsverordnung – FOnErkIV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. 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.....	717
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei	722
2. Zusatzsteuer.....	723
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb.....	724
3.1 Tierzucht und Tierhaltung	724
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei	724

3.3	Bienenzucht – Imkerei	725
3.4	Fischereirechte	725
3.5	Jagd	725
3.6	Verkauf von Milcheinzelrichtmengen	725
3.7	Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung.....	725
3.8	Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen.....	726
3.9	Einräumung anderer Dienstbarkeiten	727
3.10	Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprü- chen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007 ...	727
4.	Nebenbetriebe	728
4.1	Verarbeitungsbetrieb.....	728
4.2	Substanzbetriebe.....	729
4.3	Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten.....	729
5.	Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb.....	731
6.	Option zur Regelbesteuerung	733
7.	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts ...	735
	Judikatur	736
§ 23.	Besteuerung von Reiseleistungen	742
	UStR	
1.	Voraussetzungen.....	743
1.1	Reiseleistungen	744
1.2	Leistungsempfänger	747
2.	Reiseleistung ist eine sonstige Leistung.....	748
3.	Ort der Reiseleistungen.....	749
3.1	Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen.....	749
3.2	Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen.....	749
3.3	Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen.....	749
4.	Reisevorleistungen.....	749
4.1	Als Reisevorleistungen sind insbesondere anzusehen:.....	749
4.2	Abnahmegarantien.....	750
4.3	Traveller Cards und Parkplätze.....	750
4.4	Keine Reisevorleistungen	750
4.5	Gestellung von Bussen.....	750
5.	Steuerbefreiungen.....	750
5.1	Steuerbefreiung bei Eigenleistungen	750
5.2	Steuerbefreiung bei Vermittlungen.....	751
5.3	Steuerbefreiung bei Besorgungen.....	751
6.	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	752
7.	Bemessungsgrundlage.....	752
7.1	Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen.....	752
7.2	Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen	753
7.3	Schätzung.....	754
7.4	Anzahlungen	755
7.5	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen.....	755
7.6	Änderung der Bemessungsgrundlage	755
8.	Vorsteuerabzug	755
8.1	Nicht abzugsfähige Vorsteuern	755
8.2	Abzugsfähige Vorsteuern.....	755
9.	Aufzeichnungspflichten.....	756
	Judikatur	756

§ 24. Differenzbesteuerung	759
UStR	
1. Voraussetzungen	762
1.1 Gegenstände	762
1.2 Wiederverkäufer	763
1.3 Lieferung an den Wiederverkäufer	764
2. Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994	765
2.1 Voraussetzungen	765
2.2 Gegenstände	765
2.3 Rechtsfolgen	765
3. Vornahme der Option	766
3.1 Form und Frist	766
3.2 Widerruf der Option	766
4. Bemessungsgrundlage	766
4.1 Einzeldifferenz	766
4.2 Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung	767
5. Gesamtdifferenz	768
5.1 Übergangsregelungen	769
5.2 Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz	769
5.3 Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz	769
6. Steuersatz, Steuerbefreiung	770
7. Rechnungslegung	770
8. Vorsteuerabzug	770
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	771
10. Vorsteuerabzug bei Option	771
11. Aufzeichnungspflichten	771
11.1 Allgemein	771
11.2 Einzeldifferenz	771
11.3 Gesamtdifferenz	772
12. Option	772
Judikatur	772
§ 24a. Sonderregelung für Anlagegold	774
§ 24b. Zoll- und Steuerlager	775
§ 25. Besondere Besteuerungsformen	777
§ 25a. Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen (bis 31.12.2020 nur anwendbar auf sonstige Leistungen gemäß § 3a Abs. 13 UStG 1994) an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen	778
UStR	
1. Voraussetzungen	778
2. Sonderregelung für den Nicht-EU-OSS	778
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung	782
§ 25b. Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel	783
1. Voraussetzungen	787
2. Erklärung	788
3. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist	788
4. Sondervorschriften	789
5. Nutzung des IOSS über einen Vertreter	790

§ 26. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	792
Judikatur	793
§ 26a. Sonderregelung für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr	795
§ 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	797
UStR	
1. Haftung bei Sorgfaltsverletzung	799
1.1 Plattformen und andere elektronische Schnittstellen	799
1.2 Beteiligte Unternehmer	800
4. Haftung für die Abfuhr der USt	801
4.1 Abfuhrverpflichtung	801
4.2 Steuerabfuhr	802
4.3 Haftung	802
5. Aufsichtsmaßnahmen	802
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr	803
7. Fiskalvertreter	803
7.1 Fiskalvertreterpflicht	803
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht	803
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter	803
§ 28. Allgemeine Übergangsvorschriften	804
Judikatur	823
§ 29. Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	825
§ 30. Umstellung langfristiger Verträge	827
§ 31. Vollziehung	828
Anlage 1 zu § 10 Abs. 2 UStG	829
Anlage 2 zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG	832

Binnenmarktregelung

Art. 1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb	834
UStR	
1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb – allgemein	837
2. Voraussetzungen für den inneregemeinschaftlichen Erwerb	838
2.1 Erwerber	838
2.2 Lieferung an den Erwerber	838
2.3 Erwerb im Inland	839
3. Inneregemeinschaftliches Verbringen	839
3.1 Voraussetzungen	841
3.2 Vorübergehende Verwendung	844
4. Erwerbsschwelle	844
4.1 Schwellenerwerber	844
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle	844
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle	844
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle	845

6.	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	845
7.	Erwerb neuer Fahrzeuge.....	846
7.1	Erwerb für das Unternehmen.....	846
7.2	Erwerb durch Schwellenerwerber.....	846
7.3	Erwerb durch Nichtunternehmer.....	846
8.	Begriff „Fahrzeug“.....	846
8.1	Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“.....	847
8.2	Begriff „Wasserfahrzeug“.....	847
8.3	Begriff „Luftfahrzeug“.....	847
9.	Begriff „neu“.....	847
9.1	Neues Landfahrzeug.....	847
9.2	Neues Wasserfahrzeug.....	848
9.3	Neues Luftfahrzeug.....	848
10.	Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen.....	848
10.1	Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994.....	848
10.2	Erwerb neuer Fahrzeuge.....	848
	Judikatur.....	848
Art. 1a.	101a. Konsignationslagerregelung (Art. 1a UStG 1994).....	850
	1. Konsignationslagerregelung (ab 1.1.2020).....	851
	2. Rücksendung.....	852
	3. Ersetzen des Erwerbers.....	852
	4. Zerstörung, Verlust und Diebstahl.....	854
Art. 2.	Fahrzeuglieferer	855
	UStR	
Art. 3.	Lieferung	856
	UStR	
	1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt.....	858
	2. <i>Derzeit frei</i>	858
	3. Innergemeinschaftlicher Versandhandel.....	858
	3.1 Motive.....	858
	3.2 Voraussetzungen.....	859
	3.3 Rechtsfolgen.....	860
	3.4 Besonderheiten.....	860
	3.5 Verlagerung des Lieferortes.....	860
	4. Abnehmerkreis im innergemeinschaftlichen Versandhandel.....	860
	5. Lieferort bei Versand durch Kleinunternehmen (ab 1.1.2021).....	861
	5a. Lieferschwelle (bis 31.12.2020).....	861
	1. Lieferschwelle der Mitgliedstaaten (Stand 1. April 2018).....	861
	2. Überschreiten der Lieferschwelle.....	862
	3. Berechnung der Lieferschwelle.....	862
	6. Verzicht auf Lieferschwelle (bis 31.12.2020).....	863
	7. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	863
	7.1 Lieferung neuer Fahrzeuge.....	863
	7.2 Verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	863
	8. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	863
	Judikatur.....	865
Art. 3a.	Sonstige Leistung	866
	UStR	
	Leistungsortregelungen	867
	1. Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer.....	867
	1.1 Empfänger der Güterbeförderungsleistung.....	867

1.2	Beförderungsleistung	867
1.3	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung	868
1.4	Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind	868
1.5	Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer	869
1.6	Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	869
1.7	Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	870
2.	Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung.....	871
3.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen.....	871
3.1.	Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes.....	871
4.	Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019	872
4.1.	Allgemeines	872
4.2.	Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes	873
	Judikatur.....	873
Art. 4.	Bemessungsgrundlage	874
	UStR	
1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb	874
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen	874
3.	Normalwert	874
Art. 6.	Steuerbefreiungen	875
	UStR	
1.	Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen.....	876
2.	Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs	876
3.	Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung	876
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.	Innergemeinschaftliche Lieferung.....	884
	UStR	
1.	Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit	885
1.1	Warenbewegung.....	886
1.2	Lieferung	886
1.3	Abnehmerqualifikation.....	887
1.4	UID	888
1.5	Erwerbsteuerbarkeit	888
1.6	Zusammenfassende Meldung	888
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen	888
3.	Nachweispflichten	889
4.	Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz	891
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nachweis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (BGBl. II Nr. 401/1996 idF BGBl. II Nr. 172/2010).....	892

Judikatur.....	894
Art. 11. Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	901
UStR	
1. Anwendungsbereich.....	901
1.1 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Lieferungen.....	901
1.2 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichem 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 innergemeinschaftliche 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 innergemeinschaftlichen Lieferungen und bei befreiten Lieferungen an Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen.....	905
3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer.....	905
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen.....	905
Art. 18. Aufzeichnungspflichten	907
Art. 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	908
Art. 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	909
UStR	
1. Berechnung der Steuer.....	909
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	909
Art. 21. Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	910
UStR	
1. Nichtunternehmer	913
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	913
3. Zusammenfassende Meldung (ZM).....	913
3.1 Allgemeines	913
3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM	913
3.3 Betroffene Unternehmer	914
4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung.....	915
4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen.....	915
4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen.....	915
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer.....	916
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber.....	916
4.5. Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010).....	916

5. <i>Derzeit frei</i>	916
6. Angaben in der ZM.....	916
7. Zeitlicher Bezug der ZM.....	917
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM	917
8.1 Berichtigung der ZM.....	918
8.2 Berichtigungsmeldung.....	918
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag.....	918
10. Elektronische Übermittlung der Daten.....	918
11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen	919
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).....	919
Art. 24. Innersgemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebrauchtgegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten	920
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung.....	920
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung	921
3. Ausschluss der innergemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen.....	921
Art. 24a. Sonderregelung für Anlagegold.....	923
Art. 24b. Zoll- und Steuerlager	924
Art. 25. Dreiecksgeschäft.....	925
UStR.....	926
Judikatur.....	928
Art. 25a. Sonderregelung für EU-Unternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer erbringen, innergemeinschaftlichen Versandhandel und innerstaatliche Lieferungen durch Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen	931
1. Voraussetzungen für im Gemeinschaftsgebiet niedergelassene Unternehmer	936
2. Erklärung	938
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung	938
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist	938
5. Sondervorschriften	939
6. Drittlandsunternehmer, die im Gemeinschaftsgebiet weder den Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit noch eine Betriebsstätte haben	940
7. Überblick über die One-Stop-Shops nach Leistungserbringer und Umsatz in der EU.....	942
Art. 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	944

UStR	
1. Bescheinigungsverfahren	946
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge	946
3. Vorlage von Urkunden	946
4. Fiskalvertreter	946
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003)	947
Art. 28. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	949
UStR	
1. Allgemeines	950
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag	950
1.2 Anspruchsberechtigung	950
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe	951
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EG-Mitgliedstaaten (Stand 1. Jänner 2007)	952
1.5 Begrenzung der UID	953
2. Bestätigungsverfahren	953
2.1 Allgemeines	953
2.2 Zuständigkeit	953
2.3 Form und Inhalt der Anfrage	953
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung	954
2.5 Vertrauensschutzregelung	954
3. Stempelgebührenbefreiung	954
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittlungsweisen Verkauf	955
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag	955
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer	955
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen	955
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung	956
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung	957

Anhang

I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung	958
II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften	967
1. Gesetze	967
Begleitmaßnahmen zum Umsatzsteuergesetz 1994 (BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996)	967
Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972)	968

Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001)	968
Bundesgesetz über die Vergütung von Steuern an ausländische Vertretungsbehörden und ihre im diplomatischen und berufs- konsularischen Rang stehenden Mitglieder (Internationales Steuervergütungsgesetz – IStVG) (BGBl. I Nr. 71/2003 idF BGBl. I Nr. 180/2004)	969
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 104/2019).....	974
2. Verordnungen	979
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung zur Steuervergütung an ausländische Vertretungsbehörden und ihre im diplomatischen und berufs- konsularischen Rang stehenden Mitglieder (BGBl. II Nr. 613/2003 idF BGBl. II Nr. 451/2013).....	979
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. 42/2013).....	980
3. Richtlinien	984
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000)	984
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001)	985
3. Umsatzsteuer	986
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze.....	986
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen.....	992
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen	994
3.4 Ermäßigter Umsatzsteuersatz	1003
3.5 Rechnungsausstellung	1004
3.6 Vorsteuerabzug	1004
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine	1006
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung	1008
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe	1010
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	1161
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer	1168

RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen.....	1177
RL 2017/2455/EU – Erbringung von Dienstleistungen und Fernverkäufe von Gegenständen	1179
RL 2019/1995/EU – Vorschriften für Fernverkäufe von Gegenständen und bestimmte inländische Lieferungen von Gegenständen	1179
2. Verordnungen	1203
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer	1203
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG	1231
VO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU	1272
VO 815/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU	1280
VO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU	1284
VO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnell- reaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug	1288
VO 2017/2454/EU – Änderung der VO 904/2010/EU	1290
VO 2019/2026/EU – Änderung der DVO 282/2011/EU	1297
3. Entscheidungen	1315
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1315
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden	1317
Stichwortverzeichnis.....	1319