

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	VII

## Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994

<b>§ 1 Steuerbare Umsätze .....</b>	<b>1</b>
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
<b>§ 2 Unternehmer, Unternehmen .....</b>	<b>44</b>
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 Eigenverbrauchszwecken dienen ..	63
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung .....	63
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	63
3.5 Einzelfälle .....	64
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger ....	67
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	70
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften .....	70

3.9	Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgliederte bzw. private Rechtsträger .....	70
4.	Sozialversicherung .....	71
5.	Fehlende Unternehmereigenschaft .....	72
5.1	Funktionsgebühren .....	72
5.2	Liebhabelei .....	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 (Liebhabeiverordnung) .....	73
	BGBI. Nr. 33/1993 idF BGBI. II Nr. 15/1999 .....	73
	Liebhabeirichtlinien 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
<b>§ 3</b>	<b>Lieferung</b> .....	<b>105</b>
	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 Versandungslieferung .....	125
8.1	Allgemeines .....	125
8.2	Reihengeschäfte (bis 31.12.2019) .....	126
8a.	Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1.7.2021) .....	127

9. Beförderungs- und Versandungslieferung 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
<b>§ 3a Sonstige Leistung</b> .....	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

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 BGBl. Nr. 5/1996 .....	188
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal BGBl. I Nr. 218/1998 .....	188
	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 .....	188
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen BGBl. II Nr. 173/2010 .....	189
	Judikatur .....	190
<b>§ 4</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch .....</b>	<b>196</b>
	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
<b>§ 5</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Einfuhr .....</b>	<b>212</b>
	UStR	
1.	Zollwert als Bemessungsgrundlage .....	213
2.	Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände .....	213
2.1	Passiver Veredelungsverkehr .....	213
2.2	Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland ...	214
2.3	Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr .....	214
3.	Hinzurechnungen .....	214
4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	215
	Judikatur .....	215
<b>§ 6</b>	<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>216</b>
	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 Fürsorgeträger .....	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

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 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 .....	328
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen einer vergleichbaren Zielsetzung bei Bildungsleistungen (Umsatzsteuer-Bildungsleistungsverordnung, UStBLV) BGBl. II Nr. 214/2018 idF BGBl. II Nr. 614/2020 .....	329
	Judikatur .....	330
<b>§ 7</b>	<b>Ausfuhrlieferung</b> .....	<b>352</b>
	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
<b>§ 8</b>	<b>Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr .....</b>	<b>367</b>
	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
<b>§ 9</b>	<b>Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....</b>	<b>369</b>
	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
<b>§ 10</b>	<b>Steuersätze .....</b>	<b>375</b>
	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

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.	Ermäßigter 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
<b>§ 11</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen .....</b>	<b>420</b>
	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 2002/441	
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 2013siehe 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	Berichtigung 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) .....	
	BGBl. II Nr. 583/2003 idF BGBl. II Nr. 382/2016 .....	464
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen .....	
	BGBl. II Nr. 279/2004 .....	464
	Judikatur .....	465
<b>§ 12</b>	<b>Vorsteuerabzug .....</b>	<b>467</b>
	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 Krafträdern mit einem CO <sub>2</sub> -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer .....	501

3.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	502
3.1	Vorsteuerauschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	502
3.2	Kein Vorsteuerauschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften .....	504
3.3	Vorsteuerauschluss bei Gebäuden.....	505
3.4	Kein Vorsteuerauschluss 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 BGBl. II Nr. 193/2002 .....	521
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer BGBl. II Nr. 584/2003 .....	524
	Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse, BGBl. I Nr. 193/2002.....	526
	Judikatur .....	528
<b>§ 13</b>	<b>Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....</b>	<b>569</b>
<b>§ 14</b>	<b>Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen.....</b>	<b>571</b>
	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

	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
<b>§ 15</b>	<b>Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge</b> .....	595
	Judikatur .....	595
<b>§ 16</b>	<b>Änderung der Bemessungsgrundlage</b> .....	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 Warenumschießungen .....	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 Halffertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag .....	604
	2.5 Halffertige 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
<b>§ 17</b>	<b>Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten</b> .....	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

<b>§ 18 Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis</b> .....	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) BGBl. II Nr. 315/2019 idF BGBl. II Nr. 6/2021 .....	629
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18 Abs. 12 des Umsatzsteuergesetzes 1994 BGBl. II Nr. 377/2019 .....	631
<b>§ 18a Aufzeichnungs-, Mitteilungs- und Aufbewahrungspflichten für Zahlungsdienstleister</b> .....	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 BGBl. II Nr. 265/2023 .....	641

<b>§ 19</b>	<b>Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld</b> .....	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 Kältelieferungen 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 (Umsatzsteuerbetrugs- bekämpfungsverordnung – UStBBKV)	
	BGBI. II Nr. 369/2013 idF BGBI. II Nr. 120/2014.....	678
	Judikatur .....	679
<b>§ 20</b>	<b>Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung</b> .....	680
	UStR	
1.	Veranlagungszeitraum .....	681
1.1	Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum.....	681
1.2	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungs- zeitraum .....	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

<b>§ 21</b>	<b>Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung .....</b>	<b>685</b>
	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 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. 16/2021 .....	704
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 313/2019.....	707

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
<b>§ 22 Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....</b>	<b>714</b>
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung.....	716
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes.....	718
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei .....	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
<b>§ 23 Besteuerung von Reiseleistungen .....</b>	<b>743</b>
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 insbesondere 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
<b>§ 24</b>	<b>Differenzbesteuerung .....</b>	<b>761</b>
	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
<b>§ 24a</b>	<b>Sonderregelung für Anlagegold .....</b>	<b>777</b>
<b>§ 24b</b>	<b>Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>778</b>
<b>§ 25</b>	<b>Besondere Besteuerungsformen .....</b>	<b>780</b>

<b>§ 25a Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen</b> .....	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
<b>§ 25b Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel</b> .....	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
<b>§ 26 Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer</b> .....	795
Judikatur.....	796
<b>§ 26a Sonderregelungen für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr</b> .....	799
<b>§ 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches</b> .....	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. Auskunftspflicht 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
<b>§ 28 Allgemeine Übergangsvorschriften</b> .....	810
UStR	
1. Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe von Schutzmasken (§ 28Abs. 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 (§ 28Abs. 53 Z 3 UStG 1994).....	836
Judikatur.....	837

<b>§ 29 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften ....</b>	<b>840</b>
<b>§ 30 Umstellung langfristiger Verträge .....</b>	<b>842</b>
<b>§ 31 Vollziehung .....</b>	<b>843</b>
<b>Anlage 1 (zu § 10 Abs. 2 UStG).....</b>	<b>844</b>
<b>Anlage 2 (zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG).....</b>	<b>848</b>

### **Binnenmarktregelung**

<b>Art. 1 Inneregemeinschaftlicher Erwerb .....</b>	<b>851</b>
---	------------

#### UStR

1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb – allgemein .....	855
2. Voraussetzungen für den inneregemeinschaftlichen Erwerb.....	856
2.1 Erwerber .....	856
2.2 Lieferung an den Erwerber .....	856
2.3 Erwerb im Inland.....	856
3. Inneregemeinschaftliches 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

<b>Art. 1a Konsignationslagerregelung.....</b>	<b>870</b>
--	------------

#### 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 Konsignationslagerregelung.....	875

<b>Art. 2 Fahrzeuglieferer</b> .....	876
<b>Art. 3 Lieferung</b> .....	877
UStR	
1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt.....	879
2. Konsignationslagerregelung .....	880
3. Innergemeinschaftlicher 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 Kleinunternehmer (seit 1.7.2021) .....	882
5a. Lieferschwelle (bis 30.6.2021).....	884
5a.1 Lieferschwelle 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
<b>Art. 3a Sonstige Leistung</b> .....	890
UStR	
1. Innergemeinschaftliche 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. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019896	
4.1 Allgemeines .....	896
4.2 Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes .....	897
<b>Art. 4 Bemessungsgrundlage</b> .....	899
UStR	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	899
2. Innergemeinschaftliches Verbringen.....	899
3. Normalwert.....	899

<b>Art. 6 Steuerbefreiungen .....</b>	<b>900</b>
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
<b>Art. 7 Innergemeinschaftliche Lieferung .....</b>	<b>908</b>
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. Sorgfaltpflichten 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
<b>Art. 11 Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....</b>	<b>924</b>
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
<b>Art. 12 Vorsteuerabzug .....</b>	<b>927</b>
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

3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer .....	929
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen .....	929
Judikatur .....	929
<b>Art. 18 Aufzeichnungspflichten .....</b>	<b>931</b>
<b>Art. 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>932</b>
<b>Art. 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung .....</b>	<b>933</b>
UStR	
1. Berechnung der Steuer .....	933
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	933
<b>Art. 21 Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung .....</b>	<b>934</b>
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. Innergemeinschaftliche Warenlieferung .....	939
4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	939
4.2 Innergemeinschaftliche 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 innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	942
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErkIV) BGBI. II Nr. 512/2006 idF BGBI. II Nr. 83/2018 .....	943
<b>Art. 24 Innergemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten .....</b>	<b>944</b>
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung .....	944
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung .....	945
3. Ausschluss der innergemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	945

<b>Art. 24a Sonderregelung für Anlagegold</b> .....	947
<b>Art. 24b Zoll- und Steuerlager</b> .....	948
<b>Art. 25 Dreiecksgeschäft</b> .....	949
UStR	
1. Allgemeines .....	950
2. Voraussetzungen .....	951
3. Rechnung.....	953
4. Zusammenfassende Meldung.....	953
Judikatur .....	953
<b>Art. 25a Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen, für innergemeinschaftlichen Versandhandel und für Lieferungen durch elektronische Schnittstellen innerhalb eines Mitgliedstaates</b> .....	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. Sondervorschriften .....	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
<b>Art. 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches</b> .....	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	
BGBl. II Nr. 308/2003 .....	973
<b>Art. 28 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b> .....	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

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 vermittlungsweisen 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
<b>Anhang</b>		
<b>I.</b>	<b>Judikatur von allgemeiner Bedeutung</b> .....	985
<b>II.</b>	<b>Weitere österreichische Rechtsvorschriften</b> .....	998
<b>1.</b>	<b>Gesetze</b> .....	998
	Begleitmaßnahmen zum UStG 1994 (BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996) .....	998
	Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972) .....	999
	Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001) .....	1000
	Bundesgesetz über die internationale Steuervergütung (IStVG) (BGBl. I Nr. 71/2003 idF BGBl. I Nr. 54/2021) .....	1001
	Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz – GSBG (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 104/2019) .....	1006
<b>2.</b>	<b>Verordnungen</b> .....	1011
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung zur Internationalen Steuervergütung (Internationale Steuervergütung-Datenübermittlungsverordnung – IStVDÜV) (BGBl. II Nr. 613/2003 idF BGBl. II Nr. 7/2021) .....	1011
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen zu den Beihilfen- und Ausgleichsprozentsätzen, die im Rahmen des Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetzes anzuwenden sind (BGBl. II Nr. 56/1997 idF BGBl. II Nr. 579/2020) .....	1013
<b>3.</b>	<b>Richtlinien</b> .....	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	Ermäßigter Umsatzsteuersatz .....	1036
3.5	Rechnungsausstellung .....	1037
3.6	Vorsteuerabzug .....	1037
3.7	Übergang der Steuerschuld auf Vereine .....	1039
3.8	Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung .....	1041
3.9	Inneregemeinschaftliche Erwerbe .....	1043
3.10	Verweis auf USTR .....	1045
10.	Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport .....	1046
<b>III.</b>	<b>Gemeinschaftsrecht .....</b>	<b>1047</b>
<b>1.</b>	<b>Richtlinien .....</b>	<b>1047</b>
	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 Sonderregelung für Kleinunternehmen und der VO 904/2010/EU in Bezug auf die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und den Informationsaustausch zur Überwachung der ordnungsgemäßen 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
<b>2.</b>	<b>Verordnungen .....</b>	<b>1245</b>
	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 Schnellreaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug .....	1334
	DVO 2020/194/EU – Durchführungsbestimmungen zur VO 904/2010/EU .....	1335
	VO 2021/2007/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 904/2010/EU .....	1342
	VO 2022/1504/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 904/2010/EU .....	1347

<b>3. Ermächtigungen Österreichs</b> .....	1353
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1353
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1355
<b>4. Beschlüsse</b> .....	1357
Durchführungsbeschluss (EU) 2021/942 – Durchführungs- bestimmungen zur RL 2006/112/EG .....	1357
Stichwortverzeichnis .....	1359