

# Inhaltsverzeichnis

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

## Umsatzsteuergesetz

<b>§ 1. Steuerbare Umsätze .....</b>	<b>31</b>
UStR	
1. Steuergegenstand .....	32
1.1 Leistungsaustausch .....	32
1.2 Eigenverbrauch .....	46
1.3 Einfuhr .....	48
2. Inland, Ausland .....	49
3. Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet .....	49
3.1 Gemeinschaftsgebiet .....	49
3.2 Drittlandsgebiet .....	50
Verordnung des Bundesministers für Finanzen für eine Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen ins Ausland (BGBl. Nr. 787/1992 idF BGBl. Nr. 850/1993) .....	50
Judikatur .....	51
<b>§ 2. Unternehmer, Unternehmen .....</b>	<b>65</b>
UStR	
1. Begriff des Unternehmers .....	67
1.1 Allgemeines .....	67
1.2 Kostengemeinschaften .....	67
1.3 Miteigentumsgemeinschaften (Hausgemeinschaften) .....	67
1.4 Gesellschafter .....	67
1.5 Weitere Fälle .....	68
1.6 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	69
1.7 Erzielung von Einnahmen .....	70
1.8 Beginn der Unternehmereigenschaft .....	71
1.9 Unternehmen .....	73
2. Selbstständigkeit, Organschaft .....	74
2.1 Unselbstständigkeit natürlicher Personen .....	74
2.2 Organschaft .....	75
3. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	78
3.1 Allgemeines .....	78
3.2 Betriebe gewerblicher Art, die nur Eigenverbrauchszwecken dienen .....	79
3.3 Hoheitsbetriebe – Betriebe gewerblicher Art; Trennung .....	80
3.4 Definition der Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	80
3.5 Einzelfälle .....	80
3.6 Vermietung von Grundstücken durch ausgegliederte Rechtsträger .....	83
3.7 Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen durch ausgegliederte Rechtsträger von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	85
4. Sozialversicherung .....	85
5. Fehlende Unternehmereigenschaft .....	85
5.1 Funktionsgebühren .....	85
6. Sondergebühren der Ärzte .....	86

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen von Einkünften, über die Annahme einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit und über die Erlassung vorläufiger Bescheide (Liebhabeiverordnung) (BGBl. Nr. 33/1993 idF BGBl. II Nr. 15/1999) .....	86
Richtlinien zur Liebhabereibeurteilung (LRL 1997, AÖF 1998/47) ..	89
Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen Kirche, Orden und Kongregationen sowie der Diözesan-Caritas (AÖF 1975/221) .....	91
Judikatur .....	92
<b>§ 3. Lieferung</b> .....	108
UStR	
1. Begriff der Lieferung .....	110
1.1 Liefergegenstand .....	110
1.2 Abgrenzung zur sonstigen Leistung .....	111
1.3 Einheitlichkeit der Leistung .....	112
2. Den Lieferungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	115
2.1 Allgemeines .....	115
2.2 Vorangegangener Vorsteuerabzug .....	115
2.3 Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	116
2.4 Sachzuwendungen an das Personal .....	116
2.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	116
3. Eigenhandel, Kommissionsgeschäft, Vermittlung .....	118
3.1 Kommissionsgeschäft .....	118
3.2 Vermittlung .....	119
4. Werklieferung .....	119
4.1 Begriff .....	119
4.2 Voraussetzungen .....	119
5. Gehaltslieferung .....	119
6. Be- und Verarbeitung .....	120
7. Verschaffung der Verfügungsmacht .....	120
7.1 Allgemeines .....	120
7.2 Lieferung von Bauwerken .....	121
7.3 Kauf auf Probe .....	121
7.4 Zwangsvollstreckung .....	121
7.5 Kauf unter Eigentumsvorbehalt .....	122
7.6 Sicherungsübereignung .....	122
8. Beförderungs- und Versandungslieferung .....	122
8.1 Allgemeines .....	122
8.2 Reihengeschäfte .....	123
9. Beförderungs- und Versandungslieferung aus dem Drittlandsgebiet .....	123
10. Tausch .....	124
11. <i>Derzeit frei</i> .....	124
12. <i>Derzeit frei</i> .....	124
13. Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3 Abs. 13 und 14 UStG) .....	124
13.1 Rechtslage 1.1.2005 bis 31.12.2010 .....	124
13.2 Rechtslage ab 1.1.2011 .....	125
Judikatur .....	126
<b>§ 3a. Sonstige Leistung</b> .....	132
UStR	
1. Zeitpunkt der sonstigen Leistung .....	137
1a. Den sonstigen Leistungen gleichgestellter Eigenverbrauch .....	137

1a.1	Allgemeines.....	137
1a.2	Verwendungseigenverbrauch .....	138
1a.3	Ausnahme vom Verwendungseigenverbrauch (Rechtslage ab 1.5.2004).....	138
1a.4	Eigenverbrauch durch sonstige Leistungen .....	138
1a.5	Ort des Eigenverbrauches .....	139
1a.6	Abgrenzung zu entgeltlichen Vorgängen .....	140
2.	Tauschähnlicher Umsatz .....	140
3.	Werkleistung .....	140
<b>A.</b>	<b>Leistungsortregelungen bis 31.12.2009 .....</b>	<b>140</b>
4.	Vermittlung und Besorgung .....	140
4.1	Besorgungsleistung.....	140
4.2	Vermittlungsleistung.....	141
5.	Ort der sonstigen Leistung .....	142
6.	Grundstücksort .....	143
6.1	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.....	143
6.2	Ort der sonstigen Leistung bei Messen und Ausstellungen .....	144
7.	Ort der Beförderungsleistung .....	146
7.1	Einschaltung eines Subunternehmers .....	146
7.2	Grenzüberschreitende Beförderungen.....	146
7.3	(Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern.....	147
8.	Tätigkeitsort .....	147
9.	Leistungsort bei Katalogleistungen .....	149
9.1	Allgemeines.....	149
9.2	Ort des Leistungsempfängers .....	149
10.	Katalogleistungen .....	151
10.1	Urheberrechtliche Vorschriften.....	151
10.2	Werbung und Öffentlichkeitsarbeit.....	151
10.3	Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen .....	152
10.4	<i>Derzeit frei</i> .....	153
10.5	Datenverarbeitung.....	153
10.6	Überlassung von Informationen .....	153
10.7	Finanzumsätze.....	153
10.8	Gestellung von Personal.....	153
10.9	Verzichtsleistungen betreffend Rechte .....	154
10.10	Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit ...	154
10.11	Vermittlung von Katalogleistungen.....	154
10.12	Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel .....	154
10.13	Telekommunikationsdienste.....	154
10.14	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	155
10.15	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen .....	155
10.16	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen und die Fernleitung oder die Übertragung über diese Netze sowie die Erbringung damit unmittelbar zusammenhängender sonstiger Leistungen (§ 3a Abs. 10 Z 16 UStG 1994) .....	158
11.	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen .....	158
12.	Generalklausel .....	159
13.	Verordnungsermächtigung .....	161
<b>B.</b>	<b>Leistungsortregelungen ab 1.1.2010 .....</b>	<b>161</b>
4.neu	Besorgungsleistung .....	162
5.neu	Abgrenzung der Begriffe Unternehmer/Nichtunternehmer .....	164
5.1.neu	Allgemeines .....	164
5.2.neu	Unternehmer .....	164
5.3.neu	Nichtunternehmer .....	165
5.4.neu	Identifizierung als Unternehmer/Nichtunternehmer .....	165
6.neu	Generalklausel für unternehmerische Leistungsempfänger.....	165
7.neu	Generalklausel für nicht unternehmerische Leistungsempfänger .....	168

8.neu Vermittlungsleistung an Nichtunternehmer .....	169
9.neu Grundstücksort .....	169
9.1.neu Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück.....	169
10.neu Ort der Beförderungsleistung .....	171
10.1.neu Personenbeförderung .....	171
10.2.neu Güterbeförderung.....	171
10.3.neu Einschaltung eines Subunternehmers bei Personenbeförderungsleistungen .....	172
10.4.neu Grenzüberschreitende Personenbeförderungen.....	172
10.5.neu (Grenzüberschreitender) Tarifverbund von Seilbahnunternehmern ...	172
11.neu Tätigkeitsort.....	173
11.1.neu Allgemeines .....	173
11.2.neu Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche Leistungen usw. ....	173
11.3.neu Umschlag, Lager usw. ....	176
11.4.neu Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen .....	176
11.5.neu Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	177
11.6.neu Eintrittsberechtigung zu Veranstaltungen .....	177
12.neu Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln .....	178
13.neu Leistungsort bei Katalogleistungen .....	179
14.neu Katalogleistungen.....	179
14.1.neu Urheberrechtliche Vorschriften .....	179
14.2.neu Werbung und Öffentlichkeitsarbeit .....	180
14.3.neu Leistungen bestimmter freier Berufe und Beratungsleistungen .....	181
14.4.neu .....	181
14.5.neu Datenverarbeitung .....	181
14.6.neu Überlassung von Informationen .....	181
14.7.neu Finanzumsätze .....	182
14.8.neu Gestellung von Personal .....	182
14.9.neu Verzichtleistungen betreffend Rechte .....	182
14.10.neu Verzicht auf Ausübung einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit	182
14.11.neu Vermietung beweglicher körperlicher Gegenstände, ausgenommen Beförderungsmittel .....	182
14.12.neu Telekommunikationsdienste .....	182
14.13.neu Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	183
14.14.neu Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen .....	184
14.15.neu Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen, Wärme- oder Kältenetzen (§ 3a Abs. 14 Z 15 UStG 1994).....	186
15.neu Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistungen .....	187
16.neu Verordnungsermächtigung .....	188
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln (BGBl. Nr. 5/1996) .....	189
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal (BGBl. II Nr. 218/1998).....	190
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) .....	190
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei bestimmten Umsätzen (BGBl. II Nr. 173/2010).....	190
Judikatur .....	191

<b>§ 4. Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch</b>	<b>204</b>
UStR	
1. Entgelt	205
2. Zusätzliche Entgelte	206
2.1 Freiwillige Aufwendungen	206
2.2 Entgelt von dritter Seite	206
3. Durchlaufende Posten	206
3.1 Allgemeines	206
3.2 Einzelfälle	206
4. Differenzbesteuerung	208
5. Pfandschein und Spiel mit Gewinnmöglichkeit	208
6. Tausch, tauschähnlicher Umsatz	208
6.1 Allgemeines	208
6.2 Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	209
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen	209
8. Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch	209
8.1 Dauernde Entnahme	209
8.2 Vorübergehende Nutzung	209
8.3 Entnahme der sonstigen Leistung	209
Judikatur	210
<b>§ 5. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr</b>	<b>216</b>
UStR	
1. Zollwert als Bemessungsgrundlage	217
2. Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr veredelter Gegenstände	217
2.1 Passiver Veredelungsverkehr	217
2.2 Bemessungsgrundlage bei kostenlosen Veredelungen im Drittland	217
2.3 Lieferung des Gegenstandes vor der Wiedereinfuhr	218
3. Hinzurechnungen	218
4. Umrechnung von Werten in fremder Währung	219
<b>§ 6. Steuerbefreiungen</b>	<b>220</b>
UStR	
1. Steuerbefreiungen	236
1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredlung	236
1.2 Umsätze für die Seeschifffahrt und Luftfahrt	236
1.3 Grenzüberschreitende Güterbeförderung und Nebenleistungen	236
1.4 Lieferung von Gold an Zentralbanken	245
1.5 Vermittlung	245
1.6 Andere echte Steuerbefreiungen	246
1.7 Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger	249
1.8 Geld- und Kapitalverkehr	251
1.9 Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen	257
1.10 Umsätze der Blinden und dem Postwesen dienende Umsätze	269
1.11 Schulen, Privatlehrer	270
1.12 Vorträge, Kurse, Filmvorführungen	273
1.13 Bausparkassen- und Versicherungsvertreter	273
1.14 Gemeinnützige Sportvereinigungen	274
1.15 Pflege- und Betreuungsleistungen	275
1.16 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	276
1.17 Wohnungseigentumsgemeinschaften	280
1.18 Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten	280
1.19 Ärzte	283
1.20 Zahntechniker	290

1.21	Lieferung von menschlichem Blut und Organen .....	290
1.22	Krankenbeförderung .....	290
1.23	Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime .....	291
1.24	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. ....	291
1.25	Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc. betreiben .....	292
1.26	Lieferung und Entnahme von Gegenständen .....	293
1.27	Kleinunternehmer .....	293
1.28	Zusammenschlüsse von Banken, Versicherungen und Pensionskassen .....	296
2.	Option zur Steuerpflicht .....	298
3.	Kleinunternehmer, Option zur Steuerpflicht .....	298
3.1	Option zur Steuerpflicht (Verzichtserklärung) .....	298
3.2	Rücknahme der Verzichtserklärung .....	298
3.3	Widerruf der Verzichtserklärung.....	299
4.	Befreiungen bei der Einfuhr .....	300
4.1	Allgemeines.....	300
4.2	Im UStG 1994 gesondert geregelte Befreiungen von der Einfuhrumsatzsteuer .....	300
4.3	Steuerbefreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen.....	301
5.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck... ..	303
5.1	Allgemeines.....	303
5.2	Einhaltung der gesetzlich festgelegten Höchstmengen .....	303
6.	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr von Waren im persönlichen Reisegepäck eines bestimmten Personenkreises .....	303
	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Begrenzung der umsatzsteuerfreien Einfuhr von Tabakwaren (BGBl. II Nr. 326/1997) .....	304
	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 2011 jedenfalls erfüllen (BGBl. II Nr. 87/2011).....	304
	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).....	305
	Judikatur .....	306
<b>§ 7.</b>	<b>Ausfuhrlieferung .....</b>	<b>334</b>
	UStR	
1.	Beförderung oder Versendung.....	337
1.1	Beförderung .....	337
1.2	Versendung.....	337
1.3	Touristenexport .....	337
2.	Ausländischer Abnehmer.....	337
2.1	Grundsatz.....	337
2.2	Touristenexport .....	337
3.	Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels.....	338
3.1	Gegenstände zur Ausrüstung eines KFZ .....	338

3.2	Werklieferungen .....	338
3.3	Feste Verbindung bzw. bestimmungsgemäße Verwendung.....	338
3.4	Versorgung eines KFZ .....	339
3.5	Entscheidungsbaum.....	339
3.6	Andere Beförderungsmittel .....	340
4.	Ausfuhrnachweis allgemein .....	340
5.	Ausfuhrnachweis im Versendungsfall .....	340
6.	Ausfuhrnachweis im Touristenexport bzw. bei sonstiger Beförderung .....	342
6.1	Ausfuhrnachweis im Touristenexport.....	342
6.2	Ausfuhrnachweis bei sonstiger Beförderung.....	342
7.	Verordnungsermächtigung.....	343
8.	Unselbständige Nebenleistungen .....	343
	Judikatur .....	343
<b>§ 8.</b>	<b>Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr .....</b>	<b>345</b>
	UStR	
1.	Voraussetzungen .....	345
1.1	Einfuhr oder Erwerb zum Zweck der Lohnveredlung .....	345
1.2	Sonstige Voraussetzungen .....	346
2.	Ausländischer Abnehmer.....	346
3.	Ausfuhrnachweis.....	346
<b>§ 9.</b>	<b>Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....</b>	<b>347</b>
	UStR	
1.	Umsätze für die Seeschifffahrt.....	348
1.1	Betroffene Wasserfahrzeuge .....	348
1.2	Betroffene Leistungen .....	348
2.	Umsätze für die Luftfahrt.....	348
2.1	Betroffene Luftfahrzeuge.....	348
2.2	Betroffene Leistungen .....	349
3.	Buchnachweis.....	350
	Erlass: Liste der Unternehmer mit Sitz im Inland, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend grenzüberschreitende Beförderungen oder Beförderungen auf ausschließlich im Ausland gelegenen Strecken durchführen .....	350
	Judikatur .....	352
<b>§ 10.</b>	<b>Steuersätze .....</b>	<b>353</b>
	UStR	
1.	Normalsteuersatz .....	357
2.	Ermäßigter Steuersatz von 10 % .....	357
2.1	Gegenstände der Anlage und Münzen .....	357
2.2	Vermietung von Druckerzeugnissen .....	359
2.3	Tierzucht, Anzucht von Pflanzen und unmittelbar der Tierzucht dienende Leistungen .....	359
2.4	Vermietung von Grundstücken; Wohnungseigentumsgemeinschaften ..	360
2.5	Künstler .....	364
2.6	Schwimmbäder, Thermalbehandlung .....	365
2.7	Gemeinnützige Rechtsträger .....	366
2.8	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen etc .....	368
2.9	Rundfunk.....	371
2.10	Filmvorführungen .....	372
2.11	Zirkusvorführungen und Schausteller .....	372

2.12	Personenbeförderung .....	373
2.13	Müllbeseitigung und Abfuhr von Spülwasser und Abfällen .....	375
2.14	Jugendheime.....	376
2.15	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten usw. ....	376
3.	Ermäßigter Steuersatz von 12 % .....	377
3.1	Lieferungen (und der den Lieferungen gleichgestellte Eigenverbrauch) von Wein und anderen gegorenen Getränken .....	377
	Judikatur .....	377
<b>§ 11.</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen .....</b>	<b>386</b>
	UStR	
1.	Rechnungslegung .....	390
1.1	Verpflichtung bzw. Anspruchsberechtigung .....	390
1.2	Zivilrechtliche Vereinbarung .....	391
1.3	Durchsetzung des Anspruchs .....	391
1.4	Zeitpunkt der Rechnungserteilung .....	391
1.5	Rechnungsmerkmale .....	391
1.6	Änderungen der Rechnungslegung auf Grund des zweiten Abgabenänderungsgesetzes 2002 .....	400
2.	Rechnungsarten.....	402
2.1	Urkundenprinzip .....	402
2.2	Sammelrechnungen .....	403
2.3	Elektronisch übermittelte Rechnung .....	403
2.4	Aufbewahrungspflicht.....	405
3.	Erleichterung bei der Erstellung von Rechnungen.....	406
4.	Schlüsselzahlen und Symbole .....	406
5.	Getrennte Ausweise.....	406
5.1	Maschinelle Ermittlung des Steuerbetrages.....	406
5.2	Nichtsteuerbare oder steuerfreie Umsätze .....	406
5.3	Geschenkkörbe .....	406
6.	Kleinbetragsrechnungen .....	407
7.	Gutschriften als Rechnung.....	407
7.1	Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis.....	407
7.2	Einverständnis.....	407
7.3	Zuleitung .....	407
7.4	Widerspruch .....	408
8.	Voraussetzungen für Gutschriften für Anerkennung als Rechnung.....	408
9.	Fahrausweise als Rechnung.....	408
9.1	Fahrausweise allgemein .....	408
9.2	Eisenbahn-Personenverkehr.....	408
9.3	Zuschlagskarten.....	409
9.4	Taxifahrten .....	409
9.5	Liftkarten oder Skipässe.....	409
10.	Grenzüberschreitender Personenverkehr .....	409
11.	Reisegepäck .....	409
12.	Unrichtiger Steuerausweis .....	409
12.1	Erhöhter Steuerausweis .....	409
12.2	Berichtigungsmöglichkeit bei erhöhtem Steuerausweis.....	410
12.3	Verminderter Steuerausweis .....	410
12.4	Berechtigung zur Rechnungsberichtigung .....	410
12.5	Berichtigung einer Rechnung mit Steuerausweis im Zusammenhang mit Liebhaberei.....	411
13.	Nachträgliche Entgeltsminderung – Wechseldiskontierung .....	411
14.	Unberechtigter Steuerausweis .....	411

Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der die Anforderungen an eine auf elektronischem Weg übermittelte Rechnung bestimmt werden (BGBl. II Nr. 583/2003 idF BGBl. II Nr. 175/2010) .....	412
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend den Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (BGBl. II Nr. 279/2004).....	412
Judikatur .....	413
<b>§ 12. Vorsteuerabzug .....</b>	<b>424</b>
UStR	
1. Allgemeines .....	430
1.1 Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis.....	430
1.2 Vorsteuerabzug auf Grund der Rechnung .....	431
1.3 Abzug der EUST (§ 12 Abs. 1 Z 2 UStG 1994).....	434
1.4 Übergang der Steuerschuld .....	440
2. Leistungen für Zwecke des Unternehmens .....	441
2.1 Allgemeines.....	441
2.2 Auswirkungen des Urteils des EuGH 23.04.2009, Rs C-460/07, „Sandra Puffer“ sowie des Erkenntnisses des VwGH 28.05.2009, 2009/15/0100..	441
2.3 Körperschaften.....	442
2.4 Ertragsteuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen .....	442
2.5 Kraftfahrzeuge.....	445
2.6 Vorsteuerabzug bei einem Bestandvertrag (Leasingvertrag) über Kraftfahrzeuge oder Krafträder im Falle der Beschädigung des Bestandobjektes durch Unfall oder höhere Gewalt.....	449
3. Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	449
3.1 Vorsteuerauschluss für unecht befreite Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze.....	449
3.2 Kein Vorsteuerauschluss für andere Umsätze .....	451
3.3 Kein Vorsteuerauschluss bei bestimmten Bank- und Versicherungsgeschäften.....	451
3.4 Vorsteuerauschluss bei Gebäuden .....	451
3.5 Kein Vorsteuerauschluss bei Verzicht auf die Steuerfreiheit bei bestimmten im Ausland ausgeführten Umsätzen.....	452
4. Aufteilung des Vorsteuerabzuges .....	452
4.1 Allgemeines.....	452
4.2 Aufteilung nach Maßgabe der Zurechenbarkeit.....	452
5. Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis – Ermittlung des Umsatzschlüssels....	453
5.1 Unecht steuerfreie Umsätze und bestimmte Auslandsumsätze.....	454
5.2 Übrige Umsätze .....	454
5.3 Aufteilung nach Mischmethode .....	454
5.4 Wahl der Aufteilungsmethode .....	454
6. Ausschluss der Aufteilungsmethode nach § 12 Abs. 5 UStG 1994 .....	454
7. Gesondert geführter Betrieb .....	455
8. Auflagen bei Bewilligung nach § 12 Abs. 7 UStG 1994 .....	455
9. Vorsteuerberechnung, wenn Steuerbetrag nicht ausgewiesen .....	455
10. Änderung der Verhältnisse beim Anlagevermögen .....	455
10.1 Begriff.....	455
10.2 Zeitpunkt der Änderung.....	456
10.3 Anlagevermögen .....	457
10.4 Qualifikation des Rückforderungsanspruches im Insolvenzverfahren ....	458
11. Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und sonstigen Leistungen .	458

12. Änderung der Verhältnisse bei nicht zum Betriebsvermögen gehörenden Gegenständen .....	460
13. Bagatellregelung .....	460
14. <i>Derzeit frei</i> .....	460
15. Vorsteuerabzug bei Eigenverbrauch.....	460
16. Vorsteuerabzug beim Export von Gebrauchtfahrzeugen (aufgehoben durch AbgSiG 2007, BGBl. I Nr. 99/2007) Rechtslage bis zum 31. Dezember 2007 ..	460
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	461
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferungen und des Vorsteuerabzuges (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer (BGBl. II Nr. 584/2003).....	463
Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse, (BGBl. II Nr. 193/2002) .....	465
Judikatur .....	467
<b>§ 13. Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....</b>	<b>503</b>
<b>§ 14. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....</b>	<b>505</b>
UStR	
1. Vorsteuerpauschalierungen .....	507
1.1 Allgemein .....	507
1.2 Berechnung der pauschalen Vorsteuer.....	507
1.3 Zusätzlich abziehbare Vorsteuer.....	507
1.4 Erleichterung der Aufzeichnungspflichten hinsichtlich der Vorsteuer .....	508
1.5 Vorsteuerberichtigung .....	508
1.6 Basispauschalierung .....	509
2. Verordnungsermächtigung.....	509
2.1 Vorsteuerpauschalierung aufgrund von Verordnungen .....	509
2.2 Verhältnis der Verordnungen untereinander.....	510
3. Auflagen im Zusammenhang mit der Verordnungsermächtigung.....	510
3.1 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 227/1999 – Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe .....	510
3.2 Verordnung des BM für Finanzen BGBl. II Nr. 228/1999 – Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler .....	510
3.3 Verordnung des BM für Finanzen, BGBl. II Nr. 229/1999 – Drogisten....	510
3.4 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 417/2000 – Künstler und Schriftsteller .....	510
3.5 Verordnung des BM Finanzen, BGBl. II Nr. 418/2000 – Sportler.....	511
4. Erklärung.....	511
5. Widerruf und Wechsel der Vorsteuerpauschalierung .....	511
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufzeichnungspflicht bei Lieferungen von Lebensmitteln und Getränken sowie über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes und der Vorsteuerbeträge der nichtbuchführenden Inhaber von Betrieben des Gaststätten- und Beherbergungsgewerbes (Gaststättenpauschalierungs-Verordnung) (BGBl. II Nr. 227/1999 idF BGBl. II Nr. 149/2007) .....	512

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) .....	514
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).....	515
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).....	516
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).....	517
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) .....	528
Judikatur .....	529
<b>§ 15. Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge .....</b>	<b>530</b>
<b>§ 16. Änderung der Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>531</b>
UStR	
1. Minderung, Erhöhung .....	532
1.1 Allgemeines .....	532
1.2 Entgeltsänderung infolge Uneinbringlichkeit .....	533
1.3 Nachträgliche Änderung der EUSt .....	534
1.4 Nachträgliche Entgeltsänderungen bei unterschiedlich besteuerten Leistungen.....	534
1.5 Pfandgeld für Warenumschließungen .....	534
1.6 Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen .....	534
2. Insolvenzverfahren .....	537
2.1 Allgemeines.....	537
2.2 Berichtigung des Vorsteuerabzuges gemäß § 16 UStG 1994 .....	537
2.3 Vorsteuerrückforderung gemäß § 12 Abs. 10 und 11 UStG 1994 .....	537
2.4 Halffertige Bauten – Rücktritt vom Vertrag.....	538
2.5 Halffertige Bauten – Erfüllung des Vertrages.....	538
2.6 Eigentumsvorbehalt im Insolvenzverfahren .....	538
2.7 Verwertung der Konkursmasse insbesondere von Sicherungsgut im Konkurs .....	538
2.8 Istbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen im Insolvenzverfahren.....	539

2.9	Uneinbringlichkeit von Forderungen des Gemeinschuldners.....	539
3.	Zentralregulierer.....	539
	Judikatur.....	540
<b>§ 17.</b>	<b>Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....</b>	<b>545</b>
	UStR	
1.	Soll-Istbesteuerung .....	546
1.1	Istbesteuerung für freiberufliche und entsprechende Tätigkeiten .....	546
1.2	Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen.....	547
2.	Istbesteuerung für nichtbuchführungspflichtige Landwirte und Gewerbetreibende sowie für Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz .....	548
3.	Wegfall der Istbesteuerung .....	548
4.	Wechsel in der Besteuerungsart.....	548
5.	Gesamtumsatz.....	548
6.	Vereinnahmte Entgelte .....	548
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	548
<b>§ 18.</b>	<b>Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis .....</b>	<b>549</b>
	UStR	
1.	Allgemeines .....	551
2.	Aufzeichnungspflichten .....	552
2.1	Erleichterungen für Spediteure und Beförderungsunternehmer .....	552
2.2	Erleichterungen für unecht befreite Unternehmen .....	552
3.	Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte in einer Summe ..	552
4.	Aufzeichnung der geleisteten bzw. geschuldeten Entgelte in einer Summe ....	552
5.	Aufzeichnungen der Vorsteuern .....	552
6.	Gesonderte Aufzeichnungen für jeden Betrieb .....	552
7.	Trennung der Entgelte nach dem Wareneingang.....	552
7.1	Allgemeines.....	552
7.2	Verfahren zur erleichterten Trennung der Entgelte.....	553
7.3	Erleichterte Trennung nachträglicher Entgeltsminderungen .....	554
8.	Buchmäßiger Nachweis .....	554
8.1	Allgemeines.....	554
8.2	Zeitpunkt des Vorliegens des Buchnachweises.....	555
8.3	Belege .....	555
9.	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen .....	556
10.	Aufbewahrungspflicht.....	556
<b>§ 19.</b>	<b>Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>557</b>
	UStR	
1.	Steuerschuldner.....	560
1.1	Allgemeines.....	560
1.2	Übergang der Steuerschuld in der Bauwirtschaft.....	566
1.3	Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen im Sicherungseigentum, Vorbaltseigentum und Zwangsversteigerungsverfahren.....	576
1.4	Übergang der Steuerschuld bei Gas- und Stromlieferungen (§ 19 Abs. 1c UStG 1994) .....	577
1.5	Übergang der Steuerschuld bei durch Verordnung zu bestimmenden Umsätzen an Unternehmer .....	578
1.6	Übergang der Steuerschuld bei der Übertragung von Treibhausgas- emissionszertifikaten und der Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen (§ 19 Abs. 1e UStG 1994) .....	582
2.	Entstehung der Steuerschuld.....	584
2.1	Lieferungen und sonstige Leistungen .....	584
2.2	Eigenverbrauch .....	589
3.	Zu hoher und unberechtigter Steuerausweis .....	589

4. Minderung des Entgeltes .....	589
5. EUSt.....	589
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) .....	589
Judikatur .....	591
<b>§ 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung .....</b>	<b>594</b>
UStR	
1. Veranlagungszeitraum .....	596
1.1 Kalenderjahr als Veranlagungszeitraum .....	596
1.2 Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr als Veranlagungszeitraum .....	596
1.3 Verpflichtung zur Abgabe einer Erklärung .....	596
1.4 Berechnung der Steuer.....	596
2. Vorsteuerabzug für den Veranlagungszeitraum .....	597
2.1 Umfang des Vorsteuerabzugs.....	597
2.2 Abziehbare Vorsteuern .....	597
2.3 Vorsteuerabzug bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten.....	598
3. Kürzerer Veranlagungszeitraum .....	598
4. Umrechnung von Werten in einer anderen Währung .....	598
5. EUSt.....	598
<b>§ 21. Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung .....</b>	<b>599</b>
UStR	
1. Voranmeldung, Vorauszahlung.....	603
1.1 Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung.....	603
1.2 Voranmeldung als Steuererklärung.....	604
1.3 Wegfall der Verpflichtung zur Einreichung einer Voranmeldung.....	604
1.4 Interne Voranmeldung.....	604
1.5 Vorauszahlung .....	605
1.6 Entrichtung der USt, Geltendmachung eines Überschusses .....	605
1.7 Fälligkeit der USt.....	605
1.8 Wirksamwerden eines Überschusses .....	605
1.9 Nichtunternehmer.....	605
2. Kalendervierteljahr als Voranmeldungszeitraum .....	605
3. Festsetzung der USt .....	606
4. Veranlagung.....	606
5. Fälligkeit bei Nachforderungen .....	606
6. Wegfall der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für Kleinunternehmer.....	606
7. (entfällt).....	607
8. Schätzungsrichtlinien, Eigenverbrauch .....	607
8.1 Allgemeines.....	607
8.2 Fälligkeit .....	607
9. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für bis 31.12.2009 gestellte Erstattungsanträge) .....	607
9.1 Voraussetzungen .....	607
9.2 Unternehmernachweis .....	607
9.3 Erstattungsfähige Vorsteuern.....	607
9.4 Frist zur Abgabe von Erstattungsanträgen.....	608
9.5 Fiskalvertreter, Zustellungsbevollmächtigter, Vertreter von Personenvereinigungen .....	608

10. Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge) .....	609
10.1 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten .....	609
10.2 Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet .....	611
11. Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer .....	613
11.1 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch andere EU-Mitgliedstaaten (Rechtslage für ab 1.1.2010 gestellte Erstattungsanträge) .....	613
11.2 Vorsteuererstattung an österreichische Unternehmer durch Drittlandsstaaten .....	614
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).....	614
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. 389/2010).....	615
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen (BGBl. II Nr. 206/1998 idF BGBl. II Nr. 171/2010) .....	618
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuererklärung (Finanz-Online-Erklärungsverordnung – FOnErklV) (BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 81/2011).....	619
Judikatur .....	623
<b>§ 22. Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....</b>	<b>626</b>
UStR .....	
1. Durchschnittssatzbesteuerung.....	628
1.1 Steuerfreie Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes .....	628
1.2 Landwirtschaft und Liebhaberei .....	629
2. Zusatzsteuer .....	629
3. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb.....	630
3.1 Tierzucht und Tierhaltung .....	630
3.2 Abgrenzung landwirtschaftliche und gewerbliche Gärtnerei .....	630
3.3 Bienenzucht – Imkerei.....	630
3.4 Fischereirechte.....	631
3.5 Jagd .....	631
3.6 Verkauf von Milcheinzelrichtmengen .....	631
3.7 Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen; Betriebs- oder Teilbetriebsverpachtung .....	631
3.8 Die Überlassung von Grundstücken für Schipisten und Langlaufloipen sowie für die Aufstellung von Handymasten .....	632
3.9 Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	632

3.10 Übertragung bzw. vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen aufgrund des Marktordnungsgesetzes 2007, BGBl. I Nr. 55/2007 ..	633
4. Nebenbetriebe .....	633
4.1 Verarbeitungsbetrieb .....	634
4.2 Substanzbetriebe .....	635
4.3 Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....	635
5. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb .....	637
6. Option zur Regelbesteuerung .....	638
7. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb von Körperschaften öffentlichen Rechts	640
8. Entfall der Zusatzsteuer .....	640
Judikatur .....	640
<b>§ 23. Besteuerung von Reiseleistungen .....</b>	<b>642</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	643
1.1 Reiseleistungen .....	644
1.2 Leistungsempfänger .....	647
2. Reiseleistung ist eine sonstige Leistung .....	648
3. Ort der Reiseleistungen .....	648
3.1 Ort der Reiseleistungen bei Eigenleistungen .....	648
3.2 Ort der Reiseleistungen bei Vermittlung von Reiseleistungen .....	649
3.3 Ort der Reiseleistungen bei Besorgung von Reiseleistungen .....	649
4. Reisevorleistungen .....	649
4.1 Als Reisevorleistungen sind insbesondere anzusehen: .....	649
4.2 Abnahmegarantien .....	649
4.3 Traveller Cards und Parkplätze .....	650
4.4 Keine Reisevorleistungen .....	650
4.5 Gestellung von Bussen .....	650
5. Steuerbefreiungen .....	650
5.1 Steuerbefreiung bei Eigenleistungen .....	650
5.2 Steuerbefreiung bei Vermittlungen .....	650
5.3 Steuerbefreiung bei Besorgungen .....	651
6. Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	652
7. Bemessungsgrundlage .....	652
7.1 Bemessungsgrundlage bei Besorgungsleistungen .....	652
7.2 Ermittlung bei gemischten Reiseleistungen .....	653
7.3 Schätzung .....	654
7.4 Anzahlungen .....	654
7.5 Bemessungsgrundlage in Sonderfällen .....	655
7.6 Änderung der Bemessungsgrundlage .....	655
8. Vorsteuerabzug .....	655
8.1 Nicht abzugsfähige Vorsteuern .....	655
8.2 Abzugsfähige Vorsteuern .....	655
9. Aufzeichnungspflichten .....	655
Judikatur .....	656
<b>§ 24. Differenzbesteuerung .....</b>	<b>659</b>
UStR	
1. Voraussetzungen .....	662
1.1 Gegenstände .....	662
1.2 Wiederverkäufer .....	663
1.3 Lieferung an den Wiederverkäufer .....	664
2. Option zu Differenzbesteuerung nach § 24 Abs. 2 UStG 1994 .....	664
2.1 Voraussetzungen .....	664
2.2 Gegenstände .....	664
2.3 Rechtsfolgen .....	665

3. Vornahme der Option.....	665
3.1 Form und Frist.....	665
3.2 Widerruf der Option.....	665
4. Bemessungsgrundlage.....	665
4.1 Einzeldifferenz.....	665
4.2 Anzahlungen im Rahmen der Differenzbesteuerung.....	666
5. Gesamtdifferenz.....	667
5.1 Übergangsregelungen.....	668
5.2 Wechsel von der Einzel- zur Gesamtdifferenz.....	668
5.3 Wechsel von der Gesamt- zur Einzeldifferenz.....	669
6. Steuersatz, Steuerbefreiung.....	669
7. Rechnungslegung.....	669
8. Vorsteuerabzug.....	669
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	670
10. Vorsteuerabzug bei Option.....	670
11. Aufzeichnungspflichten.....	670
11.1 Allgemein.....	670
11.2 Einzeldifferenz.....	670
11.3 Gesamtdifferenz.....	670
12. Option.....	671
Judikatur.....	671
<b>§ 24a. Sonderregelung für Anlagegold.....</b>	<b>673</b>
<b>§ 24b. Zoll- und Steuerlager.....</b>	<b>675</b>
<b>§ 25. Besondere Besteuerungsformen.....</b>	<b>677</b>
<b>§ 25a. Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die elektronische Dienstleistungen an Nichtunternehmer erbringen.....</b>	<b>678</b>
UStR	
1. Voraussetzungen.....	679
2. Sondervorschriften.....	680
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung, Aufzeichnungspflichten und Wegfall der Sonderregelung.....	680
<b>§ 26. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer.....</b>	<b>682</b>
Judikatur.....	683
<b>§ 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches.....</b>	<b>684</b>
UStR	
1. Steuerheft für Wanderhandler.....	686
2. Befreiung von der Führung eines Steuerheftes.....	686
3. Steuerheft für Einkäufer.....	686
4. Haftung für die Abfuhr der USt.....	686
4.1 Abfuhrverpflichtung.....	686
4.2 Steuerabfuhr.....	687
4.3 Haftung.....	687
5. Verordnungsermachtung.....	687
6. Aufsichtsmaßnahmen.....	687
7. Fiskalvertreter.....	688
7.1 Fiskalvertreterpflicht.....	688
7.2 Ausnahmen von der Fiskalvertreterpflicht.....	688
8. Zugelassene Fiskalvertreter, Bestellung zum Fiskalvertreter.....	688
Judikatur.....	688

<b>§ 28. Allgemeine Übergangsvorschriften</b> .....	690
<b>§ 29. Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften</b> .....	706
<b>§ 30. Umstellung langfristiger Verträge</b> .....	708
<b>§ 31. Vollziehung</b> .....	709
Anlage zu § 10 Abs. 2 und § 24 UStG .....	710

**Binnenmarktregelung**

<b>Art. 1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	714
UStR	
1. Inneregemeinschaftlicher Erwerb – allgemein .....	717
2. Voraussetzungen für den inneregemeinschaftlichen Erwerb .....	718
2.1 Erwerber .....	718
2.2 Lieferung an den Erwerber .....	718
2.3 Erwerb im Inland .....	718
3. Inneregemeinschaftliches Verbringen .....	719
3.1 Voraussetzungen .....	719
3.2 Vorübergehende Verwendung .....	721
4. Erwerbsschwelle .....	723
4.1 Schwellenerwerber .....	723
4.2 Ermittlung der Erwerbsschwelle .....	724
4.3 Konsequenzen des Überschreitens der Erwerbsschwelle .....	724
5. Verzicht auf die Erwerbsschwelle .....	724
6. Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	725
7. Erwerb neuer Fahrzeuge .....	725
7.1 Erwerb für das Unternehmen .....	726
7.2 Erwerb durch Schwellenerwerber .....	726
7.3 Erwerb durch Nichtunternehmer .....	726
8. Begriff „Fahrzeug“ .....	726
8.1 Begriff „motorbetriebenes Landfahrzeug“ .....	726
8.2 Begriff „Wasserfahrzeug“ .....	726
8.3 Begriff „Luftfahrzeug“ .....	726
9. Begriff „neu“ .....	726
9.1 Neues Landfahrzeug .....	726
9.2 Neues Wasserfahrzeug .....	727
9.3 Neues Luftfahrzeug .....	727
10. Diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen .....	727
10.1 Folgen der Regelung des Art. 1 Abs. 10 UStG 1994 .....	727
10.2 Erwerb neuer Fahrzeuge .....	727
Judikatur .....	728
<b>Art. 2. Fahrzeuglieferer</b> .....	730
UStR	
<b>Art. 3. Lieferung</b> .....	731
UStR	
1. Verbringen als Lieferung gegen Entgelt .....	733
2. <i>Derzeit frei</i> .....	733
3. Versandhandel .....	733
3.1 Motive .....	733
3.2 Voraussetzungen .....	733
3.3 Rechtsfolgen .....	734

3.4	Besonderheiten .....	734
3.5	Verlagerung des Lieferortes .....	734
4.	Abnehmerkreis im Versandhandel .....	735
5.	Lieferschwelle .....	735
5.1	Lieferschwellen der Mitgliedstaaten .....	735
5.2	Überschreiten der Lieferschwelle .....	735
5.3	Berechnung der Lieferschwelle .....	736
6.	Verzicht auf Lieferschwelle .....	736
7.	Neue Fahrzeuge; verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	736
7.1	Lieferung neuer Fahrzeuge .....	736
7.2	Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	736
8.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	737
	Judikatur .....	738
<b>Art. 3a.</b>	<b>Sonstige Leistung .....</b>	<b>742</b>
	UStR	
<b>A.</b>	<b>Leistungsortregelungen bis 31.12.2009 .....</b>	<b>743</b>
1.	Vermittlungsleistung .....	743
2.	Güterbeförderung .....	744
2.1	Empfänger der Güterbeförderungsleistung .....	744
2.2	Beförderungsleistung .....	744
2.3	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung .....	747
2.4	Grenzüberschreitende Beförderungen, die keine innergemein- schaftlichen Güterbeförderungen sind .....	749
2.5	Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaats .....	749
3.	Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen .....	750
4.	Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförde- rungen und damit im Zusammenhang stehenden Leistungen .....	752
4.1	Vermittlung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen und damit im Zusammenhang stehenden Leistungen .....	752
4.2	Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen und von Leistungen, die im Zusammenhang mit einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung stehen .....	754
4.3	Besteuerungsverfahren bei innergemeinschaftliche Güterbeförde- rungen und damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen .....	755
5.	Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung .....	755
6.	Tätigkeitsort .....	756
<b>B.</b>	<b>Leistungsortregelungen ab 1.1.2010 .....</b>	<b>756</b>
1.neu	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer .....	756
1.1.neu	Empfänger der Güterbeförderungsleistung .....	757
1.2.neu	Beförderungsleistung .....	757
1.3.neu	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung .....	757
1.4.neu	Grenzüberschreitende Beförderungen an Nichtunternehmer, die keine innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen sind .....	758
1.5.neu	Güterbeförderungen in einen Freihafen eines anderen Mitgliedstaates für einen Nichtunternehmer .....	758
1.6.neu	Leistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	758
1.7.neu	Vermittlung und Besorgung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen für Nichtunternehmer .....	759
2.neu	Leistungsempfänger im Falle der unfreien Versendung .....	760
3.neu	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, Flugzeugen oder Eisenbahnen .....	761
3.1.neu	Beförderung innerhalb des Gemeinschaftsgebietes .....	761

<b>Art. 4.</b>	<b>Bemessungsgrundlage</b> .....	762
	UStR	
	1. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	762
	2. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	762
<b>Art. 6.</b>	<b>Steuerbefreiungen</b> .....	763
	UStR	
	1. Steuerfreiheit der innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	764
	2. Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	764
	3. Steuerfreiheit der Einfuhr bei anschließender innergemeinschaftlicher Lieferung .....	764
	4. <i>Derzeit frei</i> .....	765
	5. Kleinunternehmer und neue Fahrzeuge .....	765
<b>Art. 7.</b>	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung</b> .....	766
	UStR	
	1. Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerfreiheit .....	767
	1.1 Warenbewegung .....	767
	1.2 Lieferung .....	768
	1.3 Abnehmerqualifikation .....	768
	1.4 Erwerbsteuerbarkeit .....	769
	2. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	769
	3. Nachweispflichten .....	769
	4. Sorgfaltspflichten und Vertrauensschutz .....	771
	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).....	771
	Judikatur .....	774
<b>Art. 11.</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen</b> .....	778
	UStR	
	1. Anwendungsbereich .....	778
	1.1 Rechnungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	778
	1.2 Rechnungen im Zusammenhang mit Versandhandel .....	778
	1.3 Rechnungen im Zusammenhang mit sonstigen Leistungen .....	779
	2. UID in Rechnungen .....	779
	3. Rechnungen im Zusammenhang mit Fahrzeuglieferungen .....	779
<b>Art. 12.</b>	<b>Vorsteuerabzug</b> .....	780
	UStR	
	1. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug im Binnenmarkt.....	780
	1.1 Erwerbsteuer als Vorsteuer .....	780
	1.2 Dreiecksgeschäfte .....	781
	1.3 Übergang der Steuerschuld .....	781
	2. Kein Ausschluss des Vorsteuerabzuges bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	781
	3. Einschränkungen der Vorsteuer für Fahrzeuglieferer .....	781
	4. Innergemeinschaftlicher Erwerb von neuen Fahrzeugen .....	782
<b>Art. 18.</b>	<b>Aufzeichnungspflichten</b> .....	783
<b>Art. 19.</b>	<b>Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld</b> .....	784

<b>Art. 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung</b> .....	785
UStR	
1. Berechnung der Steuer .....	785
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	785
<b>Art. 21. Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung</b> .....	786
UStR	
1. Nichtunternehmer .....	788
2. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	789
3. Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	789
3.1 Allgemeines .....	789
3.2 Rechtliche Grundlagen für die ZM .....	789
3.3 Betroffene Unternehmer .....	790
4. Innergemeinschaftliche Warenlieferung .....	791
4.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	791
4.2 Innergemeinschaftliche Verbringungen .....	791
4.3 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Lieferer .....	791
4.4 Dreiecksgeschäfte – Unternehmer ist Erwerber .....	792
4.5. Übergang der Steuerschuld gemäß Art. 196 MWSt-RL 2006/112/EG idF Richtlinie 2008/8/EG (Rechtslage ab 1.1.2010) .....	792
5. <i>Derzeit frei</i> .....	792
6. Angaben in der ZM .....	792
7. Zeitlicher Bezug der ZM .....	792
8. Änderung der Bemessungsgrundlage im Zusammenhang mit der ZM .....	793
8.1 Berichtigung der ZM .....	793
8.2 Berichtigungsmeldung .....	794
9. ZM als Steuererklärung – Verspätungszuschlag .....	794
10. Elektronische Übermittlung der Daten .....	794
11. Gesonderte Erklärung von innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	794
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Steuererklärungen sowie von Jahresabschlüssen und anderen Unterlagen anlässlich der Steuer- erklärung (FinanzOnline-Erklärungsverordnung – FOnErkIV, BGBl. II Nr. 512/2006 idF BGBl. II Nr. 81/2011) .....	795
<b>Art. 24. Innergemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebraucht- gegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten</b> .....	796
UStR	
1. Ausschluss der Differenzbesteuerung .....	796
2. Keine Erwerbsteuer bei Differenzbesteuerung .....	797
3. Ausschluss der Versandhandelsregelung und der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	797
<b>Art. 24a. Sonderregelung für Anlagegold</b> .....	798
<b>Art. 24b. Zoll- und Steuerlager</b> .....	799
<b>Art. 25. Dreiecksgeschäft</b> .....	800
UStR	

<b>Art. 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches</b> .....	803
UStR	
1. Bescheinigungsverfahren.....	805
2. Meldepflicht bei Lieferung neuer Fahrzeuge.....	805
3. Vorlage von Urkunden.....	805
4. Fiskalvertreter.....	805
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge (BGBl. II Nr. 308/2003).....	805
<b>Art. 28. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b> .....	807
UStR	
1. Allgemeines.....	808
1.1 Erteilung der UID von Amts wegen und auf Antrag.....	808
1.2 Anspruchsberechtigung.....	808
1.3 Sonderfälle der UID-Vergabe.....	809
1.4 Übersicht über Bezeichnung und Aufbau der UID der EG-Mitgliedstaaten (Stand 1. Jänner 2007).....	809
1.5 Begrenzung der UID.....	810
2. Bestätigungsverfahren.....	810
2.1 Allgemeines.....	810
2.2 Zuständigkeit.....	810
2.3 Form und Inhalt der Anfrage.....	811
2.4 Form und Inhalt der Bestätigung.....	811
2.5 Vertrauensschutzregelung.....	812
3. Stempelgebührenbefreiung.....	812
Judikatur.....	812
UStR-Anhang 1: Übernahmevertrag zum vermittlungsweisen Verkauf.....	815
UStR-Anhang 2: Kaufvertrag.....	815
UStR-Anhang 3: Bescheinigung über die Befreiung von der Mehrwertsteuer und Verbrauchsteuer.....	815
UStR-Anhang 4: Unternehmer die üblicherweise Bauleistungen erbringen.....	815

## Anhang

<b>I. Judikatur von allgemeiner Bedeutung</b> .....	816
<b>II. Weitere österreichische Rechtsvorschriften</b> .....	822
<b>1. Gesetze</b> .....	822
Begleitmaßnahmen zum Umsatzsteuergesetz 1994 (BGBl. Nr. 21/1995).....	822
Bundesgesetz vom 15. Juni 1972 über die Einführung des Umsatzsteuergesetzes 1972 (BGBl. Nr. 224/1972).....	823
Euro-Steuerumstellungsgesetz 2001 (BGBl. I Nr. 59/2001).....	823

Bundesgesetz über die Vergütung von Steuern an ausländische Vertretungs- behörden und ihre im diplomatischen und berufs- konsularischen Rang stehenden Mitglieder (Internationales Steuervergütungsgesetz – IStVG) (BGBl. I Nr. 71/2003 idF BGBl. I Nr. 180/2004) .....	824
Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetz (BGBl. Nr. 746/1996 idF BGBl. I Nr. 56/2011) .....	829
<b>2. Verordnungen</b> .....	<b>833</b>
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)	833
Verordnung des Bundesministers für Finanzen zu den Beihilfen- und Ausgleichsprozentsätzen, die im Rahmen des Gesundheits- und Sozialbereich-Beihilfengesetzes (GSBG 1996) anzuwenden sind (BGBl. II Nr. 56/1997 idF BGBl. II Nr. 90/2005) .....	834
<b>3. Richtlinien</b> .....	<b>837</b>
Einführungserlass Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (UStR 2000) .....	837
Vereinsrichtlinien 2001 (VereinsR 2001) .....	840
3. Umsatzsteuer .....	841
3.1 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze .....	841
3.2 Unternehmereigenschaft von Vereinen .....	848
3.3 Umsatzsteuerbefreiungen .....	850
3.4 Ermäßigter Umsatzsteuersatz .....	859
3.5 Rechnungsausstellung .....	859
3.6 Vorsteuerabzug .....	860
3.7 Übergang der Steuerschuld auf Vereine .....	861
3.8 Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung .....	863
3.9 Innergemeinschaftliche Erwerbe .....	865
3.10 Verweis auf UStR .....	867
<b>III. Gemeinschaftsrecht</b> .....	<b>868</b>
<b>1. Richtlinien</b> .....	<b>868</b>
RL 86/560/EWG – Dreizehnte Richtlinie des Rates .....	868
RL 2006/79/EG – Kleinsendungen nichtkommerzieller Art aus Drittländern .....	871
RL 2006/112/EG – Gemeinsame Mehrwertsteuersystem .....	874
RL 2007/74/EG – Befreiung bei Einfuhren aus Drittländern .....	1003
RL 2008/8/EG – Ort der Dienstleistung .....	1010
RL 2008/9/EG – Erstattung der Mehrwertsteuer .....	1020
RL 2009/132/EG – Mehrwertsteuerbefreiung für Einfuhren von Gegenständen .....	1029

<b>2. Verordnungen</b> .....	1031
VO 2003/1978/EG – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	1031
VO 2004/1925/EG – Durchführungsvorschriften zur VO 2003/1798/EG .....	1034
VO 2009/1174/EG – Durchführungsvorschriften zur VO 2003/1798/EG .....	1038
VO 2010/904/EU – Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	1041
VO 2011/282/EU – Durchführungsvorschriften zur RL 2006/112/EG .....	1066
<b>3. Entscheidungen</b> .....	1096
E 2007/485/EG – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1096
E 2009/1013/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1098
E 2010/710/EU – Ermächtigung Österreichs, eine abweichende Regelung anzuwenden .....	1100
Stichwortverzeichnis.....	1103