

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Inhaltsverzeichnis .....	7

## Umsatzsteuergesetz

<b>§ 1. Steuerbare Umsätze .....</b>	<b>31</b>
UStR	
1. Steuergegenstand .....	33
1.1 Leistungsaustausch .....	33
1.2 Eigenverbrauch .....	48
1.3 Einfuhr .....	50
2. Inland, Ausland .....	51
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	51
3.1 Gemeinschaftsgebiet .....	51
3.2 Drittlandsgebiet .....	52
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland (BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993) .....	52
Judikatur .....	54
<b>§ 2. Unternehmer, Unternehmen .....</b>	<b>68</b>
UStR	
1. Begriff des Unternehmers .....	70
1.1 Allgemeines .....	70
1.2 Kostengemeinschaften .....	70
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften) .....	70
1.4 Gesellschafter .....	70
1.5 Weitere Fälle .....	71
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	72
1.7 Erzielung von Einnahmen .....	73
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft .....	74
1.9 Unternehmen .....	77
2. Selbstständigkeit, Organschaft .....	77
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen .....	77
2.2 Organschaft .....	78
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	80
3.1 Allgemeines .....	80
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchs Zwecken dienen .....	83
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung .....	84
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	84
3.5 Einzelfälle .....	85
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger .....	87
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	90
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften .....	90
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger .....	90

4. Sozialversicherung.....	91
5. Fehlende Unternehmereigenschaft.....	91
5.1. Funktionsgebühren .....	91
5.2. Liebhaberei .....	92
6. Sondergebühren der Ärzte.....	92
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen von Einkünften, über die Annahme einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit und über die Erlassung vorläufiger Bescheide (Liebhabereiverordnung) (BGBl. Nr. 33/1993 idF BGBl. II Nr. 15/1999).....	92
Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012).....	95
Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221).....	101
Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen (Photovoltaik-erlass) .....	101
Judikatur.....	109
<b>§ 3. Lieferung.....</b>	<b>130</b>
UStR	
1. Begriff der Lieferung .....	132
1.1 Liefergegenstand .....	132
1.2 Abgrenzung zur sonstigen Leistung.....	133
1.3 Einheitlichkeit der Leistung .....	134
2. Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	138
2.1 Allgemeines.....	138
2.2 Vorangegangener Vorsteuerabzug .....	138
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	139
2.4 Sachzuwendungen an das Personal.....	139
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	139
3. Eigenhandel, Kommissionsgeschäft, Vermittlung.....	142
3.1 Kommissionsgeschäft .....	142
3.2 Vermittlung.....	142
4. Werklieferung .....	142
4.1 Begriff.....	142
4.2 Voraussetzungen .....	142
5. Gehaltslieferung .....	143
6. Be- und Verarbeitung.....	143
7. Verschaffung der Verfügungsmacht .....	143
7.1 Allgemeines.....	143
7.2 Lieferung von Bauwerken .....	144
7.3 Kauf auf Probe .....	144
7.4 Zwangsvollstreckung.....	144
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt.....	145
7.6 Sicherungsübereignung .....	145
8. Beförderungs- und Versandungslieferung .....	145
8.1 Allgemeines.....	145
8.2 Reihengeschäfte .....	146
9. Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet .....	147
10. Tausch .....	147
11. <i>Derzeit frei</i> .....	147
12. <i>Derzeit frei</i> .....	147
13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG).....	148

13.1	Rechtslage ab 1.1.2011 .....	148
	Judikatur .....	149
<b>§ 3a.</b>	<b>Sonstige Leistung</b> .....	<b>157</b>
	UStR	
1.	Zeitpunkt der sonstigen Leistung .....	162
1a.	Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	162
1a.1	Allgemeines.....	162
1a.2	Verwendungseigenverbrauch .....	162
1a.3	Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004) .....	163
1a.4	Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen .....	163
1a.5	Ort des Eigenverbrauches .....	164
1a.6	Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	164
2.	Tauschähnlicher Umsatz .....	164
3.	Werkleistung .....	165
	<b>Leistungsortregelungen ab 1.1.2010</b> .....	<b>165</b>
4.	Besorgungsleistung .....	166
5.	Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer .....	167
5.1	Allgemeines.....	167
5.2	Unternehmer .....	167
5.3	Nichtunternehmer.....	168
5.4	Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer .....	168
6.	Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger .....	169
7.	Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger .....	172
8.	Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer .....	172
9.	Grundstücksort.....	173
9.1	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.....	173
10.	Ort der Beförderungsleistung .....	179
10.1	Personenbeförderung .....	179
10.2	Güterbeförderung.....	179
10.3	Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungsleistungen .....	180
10.4	Grenzüberschreitende Personenbeförderungen.....	180
10.5	(Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern.....	180
11.	Tätigkeitsort .....	181
11.1	Allgemeines.....	181
11.2	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw. ....	181
11.3	Umschlag, Lager usw.....	184
11.4	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen .....	184
11.5	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	185
11.6	Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen .....	185
12.	Vermietung von Beförderungsmitteln.....	186
13.	Leistungsort bei Katalogleistungen .....	188
13.1	Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen .....	188
13.2	Telekommunikationsdienstleistungen .....	189
13.3	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	190
14.	Katalogleistungen .....	191
14.1	Urheberrechtliche Vorschriften.....	191
14.2	Werbung und Öffentlichkeitsarbeit .....	191
14.3	Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen .....	192
14.4	.....	193
14.5	Datenverarbeitung.....	193
14.6	Überlassung von Informationen .....	193
14.7	Finanzumsätze .....	193
14.8	Gestellung von Personal.....	194
14.9	Verzichtsleistungen betreffend Rechte .....	194

14.10	Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit .....	194
14.11	Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel .....	194
14.12	Telekommunikationsdienste.....	194
14.13	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	194
14.14	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen .....	195
14.15	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 15 UStG 1994).....	198
15.	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen .....	199
16.	Verordnungsermächtigung .....	199
16.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	199
16.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal .....	200
16.3	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	200
16.4	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen .....	201
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996) .....	201
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. II Nr. 218/1998).....	202
	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) .....	202
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010).....	203
	Judikatur .....	203
<b>§ 4.</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch .....</b>	<b>215</b>
	UStR	
1.	Entgelt.....	217
2.	Zusätzliche Entgelte.....	217
2.1	Freiwillige Aufwendungen .....	217
2.2	Entgelt von dritter Seite.....	217
3.	Durchlaufende Posten .....	218
3.1	Allgemeines.....	218
3.2	Einzelfälle.....	218
4.	Differenzbesteuerung.....	219
5.	Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit .....	220
6.	Tausch, tauschähnlicher Umsatz .....	220
6.1	Allgemeines.....	220
6.2	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer .....	220
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	220
8.	Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch .....	221
8.1	Dauernde Entnahme .....	221
8.2	Vorübergehende Nutzung .....	221

8.3	Entnahme der sonstigen Leistung.....	221
9.	Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1. Jänner 2013 .....	221
	Judikatur .....	223
<b>§ 5.</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Einfuhr.....</b>	<b>234</b>
	UStR	
1.	Zollwert als Bemessungsgrundlage .....	235
2.	Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände .....	235
2.1	Passiver Veredelungsverkehr .....	235
2.2	Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland .....	236
2.3	Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr .....	236
3.	Hinzurechnungen .....	236
4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	237
<b>§ 6.</b>	<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>238</b>
	UStR	
1.	Steuerbefreiungen .....	254
1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung .....	254
1.2	Umsätze für die Seeschiffahrt und Luftfahrt.....	254
1.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderung und Nebenleistungen .....	255
1.4	Lieferung von Gold an Zentralbanken.....	261
1.5	Vermittlung.....	262
1.6	Andere echte Steuerbefreiungen .....	262
1.7	Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger .....	266
1.8	Geld- und Kapitalverkehr .....	267
1.9	Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen .....	277
1.10	Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze .....	288
1.11	Schulen, Privatlehrer.....	289
1.12	Vorträge, Kurse, Filmvorführungen .....	292
1.13	Bausparkassen- und Versicherungsvertreter .....	293
1.14	Gemeinnützige Sportvereinigungen.....	294
1.15	Pflege- und Betreuungsleistungen .....	295
1.16	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	295
1.17	Wohnungseigentumsgemeinschaften .....	303
1.18	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten.....	303
1.19	Ärzte.....	306
1.20	Zahntechniker .....	314
1.21	Lieferung von menschlichem Blut und Organen .....	314
1.22	Krankenbeförderung .....	314
1.23	Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime .....	315
1.24	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ....	315
1.25	Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben .....	316
1.26	Lieferung und Entnahme von Gegenständen .....	317
1.27	Kleinunternehmer.....	317
1.28	Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen .....	320
2.	Option zur Steuerpflicht .....	322
3.	Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht .....	323
3.1	Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung) .....	323
3.2	Rücknahme der Verzichtserklärung .....	323
3.3	Widerruf der Verzichtserklärung.....	323
4.	Befreiungen bei der Einfuhr .....	324
4.1	Allgemeines.....	324
4.2	Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer .....	324

4.3	Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen.....	325
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 über die Begrenzung der umsatzsteuerfreien Einfuhr von Tabakwaren (BGBl. II Nr. 326/1997) .....	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 2014 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 39/2016).....	329
	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).....	329
	Judikatur.....	330
<b>§ 7.</b>	<b>Ausfuhrlieferung .....</b>	<b>363</b>
	UStR	
1.	Beförderung oder Versendung.....	366
1.1	Beförderung .....	366
1.2	Versendung.....	366
1.3	Touristenexport .....	366
2.	Ausländischer Abnehmer.....	366
2.1	Grundsatz.....	366
2.2	Touristenexport .....	367
3.	Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels.....	367
3.1	Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ .....	367
3.2	Werklieferungen .....	367
3.3	Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung.....	367
3.4	Versorgung eines KFZ .....	368
3.5	Entscheidungsbaum.....	368
3.6	Andere Beförderungsmittel .....	369
4.	Ausfuhrnachweis allgemein .....	369
5.	Ausfuhrnachweis im Versendungsfall.....	369
6.	Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung .....	371
6.1	Ausfuhrnachweis im Touristenexport.....	371
6.2	Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung.....	372
7.	Verordnungsermächtigung.....	372
8.	Unselbständige Nebenleistungen .....	372
	Judikatur.....	373
<b>§ 8.</b>	<b>Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr .....</b>	<b>375</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen .....	375
1.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung .....	375
1.2	Sonstige Voraussetzungen .....	376

2. Ausländischer Abnehmer.....	376
3. Ausfuhrnachweis.....	376
<b>§ 9. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt.....</b>	<b>377</b>
UStR	
1. Umsätze für die Seeschifffahrt.....	378
1.1 Betroffene Wasserfahrzeuge.....	378
1.2 Betroffene Leistungen.....	378
2. Umsätze für die Luftfahrt.....	378
2.1 Betroffene Luftfahrzeuge.....	379
2.2 Betroffene Leistungen.....	379
3. Buchnachweis.....	380
Erlass: Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen.....	380
Judikatur.....	381
<b>§ 10. Steuersätze.....</b>	<b>384</b>
UStR	
1. Normalsteuersatz.....	389
2. Ermäßigter Steuersatz von 10 %.....	389
2.1 Gegenstände der Anlage 1.....	389
2.2 Vermietung von Druckerzeugnissen.....	391
2.3 Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümergeinschaften.....	391
2.4 Gemeinnützige Rechtsträger.....	395
2.5 Rundfunk.....	397
2.6 Personenbeförderung.....	398
2.7 Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen.....	400
2.8 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw.....	401
3. Ermäßigter Steuersatz von 13 %.....	401
3.1 Gegenstände der Anlage 2.....	402
3.2 Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen.....	402
3.3 Beherbergung.....	403
3.4 Künstler.....	407
3.5 Schwimmbäder, Thermalbehandlung.....	408
3.6 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw.....	408
3.7 Filmvorführungen.....	411
3.8 Zirkusvorführungen und Schausteller.....	412
3.9 Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen.....	413
3.10 Jugendheime.....	413
3.11 Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken.....	414
3.12 Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen.....	414
4. Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen.....	414
Judikatur.....	416
<b>§ 11. Ausstellung von Rechnungen.....</b>	<b>428</b>
UStR	
1. Rechnungslegung.....	434
1.1 Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung.....	434
1.2 Zivilrechtliche Vereinbarung.....	437

1.3	Durchsetzung des Anspruchs .....	437
1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung .....	437
1.5	Rechnungsmerkmale .....	437
1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002 .....	446
2.	Rechnungsarten.....	449
2.1	Urkundenprinzip .....	449
2.2	Sammelrechnungen .....	449
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012) .....	449
2.3a	Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013) ..	452
2.4	Aufbewahrungspflicht.....	460
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen.....	462
4.	Schlüsselzahlen und Symbole.....	462
5.	Getrennte Ausweise.....	462
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages.....	462
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze .....	463
5.3	Geschenkkörbe .....	463
6.	Kleinbetragsrechnungen .....	463
7.	Gutschriften als Rechnung.....	464
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis.....	464
7.2	Einverständnis.....	464
7.3	Zuleitung .....	464
7.4	Widerspruch .....	464
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung.....	465
9.	Fahrausweise als Rechnung.....	465
9.1	Fahrausweise allgemein .....	465
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr.....	465
9.3	Zuschlagskarten.....	465
9.4	Taxifahrten .....	466
9.5	Liftkarten oder Skipässe.....	466
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr .....	466
11.	Reisegepäck .....	466
12.	Unrichtiger Steuerausweis .....	466
12.1	Erhöhter Steuerausweis .....	466
12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis .....	467
12.3	Verminderter Steuerausweis.....	467
12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung .....	467
12.5	Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei.....	467
13.	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung.....	468
14.	Unberechtigter Steuerausweis.....	468
	Verordnung der Bundesministerin für Finanzen, mit der die Anforderungen an eine elektronische Rechnung bestimmt werden (E-Rechnung-UStV) (BGBl. II Nr. 583/2003 idF BGBl. II Nr. 382/2016) .....	468
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004).....	469
	Judikatur.....	469
<b>§ 12.</b>	<b>Vorsteuerabzug .....</b>	<b>476</b>
	UStR	
1.	Allgemeines .....	482



1.1	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis.....	483
1.2	Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung .....	483
1.3	Abzug der EUSt (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994).....	489
1.4	Übergang der Steuerschuld .....	495
1.5	Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen .....	496
2.	Leistungen für Zwecke des Unternehmens .....	496
2.1	Allgemeines.....	496
2.2	<i>Derzeit frei</i> .....	497
2.3	Körperschaften.....	497
2.4	Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen .....	497
2.5	Kraftfahrzeuge.....	501
2.6	Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt.....	505
2.7	Vorsteuerabzug bei Personen- oder Kombinationskraftwagen mit einem CO <sub>2</sub> -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer .....	506
3.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	507
3.1	Vorsteuerauschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze.....	507
3.2	Kein Vorsteuerauschluss für andere Umsätze.....	508
3.3	Kein Vorsteuerauschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften.....	509
3.4	Vorsteuerauschluss bei Gebäuden .....	509
3.5	Kein Vorsteuerauschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen.....	510
4.	Aufteilung des Vorsteuerabzuges .....	510
4.1	Allgemeines.....	510
4.2	Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit .....	510
5.	Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels.....	512
5.1	Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze.....	512
5.2	Übrige Umsätze .....	512
5.3	Aufteilung nach Mischmethode .....	512
5.4	Wahl der Aufteilungsmethode .....	512
6.	Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994 .....	513
7.	Gesondert geführter Betrieb .....	513
8.	Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994 .....	513
9.	Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen .....	514
10.	Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen .....	514
10.1	Begriff.....	514
10.2	Zeitpunkt der Änderung.....	515
10.3	Anlagevermögen .....	515
10.4	Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren ....	519
11.	Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen ..	519
11.1	Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013)...	521
12.	Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen .....	521
13.	Bagatellregelung .....	521
14.	<i>Derzeit frei</i> .....	521
15.	Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch.....	521
16.	Vorsteuerabzug beim Export von Gebrauchtfahrzeugen (aufgehoben durch AbgSIG 2007, BGBl. I Nr. 99/2007) Rechtslage bis zum 31. Dezember 2007 ..	522
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	522

Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003).....	525
Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002).....	526
Judikatur.....	528
<b>§ 13. Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....</b>	<b>571</b>
Judikatur.....	572
<b>§ 14. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen.....</b>	<b>574</b>
UStR	
1. Vorsteuerpauschalierungen.....	576
1.1 Allgemein .....	576
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer.....	576
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer.....	576
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer .....	577
1.5 Vorsteuerberichtigung .....	577
1.6 Basispauschalierung .....	578
2. Verordnungsermächtigung.....	578
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen .....	578
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander .....	579
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung.....	579
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe .....	579
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler .....	579
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten....	579
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller .....	580
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler.....	580
3.6 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung).....	580
4. Erklärung.....	581
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung .....	581
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) .....	582
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).....	584
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).....	584
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).....	585
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).....	596
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) ..	598
<b>§ 15. Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge .....</b>	<b>600</b>
<b>§ 16. Änderung der Bemessungsgrundlage.....</b>	<b>601</b>
UStR	
1. Minderung, Erhöhung .....	602
1.1 Allgemeines.....	602
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit.....	603
1.3 Nachträgliche Änderung der EUSt.....	604
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen.....	604
1.5 Pfandgeld für Warenumschließungen.....	604
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen .....	605
2. Insolvenzverfahren.....	607
2.1 Allgemeines.....	607
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994 .....	608
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994 .....	608
2.4 Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag.....	608
2.5 Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages.....	608
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren .....	609
2.7 Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs .....	609
2.8 Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren .....	609
2.9 Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners.....	610
3. Zentralregulierer.....	610
Judikatur .....	611
<b>§ 17. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....</b>	<b>614</b>
UStR	
1. Soll-Istbesteuerung .....	615
1.1 Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten .....	615
1.2 Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen.....	616
2. Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz .....	617

3. Wegfall der Istbesteuerung .....	617
4. Wechsel in der Besteuerungsart .....	617
4.1 Vorsteuerabzug .....	617
5. Gesamtumsatz .....	618
6. Vereinnahmte Entgelte .....	618
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	618
<b>§ 18. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis .....</b>	<b>619</b>
UStR	
1. Allgemeines .....	621
2. Aufzeichnungspflichten .....	622
2.1 Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer .....	622
2.2 Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen .....	622
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 .....	623
7.3 Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen .....	624
8. Buchmäßiger Nachweis .....	624
8.1 Allgemeines .....	624
8.2 Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises .....	625
8.3 Belege .....	625
9. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....	626
10. Aufbewahrungspflicht .....	626
<b>§ 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>627</b>
UStR	
1. Steuerschuldner .....	630
1.1 Allgemeines .....	630
1.2 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft .....	636
1.3 Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren .....	646
1.4 Übergang der Steuerschuld bei Gas- und Stromlieferungen (§ 19 Abs. 1c UStG 1994) .....	647
1.5 Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer .....	648
1.6 Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgas- emissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs. 1e UStG 1994) .....	656
2. Entstehung der Steuerschuld .....	657
2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	657
2.2 Eigenverbrauch .....	662
3. Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis .....	663
4. Minderung des Entgeltes .....	663
5. EUST .....	663
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) ...	663
Verordnung der Bundesministerin für Finanzen betreffend Umsätze, für welche die Steuerschuld zur Bekämpfung des Umsatzsteuer-	

betrugs auf den Leistungsempfänger übergeht (Umsatzsteuerbetrugs- bekämpfungsverordnung – UStBBKV) (BGBl. II Nr. 369/2013 idF BGBl. II Nr. 120/2014).....	665
Judikatur .....	666
<b>§ 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung .....</b>	<b>673</b>
UStR	
1. Veranlagungszeitraum .....	674
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum .....	674
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum .....	675
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung .....	675
1.4 Berechnung der Steuer.....	675
2. Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum .....	676
2.1 Umfang des Vorsteuerabzugs.....	676
2.2 Abziehbare Vorsteuern .....	676
2.3 Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten.....	676
3. Kürzerer Veranlagungszeitraum .....	677
4. Umrechnung von Werten in einer anderen Währung .....	677
5. EUSt.....	677
<b>§ 21. Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung .....</b>	<b>678</b>
UStR	
1. Voranmeldung, Vorauszahlung.....	682
1.1 Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung.....	682
1.2 Voranmeldung als Steuererklärung.....	683
1.3 Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung.....	683
1.4 Interne Voranmeldung.....	683
1.5 Vorauszahlung .....	684
1.6 Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses .....	684
1.7 Fälligkeit der USt.....	684
1.8 Wirksamwerden eines Überschusses .....	684
1.9 Nichtunternehmer.....	684
2. Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum .....	684
3. Festsetzung der USt .....	685
4. Veranlagung.....	685
5. Fälligkeit bei Nachforderungen .....	685
6. Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer.....	686
7. (entfällt) .....	686
8. Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch.....	686
8.1 Allgemeines.....	686
8.2 Fälligkeit .....	686
9. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für bis 31.12.2009 gestellte Erstattungsanträge) .....	686
10. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge) .....	686
10.1 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten .....	686
10.2 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet .....	689
11. Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer .....	691
11.1 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge).....	691
11.2 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten .....	692

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).....	692
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).....	693
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 171/2010) .....	696
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. 310/2016).....	697
Judikatur .....	701
<b>§ 22. Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....</b>	<b>703</b>
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung.....	705
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes .....	706
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei .....	711
2. Zusatzsteuer .....	712
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb.....	713
3.1 Tierzucht und Tierhaltung .....	713
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei .....	713
3.3 Bienenzucht – Imkerei.....	713
3.4 Fischereirechte.....	713
3.5 Jagd .....	713
3.6 Verkauf von Milcheinzelrichtmengen .....	714
3.7 Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung .....	714
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen sowie für die Aufstellung von Handymasten .....	714
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	715
3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007 ..	716
4. Nebenbetriebe .....	716
4.1 Verarbeitungsbetrieb.....	716
4.2 Substanzbetriebe .....	717
4.3 Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten.....	718
5. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb .....	719
6. Option zur Regelbesteuerung .....	721
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts	723
Judikatur .....	723

<b>§ 23. Besteuerung von Reiseleistungen</b> .....	726
UStR	
1. Voraussetzungen .....	727
1.1 Reiseleistungen.....	728
1.2 Leistungsempfänger.....	731
2. Reiseleistung ist eine sonstige Leistung .....	732
3. Ort der Reiseleistungen .....	733
3.1 Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen .....	733
3.2 Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen .....	733
3.3 Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen .....	733
4. Reisevorleistungen .....	733
4.1 Als Reisevorleistungen sind insbesondere anzusehen: .....	733
4.2 Abnahmegarantien.....	734
4.3 Traveller Cards und Parkplätze.....	734
4.4 Keine Reisevorleistungen .....	734
4.5 Gestellung von Bussen .....	734
5. Steuerbefreiungen .....	734
5.1 Steuerbefreiung bei Eigenleistungen .....	734
5.2 Steuerbefreiung bei Vermittlungen.....	735
5.3 Steuerbefreiung bei Besorgungen .....	735
6. Voraussetzungen für die Steuerfreiheit.....	736
7. Bemessungsgrundlage .....	736
7.1 Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen .....	736
7.2 Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen .....	737
7.3 Schätzung .....	738
7.4 Anzahlungen .....	739
7.5 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen .....	739
7.6 Änderung der Bemessungsgrundlage.....	739
8. Vorsteuerabzug.....	739
8.1 Nicht abzugsfähige Vorsteuern .....	739
8.2 Abzugsfähige Vorsteuern.....	739
9. Aufzeichnungspflichten .....	740
Judikatur .....	740
<b>§ 24. Differenzbesteuerung</b> .....	743
UStR	
1. Voraussetzungen .....	746
1.1 Gegenstände.....	746
1.2 Wiederverkäufer.....	748
1.3 Lieferung an den Wiederverkäufer .....	749
2. Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994 .....	749
2.1 Voraussetzungen .....	749
2.2 Gegenstände.....	749
2.3 Rechtsfolgen .....	750
3. Vornahme der Option.....	750
3.1 Form und Frist.....	750
3.2 Widerruf der Option .....	750
4. Bemessungsgrundlage .....	750
4.1 Einzeldifferenz.....	750
4.2 Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung .....	751
5. Gesamtdifferenz.....	752
5.1 Übergangsregelungen.....	753
5.2 Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz .....	753
5.3 Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz .....	754

6. Steuersatz, Steuerbefreiung .....	754
7. Rechnungslegung .....	754
8. Vorsteuerabzug.....	754
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	755
10. Vorsteuerabzug bei Option .....	755
11. Aufzeichnungspflichten .....	755
11.1 Allgemein .....	755
11.2 Einzeldifferenz.....	755
11.3 Gesamtdifferenz.....	755
12. Option .....	756
Judikatur .....	756
<b>§ 24a. Sonderregelung für Anlagegold .....</b>	<b>757</b>
<b>§ 24b. Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>759</b>
<b>§ 25. Besondere Besteuerungsformen.....</b>	<b>761</b>
<b>§ 25a. Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die elektronische Diensteleistungen an Nichtunternehmer erbringen.....</b>	<b>762</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	765
2. Sondervorschriften .....	765
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung .....	766
<b>§ 26. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer .....</b>	<b>767</b>
Judikatur .....	768
<b>§ 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches .....</b>	<b>779</b>
UStR	
1. Steuerheft für Wanderhandler.....	771
2. Befreiung von der Führung eines Steuerheftes .....	771
3. Steuerheft für Einkäufer .....	771
4. Haftung für die Abfuhr der USt.....	771
4.1 Abfuhrverpflichtung .....	771
4.2 Steuerabfuhr .....	772
4.3 Haftung.....	772
5. Aufsichtsmaßnahmen .....	772
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr.....	772
7. Fiskalvertreter .....	773
7.1 Fiskalvertreterpflicht .....	773
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht.....	773
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter .....	773
<b>§ 28. Allgemeine Übergangsvorschriften .....</b>	<b>774</b>
<b>§ 29. Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften.....</b>	<b>793</b>
<b>§ 30. Umstellung langfristiger Verträge.....</b>	<b>795</b>
<b>§ 31. Vollziehung .....</b>	<b>796</b>



Anlage 1 zu § 10 Abs. 2 UStG.....	797
Anlage 2 zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG.....	800

**Binnenmarktregelung**

<b>Art. 1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb .....</b>	<b>802</b>
UStR	
1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb – allgemein .....	805
2. Voraussetzungen für den inneregemeinschaftlichen Erwerb .....	806
2.1 Erwerber .....	806
2.2 Lieferung an den Erwerber .....	806
2.3 Erwerb im Inland .....	806
3. Inneregemeinschaftliches Verbringen .....	807
3.1 Voraussetzungen .....	807
3.2 Vorübergehende Verwendung .....	809
4. Erwerbsschwelle .....	811
4.1 Schwellenerwerber .....	811
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle .....	812
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle .....	812
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle .....	813
6. Neue Fahrzeuge; verbrauchssteuerpflichtige Waren .....	813
7. Erwerb neuer Fahrzeuge .....	814
7.1 Erwerb für das Unternehmen .....	814
7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber .....	814
7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer .....	814
8. Begriff „Fahrzeug“ .....	814
8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“ .....	814
8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“ .....	814
8.3 Begriff „Luftfahrzeug“ .....	814
9. Begriff „neu“ .....	814
9.1 Neues Landfahrzeug .....	815
9.2 Neues Wasserfahrzeug .....	815
9.3 Neues Luftfahrzeug .....	815
10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen .....	815
10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994 .....	815
10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge .....	816
Judikatur .....	816
<b>Art. 2. Fahrzeuglieferer .....</b>	<b>817</b>
UStR	
<b>Art. 3. Lieferung .....</b>	<b>818</b>
UStR	
1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt .....	820
2. <i>Derzeit frei</i> .....	820
3. Versandhandel .....	820
3.1 Motive .....	820
3.2 Voraussetzungen .....	820
3.3 Rechtsfolgen .....	821
3.4 Besonderheiten .....	821
3.5 Verlagerung des Lieferortes .....	821
4. Abnehmerkreis im Versandhandel .....	822

5.	Lieferschwelle.....	822
5.1	Lieferschwellen der Mitgliedstaaten (Stand 1.4.2016).....	822
5.2	Überschreiten der Lieferschwelle .....	823
5.3	Berechnung der Lieferschwelle .....	823
6.	Verzicht auf Lieferschwelle.....	823
7.	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	823
7.1	Lieferung neuer Fahrzeuge .....	823
7.2	Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	824
8.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	824
	Judikatur .....	825
<b>Art. 3a.</b>	<b>Sonstige Leistung .....</b>	<b>827</b>
	UStR	
	<b>Leistungsortregelungen ab 1.1.2010 .....</b>	<b>828</b>
1.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer .....	828
1.1	Empfänger der Güterbeförderungsleistung .....	828
1.2	Beförderungsleistung .....	828
1.3	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung.....	828
1.4	Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind .....	829
1.5	Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer .....	829
1.6	Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	829
1.7	Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	830
2.	Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung.....	831
3.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen .....	832
3.1.	Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes.....	832
	Judikatur .....	832
<b>Art. 4.</b>	<b>Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>834</b>
	UStR	
1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	834
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	834
3.	Normalwert .....	834
<b>Art. 6.</b>	<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>835</b>
	UStR	
1.	Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	836
2.	Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	836
3.	Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung .....	836
4.	<i>Derzeit frei</i> .....	837
5.	Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge.....	837
	Judikatur .....	837
<b>Art. 7.</b>	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung .....</b>	<b>840</b>
	UStR	
1.	Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	841
1.1	Warenbewegung .....	841

1.2	Lieferung .....	842
1.3	Abnehmerqualifikation .....	843
1.4	Erwerbsteuerbarkeit .....	843
2.	Inneregemeinschaftliches Verbringen .....	843
3.	Nachweispflichten .....	843
4.	Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz .....	845
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nachweis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei inneregemeinschaftlichen Lieferungen (BGBl. II Nr. 401/1996 idF BGBl. II Nr. 172/2010).....	846
	Judikatur .....	848
<b>Art. 11.</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....</b>	<b>855</b>
	UStR	
1.	Anwendungsbereich .....	855
1.1	Rechnungen im Zusammenhang mit inneregemeinschaftlichen Lieferungen .....	855
1.2	Rechnungen im Zusammenhang mit Versandhandel .....	856
1.3	Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen .....	856
2.	UID in Rechnungen .....	856
3.	Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen .....	856
4.	Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für inneregemeinschaftliche Lieferungen.....	856
<b>Art. 12.</b>	<b>Vorsteuerabzug .....</b>	<b>857</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt.....	857
1.1	Erwerbsteuer als Vorsteuer .....	857
1.2	Dreiecksgeschäfte .....	858
1.3	Übergang der Steuerschuld .....	858
2.	Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei inneregemeinschaftlichen Lieferungen .....	858
3.	Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer .....	859
4.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen.....	859
<b>Art. 18.</b>	<b>Aufzeichnungspflichten .....</b>	<b>860</b>
<b>Art. 19.</b>	<b>Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>861</b>
<b>Art. 20.</b>	<b>Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung .....</b>	<b>862</b>
	UStR	
1.	Berechnung der Steuer .....	862
2.	Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	862
<b>Art. 21.</b>	<b>Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung .....</b>	<b>863</b>
	UStR	
1.	Nichtunternehmer .....	865
2.	Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	866
3.	Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	866
3.1	Allgemeines .....	866
3.2	Rechtliche Grundlagen für die ZM.....	866

3.3 Betroffene Unternehmer.....	867
4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung .....	868
4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	868
4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen.....	868
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer .....	868
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber.....	869
4.5. Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010) .....	869
5. <i>Derzeit frei</i> .....	869
6. Angaben in der ZM.....	869
7. Zeitlicher Bezug der ZM .....	869
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM.....	870
8.1 Berichtigung der ZM .....	870
8.2 Berichtigungsmeldung.....	871
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag.....	871
10. Elektronische Übermittlung der Daten.....	871
11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen.....	871
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuer- erklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErkIV, BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 310/2016).....	872
<b>Art. 24. Innergemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten .....</b>	<b>873</b>
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung.....	873
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung.....	874
3. Ausschluss der Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen.....	874
<b>Art. 24a. Sonderregelung für Anlagegold.....</b>	<b>875</b>
<b>Art. 24b. Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>876</b>
<b>Art. 25. Dreiecksgeschäft .....</b>	<b>877</b>
UStR	
<b>Art. 25a. Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die elektronisch erbrachte sonstige Leistungen oder Telekommunikations-, Rundfunk- oder Fernsehdienstleistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen .....</b>	<b>881</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	885
2. Erklärung .....	886
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung.....	886
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	886
5. Sondervorschriften .....	887

<b>Art. 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches</b> .....	889
UStR	
1. Bescheinigungsverfahren.....	891
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge.....	891
3. Vorlage von Urkunden.....	891
4. Fiskalvertreter.....	891
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003).....	891
<b>Art. 28. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b> .....	893
UStR	
1. Allgemeines.....	894
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag.....	894
1.2 Anspruchsberechtigung.....	894
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe.....	895
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EG-Mitgliedstaaten (Stand 1. Jänner 2007).....	895
1.5 Begrenzung der UID.....	897
2. Bestätigungsverfahren.....	897
2.1 Allgemeines.....	897
2.2 Zuständigkeit.....	897
2.3 Form und Inhalt der Anfrage.....	897
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung.....	898
2.5 Vertrauensschutzregelung.....	898
3. Stempelgebührenbefreiung.....	898
Judikatur.....	898
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittlungsweisen Verkauf.....	900
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag.....	900
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer.....	900
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen	900
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung.....	901
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung.....	902

## Anhang

<b>I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung</b> .....	903
<b>II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften</b> .....	911
<b>1. Gesetze</b> .....	911
Begleitmaßnahmen zum Umsatzsteuergesetz 1994 (BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996).....	911

Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972) .....	912
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001) .....	912
Bundesgesetz über die Vergütung von Steuern an ausländische Vertretungs- behörden und ihre im diplomatischen und berufs- konsularischen Rang stehenden Mitglieder (Internationales Steuervergütungsgesetz – IStVG) (BGBl. I Nr. 71/2003 idF BGBl. I Nr. 180/2004) .....	913
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 116/2016) .....	918
<b>2. Verordnungen</b> .....	923
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).....	923
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) .....	924
<b>3. Richtlinien</b> .....	928
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000) .....	928
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001) .....	929
3. Umsatzsteuer .....	930
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze .....	930
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen .....	938
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen.....	941
3.4 Ermäßigter Umsatzsteuersatz .....	950
3.5 Rechnungsausstellung .....	951
3.6 Vorsteuerabzug .....	951
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine .....	953
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung .....	955
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe .....	957
3.10 Verweis auf UStR .....	959
10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport .....	959
<b>III. Gemeinschaftsrecht</b> .....	960
<b>1. Richtlinien</b> .....	960
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates .....	960
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern .....	963
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem .....	966

RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einfuhren aus Drittländern .....	1102
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer .....	1109
RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen.....	1118
<b>2. Verordnungen</b> .....	1120
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	1120
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG.....	1145
VO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU .....	1184
VO 815/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU .....	1190
VO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU ab 1.1.2015 ..	1194
VO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnell- reaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug.....	1198
<b>3. Entscheidungen</b> .....	1200
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1200
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1202
Stichwortverzeichnis.....	1204