

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Einführung . . . . .</b>	<b>27</b>
<b>1.1 Allgemeines . . . . .</b>	<b>27</b>
1.1.1 Rechtsentwicklung . . . . .	27
1.1.2 Grundlagen des geltenden Rechts . . . . .	29
1.1.3 Steuerhoheit . . . . .	30
1.1.4 Sachliche und örtliche Zuständigkeit . . . . .	31
<b>1.2 Harmonisierung der Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>32</b>
1.2.1 Zweck der Harmonisierung . . . . .	32
1.2.2 Mittel der Harmonisierung . . . . .	33
1.2.3 Entwicklung und Stand der Harmonisierung bis zum 31.12.1992 . . . . .	33
1.2.4 Vorrang des Gemeinschaftsrechts und Funktion des EuGH . . . . .	34
<b>1.3 EG-Binnenmarkt . . . . .</b>	<b>36</b>
1.3.1 Prinzipien der Umsatzbesteuerung bei grenzüberschreitenden Leistungen . . . . .	36
1.3.2 Übergangsregelung ab 1.1.1993 . . . . .	37
1.3.3 Ausblick auf die endgültige Regelung des Binnenmarkts . . . . .	39
<b>1.4 Systematische Einordnung und Wirkungsweise der Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>41</b>
1.4.1 Systematische Einordnung . . . . .	41
1.4.2 Die Umsatzsteuer als Verkehr- oder Verbrauchsteuer . . . . .	41
1.4.3 Wirkungsweise der Umsatzsteuer . . . . .	42
1.4.4 Einfuhrumsatzsteuer (EUSt), innergemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	44
<b>1.5 Anwendung und Auslegung des Gesetzes . . . . .</b>	<b>44</b>
<b>1.6 Aufbau des Steuertatbestandes, Prüfungsschema . . . . .</b>	<b>46</b>
<b>1.6.1 Der Steuertatbestand . . . . .</b>	<b>46</b>
<b>1.6.2 Strukturelle Unterscheidung zwischen Ausgangsseite und Eingangsseite . . . . .</b>	<b>47</b>
<b>1.6.3 Verfahren, besondere Besteuerungsformen . . . . .</b>	<b>48</b>
<b>2 Steuergegenstand . . . . .</b>	<b>50</b>
<b>2.1 Steuerbare Umsätze . . . . .</b>	<b>50</b>
<b>2.1.1 Übersicht . . . . .</b>	<b>50</b>
<b>2.1.2 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze . . . . .</b>	<b>51</b>
<b>2.1.3 Steuerbarkeit von Ausgangsumsätze und Vorsteuerabzug . . . . .</b>	<b>52</b>
<b>2.2 Leistung, Leistungsaustausch . . . . .</b>	<b>53</b>
<b>2.2.1 Leistung als Oberbegriff . . . . .</b>	<b>53</b>
<b>2.2.2 Voraussetzungen und Grundlagen der Leistung . . . . .</b>	<b>53</b>
2.2.2.1 Leistungsgegenstand, Leistungswille . . . . .	53
2.2.2.2 Schuldrechtliche Grundlagen der Leistung . . . . .	57
2.2.2.3 Leistender Unternehmer und Leistungsempfänger . . . . .	58
2.2.2.4 Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung . . . . .	61
2.2.2.5 Sitten- und verbotswidrige Leistungen . . . . .	64
2.2.3 Leistung gegen Entgelt . . . . .	66

## Inhaltsübersicht

---

2.2.3.1	Leistungsaustausch . . . . .	66
2.2.3.2	Die Gegenleistung . . . . .	66
2.2.3.3	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung . . . . .	69
2.2.3.4	Gleichwertigkeit von Leistung und Gegenleistung nicht erforderlich . . . . .	71
2.2.3.5	Leistungen an nahe Angehörige . . . . .	71
2.2.3.6	Kleines Abc zum Leistungsaustausch . . . . .	72
2.2.4	Erbfall, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge . . . . .	76
2.2.4.1	Erbfall . . . . .	76
2.2.4.2	Erbauseinandersetzung . . . . .	77
2.2.4.3	Vorweggenommene Erbfolge . . . . .	77
2.2.5	Innenumsätze . . . . .	78
2.2.6	Schadensersatzleistungen . . . . .	79
2.2.6.1	Allgemeines . . . . .	79
2.2.6.2	Echter Schadensersatz . . . . .	79
2.2.6.3	Echter Schadensersatz und Umsatzsteuer . . . . .	83
2.2.6.4	Unechter Schadensersatz . . . . .	84
2.2.7	Leistungsaustausch bei Mitgliedervereinigungen . . . . .	86
2.2.7.1	Allgemeines . . . . .	86
2.2.7.2	Echte Mitgliederbeiträge . . . . .	86
2.2.7.3	Unechte Mitgliederbeiträge . . . . .	87
2.2.7.4	Gemischte Beiträge . . . . .	88
2.2.8	Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen . . . . .	89
2.2.8.1	Trennung zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern . . . . .	89
2.2.8.2	Gründung von Gesellschaften . . . . .	89
2.2.8.3	Beitritt in eine bestehende Gesellschaft, Ausscheiden aus der Gesellschaft . . . . .	90
2.2.8.4	Leistungen während des Bestehens der Gesellschaft . . . . .	91
2.2.8.5	Beendigung der Gesellschaft . . . . .	96
2.2.9	Leistungsaustausch bei Bruchteilsgemeinschaften . . . . .	97
2.3	Lieferung . . . . .	97
2.3.1	Begriff . . . . .	97
2.3.2	Gegenstand der Lieferung . . . . .	98
2.3.3	Sonderfall der Lieferung . . . . .	99
2.3.4	Verschaffung der Verfügungsmacht . . . . .	100
2.3.4.1	Allgemeines . . . . .	100
2.3.4.2	Kommission . . . . .	104
2.3.4.3	Eigentumsvorbehalt . . . . .	107
2.3.4.4	Leasingverträge . . . . .	107
2.3.4.5	Mietkaufverträge . . . . .	108
2.3.4.6	Sicherungsübereignung . . . . .	109
2.3.4.7	Verpfändung . . . . .	110
2.3.4.8	Lieferung des Bestellers an den Grundstückseigentümer beim Bau auf fremdem Boden . . . . .	110
2.3.5	Beteiligung Dritter am Liefervorgang . . . . .	114
2.3.6	Ort der Lieferung . . . . .	115
2.3.6.1	Systematik der Lieferungsorte (§ 3 Abs. 5 a UStG) . . . . .	115
2.3.6.2	Ort der Lieferung bei Beförderungs- oder Versandungslieferungen . . . . .	116
2.3.6.2.1	Allgemeines . . . . .	116
2.3.6.2.2	Voraussetzungen der Beförderungs- oder Versandungslieferung . . . . .	116

2.3.6.2.3	Ort der Beförderungs- oder Versendungslieferung . . . . .	120
2.3.6.3	Zeitpunkt der Beförderungs- oder Versendungslieferung, Tragweite der Fiktion des § 3 Abs. 6 Satz 1 UStG . . . . .	120
2.3.6.4	Sonderfälle der Beförderungs- oder Versendungslieferung . . . . .	121
2.3.6.4.1	Gebrochene Versendung, gemischte Beförderungs- und Versendungslieferung . . . . .	121
2.3.6.4.2	Umkartierung (Umdisponierung) . . . . .	122
2.3.6.4.3	Sammelladungen, Beipacksendungen . . . . .	123
2.3.6.5	Ort der Lieferung bei Einfuhrlieferungen (§ 3 Abs. 8 UStG) . . . . .	123
2.3.6.5.1	Allgemeines . . . . .	123
2.3.6.5.2	Voraussetzungen des § 3 Abs. 8 UStG . . . . .	123
2.3.6.5.3	Rechtsfolgen . . . . .	125
2.3.6.5.4	Zuständigkeit für die Besteuerung des Importeurs . . . . .	125
2.3.6.6	Ort der Lieferung bei unbewegten (ruhenden) Lieferungen . . . . .	126
2.3.6.6.1	Ort der Verschaffung der Verfügungsmacht (§ 3 Abs. 7 Satz 1 UStG) . . . . .	126
2.3.6.6.2	Unbewegte Lieferungen im Reihengeschäft (§ 3 Abs. 7 Satz 2 UStG) . . . . .	127
2.3.7	Lieferungen im Reihengeschäft . . . . .	127
2.3.7.1	Allgemeines . . . . .	127
2.3.7.2	Voraussetzungen des Reihengeschäfts im Einzelnen . . . . .	128
2.3.7.3	Rechtsfolgen . . . . .	130
2.3.7.4	Einführen im Reihengeschäft . . . . .	133
2.3.7.5	Ausführen im Reihengeschäft, innergemeinschaftliche Reihengeschäfte . . . . .	135
2.3.8	Rückgängigmachung der Lieferung, Rücklieferung, Umtausch . . . . .	135
2.4	Sonstige Leistung . . . . .	137
2.4.1	Sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9 UStG . . . . .	137
2.4.1.1	Begriff der sonstigen Leistung . . . . .	137
2.4.1.2	Arten der sonstigen Leistung . . . . .	138
2.4.1.3	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen . . . . .	138
2.4.1.4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle . . . . .	141
2.4.1.4.1	Allgemeines . . . . .	141
2.4.1.4.2	Voraussetzungen gem. § 3 Abs. 9 Satz 5 UStG . . . . .	141
2.4.1.4.3	Unentgeltliche Wertabgabe von Speisen und Getränken . . . . .	143
2.4.1.4.4	Gesonderte Aufzeichnung der Entgelte . . . . .	143
2.4.2	Besorgungsleistungen . . . . .	144
2.4.3	Ort der sonstigen Leistung . . . . .	145
2.4.3.1	Allgemeines . . . . .	145
2.4.3.2	Ort des Unternehmens als Leistungsort (§ 3 a Abs. 1 UStG) . . . . .	150
2.4.3.3	Ort für sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (§ 3 a Abs. 2 Nr. 1 UStG) . . . . .	153
2.4.3.4	Ort der Leistung bei Beförderungen . . . . .	156
2.4.3.5	Tätigkeitsort als Leistungsort . . . . .	159
2.4.3.5.1	Persönlichkeitsbezogene Leistungen i. S. des § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. a UStG . . . . .	159
2.4.3.5.2	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und deren Begutachtung (§ 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c UStG) . . . . .	161

## Inhaltsübersicht

---

2.4.3.5.3	Selbstständige Nebenleistungen zu Gütertransporten (§ 3 b Abs. 2 UStG) . . . . .	163
2.4.3.6	Ort der Vermittlungsleistung . . . . .	164
2.4.3.7	Sitzort des Leistungsempfängers als Leistungsort . . . . .	166
2.4.3.7.1	Allgemeines . . . . .	166
2.4.3.7.2	Der Katalog sonstiger Leistungen i. S. des § 3 a Abs. 4 UStG . . . . .	166
2.4.3.7.3	Sitzort des Leistungsempfängers als Leistungsort (§ 3 a Abs. 3 UStG) . . . . .	173
2.4.3.8	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistung . . . . .	176
2.4.3.8.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung in das Inland (§ 1 Abs. 1 UStDV) . . . . .	177
2.4.3.8.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung in das Drittlandsgebiet . . . . .	179
2.5	Werklieferung/Werkleistung . . . . .	180
2.5.1	Werklieferung . . . . .	180
2.5.1.1	Begriff der Werklieferung . . . . .	180
2.5.1.2	Voraussetzungen der Werklieferung . . . . .	180
2.5.1.3	Umfang der Werklieferung . . . . .	183
2.5.1.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung . . . . .	185
2.5.2	Werkleistung . . . . .	186
2.5.3	Sonderfall der Werkleistung . . . . .	187
2.6	Unentgeltliche Wertabgaben . . . . .	189
2.6.1	Neuregelung der sog. Eigenverbrauchsbesteuerung durch das StEntlG 1999/2000/2002 . . . . .	189
2.6.2	Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben . . . . .	189
2.6.3	System der unentgeltlichen Wertabgaben . . . . .	190
2.6.4	Entnahme von Gegenständen für außerunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG) . . . . .	191
2.6.4.1	Besteuerungstatbestand . . . . .	191
2.6.4.2	Steuerbefreiungen, Steuersatz, Bemessungsgrundlage . . . . .	198
2.6.5	Lieferungen und sonstige Leistungen eines Unternehmers an sein Personal . . . . .	199
2.6.5.1	Allgemeines . . . . .	199
2.6.5.2	Begriff des Personals . . . . .	200
2.6.5.3	Abgrenzung zu entgeltlichen Leistungen . . . . .	200
2.6.5.4	Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer bei überwiegend eigenbetrieblichen Interesse . . . . .	201
2.6.5.5	Aufmerksamkeiten . . . . .	203
2.6.5.6	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen an das Personal (§ 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 2 UStG) . . . . .	204
2.6.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen (§ 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 3 UStG) . . . . .	205
2.6.7	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 3 Abs. 9 a Satz 1 Nr. 1 UStG) . . . . .	208
2.6.7.1	Verwendung für außerunternehmerische Zwecke . . . . .	208
2.6.7.2	Verwendung für den privaten Bedarf des Personals (§ 3 Abs. 9 a Satz 1 Nr. 1 2. Alternative UStG) . . . . .	212
2.6.7.3	Steuerbefreiungen . . . . .	213

2.6.8	Unentgeltliche Erbringung einer anderen sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9 a Satz 1 Nr. 2 UStG) . . . . .	213
2.6.8.1	Andere sonstige Leistung für außerunternehmerische Zwecke („Leistungsentnahme“) . . . . .	214
2.6.8.2	Andere sonstige Leistungen für den privaten Bedarf des Personals . . . . .	217
2.7	Geschäftsveräußerung . . . . .	219
2.7.1	Allgemeines . . . . .	219
2.7.2	Umsätze im Rahmen einer Geschäftsveräußerung . . . . .	219
2.7.3	Voraussetzungen der Geschäftsveräußerung i. S. des § 1 Abs. 1 a UStG . . . . .	219
2.7.4	Wirkungen der Nichtsteuerbarkeit nach § 1 Abs. 1 a UStG . . . . .	224
2.7.5	Nichtsteuerbare Änderungen der Unternehmensform und Wechsel im Personenstand der Gesellschaft . . . . .	229
2.8	Unternehmer . . . . .	231
2.8.1	Allgemeines . . . . .	231
2.8.2	Unternehmerfähigkeit . . . . .	231
2.8.2.1	Grundsatz . . . . .	231
2.8.2.2	Die unternehmerfähigen Wirtschaftsgebilde im Einzelnen . . . . .	232
2.8.3	Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft . . . . .	234
2.8.3.1	Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen . . . . .	234
2.8.3.2	Selbstständigkeit . . . . .	235
2.8.3.2.1	Selbstständigkeit natürlicher Personen . . . . .	235
2.8.3.2.2	Selbstständigkeit von nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen . . . . .	241
2.8.3.2.3	Organschaft . . . . .	242
2.8.3.2.3.1	Allgemeines . . . . .	242
2.8.3.2.3.2	Voraussetzungen der Organschaft . . . . .	243
2.8.3.2.3.3	Rechtsfolgen der Organschaft . . . . .	245
2.8.3.2.3.4	Beginn und Ende der Organschaft . . . . .	246
2.8.3.2.3.5	Besonderheiten der grenzüberschreitenden Organschaft . . . . .	247
2.8.4	Nachhaltigkeit . . . . .	249
2.8.5	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit . . . . .	254
2.8.6	Sonderfälle der Unternehmereigenschaft . . . . .	258
2.8.6.1	Unternehmereigenschaft des Erben . . . . .	258
2.8.6.2	Unternehmereigenschaft von Gesellschaftern . . . . .	259
2.8.6.3	Unternehmerzusammenschlüsse . . . . .	259
2.8.6.4	Unternehmereigenschaft von Vereinen, Parteien, Forschungsbetrieben und sonstigen Einrichtungen . . . . .	260
2.8.6.5	Ladengemeinschaften . . . . .	261
2.8.7	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer . . . . .	263
2.8.7.1	Allgemeines . . . . .	263
2.8.7.2	Unternehmerische Tätigkeiten i. S. des § 2 Abs. 3 Satz 2 UStG . . . . .	267
2.8.7.3	Betriebe gewerblicher Art (§ 2 Abs. 3 Satz 1 1. Alt. UStG) . . . . .	268
2.8.7.4	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	275
2.9	Zurechnung von Leistungen . . . . .	276
2.9.1	Allgemeines . . . . .	276
2.9.2	Handeln im eigenen Namen und für eigene Rechnung . . . . .	276
2.9.3	Handeln im fremden Namen für fremde Rechnung, Vermittlungsleistungen . . . . .	278

## Inhaltsübersicht

---

2.9.4	Handeln im eigenen Namen für fremde Rechnung . . . . .	281
2.9.5	Handeln in (unter) fremdem Namen für eigene Rechnung . . . . .	285
<b>2.10</b>	<b>Unternehmen, Rahmen des Unternehmens, Unternehmensvermögen . . . . .</b>	<b>287</b>
2.10.1	Einheit des Unternehmens . . . . .	287
2.10.2	Unternehmensbereich, außerunternehmerischer Bereich . . . . .	289
2.10.3	Rahmen des Unternehmens . . . . .	291
2.10.4	Unternehmensvermögen . . . . .	292
<b>2.11</b>	<b>Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet . . . . .</b>	<b>297</b>
2.11.1	Territorialitätsprinzip . . . . .	297
2.11.2	Inland . . . . .	298
2.11.3	Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet . . . . .	300
2.11.4	Drittlandsgebiet . . . . .	301
2.11.5	Ausland . . . . .	301
2.11.6	Bedeutung der territorialen Abgrenzung . . . . .	302
2.11.7	Umsätze in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Gebieten . . . . .	303
<b>3</b>	<b>Steuerbefreiungen . . . . .</b>	<b>307</b>
<b>3.1</b>	<b>Allgemeines . . . . .</b>	<b>307</b>
<b>3.2</b>	<b>Die einzelnen Befreiungstatbestände . . . . .</b>	<b>309</b>
3.2.1	Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. a UStG) . . . . .	309
3.2.1.1	Allgemeines . . . . .	309
3.2.1.2	Voraussetzungen der Ausfuhrlieferungen (§ 6 UStG) . . . . .	312
3.2.1.3	Ausländischer Abnehmer . . . . .	318
3.2.1.4	Ausfuhrnachweis . . . . .	320
3.2.1.5	Buchnachweis . . . . .	321
3.2.1.6	Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln (§ 6 Abs. 3 UStG) . . . . .	322
3.2.1.7	Besonderheiten bei Ausfuhren im Reiseverkehr . . . . .	324
3.2.1.7.1	Besondere Nachweise bei Ausfuhren im kommerziellen Reiseverkehr . . . . .	324
3.2.1.7.2	Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr . . . . .	324
3.2.2	Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1 Buchst. a UStG) . . . . .	326
3.2.2.1	Allgemeines . . . . .	326
3.2.2.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung . . . . .	326
3.2.3	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt (§ 4 Nr. 2 UStG) . . . . .	330
3.2.3.1	Allgemeines . . . . .	330
3.2.3.2	Umsätze für die Seeschifffahrt . . . . .	330
3.2.3.3	Umsätze für die Luftfahrt . . . . .	333
3.2.3.4	Buchnachweis . . . . .	335
3.2.4	Grenzüberschreitende Beförderungen und Leistungen bei der Ausfuhr, Einfuhr und Durchfuhr (§ 4 Nr. 3 UStG) . . . . .	335
3.2.4.1	Allgemeines zur Befreiung nach § 4 Nr. 3 UStG . . . . .	335
3.2.4.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen in das Drittlandsgebiet . . . . .	337
3.2.4.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen im internationalen Eisenbahnfrachtverkehr . . . . .	339

3.2.4.4	Andere sonstige Leistungen mit Bezug auf Gegenstände der Ausfuhr bzw. der Wiederausfuhr .....	340
3.2.4.5	Steuerbefreite Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen (§ 4 Nr. 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb UStG) .....	342
3.2.4.6	Grenzüberschreitende Güterbeförderung nach und von den Azoren oder Madeira (§ 4 Nr. 3 Buchst. b UStG) .....	345
3.2.4.7	Sonstige Leistungen, die sich auf zollamtlich zur vorübergehenden Verwendung eingeführte Gegenstände beziehen (§ 4 Nr. 3 Buchst. c UStG) .....	345
3.2.5	Lieferungen von Gold an Zentralbanken (§ 4 Nr. 4 UStG) .....	345
3.2.6	Vermittlung von Umsätzen (§ 4 Nr. 5 UStG) .....	346
3.2.7	Leistungen i. S. des § 4 Nr. 6 UStG. ....	350
3.2.8	Offshore-Steuerabkommen, NATO-Truppenstatut, NATO-Hauptquartiere .....	352
3.2.8.1	Allgemeines .....	352
3.2.8.2	Offshore-Steuerabkommen .....	353
3.2.8.3	NATO-Truppenstatut .....	353
3.2.8.4	NATO-Hauptquartiere .....	355
3.2.8.5	Nachweis der Voraussetzungen (§ 73 UStDV) .....	355
3.2.9	Leistungen an NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen (§ 4 Nr. 7 UStG) .....	356
3.2.10	Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr (§ 4 Nr. 8 UStG) .....	359
3.2.11	Unter das Grunderwerbsteuergesetz fallende Umsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG) .....	371
3.2.12	Rennwett-, Lotterie- und Spielbankenumsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. b UStG) .....	376
3.2.13	Versicherungsleistungen (§ 4 Nr. 10 UStG) .....	377
3.2.14	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler (§ 4 Nr. 11 UStG) .....	378
3.2.15	Tätigkeit der Deutsche Telekom AG und der Deutsche Post AG (§ 4 Nr. 11 a und 11 b UStG) .....	380
3.2.16	Grundstücksvermietung und ähnliche Umsätze (§ 4 Nr. 12 UStG) .....	381
3.2.16.1	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und gleichgestellten Rechten (§ 4 Nr. 12 Buchst. a UStG) .....	382
3.2.16.2	Kaufanwartschaftsverhältnisse (§ 4 Nr. 12 Buchst. b UStG) .....	388
3.2.16.3	Dingliche Nutzungsrechte an Grundstücken (§ 4 Nr. 12 Buchst. c UStG) .....	388
3.2.16.4	Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG .....	388
3.2.16.5	Überlassung von Sportanlagen zur Benutzung .....	391
3.2.17	Gemeinschaften der Wohnungseigentümer (§ 4 Nr. 13 UStG) .....	393
3.2.18	Leistungen der Ärzte und sonstigen Heilberufe (§ 4 Nr. 14 UStG) .....	394
3.2.19	Träger der Sozialversicherung, Träger der Sozialhilfe und Versorgungsdienststellen (§ 4 Nr. 15 UStG) .....	399
3.2.20	Medizinische Dienste der Krankenversicherung (§ 4 Nr. 15 a UStG) .....	400
3.2.21	Krankenhäuser, Altenheime und Pflegeheime (§ 4 Nr. 16 UStG) .....	400
3.2.22	Lieferungen von menschlichen Organen usw., Krankenbeförderungen (§ 4 Nr. 17 UStG) .....	404

## Inhaltsübersicht

---

3.2.23	Freie Wohlfahrtspflege (§ 4 Nr. 18 UStG) . . . . .	405
3.2.24	Leistungen zwischen Parteigliederungen (§ 4 Nr. 18 a UStG) . . . . .	407
3.2.25	Blinde und Blindenwerkstätten (§ 4 Nr. 19 UStG) . . . . .	407
3.2.26	Theater, Orchester, Museen usw. (§ 4 Nr. 20 UStG) . . . . .	408
3.2.27	Leistungen privater Schulen (§ 4 Nr. 21 UStG) . . . . .	411
3.2.28	Forschungstätigkeit der Hochschulen (§ 4 Nr. 21 a UStG) . . . . .	414
3.2.29	Vorträge, Kurse und andere Veranstaltungen (§ 4 Nr. 22 UStG) . . . . .	416
3.2.30	Beherbergung, Beköstigung und übliche Naturalleistungen zu Erziehungs-, Ausbildungs- oder Fortbildungszwecken oder für Zwecke der Säuglingspflege (§ 4 Nr. 23 UStG) . . . . .	418
3.2.31	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerks (§ 4 Nr. 24 UStG) . . . . .	420
3.2.32	Einrichtungen der Jugendhilfe (§ 4 Nr. 25 UStG) . . . . .	420
3.2.33	Ehrenamtliche Tätigkeiten (§ 4 Nr. 26 UStG) . . . . .	422
3.2.34	Steuerfreie Personalgestellung (§ 4 Nr. 27 UStG) . . . . .	423
3.2.35	Steuerbefreiung aus systematischen Gründen (§ 4 Nr. 28 UStG) . . . . .	424
3.3	<b>Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG) . . . . .</b>	428
3.3.1	Allgemeines . . . . .	428
3.3.2	Voraussetzungen, Wirkung, Rücknahme . . . . .	428
3.3.3	Einschränkungen des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG . . . . .	435
3.3.3.1	Rechtslage nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StBereiG 1985 . . . . .	436
3.3.3.2	Zwischenvermietung, Vorschaltmodelle . . . . .	437
3.3.3.3	Einschränkung des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StMBG . . . . .	439
3.4	<b>Steuervergütung nach § 4 a UStG . . . . .</b>	446
3.4.1	Allgemeines . . . . .	446
3.4.2	Voraussetzungen für die Steuervergütung . . . . .	447
3.5	<b>Steuerbefreiungen bei der Einfuhr . . . . .</b>	448
3.5.1	Allgemeines . . . . .	448
3.5.2	Steuerbefreiungen nach § 5 Abs. 1 UStG . . . . .	449
<b>4</b>	<b>Steuersätze . . . . .</b>	452
4.1	<b>Allgemeiner Steuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG) . . . . .</b>	452
4.2	<b>Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 UStG) . . . . .</b>	452
4.2.1	Allgemeines . . . . .	452
4.2.2	Lieferung, Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb der in der Anlage zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG bezeichneten Gegenstände . . . . .	453
4.2.3	Vermietung der in der Anlage bezeichneten Gegenstände (§ 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG) . . . . .	462
4.2.4	Aufzucht und Halten von Vieh (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG) . . . . .	462
4.2.5	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG) . . . . .	463
4.2.6	Prothetikleistungen der Zahnärzte und die Leistungen der Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG) . . . . .	464
4.2.7	Leistungen i. S. des § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG . . . . .	465
4.2.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG) . . . . .	473
4.2.9	Schwimm- und Heilbäder (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG) . . . . .	478

4.2.10	Personenbeförderungsverkehr und Fährverkehr (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG) . . . . .	480
<b>5</b>	<b>Bemessungsgrundlagen . . . . .</b>	<b>485</b>
5.1	Allgemeines . . . . .	485
5.2	Bemessungsgrundlage des Entgelts . . . . .	486
5.2.1	Begriff . . . . .	486
5.2.2	Entgeltsformen . . . . .	489
5.2.3	Art der Leistung und Entgelt . . . . .	489
5.2.4	Umfang des Entgelts . . . . .	491
5.2.4.1	Allgemeines, Einzelfälle . . . . .	491
5.2.4.2	Zuschüsse . . . . .	497
5.2.4.2.1	Der Zuschuss als Entgelt eines Dritten (§ 10 Abs. 1 Satz 3 UStG) . . . . .	498
5.2.4.2.2	Der Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschusgeber . . . . .	500
5.2.4.2.3	Der nicht zu versteuernde „echte“ Zuschuss . . . . .	502
5.2.4.2.4	Der Zuschuss als Entgeltsminderung . . . . .	505
5.2.5	Durchlaufende Posten . . . . .	506
5.2.6	Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen . . . . .	508
5.3	Sonderfälle der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 2 UStG . . . . .	510
5.3.1	Übertragung der Rechte aus einem Pfandschein . . . . .	510
5.3.2	Bemessungsgrundlage beim Tausch, bei tauschähnlichen Umsätzen und bei Hingabe an Zahlungen statt . . . . .	511
5.4	Bemessungsgrundlage bei Umsätzen ohne Gegenleistung (§ 10 Abs. 4 UStG) . . . . .	515
5.4.1	Allgemeines . . . . .	515
5.4.2	Bemessungsgrundlage in den Fällen der Fiktion einer entgeltlichen Lieferung oder eines entgeltlichen Erwerbs (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 UStG) . . . . .	516
5.4.3	Bemessungsgrundlage bei Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 UStG) . . . . .	519
5.4.4	Bemessungsgrundlage bei anderen sonstigen Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9 a Satz 1 Nr. 2 UStG (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 UStG)	527
5.5	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) . . . . .	528
5.5.1	Allgemeines . . . . .	528
5.5.2	Anwendungsbereich . . . . .	529
5.5.3	Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG . . . . .	531
5.6	Bemessungsgrundlage bei Leistungen an das Personal oder dessen Angehörige	532
5.7	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen der grenzüberschreitenden Personenbeförderung mit Omnibussen (§ 10 Abs. 6 UStG) . . . . .	537
5.8	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG) . . . . .	539
5.9	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) . . . . .	540
5.9.1	Allgemeines . . . . .	540
5.9.2	Änderung der Bemessungsgrundlage im engeren Sinne . . . . .	544
5.9.2.1	Nachträgliche Minderungen der Bemessungsgrundlage . . . . .	544
5.9.2.2	Nachträgliche Entgeltserhöhungen . . . . .	550

## Inhaltsübersicht

---

5.9.3	Zentralregulierungsgeschäfte . . . . .	550
5.9.4	Uneinbringlichkeit des Entgelts . . . . .	551
5.9.5	Nicht ausgeführte oder rückgängig gemachte Leistungen . . . . .	552
5.9.6	Tätigung von Aufwendungen i. S. des § 15 Abs. 1 a Nr. 1 UStG . . . . .	554
5.9.7	Erstattung der Einfuhrumsatzsteuer . . . . .	554
5.9.8	Jahresboni, Jahresrückvergütungen . . . . .	554
<b>6</b>	<b>Rechnungserteilung . . . . .</b>	<b>555</b>
6.1	Ausstellung von Rechnungen (§ 14 Abs. 1 und 4 UStG) . . . . .	555
6.1.1	Allgemeines . . . . .	555
6.1.2	Inhalt der Rechnung . . . . .	557
6.1.3	Rechnungen über Anzahlungen (§ 14 Abs. 1 Satz 5 UStG) . . . . .	561
6.1.4	Endrechnungen (§ 14 Abs. 1 letzter Satz UStG) . . . . .	564
6.1.5	Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen oder bei Entgelt von dritter Seite . . . . .	566
6.1.5.1	Rechnungserteilung in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage . . . . .	566
6.1.5.2	Rechnungserteilung bei Entgelt eines Dritten und anderen Sonderfällen . . . . .	567
6.2	Gutschriften als Rechnungen . . . . .	568
6.3	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise (§ 14 Abs. 6 UStG i. V. m. §§ 33, 34 UStDV) . . . . .	573
6.4	Unrichtiger Steuerausweis mit Berichtigungsmöglichkeit (§ 14 Abs. 2 UStG) . . . . .	574
6.4.1	Unrichtiger Steuerausweis . . . . .	574
6.4.2	Berichtigung des Steuerausweises . . . . .	577
6.5	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14 Abs. 3 UStG) . . . . .	578
6.5.1	Allgemeines . . . . .	578
6.5.2	Begebung einer Rechnung oder eines anderen Abrechnungspapiers mit unberechtigtem Steuerausweis . . . . .	579
6.5.3	Die Tatbestandsalternativen des § 14 Abs. 3 UStG . . . . .	582
6.5.4	Entstehen der Steuerschuld aus § 14 Abs. 3 UStG . . . . .	584
<b>7</b>	<b>Vorsteuerabzug . . . . .</b>	<b>585</b>
7.1	Allgemeines . . . . .	585
7.2	Die Voraussetzungen im Einzelnen . . . . .	587
7.2.1	Berechtigter Personenkreis . . . . .	587
7.2.2	Abzugsfähige Vorsteuern . . . . .	590
7.2.3	Unternehmereigenschaft des Ausstellers der Rechnung . . . . .	591
7.2.4	In Rechnungen i. S. des § 14 gesondert ausgewiesene Steuer . . . . .	592
7.2.5	Ausführung der Leistung für das Unternehmen des Rechnungsempfängers . . . . .	597
7.2.5.1	Ausführung der Leistung . . . . .	597
7.2.5.2	Leistungen für das Unternehmen des Leistungsempfängers . . . . .	599
7.2.5.2.1	Zuordnung von Leistungsbezügen bei teils unternehmerischer, teils nichtunternehmerischer Verwendung . . . . .	604
7.2.5.2.2	Zuordnung der empfangenen Werklieferungen bei Baumaßnahmen auf fremdem Boden . . . . .	607

7.2.6	Vereinfachungen beim Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 5 UStG i. V. m. §§ 35 ff. UStDV) . . . . .	608
7.2.6.1	Kleinbetragsrechnungen. . . . .	608
7.2.6.2	Fahrausweise. . . . .	609
7.2.6.3	Reisekosten . . . . .	610
7.2.6.4	Vorsteuerabzug bei Anwendung des Abzugsverfahrens . . . . .	610
7.2.6.5	Unfreie Versendungen. . . . .	611
7.2.7	Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer . . . . .	611
7.2.7.1	Voraussetzungen für den Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer. . . . .	611
7.2.7.2	Vorsteuerabzug bei Einfuhren durch im Ausland ansässige Unternehmer . . . . .	616
7.2.7.3	Vorsteuerabzug bei Lieferung von in einem Zollverfahren befindlichen Gegenständen (§ 41 a UStDV) . . . . .	617
7.2.7.4	Vorsteuerabzug bei Ordergeschäften. . . . .	618
7.2.8	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug. . . . .	619
7.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung. . . . .	620
7.3.1	Allgemeines . . . . .	620
7.3.2	Vorsteuerausschluss für Repräsentationsaufwendungen, Reisekosten und Umzugskosten (§ 15 Abs. 1 a UStG) . . . . .	621
7.3.2.1	Repräsentationsaufwendungen (§ 15 Abs. 1 a Nr. 1 UStG) . . . . .	621
7.3.2.1.1	Allgemeines . . . . .	621
7.3.2.1.2	Die Ausschlusstatbestände im Einzelnen. . . . .	622
7.3.2.2	Reisekosten (§ 15 Abs. 1 a Nr. 2 UStG) . . . . .	626
7.3.2.2.1	Allgemeines . . . . .	626
7.3.2.2.2	Begriff der Reisekosten . . . . .	627
7.3.2.2.3	Vom Vorsteuerabzug ausgeschlossene Reisekosten. . . . .	628
7.3.2.2.4	Umzugskosten . . . . .	629
7.3.3	Beschränkung des Vorsteuerabzugs für gemischt genutzte Fahrzeuge (§ 15 Abs. 1 b UStG) . . . . .	629
7.3.3.1	Allgemeines . . . . .	629
7.3.3.2	Inhalt der Regelung im Einzelnen. . . . .	630
7.3.3.3	Verwendungsänderungen und Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15 a UStG. . . . .	633
7.3.4	Ausschluss vom Vorsteuerabzug wegen vorsteuerschädlicher Verwendungsumsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG). . . . .	634
7.3.4.1	Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug . . . . .	634
7.3.4.2	Die Ausschlusstatbestände im Einzelnen. . . . .	647
7.3.5	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug und Aufteilungs- verfahren . . . . .	651
7.3.5.1	Allgemeines . . . . .	651
7.3.5.2	Aufteilung nach wirtschaftlicher Zuordnung . . . . .	651
7.3.5.3	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuer . . . . .	654
7.4	Änderung der Verhältnisse und Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .	656
7.4.1	Allgemeines . . . . .	656
7.4.2	Die Berichtigungsvoraussetzungen im Einzelnen . . . . .	657
7.4.2.1	Tatbestand . . . . .	657
7.4.2.2	Wirtschaftsgüter i. S. des § 15 a UStG. . . . .	657
7.4.2.3	Vorsteuerbeträge i. S. des § 15 Abs. 1 UStG. . . . .	659

## Inhaltsübersicht

---

7.4.2.4	Maßgeblicher Berichtigungszeitraum . . . . .	660
7.4.2.5	Änderung der Verhältnisse . . . . .	661
7.4.3	Durchführung der Berichtigung . . . . .	670
7.4.3.1	Keine Berichtigung nach § 15 a UStG in sog. Bagatelfällen . . . . .	673
7.4.3.2	Steuerfestsetzung für das letzte Kalenderjahr des Berichtigungszeitraums . . . . .	674
7.4.3.3	Korrekturen nach § 15 a UStG bei unrichtigem Vorsteuerabzug für das Erstjahr . . . . .	675
7.4.3.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei Anwendung der sog. „Null-Regelung“ im Abzugsverfahren . . . . .	679
7.4.4	Vorsteuerberichtigung bei Geschäftsveräußerungen . . . . .	680
<b>8</b>	<b>Besteuerungsarten und besondere Besteuerungsformen . . . . .</b>	<b>681</b>
8.1	Vereinbarte und vereinnahmte Entgelte . . . . .	681
8.1.1	Allgemeines . . . . .	681
8.1.2	Berechnung der Steuer nach vereinbarten Entgelten . . . . .	681
8.1.3	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten . . . . .	683
8.1.3.1	Entgeltsvereinnahmung . . . . .	683
8.1.3.2	Ist-Besteuerung nach § 20 UStG . . . . .	685
8.1.3.3	Wechsel der Besteuerungsart . . . . .	687
8.2	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG) . . . . .	688
8.2.1	Allgemeines . . . . .	688
8.2.2	Der Kleinunternehmer i. S. des § 19 Abs. 1 UStG . . . . .	689
8.2.3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG (§ 19 Abs. 2 UStG) . . . . .	691
8.2.4	Widerruf . . . . .	692
8.2.5	Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) . . . . .	692
8.3	Durchschnittssätze für Vorsteuern . . . . .	693
8.3.1	Vorsteuerpauschalierung nach allgemeinen Durchschnittssätzen (§ 23 UStG i. V. m. §§ 69, 70 UStDV) . . . . .	694
8.3.1.1	Allgemeines . . . . .	694
8.3.1.2	Voraussetzungen für die Anwendung der Durchschnittssätze . . . . .	694
8.3.1.3	Umfang der Vorsteuerpauschalierung . . . . .	695
8.3.1.3.1	Allgemeines . . . . .	695
8.3.1.3.2	Anwendung der Durchschnittssätze . . . . .	696
8.3.1.4	Verfahren (§ 23 Abs. 3 UStG) . . . . .	697
8.3.2	Vorsteuerpauschalierung für Vereine (§ 23 a UStG) . . . . .	697
8.3.2.1	Allgemeines . . . . .	697
8.3.2.2	Voraussetzungen . . . . .	698
8.3.2.3	Verfahren . . . . .	698
8.3.2.4	Durchführung der Pauschalierung . . . . .	699
8.4	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (§ 24 UStG) . . . . .	699
8.4.1	Allgemeines . . . . .	699
8.4.2	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	700
8.4.3	Lieferungen im Ausland, Steuerbefreiungen . . . . .	706
8.4.4	Durchschnittssätze/Vorsteuerpauschalen . . . . .	707
8.4.5	Rechnungserteilung, Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers . . . . .	709

8.4.6	Zahllasten, Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen . . . . .	709
8.4.7	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf. . . . .	710
8.4.8	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe in Form des gesondert geführten Betriebes (§ 24 Abs. 3 UStG) . . . . .	710
<b>8.5</b>	<b>Wechsel der Besteuerungsform . . . . .</b>	<b>713</b>
<b>8.6</b>	<b>Besteuerung der Reiseleistungen (§ 25 UStG) . . . . .</b>	<b>715</b>
8.6.1	Allgemeines . . . . .	715
8.6.2	Die Voraussetzungen im Einzelnen . . . . .	716
8.6.2.1	Auftreten im eigenen Namen . . . . .	716
8.6.2.2	Inanspruchnahme von Reisevorleistungen . . . . .	718
8.6.2.3	Reiseleistungen für nichtunternehmerische Zwecke des Leistungsempfängers . . . . .	720
8.6.2.4	Steuerfreiheit (§ 25 Abs. 2 UStG) . . . . .	724
8.6.2.5	Bemessungsgrundlage . . . . .	725
8.6.2.6	Aufteilung der Bemessungsgrundlage . . . . .	726
8.6.2.6.1	Reisevorleistungen und Eigeneleistungen . . . . .	726
8.6.2.6.2	Reisevorleistungen i. S. des § 25 Abs. 2 UStG und andere Reisevorleistungen . . . . .	726
8.6.2.7	Vorsteuerabzug . . . . .	727
8.6.3	Aufzeichnungspflichten . . . . .	728
<b>8.7</b>	<b>Differenzbesteuerung (§ 25 a UStG) . . . . .</b>	<b>728</b>
8.7.1	Allgemeines . . . . .	728
8.7.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung . . . . .	729
8.7.3	Durchführung der Differenzbesteuerung . . . . .	735
8.7.4	Optionen . . . . .	742
<b>8.8</b>	<b>Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold (§ 25 c UStG) . . . . .</b>	<b>743</b>
8.8.1	Allgemeines . . . . .	743
8.8.2	Steuerbefreiung für Umsätze mit Anlagegold (§ 25 c Abs. 1 UStG) . . . . .	744
8.8.3	Vorsteuerabzug (§ 25 c Abs. 4 und 5 UStG) . . . . .	745
8.8.4	Aufzeichnungspflichten . . . . .	745
<b>9</b>	<b>Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner (§ 13 UStG) . . . . .</b>	<b>746</b>
<b>9.1</b>	<b>Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Soll-Besteuerung) . . . . .</b>	<b>746</b>
9.1.1	Teilleistungen . . . . .	747
9.1.2	Anzahlungsbesteuerung . . . . .	748
<b>9.2</b>	<b>Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Ist-Besteuerung) . . . . .</b>	<b>750</b>
<b>9.3</b>	<b>Entstehung der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 bis 8 UStG) . . . . .</b>	<b>750</b>
<b>10</b>	<b>Besteuerungsverfahren . . . . .</b>	<b>751</b>
<b>10.1</b>	<b>Voranmeldungs- und Veranlagungsverfahren . . . . .</b>	<b>751</b>
10.1.1	Voranmeldung und Vorauszahlung . . . . .	751
10.1.2	Jahressteuererklärung und Veranlagung . . . . .	758
10.1.3	Beförderungseinzelbesteuerung (§ 18 Abs. 5 UStG) . . . . .	761
10.1.4	Fahrzeugeinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5 a und § 18 Abs. 5 a UStG)	762

## Inhaltsübersicht

---

10.2 Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung .....	762
10.3 Umrechnung von Werten in fremder Währung.....	762
<b>10.4 Besteuerung im Abzugsverfahren .....</b>	<b>764</b>
10.4.1 Allgemeines .....	764
10.4.2 Abführungsverpflichtete Leistungsempfänger.....	764
10.4.3 Dem Abzugsverfahren unterliegende Umsätze.....	765
10.4.3.1 Steuerpflichtige Werklieferungen oder sonstige Leistungen im Ausland ansässiger Unternehmer.....	765
10.4.3.2 Verwertung von Sicherungsgut außerhalb des Insolvenzverfahrens ..	766
10.4.3.3 Grundstückslieferungen im Zwangsversteigerungsverfahren.....	768
10.4.4 Ausnahmen vom Abzugsverfahren .....	769
10.4.5 Die Berechnung der Steuer .....	774
10.4.6 Anmeldung und Fälligkeit der Umsatzsteuer .....	776
10.4.7 Haftung des Leistungsempfängers (§ 55 UStDV) .....	776
10.4.8 Besteuerung des leistenden Unternehmers nach den §§ 16 und 18 UStG .....	777
10.4.9 Aufzeichnungspflichten (§ 56 UStDV) .....	780
<b>10.5 Vergütung der Vorsteuerbeträge in einem besonderen Verfahren (Vorsteuer-Vergütungsverfahren).....</b>	<b>780</b>
10.5.1 Allgemeines .....	780
10.5.2 Vergütungsberechtigte Unternehmer (§ 59 Abs. 1 UStDV) .....	780
10.5.3 Vergütungsfähige Vorsteuern.....	783
10.5.4 Vergütungszeitraum und Mindestvergütungsbetrag.....	784
10.5.5 Durchführung des Vergütungsverfahrens (§ 61 UStDV).....	784
10.5.6 Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren (§ 62 UStDV). ....	786
<b>10.6 Insolvenz und Umsatzsteuer .....</b>	<b>787</b>
10.6.1 Allgemeines .....	787
10.6.2 Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten.....	789
10.6.3 Abwicklung schwebender Geschäfte .....	791
10.6.4 Umsätze im Insolvenzverfahren.....	793
<b>10.7 Umsatzsteuer und Zwangsverwaltung .....</b>	<b>794</b>
<b>10.8 Billigkeitsmaßnahmen zugunsten der Luftverkehrsunternehmer (§ 26 Abs. 3 UStG) .....</b>	<b>795</b>
10.8.1 Allgemeines .....	795
10.8.2 Luftverkehrsunternehmer .....	796
10.8.3 Grenzüberschreitende Beförderungen von Personen im Luftverkehr.....	796
10.8.4 Gegenseitigkeit .....	797

---

<b>11 Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG) . . . . .</b>	798
<b>11.1 Allgemeines . . . . .</b>	798
11.1.1 Personenkreis . . . . .	798
11.1.2 Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen im Allgemeinen . . . . .	798
11.1.3 Aufbewahrungspflichten . . . . .	799
11.1.4 Rechtsfolgen bei fehlenden oder unvollständigen Aufzeichnungen . . . . .	799
<b>11.2 Allgemeine Aufzeichnungspflichten im Rahmen der Regelbesteuerung . . . . .</b>	800
11.2.1 Aufzeichnung der Entgelte, Teinentgelte und der Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Wertabgaben i. S. des § 3 Abs. 1 b und Abs. 9 a UStG . . . . .	800
11.2.2 Aufzeichnung der Vorsteuer . . . . .	801
11.2.3 Aufzeichnung nach der Netto- und der Bruttomethode . . . . .	802
11.2.4 Trennung der Entgelte . . . . .	803
11.2.5 Aufzeichnungspflicht beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 22 Abs. 2 Nr. 7 UStG) . . . . .	806
11.2.6 Aufzeichnungspflicht beim unternehmensinternen Verbringen von Gegenständen in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 22 Abs. 4 a UStG) . . . . .	806
11.2.7 Aufzeichnungspflicht bei Erhalt von Gegenständen zur Ausführung von Werkleistungen und Begutachtungen (§ 22 Abs. 4 b UStG) . . . . .	806
11.2.8 Pflicht zur Führung eines sog. Umsatzsteuerheftes (§ 22 Abs. 5 UStG) . . . . .	807
<b>12 Übergangsvorschriften . . . . .</b>	808
<b>12.1 Umsatzsteuerrechtliche Übergangsregelungen (§ 27 UStG) . . . . .</b>	808
<b>12.2 Zivilrechtliche Auswirkungen bei Änderungen des UStG . . . . .</b>	809
12.2.1 Ausgleichsansprüche nach § 29 UStG . . . . .	809
12.2.2 Berechnung der Umsatzsteuer gegenüber dem Leistungsempfänger bei gesetzlich vorgeschriebenen Entgelten . . . . .	810
<b>13 Umsatzsteuerliche Vergünstigungen zur Förderung der Berliner Wirtschaft . . . . .</b>	811
<b>14 Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt . . . . .</b>	812
<b>14.1 Allgemeines . . . . .</b>	812
14.1.1 Rechtsgrundlagen . . . . .	812
14.1.2 Eckwerte der Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt . . . . .	816
<b>14.2 Beteiligte, Fiskalvertretung . . . . .</b>	817
14.2.1 Beteiligte an innergemeinschaftlichen Umsatzgeschäften . . . . .	817
14.2.2 Fiskalvertretung . . . . .	819
14.2.2.1 Allgemeines . . . . .	819
14.2.2.2 Voraussetzungen der Fiskalvertretung . . . . .	820
14.2.2.3 Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters . . . . .	821
14.2.2.4 Rechnungen im Falle der Fiskalvertretung . . . . .	821
14.2.2.5 Untersagung der Fiskalvertretung . . . . .	821

## Inhaltsübersicht

---

14.3 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und Bestätigungsverfahren . . . . .	822
14.3.1 Zweck und Bedeutung der USt-IdNr. . . . .	822
14.3.2 Aufbau der USt-IdNr. . . . .	823
14.3.3 Vergabe der deutschen USt-IdNr. . . . .	824
14.3.4 Gültigkeit der erteilten USt-IdNr. . . . .	826
14.3.5 Datenaustausch zwischen den Landesfinanzverwaltungen und dem Bundesamt für Finanzen . . . . .	827
14.3.6 Erteilung von USt-IdNr. in anderen Mitgliedstaaten . . . . .	827
14.3.7 Bestätigungsverfahren . . . . .	827
14.4 Inngemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	828
14.4.1 Überblick . . . . .	828
14.4.2 Der Grundtatbestand des § 1 a Abs. 1 UStG . . . . .	829
14.4.2.1 Überblick über die Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	829
14.4.2.2 Entgeltliche Lieferung . . . . .	830
14.4.2.3 Lieferung eines Unternehmers im Rahmen seines Unternehmens . . . . .	830
14.4.2.4 Warenbewegung über eine EG-Binnengrenze . . . . .	831
14.4.2.5 Erwerbervoraussetzungen . . . . .	832
14.4.2.6 Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei sog. Schwellenerwerbern wegen Nichtüberschreitens der Erwerbsschwelle (§ 1 a Abs. 3 UStG) . . . . .	834
14.4.2.7 Unbeachtlichkeit der Erwerbsschwelle bei Erwerb neuer Fahrzeuge und verbrauchsteuerpflichtiger Waren (§ 1 a Abs. 5 UStG) . . . . .	837
14.4.2.8 Option . . . . .	837
14.4.2.9 Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei bestimmten Einrichtungen (§ 1 c Abs. 1 UStG) . . . . .	838
14.4.3 Zeitpunkt und Ort des inngemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .	839
14.4.3.1 Zeitpunkt des inngemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .	839
14.4.3.2 Ort des inngemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .	840
14.4.4 Steuerbefreiung beim inngemeinschaftlichen Erwerb (§ 4 b UStG) . . . . .	841
14.4.5 Steuersatz . . . . .	843
14.4.6 Bemessungsgrundlage . . . . .	843
14.4.7 Entstehung der Steuerschuld, Steuerschuldnerrschaft . . . . .	844
14.4.8 Abrechnung des Erwerbsvorgangs . . . . .	845
14.4.9 Vorsteuerabzug . . . . .	846
14.4.10 Aufzeichnungspflichten, Buchung der Erwerbsteuer . . . . .	846
14.4.11 Erwerbsbesteuerung beim inngemeinschaftlichen Reihengeschäft . . . . .	847
14.4.12 Inngemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen von Gegenständen (§ 1 a Abs. 2 UStG) . . . . .	847
14.4.12.1 Allgemeines . . . . .	847
14.4.12.2 Voraussetzungen . . . . .	848
14.4.12.3 Verbringen zu einer nicht nur vorübergehenden Verwendung . . . . .	850
14.4.12.4 Nicht steuerbare Verbringensfälle . . . . .	852
14.4.12.4.1 Der Art nach vorübergehende Verwendung . . . . .	852
14.4.12.4.2 Befristete Verwendung . . . . .	854
14.4.12.4.3 Freiwillige Besteuerung des Verbringens in entsprechender Anwendung des § 3 Abs. 8 UStG . . . . .	855
14.4.12.5 Zeitpunkt des Verbringens . . . . .	856

14.4.12.6	Bemessungsgrundlage . . . . .	856
14.4.12.7	Entstehung der Steuer . . . . .	857
14.4.12.8	Belegaustausch, Aufzeichnungspflichten . . . . .	857
14.4.12.9	Vorsteuerabzug . . . . .	857
14.4.12.10	Sonderfall: Verbringen durch die deutschen Streitkräfte (§ 1 c Abs. 2 UStG) . . . . .	858
14.4.13	Inanspruchnahme einer innergemeinschaftlichen funktionsändernden Werkleistung . . . . .	858
14.4.14	Innergemeinschaftlicher Erwerb in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Gebieten . . . . .	859
14.4.15	Besteuerungsverfahren . . . . .	860
14.5	<b>Innengemeinschaftliche Lieferung (§ 6 a UStG)</b> . . . . .	860
14.5.1	Systematik . . . . .	860
14.5.2	Voraussetzungen der innengemeinschaftlichen Lieferung i. S. des § 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG . . . . .	861
14.5.2.1	Steuerbare Lieferung . . . . .	861
14.5.2.2	Warenbewegung vom Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG) . . . . .	862
14.5.2.3	Abnehmervoraussetzungen (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG) . . . . .	863
14.5.2.4	Erwerbsbesteuerung im Bestimmungsland (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG) . . . . .	865
14.5.2.5	Nachweise der Voraussetzungen (§ 6 a Abs. 3 UStG) . . . . .	866
14.5.2.6	Vertrauensschutz bei unrichtigen Angaben des Abnehmers (§ 6 a Abs. 4 UStG) . . . . .	867
14.5.2.7	Rechnungserteilung . . . . .	869
14.5.2.8	Gesonderte Erklärung innengemeinschaftlicher Lieferungen in USt-Anmeldungen (§ 18 b UStG) . . . . .	870
14.5.2.9	Zusammenfassende Meldung . . . . .	870
14.5.2.10	Aufzeichnungspflichten, Buchung der innengemeinschaftlichen Lieferungen . . . . .	870
14.5.3	Innengemeinschaftliche Lieferungen an juristische Personen für den nichtunternehmerischen Bereich (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b UStG) . . . . .	871
14.5.4	Lieferung von neuen Fahrzeugen (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c UStG) . . . . .	872
14.5.5	Sonderfälle der innengemeinschaftlichen Lieferung . . . . .	872
14.5.5.1	Innengemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen (§ 3 Abs. 1 a und § 6 a Abs. 2 UStG) . . . . .	872
14.5.5.2	Innengemeinschaftliche funktionsändernde Werkleistung (§ 3 Abs. 1 a Nr. 2 und § 6 a Abs. 2 Nr. 2 UStG a. F.) . . . . .	873
14.5.5.3	Innengemeinschaftliche Lieferungen pauschalierender Land- und Forstwirte . . . . .	874
14.6	<b>Innengemeinschaftliche Reihengeschäfte und innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte</b> . . . . .	874
14.6.1	Allgemeines . . . . .	874
14.6.2	Innengemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Ankunftssort im Inland	875
14.6.3	Innengemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Abgangsort im Inland	876
14.6.4	Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25 b UStG) . . . . .	878

## Inhaltsübersicht

---

14.6.4.1	Allgemeines . . . . .	878
14.6.4.2	Voraussetzungen des innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts im Einzelnen . . . . .	880
14.6.4.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen aller Voraussetzungen des § 25 b Abs. 1 und 2 UStG . . . . .	882
14.6.4.4	Praktische Konsequenzen für deutsche Unternehmer . . . . .	884
14.7	Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an private Endverbraucher und Schwellenerwerber (Versandhandelsregelung) . . . . .	887
14.7.1	Überblick . . . . .	887
14.7.2	Innengemeinschaftliche Versandhandelslieferungen aus dem Inland an Abnehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet . . . . .	888
14.7.2.1	Voraussetzungen für die Anwendung der Ortsbestimmung des § 3 c UStG . . . . .	888
14.7.2.2	Liefergegenstand i. S. des § 3 c Abs. 1 UStG . . . . .	888
14.7.2.3	Innengemeinschaftliche Beförderung oder Versendung durch den Lieferer . . . . .	889
14.7.2.4	Abnehmervoraussetzungen . . . . .	889
14.7.2.5	Überschreiten der Lieferschwelle des Bestimmungslandes . . . . .	891
14.7.2.6	Verzicht auf die Anwendung der Lieferschwelle (§ 3 c Abs. 4 UStG) . . . . .	894
14.7.2.7	Durchführung der Versteuerung im Bestimmungsland . . . . .	895
14.7.3	Innengemeinschaftliche Versandhandelslieferungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet in das Inland . . . . .	896
14.7.4	Kontrolle . . . . .	897
14.8	Sonderregeln für den innergemeinschaftlichen Erwerb und die innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge . . . . .	898
14.8.1	Übersicht über die Regelungen . . . . .	898
14.8.2	Begriff des neuen Fahrzeugs . . . . .	898
14.8.3	Innengemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge im Inland . . . . .	899
14.8.3.1	Erwerb durch Unternehmer (auch Kleinunternehmer) für das Unternehmen oder juristische Personen (des Privatrechts oder des öffentlichen Rechts) . . . . .	899
14.8.3.2	Erwerb durch andere Erwerber (Fahrzeugeinzelbesteuerung) . . . . .	900
14.8.3.3	Durchführung der Fahrzeugeinzelbesteuerung . . . . .	901
14.8.4	Innengemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge . . . . .	901
14.8.4.1	Lieferung durch einen Unternehmer . . . . .	901
14.8.4.2	Lieferung durch Fahrzeuglieferer i. S. des § 2 a UStG . . . . .	902
14.8.4.3	Vorsteuerabzug . . . . .	903
14.9	Innengemeinschaftliche Güterbeförderungen und damit zusammenhängende andere sonstige Leistungen . . . . .	904
14.9.1	Allgemeines . . . . .	904
14.9.2	Innengemeinschaftliche Güterbeförderungen . . . . .	905
14.9.2.1	Begriff der innengemeinschaftlichen Güterbeförderung . . . . .	905
14.9.2.2	Leistungsempfänger der innengemeinschaftlichen Güterbeförderung . . . . .	906
14.9.2.3	Ort der innengemeinschaftlichen Güterbeförderung . . . . .	906
14.9.2.4	Gebrochene innengemeinschaftliche Güterbeförderung . . . . .	908
14.9.2.5	Abrechnung über die innengemeinschaftliche Güterbeförderung . . . . .	910

14.9.2.6	Besteuerung des Beförderungsunternehmers . . . . .	910
14.9.3	Besorgung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung . . . . .	911
14.9.4	Selbstständige Nebenleistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen (§ 3 b Abs. 2 und 4 UStG) . . . . .	912
14.10	Vermittlungsleistungen . . . . .	913
14.10.1	Allgemeines . . . . .	913
14.10.2	Anwendungsbereich des § 3 a Abs. 2 Nr. 4 UStG . . . . .	914
14.10.3	Ort der Vermittlungsleistung nach § 3 a Abs. 2 Nr. 4 UStG . . . . .	914
14.10.4	Vermittlung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen und selbstständigen Nebenleistungen im Zusammenhang mit solchen Beförderungen . . . . .	916
14.10.5	Rechnungserteilung, Besteuerungsverfahren . . . . .	917
14.11	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen für Auftraggeber in anderen Mitgliedstaaten . . . . .	917
14.11.1	Allgemeines . . . . .	917
14.11.2	Voraussetzungen der Ortsverlagerung nach § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c Satz 2 und 3 UStG . . . . .	918
14.11.3	Abrechnung . . . . .	921
14.12	Lieferungen an Bord bestimmter Beförderungsmittel . . . . .	921
14.12.1	Allgemeines . . . . .	921
14.12.2	Abgangsort als Ort der Lieferung . . . . .	921
14.12.3	Voraussetzungen für die Ortsbestimmung nach § 3 e UStG . . . . .	921
14.12.4	Befristete Steuerbefreiung für „Tax-Free-Verkäufe“ in Flugzeugen und auf Schiffen (§ 4 Nr. 6 Buchst. b UStG) . . . . .	923
14.13	Zusammenfassende Meldungen (§ 18 a UStG), Kontrollverfahren . . . . .	924
14.13.1	Zweck der Zusammenfassenden Meldungen . . . . .	924
14.13.2	Meldepflichtige (§ 18 a Abs. 1 UStG) . . . . .	925
14.13.3	Meldezeitraum und Abgabefrist (§ 18 a Abs. 1 und 6 UStG) . . . . .	925
14.13.4	Inhalt der Zusammenfassenden Meldung (§ 18 a Abs. 2 und 4 UStG) . . . . .	925
14.13.5	Berichtigung von Zusammenfassenden Meldungen (§ 18 a Abs. 7 UStG) . . . . .	927
14.13.6	Abgabe von Zusammenfassenden Meldungen auf maschinell verwertbaren Datenträgern (§ 18 a Abs. 1 und 9 UStG) . . . . .	927
14.13.7	Zuständige Behörde . . . . .	928
14.13.8	Durchführung der Kontrolle im Inland . . . . .	928
<b>Literaturverzeichnis</b>	.....	929
<b>Abkürzungen</b>	.....	931
<b>Paragraphenschlüssel</b>	.....	935
<b>Stichwortverzeichnis</b>	.....	938