



MEHRWERTSTEUER

Kultur

Gültig mit Einführung des Gesetzes vom 16. Juni 2000 über die Mehrwertsteuer (MWSTG/2001) per 1.1.2001

Die in dieser Broschüre enthaltenen Informationen sind als **Ergänzung** zur Wegleitung 2001 zur Mehrwertsteuer zu verstehen.

Branchenbroschüre Nr. 22

Inhaltsverzeichnis	Seite
Vorbemerkungen	7
Im Text verwendete Abkürzungen	7
1. Zweck der Broschüre	8
2. Steuerobjekt	8
2.1 Steuerbare Umsätze	8
2.2 Von der Steuer ausgenommene Umsätze	8
2.3 Nicht der Steuer unterliegende Umsätze	10
2.4 Von der Steuer befreite Umsätze	10
2.5 Ort des steuerbaren Umsatzes	10
2.5.1 Ort der Lieferung	10
2.5.2 Ort der Dienstleistung	11
2.5.2.1 Ort der Tätigkeit	11
2.5.2.2 Empfängerortsprinzip	12
2.6 Eigenverbrauch	13
2.6.1 Entnahme von Gegenständen	13
2.6.2 Arbeiten an Bauwerken	14
2.6.3 Übertragung von Gesamt- oder Teilvermögen	14
2.6.4 Eigenverbrauch von Dienstleistungen	14
2.6.5 Anrechnung der Eigenverbrauchssteuer (Einlageentsteuerung)	15
3. Steuerpflicht	15
3.1 Grundsatz	15
3.2 Selbständige/unselbständige Tätigkeit	15
3.3 Massgebender Umsatz	16
3.4 Kulturelle Publikums- und Festaniässe	16
3.5 Option	16
3.6 Dienstleistungsbezug von Unternehmen mit Sitz im Ausland	17
3.7 Option für die Versteuerung ausgenommener Umsätze	18
3.7.1 Option im Bereich der Kultur	19
3.7.2 Option für andere Leistungen	20
3.7.3 Beispiel einer Option im Bereich der Kultur	21
4. Berechnung der Steuer	22
4.1 Entgelt	22
4.1.1 Allgemeines	22
4.1.2 Margenbesteuerung	23
4.2 Steuersätze	23
4.2.1 Normalsatz	23
4.2.2 Reduziertersatz	23

4.2.3	Sondersatz für Beherbergungsleistungen	24
5.	Vorsteuer	24
5.1	Ausschluss und Einschränkung des Vorsteuerabzugsrechts	25
5.2	Gemischte Verwendung	26
5.2.1	Grundsatz	26
5.2.2	Vorgehensweisen	26
5.2.2.1	Kürzung der Vorsteuer anhand des Gesamtumsatzes	27
5.2.2.2	Alternativmethode: Einheit der Leistung	29
5.2.3	Anwendungsmöglichkeit und -dauer der gewählten Methode	31
5.2.4	Kürzung der Vorsteuer infolge Subventionen, Spenden u.dgl.	31
5.3	Spätere Änderung der Verhältnisse	32
5.3.1	Eigenverbrauch aufgrund Nutzungsänderung	32
5.3.2	Einlageentsteuerung	32
6.	Vereinfachte Abrechnungsmethoden	33
6.1	Allgemeines	33
6.2	Pauschalsteuersätze	33
6.3	Saldosteuersätze	34
6.4	Steuersätze	34
7.	Rechnungsstellung, Steuerabrechnung und Buchführung	36
7.1	Rechnungsstellung und Überwälzung der Steuer	36
7.2	Steuerabrechnung	37
7.3	Buchführung und Aufbewahrungspflicht für Geschäftsbücher und-belege	37
7.3.1	Grundsatz	37
7.3.2	Verbuchung	38
7.3.3	Bruttorechnung	38
7.3.4	Verrechnungen von Gegenleistungen	38
7.3.5	Aufbewahrungspflicht	39
8.	Unmittelbar einem Publikum erbrachte oder von diesem unmittelbar wahrgenommene kulturelle Dienstleistungen	39
8.1	Begriff „Unmittelbar vor Publikum“	39
8.2	Arten der kulturellen Dienstleistungen	40
8.2.1	Aufführungen	40
8.2.2	Vorführungen	40
8.2.3	Schausteller, Geschicklichkeitsspiele	41
8.2.4	Besuche von Museen, Galerien, Ausstellungen etc.	41
8.2.5	Dienstleistungen von Bibliotheken, Archiven etc.	42
8.2.6	Stadtrundfahrten, Stadtführungen	43
8.3	Begriff „Ausübende Künstler“	43

8.3.1	Einzelne Künstler	43
8.3.2	Künstlergruppen	44
8.4	Gage ausübender Künstler	45
8.5	Engagement von Künstlern	46
8.5.1	Vermittlung von Künstlern	46
8.5.2	Agenten	47
8.5.3	General Unternehmungen	47
8.6	Entgelt für die Darbietung	48
8.6.1	Eintritte	48
8.6.2	10-Prozent-Regelung	48
8.6.3	Reservationsgebühren	49
8.6.4	Vorverkaufsstellen	49
8.6.5	Verkauf von kulturellen Arrangements	50
8.6.6	Im Eintrittsbillett inbegriffene Beförderungsleistungen	50
8.6.7	Teilnahmegebühren, Festkarten	51
9.	Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Gegenständen durch Urheber	51
9.1	Begriff „Urheber“	51
9.2	Begriff „Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Urhebern“	52
9.3	Schriftsteller und Journalisten	53
9.4	Komponisten	54
9.5	Filmschaffende, Filmproduktionsgesellschaften	54
9.5.1	Filmschaffende	54
9.5.2	Filmproduktionsgesellschaften	55
9.5.2.1	Co-Produktionen mit ausländischen Co-Produzenten	55
9.5.2.2	Spenden und Subventionen bei Filmproduktionsgesellschaften	56
9.5.2.3	Vorsteuerminderung/Nutzungsänderung bei Filmproduktionsgesellschaften aufgrund von Spenden, Subventionen oder anderen Beiträgen der öffentlichen Hand	56
9.6	Kunstschaffende, Kunsthandwerk	58
9.6.1	Kunstmaler, Bildhauer	58
9.6.2	Kunsthandwerker	58
9.7	Fotografen	59
10.	Verwertungsgesellschaften, Verleger	59
10.1	Verwertungsgesellschaften	59
10.2	Verleger	60

11.	Andere steuerbare und von der Steuer ausgenommene Leistungen	61
11.1	Lizenzen, Übertragung von Rechten	61
11.2	Sponsoring	62
11.3	Spenden und Subventionen	64
11.3.1	Spenden	64
11.3.2	Subventionen und andere Beiträge der Öffentlichen Hand	65
11.3.3	Defizitgarantien	65
11.4	Übertragung und Überlassung von Grundstücken und Grundstücksteilen	66
11.4.1	Vermietung von Standflächen	66
11.4.2	Vermietung von Kinos, Ton-, Film- und Fernsehstudios u.dgl.	66
11.5	Kurse, Unterricht, Schulung	67
11.5.1	Grundsatz	67
11.6	Lotterien, Tombolas, Glücksspiele mit Geldeinsatz	67
11.7	Mitgliederbeiträge	68
11.8	Druck-Erzeugnisse	68
11.9	Gastgewerbliche Leistungen, Beherbergungsleistungen	69
11.9.1	Gastgewerbliche Leistungen	69
11.9.2	Verkaufsstände bei Anlässen	70
11.9.3	Beherbergungsleistungen	70
11.9.4	Verpflegung von Personal einer Veranstaltung	70
11.9.4.1	Verpflegung durch den Veranstalter/Arbeitgeber	70
11.9.4.2	Verpflegung durch einen Dritten	71
11.9.5	Beherbergung von Personal einer Veranstaltung	71
11.9.6	Verpflegung von offiziellen Gästen	72
11.10	Veräußerung gebrauchter Gegenstände	72