

## Inhaltsverzeichnis

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

### Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994

<b>§ 1 Steuerbare Umsätze .....</b>	<b>1</b>
UStR	
1. Steuergegenstand .....	3
1.1 Leistungsaustausch .....	3
1.2 Eigenverbrauch .....	22
1.3 Einfuhr .....	25
2. Inland, Ausland .....	26
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	26
3.1 Gemeinschaftsgebiet .....	26
3.2 Drittlandsgebiet .....	27
4. Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland .....	27
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland (BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993) .....	28
<b>§ 2 Unternehmer, Unternehmen .....</b>	<b>41</b>
UStR	
1. Begriff des Unternehmers .....	43
1.1 Allgemeines .....	43
1.2 Kostengemeinschaften .....	44
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften) .....	44
1.4 Gesellschafter .....	44
1.5 Weitere Fälle .....	45
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	46
1.7 Erzielung von Einnahmen .....	48
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft .....	49
1.9 Unternehmen .....	52
2. Selbstständigkeit, Organschaft .....	53
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen .....	53
2.2 Organschaft .....	53
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	57
3.1 Allgemeines .....	57
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchs Zwecken dienen .....	60
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung .....	60
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	60
3.5 Einzelfälle .....	61
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger .....	64
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	67
3.8 Sonderregelungen für die Ausgliederung von Aufgaben der Körperschaften öffentlichen Rechts, die Rückgängigmachung solcher Ausgliederungen und die Zusammenlegung von Gebietskörperschaften .....	67
3.9 Errichtung und Übertragung von öffentlichen Straßenanlagen durch ausgegliederte bzw. private Rechtsträger .....	67

4. Sozialversicherung .....	68
5. Fehlende Unternehmereigenschaft .....	69
5.1 Funktionsgebühren .....	69
5.2 Liebhaberei .....	69
6. Sondergebühren der Ärzte .....	69
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) .....	70
Liebhabereirichtlinien 2012 (LRL 2012) .....	73
Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221) .....	79
Steuerliche Beurteilung von Photovoltaikanlagen (Photovoltaikerlass) .....	79
<b>§ 3 Lieferung .....</b>	<b>101</b>
UStR	
1. Begriff der Lieferung .....	105
1.1 Liefergegenstand .....	105
1.2 Abgrenzung zur sonstigen Leistung .....	106
1.3 Einheitlichkeit der Leistung .....	108
2. Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	112
2.1 Allgemeines .....	112
2.2 Vorangegangener Vorsteuerabzug .....	112
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	113
2.4 Sachzuwendungen an das Personal .....	113
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	113
3. Kommissionsgeschäft .....	116
3a. Handel über Plattformen und andere elektronische Schnittstellen .....	116
4. Werklieferung .....	118
4.1 Begriff .....	118
4.2 Voraussetzungen .....	118
5. Gehaltslieferung .....	119
6. Be- und Verarbeitung .....	119
7. Verschaffung der Verfügungsmacht .....	119
7.1 Allgemeines .....	119
7.2 Lieferung von Bauwerken .....	120
7.3 Kauf auf Probe .....	120
7.4 Zwangsvollstreckung .....	120
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt .....	121
7.6 Sicherungsübereignung .....	121
8. Beförderungs- und Versandungslieferung .....	121
8.1 Allgemeines .....	121
8.2 Reihengeschäfte (bis 31.12.2019) .....	122
8a. Einfuhr-Versandhandelsumsätze (ab 1.7.2021) .....	123
9. Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet .....	124
10. Tausch .....	125
11. <i>Derzeit frei</i> .....	125
12. <i>Derzeit frei</i> .....	125

13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG)	125
13.1 Rechtslage ab 1.1.2011 .....	125
14. Reihengeschäfte ab 1.1.2020 .....	126
14.1 Voraussetzungen für Reihengeschäfte .....	126
14.2 Reihengeschäfte bei Drittlandssachverhalten .....	129
14.3 Reihengeschäfte bei Verkauf über eine elektronische Schnittstelle ....	130
<b>§ 3a Sonstige Leistung .....</b>	<b>137</b>
UStR	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung .....	142
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	142
1a.1 Allgemeines .....	142
1a.2 Verwendungseigenverbrauch .....	143
1a.3 Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004) .....	143
1a.4 Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen .....	143
1a.5 Ort des Eigenverbrauches .....	145
1a.6 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	145
2. Tauschähnlicher Umsatz .....	145
3. Werkleistung .....	145
4. Besorgungsleistung .....	146
5. Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer .....	148
5.1 Allgemeines .....	148
5.2 Unternehmer .....	148
5.3 Nichtunternehmer .....	149
5.4 Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer .....	150
6. Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger .....	151
7. Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger .....	153
8. Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer .....	154
9. Grundstücksort .....	155
9.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück .....	155
10. Ort der Beförderungsleistung .....	161
10.1 Personenbeförderung .....	161
10.2 Güterbeförderung .....	161
10.3 Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungs- leistungen .....	162
10.4 Grenzüberschreitende Personenbeförderungen .....	162
10.5 (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern ....	163
11. Tätigkeitsort .....	163
11.1 Allgemeines .....	163
11.2 Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw. ....	164
11.3 Umschlag, Lager usw. ....	167
11.4 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen .....	167
11.5 Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	168
11.6 Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen .....	168
12. Vermietung von Beförderungsmitteln .....	169
13. Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen – Rechtslage ab 1.1.2015 .....	171
13.1 Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen .....	171
13.2 Telekommunikationsdienstleistungen .....	176
13.3 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	176
14. Katalogleistungen .....	177
14.1 Urheberrechtliche Vorschriften .....	177
14.2 Werbung und Öffentlichkeitsarbeit .....	178

14.3	Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen .....	179
14.4	.....	179
14.5	Datenverarbeitung .....	179
14.6	Überlassung von Informationen .....	179
14.7	Finanzumsätze .....	180
14.8	Gestellung von Personal .....	180
14.9	Verzichtsleistungen betreffend Rechte .....	180
14.10	Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit .....	180
14.11	Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel .....	181
14.12	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 12 UStG 1994 idF BGBl. I Nr. 40/2014) .....	181
15.	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen .....	182
16.	Verordnungsermächtigung .....	182
16.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	182
16.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal .....	183
16.3	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	183
16.4	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen .....	184
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996) .....	184
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. I Nr. 218/1998) .....	185
	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) .....	185
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010) .....	186
<b>§ 4</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch .....</b>	<b>193</b>
	UStR	
1.	Entgelt .....	195
2.	Zusätzliche Entgelte .....	195
2.1	Freiwillige Aufwendungen .....	195
2.2	Entgelt von dritter Seite .....	196
3.	Durchlaufende Posten .....	196
3.1	Allgemeines .....	196
3.2	Einzelfälle .....	196
4.	Differenzbesteuerung .....	198
5.	Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit .....	198

6.	Tausch, tauschähnlicher Umsatz .....	198
6.1	Allgemeines .....	198
6.2	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer .....	199
6.3	Weitere Einzelfälle .....	199
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	200
8.	Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch .....	200
8.1	Dauernde Entnahme .....	200
8.2	Vorübergehende Nutzung .....	200
8.3	Entnahme der sonstigen Leistung .....	200
9.	Normalwert als Bemessungsgrundlage ab 1.1.2013 .....	200
10.	Bemessungsgrundlage bei Mehrzweckgutscheinen im Zeitpunkt der Einlösung – Rechtslage für ab 1.1.2019 ausgestellte Gutscheine .....	202
<b>§ 5</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Einfuhr .....</b>	<b>209</b>
	UStR	
1.	Zollwert als Bemessungsgrundlage .....	210
2.	Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände .....	210
2.1	Passiver Veredelungsverkehr .....	210
2.2	Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland ...	211
2.3	Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr .....	211
3.	Hinzurechnungen .....	211
4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	212
<b>§ 6</b>	<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>213</b>
	UStR	
1.	Steuerbefreiungen .....	233
1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung .....	233
1.2	Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt .....	233
1.3	Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen und Neben- leistungen .....	233
1.4	Lieferung von Gold an Zentralbanken .....	241
1.5	Vermittlung .....	241
1.6	Andere echte Steuerbefreiungen .....	241
1.7	Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger .....	247
1.8	Geld- und Kapitalverkehr .....	248
1.9	Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen .....	261
1.10	Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze .....	273
1.11	Schulen, Privatlehrer .....	274
1.12	Vorträge, Kurse, Filmvorführungen .....	279
1.13	Bausparkassen- und Versicherungsvertreter .....	279
1.14	Gemeinnützige Sportvereinigungen .....	281
1.15	Pflege- und Betreuungsleistungen .....	282
1.16	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	282
1.17	Wohnungseigentumsgemeinschaften .....	292
1.18	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten .....	293
1.19	Ärzte .....	296
1.20	Zahntechniker .....	305
1.21	Lieferung von menschlichem Blut und Organen .....	305
1.22	Krankenbeförderung .....	306
1.23	Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime .....	306
1.24	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ...	307
1.25	Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben .....	307
1.26	Lieferung und Entnahme von Gegenständen .....	308
1.27	Kleinunternehmer .....	309

1.28	Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen .....	312
2.	Option zur Steuerpflicht .....	315
3.	Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht .....	315
3.1	Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung) .....	315
3.2	Rücknahme der Verzichtserklärung .....	316
3.3	Widerruf der Verzichtserklärung .....	316
4.	Befreiungen bei der Einfuhr .....	317
4.1	Allgemeines .....	317
4.2	Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer .....	317
4.3	Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen .....	319
5.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck .....	321
5.1	Allgemeines .....	321
5.2	Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen .....	321
6.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises .....	322
	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 2023 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 491/2022) .....	322
	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) .....	323
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen einer vergleichbaren Zielsetzung bei Bildungsleistungen (Umsatzsteuer-Bildungsleistungsverordnung, UStBLV) (BGBl. II Nr. 214/2018 idF BGBl. II Nr. 614/2020) .....	324
<b>§ 7</b>	<b>Ausfuhrlieferung</b> .....	<b>351</b>
	UStR	
1.	Beförderung oder Versendung .....	354
1.1	Beförderung .....	354
1.2	Versendung .....	354
1.3	Touristenexport .....	354
2.	Ausländischer Abnehmer .....	355
2.1	Grundsatz .....	355
2.2	Touristenexport .....	355
3.	Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels .....	356
3.1	Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ .....	356
3.2	Werklieferungen .....	356
3.3	Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung .....	356
3.4	Versorgung eines KFZ .....	357
3.5	Entscheidungsbaum .....	357
3.6	Andere Beförderungsmittel .....	357
4.	Ausfuhrnachweis allgemein .....	358
5.	Ausfuhrnachweis im Versendungsfall .....	358

6.	Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung .....	360
6.1	Ausfuhrnachweis im Touristenexport .....	360
6.2	Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung .....	361
7.	Verordnungsermächtigung .....	361
8.	Unselbständige Nebenleistungen .....	361
<b>§ 8</b>	<b>Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr .....</b>	<b>366</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen .....	366
1.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung .....	366
1.2	Sonstige Voraussetzungen .....	367
2.	Ausländischer Abnehmer .....	367
3.	Ausfuhrnachweis .....	367
<b>§ 9</b>	<b>Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....</b>	<b>368</b>
	UStR	
1.	Umsätze für die Seeschifffahrt .....	369
1.1	Betroffene Wasserfahrzeuge .....	369
1.2	Betroffene Leistungen .....	369
2.	Umsätze für die Luftfahrt .....	370
2.1	Betroffene Luftfahrzeuge .....	370
2.2	Betroffene Leistungen .....	370
3.	Buchnachweis .....	372
	Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen .....	372
<b>§ 10</b>	<b>Steuersätze .....</b>	<b>374</b>
	UStR	
1.	Normalsteuersatz .....	379
2.	Ermäßigter Steuersatz von 10 % .....	380
2.1	Gegenstände der Anlage 1 .....	380
2.2	Vermietung von Druckerzeugnissen .....	381
2.3	Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentümer- gemeinschaften; Beherbergungs- und Campingplatzumsätze .....	382
2.4	Begünstigte Rechtsträger gemäß §§ 34 ff. BAO .....	388
2.5	Rundfunk .....	390
2.6	Personenbeförderung .....	391
2.7	Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen .....	392
2.8	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw. ....	393
2.9	Elektronische Publikationen .....	394
2.10.	Reparaturdienstleistungen .....	396
3.	Ermäßigter Steuersatz von 13 % .....	396
3.1	Gegenstände der Anlage 2 .....	396
3.2	Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht d ienende Leistungen .....	397
3.3	Beherbergung – Rechtslage von 1.5.2016 bis 31.10.2018 .....	398
3.4	Künstler .....	402
3.5	Schwimmbäder, Thermalbehandlung .....	403
3.6	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. ....	403
3.7	Filmvorführungen .....	407
3.8	Zirkusvorführungen und Schausteller .....	407

3.9	Personenbeförderung mit Luftfahrzeugen .....	408
3.10	Jugendheime .....	409
3.11	Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken .....	409
3.12	Eintrittsberechtigungen für sportliche Veranstaltungen .....	409
4.	Änderung des Steuersatzes und Anzahlungen .....	410
<b>§ 11</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen .....</b>	<b>419</b>
	UStR	
1.	Rechnungslegung .....	427
1.1	Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung .....	427
1.2	Zivilrechtliche Vereinbarung .....	430
1.3	Durchsetzung des Anspruchs .....	430
1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung .....	430
1.5	Rechnungsmerkmale .....	430
1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002 .....	440
2.	Rechnungsarten .....	443
2.1	Urkundenprinzip .....	443
2.2	Sammelrechnungen .....	443
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung (Rechtslage bis 31. Dezember 2012)) .....	443
2.3a	Elektronische Rechnung (Rechtslage für Umsätze ab 1. Jänner 2013) .....	446
2.4	Aufbewahrungspflicht .....	454
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen .....	455
4.	Schlüsselzahlen und Symbole .....	456
5.	Getrennte Ausweise .....	456
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages .....	456
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze .....	456
5.3	Geschenkkörbe .....	456
6.	Kleinbetragsrechnungen .....	457
7.	Gutschriften als Rechnung .....	457
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis .....	457
7.2	Einverständnis .....	457
7.3	Zuleitung .....	458
7.4	Widerspruch .....	458
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung .....	458
9.	Fahrausweise als Rechnung .....	458
9.1	Fahrausweise allgemein .....	458
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr .....	459
9.3	Zuschlagskarten .....	459
9.4	Taxifahrten .....	459
9.5	Liftkarten oder Skipässe .....	459
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr .....	459
11.	Reisegepäck .....	460
12.	Unrichtiger Steuerausweis .....	460
12.1	Erhöhter Steuerausweis .....	460
12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis .....	460
12.3	Verminderter Steuerausweis .....	460
12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung .....	461
12.5	Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei .....	461
13.	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung .....	461
14.	Unberechtigter Steuerausweis .....	462

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) .....	462
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004) .....	463
<b>§ 12 Vorsteuerabzug</b> .....	<b>465</b>
UStR	
1. Allgemeines .....	472
1.1 Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis .....	473
1.2 Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung .....	474
1.3 Abzug der EUSt (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994) .....	480
1.4 Übergang der Steuerschuld .....	487
1.5 Verlust des Vorsteuerabzugs bei Umsatzsteuerhinterziehungen .....	487
2. Leistungen für Zwecke des Unternehmens .....	488
2.1 Allgemeines .....	488
2.2 .....	488
2.3 Körperschaften .....	488
2.4 Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen .....	489
2.5 Kraftfahrzeuge .....	493
2.6 Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt .....	498
2.7 Vorsteuerabzug bei Personen-, Kombinationskraftwagen oder Krafträdern mit einem CO <sub>2</sub> -Emissionswert von 0 Gramm pro Kilometer .....	498
3. Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	500
3.1 Vorsteuerauschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	500
3.2 Kein Vorsteuerauschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften .....	502
3.3 Vorsteuerauschluss bei Gebäuden .....	502
3.4 Kein Vorsteuerauschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen .....	503
4. Aufteilung des Vorsteuerabzuges .....	503
4.1 Allgemeines .....	503
4.2 Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit .....	504
5. Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels .....	505
5.1 Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze .....	505
5.2 Übrige Umsätze .....	506
5.3 Aufteilung nach Mischmethode .....	506
5.4 Wahl der Aufteilungsmethode .....	506
6. Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994 .....	506
7. Gesondert geführter Betrieb .....	506
8. Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994 .....	507
9. Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen .....	507
10. Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen .....	507
10.1 Begriff .....	507
10.2 Zeitpunkt der Änderung .....	509
10.3 Anlagevermögen .....	509
10.4 Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren .....	515

11. Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen .....	516
11.1 Besonderheiten iZm der Berichtigung bei Istbesteuerung beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen (Rechtslage ab 1.1.2013) .....	517
12. Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen .....	517
13. Bagatellregelung .....	517
14. ....	518
15. Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch .....	518
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	519
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003) .....	521
Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. I Nr. 193/2002) .....	523
<b>§ 13 Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....</b>	<b>564.</b>
<b>§ 14 Vorsteuerabzug nach DurchschnittssätzenVorsteuerabzug nach UStR .....</b>	<b>566</b>
1. Vorsteuerpauschalierungen .....	568
1.1 Allgemein .....	568
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer .....	568
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer .....	569
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer ....	569
1.5 Vorsteuerberichtigung .....	569
1.6 Basispauschalierung .....	570
2. Verordnungsermächtigung .....	570
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen .....	570
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander .....	571
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung .....	571
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe .....	571
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler .....	571
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten .....	571
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller .....	571
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler .....	572
3.6 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 48/2014 idF BGBl. II Nr. 159/2014 – Einstellen fremder Pferde (Pferdepauschalierungsverordnung) .....	572
4. Erklärung .....	573
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung .....	573

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) .....	574
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuerbeträgeder nichtbuchführenden Drogisten (BGBl. II Nr. 229/1999) .....	576
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) .....	576
Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 14. Dezember 1983 über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei bestimmten Gruppen von Unternehmern (BGBl. Nr. 627/1983 idF BGBl. II Nr. 416/2001) .....	577
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung von Betriebsausgaben und Vorsteuerbeträgen bei Künstlern und Schriftstellern (Künstler/Schriftsteller-Pauschalierungsverordnung) (BGBl. II Nr. 417/2000 idF BGBl. II Nr. 433/2022) .....	586
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. 247/2020) .....	588
<b>§ 15 Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge .....</b>	<b>590</b>
Judikatur	
<b>§ 16 Änderung der Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>591</b>
UStR	
1. Minderung, Erhöhung .....	592
1.1 Allgemeines .....	592
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit .....	594
1.3 Nachträgliche Änderung der EUSt .....	594
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen .....	594
1.5 Pfandgeld für Warenumschließungen .....	595
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen .....	595
2. Insolvenzverfahren .....	598
2.1 Allgemeines .....	598
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994 .....	598
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994 .....	599

2.4	Halbfertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag .....	599
2.5	Halbfertige Bauten – Erfüllung des Vertrages .....	599
2.6	Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren .....	599
2.7	Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs .....	600
2.8	Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren .....	600
2.9	Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners .....	601
3.	Zentralregulierer .....	601
<b>§ 17</b>	<b>Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....</b>	<b>607</b>
	UStR	
1.	Soll-Istbesteuerung .....	608
1.1	Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten .....	608
1.2	Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen .....	609
2.	Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz ....	610
3.	Wegfall der Istbesteuerung .....	610
4.	Wechsel in der Besteuerungsart .....	610
4.1	Vorsteuerabzug .....	610
5.	Gesamtumsatz .....	611
6.	Vereinnahmte Entgelte .....	611
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	611
<b>§ 18</b>	<b>Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis .....</b>	<b>613</b>
	UStR	
1.	Allgemeines .....	616
2.	Aufzeichnungspflichten .....	616
2.1	Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer .....	616
2.2	Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen .....	616
3.	Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe .....	616
4.	Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe ....	617
5.	Aufzeichnungen der Vorsteuern .....	617
6.	Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb .....	617
7.	Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang .....	617
7.1	Allgemeines .....	617
7.2	Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte .....	617
7.3	Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen .....	618
8.	Buchmäßiger Nachweis .....	618
8.1	Allgemeines .....	618
8.2	Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises .....	619
8.3	Belege .....	620
9.	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....	621
10.	Aufbewahrungspflicht .....	621
11.	Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten für Plattformen und andere elektronische Schnittstellen (im Folgenden: Plattformen) .....	621
11.1	Plattformen, die Steuerschuldner sind .....	621
11.2	Plattformen, die nicht Steuerschuldner sind .....	621
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der Auf- zeichnungs- und Sorgfaltspflichten im Bereich des E-Commerce und des Versandhandels bestimmt werden (Sorgfaltspflichten- Umsatzsteuerverordnung – Sorgfaltspflichten-UStV) (BGBl. II Nr. 315/2019 idF BGBl. II Nr. 6/2021) .....	624

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Aufzeichnungen gemäß § 18 Abs. 12 des Umsatzsteuergesetzes 1994 (BGBl. II Nr. 377/2019) .....	626
<b>§ 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>628</b>
UStR	
1. Steuerschuldner – Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) .....	631
1.1 Übergang der Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz UStG 1994 .....	631
1.2 Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft .....	635
1.3 Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren .....	644
1.4 Übergang der Steuerschuld bei Gas-, Strom-, Wärme- und Kältelieferungen über Verteilungsnetze (§ 19 Abs. 1c UStG 1994) .....	645
1.5 Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer .....	645
1.6 Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs. 1e UStG 1994) .....	654
2. Entstehung der Steuerschuld .....	655
2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	655
2.2 Eigenverbrauch .....	661
3. Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis .....	661
4. Minderung des Entgeltes .....	661
5. EUST .....	662
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) .....	662
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) .....	664
<b>§ 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung .....</b>	<b>668</b>
UStR	
1. Veranlagungszeitraum .....	669
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum .....	669
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum .....	670
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung .....	670
1.4 Berechnung der Steuer .....	670
2. Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum .....	671
2.1 Umfang des Vorsteuerabzugs .....	671
2.2 Abziehbare Vorsteuern .....	671
2.3 Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	671
3. Kürzerer Veranlagungszeitraum .....	672
4. Umrechnung von Werten in einer anderen Währung .....	672
5. EUST .....	672

<b>§ 21</b>	<b>Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung</b> .....	<b>673</b>
	UStR	
1.	Voranmeldung, Vorauszahlung .....	677
1.1	Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung .....	677
1.2	Voranmeldung als Steuererklärung .....	678
1.3	Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung .....	679
1.4	Interne Voranmeldung .....	679
1.5	Vorauszahlung .....	679
1.6	Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses .....	679
1.7	Fälligkeit der USt .....	680
1.8	Wirksamwerden eines Überschusses .....	680
1.9	Nichtunternehmer .....	680
2.	Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum .....	680
3.	Festsetzung der USt .....	680
4.	Veranlagung .....	681
5.	Fälligkeit bei Nachforderungen .....	682
6.	Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer .....	682
7.	Erklärungs-, Zahlungs- und Meldepflichten – Übersicht .....	682
8.	Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch .....	683
8.1	Allgemeines .....	683
8.2	Fälligkeit .....	683
9.	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer – Allgemeines .....	683
9.1	Vorsteuerabzug des nicht im Inland ansässigen Unternehmers – Anzuwendendes Verfahren .....	683
9.2	Steuerschuld auf Grund der Inrechnungstellung .....	685
10.	Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer – Verfahren .....	685
10.1	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten .....	685
10.2	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet .....	688
11.	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer .....	690
11.1	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge) .....	690
11.2	Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten .....	691
	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) .....	691
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an aus- ländische Unternehmer geschaffen wird (BGBl. Nr. 279/1995 idF BGBl. II Nr. 16/2021) .....	692
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Vor- anmeldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 313/2019) ...	695
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektro- nische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahres-	

abschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErklV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 83/2018) .....	696
<b>§ 22 Besteuerung der Umsätze bei land- und forst- wirtschaftlichen Betrieben .....</b>	<b>702</b>
UStR	
1. Durchschnittssatzbesteuerung .....	704
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forst- wirtschaftlichen Betriebes .....	706
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei .....	712
2. Zusatzsteuer .....	713
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....	714
3.1 Tierzucht und Tierhaltung .....	715
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei .....	715
3.3 Bienenzucht – Imkerei .....	715
3.4 Fischereirechte .....	715
3.5 Jagd .....	715
3.6 Verkauf von Milcheinzelrichtmengen .....	715
3.7 Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung .....	716
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen .....	716
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	717
3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungs- ansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007 .....	718
4. Nebenbetriebe .....	718
4.1 Verarbeitungsbetrieb .....	718
4.2 Substanzbetriebe .....	720
4.3 Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....	720
5. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb .....	722
6. Option zur Regelbesteuerung .....	724
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts ...	727
<b>§ 23 Besteuerung von Reiseleistungen .....</b>	<b>733</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	735
1.1 Reiseleistungen .....	735
1.2 Leistungsempfänger .....	739
2. Reiseleistung ist eine sonstige Leistung .....	740
3. Ort der Reiseleistungen .....	740
3.1 Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen .....	740
3.2 Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen .....	740
3.3 Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen .....	740
4. Reisevorleistungen .....	740
4.1 Als Reisevorleistungen sind insbesondere anzusehen .....	740
4.2 Abnahmegarantien .....	741
4.3 Traveller Cards, Gästekarten und Parkplätze .....	741
4.4 Keine Reisevorleistungen .....	741
4.5 Gestellung von Bussen .....	742
5. Steuerbefreiungen .....	742
5.1 Steuerbefreiung bei Eigenleistungen .....	742
5.2 Steuerbefreiung bei Vermittlungen .....	742
5.3 Steuerbefreiung bei Besorgungen .....	743

6.	Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	744
7.	Bemessungsgrundlage .....	744
7.1	Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen .....	744
7.2	Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen .....	746
7.4	Anzahlungen .....	747
7.5	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen .....	747
7.6	Änderung der Bemessungsgrundlage .....	747
8.	Vorsteuerabzug .....	748
8.1	Nicht abzugsfähige Vorsteuern .....	748
8.2	Abzugsfähige Vorsteuern .....	748
9.	Aufzeichnungspflichten .....	748
<b>§ 24</b>	<b>Differenzbesteuerung .....</b>	<b>751.</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen .....	754
1.1	Gegenstände .....	754
1.2	Wiederverkäufer .....	756
1.3	Lieferung an den Wiederverkäufer .....	757
2.	Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994 .....	758
2.1	Voraussetzungen .....	758
2.2	Gegenstände .....	758
2.3	Rechtsfolgen .....	758
3.	Vornahme der Option .....	758
3.1	Form und Frist .....	758
3.2	Widerruf der Option .....	758
4.	Bemessungsgrundlage .....	758
4.1	Einzeldifferenz .....	759
4.2	Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung .....	760
5.	Gesamtdifferenz .....	760
5.1	Übergangsregelungen .....	762
5.2	Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz .....	762
5.3	Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz .....	762
6.	Steuersatz, Steuerbefreiung .....	762
7.	Rechnungslegung .....	762
8.	Vorsteuerabzug .....	763
9.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	763
10.	Vorsteuerabzug bei Option .....	764
11.	Aufzeichnungspflichten .....	764
11.1	Allgemein .....	764
11.2	Einzeldifferenz .....	764
11.3	Gesamtdifferenz .....	764
12.	Option .....	764
<b>§ 24a</b>	<b>Sonderregelung für Anlagegold .....</b>	<b>767.</b>
<b>§ 24b</b>	<b>Zoll- und Steuerlager .....</b>	<b>768.</b>
<b>§ 25</b>	<b>Besondere Besteuerungsformen .....</b>	<b>770.</b>
<b>§ 25a</b>	<b>Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen .....</b>	<b>771.</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen .....	774
2.	Sonderregelung für den Nicht-EU-OSS .....	774
3.	Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung .....	775

<b>§ 25b Sonderregelung für Einfuhr-Versandhandel .....</b>	<b>776</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	780
2. Erklärung .....	781
3. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	781
4. Sondervorschriften .....	782
5. Nutzung des IOSS über einen Vertreter .....	783
<b>§ 26 Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer .....</b>	<b>785</b>
Judikatur	
<b>§ 26a Sonderregelungen für die Erklärung und Entrichtung der Steuer bei der Einfuhr .....</b>	<b>789</b>
<b>§ 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches .....</b>	<b>791</b>
UStR	
1. Haftung bei Sorgfaltsverletzung .....	793
1.1 Plattformen und andere elektronische Schnittstellen .....	793
1.2 Beteiligte Unternehmer .....	794
2.–3.: entfallen .....	795
4. Haftung für die Abfuhr der USt .....	796
4.1 Abfuhrverpflichtung .....	796
4.2 Steuerabfuhr .....	796
4.3 Haftung .....	797
5. Aufsichtsmaßnahmen .....	797
6. Auskunftspflicht im grenzüberschreitenden Warenverkehr .....	797
7. Fiskalvertreter .....	797
7.1 Fiskalvertreterpflicht .....	797
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht .....	798
7.3 Besonderheiten bei Nutzung des EU-OSS .....	798
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter .....	799
<b>§ 28 Allgemeine Übergangsvorschriften .....</b>	<b>800</b>
UStR	
1. Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe von Schutzmasken (§ 28 Abs. 50 und 54 UStG 1994) .....	823
2. Gastronomie, Beherbergung, Kultur und Publikationen (§ 28 Abs. 52 UStG 1994) .....	823
2.1 Gastronomie .....	823
2.2 Beherbergung .....	824
2.3 Kultur .....	825
2.4 Publikationen .....	826
3. COVID-19-In-vitro-Diagnostika und COVID-19-Impfstoffe sowie damit eng zusammenhängende sonstige Leistungen (§ 28 Abs. 53 Z 3 UStG 1994) ....	826
Judikatur .....	????
<b>§ 29 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften ...</b>	<b>830</b>
<b>§ 30 Umstellung langfristiger Verträge .....</b>	<b>832</b>
<b>§ 31 Vollziehung .....</b>	<b>833</b>
<b>Anlage 1 (zu § 10 Abs. 2 UStG) .....</b>	<b>834</b>
<b>Anlage 2 (zu § 10 Abs. 3 und § 24 UStG) .....</b>	<b>838</b>

**Binnenmarktregelung**

<b>Art. 1 Innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	841
UStR	
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb – allgemein .....	845
2. Voraussetzungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	846
2.1 Erwerber .....	846
2.2 Lieferung an den Erwerber .....	846
2.3 Erwerb im Inland .....	846
3. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	847
3.1 Voraussetzungen .....	847
3.2 Vorübergehende Verwendung .....	849
4. Erwerbsschwelle .....	852
4.1 Schwellenerwerber .....	852
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle .....	853
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle .....	853
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle .....	854
6. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	854
7. Erwerb neuer Fahrzeuge .....	854
7.1 Erwerb für das Unternehmen .....	855
7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber .....	855
7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer .....	855
8. Begriff „Fahrzeug“ .....	855
8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“ .....	855
8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“ .....	855
8.3 Begriff „Luftfahrzeug“ .....	855
9. Begriff „neu“ .....	855
9.1 Neues Landfahrzeug .....	856
9.2 Neues Wasserfahrzeug .....	856
9.3 Neues Luftfahrzeug .....	856
10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte im Rahmen der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik .....	856
10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994 .....	857
10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge .....	857
<b>Art. 1a Konsignationslagerregelung</b> .....	860
UStR	
1. Konsignationslagerregelung (ab 1.1.2020) .....	861
2. Rücksendung .....	863
3. Ersetzen des Erwerbers .....	863
4. Zerstörung, Verlust und Diebstahl .....	864
5. Zusammenfassende Meldung bei Inanspruchnahme der Konsignationslagerregelung .....	865
<b>Art. 2 Fahrzeuglieferer</b> .....	866
<b>Art. 3 Lieferung</b> .....	867
UStR	
1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt .....	869
2. Konsignationslagerregelung .....	869
3. Innergemeinschaftlicher Versandhandel .....	870
3.1 Motive .....	870
3.2 Voraussetzungen .....	870

3.3	Rechtsfolgen .....	871
3.4	Besonderheiten .....	871
3.5	Verlagerung des Lieferortes .....	871
4.	Abnehmerkreis im innergemeinschaftlichen Versandhandel .....	872
5.	Lieferort bei Versand durch Kleinunternehmer (seit 1.7.2021) .....	872
5a.	Lieferschwelle (bis 30.6.2021) .....	874
5a.1	Lieferschwellen der Mitgliedstaaten (Stand 1. Juli 2019) .....	874
5a.2	Überschreiten der Lieferschwelle .....	875
5a.3	Berechnung der Lieferschwelle .....	875
6.	Verzicht auf Lieferschwelle (bis 30.6.2021) .....	875
7.	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	875
7.1	Lieferung neuer Fahrzeuge .....	875
7.2	Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	876
8.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	876
<b>Art. 3a</b>	<b>Sonstige Leistung .....</b>	<b>880</b>
	UStR	
1.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer .....	881
1.1	Empfänger der Güterbeförderungsleistung .....	881
1.2	Beförderungsleistung .....	882
1.3	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung .....	882
1.4	Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind .....	883
1.5	Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer .....	883
1.6	Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	883
1.7	Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	884
2.	Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung .....	885
3.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen .....	886
3.1	Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes .....	886
4.	Leistungsort bei elektronisch erbrachten sonstigen Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen von Kleinunternehmern – Rechtslage ab 1.1.2019 .....	887
4.1	Allgemeines .....	887
4.2	Verzicht auf die Sonderregelung des Leistungsortes .....	887
<b>Art. 4</b>	<b>Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>889</b>
	UStR	
1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	889
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	889
3.	Normalwert .....	889
<b>Art. 6</b>	<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>890</b>
	UStR	
1.	Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen (siehe Art. 7 Rz 3981 bis 4020) .....	891
2.	Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	891
3.	Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung .....	891
3.1	Einzelfälle aus der Judikatur .....	893
4.	Art. 6 Abs. 4 UStG 1994 .....	894
5.	Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge .....	894

<b>Art. 7 Innergemeinschaftliche Lieferung</b> .....	899
UStR	
1. Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	900
1.1 Warenbewegung .....	901
1.2 Lieferung .....	902
1.3 Abnehmerqualifikation .....	903
1.4 UID .....	903
1.5 Erwerbsteuerbarkeit .....	904
1.6 Zusammenfassende Meldung .....	904
2. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	904
3. Nachweispflichten .....	905
4. Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz .....	907
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) .....	908
<b>Art. 11 Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen</b> .....	917
UStR	
1. Anwendungsbereich .....	918
1.1 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	918
1.2 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichem Versandhandel .....	918
1.3 Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen .....	918
2. UID in Rechnungen .....	918
3. Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen .....	918
4. Rechnungen im Zusammenhang mit Anzahlungen für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	919
<b>Art. 12</b>	
<b>Vorsteuerabzug</b> .....	920
UStR	
1. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt .....	920
1.1 Erwerbsteuer als Vorsteuer .....	920
1.2 Dreiecksgeschäfte .....	921
1.3 Übergang der Steuerschuld .....	921
2. Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innergemeinschaftlichen Lieferungen und bei befreiten Lieferungen an Plattformen oder andere elektronische Schnittstellen .....	922
3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer .....	922
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen .....	922
<b>Art. 18 Aufzeichnungspflichten</b> .....	924
<b>Art. 19 Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld</b> .....	925
<b>Art. 20 Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung</b> .....	926
UStR	
1. Berechnung der Steuer .....	926
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	926

<b>Art. 21 Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung</b> .....	927
UStR	
1. Nichtunternehmer .....	930
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	930
3. Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	930
3.1 Allgemeines .....	930
3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM .....	930
3.3 Betroffene Unternehmer .....	931
4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung .....	932
4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	932
4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen .....	932
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer .....	932
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber .....	933
4.5 Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010) .....	933
5. (Art. 21 Abs. 5 UStG 1994 aufgehoben) .....	933
6. Angaben in der ZM .....	933
7. Zeitlicher Bezug der ZM .....	933
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM .....	934
8.1 Berichtigung der ZM .....	934
8.2 Berichtigungsmeldung .....	935
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag .....	935
10. Elektronische Übermittlung der Daten .....	935
11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	935
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektro- nische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahres- abschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuer- erklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErkIV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 83/2018) .....	936
<b>Art. 24 Innergemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten</b> .....	937
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung .....	937
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung .....	938
3. Ausschluss der innergemeinschaftlichen Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	938
<b>Art. 24a Sonderregelung für Anlagegold</b> .....	940
<b>Art. 24b Zoll- und Steuerlager</b> .....	941
<b>Art. 25 Dreiecksgeschäft</b> .....	942
Judikatur	
1. Allgemeines .....	943
2. Voraussetzungen .....	944
3. Rechnung .....	946
4. Zusammenfassende Meldung .....	946

<b>Art. 25a Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen, für innergemeinschaftlichen Versandhandel und für Lieferungen durch elektronische Schnittstellen innerhalb eines Mitgliedstaates .....</b>	<b>950</b>
UStR	
1. Voraussetzungen für im Gemeinschaftsgebiet niedergelassene Unternehmer .....	955
2. Erklärung .....	957
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	957
4. Beendigung, Ausschluss und Sperrfrist .....	957
5. Sondervorschriften .....	958
6. Drittlandsunternehmer, die im Gemeinschaftsgebiet weder den Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit noch eine Betriebsstätte haben .....	960
7. Überblick über die One-Stop-Shops nach Leistungserbringer und Umsatz in der EU .....	962
<b>Art. 27 Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches .....</b>	<b>963</b>
UStR	
1. Bescheinigungsverfahren .....	965
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge .....	965
3. Vorlage von Urkunden .....	965
4. Fiskalvertreter .....	965
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003) .....	966
<b>Art. 28 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....</b>	<b>968</b>
UStR	
1. Allgemeines .....	969
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag .....	969
1.2 Anspruchsberechtigung .....	970
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe .....	970
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EU-Mitgliedstaaten und Nordirland (Stand 1. Jänner 2021) .....	971
1.5 Begrenzung der UID .....	973
2. Bestätigungsverfahren .....	973
2.1 Allgemeines .....	973
2.2 Zuständigkeit .....	973
2.3 Form und Inhalt der Anfrage .....	974
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung .....	974
2.5 Vertrauensschutzregelung .....	974
3. Stempelgebührenbefreiung .....	975
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittlungsweisen Verkauf .....	975
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag .....	975
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer .....	975

UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen .....	975
UStR-Anhang 5: Muster einer Verbringungserklärung .....	976
UStR-Anhang 6: Muster einer Empfangsbestätigung .....	977
<b>Anhang</b>	
<b>I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung</b> .....	979
<b>II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften</b> .....	992
<b>1. Gesetze</b> .....	992
Begleitmaßnahmen zum UStG 1994 (BGBl. Nr. 21/1995 idF BGBl. Nr. 756/1996) .....	992
Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972) .....	993
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001) .....	994
Bundesgesetz über die internationale Steuervergütung (IStVG) (BGBl. I Nr. 71/2003 idF BGBl. I Nr. 54/2021) .....	995
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz – GSBG (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 104/2019) .....	1000
<b>2. Verordnungen</b> .....	1005
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung zur Internationalen Steuervergütung (Internationale Steuervergütung-Datenübermittlungsverordnung – IStVDÜV) (BGBl. II Nr. 613/2003 idF BGBl. II Nr. 7/2021) .....	1005
Verordnung des Bundesministers für Finanzen zu den Beihilfen- und Ausgleichsprozentsätzen, die im Rahmen des Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetzes anzuwenden sind (BGBl. II Nr. 56/1997 idF BGBl. II Nr. 579/2020) .....	1007
<b>3. Richtlinien</b> .....	1010
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000) .....	1010
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001) .....	1011
3. Umsatzsteuer .....	1012
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze .....	1012
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen .....	1018
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen .....	1020
3.4 Ermäßigter Umsatzsteuersatz .....	1030
3.5 Rechnungsausstellung .....	1031
3.6 Vorsteuerabzug .....	1031
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine .....	1033
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung .....	1035
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe .....	1037
3.10 Verweis auf UStR .....	1039
10. Steuerliche Behandlung eines Profibetriebes bei gemeinnützigen Sportvereinen im Mannschaftsspielsport .....	1039

<b>III. Gemeinschaftsrecht</b> .....	1040
<b>1. Richtlinien</b> .....	1040
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates .....	1040
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern .....	1043
RL 2006/112/EG – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem .....	1046
RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einfuhren aus Drittländern .....	1202
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer .....	1209
RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen .....	1218
RL 2020/284/EU – Änderung der RL 2006/112/EG im Hinblick auf die Einführung bestimmter Anforderungen für Zahlungsdienst- leister .....	1219
RL 2020/285/EU – Änderung der RL 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem in Bezug auf die Sonder- regelung für Kleinunternehmen und der VO 904/2010/EU in Bezug auf die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und den Informationsaustausch zur Überwachung der ordnungs- gemäßen Anwendung der Sonderregelung für Kleinunternehmen ...	1226
RL 2022/542/EU – Änderung der RL 2006/112/EG und 2020/285/EU in Bezug auf die Mehrwertsteuersätze .....	1241
<b>2. Verordnungen</b> .....	1249
VO 904/2010/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	1249
VO 282/2011/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG .....	1280
DVO 79/2012/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 2010/904/EU .....	1327
DVO 1042/2013/EU – Änderung der VO 2011/282/EU .....	1334
DVO 17/2014/EU – Durchführungsverordnung zum Schnell- reaktionsmechanismus gegen Mehrwertsteuerbetrug .....	1338
DVO 2020/194/EU – Durchführungsbestimmungen zur VO 904/2010/EU .....	1340
VO 2020/283/EU – zur Änderung der VO 904/2010/EU .....	1347
VO 2021/2007/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 904/2010/EU .....	1354
VO 2022/1504/EU – Durchführungsvorschriften zur VO 904/2010/EU .....	1359
<b>3. Ermächtigungen Österreichs</b> .....	1365
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1365
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1367

<b>4. Beschlüsse</b> .....	1369
Durchführungsbeschluss (EU) 2021/942 – Durchführungs- bestimmungen zur RL 2006/112/EG .....	1369
Beschluss 2022/1108/EU – Befreiung von Gegenständen i.Z.m. dem Ukrainekrieg von Eingangsabgaben und Mehrwertsteuer .....	1371
Beschluss 2022/1511/EU – Befreiung von Gegenständen, die zur Bekämpfung der Auswirkungen des COVID- 19-Ausbruchs im Jahr 2022 benötigt werden, von Eingangsabgaben und Mehrwertsteuer .....	1375
Stichwortverzeichnis .....	1379