

# 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 .....	51
2. Inland, Ausland .....	51
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	52
3.1 Gemeinschaftsgebiet .....	52
3.2 Drittlandsgebiet .....	53

Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland (BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993).....	53
--	----

Judikatur .....	54
-----------------	----

<b>§ 2. Unternehmer, Unternehmen .....</b>	<b>69</b>
--	-----------

### UStR

1. Begriff des Unternehmers .....	71
1.1 Allgemeines .....	71
1.2 Kostengemeinschaften .....	71
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften) .....	71
1.4 Gesellschafter .....	71
1.5 Weitere Fälle .....	72
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	73
1.7 Erzielung von Einnahmen .....	74
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft .....	75
1.9 Unternehmen .....	78
2. Selbstständigkeit, Organschaft .....	78
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen .....	78
2.2 Organschaft .....	79
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	83
3.1 Allgemeines .....	83
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchszwecken dienen .....	85
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung .....	85
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	85
3.5 Einzelfälle .....	86
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger .....	88
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	91
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften .....	91
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger .....	92
4. Sozialversicherung .....	92

5. Fehlende Unternehmereigenschaft .....	92
5.1. Funktionsgebühren .....	92
5.2. Liebhaberei .....	93
6. Sondergebühren der Ärzte.....	93
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) .....	93
Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012) .....	96
Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221) .....	103
Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen (Photovoltaik-erlass) .....	103
Judikatur .....	111
<b>§ 3. Lieferung .....</b>	<b>133</b>
UStR	
1. Begriff der Lieferung .....	135
1.1 Liefergegenstand.....	135
1.2 Abgrenzung zur sonstigen Leistung .....	136
1.3 Einheitlichkeit der Leistung .....	137
2. Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	141
2.1 Allgemeines .....	141
2.2 Vorangegangener Vorsteuerabzug .....	141
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen.....	142
2.4 Sachzuwendungen an das Personal.....	142
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	142
3. Kommissionsgeschäft.....	144
4. Werklieferung .....	145
4.1 Begriff.....	145
4.2 Voraussetzungen.....	145
5. Gehaltslieferung.....	146
6. Be- und Verarbeitung.....	146
7. Verschaffung der Verfügungsmacht.....	146
7.1 Allgemeines .....	146
7.2 Lieferung von Bauwerken .....	147
7.3 Kauf auf Probe.....	147
7.4 Zwangsvollstreckung .....	147
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt.....	148
7.6 Sicherungsübereignung .....	148
8. Beförderungs- und Versandungslieferung .....	148
8.1 Allgemeines .....	148
8.2 Reihengeschäfte.....	149
9. Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet .....	149
10. Tausch.....	150
11. <i>Derzeit frei</i> .....	150
12. <i>Derzeit frei</i> .....	150
13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG).....	150
13.1 Rechtslage ab 1.1.2011 .....	151
Judikatur .....	152

<b>§ 3a. Sonstige Leistung</b> .....	159
UStR	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung.....	164
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	164
1a.1 Allgemeines.....	164
1a.2 Verwendungseigenverbrauch.....	164
1a.3 Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004)...	165
1a.4 Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen.....	165
1a.5 Ort des Eigenverbrauches .....	166
1a.6 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	166
2. Tauschähnlicher Umsatz.....	166
3. Werkleistung.....	167
<b>Leistungsartregelungen ab 1.1.2010</b> .....	167
4. Besorgungsleistung .....	168
5. Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer .....	169
5.1 Allgemeines.....	169
5.2 Unternehmer .....	169
5.3 Nichtunternehmer.....	170
5.4 Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer .....	170
6. Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger.....	171
7. Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger .....	174
8. Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer .....	174
9. Grundstücksort.....	176
9.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.....	176
10. Ort der Beförderungsleistung .....	181
10.1 Personenbeförderung.....	181
10.2 Güterbeförderung .....	181
10.3 Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungsleistungen.....	182
10.4 Grenzüberschreitende Personenbeförderungen.....	182
10.5 (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern .....	182
11. Tätigkeitsort.....	183
11.1 Allgemeines.....	183
11.2 Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw.....	183
11.3 Umschlag, Lager usw.....	186
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen .....	186
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	187
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen.....	187
12. Vermietung von Beförderungsmitteln .....	188
13. Leistungsort bei Katalogleistungen .....	190
13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen.....	190
13.2 Telekommunikationsdienstleistungen.....	191
13.3 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen.....	192
14. Katalogleistungen.....	193
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften.....	193
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit .....	193
14.3 Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen .....	194
14.4 .....	195
14.5 Datenverarbeitung.....	195
14.6 Überlassung von Informationen .....	195
14.7 Finanzumsätze .....	195
14.8 Gestellung von Personal .....	196
14.9 Verzichtleistungen betreffend Rechte .....	196
14.10 Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit....	196
14.11 Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel.....	196

14.12	Telekommunikationsdienste .....	196
14.13	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	196
14.14	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen.....	197
14.15	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 15 UStG 1994) .....	200
15.	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen .....	201
16.	Verordnungsermächtigung .....	201
16.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln.....	201
16.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal .....	202
16.3	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	202
16.4	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen .....	203
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996) .....	203
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. II Nr. 218/1998).....	204
	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) .....	204
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010).....	205
	Judikatur .....	205
<b>§ 4.</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch.....</b>	<b>216</b>
	UStR	
1.	Entgelt .....	218
2.	Zusätzliche Entgelte.....	218
2.1	Freiwillige Aufwendungen .....	218
2.2	Entgelt von dritter Seite .....	218
3.	Durchlaufende Posten .....	219
3.1	Allgemeines .....	219
3.2	Einzelfälle .....	219
4.	Differenzbesteuerung .....	220
5.	Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit.....	221
6.	Tausch, tauschähnlicher Umsatz.....	221
6.1	Allgemeines .....	221
6.2	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer .....	221
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen.....	221
8.	Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch .....	222
8.1	Dauernde Entnahme.....	222
8.2	Vorübergehende Nutzung.....	222
8.3	Entnahme der sonstigen Leistung.....	222
9.	Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1. Jänner 2013.....	222
	Judikatur .....	224

<b>§ 5. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr</b> .....	236
UStR	
1. Zollwert als Bemessungsgrundlage .....	237
2. Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände .....	237
2.1 Passiver Veredelungsverkehr .....	237
2.2 Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland .....	238
2.3 Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr .....	238
3. Hinzurechnungen .....	238
4. Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	239
<b>§ 6. Steuerbefreiungen</b> .....	240
UStR	
1. Steuerbefreiungen .....	257
1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung .....	257
1.2 Umsätze für die Seeschiffahrt und Luftfahrt .....	258
1.3 Grenzüberschreitende Güterbeförderung und Nebenleistungen .....	258
1.4 Lieferung von Gold an Zentralbanken .....	265
1.5 Vermittlung .....	265
1.6 Andere echte Steuerbefreiungen .....	265
1.7 Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger .....	270
1.8 Geld- und Kapitalverkehr .....	271
1.9 Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen .....	281
1.10 Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze .....	292
1.11 Schulen, Privatlehrer .....	293
1.12 Vorträge, Kurse, Filmvorführungen .....	296
1.13 Bausparkassen- und Versicherungsvertreter .....	297
1.14 Gemeinnützige Sportvereinigungen .....	298
1.15 Pflege- und Betreuungsleistungen .....	299
1.16 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	300
1.17 Wohnungseigentumsgemeinschaften .....	308
1.18 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten .....	309
1.19 Ärzte .....	312
1.20 Zahntechniker .....	320
1.21 Lieferung von menschlichem Blut und Organen .....	320
1.22 Krankentransport .....	320
1.23 Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime .....	321
1.24 Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ....	321
1.25 Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben .....	322
1.26 Lieferung und Entnahme von Gegenständen .....	323
1.27 Kleinunternehmer .....	323
1.28 Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen .....	327
2. Option zur Steuerpflicht .....	329
3. Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht .....	329
3.1 Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung) .....	329
3.2 Rücknahme der Verzichtserklärung .....	329
3.3 Widerruf der Verzichtserklärung .....	330
4. Befreiungen bei der Einfuhr .....	331
4.1 Allgemeines .....	331
4.2 Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer .....	331
4.3 Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen .....	332
5. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck ..	334
5.1 Allgemeines .....	334
5.2 Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen .....	334
6. Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises .....	334

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Begrenzung der umsatzsteuerfreien Einfuhr von Tabakwaren (BGBl. II Nr. 326/1997) .....	335
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 2017 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 39/2017).....	335
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).....	336
Judikatur .....	337
<b>§ 7. Ausfuhrlieferung .....</b>	<b>373</b>
UStR	
1. Beförderung oder Versendung.....	376
1.1 Beförderung.....	376
1.2 Versendung.....	376
1.3 Touristenexport.....	376
2. Ausländischer Abnehmer.....	376
2.1 Grundsatz.....	376
2.2 Touristenexport.....	377
3. Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels.....	377
3.1 Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ.....	377
3.2 Werklieferungen.....	377
3.3 Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung.....	377
3.4 Versorgung eines KFZ.....	378
3.5 Entscheidungsbaum.....	378
3.6 Andere Beförderungsmittel.....	379
4. Ausfuhrnachweis allgemein.....	379
5. Ausfuhrnachweis im Versendungsfall.....	379
6. Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung.....	381
6.1 Ausfuhrnachweis im Touristenexport.....	381
6.2 Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung.....	382
7. Verordnungsermächtigung.....	382
8. Unselbständige Nebenleistungen.....	382
Judikatur .....	383
<b>§ 8. Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr .....</b>	<b>385</b>
UStR	
1. Voraussetzungen.....	385
1.1 Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung.....	385
1.2 Sonstige Voraussetzungen.....	386
2. Ausländischer Abnehmer.....	386
3. Ausfuhrnachweis.....	386
<b>§ 9. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....</b>	<b>387</b>
UStR	
1. Umsätze für die Seeschifffahrt.....	388

1.1	Betroffene Wasserfahrzeuge.....	388
1.2	Betroffene Leistungen .....	388
2.	Umsätze für die Luftfahrt.....	388
2.1	Betroffene Luftfahrzeuge.....	388
2.2	Betroffene Leistungen .....	389
3.	Buchnachweis.....	390
	Erlass: Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen .....	
		391
	Judikatur.....	392
<b>§ 10.</b>	<b>Steuersätze .....</b>	<b>394</b>
	UStR	
1.	Normalsteuersatz.....	399
2.	Ermäßigter Steuersatz von 10 % .....	399
2.1	Gegenstände der Anlage 1 .....	399
2.2	Vermietung von Druckerzeugnissen.....	401
2.3	Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümergeinschaften... ..	401
2.4	Gemeinnützige Rechtsträger.....	405
2.5	Rundfunk.....	407
2.6	Personenbeförderung.....	408
2.7	Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen.....	410
2.8	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw.....	411
3.	Ermäßigter Steuersatz von 13 % .....	411
3.1	Gegenstände der Anlage 2 .....	412
3.2	Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen .....	412
3.3	Beherbergung.....	413
3.4	Künstler .....	417
3.5	Schwimmbäder, Thermalbehandlung.....	418
3.6	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. ...	418
3.7	Filmvorführungen .....	421
3.8	Zirkusvorführungen und Schausteller.....	422
3.9	Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen .....	423
3.10	Jugendheime.....	423
3.11	Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken .....	423
3.12	Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen.....	424
4.	Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen .....	424
	Judikatur .....	426
<b>§ 11.</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen .....</b>	<b>437</b>
	UStR	
1.	Rechnungslegung .....	443
1.1	Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung .....	443
1.2	Zivilrechtliche Vereinbarung .....	446
1.3	Durchsetzung des Anspruchs .....	446
1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung.....	446
1.5	Rechnungsmerkmale.....	446
1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002.....	455
2.	Rechnungsarten .....	458
2.1	Urkundenprinzip.....	458
2.2	Sammelrechnungen.....	458
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012) .....	458

2.3a	Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013)	461
2.4	Aufbewahrungspflicht	468
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen	470
4.	Schlüsselzahlen und Symbole	470
5.	Getrennte Ausweise	470
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages	470
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze	471
5.3	Geschenkkörbe	471
6.	Kleinbetragsrechnungen	471
7.	Gutschriften als Rechnung	472
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis	472
7.2	Einverständnis	472
7.3	Zuleitung	472
7.4	Widerspruch	472
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung	473
9.	Fahrausweise als Rechnung	473
9.1	Fahrausweise allgemein	473
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr	473
9.3	Zuschlagskarten	473
9.4	Taxifahrten	474
9.5	Liftkarten oder Skipässe	474
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr	474
11.	Reisegepäck	474
12.	Unrichtiger Steuerausweis	474
12.1	Erhöhter Steuerausweis	474
12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis	475
12.3	Verminderter Steuerausweis	475
12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung	475
12.5	Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei	475
13.	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung	476
14.	Unberechtigter Steuerausweis	476
	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)	477
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004)	477
	Judikatur	478
<b>§ 12.</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	<b>484</b>
	UStR	
1.	Allgemeines	490
1.1	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	491
1.2	Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung	491
1.3	Abzug der EUSt (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994)	497
1.4	Übergang der Steuerschuld	503
1.5	Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen	504
2.	Leistungen für Zwecke des Unternehmens	504
2.1	Allgemeines	504
2.2	Derzeit frei	505
2.3	Körperschaften	505
2.4	Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen	505



2.5	Kraftfahrzeuge .....	509
2.6	Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt .....	513
2.7	Vorsteuerabzug bei Personen- oder Kombinationskraftwagen mit einem CO <sub>2</sub> -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer .....	514
3.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	515
3.1	Vorsteuerauschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	515
3.2	Kein Vorsteuerauschluss für andere Umsätze .....	516
3.3	Kein Vorsteuerauschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften .....	517
3.4	Vorsteuerauschluss bei Gebäuden .....	517
3.5	Kein Vorsteuerauschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen .....	518
4.	Aufteilung des Vorsteuerabzuges .....	518
4.1	Allgemeines .....	518
4.2	Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit .....	518
5.	Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels .....	520
5.1	Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	520
5.2	Übrige Umsätze .....	520
5.3	Aufteilung nach Mischmethode .....	520
5.4	Wahl der Aufteilungsmethode .....	520
6.	Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994 .....	521
7.	Gesondert geführter Betrieb .....	521
8.	Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994 .....	521
9.	Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen .....	522
10.	Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen .....	522
10.1	Begriff .....	522
10.2	Zeitpunkt der Änderung .....	523
10.3	Anlagevermögen .....	524
10.4	Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren .....	529
11.	Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen .....	529
11.1	Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013) .....	530
12.	Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen .....	530
13.	Bagatellregelung .....	531
14.	<i>Derzeit frei</i> .....	532
15.	Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch .....	532
16.	Vorsteuerabzug beim Export von Gebrauchtfahrzeugen (aufgehoben durch AbgSiG 2007, BGBl. I Nr. 99/2007) Rechtslage bis zum 31. Dezember 2007 .....	532
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	533
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003) .....	535
	Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	537
	Judikatur .....	539

<b>§ 13. Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....</b>	<b>584</b>
Judikatur .....	584
<b>§ 14. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen.....</b>	<b>587</b>
UStR	
1. Vorsteuerpauschalierungen .....	589
1.1 Allgemein.....	589
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer.....	589
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer.....	589
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer.....	590
1.5 Vorsteuerberichtigung .....	590
1.6 Basispauschalierung .....	591
2. Verordnungsermächtigung.....	591
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen.....	591
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander .....	592
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung.....	592
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe.....	592
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler.....	592
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten...	592
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller.....	593
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler.....	593
3.6 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung) .....	593
4. Erklärung.....	594
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung.....	594
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuer bei nicht-buchführenden Lebensmitteleinzel- oder Gemischt- warenhändlern (BGBl. II Nr. 228/1999 idF BGBl. II Nr. 633/2003)....	595
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).....	596
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).....	597
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).....	598
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) .....	609

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)	611
<b>§ 15. Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge</b>	612
<b>§ 16. Änderung der Bemessungsgrundlage</b>	613
UStR	
1. Minderung, Erhöhung	614
1.1 Allgemeines	614
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit	615
1.3 Nachträgliche Änderung der EUST	616
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen	616
1.5 Pfandgeld für Warenumschließungen	616
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen	617
2. Insolvenzverfahren	619
2.1 Allgemeines	619
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994	620
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994	620
2.4 Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag	620
2.5 Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages	620
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren	621
2.7 Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs	621
2.8 Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren	621
2.9 Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners	622
3. Zentralregulierer	622
Judikatur	623
<b>§ 17. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten</b>	626
UStR	
1. Soll-Istbesteuerung	627
1.1 Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten	627
1.2 Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen	628
2. Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz	629
3. Wegfall der Istbesteuerung	629
4. Wechsel in der Besteuerungsart	629
4.1 Vorsteuerabzug	629
5. Gesamtumsatz	630
6. Vereinnahmte Entgelte	630
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen	630
Judikatur	630
<b>§ 18. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis</b>	632
UStR	
1. Allgemeines	634
2. Aufzeichnungspflichten	635
2.1 Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer	635
2.2 Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen	635

3. Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe	635
4. Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe	635
5. Aufzeichnungen der Vorsteuern	635
6. Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb	635
7. Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang	635
7.1 Allgemeines	635
7.2 Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte	636
7.3 Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen	637
8. Buchmäßiger Nachweis	637
8.1 Allgemeines	637
8.2 Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises	638
8.3 Belege	638
9. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	639
10. Aufbewahrungspflicht	639
<b>§ 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld</b>	<b>640</b>
UStR	
1. Steuerschuldner	643
1.1 Allgemeines	643
1.2 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft	649
1.3 Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren	657
1.4 Übergang der Steuerschuld bei Gas- und Stromlieferungen (§ 19 Abs. 1c UStG 1994)	658
1.5 Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer	659
1.6 Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs. 1e UStG 1994)	667
2. Entstehung der Steuerschuld	668
2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	668
2.2 Eigenverbrauch	674
3. Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis	674
4. Minderung des Entgeltes	674
5. EUSt	674
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)	674
Verordnung der Bundesministerin für Finanzen betreffend Umsätze, für welche die Steuerschuld zur Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs auf den Leistungsempfänger übergeht (Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung – UStBBKV) (BGBl. II Nr. 369/2013 idF BGBl. II Nr. 120/2014)	676
Judikatur	677
<b>§ 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung</b>	<b>685</b>
UStR	
1. Veranlagungszeitraum	686
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum	686
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum	687
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung	687
1.4 Berechnung der Steuer	687

2.	Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum.....	688
2.1	Umfang des Vorsteuerabzugs.....	688
2.2	Abziehbare Vorsteuern.....	688
2.3	Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten.....	688
3.	Kürzerer Veranlagungszeitraum.....	689
4.	Umrechnung von Werten in einer anderen Währung.....	689
5.	EUST.....	689
<b>§ 21.</b>	<b>Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung.....</b>	<b>690</b>
	UStR	
1.	Voranmeldung, Vorauszahlung.....	694
1.1	Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung.....	694
1.2	Voranmeldung als Steuererklärung.....	695
1.3	Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung.....	695
1.4	Interne Voranmeldung.....	695
1.5	Vorauszahlung.....	696
1.6	Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses.....	696
1.7	Fälligkeit der USt.....	696
1.8	Wirksamwerden eines Überschusses.....	696
1.9	Nichtunternehmer.....	696
2.	Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum.....	696
3.	Festsetzung der USt.....	697
4.	Veranlagung.....	697
5.	Fälligkeit bei Nachforderungen.....	698
6.	Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer.....	698
7.	Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht.....	698
8.	Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch.....	698
8.1	Allgemeines.....	698
8.2	Fälligkeit.....	699
9.	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für bis 31.12.2009 gestellte Erstattungsanträge).....	699
10.	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge).....	699
10.1	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten.....	699
10.2	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet.....	702
11.	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer.....	
11.1	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge).....	704
11.2	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten.....	705
	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).....	705
	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).....	706

Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voran- meldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 171/2010) .....	709
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) .....	710
Judikatur .....	713
<b>§ 22. Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....</b>	<b>717</b>
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung .....	719
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes .....	720
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei .....	725
2. Zusatzsteuer .....	726
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....	726
3.1 Tierzucht und Tierhaltung .....	727
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 .....	728
3.7 Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung .....	728
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen .....	728
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	729
3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprü- chen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007 ...	730
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 .....	733
6. Option zur Regelbesteuerung .....	735
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften -öffentlichen Rechts ...	737
Judikatur .....	738
<b>§ 23. Besteuerung von Reiseleistungen .....</b>	<b>742</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	743
1.1 Reiseleistungen .....	744
1.2 Leistungsempfänger .....	747
2. Reiseleistung ist eine sonstige Leistung .....	748
3. Ort der Reiseleistungen .....	749
3.1 Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen .....	749
3.2 Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen .....	749
3.3 Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen .....	749

4.	Reisevorleistungen.....	749
4.1	Als Reisevorleistungen sind insbesondere anzusehen:.....	749
4.2	Abnahmegarantien.....	750
4.3	Traveller Cards und Parkplätze.....	750
4.4	Keine Reisevorleistungen.....	750
4.5	Gestellung von Bussen.....	750
5.	Steuerbefreiungen.....	750
5.1	Steuerbefreiung bei Eigenleistungen.....	750
5.2	Steuerbefreiung bei Vermittlungen.....	751
5.3	Steuerbefreiung bei Besorgungen.....	751
6.	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit.....	752
7.	Bemessungsgrundlage.....	752
7.1	Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen.....	752
7.2	Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen.....	753
7.3	Schätzung.....	754
7.4	Anzahlungen.....	755
7.5	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen.....	755
7.6	Änderung der Bemessungsgrundlage.....	755
8.	Vorsteuerabzug.....	755
8.1	Nicht abzugsfähige Vorsteuern.....	755
8.2	Abzugsfähige Vorsteuern.....	755
9.	Aufzeichnungspflichten.....	756
	Judikatur.....	756
<b>§ 24.</b>	<b>Differenzbesteuerung.....</b>	<b>759</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen.....	762
1.1	Gegenstände.....	762
1.2	Wiederverkäufer.....	764
1.3	Lieferung an den Wiederverkäufer.....	765
2.	Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994.....	765
2.1	Voraussetzungen.....	765
2.2	Gegenstände.....	766
2.3	Rechtsfolgen.....	766
3.	Vornahme der Option.....	766
3.1	Form und Frist.....	766
3.2	Widerruf der Option.....	766
4.	Bemessungsgrundlage.....	766
4.1	Einzeldifferenz.....	766
4.2	Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung.....	768
5.	Gesamtdifferenz.....	768
5.1	Übergangsregelungen.....	769
5.2	Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz.....	770
5.3	Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz.....	770
6.	Steuersatz, Steuerbefreiung.....	770
7.	Rechnungslegung.....	770
8.	Vorsteuerabzug.....	771
9.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	771
10.	Vorsteuerabzug bei Option.....	771
11.	Aufzeichnungspflichten.....	771
11.1	Allgemein.....	771
11.2	Einzeldifferenz.....	772
11.3	Gesamtdifferenz.....	772
12.	Option.....	772
	Judikatur.....	773

<b>§ 24a. Sonderregelung für Anlagegold .....</b>	<b>774</b>
<b>§ 24b. Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>776</b>
<b>§ 25. Besondere Besteuerungsformen .....</b>	<b>778</b>
<b>§ 25a. Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die elektronische Dienstleistungen an Nichtunternehmer erbringen .....</b>	<b>779</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	782
2. Sondervorschriften .....	782
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung.....	783
<b>§ 26. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer .....</b>	<b>784</b>
Judikatur .....	785
<b>§ 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches .....</b>	<b>787</b>
UStR	
1. Steuerheft für Wanderhändler .....	789
2. Befreiung von der Führung eines Steuerheftes.....	789
3. Steuerheft für Einkäufer .....	789
4. Haftung für die Abfuhr der USt.....	789
4.1 Abfuhrverpflichtung.....	789
4.2 Steuerabfuhr.....	789
4.3 Haftung .....	789
5. Aufsichtsmaßnahmen.....	789
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr .....	789
7. Fiskalvertreter.....	790
7.1 Fiskalvertreterpflicht .....	790
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht .....	790
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter.....	790
<b>§ 28. Allgemeine Übergangsvorschriften .....</b>	<b>792</b>
Judikatur .....	810
<b>§ 29. Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften .....</b>	<b>811</b>
<b>§ 30. Umstellung langfristiger Verträge .....</b>	<b>813</b>
<b>§ 31. Vollziehung .....</b>	<b>814</b>
Anlage 1 zu § 10 Abs. 2 UStG.....	815
Anlage 2 zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG.....	818



**Binnenmarktregelung**

<b>Art. 1.</b>	<b>Inneregemeinschaftlicher Erwerb.....</b>	<b>820</b>
	UStR	
	1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb – allgemein.....	823
	2. Voraussetzungen für den inneregemeinschaftlichen Erwerb .....	824
	2.1 Erwerber.....	824
	2.2 Lieferung an den Erwerber.....	824
	2.3 Erwerb im Inland .....	824
	3. Inneregemeinschaftliches Verbringen .....	825
	3.1 Voraussetzungen .....	825
	3.2 Vorübergehende Verwendung.....	827
	4. Erwerbsschwelle .....	829
	4.1 Schwellenerwerber .....	829
	4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle .....	829
	4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle .....	830
	5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle .....	831
	6. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	831
	7. Erwerb neuer Fahrzeuge .....	832
	7.1 Erwerb für das Unternehmen.....	832
	7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber .....	832
	7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer .....	832
	8. Begriff „Fahrzeug“.....	832
	8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“ .....	832
	8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“ .....	832
	8.3 Begriff „Luftfahrzeug“ .....	832
	9. Begriff „neu“ .....	832
	9.1 Neues Landfahrzeug .....	833
	9.2 Neues Wasserfahrzeug .....	833
	9.3 Neues Luftfahrzeug .....	833
	10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen .....	833
	10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994 .....	833
	10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge.....	834
	Judikatur.....	834
<b>Art. 2.</b>	<b>Fahrzeughändler.....</b>	<b>835</b>
	UStR	
<b>Art. 3.</b>	<b>Lieferung.....</b>	<b>836</b>
	UStR	
	1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt.....	838
	2. <i>Derzeit frei</i> .....	838
	3. Versandhandel .....	838
	3.1 Motive .....	838
	3.2 Voraussetzungen .....	838
	3.3 Rechtsfolgen.....	839
	3.4 Besonderheiten .....	839
	3.5 Verlagerung des Lieferortes.....	839
	4. Abnehmerkreis im Versandhandel.....	840
	5. Lieferschwelle .....	840
	5.1 Lieferschwelle der Mitgliedstaaten (Stand 1.4.2016).....	840

5.2	Überschreiten der Lieferschwelle .....	841
5.3	Berechnung der Lieferschwelle .....	841
6.	Verzicht auf Lieferschwelle.....	841
7.	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	841
7.1	Lieferung neuer Fahrzeuge .....	841
7.2	Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	842
8.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	842
	Judikatur .....	843
<b>Art. 3a.</b>	<b>Sonstige Leistung .....</b>	<b>845</b>
	UStR	
	<b>Leistungsortregelungen ab 1.1.2010 .....</b>	<b>846</b>
1.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer .....	846
1.1	Empfänger der Güterbeförderungsleistung .....	846
1.2	Beförderungsleistung .....	846
1.3	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung .....	846
1.4	Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind .....	847
1.5	Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer .....	847
1.6	Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	847
1.7	Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	848
2.	Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung.....	849
3.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen.....	850
3.1.	Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes .....	850
	Judikatur.....	850
<b>Art. 4.</b>	<b>Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>852</b>
	UStR	
1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	852
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	852
3.	Normalwert .....	852
<b>Art. 6.</b>	<b>Steuerbefreiungen.....</b>	<b>853</b>
	UStR	
1.	Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	854
2.	Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	854
3.	Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung .....	854
4.	<i>Derzeit frei</i> .....	855
5.	Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge.....	855
	Judikatur .....	856
<b>Art. 7.</b>	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung.....</b>	<b>858</b>
	UStR	
1.	Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	859
1.1	Warenbewegung.....	859
1.2	Lieferung .....	859

1.3	Abnehmerqualifikation.....	861
1.4	Erwerbsteuerbarkeit .....	861
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	862
3.	Nachweispflichten .....	862
4.	Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz .....	863
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nachweis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (BGBl. II Nr. 401/1996 idF BGBl. II Nr. 172/2010).....	864
	Judikatur.....	867
<b>Art. 11.</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....</b>	<b>875</b>
	UStR	
1.	Anwendungsbereich.....	875
1.1	Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	875
1.2	Rechnungen im Zusammenhang mit Versandhandel.....	876
1.3	Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen.....	876
2.	UID in Rechnungen .....	876
3.	Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen.....	876
4.	Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	876
<b>Art. 12.</b>	<b>Vorsteuerabzug .....</b>	<b>877</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt .....	877
1.1	Erwerbsteuer als Vorsteuer.....	877
1.2	Dreiecksgeschäfte .....	878
1.3	Übergang der Steuerschuld .....	878
2.	Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	878
3.	Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer .....	879
4.	Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen.....	879
<b>Art. 18.</b>	<b>Aufzeichnungspflichten .....</b>	<b>880</b>
<b>Art. 19.</b>	<b>Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>881</b>
<b>Art. 20.</b>	<b>Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung .....</b>	<b>882</b>
	UStR	
1.	Berechnung der Steuer .....	882
2.	Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	882
<b>Art. 21.</b>	<b>Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung .....</b>	<b>883</b>
	UStR	
1.	Nichtunternehmer .....	885
2.	Fahrzeugeinzelbesteuerung.....	886
3.	Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	886
3.1	Allgemeines .....	886
3.2	Rechtliche Grundlagen für die ZM .....	886

3.3 Betroffene Unternehmer .....	887
4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung.....	888
4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen.....	888
4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen.....	888
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer.....	888
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber.....	889
4.5 Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010) .....	889
5. <i>Derzeit frei</i> .....	889
6. Angaben in der ZM .....	889
7. Zeitlicher Bezug der ZM.....	889
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM .....	890
8.1 Berichtigung der ZM.....	890
8.2 Berichtigungsmeldung.....	891
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag.....	891
10. Elektronische Übermittlung der Daten.....	891
11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen.....	891
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuer- erklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErklV, BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 310/2016) .....	892
<b>Art. 24. Innergemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten .....</b>	<b>893</b>
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung.....	893
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung .....	894
3. Ausschluss der Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	894
<b>Art. 24a. Sonderregelung für Anlagegold.....</b>	<b>895</b>
<b>Art. 24b. Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>896</b>
<b>Art. 25. Dreiecksgeschäft.....</b>	<b>897</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>901</b>
UStR	
1. Voraussetzungen.....	905
2. Erklärung .....	906
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	906
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	906
5. Sondervorschriften .....	907

<b>Art. 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches</b> .....	909
UStR	
1. Bescheinigungsverfahren .....	911
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge .....	911
3. Vorlage von Urkunden .....	911
4. Fiskalvertreter .....	911
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003) .....	911
<b>Art. 28. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b> .....	913
UStR	
1. Allgemeines .....	914
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag .....	914
1.2 Anspruchsberechtigung .....	914
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe .....	915
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EG-Mitgliedstaaten (Stand 1. Jänner 2007) .....	915
1.5 Begrenzung der UID .....	917
2. Bestätigungsverfahren .....	917
2.1 Allgemeines .....	917
2.2 Zuständigkeit .....	917
2.3 Form und Inhalt der Anfrage .....	917
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung .....	918
2.5 Vertrauensschutzregelung .....	918
3. Stempelgebührenbefreiung .....	918
Judikatur .....	918
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittlungsweisen Verkauf .....	920
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag .....	920
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer .....	920
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen .....	920
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung .....	921
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung .....	922

### Anhang

<b>I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung</b> .....	923
<b>II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften</b> .....	933
<b>1. Gesetze</b> .....	933
Begleitmaßnahmen zum Umsatzsteuergesetz 1994 (BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996) .....	933

Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972).....	934
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001) .....	934
Bundesgesetz über die Vergütung von Steuern an ausländische Vertretungsbehörden und ihre im diplomatischen und berufs-konsularischen Rang stehenden Mitglieder (Internationales Steuervergütungsgesetz – IStVG) (BGBl. I Nr. 71/2003 idF BGBl. I Nr. 180/2004) .....	935
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 17/2017).....	940
<b>2. Verordnungen</b> .....	945
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).....	945
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).....	946
<b>3. Richtlinien</b> .....	950
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000) .....	950
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001) .....	951
3. Umsatzsteuer .....	952
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze.....	952
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen.....	958
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen .....	960
3.4 Ermäßigter Umsatzsteuersatz .....	970
3.5 Rechnungsausstellung .....	970
3.6 Vorsteuerabzug .....	971
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine .....	972
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung.....	974
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe .....	976
3.10 Verweis auf UStR .....	978
10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport .....	978
<b>III. Gemeinschaftsrecht</b> .....	979
<b>1. Richtlinien</b> .....	979
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates .....	979
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern.....	982
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem .....	985
RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einfuhren aus Drittländern .....	1121
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer .....	1128

RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen.....	1137
RL 2017/2455/EU – Erbringung von Dienstleistungen und Fernverkäufe von Gegenständen .....	1139
<b>2. Verordnungen</b> .....	1159
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	1159
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG .....	1184
VO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU .....	1223
VO 815/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU .....	1229
VO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU .....	1233
VO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnell- reaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug .....	1237
VO 2017/2454/EU – Änderung der VO 904/2010/EU .....	1239
VO 2017/2459/EU – Änderung der DVO 282/2011/EU .....	1246
<b>3. Entscheidungen</b> .....	1248
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1248
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1250
Stichwortverzeichnis .....	1204