

# Inhaltsverzeichnis

## UStG/UStDV/UStAE

Inhaltsübersicht . . . . .	9
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	19
Umsatzsteuergesetz (UStG) mit Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV) und der Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes (UStAE), Stand 1. 1. 2018, mit aktuellen Anmerkungen . . . . .	23

## MwStSystRL

Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL) mit Änderungen und Berichtigungen bis zum 1. 1. 2018 sowie Hinweise auf Änderungen zum 1. 1. 2019 bzw. 1. 1. 2021 . . . . .	1043
--	------

## MwStVO

Durchführungsverordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates vom 15. März 2011 zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStVO) mit Änderungen bis zum 1. 1. 2018 sowie Hinweise auf Änderungen zum 1. 1. 2019 . . . . .	1125
---	------

Stichwortverzeichnis . . . . .	1153
--------------------------------	------

# Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes – Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) –

Aufgrund der Allgemeinen Verwaltungsvorschrift zur Aufhebung der Allgemeinen Verwaltungsvorschrift zur Ausführung des Umsatzsteuergesetzes (Umsatzsteuer-Richtlinien 2008 – UStR 2008) vom 6. Oktober 2010 sind die UStR 2008 mit Wirkung vom 1. November 2010 aufgehoben worden. An ihre Stelle ist der – zeitlich nicht befristete – Umsatzsteuer-Anwendungserlass getreten.

Seither erfolgte Änderungen des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses sind bis einschließlich 13.12.2017 (BMF-Schreiben vom 13.12.2017 – III C 3 – S 7015/16/10003) eingearbeitet.

Die im Jahr 2017 erfolgten Änderungen der abgedruckten Vorschriften sind darüber hinaus im Text in Fettdruck hervorgehoben; Streichungen von Textpassagen sind nicht gesondert gekennzeichnet.

## Inhaltsübersicht

<b>Zu § 1 UStG</b> . . . . .	23	2.3.	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit
1.1. Leistungsaustausch		2.4.	Forderungskauf und Forderungszug
1.2. Verwertung von Sachen		2.5.	Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung
1.3. Schadensersatz		2.6.	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft
1.4. Mitgliederbeiträge		2.7.	Unternehmen
1.5. Geschäftsveräußerung		2.8.	Organschaft
1.6. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen		2.9.	Beschränkung der Organschaft auf das Inland
1.7. Lieferung von Gas, Elektrizität oder Wärme/Kälte		2.10.	Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungsbetrieben und ähnlichen Einrichtungen
1.8. Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal		2.11.	Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 3 UStG)
1.9. Inland – Ausland			
1.10. Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet		<b>Zu § 2b UStG</b> . . . . .	138
1.11. Umsätze in Freihäfen usw. (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 bis 3 UStG)		2b.1.	Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)
1.12. Freihafen-Veredelungsverkehr, Freihafenlagerung und einfuhrumsatzsteuerrechtlich freier Verkehr (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 und 5 UStG)		<b>Zu § 3 UStG</b> . . . . .	144
<b>Zu § 1a UStG</b> . . . . .	68	3.1.	Lieferungen und sonstige Leistungen
1 a.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb		3.2.	Unentgeltliche Wertabgaben
1 a.2. Innergemeinschaftliches Verbringen		3.3.	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben
<b>Zu § 1b UStG</b> . . . . .	75	3.4.	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben
1 b.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge		3.5.	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen
<b>Zu § 1c UStG</b> . . . . .	77	3.6.	Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken
1 c.1. Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1c Abs. 1 UStG)		3.7.	Vermittlung oder Eigenhandel
<b>Zu § 2 UStG</b> . . . . .	77	3.8.	Werklieferung, Werkleistung
2.1. Unternehmer			
2.2. Selbständigkeit			

3.9.	Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen		3 a.15.	Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen	
3.10.	Einheitlichkeit der Leistung		3 a.16.	Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	
3.11.	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen		<b>Zu § 3b UStG (§§ 2 bis 7 UStDV)</b>		271
3.12.	Ort der Lieferung		3 b.1.	Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist	
3.13.	Lieferort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG)		3 b.2.	Ort der Leistung, die im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung steht	
3.14.	Reihengeschäfte		3 b.3.	Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	
3.15.	Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG)		3 b.4.	Ort der gebrochenen innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	
3.16.	Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle		<b>Zu § 3c UStG</b>		281
<b>Zu § 3a UStG (§ 1 UStDV)</b>		215	3 c.1.	Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versandungslieferungen an bestimmte Abnehmer	
3 a.1.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer		<b>Zu § 3d UStG</b>		284
3 a.2.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichgestellte juristische Personen		3 d.1.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	
3 a.3.	Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück		<b>Zu § 3e UStG</b>		285
3 a.4.	Ort der sonstigen Leistung bei Messen, Ausstellungen und Kongressen		3 e.1.	Ort der Lieferung und der Restaurationsleistung während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in der Eisenbahn (§ 3e UStG)	
3 a.5.	Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels		<b>Zu § 3f UStG</b>		286
3 a.6.	Ort der Tätigkeit		3 f.1.	Ort der unentgeltlichen Wertabgaben	
3 a.7.	Ort der Vermittlungsleistung		<b>Zu § 3g UStG</b>		286
3 a.8.	Ort der in § 3a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen		3 g.1.	Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität	
3 a.9.	Leistungskatalog des § 3a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 UStG		<b>Zu § 4 Nr. 1 UStG (§§ 8 bis 17c UStDV)</b>		289
3 a.9 a.	Ort der sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen		4.1.1.	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	
3 a.10.	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation		4.1.2.	Innergemeinschaftliche Lieferungen	
3 a.11.	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen		<b>Zu § 4 Nr. 2 UStG (§ 18 UStDV)</b>		294
3 a.12.	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen		4.2.1.	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	
3 a.13.	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen und die Fernleitung, die Übertragung oder die Verteilung über diese Netze sowie damit unmittelbar zusammenhängende sonstige Leistungen				
3 a.14.	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung				

<b>Zu § 4 Nr. 3 UStG (§§ 19 bis 21 UStDV)</b> . . .	294	4.8.2.	Gewährung und Vermittlung von Krediten	
4.3.1.	Allgemeines	4.8.3.	Gesetzliche Zahlungsmittel	
4.3.2.	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	4.8.4.	Umsätze im Geschäft mit Forderungen	
4.3.3.	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen	4.8.5.	Einlagengeschäft	
4.3.4.	Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder der Durchfuhr beziehen	4.8.6.	Inkasso von Handelspapieren	
4.3.5.	Ausnahmen von der Steuerbefreiung	4.8.7.	Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr	
4.3.6.	Buchmäßiger Nachweis	4.8.8.	Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren	
<b>Zu § 4 Nr. 4 UStG</b> . . . . .	306	4.8.9.	Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren	
4.4.1.	Lieferungen von Gold an Zentralbanken	4.8.10.	Gesellschaftsanteile	
<b>Zu § 4 Nr. 4 a UStG</b> . . . . .	306	4.8.11.	Übernahme von Verbindlichkeiten	
4.4 a.1.	Umsatzsteuerlagerregelung	4.8.12.	Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten	
<b>Zu § 4 Nr. 4 b UStG</b> . . . . .	306	4.8.13.	Verwaltung von <b>Investmentvermögen</b> und von Versorgungseinrichtungen	
4.4 b.1.	Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen	4.8.14.	Amtliche Wertzeichen	
<b>Zu § 4 Nr. 5 UStG (§ 22 UStDV)</b> . . . . .	308	<b>Zu § 4 Nr. 9 UStG</b> . . . . .	333	
4.5.1.	Steuerfreie Vermittlungsleistungen	4.9.1.	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	
4.5.2.	Vermittlungsleistungen der Reisebüros	4.9.2.	Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen	
4.5.3.	Verkauf von Flugscheinen durch Reisebüros oder Tickethändler („Consolidator“)	<b>Zu § 4 Nr. 10 UStG</b> . . . . .	336	
4.5.4.	Buchmäßiger Nachweis	4.10.1.	Versicherungsleistungen	
<b>Zu § 4 Nr. 6 UStG</b> . . . . .	313	4.10.2.	Verschaffung von Versicherungsschutz	
4.6.1.	Leistungen der Eisenbahnen des Bundes	<b>Zu § 4 Nr. 11 UStG</b> . . . . .	338	
4.6.2.	Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen	4.11.1.	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	
<b>Zu § 4 Nr. 7 UStG</b> . . . . .	313	<b>Zu § 4 Nr. 11 b UStG</b> . . . . .	340	
4.7.1.	Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	4.11 b.1	Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen	
<b>Zu § 4 Nr. 8 UStG</b> . . . . .	315	<b>Zu § 4 Nr. 12 UStG</b> . . . . .	347	
4.8.1.	Vermittlung im Sinne des § 4 Nr. 8 und 11 UStG	4.12.1.	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	
		4.12.2.	Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen	
		4.12.3.	Vermietung von Campingflächen	
		4.12.4.	Abbau und Ablagerungsverträge	
		4.12.5.	Gemischte Verträge	
		4.12.6.	Verträge besonderer Art	
		4.12.7.	Kaufanwartschaftsverhältnisse	

4.12.8. Dingliche Nutzungsrechte	<b>Zu § 4 Nr. 18 UStG (§ 23 UStDV)</b>	406
4.12.9. Beherbergungsumsätze	4.18.1. Wohlfahrtseinrichtungen	
4.12.10. Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen	<b>Zu § 4 Nr. 19 UStG</b>	410
4.12.11. Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und anderen Anlagen	4.19.1. Blinde	
	4.19.2. Blindenwerkstätten	
<b>Zu § 4 Nr. 13 UStG</b>	<b>Zu § 4 Nr. 20 UStG</b>	412
4.13.1. Wohnungseigentümergeinschaften	4.20.1. Theater	
<b>Zu § 4 Nr. 14 UStG</b>	4.20.2. Orchester, Kammermusikensembles und Chöre	
4.14.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	4.20.3. Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst	
4.14.2. Tätigkeit als Arzt	4.20.4. Zoologische Gärten und Tierparks	
4.14.3. Tätigkeit als Zahnarzt	4.20.5. Bescheinigungsverfahren	
4.14.4. Tätigkeit als Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme sowie als Angehöriger ähnlicher Heilberufe	<b>Zu § 4 Nr. 21 UStG</b>	416
4.14.5. Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen	4.21.1. Ersatzschulen	
4.14.6. Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze	4.21.2. Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	
4.14.7. Rechtsform des Unternehmers	4.21.3. Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen	
4.14.8. Praxis- und Apparategemeinschaften	4.21.4. Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen	
4.14.9. Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73b, 73c oder 140a SGB V	4.21.5. Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	
<b>Zu § 4 Nr. 15 UStG</b>	<b>Zu § 4 Nr. 22 UStG</b>	428
4.15.1. Sozialversicherung, Grundsicherung für Arbeitsuchende, Sozialhilfe, Kriegsopferversorgung	4.22.1. Veranstaltungen wissenschaftlicher und belehrender Art	
<b>Zu § 4 Nr. 16 UStG</b>	4.22.2. Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen	
4.16.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	<b>Zu § 4 Nr. 23 UStG</b>	430
4.16.2. Nachweis der Voraussetzungen	4.23.1. Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	
4.16.3. Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe I UStG	<b>Zu § 4 Nr. 24 UStG</b>	433
4.16.4. Leistungen der Altenheime, Pflegeheime und Altenwohnheime	4.24.1. Jugendherbergswesen	
4.16.5. Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen	<b>Zu § 4 Nr. 25 UStG</b>	434
4.16.6. Eng verbundene Umsätze	4.25.1. Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe	
<b>Zu § 4 Nr. 17 UStG</b>	4.25.2. Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen	
4.17.1. Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch	<b>Zu § 4 Nr. 26 UStG</b>	440
4.17.2. Beförderungen von kranken und verletzten Personen	4.26.1. Ehrenamtliche Tätigkeit	

<b>Zu § 4 Nr. 27 UStG</b> . . . . .	443	6 a.2.	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen	
4.27.1. Gestellung von Mitgliedern geistlicher Genossenschaften und Angehörigen von Mutterhäusern		6 a.3.	Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Allgemeines	
4.27.2. Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften sowie Gestellung von Betriebs Helfern		6 a.4.	Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangensbestätigung	
<b>Zu § 4 Nr. 28 UStG</b> . . . . .	444	6 a.5.	Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Andere Belege als die Gelangensbestätigung	
4.28.1. Lieferung bestimmter Gegenstände		6 a.6.	Belegnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	
<b>Zu § 4a UStG (§ 24 UStDV)</b> . . . . .	446	6 a.7.	Buchmäßiger Nachweis	
4 a.1. Vergütungsberechtigte		6 a.8.	Gewährung von Vertrauensschutz	
4 a.2. Voraussetzungen für die Vergütung			Anlage 1 zu Abschnitt 6 a.4 – Bestätigung über das Gelangen des Gegenstands einer innergemeinschaftlichen Lieferung in einen anderen EU-Mitgliedstaat (Gelangensbestätigung) . . . . .	510
4 a.3. Nachweis der Voraussetzungen			Anlage 2 zu Abschnitt 6 a.4 – Certification of the entry of the object of an intra-Community supply into another EU Member State (Entry Certificate) . . . . .	511
4 a.4. Antragsverfahren			Anlage 3 zu Abschnitt 6 a.4 – Attestation de la réception d'un bien ayant fait l'objet d'une livraison intracommunautaire dans un autre Etat membre de l'UE (attestation de réception) . . . . .	512
4 a.5. Wiedereinfuhr von Gegenständen			Anlage 4 zu Abschnitt 6 a.5 – Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke bei der Versendung/Beförderung durch einen Spediteur oder Frachtführer in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 17 a Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 Buchstabe b UStDV) – Spediteurbescheinigung . . . . .	513
<b>Zu § 4b UStG</b> . . . . .	449		Anlage 5 zu Abschnitt 6 a.5 – Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke bei der Versendung/Beförderung durch einen Spediteur oder Frachtführer in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 17 a Absatz 3 Satz 1 Nummer 2 UStDV) – Spediteurversicherung . . . . .	514
4 b.1. Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen			Anlage 6 zu Abschnitt 6 a.5 – Anhang I, Tabelle 6 nach Artikel 7 und Artikel 8 Abs. 3 der Verordnung (EG) Nr. 684/2009 . . . . .	515
<b>Zu § 6 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)</b> . . . . .	451		Anlage 7 zu Abschnitt 6 a.5 – Vereinfachtes Begleitdokument für die Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren . . . . .	518
6.1. Ausfuhrlieferungen		<b>Zu § 7 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)</b> . . . . .		520
6.2. Elektronisches Ausfuhrverfahren (Allgemeines)		7.1.	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	
6.3. Ausländischer Abnehmer				
6.4. Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel				
6.5. Ausfuhrnachweis (Allgemeines)				
6.6. Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen				
6.7. Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen				
6.7a Ausgangsvermerke als Ausfuhrnachweise				
6.8. Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen				
6.9. Sonderregelungen zum Ausfuhrnachweis				
6.10. Buchmäßiger Nachweis				
6.11. Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr				
6.12. Gesonderter Steuerausweis bei Ausfuhrlieferungen				
<b>Zu § 6a UStG (§§ 17a bis 17c UStDV)</b> . . . .	479			
6 a.1. Innergemeinschaftliche Lieferungen				

7.2.	Ausfuhrnachweis	12.6.	Überlassung von Filmen und Filmvorführungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe b UStG)
7.3.	Buchmäßiger Nachweis	12.7.	Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe c UStG)
7.4.	Abgrenzung zwischen Lohnveredlungen im Sinne des § 7 UStG und Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 6 UStG	12.8.	Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG)
<b>Zu § 8 UStG (§ 18 UStDV)</b>	527	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG</b>	595
8.1.	Umsätze für die Seeschifffahrt	12.9.	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe a UStG)
8.2.	Umsätze für die Luftfahrt	12.10.	Zusammenschlüsse steuerbegünstigter Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe b UStG)
8.3.	Buchmäßiger Nachweis	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG</b>	605
<b>Zu § 9 UStG</b>	533	12.11.	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)
9.1.	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG</b>	609
9.2.	Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG)	12.12.	(weggefallen)
<b>Zu § 10 UStG (§ 25 UStDV)</b>	540	12.13.	Begünstigte Verkehrsarten
10.1.	Entgelt	12.14.	Begünstigte Beförderungsstrecken
10.2.	Zuschüsse	12.15.	Beförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstelle
10.3.	Entgeltminderungen	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG</b>	615
10.4.	Durchlaufende Posten	12.16.	Umsätze aus der kurzfristigen Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie aus der kurzfristigen Vermietung von Campingflächen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG)
10.5.	Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen	<b>Zu § 13 UStG</b>	620
10.6.	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben	13.1.	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten
10.7.	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	13.2.	Sollversteuerung in der Bauwirtschaft
10.8.	Durchschnittsbeförderungsentgelt	13.3.	Sollversteuerung bei Architekten und Ingenieuren
<b>Zu § 12 UStG (§§ 26 bis 29 UStDV)</b>	573	13.4.	Teilleistungen
12.1.	Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG)	13.5.	Istversteuerung von Anzahlungen
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG</b>	580	13.6.	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten
12.2.	Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)		
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG</b>	581		
12.3.	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)		
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG</b>	583		
12.4.	Umsätze der Zahntechniker und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)		
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG (§ 30 UStDV)</b>	584		
12.5.	Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte, Museen usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe a UStG)		

13.7.	Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises	
<b>Zu § 13b UStG (§ 30a UStDV)</b>		628
13 b.1.	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	
13 b.2.	Bauleistungen	
13 b.3.	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger <i>[gültig bis 30.9.2014]</i>	
13 b.3.	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger <i>[gültig ab 1.10.2014]</i>	
13 b.3 a.	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	
13 b.4.	Lieferungen von Industrieschrott, Almetallen und sonstigen Abfallstoffen	
13 b.5.	Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen	
13 b.6.	Lieferungen von Gold mit einem Feingehalt von mindestens 325 Tausendstel	
13 b.7.	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen	
13 b.7 a.	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets	
13 b.8.	Vereinfachungsregelung <i>[gültig bis 30.9.2014]</i>	
13 b.8.	Vereinfachungsregelung <i>[gültig ab 1.10.2014]</i>	
13 b.9.	Unfreie Versendungen	
13 b.10.	Ausnahmen	
13 b.11.	Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer	
13 b.12.	Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger	
13 b.13.	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer	
13 b.14.	Rechnungserteilung	
13 b.15.	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	
13 b.16.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren	
13 b.17.	Aufzeichnungspflichten	
13 b.18.	Übergangsregelungen	
<b>Zu § 13c UStG</b>		680
13 c.1.	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	
<b>Zu § 14 UStG (§§ 31 bis 34 UStDV)</b>		689
14.1.	Zum Begriff der Rechnung	
14.2.	Rechnungserteilungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	
14.3.	Rechnung in Form der Gutschrift	
14.4.	Echtheit und Unversehrtheit von Rechnungen	
14.5.	Pflichtangaben in der Rechnung	
14.6.	Rechnungen über Kleinbeträge	
14.7.	Fahrausweise als Rechnungen	
14.8.	Rechnungserteilung bei der Istversteuerung von Anzahlungen	
14.9.	Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG)	
14.10.	Rechnungserteilung in Einzelfällen	
14.11.	Berichtigung von Rechnungen	
<b>Zu § 14a UStG</b>		716
14 a.1.	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	
<b>Zu § 14b UStG</b>		719
14 b.1.	Aufbewahrung von Rechnungen	
<b>Zu § 14c UStG</b>		722
14 c.1.	Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG)	
14 c.2.	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)	
<b>Zu § 15 UStG (§§ 35 bis 43 UStDV)</b>		731
15.1.	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	
15.2.	Allgemeines zum Vorsteuerabzug	
15.2 a.	Ordnungsgemäße Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	
15.2 b.	Leistungen für das Unternehmen	
15.2 c.	Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen	
15.2 d.	Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen	
15.3.	Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung	
15.4.	Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge	
15.5.	Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	
15.6.	Vorsteuerabzug bei Repräsentationsaufwendungen	
15.6 a.	Vorsteuerabzug bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken	



15.7.	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen und Güterbeförderungen	15 a.6.	Berichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG
15.8.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland	15 a.7.	Berichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG
15.9.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer in den Fällen des § 1 Abs. 3 UStG	15 a.8.	Berichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG
15.10.	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	15 a.9.	Berichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG
15.11.	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	15 a.10.	Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1 a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge
15.12.	Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug	15 a.11.	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs
15.13.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	15 a.12.	Aufzeichnungspflichten für die Berichtigung des Vorsteuerabzugs
15.14.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland		
15.15.	Vorsteuerabzug bei Eingangsleistungen im Zusammenhang mit unentgeltlichen Leistungen	<b>Zu § 16 UStG (§§ 46 bis 62 UStG)</b>	861
15.16.	Grundsätze zur Aufteilung der Vorsteuerbeträge	16.1.	Steuerberechnung
15.17.	Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG	16.2.	Beförderungseinzelbesteuerung
15.18.	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	16.3.	Fahrzeugeinzelbesteuerung
15.19.	Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	16.4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung
15.20.	Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesellschafter an die Gesellschaft	<b>Zu § 17 UStG</b>	867
15.21.	Vorsteuerabzug aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen Anteilen	17.1.	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage
15.22.	Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen	<b>17.2. Preisnachlässe und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungsbeziehungen sowie Maßnahmen zur Verkaufsförderung</b>	
15.23.	Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen		
<b>Zu § 15a UStG (§§ 44 und 45 UStDV)</b>	831	<b>Zu § 18 Abs. 1 bis 7 UStG (§§ 46 bis 58 UStDV)</b>	885
15 a.1.	Anwendungsgrundsätze	18.1.	Verfahren bei der Besteuerung nach § 18 Abs. 1 bis 4 UStG
15 a.2.	Änderung der Verhältnisse	18.2.	Voranmeldungszeitraum
15 a.3.	Berichtigungszeitraum nach § 15a Abs. 1 UStG	18.3.	Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen
15 a.4.	Berichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG	18.4.	Dauerfristverlängerung
15 a.5.	Berichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG	18.5.	Vereinfachte Steuerberechnung bei Kreditverkäufen
		18.6.	Abgabe der Voranmeldungen in Sonderfällen
		18.7.	Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen
		18.7 a.	Besteuerungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet absässige Unternehmer, die ausschließlich sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG erbringen

18.7 b.	Besteuerungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet absässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im Inland erbringen	
18.8.	Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung	
18.9.	Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung	
<b>Zu § 18 Abs. 9 UStG (Vorsteuer-Vergütungsverfahren, §§ 59 bis 62 UStDV)</b>		899
18.10.	Unter das Vorsteuer-Vergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge	
18.11.	Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	
18.12.	Vergütungszeitraum	
18.13.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	
18.14.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer	
18.15.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren	
18.16.	Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind	
<b>Zu § 18 Abs. 12 UStG</b>		915
18.17.	Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen	
<b>Zu § 18a UStG</b>		917
18 a.1.	Abgabe der Zusammenfassenden Meldung	
18 a.2.	Abgabefrist	
18 a.3.	Angaben für den Meldezeitraum	
18 a.4.	Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze	
18 a.5.	Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung	
<b>Zu § 18c UStG</b>		928
18 c.1.	Verfahren zur Übermittlung der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung	
<b>Zu § 18d UStG</b>		929
18 d.1.	Zuständigkeit und Verfahren	
<b>Zu § 18e UStG</b>		930
18 e.1.	Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	
18 e.2.	Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in den EU-Mitgliedstaaten	
<b>Zu § 18f UStG</b>		931
18 f.1.	Sicherheitsleistung	
<b>Zu § 18g UStG</b>		932
18 g.1.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer	
<b>Zu § 18h UStG</b>		934
18 h.1.	Besteuerungsverfahren für im Ausland ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen	
<b>Zu § 19 UStG</b>		937
19.1.	Nichterhebung der Steuer	
19.2.	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	
19.3.	Gesamtumsatz	
19.4.	Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG	
19.5.	Wechsel der Besteuerungsform	
<b>Zu § 20 UStG</b>		944
20.1.	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	
<b>Zu § 22 UStG (§§ 63 bis 68 UStDV)</b>		947
22.1.	Ordnungsgrundsätze	
22.2.	Umfang der Aufzeichnungspflichten	
<b>22.3.</b>	<b>Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen, innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen im Sinne des § 3a Abs. 2 UStG und innergemeinschaftlichen Erwerben</b>	
22.3 a.	Aufzeichnungspflichten bei Leistungen im Sinne des § 3a Abs. 5 UStG	
22.4.	Aufzeichnungen bei Aufteilung der Vorsteuern	

22.5.	Erleichterungen der Aufzeichnungspflichten	<b>Zu § 25a UStG</b> . . . . .	999
22.6.	Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen	25 a.1. Differenzbesteuerung	
		<b>Zu § 25b UStG</b> . . . . .	1010
<b>Zu § 23 UStG (§§ 69, 70 UStDV, Anlage der UStDV)</b>		25 b.1. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	
23.1.	Anwendung der Durchschnittssätze	<b>Zu § 25c UStG</b> . . . . .	1016
23.2.	Berufs- und Gewerbebezweige	25 c.1. Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	
23.3.	Umfang der Durchschnittssätze		
23.4.	Verfahren	<b>Zu § 25d UStG</b> . . . . .	1018
		25 d.1. Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	
<b>Zu § 24 UStG (§ 71 UStDV)</b>			
24.1.	Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	<b>Zu § 26 Abs. 3 UStG (§ 73 UStDV)</b> . . . . .	1020
24.2.	Erzeugnisse im Sinne des § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG	26.1. Luftverkehrsunternehmer	
24.3.	Sonstige Leistungen	26.2. Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr	
24.4.	Steuerfreie Umsätze im Sinne des § 4 Nr. 8 ff. UStG im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	26.3. Beförderung über Teilstrecken durch verschiedene Luftfrachtführer	
24.5.	Ausfuhrlieferungen und Umsätze im Ausland bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	26.4. Gegenseitigkeit	
24.6.	Vereinfachungsregelung für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	26.5. Zuständigkeit	
24.7.	Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen	<b>Zu § 27 UStG</b> . . . . .	1025
24.8.	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung	27.1. Übergangsvorschriften	
24.9.	Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	<b>Zu § 27a UStG</b> . . . . .	1029
		27 a.1. Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	
<b>Zu § 25 UStG (§ 72 UStDV)</b>		<b>Zu § 27b UStG</b> . . . . .	1030
25.1.	Besteuerung von Reiseleistungen	27 b.1. Umsatzsteuer-Nachschau	
25.2.	Steuerfreiheit von Reiseleistungen	<b>Zu § 29 UStG</b> . . . . .	1033
25.3.	Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen	29.1. Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen	
25.4.	Vorsteuerabzug bei Reiseleistungen	29.2. Anwendungszeitraum	
25.5.	Aufzeichnungspflichten bei Reiseleistungen		