



MEHRWERTSTEUER

Reisebüros und Verkehrsvereine

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. 12

Inhaltsverzeichnis	Seite
Vorbemerkungen	8
Im Text verwendete Abkürzungen	9
Zweck der Broschüre	9
Allgemeines	10
TeilA: Reisebüros	11
1. Grundsatz der Besteuerung der von Reisebüros erbrachten Dienstleistungen und Lieferungen	11
2. Handeln in fremdem oder eigenem Namen	12
2.1 Direkte Stellvertretung	12
2.2 Dienstleistungen, die auf Provisionsbasis durch Dritte verkauft, aber vom eigentlichen Dienstleistungserbringer erbracht werden	13
2.3 Indirekte Stellvertretung	14
3. Von Reisebüros erbrachte Leistungen	15
3.1 Pauschalreisen nach PRV	15
3.1.1 Begriff	15
3.1.2 Steuerliche Behandlung	15
3.1.2.1 Grundsätze der steuerlichen Behandlung von Pauschalreiseri nach PRV	15
3.1.2.2 Pauschalreisen im Inland	16
3.1.2.3 Pauschalreisen ins Ausland und Pauschal-Ausiandreisen	17
3.1.2.4 Kombinierte Pauschalreisen Inland/Ausland	18
3.2 Kombinationen von Einzelleistungen (ausserhalb von Pauschalreisen nach PRV)	18
3.3 Einzelleistungen	18
3.3.1 Sprachaufenthalte und Kongresse	18
3.3.2 Von der Steuer ausgenommene Leistungen nach Art. 18 MWSTG/2001 ausserhalb von Sprachaufenthalten und Kongressen	19
3.3.3 Beherbergungsleistungen inkl. Ferienwohnungen und -häuser sowie gastgewerbliche Leistungen	20
3.3.4 Personenbeförderungsleistungen und Vermietung/Vercharterung von Beförderungsmitteln	22
3.3.4.1 Flugzeug, Bahn	22
3.3.4.2 Andere Beförderungsmittel wie Busse, Schiffe usw.	23
3.3.4.3 Aufteilung des Entgelts für die Beförderung in einen Inland- und einen Auslandanteil	33

3.3.4.4	Annäherungsweise Ermittlung bei grenzüberschreitenden Personenbeförderungsleistungen mittels Bussen	34
3.3.5	Betreuung der Reisenden durch Reiseleiter	35
3.3.6	Incentive- und Businesstravel	37
3.3.7	Incoming	38
3.3.8	Weitere Dienstleistungen der Reisebüros	- 39
3.3.8.1	Branchenspezifische Dienstleistungen	39
3.3.8.2	Andere (steuerbare) Dienstleistungen, bei welchen der Ort der Dienstleistung im Inland liegt	42
3.3.8.3	Andere (steuerbare) Dienstleistungen, bei welchen der Ort der Dienstleistung im Ausland liegt	, 44
3.3.9	Nebenleistungen	45
3.3.10	Lieferungen von Gegenständen	46
3.3.10.1	Entgeltliche Lieferungen von Gegenständen	46
3.3.10.2	Unentgeltliche Zuwendungen, Give-aways, Reisedokumentation	46
4.	Steuerliche Behandlung von in Form von Reisen veranstalteten Anlässen zum Zwecke der Werbung, Verkaufsförderung und dgl.	47
5.	Option für Umsätze, die von der Steuer ausgenommen sind	48
5.1	Option bei den Reisebüros	49
5.2	Steuerliche Folgen der Option	50
5.3	Verhältnisse beim Weiterverkauf optierter Leistungen	50
5.4	Nutzungsänderung bei Beginn und Ende der Option	50
5.5	Voraussetzungen für die Option	50
6.	Bezug von Dienstleistungen bei Unternehmen mit Sitz im Ausland	51
7.	Bemessungsgrundlage und Rechnungsstellung	52
7.1	Bemessungsgrundlage	52
7.2	Rechnungsstellung	54
7.2.1	Einleitung	54
7.2.2	Rechnungsstellung beim Verkauf von Pauschalarrangements nach PRV	55
7.2.2.1	Pauschalreisen im Inland	55
7.2.2.2	Unmittelbar ins Ausland führende Pauschalreisen	57
7.2.2.3	Kombinierte Pauschalreisen Inland/Ausland	59

7.2.3	Rechnungsstellung beim Verkauf von Einzelleistungen oder Kombinationen von Einzelleistungen (ausserhalb von Pauschalreisen nach PRV)	60
8.	Reisebüros mit Geschäftssitz im Ausland	62
Teil B:	Verkehrsvereine sowie ähnliche Tourismusorganisationen	63
9.	Rechtliche Grundlagen	63
9.1	Öffentlich-rechtliche Tourismusorganisationen	63
9.2	Privatrechtliche Tourismusorganisationen	63
9.3	Andere wichtige Bestimmungen	63
10.	Entgelt aus Tourismusabgaben	65
10.1	; Zu Gunsten der Allgemeinheit erbrachte Leistungen aus öffentlich-rechtlichen Tourismusabgaben	65
10.2	Finanzierung von nicht spezifisch Tourismuszwecken dienenden Gemeindeaufgaben durch öffentlich-rechtliche Tourismusabgaben	66
10.3	Inkasso von Tourismusabgaben	66
11.	Erträge in Form von Mitgliederbeiträgen, Subventionen oder anderen Beiträgen der öffentlichen Hand sowie andere Erträge	67
11.1	Nichtgewinnstrebige Einrichtungen	67
11.2	Entgelt aus Auftrag oder Werkvertrag	67
11.3	Statutarisch festgesetzte Mitgliederbeiträge	68
11.3.1	Verschiedene Kategorien von Mitgliedern	68
11.3.2	Bemessung des Mitgliederbeitrags nach Wirtschaftsfaktoren	68
11.3.3	Nachschusspflicht	69
11.3.4	Abgrenzung zum steuerbaren Entgelt	69
11.4	Spenden, Beiträge Dritter (ohne Gegenleistung)	70
11.5	Sponsoring (mit Gegenleistung)	70
11.6	Subventionen und andere Beiträge der öffentlichen Hand	72
11.6.1	Subventionen	72
11.6.2	Andere Beiträge der öffentlichen Hand	72
11.6.3	Form der Subventionen und der anderen Beiträge der öffentlichen Hand	73
11.6.4	Steuerliche Behandlung von Subventionen und anderen Beiträgen der öffentlichen Hand	73

12.	Entgelt aus übrigen Tätigkeiten	74
12.1	Entgelt aus dem Betrieb von Reservations- und Auskunftsdiensten	74
12.2	Entgelt aus der Veranstaltung von Kongressen, Sport- und Kulturveranstaltungen	74
12.3	Entgelt aus Leistungen für das Gemeinwesen	75
12.4	Entgelt aus Beherbergungsleistungen	76
12.5	Entgelt aus der Vermietung und Verpachtung	77
12.6	Entgelt aus der Vermietung von Sportanlagen sowie Eintrittsgelder	77
12.7	Weiterbelastung von Kosten im Zusammenhang mit Gemeinschaftsprojekten	78
12.8	Andere (steuerbare) Dienstleistungen	78
12.9	Entgelt aus Lieferungen von Gegenständen (Karten, Souvenirs usw.)	79
13.	Handeln in fremdem oder eigenem Namen	80
13.1	Allgemeine Bestimmungen	80
13.2	Branchenspezifische Besonderheiten im Zusammenhang mit der Stellvertretung	81
13.2.1	Vermittlung von Ferienhäusern und -Wohnungen	81
13.2.2	Betrieb eines Reservationssystems	81
13.2.3	Kongressveranstaltungen	82
14.	Option für Umsätze, die von der Steuer ausgenommen sind	82
14.1	Umsätze, für die eine Tourismusorganisation optieren kann	82
14.2	Umsätze, für die eine Tourismusorganisation nicht optieren kann	83
15.	Bezug von Dienstleistungen bei Unternehmen mit Sitz im Ausland	84
16.	Vorsteuerabzug	85
16.1	Allgemeine Bestimmungen	85
16.2	Vorsteuerabzugskürzung infolge gemischter Verwendung	85
16.3	Spätere Änderung der Verhältnisse	86
16.3.1	Eigenverbrauch infolge Nutzungsänderung	86
16.3.2	Einlageentsteuerung	86
17.	Saldo-und Pauschalsteuersatz	87
17.1	Saldosteuersatz	87
17.2	Pauschalsteuersatz	88

18.	Beispiele von Kürzungen des Vorsteuerabzugs	90
18.1	Beispiel 1	, 9 0
18.2	Beispiel 2	, 91