

# Umsatzsteuergesetz

## Ustawa o podatku od towarów i usług

Tłumaczenie

**Rödl & Partner**

**Umsatzsteuergesetz**

**Ustawa o podatku  
od towarów i usług**

Tłumacze:

**Anna Bonicka-Barczyk**  
**Anetta Dobrowolska**  
**Zbigniew Obara**

Weryfikacja językowa:

**Ekkehard Grube**

# Umsatzsteuergesetz

## Ustawa o podatku od towarów i usług

We współpracy z / In Zusammenarbeit mit  
Rödl & Partner



WYDAWNICTWO C.H.BECK  
WARSZAWA 2014

Ustawa o podatku od towarów i usług

Umsatzsteuergesetz

Stan prawny: kwiecień 2014 / Rechtsstand: April 2014

**Ochrona praw autorskich:** tłumaczenia tekstów ustawowych, jak również ich opracowania w ujednoliconej wersji, są chronione krajowym i międzynarodowym prawem autorskim. Ochrona ta dotyczy również pochodzących od Wydawnictwa tytułów artykułów oraz opracowania redakcyjnego.

**Urheberrechtlicher Schutz:** die Übersetzungen der amtlichen Texte einschließlich der Einarbeitung von Aktualisierungen stehen unter dem Schutz des nationalen und internationalen Urheberrechts. Dies gilt auch für die nicht amtlichen Artikelüberschriften, für Anmerkungen in nicht amtlichen Fußnoten und für die sonstige redaktionelle Bearbeitung.

*Wydawca:* Anna Wieczorek

*Korekta:* Małgorzata Gordocka

*Projekt okładki:* Maryna Wiśniewska

*Projekt layoutu:* Jacek Bociąg

© Wydawnictwo C.H.Beck 2014

Wydawnictwo C.H.Beck Sp. z o.o.  
ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa

*Skład i łamanie:* DM Quadro

*Druk i oprawa:* Elpil, Siedlce

ISBN: 978-83-255-6469-8



ISBN ebook: 978-83-255-6470-4

---

## Spis treści/ Inhaltsübersicht

Wstęp .....	VI
Einleitung .....	VII
Ustawa o podatku od towarów i usług .....	2
Umsatzsteuergesetz .....	3

## Wstęp

Oddajemy w Państwa ręce zaktualizowane tłumaczenie na język niemiecki ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) ze stanem prawnym na dzień 1 kwietnia 2014 roku. Publikacja ta stanowi kontynuację serii tłumaczeń polskich ustaw na język niemiecki, którą specjaliści Rödl & Partner zapoczątkowali w 2004 roku. Jest ona efektem ponad 20 letniego doświadczenia Rödl & Partner w Polsce w doradztwie na rzecz klientów z niemieckiego obszaru językowego.

Ustawa o podatku od towarów i usług od momentu jej wejścia w życie wraz z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej przechodzi wiele mniejszych lub większych rewolucji. Nie inaczej jest w roku 2014. Od 1 stycznia 2014r. istotnym modyfikacjom uległy podstawowe elementy podatku VAT, takie jak moment powstania obowiązku podatkowego, podstawa opodatkowania, prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, czy też zasady wystawiania faktur. Z kolei od 1 kwietnia 2014r. wprowadzono zmiany w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego związanego z dostawami pojazdów samochodowych.

Częstotliwość, rodzaj i zakres nowelizacji ustawodawstwa podatkowego stanowią poważny problem dla przedsiębiorców inwestujących w Polsce. Nieodzowne jest regularne monitorowanie zmian legislacyjnych i skutków z nich wynikających.

Mamy nadzieję, że niniejsze tłumaczenie pomoże szerokiej grupie jego odbiorców pokonać nie tylko barierę językową, ale także ułatwi zrozumienie polskich przepisów podatkowych i tym samym zachęci do aktywności gospodarczej w Polsce.

*dr Marcin Jamroży*

Warszawa, czerwiec 2014

---

## Einleitung

Hiermit überreichen wir Ihnen die aktualisierte deutsche Übersetzung des polnischen Umsatzsteuergesetzes gemäß dem Rechtsstand zum 01.04.2014. Dieses Werk ist die Fortsetzung der Reihe von Übersetzungen polnischer Gesetze in die deutsche Sprache, mit welcher die Spezialisten von Rödl & Partner im Jahr 2004 begonnen haben. Es ist ebenfalls das Ergebnis der über 20-jährigen Erfahrung von Rödl & Partner in der Beratung deutschsprachiger Mandanten.

Das Umsatzsteuergesetz erlebt seit seinem Inkrafttreten mit dem Beitritt Polens zur Europäischen Union immer wieder größere oder kleinere Revolutionen. Nicht anders ist es auch im Jahr 2014. Zum 01.01.2014 wurden grundlegende Elemente der Umsatzsteuer geändert, wie der Zeitpunkt der Steuerentstehung, die Steuerbemessungsgrundlage, das Recht auf Vorsteuerabzug oder die Grundsätze der Rechnungsstellung. Darüber hinaus gelten seit dem 01.04.2014 Änderungen für den Vorsteuerabzug bei der Lieferung von Fahrzeugen.

Die Häufigkeit, die Art und der Umfang der Novellen polnischer Steuergesetze bilden ein schwerwiegendes Problem für Investoren in Polen. Unabdingbar ist die regelmäßige Überwachung der gesetzlichen Änderungen und ihrer Folgen.

Wir hoffen, dass diese Übersetzung einer Vielzahl ihrer Adressaten helfen wird, nicht nur die Sprachbarriere zu überwinden, sondern auch die polnischen Steuervorschriften besser zu verstehen, und somit zu wirtschaftlicher Aktivität in Polen ermuntern wird.

*Dr. Marcin Jamroz*

Warschau, Juni 2014





---

## **Ustawa o podatku od towarów i usług**

z dnia 11 marca 2004r.  
(Dz.U. Nr 54, poz. 535)

## **Umsatzsteuergesetz**

vom 11. März 2004  
(Dz.U. [polnisches GBl.] Nr. 54, Pos. 535)

# Ustawa o podatku od towarów i usług

z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. Nr 54, poz. 535)

tekst jednolity z dnia 29 lipca 2011 r. (Dz.U. Nr 177, poz. 1054)

(zm. Dz.U. 2010, Nr 247, poz. 1652; Dz.U. 2011, Nr 64, poz. 332, Nr 134,

poz. 780; Dz.U. z 2012 r., poz. 1342, poz. 1448, poz. 1529, poz. 1530;

Dz.U. z 2013 r., poz. 35, poz. 1027, poz. 1608; Dz.U. z 2014 r., poz. 312)

## Spis treści

Dział I. Przepisy ogólne .....	1–4
Dział II. Zakres opodatkowania .....	5–14
Rozdział 1. Przepisy ogólne .....	5–6
Rozdział 2. Dostawa towarów i świadczenie usług .....	7–8
Rozdział 3. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów i wewnątrzspółnotowa dostawa towarów .....	9–13
Rozdział 4. Opodatkowanie przy likwidacji działalności spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną .....	14
Dział III. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi .....	15–18d
Rozdział 1. Podatnicy i płatnicy .....	15–18
Rozdział 2. Przedstawiciele podatkowi .....	18a–18d
Dział IV. Obowiązek podatkowy .....	19–21
Rozdział 1. Zasady ogólne .....	19–19a
Rozdział 2. Obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów i w wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów .....	20–20b
Rozdział 3. Obowiązek podatkowy u małych podatników .....	21
Dział V. Miejsce świadczenia .....	22–28o
Rozdział 1. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów ..	22–24

# Umsatzsteuergesetz

vom 11. März 2004 (Dz.U. [GBl.] Nr. 54, Pos. 535)

Einheitstext vom 29. Juli 2011 (Dz.U. Nr. 177, Pos. 1054)

(Gesetzesänderungen: Dz.U. aus 2010, Nr. 247, Pos. 1652; Dz.U. aus 2011, Nr. 64, Pos. 332, Nr. 134, Pos. 780; Dz.U. aus 2012, Pos. 1342, Pos. 1448, Pos. 1529, Pos. 1530; Dz.U. aus 2013, Pos. 35, Pos. 1027; Dz.U. aus 2014, Pos. 312)

## Inhaltsübersicht

Teil I. Allgemeine Vorschriften .....	1–4
Teil II. Besteuerungsbereich .....	5–14
Abschnitt 1. Allgemeine Vorschriften .....	5–6
Abschnitt 2. Warenlieferungen und Dienstleistungserbringung .....	7–8
Abschnitt 3. Innergemeinschaftlicher Erwerb und innergemeinschaftliche Lieferung .....	9–13
Abschnitt 4. Besteuerung bei Liquidation einer Gesellschaft und Einstellung der Tätigkeit durch eine natürliche Person .....	14
Teil III. Steuerpflichtige, Steuerzahler und Fiskalvertreter .....	15–18d
Abschnitt 1. Steuerpflichtige und Zahlungsverpflichtete ..	15–18
Abschnitt 2. Steuervertreter .....	18a–18d
Teil IV. Steuerpflicht .....	19–21
Abschnitt 1. Allgemeine Grundsätze .....	19–19a
Abschnitt 2. Entstehung der Steuer bei innergemeinschaftlicher Lieferung und innergemeinschaftlichem Erwerb .....	20–20b
Abschnitt 3. Entstehung der Steuer bei kleinen Steuerpflichtigen .....	21
Teil V. Ort der Dienstleistung .....	22–28o
Abschnitt 1. Ort der Dienstleistung bei Warenlieferungen .....	22–24

Rozdział 2. Miejsce świadczenia przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów .....	25–26
Rozdział 2a. Miejsce świadczenia przy imporcie towarów .....	26a
Rozdział 3. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług ..	27–28o
Dział VI. Podstawa opodatkowania .....	29–32
Dział VII. Zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów .....	33–40
Dział VIII. Wysokość opodatkowania .....	41–85
Rozdział 1. Stawki .....	41–42
Rozdział 2. Zwolnienia .....	43–44
Rozdział 3. Zwolnienia z tytułu importu towarów .....	45–82
Rozdział 4. Szczególne przypadki zastosowania stawki 0% .....	83
Rozdział 5. Szczególne przypadki określania wysokości podatku należnego .....	84–85
Dział IX. Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe ...	86–95
Rozdział 1. Odliczenie i zwrot podatku .....	86–89
Rozdział 1a. Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności .....	89a–89b
Rozdział 2. Odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego .....	90–95
Dział X. Rejestracja. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku .....	96–105
Rozdział 1. Rejestracja .....	96–98
Rozdział 2. Deklaracje .....	99
Rozdział 3. Informacje podsumowujące .....	100–102
Rozdział 4. Zapłata podatku .....	103–105
Dział Xa. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach .....	105a–105c
Dział XI. Dokumentacja .....	106–112a
Rozdział 1. Faktury .....	106–108
Rozdział 2. Ewidencje .....	109–110
Rozdział 3. Kasy rejestrujące .....	111
Rozdział 4. Terminy przechowywania dokumentów .....	112–112a
Dział XII. Procedury szczególne .....	113–138
Rozdział 1. Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców .....	113–114
Rozdział 2. Szczególne procedury dotyczące rolników ryczałtowych .....	115–118
Rozdział 3. Szczególne procedury przy świadczeniu usług turystyki .....	119

Abschnitt 2. Ort der Dienstleistung beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	25–26
Abschnitt 2a. Ort der Dienstleistung bei der Wareneinfuhr .....	26a
Abschnitt 3. Ort der Dienstleistung .....	27–28o
Teil VI. Bemessungsgrundlage .....	29–32
Teil VII. Grundsätze der Bemessung und Erhebung der Steuer bei der Wareneinfuhr .....	33–40
Teil VIII. Höhe der Steuer .....	41–85
Abschnitt 1. Sätze .....	41–42
Abschnitt 2. Steuerbefreiungen .....	43–44
Abschnitt 3. Steuerbefreiungen bei der Wareneinfuhr .....	45–82
Abschnitt 4. Besondere Fälle der Anwendung des Steuersatzes von 0% .....	83
Abschnitt 5. Besondere Fälle der Ermittlung der Höhe der geschuldeten Steuer .....	84–85
Teil IX. Vorsteuerabzug und Steuererstattung. Teilweiser Abzug .....	86–95
Abschnitt 1. Vorsteuerabzug und Steuererstattung .....	86–89
Abschnitt 1a. Steuerabrechnung bei uneinbringlichen Forderungen .....	89a–89b
Abschnitt 2. Teilweiser Vorsteuerabzug und Korrektur der Vorsteuer .....	90–95
Teil X. Anmeldung. Steuererklärungen und Zusammenfassende Meldungen. Zahlung der Steuer .....	96–105
Abschnitt 1. Anmeldung .....	96–98
Abschnitt 2. Steuererklärungen .....	99
Abschnitt 3. Zusammenfassende Meldungen .....	100–102
Abschnitt 4. Zahlung der Steuer .....	103–105
Teil Xa. Steuerliche Haftung des Erwerbers in Sonderfällen ....	105a–105c
Teil XI. Dokumentation .....	106–112a
Abschnitt 1. Rechnungen .....	106–108
Abschnitt 2. Verzeichnisse .....	109–110
Abschnitt 3. Registrierkassen .....	111
Abschnitt 4. Aufbewahrungsfristen .....	112–112a
Teil XII. Besondere Verfahren .....	113–138
Abschnitt 1. Besondere Verfahren für Kleinunternehmer ...	113–114
Abschnitt 2. Besondere Verfahren für Pauschallandwirte ...	115–118
Abschnitt 3. Besondere Verfahren bei der Erbringung von Reiseleistungen .....	119

Rozdział 4. Szczególne procedury w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków .....	120
Rozdział 5. Szczególne procedury dotyczące złota inwestycyjnego .....	121–125
Rozdział 6. System zwrotu podatku podróżnym .....	126–130
Rozdział 7. Procedury szczególne dotyczące podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium Unii Europejskiej usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu .....	131–134
Rozdział 7a. Szczególna procedura w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób .....	134a–134c
Rozdział 8. Wewnątrzspółnotowe transakcje trójstronne – procedura uproszczona .....	135–138
Dział XIII. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe .....	139–176
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących .....	139–145
Rozdział 2. Przepisy przejściowe i końcowe .....	146–176
Załącznik .....	1–13

Abschnitt 4. Besondere Verfahren bei der Lieferung von Gebrauchsgütern, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten .....	120
Abschnitt 5. Besondere Verfahren bei Anlagegold .....	121–125
Abschnitt 6. System der Steuererstattung an Reisende .....	126–130
Abschnitt 7. Besondere Verfahren für ausländische Personen, die auf dem Gebiet der Europäischen Union elektronische Dienstleistungen für nicht steuerpflichtige Personen erbringen .....	131–134
Abschnitt 7a. Besondere Verfahren für die gelegentliche Personenbeförderung im internationalen Straßenverkehr .....	134a–134c
Abschnitt 8. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte – vereinfachtes Verfahren .....	135–138
Teil XIII. Änderungen in geltenden Vorschriften, Übergangs- und Schlussbestimmungen .....	139–176
Abschnitt 1. Änderungen geltender Vorschriften .....	139–145
Abschnitt 2. Übergangs- und Schlussvorschriften .....	146–176
Anlage .....	1–13



## Dział I. Przepisy ogólne

### Art. 1

#### Zakres przedmiotowy

1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem od towarów i usług.
2. Podatek od towarów i usług stanowi dochód budżetu państwa.

### Art. 2

#### Objaśnienie pojęć

Ileokroć w dalszych przepisach jest mowa o:

- 1) terytorium kraju – rozumie się przez to terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z zastrzeżeniem art. 2a;
- 2) państwie członkowskim – rozumie się przez to państwo członkowskie Unii Europejskiej;
- 3) terytorium Unii Europejskiej – rozumie się przez to terytoria państw członkowskich Unii Europejskiej, z tym że na potrzeby stosowania tej ustawy:
  - a) Księstwo Monako traktuje się jako terytorium Republiki Francuskiej, wyspę Man traktuje się jako terytorium Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, suwerenne strefy Akrotiri i Dhekelia traktuje się jako terytorium Republiki Cypru,
  - b) następujące terytoria poszczególnych państw członkowskich traktuje się jako wyłączone z terytorium Unii Europejskiej:
    - wyspę Helgoland, terytorium Buesingen – z Republiki Federalnej Niemiec,
    - Ceutę, Melillę, Wyspy Kanaryjskie – z Królestwa Hiszpanii,
    - Livigno, Campione d'Italia, włoską część jeziora Lugano – z Republiki Włoskiej,
    - departamenty zamorskie Republiki Francuskiej – z Republiki Francuskiej,
    - Górę Athos – z Republiki Greckiej,
    - Wyspy Alandzkie – z Republiki Finlandii,
    - Wyspy Normandzkie – ze Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej,
  - c) Gibraltar traktuje się jako wyłączony z terytorium Unii Europejskiej;
- 4) terytorium państwa członkowskiego – rozumie się przez to terytorium państwa wchodzące w skład terytorium Unii Europejskiej, z zastrzeżeniem art. 2a;
- 5) terytorium państwa trzeciego – rozumie się przez to terytorium państwa niewchodzące w skład terytorium Unii Europejskiej, z zastrzeżeniem art. 2a ust. 1 i 3;
- 6) towarach – rozumie się przez to rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii;

## Teil I. Allgemeine Vorschriften

### Regelungsbereich

1. Das Gesetz regelt die Besteuerung mit der Umsatzsteuer.
2. Die Umsatzsteuer ist Einnahme des Staatshaushalts.

### Begriffsbestimmungen

Im Sinne der folgenden Vorschriften gelten als:

- 1) Inland – das Gebiet der Republik Polen, vorbehaltlich Art. 2a;
- 2) Mitgliedstaat – ein Mitgliedstaat der Europäischen Union;
- 3) Gebiet der Europäischen Union – die Gebiete der Mitgliedstaaten der Europäischen Union, wobei für die Zwecke dieses Gesetzes:
  - a) das Fürstentum Monaco als Gebiet der Französischen Republik, die Insel Man als Gebiet des Vereinigten Königreichs von Großbritannien und Nordirland, die Hoheitsgebiete Akrotiri und Dhekelia als Gebiet der Republik Zypern gelten;
  - b) die folgenden Gebiete der einzelnen Mitgliedstaaten aus dem Gebiet der Europäischen Union ausgenommen sind:
    - die Insel Helgoland und das Gebiet von Büsingen – Bundesrepublik Deutschland,
    - Ceuta und Melilla, Kanarische Inseln – Königreich Spanien;
    - Livigno, Campione d'Italia und die italienischen Hoheitsgewässer des Luganer Sees – Italienische Republik;
    - die überseeischen Departements der Französischen Republik – Französische Republik;
    - Berg Athos – Republik Griechenland;
    - Alandinseln – Republik Finnland;
    - Kanalinseln – Vereinigtes Königreich von Großbritannien und Nordirland;
  - c) Gibraltar als ausgenommen aus dem Gebiet der Europäischen Union gilt;
- 4) Gebiet eines Mitgliedstaates – das Staatsgebiet, das zum Gebiet der Europäischen Union gehört, vorbehaltlich Art. 2a;
- 5) Drittlandsgebiet – Gebiete, die nicht Gebiet der Europäischen Union sind, vorbehaltlich Art. 2a Abs. 1 und 3;
- 6) Waren – bewegliche Gegenstände und deren Teile sowie Energie in jeglicher Form;

**Art. 1****Art. 2**

- 7) imporcie towarów – rozumie się przez to przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej;
- 8) eksporcie towarów – rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej przez:
  - a) dostawcę lub na jego rzecz, lub
  - b) nabywcę mającego siedzibę poza terytorium kraju lub na jego rzecz, z wyłączeniem towarów wywożonych przez samego nabywcę do celów wyposażenia lub zaopatrzenia statków rekreacyjnych oraz turystycznych statków powietrznych lub innych środków transportu służących do celów prywatnych– jeżeli wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej jest potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych;
- 9) imporcie usług – rozumie się przez to świadczenie usług, z tytułu wykonania których podatnikiem jest usługobiorca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4;
- 10) nowych środkach transportu – rozumie się przez to przeznaczone do transportu osób lub towarów:
  - a) pojazdy lądowe napędzane silnikiem o pojemności skokowej większej niż 48 centymetrów sześciennych lub o mocy większej niż 7,2 kilowata, jeżeli przejechały nie więcej niż 6000 kilometrów lub od momentu dopuszczenia ich do użytku upłynęło nie więcej niż 6 miesięcy; za moment dopuszczenia do użytku pojazdu lądowego uznaje się dzień, w którym został on pierwszy raz zarejestrowany w celu dopuszczenia do ruchu drogowego lub w którym po raz pierwszy podlegał on obowiązkowi rejestracji w celu dopuszczenia do ruchu drogowego w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza; jeżeli nie można ustalić dnia pierwszej rejestracji pojazdu lądowego lub dnia, w którym podlegał on pierwszej rejestracji, za moment dopuszczenia do użytku tego pojazdu uznaje się dzień, w którym został on wydany przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym został po raz pierwszy użyty dla celów demonstracyjnych przez producenta,
  - b) jednostki pływające o długości większej niż 7,5 metra, jeżeli były używane nie dłużej niż 100 godzin roboczych na wodzie lub od momentu ich dopuszczenia do użytku upłynęło nie więcej niż 3 miesiące, z wyjątkiem statków morskich, o których mowa w art. 83 ust. 1 pkt 1; za moment dopuszczenia do użytku jednostki pływającej uznaje się dzień, w którym została ona wydana przez producenta pierwszemu nabywcy, lub dzień, w którym została po raz pierwszy użyta dla celów demonstracyjnych przez producenta,

- 7) Wareneinfuhr – die Einfuhr von Waren aus dem Drittlandsgebiet auf das Gebiet der Europäischen Union;
- 8) Warenausfuhr – Lieferung von versandten oder beförderten Waren aus dem Inland in Gebiete außerhalb der Europäischen Union von:
  - a) einem Lieferer oder zu dessen Gunsten, oder
  - b) einem nicht im Inland ansässigen Erwerber oder zu dessen Gunsten, mit Ausnahme von Waren, die vom Erwerber selbst zur Ausrüstung oder Versorgung von Ausflugsbooten, touristischen Luftschiffen oder anderen zu Privatzwecken verwendeten Fahrzeugen  
– sofern die Warenausfuhr nach außerhalb der Europäischen Union von der in den Zollvorschriften bestimmten Zollstelle bestätigt wird;
- 9) Dienstleistungseinfuhr – die Erbringung von Dienstleistungen, wenn der in Art. 17 Abs. 1 Pkt. 4 genannte Empfänger der Dienstleistung steuerpflichtig ist;
- 10) neue Fahrzeuge – zur Beförderung von Personen oder Waren bestimmte:
  - a) motorbetriebene Landfahrzeuge mit einem Hubraum von mehr als 48 Kubikzentimetern oder einer Leistung von mehr als 7,2 Kilowatt, die nicht mehr als 6 000 Kilometer zurückgelegt haben oder deren Betriebszulassung nicht mehr als 6 Monate zurückliegt; als Tag der Betriebszulassung des Landfahrzeugs gilt der Tag der erstmaligen Anmeldung zwecks Zulassung zum Straßenverkehr oder der Tag der erstmaligen Anmeldepflicht zwecks Zulassung zum Straßenverkehr – je nachdem, welcher Tag der frühere ist; kann der Tag der erstmaligen Anmeldung oder der Tag der erstmaligen Anmeldepflicht nicht festgestellt werden, gilt als Tag der Betriebszulassung des Landfahrzeugs der Tag, an dem es vom Hersteller an den Ersterwerber herausgegeben wird oder der Tag, an dem es erstmals zu Vorführzwecken vom Hersteller benutzt wird,
  - b) Wasserfahrzeuge mit einer Länge von mehr als 7,5 m, die nicht mehr als 100 Betriebsstunden auf dem Wasser zurückgelegt haben oder deren Betriebszulassung nicht mehr als 3 Monate zurückliegt, ausgenommen in Art. 83 Abs. 1 Pkt. 1 genannte Hochseeschiffe; als Zeitpunkt der Betriebszulassung des Wasserfahrzeugs gilt der Tag, an dem das Fahrzeug an den ersten Erwerber herausgegeben wird oder der Tag, an dem es erstmals zu Vorführzwecken vom Hersteller benutzt wird,
  - c) Luftfahrzeuge, deren Starthöchstmasse mehr als 1550 Kilogramm beträgt und die nicht länger als 40 Betriebsstunden genutzt worden sind oder deren Betriebszulassung nicht mehr als 3 Monate zurückliegt, ausgenommen in Art. 83 Abs. 1 Pkt. 6 genannte Luftfahrzeuge; so gilt als Zeitpunkt der Betriebszulassung der Tag, an dem das Luftfahrzeug an den Ersterwerber herausgegeben wird oder der Tag, an dem es erstmals zu Vorführzwecken vom Hersteller benutzt wird;