

# KODEX

DES ÖSTERREICHISCHEN RECHTS

Herausgeber: Univ-Prof. Dr. Werner Doralt

Redaktion: Dr. Veronika Doralt

# STEUER- ERLASSE

BAND IV

**Durchführungsrichtlinien und Erlässe des BMF  
zu den Abgabengesetzen**

bearbeitet von

**Dr. ELISABETH TITZ**  
Bundesministerium für Finanzen

Rubbeln Sie Ihren persönlichen Code frei und laden  
Sie diesen Kodexband kostenlos in die Kodex App!

Lnde

# INHALTSVERZEICHNIS

1. <b>Umsatzsteuerrichtlinien 2000</b> .....	Seite 9
2. <b>Umsatzsteuer-Erlässe</b> .....	Seite 531
2/1. <b>Allgemeine Erlässe</b>	
1. Umsatzsteuerliche Behandlung von Einrichtungen der katholischen <b>Kirche, Orden und Kongregationen</b> sowie der Diözesan-Caritas.....	Seite 533
2. Steuerfreie <b>Umsätze in der Luftfahrt</b> gemäß § 9 Abs 2 Z 1 UStG 1994 (Stand: 1.1.2021).....	Seite 536
3. Liste der vorsteuerabzugsberechtigten Kleinlastkraftwagen, Kastenwagen, Pritschenwagen und Kleinbusse ( <b>Klein-Autobusse</b> ).....	Seite 537
4. Auswirkungen des EuGH-Urteils vom 8. Jänner 2002, Rs C-409/99, betreffend <b>Kleinbusse</b> .....	Seite 542
5. Erlass zur Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als <b>Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse</b> , BGBl. II Nr. 193/2002.....	Seite 543
6. Voraussetzungen für das Vorliegen eines <b>Kleinbusses</b> unter Bedachtnahme auf das VwGH-Erkenntnis vom 21.9.2006, ZI. 2003/15/0036.....	Seite 544
7. Steuerliche Behandlung von <b>Pritschenwagen</b> im Hinblick auf die geänderten Erläuterungen zur Kombinierten Nomenklatur.....	Seite 545
8. Auswirkungen der EuGH-Entscheidung vom 22.12.2010, Rs C-433/09, betreffend NoVA .....	Seite 546
9. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von <b>Elektrofahrrädern und Selbstbalance-Rollern</b> .....	Seite 546
10. Darstellung von <b>Entgeltsänderungen</b> in der Umsatzsteuervoranmeldung.....	Seite 547
11. Faxrechnungen und Buchführungspflicht bei <b>Differenzbesteuerung</b> .....	Seite 547
12. Steuerliche Beurteilung von <b>Photovoltaikanlagen</b> .....	Seite 548
13. Umsatzsteuersatz Fotobücher .....	Seite 559
14. Aufzeichnungspflichten Plattformen .....	Seite 559
2/2. <b>Salzburger Steuerdialog - Umsatzsteuer</b>	
1. Salzburger Steuerdialog 2007 - Umsatzsteuerprotokoll.....	Seite 562
2. Salzburger Steuerdialog 2008 - Umsatzsteuerprotokoll.....	Seite 569
3. Salzburger Steuerdialog 2009 - Umsatzsteuerprotokoll.....	Seite 584
4. Salzburger Steuerdialog 2010 - Umsatzsteuerprotokoll.....	Seite 592
5. Salzburger Steuerdialog 2011 - Zweifelsfragen zur Umsatzsteuer.....	Seite 604
6. Salzburger Steuerdialog 2012 - Zweifelsfragen zur Umsatzsteuer.....	Seite 622
7. Salzburger Steuerdialog 2013-Ergebnisse Umsatzsteuer.....	Seite 639
8. Salzburger Steuerdialog 2014 - Ergebnisse Umsatzsteuer.....	Seite 649
9. Salzburger Steuerdialog 2015 - Ergebnisse Umsatzsteuer.....	Seite 652
10. Salzburger Steuerdialog 2016 - Ergebnisse Umsatzsteuer.....	Seite 667
3. <b>Neugründungs-Förderungs-Richtlinien</b> .....	Seite 677
1. Bundessteuererstattung Gebühren und Verkehrsteuern - Ergebnisse 2009.....	Seite 735
4. <b>Bewertung/Bodenwertrichtlinien</b> .....	Seite 737
1. Richtlinien zur Ermittlung des gemeinen Wertes von inländischen nicht notierten Wertpapieren und Anteilen ( <b>Wiener Verfahren 1996</b> ).....	Seite 739
1/1. Wiener Verfahren 1996 - Berechnung in Euro und Klarstellungen.....	Seite 749
2. Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertungsgrundlagen für das landwirtschaftliche Vermögen zum 1. Jänner 2014 (Beschreibung des <b>Hauptvergleichsbetriebes</b> und Feststellung der Betriebszahl für die <b>landwirtschaftlichen Vergleichsbetriebe</b> ).....	Seite 751
3. Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertungsgrundlagen für das Weinbauvermögen zum 1. Jänner 2014 (Feststellung der Weinbaubetriebszahlen für die <b>Weinbau Vergleichsbetriebe</b> ) .....	Seite 766
4. Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertung von <b>Alpen und Weiderechten</b> .....	Seite 770
5. Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertung von <b>forstwirtschaftlichem Vermögen</b> .....	Seite 774

6.	Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertung des <b>gärtnerischen Vermögens - Gemüse-, Blumen-, Zierpflanzenbau- und Baumschulbetriebe</b>	Seite 776
7.	Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Berücksichtigung von Umsätzen aus <b>zugekauften Erzeugnissen</b> im Einheitswert <b>gärtnerischer Betriebe</b>	Seite 779
8.	Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertung des der <b>Fischzucht und der Teichwirtschaft</b> gewidmeten Vermögens sowie der <b>Fischereirechte</b>	Seite 779
9.	Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertung von <b>Imkereien</b>	Seite 787
10.	Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertung <b>überdurchschnittlicher Tierhaltung</b>	Seite 788
11.	Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Festsetzung von Zuschlägen gemäß § 40 BewG wegen erhöhter jagdlicher Erträge auf Grund von Einzäunungen ( <b>Erträgen aus Jagdgatter</b> )	Seite 789
12.	Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertung des <b>Obstbaus</b>	Seite 790
13.	Kundmachung des Bundesministers für Finanzen über die Bewertung landwirtschaftlicher <b>Sonderkulturen</b>	Seite 792
14.	Richtlinien für die Ermittlung der Bodenwerte ( <b>Bodenwert-RL</b> )	Seite 793
15.	Bewertung von un- oder <b>niedrig verzinsten Forderungen oder Verbindlichkeiten</b> sowie von <b>Renten und dauernden Lasten</b> nach dem Budgetbegleitgesetz 2003 und der ErlWS-VO 2004	Seite 798
16.	<b>Steuerbefreiungen gem. Grundsteuergesetz 1955;</b> a) Öffentliches Wassergut, b) Privatstraßen und Privatwege, die dem öffentlichen Verkehr dienen	Seite 812
17.	AV-Tagungen 2006 - <b>Protokoll Einheitsbewertung</b>	Seite 813
18.	Bundessteuertagung Gebühren und Verkehrsteuern - Ergebnisse 2007	Seite 819
19.	Kundmachung des Bundesministers für Finanzen betreffend Ergebnisse der Schätzung von Bundesmusterstücken	Seite 819
5.	<b>Gebühren</b>	Seite 823
1.	<b>Gebührenrichtlinien</b>	<b>2019</b> Seite 825
5/2.	<b>Allgemeine Erlässe</b>	
1.	Rückerstattung der Gebühren in Angelegenheiten des <b>Zivildienstgesetzes</b>	Seite 971
2.	Gebührenrechtliche Neuregelung der Anträge auf <b>Verleihung der österreichischen Staatsbürgerschaft</b> ab 1. September 2009	Seite 971
3.	Bundessteuertagung Gebühren und Verkehrsteuern - Ergebnisse 2007	Seite 972
4.	Bundessteuertagung Gebühren und Verkehrsteuern - Ergebnisse 2008	Seite 975
5.	Bundessteuertagung Gebühren und Verkehrsteuern - Ergebnisse 2009	Seite 978
6.	Information zu § 14 TP 6 Abs. 5 Z 24 GebG 1957	Seite 980
6.	<b>Schenkungsdeliktgesetz</b>	
1.	Verkehrsteuerliche Auswirkungen durch das <b>Schenkungsdeliktgesetz 2008</b>	Seite 981
7.	<b>Grunderwerbsteuer</b>	Seite 997
1.	Richtlinien über die elektronische Übermittlung von Daten bei der <b>Selbstberechnung der Grunderwerbsteuer und von Gerichtsgebühren</b> durch Notare und Rechtsanwältinnen gemäß § 4 der Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 4. Februar 1995, BGBl Nr 188/1995	Seite 999
2.	<b>Hochwasserkatastrophe 2005</b> - Begünstigung betreffend Grunderwerbsteuer	Seite 1001
3.	Bundessteuertagung Gebühren Verkehrsteuern Bewertung - Protokoll 2004	Seite 1001
4.	Bundessteuertagung Gebühren Verkehrsteuern Bewertung - Protokoll 2005	Seite 1003
5.	Bundessteuertagung Gebühren und Verkehrsteuern - Ergebnisse 2006	Seite 1004
6.	Bundessteuertagung Gebühren und Verkehrsteuern - Ergebnisse 2007	Seite 1006
7.	Bundessteuertagung Gebühren und Verkehrsteuern - Ergebnisse 2008	Seite 1010
8.	Bundessteuertagung Gebühren und Verkehrsteuern - Ergebnisse 2009	Seite 1016
9.	Richtlinien zu den Verkehrsteuern betreffend die <b>Selbstberechnung</b> und die Übermittlung der Abgabenerklärung durch Parteienvertreter gemäß §§ 10 ff GrEStG 1987 in der ab 1.1.2013 geltenden Fassung	Seite 1019
10.	<b>Erleichterungen</b> im Zusammenhang mit der Berechnung der Grunderwerbsteuer	Seite 1023

11. Vorgangsweise bei verschiedenen Sachverhalten im Zusammenhang mit der **Neufassung des Grunderwerbsteuergesetzes** durch das Bundesgesetz BGBl. I Nr. 36/2014 Seite 1025
  12. Vorgangsweise bei verschiedenen Sachverhalten im Zusammenhang mit dem Grunderwerbsteuergesetz in der Fassung des StRefG 2015/2016 und des AbgÄG 2015 Seite 1037
  13. Ergänzung der Information des BMF vom 13. Mai 2016 zum Grunderwerbsteuergesetz, BMF-010206/0058-VI/5/2016 Seite 1064
8. **Normverbrauchsabgabe** Seite 1083
1. **NoVA-Richtlinien 2008** Seite 1085
- 8/2. **Allgemeine Erlässe**
1. **NoVA-Erhöhungsbetrag** gemäß § 6 Abs. 6 NoVAG 1991; auch im Fall des Eigenimports von Neufahrzeugen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet keine Vorschreibung des 20-prozentigen NoVA-Erhöhungsbetrags iSd § 6 Abs. 6 NoVAG 1991 Seite 1148
  2. Änderung des § 1 Z 2 NoVAG 1991 durch das Abgabenänderungsgesetz 2010 (AbgÄG 2010), BGBl. I Nr. 34/2010; Erweiterung der NoVA-Tatbestände um den **innergemeinschaftlichen Erwerb** nach § 1 Z 2 NoVAG 1991 mit Wirksamkeit ab 1. Juli 2010 Seite 1148
  3. Auswirkungen der EuGH-Entscheidung vom 22.12.2010, Rs C-433/09, betreffend NoVA (*abgedruckt unter 2/1/8.*) Seite 1152
  4. Auswirkungen des EuGH-Urteils vom 22.12.2010 (C-433/09, Kommission/Österreich) auf den 20-prozentigen **NoVA-Erhöhungsbetrag** gemäß § 6 Abs. 6 NoVAG 1991 Seite 1152
  5. Erhöhung des „**NoVA-Malusbetrages**“ für CO<sub>2</sub>-Emissionen ab 1. März 2011 - § 6a Abs. 1 Z 2a NoVAG 1991 (neu) Seite 1154
  6. Auswirkung des EuGH-Urteils vom 22. Dezember 2010 (C-433/09, Kommission/Österreich) - Ergänzung des Erlasses des BMF vom 3. Februar 2011, BMF-010220/0023-IV/9/2011 Seite 1155
  7. Auswirkung des EuGH-Urteils vom 22. Dezember 2010 (C-433/09, Kommission/Österreich) - Ergänzung des Erlasses des BMF vom 21. März 2011, BMF-010220/0118-IV/9/2011 Seite 1156
  8. Normverbrauchsabgabe für **Reisemobile** Seite 1156
  9. **NoVA-Vergütung** - Änderung der Verwaltungspraxis; Rechtsprechung des VwGH; Vorgangsweise bei Rückforderung von bereits vorgenommenen ungerechtfertigten NoVA-Vergütungen Seite 1156
  10. Zeitpunkt der Entstehung der **NoVA-Schuld bei Fahrzeugen mit ausländischem Kennzeichen** und Angabe des Zeitraums bei der NoVA-Festsetzung Seite 1158
  11. Auswirkungen des EuGH-Urteils „**Ioan Tatu**“ auf den Malus gemäß § 6a NoVAG 1991 (Änderung der Rechtsauslegung) Seite 1159
  12. Zeitpunkt der Entstehung der **NoVA-Schuld bei „Tageszulassungen“ bzw. „Kurzzulassungen“** Seite 1162
  13. **Neuer NoVA-Tarif** ab 1. März 2014 - Änderung des NoVAG 1991 durch das Abgabenänderungsgesetz 2014 Seite 1162
  14. Fahrzeuge mit **ausländischem Kennzeichen**; Änderung des § 82 Abs. 8 KFG 1967; Zulassungsverpflichtung im Inland; widerrechtliche Verwendung Seite 1166
  15. Normverbrauchsabgabe für **Reisemobile** Seite 1166
  16. Normverbrauchsabgabe; Klärung von Zweifelsfragen Seite 1167
- 8/3. **Salzburger Steuerialog - NoVA und KfzSt**
1. Salzburger Steuerialog 2011 - Ergebnisse NoVA Seite 1169
  2. Salzburger Steuerialog 2012 - Ergebnisse NoVA Seite 1172
  3. Salzburger Steuerialog 2013 - Ergebnisse NoVA Seite 1175
  4. Salzburger Steuerialog 2014 - Ergebnisse NoVA und KfzSt Seite 1176
  5. Salzburger Steuerialog 2015 - Ergebnisse NoVA und KfzSt Seite 1180
  6. Salzburger Steuerialog 2016 - Ergebnisse NoVA Seite 1184
9. **Kraftfahrzeugsteuer/Versicherungssteuer**
1. Richtlinien zum Kraftfahrzeugsteuergesetz und zur motorbezogenen Versicherungssteuer Seite 1191

10. <b>Energieabgaben/Flugabgabe</b>	Seite 1241
1. Energieabgabenrichtlinien (EnAbgR 2011)	Seite 1243
2. Flugabgaberrichtlinien	Seite 1293
11. <b>Werbeabgabe</b>	Seite 1315
1. Durchführungserlass zur <b>Werbeabgabe</b>	Seite 1317
12. <b>Bundesabgabenordnung</b>	Seite 1323
12/1. <b>Treu und Glauben</b>	
1. Richtlinien zum Grundsatz von <b>Treu und Glauben</b>	Seite 1325
2. Erlass über <b>Auskünfte zu sachverhaltsbezogenen Anfragen</b>	Seite 1331
12/2. <b>Anzeige- und Offenlegungspflicht</b>	
1. Erlass zu den <b>Anzeigepflichten</b> nach den §§ 120 und 139 BAO	Seite 1335
2. <b>Anzeigepflicht nach § 121a BAO - Schenkungsmeldung</b>	Seite 1338
12/3. <b>Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Belegerteilungspflicht</b>	
1. Durchführungserlass zu den §§ <b>126 ff</b> der Bundesabgabenordnung	Seite 1348
2. Zurverfügungstellung von Daten auf <b>Datenträgern</b> gemäß §§ 131 und 132 BAO, jeweils Abs 3, letzter Satz	Seite 1352
3. Neue Rechnungsmerkmale des § 11 UStG (insb fortlaufende Nummerierung) im Zusammenhang mit der <b>Ordnungsmäßigkeit der Buchführung</b> und dem Tatbestand der Finanzordnungswidrigkeit	Seite 1354
4. Durchführungserlass zur <b>Barbewegungsverordnung</b>	Seite 1355
5. Information zur <b>Barbewegungsverordnung</b> und ergänzende Ausführungen zum Durchführungserlass	Seite 1360
6. <b>Kassenrichtlinie 2012/Information über Registrierkassen und Kassensysteme</b>	Seite 1362
7. Erlass zur <b>Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht</b>	Seite 1372
12/4. <b>Verspätungszuschlag und Zinsen</b>	
1. Erlass zum <b>Verspätungszuschlag</b> (§ 135 BAO)	Seite 1412
2. <b>Anspruchszinsen</b> gemäß § 205 BAO	Seite 1415
3. Richtlinien zu den <b>Berufungszinsen</b> (§ 205a BAO)	Seite 1423
4. <b>Stundungszinsen</b> gemäß § 212 Abs. 2 BAO, <b>Aussetzungszinsen</b> gemäß § 212a Abs. 9 BAO <b>Anspruchszinsen</b> gemäß § 205 Abs. 2 BAO, <b>Beschwerdezinsen</b> gemäß § 205a BAO	Seite 1427
12/5. <b>Verjährung, Berichtigung und Rechtskraftdurchbrechung</b>	
1. Richtlinien zur <b>Berichtigung gemäß § 293 BAO</b>	Seite 1429
2. <b>Berichtigungen gemäß § 293b BAO</b>	Seite 1432
3. Richtlinien zur <b>Änderung gemäß § 295 BAO</b>	Seite 1437
4. Richtlinien zur <b>Abänderung gemäß § 295a BAO</b>	Seite 1441
5. Richtlinien zur <b>Aufhebung gemäß § 299 BAO</b>	Seite 1448
6. Erlass zur <b>Wiedereinsetzung in den vorigen Stand</b> (§ 308 BAO)	Seite 1451
12/6. <b>Sonstige Erlässe</b>	
1. <b>Haftungen</b> gemäß den §§ 9 bis 16 BAO	Seite 1454
2. Richtlinien zum <b>Mängelbehebungsverfahren</b> nach § 85 Abs. 2 BAO	Seite 1464
3. Verwendung von <b>Schallträgern</b> für die Abfassung von <b>Niederschriften</b> (§ 87 Abs 6 BAO)	Seite 1467
4. Richtlinien zur <b>Akteneinsicht</b> gemäß § 90 BAO	Seite 1468
5. Anführung von Gesellschaftern (Mitgliedern) einer nach bürgerlichem Recht nicht rechtsfähigen Personenvereinigung (Personengemeinschaft) im <b>Spruch von Umsatzsteuerbescheiden</b>	Seite 1471
6. Beachtung des <b>Redaktionsgeheimnisses</b> (§31 Mediengesetz) im Abgabenverfahren und im Finanzstrafverfahren	Seite 1471
7. Richtlinien zur <b>Feststellung von Einkünften</b> (§ 188 BAO)	Seite 1472
8. Richtlinien zur <b>Festsetzung von Selbstberechnungsabgaben</b> (§ 201 BAO)	Seite 1483
9. <b>Sicherheitsleistung</b> gemäß § 222 BAO durch in dauernder Sammel Verwahrung befindliche und in dauernden Sammelurkunden verbriefte Wertpapiere	Seite 1489
10. Richtlinien zu <b>Beschwerde Vorentscheidungen</b>	Seite 1493
11. Erlass zum automatischen bzw. verpflichtenden spontanen Austausch von Informationen über grenzüberschreitende Vorbescheide und Vorabverständigungen über die Verrechnungspreisgestaltung	Seite 1509

- 12/7. **Salzburger Steuerdialog - BAO**
1. Salzburger Steuerdialog 2006 - Zweifelsfragen zur BAO Seite 1515
  2. Salzburger Steuerdialog 2007 - Zweifelsfragen zur BAO Seite 1520
  3. Salzburger Steuerdialog 2008 - Ergebnisse BAO Seite 1524
  4. Salzburger Steuerdialog 2009 - Ergebnisse BAO Seite 1534
  5. Salzburger Steuerdialog 2010 - Ergebnisse BAO Seite 1540
  6. Salzburger Steuerdialog 2011 - Ergebnisse BAO Seite 1547
  7. Salzburger Steuerdialog 2012 - Ergebnisse BAO Seite 1560
  8. Salzburger Steuerdialog 2013-Ergebnisse BAO Seite 1575
  9. Salzburger Steuerdialog 2014 - Ergebnisse BAO Seite 1587
  10. Salzburger Steuerdialog 2015 - Ergebnisse BAO Seite 1598
  11. Salzburger Steuerdialog 2016 - Ergebnisse BAO Seite 1604
  12. Salzburger Steuerdialog 2016 - Ergebnisunterlage Einzelaufzeichnungs-,  
Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht Seite 1620
13. **Richtlinien für die Abgabeneinhebung (RAE)** Seite 1623
14. **Abgabensexekutionsordnung** Seite 1765
1. Änderungen im finanzbehördlichen **Vollstreckungsverfahren** aufgrund der  
Novellierung der Exekutionsordnung Seite 1767
  2. **Einführungserlaß** zur Novelle der Abgabensexekutionsordnung Seite 1769
  3. Österreichisch-deutscher Amtshilfevertrag, BGBl Nr 249/1955; **Forderungs-  
anmeldungen im Konkursverfahren** Seite 1774
  4. Abgabenbehördliches **Vollstreckungsverfahren; Scheckeinreichung** durch  
Vollstrecker Seite 1774
  5. Gerichtliche Exekutionsverfahren; **Pfändung von Abgabenguthaben;**  
Drittschuldneranfragen Seite 1775
  6. Durchführung der Vollstreckungsamthilfe nach dem EG-VAHG  
**(EG-Vollstreckungsamthilfegesetz)** Seite 1776
  7. Salzburger Steuerdialog 2014 - Insolvenzen und Verfahrensrecht Seite 1778
15. **Finanzstraf-Erlässe** Seite 1787
1. **Hausdurchsuchungen** bei Wirtschaftstreuhändern, Rechtsanwälten und  
Notaren; Beiziehung eines Vertreters der zuständigen Kammer Seite 1788
  2. **Beschlagnahme** nach § 89 Abs 1 FinStrG, Erkenntnisse des Verfassungs-  
gerichtshofes vom 16. Dezember 1981, B 101 und 102/81 Seite 1788
  3. Änderungen im **Tabakmonopolgesetz**, Auswirkungen auf Finanzstrafverfahren  
nach §§ 44-46 FinStrG Seite 1789
16. **Kontenregister, Konteneinschau und Meldepflicht von Kapitalabflüssen** Seite 1791
1. Kontenregister- und Konteneinschau-Anwendungserlass Seite 1793
  2. Erlass zur Durchführung der Verordnung zur Durchführung des Kontenregister-  
und Konteneinschugesetzes Seite 1802
  3. Erlass zur Durchführung des Kapitalabfluss-Meldegesetzes Seite 1804
  4. Erlass zur Durchführung der Kapitalabfluss-Durchführungsverordnung  
(KapAbfl-DV) Seite 1806