

TE Vwgh Erkenntnis 2024/11/26 Ro 2023/15/0011

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 26.11.2024

Index

E000 EU- Recht allgemein

E3L E09301000

32/04 Steuern vom Umsatz

Norm

EURallg

UStG 1994 §12 Abs2 Z2 lit a

UStG 1994 §12 Abs3 Z4 idF 2004/I/027

UStG 1994 §28 Abs24 Z2

UStG 1994 §3a Abs1a idF 2003/I/134

UStG 1994 §3a Abs1a idF 2004/I/027

UStG 1994 §4 Abs8 lit b idF 2003/I/134

32006L0112 Mehrwertsteuersystem-RL Art26 Abs1 lit a

1. UStG 1994 § 12 heute
2. UStG 1994 § 12 gültig ab 01.01.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. UStG 1994 § 12 gültig von 01.04.2022 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
4. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2020 bis 31.03.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
5. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2017 bis 31.12.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
6. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
7. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
8. UStG 1994 § 12 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
9. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
10. UStG 1994 § 12 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
11. UStG 1994 § 12 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
12. UStG 1994 § 12 gültig von 16.06.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
13. UStG 1994 § 12 gültig von 29.12.2007 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
14. UStG 1994 § 12 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
15. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
16. UStG 1994 § 12 gültig von 28.04.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 27/2004
17. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2003 bis 27.04.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2003
18. UStG 1994 § 12 gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
19. UStG 1994 § 12 gültig von 14.08.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002

20. UStG 1994 § 12 gültig von 27.06.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
21. UStG 1994 § 12 gültig von 01.06.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 29/2000
22. UStG 1994 § 12 gültig von 15.07.1999 bis 31.05.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
23. UStG 1994 § 12 gültig von 19.06.1998 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
24. UStG 1994 § 12 gültig von 10.01.1998 bis 18.06.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
25. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 756/1996
26. UStG 1994 § 12 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
27. UStG 1994 § 12 gültig von 06.01.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
28. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.1995 bis 05.01.1995

1. UStG 1994 § 12 heute
2. UStG 1994 § 12 gültig ab 01.01.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. UStG 1994 § 12 gültig von 01.04.2022 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
4. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2020 bis 31.03.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
5. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2017 bis 31.12.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
6. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
7. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
8. UStG 1994 § 12 gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
9. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.2013 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
10. UStG 1994 § 12 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
11. UStG 1994 § 12 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
12. UStG 1994 § 12 gültig von 16.06.2010 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
13. UStG 1994 § 12 gültig von 29.12.2007 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
14. UStG 1994 § 12 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
15. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
16. UStG 1994 § 12 gültig von 28.04.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 27/2004
17. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.2003 bis 27.04.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2003
18. UStG 1994 § 12 gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
19. UStG 1994 § 12 gültig von 14.08.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
20. UStG 1994 § 12 gültig von 27.06.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
21. UStG 1994 § 12 gültig von 01.06.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 29/2000
22. UStG 1994 § 12 gültig von 15.07.1999 bis 31.05.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
23. UStG 1994 § 12 gültig von 19.06.1998 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
24. UStG 1994 § 12 gültig von 10.01.1998 bis 18.06.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
25. UStG 1994 § 12 gültig von 31.12.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 756/1996
26. UStG 1994 § 12 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
27. UStG 1994 § 12 gültig von 06.01.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
28. UStG 1994 § 12 gültig von 01.01.1995 bis 05.01.1995

1. UStG 1994 § 28 heute
2. UStG 1994 § 28 gültig ab 30.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. UStG 1994 § 28 gültig von 01.07.2026 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 43/2026
4. UStG 1994 § 28 gültig von 11.06.2026 bis 30.06.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 37/2026
5. UStG 1994 § 28 gültig von 24.12.2025 bis 10.06.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2025
6. UStG 1994 § 28 gültig von 24.12.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
7. UStG 1994 § 28 gültig von 01.07.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
8. UStG 1994 § 28 gültig von 19.03.2025 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 7/2025
9. UStG 1994 § 28 gültig von 10.10.2024 bis 18.03.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2024
10. UStG 1994 § 28 gültig von 20.07.2024 bis 09.10.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
11. UStG 1994 § 28 gültig von 01.01.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 201/2023
12. UStG 1994 § 28 gültig von 23.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 152/2023
13. UStG 1994 § 28 gültig von 22.07.2023 bis 22.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
14. UStG 1994 § 28 gültig von 22.07.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/2023

15. UStG 1994 § 28 gültig von 07.12.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 194/2022
16. UStG 1994 § 28 gültig von 28.10.2022 bis 06.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2022
17. UStG 1994 § 28 gültig von 20.07.2022 bis 27.10.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
18. UStG 1994 § 28 gültig von 15.02.2022 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 10/2022
19. UStG 1994 § 28 gültig von 31.12.2021 bis 14.02.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 227/2021
20. UStG 1994 § 28 gültig von 01.07.2021 bis 30.12.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2021
21. UStG 1994 § 28 gültig von 26.03.2021 bis 30.06.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2021
22. UStG 1994 § 28 gültig von 08.01.2021 bis 25.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
23. UStG 1994 § 28 gültig von 01.01.2021 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
24. UStG 1994 § 28 gültig von 08.07.2020 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 60/2020
25. UStG 1994 § 28 gültig von 18.06.2020 bis 07.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 48/2020
26. UStG 1994 § 28 gültig von 15.05.2020 bis 17.06.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 44/2020
27. UStG 1994 § 28 gültig von 30.10.2019 bis 14.05.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
28. UStG 1994 § 28 gültig von 30.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
29. UStG 1994 § 28 gültig von 23.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 91/2019
30. UStG 1994 § 28 gültig von 15.08.2018 bis 22.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
31. UStG 1994 § 28 gültig von 25.04.2018 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 12/2018
32. UStG 1994 § 28 gültig von 31.12.2016 bis 24.04.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
33. UStG 1994 § 28 gültig von 29.12.2015 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
34. UStG 1994 § 28 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
35. UStG 1994 § 28 gültig von 13.06.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 40/2014
36. UStG 1994 § 28 gültig von 01.03.2014 bis 12.06.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
37. UStG 1994 § 28 gültig von 18.04.2013 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 63/2013
38. UStG 1994 § 28 gültig von 15.12.2012 bis 17.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
39. UStG 1994 § 28 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
40. UStG 1994 § 28 gültig von 02.08.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
41. UStG 1994 § 28 gültig von 31.12.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
42. UStG 1994 § 28 gültig von 20.07.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 54/2010
43. UStG 1994 § 28 gültig von 16.06.2010 bis 19.07.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
44. UStG 1994 § 28 gültig von 18.06.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
45. UStG 1994 § 28 gültig von 11.11.2008 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 140/2008
46. UStG 1994 § 28 gültig von 21.10.2008 bis 10.11.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2008
47. UStG 1994 § 28 gültig von 29.12.2007 bis 20.10.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2007
48. UStG 1994 § 28 gültig von 24.05.2007 bis 28.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
49. UStG 1994 § 28 gültig von 27.06.2006 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 101/2006
50. UStG 1994 § 28 gültig von 27.08.2005 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2005
51. UStG 1994 § 28 gültig von 20.08.2005 bis 26.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2005
52. UStG 1994 § 28 gültig von 31.12.2004 bis 19.08.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
53. UStG 1994 § 28 gültig von 28.04.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 27/2004
54. UStG 1994 § 28 gültig von 31.12.2003 bis 27.04.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2003
55. UStG 1994 § 28 gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
56. UStG 1994 § 28 gültig von 14.08.2002 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 132/2002
57. UStG 1994 § 28 gültig von 19.12.2001 bis 13.08.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
58. UStG 1994 § 28 gültig von 30.12.2000 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
59. UStG 1994 § 28 gültig von 01.06.2000 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 29/2000
60. UStG 1994 § 28 gültig von 15.07.1999 bis 31.05.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
61. UStG 1994 § 28 gültig von 13.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
62. UStG 1994 § 28 gültig von 15.08.1998 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 126/1998
63. UStG 1994 § 28 gültig von 19.06.1998 bis 14.08.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 79/1998
64. UStG 1994 § 28 gültig von 10.01.1998 bis 18.06.1998 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
65. UStG 1994 § 28 gültig von 31.12.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 756/1996

66. UStG 1994 § 28 gültig von 01.05.1996 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
67. UStG 1994 § 28 gültig von 06.01.1995 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
68. UStG 1994 § 28 gültig von 01.01.1995 bis 05.01.1995

1. UStG 1994 § 3a heute
2. UStG 1994 § 3a gültig ab 01.01.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. UStG 1994 § 3a gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
4. UStG 1994 § 3a gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
5. UStG 1994 § 3a gültig von 01.01.2015 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 40/2014
6. UStG 1994 § 3a gültig von 01.01.2013 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
7. UStG 1994 § 3a gültig von 16.06.2010 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
8. UStG 1994 § 3a gültig von 18.06.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
9. UStG 1994 § 3a gültig von 24.05.2007 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
10. UStG 1994 § 3a gültig von 31.12.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
11. UStG 1994 § 3a gültig von 28.04.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 27/2004
12. UStG 1994 § 3a gültig von 31.12.2003 bis 27.04.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2003
13. UStG 1994 § 3a gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
14. UStG 1994 § 3a gültig von 15.07.1999 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
15. UStG 1994 § 3a gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 756/1996
16. UStG 1994 § 3a gültig von 06.01.1995 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
17. UStG 1994 § 3a gültig von 01.01.1995 bis 05.01.1995

1. UStG 1994 § 3a heute
2. UStG 1994 § 3a gültig ab 01.01.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. UStG 1994 § 3a gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
4. UStG 1994 § 3a gültig von 15.08.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
5. UStG 1994 § 3a gültig von 01.01.2015 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 40/2014
6. UStG 1994 § 3a gültig von 01.01.2013 bis 31.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
7. UStG 1994 § 3a gültig von 16.06.2010 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
8. UStG 1994 § 3a gültig von 18.06.2009 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 52/2009
9. UStG 1994 § 3a gültig von 24.05.2007 bis 17.06.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 24/2007
10. UStG 1994 § 3a gültig von 31.12.2004 bis 23.05.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
11. UStG 1994 § 3a gültig von 28.04.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 27/2004
12. UStG 1994 § 3a gültig von 31.12.2003 bis 27.04.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2003
13. UStG 1994 § 3a gültig von 21.08.2003 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 71/2003
14. UStG 1994 § 3a gültig von 15.07.1999 bis 20.08.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
15. UStG 1994 § 3a gültig von 31.12.1996 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 756/1996
16. UStG 1994 § 3a gültig von 06.01.1995 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
17. UStG 1994 § 3a gültig von 01.01.1995 bis 05.01.1995

1. UStG 1994 § 4 heute
2. UStG 1994 § 4 gültig ab 01.01.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
3. UStG 1994 § 4 gültig von 01.01.2013 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
4. UStG 1994 § 4 gültig von 15.12.2012 bis 31.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
5. UStG 1994 § 4 gültig von 02.08.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
6. UStG 1994 § 4 gültig von 20.07.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 54/2010
7. UStG 1994 § 4 gültig von 31.12.2003 bis 19.07.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 134/2003
8. UStG 1994 § 4 gültig von 27.06.2001 bis 30.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
9. UStG 1994 § 4 gültig von 06.01.1995 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 21/1995
10. UStG 1994 § 4 gültig von 01.01.1995 bis 05.01.1995

Beachte

Miterledigung (miterledigt bzw zur gemeinsamen Entscheidung verbunden):

Ro 2023/15/0012

Besprechung in:

Besprechung in: wobl 9/2025, S. 376-377;

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Bachler, die Hofräte Mag. Novak und Dr. Sutter sowie die Hofrätinnen Dr.in Lachmayer und Dr.in Wiesinger als Richterinnen und Richter, unter Mitwirkung der Schriftführerin Löffler, LL.M., über die Revision von M und K H in K, vertreten durch die Cerha Hempel Rechtsanwälte GmbH in 1010 Wien, Parkring 2, gegen das Erkenntnis des Bundesfinanzgerichts vom 4. Jänner 2023, Zl. RV/6100591/2019, betreffend Umsatzsteuer 2016, zu Recht erkannt:

Spruch

Die Revision wird als unbegründet abgewiesen.

Die revisionswerbende Partei hat dem Bund Aufwendungen in der Höhe von € 553,20 binnen zwei Wochen bei sonstiger Exekution zu ersetzen.

Begründung

1

Bei der revisionswerbenden Partei (Miteigentumsgemeinschaft) wurde eine Außenprüfung durchgeführt. Im Anschluss an die Prüfung erließ das Finanzamt einen Umsatzsteuerbescheid für das Jahr 2016, in dem es den Zeitraum für die Vorsteuerberichtigung, die aufgrund einer im Jahr 2016 getätigten umsatzsteuerbefreiten (§ 6 Abs. 1 Z 9 lit. a UStG 1994) Veräußerung der Vermietungsliegenschaft vorzunehmen war, - abweichend von der Umsatzsteuererklärung 2016, der ein Zeitraum von neun Kalenderjahren zugrunde gelegt worden ist - mit 19 Kalenderjahren annahm. Bei der revisionswerbenden Partei (Miteigentumsgemeinschaft) wurde eine Außenprüfung durchgeführt. Im Anschluss an die Prüfung erließ das Finanzamt einen Umsatzsteuerbescheid für das Jahr 2016, in dem es den Zeitraum für die Vorsteuerberichtigung, die aufgrund einer im Jahr 2016 getätigten umsatzsteuerbefreiten (Paragraph 6, Absatz eins, Ziffer 9, Litera a, UStG 1994) Veräußerung der Vermietungsliegenschaft vorzunehmen war, - abweichend von der Umsatzsteuererklärung 2016, der ein Zeitraum von neun Kalenderjahren zugrunde gelegt worden ist - mit 19 Kalenderjahren annahm.

2

Eine gegen den Umsatzsteuerbescheid 2016 gerichtete Beschwerde, in der begehrt wurde, der Vorsteuerberichtigung aus dem umsatzsteuerbefreiten Verkauf des Vermietungsobjektes einen Berichtigungszeitraum von neun Kalenderjahren zugrunde zu legen, wies das Finanzamt mit Beschwerdevorentscheidung als unbegründet ab, woraufhin die revisionswerbende Partei die Vorlage der Beschwerde an das Bundesfinanzgericht (BFG) beantragte.

3

Mit dem angefochtenen Erkenntnis gab das BFG der Beschwerde keine Folge. Es stellte fest, die revisionswerbende Partei habe mit Kaufvertrag vom 1. Oktober 2007 ein Vermietungsobjekt (Ferienhaus samt Tiefgaragenabstellplatz) erworben. Die Liegenschaft sei am 10. Dezember 2007 in Nutzung genommen worden, wobei die Nutzung im Jahr 2007 in einer Vermietung vom 15. bis zum 26. Dezember 2007 bestanden habe. Die restliche Zeit sei die Liegenschaft nicht genutzt worden.

4

In der Umsatzsteuererklärung 2007 sei von der revisionswerbenden Partei die gesamte im Kaufvertrag ausgewiesene Umsatzsteuer als Vorsteuer geltend gemacht worden. Das Finanzamt habe die Umsatzsteuerveranlagung 2007 mit Bescheid vom 5. Februar 2009 erklärungsgemäß durchgeführt und die gesamte Vorsteuer zahllastmindernd berücksichtigt.

5

Nach Ansicht des BFG sei von Beginn an - neben der unternehmerischen Nutzung - auch eine private Nutzung des Vermietungsobjektes Ferienhaus von der revisionswerbenden Partei beabsichtigt gewesen. Es entspreche der Lebenserfahrung, dass gerade von Ausländern in Urlaubsregionen erworbene Ferienhäuser auch für eigene Urlaubszwecke verwendet würden. Tatsächlich habe es ab dem Jahr 2008 bis zum Jahr 2014 eine Privatnutzung der Liegenschaft von jährlich jeweils ca. zwei Wochen gegeben. Im Jahr 2016 sei die Liegenschaft dann von der revisionswerbenden Partei unecht steuerbefreit veräußert worden. In der Umsatzsteuererklärung 2016 sei eine

Berichtigung des Vorsteuerabzugs gemäß § 12 Abs. 10 UStG 1994 im Ausmaß von einem Zehntel der anlässlich des Liegenschaftserwerbs geltend gemachten Vorsteuer erfolgt. Nach Ansicht des BFG sei von Beginn an - neben der unternehmerischen Nutzung - auch eine private Nutzung des Vermietungsobjektes Ferienhaus von der revisionswerbenden Partei beabsichtigt gewesen. Es entspreche der Lebenserfahrung, dass gerade von Ausländern in Urlaubsregionen erworbene Ferienhäuser auch für eigene Urlaubszwecke verwendet würden. Tatsächlich habe es ab dem Jahr 2008 bis zum Jahr 2014 eine Privatnutzung der Liegenschaft von jährlich jeweils ca. zwei Wochen gegeben. Im Jahr 2016 sei die Liegenschaft dann von der revisionswerbenden Partei unecht steuerbefreit veräußert worden. In der Umsatzsteuererklärung 2016 sei eine Berichtigung des Vorsteuerabzugs gemäß Paragraph 12, Absatz 10, UStG 1994 im Ausmaß von einem Zehntel der anlässlich des Liegenschaftserwerbs geltend gemachten Vorsteuer erfolgt.

6

In rechtlicher Würdigung des festgestellten Sachverhalts führte das BFG aus, die gegenständliche Liegenschaft sei von der revisionswerbenden Partei im Jahr 2007 und damit vor dem 1. April 2012 angeschafft und als „Anlagevermögen“ ihres Unternehmens (Vermietung) genutzt worden. Daraus ergebe sich in Anwendung des § 28 Abs. 38 Z 2 UStG 1994, dass auf den vorliegenden Sachverhalt § 12 Abs. 10 dritter und vierter Untersatz und Abs. 10a UStG 1994 idF vor dem 1. StabG 2012 anwendbar seien. In rechtlicher Würdigung des festgestellten Sachverhalts führte das BFG aus, die gegenständliche Liegenschaft sei von der revisionswerbenden Partei im Jahr 2007 und damit vor dem 1. April 2012 angeschafft und als „Anlagevermögen“ ihres Unternehmens (Vermietung) genutzt worden. Daraus ergebe sich in Anwendung des Paragraph 28, Absatz 38, Ziffer 2, UStG 1994, dass auf den vorliegenden Sachverhalt Paragraph 12, Absatz 10, dritter und vierter Untersatz und Absatz 10 a, UStG 1994 in der Fassung vor dem 1. StabG 2012 anwendbar seien.

7

Die im Jahr 2016 erfolgte steuerfreie Veräußerung der Liegenschaft stelle einen Umstand dar, der gemäß § 12 Abs. 10 UStG 1994 zu einer Vorsteuerberichtigung führe. Die im Jahr 2016 erfolgte steuerfreie Veräußerung der Liegenschaft stelle einen Umstand dar, der gemäß Paragraph 12, Absatz 10, UStG 1994 zu einer Vorsteuerberichtigung führe.

8

Strittig sei, ob für die verfahrensgegenständliche Liegenschaft der 19jährige Berichtigungszeitraum des § 12 Abs. 10a UStG 1994 oder der 9jährige Berichtigungszeitraum des § 12 Abs. 10 UStG 1994, jeweils idF vor dem 1. StabG 2012, zur Anwendung gelange. Strittig sei, ob für die verfahrensgegenständliche Liegenschaft der 19jährige Berichtigungszeitraum des Paragraph 12, Absatz 10 a, UStG 1994 oder der 9jährige Berichtigungszeitraum des Paragraph 12, Absatz 10, UStG 1994, jeweils in der Fassung vor dem 1. StabG 2012, zur Anwendung gelange.

9

§ 12 Abs. 10 UStG 1994 idF vor dem 1. StabG 2012 sei die allgemeine Bestimmung für Vorsteuerberichtigungen im Zusammenhang mit Grundstücken. § 12 Abs. 10a sei die lex specialis, die bei Grundstücken anwendbar sei, „bei denen hinsichtlich des nicht unternehmerisch genutzten Teiles ein Vorsteuerabzug in Anspruch genommen werden konnte.“ Paragraph 12, Absatz 10, UStG 1994 in der Fassung vor dem 1. StabG 2012 sei die allgemeine Bestimmung für Vorsteuerberichtigungen im Zusammenhang mit Grundstücken. Paragraph 12, Absatz 10 a, sei die lex specialis, die bei Grundstücken anwendbar sei, „bei denen hinsichtlich des nicht unternehmerisch genutzten Teiles ein Vorsteuerabzug in Anspruch genommen werden konnte.“

10

Im gegenständlichen Fall sei die Liegenschaft im Anschaffungsjahr ausschließlich unternehmerisch genutzt worden, weshalb der revisionswerbenden Partei für dieses Jahr der Vorsteuerabzug zur Gänze zugestanden sei. In den Folgejahren (ab 2008) sei die zu 100% geltend gemachte Vorsteuer jedes Jahr auf Grundlage der tatsächlich erfolgten Privatnutzung anteilig berichtigt worden.

11

Durch die Bestimmung des § 12 Abs. 10a UStG 1994 werde eine Verlängerung des Berichtigungszeitraumes für teilweise privat genutzte Liegenschaften, die zur Gänze dem Unternehmen zugeordnet seien und dadurch auch für die privat genutzten Gebäudeteile zum Vorsteuerabzug berechtigten, von neun auf 19 Kalenderjahre bewirkt. Durch die Bestimmung des Paragraph 12, Absatz 10 a, UStG 1994 werde eine Verlängerung des Berichtigungszeitraumes für teilweise privat genutzte Liegenschaften, die zur Gänze dem Unternehmen zugeordnet seien und dadurch auch für die privat genutzten Gebäudeteile zum Vorsteuerabzug berechtigten, von neun auf 19 Kalenderjahre bewirkt.

12

Für das BFG stehe fest, dass die in den Jahren 2008 bis 2014 vorgenommene private Nutzung der Liegenschaft im Ausmaß von jährlich ca. zwei Wochen von Beginn an beabsichtigt gewesen sei. Die Liegenschaft habe somit nicht ausschließlich unternehmerischen Zwecken gedient.

13

Im Anschaffungsjahr habe auch für den zeitlich privat genutzten Teil des Gebäudes Vorsteuer in Anspruch genommen werden können. Im Jahr 2007 sei der revisionswerbenden Partei also der gesamte Vorsteuerabzug zugestanden. Damit seien beide Voraussetzungen für die Anwendbarkeit des § 12 Abs. 10a UStG 1994 erfüllt, weshalb ein Berichtigungszeitraum von 19 Jahren anzuwenden sei. Im Anschaffungsjahr habe auch für den zeitlich privat genutzten Teil des Gebäudes Vorsteuer in Anspruch genommen werden können. Im Jahr 2007 sei der revisionswerbenden Partei also der gesamte Vorsteuerabzug zugestanden. Damit seien beide Voraussetzungen für die Anwendbarkeit des Paragraph 12, Absatz 10 a, UStG 1994 erfüllt, weshalb ein Berichtigungszeitraum von 19 Jahren anzuwenden sei.

14

Eine Revision erklärte das BFG für zulässig, weil noch keine Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zur Anwendbarkeit bzw. Auslegung des § 12 Abs. 10a UStG 1994 im Zusammenhang mit einer zeitlich gemischt genutzten Liegenschaft vorliege. Eine Revision erklärte das BFG für zulässig, weil noch keine Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zur Anwendbarkeit bzw. Auslegung des Paragraph 12, Absatz 10 a, UStG 1994 im Zusammenhang mit einer zeitlich gemischt genutzten Liegenschaft vorliege.

15

In der gegen dieses Erkenntnis gerichteten ordentlichen Revision erachtet sich die revisionswerbende Partei u.a. in dem Recht verletzt, dass der Berechnung einer Vorsteuerberichtigung ein Zeitraum von neun Jahren zugrunde gelegt wird.

16

Das Finanzamt hat eine Revisionsbeantwortung erstattet, auf welche die revisionswerbende Partei repliziert hat.

17

Der Verwaltungsgerichtshof hat erwogen:

18

Mit BGBl I Nr. 27/2004 wurden § 3a Abs. 1a UStG 1994 um den Satz „Z 1 gilt nicht für die Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Grundstückes“ und § 12 Abs. 3 um die Z 4 ergänzt. In § 12 UStG 1994 wurde zudem der Absatz 10a eingeführt, der wie folgt lautete: Mit Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 27 aus 2004, wurden Paragraph 3 a, Absatz eins a, UStG 1994 um den Satz „Z 1 gilt nicht für die Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Grundstückes“ und Paragraph 12, Absatz 3, um die Ziffer 4, ergänzt. In Paragraph 12, UStG 1994 wurde zudem der Absatz 10a eingeführt, der wie folgt lautete:

„Abweichend von § 12 Abs. 10 dritter und vierter Unterabsatz tritt bei Grundstücken, die nicht ausschließlich unternehmerischen Zwecken dienen und bei denen hinsichtlich des nicht unternehmerisch genutzten Teiles ein Vorsteuerabzug in Anspruch genommen werden konnte, ein Zeitraum von neunzehn Kalenderjahren und ein Berichtigungsbetrag von einem Zwanzigstel der Vorsteuern.“ „Abweichend von Paragraph 12, Absatz 10, dritter und vierter Unterabsatz tritt bei Grundstücken, die nicht ausschließlich unternehmerischen Zwecken dienen und bei denen hinsichtlich des nicht unternehmerisch genutzten Teiles ein Vorsteuerabzug in Anspruch genommen werden konnte, ein Zeitraum von neunzehn Kalenderjahren und ein Berichtigungsbetrag von einem Zwanzigstel der Vorsteuern.“

19

Im Ausschussbericht zum Bundesgesetz, BGBl I Nr. 27/2004, mit dem die §§ 3a und 12 UStG 1994 geändert wurden, wird zu diesen Änderungen ausgeführt (AB 436 BlgNR 22. GP 1 f): Im Ausschussbericht zum Bundesgesetz, Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 27 aus 2004, „mit dem die Paragraphen 3 a und 12 UStG 1994 geändert wurden, wird zu diesen Änderungen ausgeführt Ausschussbericht 436 BlgNR 22. Gesetzgebungsperiode 1 f):

„Nach der bis 31.12.2003 in Österreich geltenden Rechtslage war die Nutzung eines dem Unternehmen zugeordneten Gebäudes für private Zwecke (Wohnung) bzw. für sonstige nichtunternehmerische Zwecke (z.B. hoheitliche Nutzung eines gemischt genutzten Amtsgebäudes) zwingend ‚unecht‘ von der Umsatzsteuer befreit. Daraus ergab sich, dass der Unternehmer für den privat genutzten Gebäudeteil keinen Vorsteuerabzug geltend machen konnte.

Nach dem Urteil des EuGH vom 8. Mai 2003, Rs C-269/00, ‚Seeling‘, stellt die Verwendung eines Teils eines insgesamt dem Unternehmen zugeordneten Gebäudes für den privaten (nichtunternehmerischen) Bedarf des Unternehmers einen steuerpflichtigen Eigenverbrauch dar (die für die Vermietung geltende Steuerbefreiung kann hier nicht zur

Anwendung kommen), mit der Konsequenz, dass der Unternehmer für den privat genutzten Gebäudeteil von vornherein zum Vorsteuerabzug berechtigt ist.

[...]

Im Hinblick auf das Urteil des EuGH C-269/00 [Seeling], wonach die Privatnutzung eines gemischt genutzten zur Gänze dem Unternehmen zugeordneten Gebäudes steuerpflichtig ist und der Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Gebäude zur Gänze abzugsfähig ist, wäre die in der EG-Richtlinie vorgesehene Möglichkeit, den Beobachtungszeitraum auf 20 Jahre auszudehnen, Gebrauch zu machen. [...]

Die Regelung soll nur bei gemischtgenutzten Grundstücken, die zur Gänze dem Unternehmensbereich zugeordnet sind und bei denen hinsichtlich des nicht unternehmerisch genutzten Teiles ein Vorsteuerabzug in Anspruch genommen werden konnte, gelten, da nur diese Unternehmer von der Rechtslage auf Grund des genannten Urteils profitieren können.“

20

Mit dem 1. Stabilitätsgesetz 2012 (1. StabG 2012), BGBl. I Nr. 22/2012 wurde § 12 Abs. 10a UStG 1994 wieder aufgehoben, jedoch in § 28 Abs. 38 Z 2 2. Satz UStG 1994 angeordnet: Mit dem 1. Stabilitätsgesetz 2012 (1. StabG 2012), Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 22 aus 2012, wurde Paragraph 12, Absatz 10 a, UStG 1994 wieder aufgehoben, jedoch in Paragraph 28, Absatz 38, Ziffer 2, 2. Satz UStG 1994 angeordnet:

„§ 12 Abs. 10 dritter und vierter Unterabsatz und § 12 Abs. 10a, jeweils in der Fassung vor dem 1. Stabilitätsgesetz 2012, BGBl. I Nr. 22/2012, sind auf Berichtigungen von Vorsteuerbeträgen weiterhin anzuwenden, die Grundstücke (einschließlich der aktivierungspflichtigen Aufwendungen und der Kosten von Großreparaturen) betreffen, die der Unternehmer vor dem 1. April 2012 erstmals in seinem Unternehmen als Anlagevermögen (wobei § 12 Abs. 12 zu beachten ist) verwendet oder nutzt, oder wenn bei der Vermietung (Nutzungsüberlassung) von Grundstücken für Wohnzwecke der Vertragsabschluss über die Vermietung (Nutzungsüberlassung) vor dem 1. April 2012 erfolgt.“, § 12 Absatz 10, dritter und vierter Unterabsatz und Paragraph 12, Absatz 10 a,, jeweils in der Fassung vor dem 1. Stabilitätsgesetz 2012, Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 22 aus 2012,, sind auf Berichtigungen von Vorsteuerbeträgen weiterhin anzuwenden, die Grundstücke (einschließlich der aktivierungspflichtigen Aufwendungen und der Kosten von Großreparaturen) betreffen, die der Unternehmer vor dem 1. April 2012 erstmals in seinem Unternehmen als Anlagevermögen (wobei Paragraph 12, Absatz 12, zu beachten ist) verwendet oder nutzt, oder wenn bei der Vermietung (Nutzungsüberlassung) von Grundstücken für Wohnzwecke der Vertragsabschluss über die Vermietung (Nutzungsüberlassung) vor dem 1. April 2012 erfolgt.“

21

Der Verwaltungsgerichtshof hat auch für Zeiträume nach der durch BGBl. I Nr. 134/2003 vorgenommenen Erweiterung des § 3a Abs. 1a UStG 1994 um den letzten Satz und des § 12 Abs. 3 UStG 1994 um die Z 4 (Inkrafttreten gemäß § 28 Abs. 24 Z 2 UStG 1994 mit Ablauf des April 2004), den (anteiligen) Vorsteuerauschluss für ein Gebäude, bei welchem räumliche Bereiche überwiegend oder gänzlich für private Wohnzwecke des Unternehmers genutzt werden, vorrangig auf die spezielle Bestimmung des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. a UStG 1994 gestützt (vgl. zuletzt das - Zeiträume nach dem 1. Jänner 2011 betreffende - Erkenntnis des VwGH 20.3.2024, Ra 2022/15/0099, mwN; vgl. im Übrigen auch Rz 2001 der UStR 2000). Der Verwaltungsgerichtshof hat auch für Zeiträume nach der durch Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 134 aus 2003, vorgenommenen Erweiterung des Paragraph 3 a, Absatz eins a, UStG 1994 um den letzten Satz und des Paragraph 12, Absatz 3, UStG 1994 um die Ziffer 4, (Inkrafttreten gemäß Paragraph 28, Absatz 24, Ziffer 2, UStG 1994 mit Ablauf des April 2004), den (anteiligen) Vorsteuerauschluss für ein Gebäude, bei welchem räumliche Bereiche überwiegend oder gänzlich für private Wohnzwecke des Unternehmers genutzt werden, vorrangig auf die spezielle Bestimmung des Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 gestützt vergleiche , zuletzt das - Zeiträume nach dem 1. Jänner 2011 betreffende - Erkenntnis des VwGH 20.3.2024, Ra 2022/15/0099, mwN; vergleiche , im Übrigen auch Rz 2001 der UStR 2000).

22

Im gegenständlichen Fall steht fest, dass weder das Ferienhaus (Vermietungsobjekt) als solches noch ein Raum dieses Gebäudes überwiegend für private Wohnzwecke der Unternehmer genutzt worden ist. Der Vorsteuerauschlussstatbestand des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. a UStG 1994 ist also nicht erfüllt worden. Im gegenständlichen Fall steht fest, dass weder das Ferienhaus (Vermietungsobjekt) als solches noch ein Raum dieses Gebäudes überwiegend für private Wohnzwecke der Unternehmer genutzt worden ist. Der Vorsteuerauschlussstatbestand des

Paragraph 12, Absatz 2, Ziffer 2, Litera a, UStG 1994 ist also nicht erfüllt worden.

23

Wie der Verwaltungsgerichtshof im Erkenntnis vom 20. März 2024, Ra 2022/15/0099, Rn 23, unter Hinweis auf die Rechtsprechung des EuGH ausgeführt hat, kann ein Unternehmer, der ein gemischt genutztes Investitionsgut dem Unternehmen zuordnet, grundsätzlich die beim Erwerb dieses Gegenstands geschuldete Vorsteuer vollständig und sofort abziehen, hat allerdings in der Folge die Verpflichtung zur Zahlung der Mehrwertsteuer auf die private Verwendung des Unternehmensgegenstands. Diese Verpflichtung zur nachfolgenden Besteuerung der privaten Verwendung im Ausmaß der auf die laufende private Verwendung entfallenden Kosten („Eigenverbrauchbesteuerung“) ergibt sich aus der - mit BGBl I Nr. 134/2003 in Umsetzung von Art. 26 Abs. 1 lit. a MwStSystRI 2006/112/EG geregelten - Bestimmung des § 3a Abs. 1a UStG 1994 iVm § 4 Abs. 8 lit. b UStG 1994. Wie der Verwaltungsgerichtshof im Erkenntnis vom 20. März 2024, Ra 2022/15/0099, Rn 23, unter Hinweis auf die Rechtsprechung des EuGH ausgeführt hat, kann ein Unternehmer, der ein gemischt genutztes Investitionsgut dem Unternehmen zuordnet, grundsätzlich die beim Erwerb dieses Gegenstands geschuldete Vorsteuer vollständig und sofort abziehen, hat allerdings in der Folge die Verpflichtung zur Zahlung der Mehrwertsteuer auf die private Verwendung des Unternehmensgegenstands. Diese Verpflichtung zur nachfolgenden Besteuerung der privaten Verwendung im Ausmaß der auf die laufende private Verwendung entfallenden Kosten („Eigenverbrauchbesteuerung“) ergibt sich aus der - mit Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 134 aus 2003, in Umsetzung von Artikel 26, Absatz eins, Litera a, MwStSystRI 2006/112/EG geregelten - Bestimmung des Paragraph 3 a, Absatz eins a, UStG 1994 in Verbindung mit Paragraph 4, Absatz 8, Litera b, UStG 1994.

24

Für Grundstücke will der mit BGBl I Nr. 27/2004 eingeführte letzte Satz des § 3a Abs. 1a UStG 1994 die Besteuerung des laufenden „Eigenverbrauchs“ (im Ausmaß der auf die private Verwendung entfallenden Kosten) unterbinden und stattdessen durch die ebenfalls mit BGBl I Nr. 27/2004 eingeführte Z 4 des § 12 Abs. 3 UStG 1994 den Vorsteuerabzug, soweit er anteilig mit der privaten Verwendung iSd § 3a Abs. 1a Z 1 UStG 1994 in Zusammenhang steht, ausschließen. Für Grundstücke will der mit Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 27 aus 2004, eingeführte letzte Satz des Paragraph 3 a, Absatz eins a, UStG 1994 die Besteuerung des laufenden „Eigenverbrauchs“ (im Ausmaß der auf die private Verwendung entfallenden Kosten) unterbinden und stattdessen durch die ebenfalls mit Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 27 aus 2004, eingeführte Ziffer 4, des Paragraph 12, Absatz 3, UStG 1994 den Vorsteuerabzug, soweit er anteilig mit der privaten Verwendung iSd Paragraph 3 a, Absatz eins a, Ziffer eins, UStG 1994 in Zusammenhang steht, ausschließen.

25

Das BFG hat festgestellt, dass die revisionswerbende Partei die Liegenschaft im Jahr 2007 als Vermietungsobjekt erworben und bereits im Jahr 2007 für Zwecke der umsatzsteuerpflichtigen Vermietung verwendet hat, auch wenn keine durchgehende Vermietung erreicht wurde, sondern auch Leerstandszeiten hingenommen werden mussten. Die Liegenschaft wurde im Jahr 2007 nicht von der revisionswerbenden Partei privat verwendet, es wäre also nach der Grundregel des § 3a Abs. 1a UStG 1994 (Art. 26 Abs. 1 lit. a MwStSystRL) keine „Eigenverbrauchsbesteuerung“ in Betracht gekommen. Aus der auf die private Verwendung iSd § 3a Abs. 1a Z 1 UStG 1994 abstellenden Bestimmung des § 12 Abs. 3 Z 4 UStG 1994 war daher für das Jahr 2007 kein (anteiliger) Vorsteuerauschluss ableitbar. Das BFG hat festgestellt, dass die revisionswerbende Partei die Liegenschaft im Jahr 2007 als Vermietungsobjekt erworben und bereits im Jahr 2007 für Zwecke der umsatzsteuerpflichtigen Vermietung verwendet hat, auch wenn keine durchgehende Vermietung erreicht wurde, sondern auch Leerstandszeiten hingenommen werden mussten. Die Liegenschaft wurde im Jahr 2007 nicht von der revisionswerbenden Partei privat verwendet, es wäre also nach der Grundregel des Paragraph 3 a, Absatz eins a, UStG 1994 (Artikel 26, Absatz eins, Litera a, MwStSystRL) keine „Eigenverbrauchsbesteuerung“ in Betracht gekommen. Aus der auf die private Verwendung iSd Paragraph 3 a, Absatz eins a, Ziffer eins, UStG 1994 abstellenden Bestimmung des Paragraph 12, Absatz 3, Ziffer 4, UStG 1994 war daher für das Jahr 2007 kein (anteiliger) Vorsteuerauschluss ableitbar.

26

Das BFG ist im angefochtenen Erkenntnis zu der Beurteilung gelangt, dass im Jahr 2007 der Vorsteuerabzug für die in Rede stehende Liegenschaft uneingeschränkt und zur Gänze zu gewähren war. Diese Beurteilung erweist sich im Ergebnis als nicht rechtswidrig, wobei dahingestellt bleiben kann, ob für das Jahr 2007 die Regelung des § 12 Abs. 3 Z 4 UStG 1994 idF BGBl I Nr. 27/2004 mit dem Unionsrecht vereinbar sein konnte (siehe dazu etwa Achatz, RFG 2006/5, 52, Punkt B). Das BFG ist im angefochtenen Erkenntnis zu der Beurteilung gelangt, dass im Jahr 2007 der Vorsteuerabzug

für die in Rede stehende Liegenschaft uneingeschränkt und zur Gänze zu gewähren war. Diese Beurteilung erweist sich im Ergebnis als nicht rechtswidrig, wobei dahingestellt bleiben kann, ob für das Jahr 2007 die Regelung des Paragraph 12, Absatz 3, Ziffer 4, UStG 1994 in der Fassung Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 27 aus 2004, mit dem Unionsrecht vereinbar sein konnte (siehe dazu etwa Achatz, RFG 2006/5, 52, Punkt B).

27

Im angefochtenen Erkenntnis hat das BFG auch die Feststellung getroffen, dass in den Jahren ab 2008 (bis 2014) jährlich eine Privatnutzung iSd § 3a Abs. 1a Z 1 UStG 1994 im Ausmaß von ca. zwei Wochen pro Jahr stattgefunden hat. Dieser Feststellung wird in der Revision nicht entgegengetreten, die private Nutzung ist unstrittig. Unstrittig ist auch, dass im Jahr 2016 eine nach § 6 Abs. 1 Z 9 lit. a UStG 1994 unecht steuerbefreite Veräußerung des Grundstücks erfolgte. Im angefochtenen Erkenntnis hat das BFG auch die Feststellung getroffen, dass in den Jahren ab 2008 (bis 2014) jährlich eine Privatnutzung iSd Paragraph 3 a, Absatz eins a, Ziffer eins, UStG 1994 im Ausmaß von ca. zwei Wochen pro Jahr stattgefunden hat. Dieser Feststellung wird in der Revision nicht entgegengetreten, die private Nutzung ist unstrittig. Unstrittig ist auch, dass im Jahr 2016 eine nach Paragraph 6, Absatz eins, Ziffer 9, Litera a, UStG 1994 unecht steuerbefreite Veräußerung des Grundstücks erfolgte.

28

Die Regelung des § 12 Abs. 10a UStG 1994 stellt auf Grundstücke ab, die nicht ausschließlich unternehmerischen Zwecken dienen (gemischt genutzte Grundstücke) und bei denen hinsichtlich des nicht unternehmerisch genutzten Teiles ein Vorsteuerabzug in Anspruch genommen werden konnte (vgl. auch AB 436 BlgNR 22. GP 2). Das gegenständliche Vermietungsobjekt (Ferienhaus) wurde im Jahr 2007 zur Gänze dem Unternehmen zugeordnet und berechnete zur Gänze zum Vorsteuerabzug; neben der unternehmerischen Nutzung wurde es - den unbestrittenen Feststellungen des BFG zufolge - in den Jahren ab 2008 (bis 2014) jährlich im Ausmaß von ca. zwei Wochen auch nichtunternehmerisch genutzt. Damit sind alle Tatbestandsmerkmale des § 12 Abs. 10a UStG 1994 erfüllt. Die Regelung des Paragraph 12, Absatz 10 a, UStG 1994 stellt auf Grundstücke ab, die nicht ausschließlich unternehmerischen Zwecken dienen (gemischt genutzte Grundstücke) und bei denen hinsichtlich des nicht unternehmerisch genutzten Teiles ein Vorsteuerabzug in Anspruch genommen werden konnte vergleiche , auch Ausschussbericht 436, BlgNR 22. Gesetzgebungsperiode 2,). Das gegenständliche Vermietungsobjekt (Ferienhaus) wurde im Jahr 2007 zur Gänze dem Unternehmen zugeordnet und berechnete zur Gänze zum Vorsteuerabzug; neben der unternehmerischen Nutzung wurde es - den unbestrittenen Feststellungen des BFG zufolge - in den Jahren ab 2008 (bis 2014) jährlich im Ausmaß von ca. zwei Wochen auch nichtunternehmerisch genutzt. Damit sind alle Tatbestandsmerkmale des Paragraph 12, Absatz 10 a, UStG 1994 erfüllt.

29

§ 12 Abs. 10a UStG 1994 und § 12 Abs. 10 dritter und vierter Unterabsatz UStG 1994, jeweils idF vor dem 1. StabG 2012, sind gemäß § 28 Abs. 38 Z 2 2. Satz UStG 1994 auf Berichtungen von Vorsteuerbeträgen weiterhin anzuwenden, die - wie dies gegenständlich der Fall ist - Grundstücke betreffen, die der Unternehmer vor dem 1. April 2012 erstmals in seinem Unternehmen als Anlagevermögen verwendet oder nutzt, oder wenn bei der Vermietung (Nutzungsüberlassung) von Grundstücken für Wohnzwecke der Vertragsabschluss über die Vermietung (Nutzungsüberlassung) vor dem 1. April 2012 erfolgt. Paragraph 12, Absatz 10 a, UStG 1994 und Paragraph 12, Absatz 10, dritter und vierter Unterabsatz UStG 1994, jeweils in der Fassung vor dem 1. StabG 2012, sind gemäß Paragraph 28, Absatz 38, Ziffer 2, 2. Satz UStG 1994 auf Berichtungen von Vorsteuerbeträgen weiterhin anzuwenden, die - wie dies gegenständlich der Fall ist - Grundstücke betreffen, die der Unternehmer vor dem 1. April 2012 erstmals in seinem Unternehmen als Anlagevermögen verwendet oder nutzt, oder wenn bei der Vermietung (Nutzungsüberlassung) von Grundstücken für Wohnzwecke der Vertragsabschluss über die Vermietung (Nutzungsüberlassung) vor dem 1. April 2012 erfolgt.

30

Der nach § 6 Abs. 1 Z 9 lit. a UStG 1994 unecht steuerbefreite Verkauf des Ferienhauses im Jahr 2016 löste gemäß § 12 Abs. 10 UStG 1994 eine Vorsteuerberichtigung aus, welcher gemäß § 12 Abs. 10a UStG 1994 ein Berichtigungszeitraum von 19 Kalenderjahren zugrunde zu legen ist. Daraus ergibt sich, dass die durch die unecht steuerbefreite Veräußerung bewirkte Vorsteuerberichtigung nicht unter Zugrundelegung von - wie dies in der Umsatzsteuererklärung 2016 vorgenommen wurde - einem Zehntel, sondern unter Zugrundelegung von elf Zwanzigsteln zu errechnen ist. Der nach Paragraph 6, Absatz eins, Ziffer 9, Litera a, UStG 1994 unecht steuerbefreite Verkauf des Ferienhauses im Jahr 2016 löste gemäß Paragraph 12, Absatz 10, UStG 1994 eine Vorsteuerberichtigung aus, welcher gemäß Paragraph

12, Absatz 10 a, UStG 1994 ein Berichtigungszeitraum von 19 Kalenderjahren zugrunde zu legen ist. Daraus ergibt sich, dass die durch die unecht steuerbefreite Veräußerung bewirkte Vorsteuerberichtigung nicht unter Zugrundelegung von - wie dies in der Umsatzsteuererklärung 2016 vorgenommen wurde - einem Zehntel, sondern unter Zugrundelegung von elf Zwanzigsteln zu errechnen ist.

31

Die Revision erweist sich daher als unbegründet, weshalb sie gemäß § 42 Abs. 1 VwGG abzuweisen war. Die Revision erweist sich daher als unbegründet, weshalb sie gemäß Paragraph 42, Absatz eins, VwGG abzuweisen war.

32

Von der von der revisionswerbenden Partei beantragten mündlichen Verhandlung vor dem Verwaltungsgerichtshof konnte gemäß § 39 Abs. 2 Z 6 VwGG Abstand genommen werden. Von der von der revisionswerbenden Partei beantragten mündlichen Verhandlung vor dem Verwaltungsgerichtshof konnte gemäß Paragraph 39, Absatz 2, Ziffer 6, VwGG Abstand genommen werden.

33

Die Kostenentscheidung gründet sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandersatzverordnung 2014. Die Kostenentscheidung gründet sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandersatzverordnung 2014.

Wien, am 26. November 2024

Schlagworte

Gemeinschaftsrecht Richtlinie EURallg4

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2024:RO2023150011.J00

Im RIS seit

07.01.2025

Zuletzt aktualisiert am

27.10.2025

Quelle: Verwaltungsgerichtshof VwGH, <http://www.vwgh.gv.at>

© 2026 JUSLINE

JUSLINE® ist eine Marke der ADVOKAT Unternehmensberatung Greiter & Greiter GmbH.

www.jusline.at