

# Inhaltsverzeichnis

Seite

Abkürzungsverzeichnis ..... XXXI–XXXV

**UStG/UStDV – aktuelle Fassung** ..... 1–197

## A. Umsatzsteuergesetz, Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung und Umsatzsteuer-Anwendungslass

### I. Steuergegenstand und Geltungsbereich

<b>§ 1 Steuerbare Umsätze</b> .....	201
1.1. Leistungsaustausch .....	203
1.2. Verwertung von Sachen .....	210
1.3. Schadensersatz .....	212
1.4. Mitgliederbeiträge .....	216
1.5. Geschäftsveräußerung .....	218
1.6. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen .....	223
1.7. Lieferung von Gas, Elektrizität oder Wärme/Kälte .....	233
1.8. Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal ..	236
1.9. Inland – Ausland .....	246
1.10. Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet .....	246
1.11. Umsätze in Freihäfen usw. (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 bis 3 UStG) ..	248
1.12. Freihafen-Veredelungsverkehr, Freihafenlagerung und einfuhrumsatzsteuerrechtlich freier Verkehr (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 und 5 UStG) .....	249
<b>§ 1a Innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	251
1a.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	252
1a.2. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	254
<b>§ 1b Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge</b> .....	262
1b.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	262
<b>§ 1c Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags</b> .....	264
1c.1. Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1c Abs. 1 UStG) .....	264

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>§ 2 Unternehmer, Unternehmen</b> .....	266
2.1. Unternehmer .....	266
2.2. Selbständigkeit .....	269
2.3. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	274
2.4. Forderungskauf und Forderungseinzug .....	280
2.5. Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung .....	283
2.6. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	293
2.7. Unternehmen .....	295
2.8. Organschaft .....	296
2.9. Beschränkung der Organschaft auf das Inland .....	306
2.10. Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungsbetrieben und ähnlichen Einrichtungen .....	310
2.11. Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 3 UStG) ..	322
<b>§ 2a Fahrzeuglieferer</b> .....	330
<b>§ 2b Juristische Personen des öffentlichen Rechts</b> .....	331
2b.1 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG) .....	332
<b>§ 3 Lieferung, sonstige Leistung</b> .....	334
3.1. Lieferungen und sonstige Leistungen .....	339
3.2. Unentgeltliche Wertabgaben .....	341
3.3. Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben .....	343
3.4. Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben .....	350
3.5. Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen. ...	354
3.6. Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken .....	362
3.7. Vermittlung oder Eigenhandel .....	372
3.8. Werklieferung, Werkleistung .....	375
3.9. Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen .....	377
3.10. Einheitlichkeit der Leistung .....	378
3.11. Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen ...	382
3.12. Ort der Lieferung .....	385
3.13. Lieferort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG) .....	388
3.14. Reihengeschäfte .....	389
3.15. Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG) .....	420
3.16. Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle .....	425
3.17. Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine .....	430
3.18. Einbeziehung von Betreibern elektronischer Schnittstellen in fiktive Lieferketten .....	441
<b>§ 3a Ort der sonstigen Leistung</b> .....	452
§ 1 UStDV (weggefallen) .....	456
3a.1. Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer .	457

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
3a.2. Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichstellte juristische Personen . . . . .	459
3a.3. Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück . . . . .	470
3a.4. Ort der sonstigen Leistung bei Messen, Ausstellungen und Kongressen . . . . .	477
3a.5. Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels . . . . .	480
3a.6. Ort der Tätigkeit . . . . .	485
3a.7. Ort der Vermittlungsleistung . . . . .	488
3a.7a. Ort der Veranstaltung . . . . .	489
3a.8. Ort der in § 3a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen . . . . .	490
3a.9. Leistungskatalog des § 3a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 UStG . . . . .	491
3a.9a. Ort der sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen . . . . .	496
3a.10. Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation . . . . .	502
3a.11. Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen. . . . .	506
3a.12. Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen . . . . .	507
3a.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 . . . . .	511
3a.14. Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung. . . . .	512
3a.15. Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen . . . . .	515
3a.16. Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen . . . . .	515
<b>§ 3b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen . . . . .</b>	<b>518</b>
§ 2 UStDV <i>Verbindungsstrecken im Inland</i> . . . . .	519
§ 3 UStDV <i>Verbindungsstrecken im Ausland</i> . . . . .	519
§ 4 UStDV <i>Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr</i> . . . . .	519
§ 5 UStDV <i>(weggefallen)</i> . . . . .	519
§ 6 UStDV <i>Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten</i> . . . . .	520
§ 7 UStDV <i>Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen</i> . . . . .	520
3b.1. Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist . . . . .	521

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
3b.2. Ort der Leistung, die im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung steht. . . . .	528
3b.3. Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung. . . . .	528
3b.4. Ort der gebrochenen innergemeinschaftlichen Güterbeförderung .	530
<b>§ 3c Ort der Lieferung beim Fernverkauf . . . . .</b>	<b>533</b>
3c.1. Ort der Lieferung beim Fernverkauf. . . . .	534
<b>§ 3d Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .</b>	<b>541</b>
3d.1. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs. . . . .	541
<b>§ 3e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn . . . . .</b>	<b>543</b>
3e.1. Ort der Lieferung und der Restaurationsleistung während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in der Eisenbahn (§ 3e UStG) . . . . .	543
<b>§ 3f (gestrichen) . . . . .</b>	<b>545</b>
<b>§ 3g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte . . . . .</b>	<b>546</b>
3g.1. Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität . . . . .	546
 <b>II. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen</b>	
<b>§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen . . . .</b>	<b>550</b>
<b>Nr. 1 und 2 . . . . .</b>	<b>550</b>
4.1.1. Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr. . . . .	550
4.1.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen . . . . .	550
4.2.1. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt. . . . .	552
<b>Nr. 3 . . . . .</b>	<b>553</b>
§ 19 UStDV (weggefallen) . . . . .	554
§ 20 UStDV Belegmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen. . . . .	554
§ 21 UStDV Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen. . . . .	554
4.3.1. Allgemeines . . . . .	555
4.3.2. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen . . . . .	555
4.3.3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen. . . . .	557

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
4.3.4. Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder der Durchfuhr beziehen . . . . .	564
4.3.5. Ausnahmen von der Steuerbefreiung . . . . .	570
4.3.6. Buchmäßiger Nachweis . . . . .	570
<b>Nr. 4</b> . . . . .	571
4.4.1. Lieferungen von Gold an Zentralbanken . . . . .	571
<b>Nr. 4a, 4b und 4c</b> . . . . .	572
<b>Anlage 1 (zu § 4 Nr. 4a)</b> . . . . .	573
4.4a.1. Umsatzsteuerlagerregelung . . . . .	574
4.4b.1. Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen . . . . .	575
4.4c.1. Steuerbefreiung der Lieferung im Sinne des § 3 Abs. 3a Satz 1 UStG an einen Unternehmer . . . . .	576
<b>Nr. 5</b> . . . . .	577
<i>§ 22 UStDV Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen</i> . . . . .	577
4.5.1. Steuerfreie Vermittlungsleistungen . . . . .	578
4.5.2. Vermittlungsleistungen der Reisebüros . . . . .	579
4.5.3. Verkauf von Flugscheinen durch Reisebüros oder Tickethändler („Consolidator“) . . . . .	581
4.5.4. Buchmäßiger Nachweis . . . . .	583
<b>Nr. 6</b> . . . . .	585
4.6.1. Leistungen der Eisenbahnen des Bundes . . . . .	585
4.6.2. Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen . . . . .	585
<b>Nr. 7</b> . . . . .	586
4.7.1. Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Mitgliedstaaten der Europäischen Union im Rahmen der GSVP . . . . .	587
<b>Nr. 8</b> . . . . .	591
4.8.1. Vermittlungsleistungen im Sinne des § 4 Nr. 8 und 11 UStG . . . . .	591
4.8.2. Gewährung und Vermittlung von Krediten . . . . .	592
4.8.3. Gesetzliche Zahlungsmittel . . . . .	594
4.8.4. Umsätze im Geschäft mit Forderungen . . . . .	595
4.8.5. Einlagengeschäft . . . . .	596
4.8.6. Inkasso von Handelspapieren . . . . .	596
4.8.7. Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr . . . . .	596
4.8.8. Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren . . . . .	597

## Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
4.8.9. Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren . . . . .	598
4.8.10. Gesellschaftsanteile . . . . .	599
4.8.11. Übernahme von Verbindlichkeiten . . . . .	599
4.8.12. Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten . . . . .	600
4.8.13. Verwaltung von Investmentvermögen und von Versorgungseinrichtungen . . . . .	600
4.8.14. Amtliche Wertzeichen . . . . .	612
<b>Nr. 9</b> . . . . .	613
4.9.1. Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen . . . . .	613
4.9.2. Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen . . . . .	614
<b>Nr. 10</b> . . . . .	615
4.10.1. Versicherungsleistungen . . . . .	615
4.10.2. Verschaffung von Versicherungsschutz . . . . .	616
<b>Nr. 11</b> . . . . .	617
4.11.1. Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler . . . . .	617
<b>Nr. 11a und 11b</b> . . . . .	619
4.11b.1. Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen . . . . .	620
<b>Nr. 12</b> . . . . .	629
4.12.1. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken . . . . .	629
4.12.2. Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen . . . . .	632
4.12.3. Vermietung von Campingflächen . . . . .	634
4.12.4. Abbau- und Ablagerungsverträge . . . . .	636
4.12.5. Gemischte Verträge . . . . .	636
4.12.6. Verträge besonderer Art . . . . .	637
4.12.7. Kaufanwartschaftsverhältnisse . . . . .	638
4.12.8. Dingliche Nutzungsrechte . . . . .	639
4.12.9. Beherbergungsumsätze . . . . .	639
4.12.10. Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen . . . . .	640
4.12.11. Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und anderen Anlagen. . .	641
<b>Nr. 13</b> . . . . .	648
4.13.1. Wohnungseigentümergeinschaften . . . . .	648
<b>Nr. 14</b> . . . . .	650
4.14.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung . . . . .	652
4.14.2. Tätigkeit als Arzt . . . . .	656
4.14.3. Tätigkeit als Zahnarzt . . . . .	657
4.14.4. Tätigkeit als Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme sowie als Angehöriger ähnlicher Heilberufe . . . . .	658

## Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
4.14.5. Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen. . . . .	663
4.14.6. Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze. . . . .	670
4.14.7. Rechtsform des Unternehmers. . . . .	672
4.14.8. Praxis- und Apparategemeinschaften. . . . .	673
4.14.9. Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73b, 73c oder 140a SGB V. . . . .	674
<b>Nr. 15</b> . . . . .	677
4.15.1. Sozialversicherung, Grundsicherung für Arbeitsuchende, Sozialhilfe Kriegsopferversorgung . . . . .	677
<b>Nr. 15a</b> . . . . .	678
<b>Nr. 15b</b> . . . . .	679
<b>Nr. 15c</b> . . . . .	680
<b>Nr. 16</b> . . . . .	681
4.16.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung . . . . .	682
4.16.2. Nachweis der Voraussetzungen . . . . .	689
4.16.3. Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe I UStG. . . . .	690
4.16.4. Leistungen der Altenheime, Pflegeheime und Altenwohnheime. . .	697
4.16.5. Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen . . . . .	698
4.16.6. Eng verbundene Umsätze . . . . .	706
<b>Nr. 17</b> . . . . .	710
4.17.1. Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch . . . . .	710
4.17.2. Beförderung von kranken und verletzten Personen. . . . .	710
<b>Nr. 18</b> . . . . .	713
§ 23 UStDV (weggefallen) . . . . .	713
4.18.1. Eng mit der Sozialfürsorge und der sozialen Sicherheit verbundene Leistungen . . . . .	713
<b>Nr. 18a</b> . . . . .	719
<b>Nr. 19</b> . . . . .	720
4.19.1. Blinde. . . . .	720
4.19.2. Blindenwerkstätten. . . . .	721
<b>Nr. 20</b> . . . . .	722
4.20.1. Theater. . . . .	722
4.20.2. Orchester, Kammermusikensembles und Chöre . . . . .	723
4.20.3. Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst . . . . .	724
4.20.4. Zoologische Gärten und Tierparks . . . . .	725

## Inhaltsverzeichnis

4.20.5.	Bescheinigungsverfahren . . . . .	Seite 726
<b>Nr. 21</b>	. . . . .	727
4.21.1.	Ersatzschulen . . . . .	727
4.21.2.	Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen . . . . .	727
4.21.3.	Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen . . . . .	730
4.21.4.	Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen	732
4.21.5.	Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen . . . . .	733
<b>Nr. 22</b>	. . . . .	736
4.22.1.	Veranstaltung wissenschaftlicher und belehrender Art. . . . .	736
4.22.2.	Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen . . . . .	737
<b>Nr. 23</b>	. . . . .	739
4.23.1.	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen . . . . .	740
<b>Nr. 24</b>	. . . . .	742
4.24.1.	Jugendherbergswesen . . . . .	742
<b>Nr. 25</b>	. . . . .	745
4.25.1.	Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe . . . . .	746
4.25.2.	Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen. . . . .	751
<b>Nr. 26</b>	. . . . .	755
4.26.1.	Ehrenamtliche Tätigkeit. . . . .	755
<b>Nr. 27</b>	. . . . .	758
4.27.1.	Gestellung von Personal durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen . . . . .	758
4.27.2.	Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften sowie Gestellung von Betriebs Helfern . . . . .	759
<b>Nr. 28</b>	. . . . .	761
4.28.1.	Lieferung bestimmter Gegenstände . . . . .	761
<b>Nr. 29</b>	. . . . .	763
4.29.1.	Befreiung der Leistungen von selbständigen Personen- zusammenschlüssen an ihre Mitglieder. . . . .	763
<b>§ 4a</b>	<b>Steuervergütung . . . . .</b>	764
§ 24 UStDV	Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen . . . . .	765



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
4a.1. Vergütungsberechtigte . . . . .	765
4a.2. Voraussetzungen für die Vergütung. . . . .	765
4a.3. Nachweis der Voraussetzungen . . . . .	767
4a.4. Antragsverfahren . . . . .	768
4a.5. Wiedereinfuhr von Gegenständen. . . . .	768
<b>§ 4b Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen . . . . .</b>	<b>769</b>
4b.1. Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen . . . . .	769
<b>§ 4c Steuervergütung für Leistungsbezüge europäischer Einrichtungen . . . . .</b>	<b>770</b>
<b>§ 5 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr . . . . .</b>	<b>771</b>
Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung. . . . .	774
<b>§ 6 Ausfuhrlieferung . . . . .</b>	<b>781</b>
§ 8 UStDV Grundsätze für den Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen	782
§ 9 UStDV Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen . . . . .	783
§ 10 UStDV Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versandungsfällen	784
§ 11 UStDV Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen . . . . .	785
§§ 14–16 UStDV (weggefallen). . . . .	786
§ 17 UStDV Abnehmernachweis bei Ausfuhrlieferungen im nicht-kommerziellen Reiseverkehr . . . . .	786
6.1. Ausfuhrlieferungen . . . . .	786
6.2. Elektronisches Ausfuhrverfahren (Allgemeines) . . . . .	788
6.3. Ausländischer Abnehmer . . . . .	789
6.4. Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel . . . . .	791
6.5. Ausfuhrnachweis (Allgemeines). . . . .	792
6.6. Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen. . . . .	794
6.7. Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen . . . . .	800
6.7a. Ausgangsvermerke als Ausfuhrnachweis . . . . .	803
6.8. Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen. . . . .	804
6.9. Sonderregelungen zum Ausfuhrnachweis. . . . .	804
6.10. Buchmäßiger Nachweis . . . . .	811
6.11. Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr . . . . .	813
6.12. Gesonderter Steuerausweis bei Ausfuhrlieferungen . . . . .	819

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>§ 6a Innergemeinschaftliche Lieferung</b> .....	820
§ 17a UStDV <i>Gelangsvermutung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versandungsfällen</i> .....	821
§ 17b UStDV <i>Gelangesnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versandungsfällen</i> .....	822
§ 17c UStDV <i>Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen.</i> .....	825
§ 17d UStDV <i>Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen</i> .....	825
6a.1. Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	827
6a.2. Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	834
6a.3. Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Allgemeines .....	837
6a.3a. Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangsvermutung .....	838
6a.4. Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangsbestätigung .....	839
6a.5. Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Andere Belege als die Gelangsbestätigung .....	843
6a.6. Belegnachweis in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen. ....	849
6a.7. Buchmäßiger Nachweis .....	850
6a.8. Gewährung von Vertrauensschutz .....	852
<b>§ 6b Konsignationslagerregelung</b> .....	855
6b.1. Lieferung in ein Lager im Sinne des § 6b UStG im Gemeinschaftsgebiet (Konsignationslagerregelung) .....	857
6b.2. Nachweis der Voraussetzungen der Konsignationslagerregelung nach § 6b UStG .....	867
<b>§ 7 Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr</b> .....	868
§ 12 UStDV <i>Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr.</i> .....	869
§ 13 UStDV <i>Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr</i> .....	869
7.1. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	870
7.2. Ausfuhrnachweis .....	873
7.3. Buchmäßiger Nachweis .....	874
7.4. Abgrenzung zwischen Lohnveredelungen im Sinne des § 7 UStG und Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 6 UStG .....	875

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>§ 8 Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt</b> .....	876
§ 18 UStDV Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....	877
8.1. Umsätze für die Seeschifffahrt .....	877
8.2. Umsätze für die Luftfahrt .....	881
8.3. Buchmäßiger Nachweis .....	884
<b>§ 9 Verzicht auf Steuerbefreiungen</b> .....	885
9.1. Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG) .....	885
9.2. Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG) .....	867

## III. Bemessungsgrundlagen

<b>§ 10 Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe</b> .....	893
§ 25 UStDV Durchschnittsbeförderungsentgelt .....	895
10.1. Entgelt .....	895
10.2. Zuschüsse .....	902
10.3. Entgeltminderungen .....	912
10.4. Durchlaufende Posten .....	915
10.5. Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen .....	917
10.6. Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	922
10.7. Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) .....	925
10.8. Durchschnittsbeförderungsentgelt .....	929
<b>§ 11 Bemessungsgrundlage für die Einfuhr</b> .....	930

## IV. Steuer und Vorsteuer

<b>§ 12 Steuersätze</b> .....	931
<b>Anlage 2 (zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 und 2)</b> .....	935
§§ 26 bis 29 UStDV (weggefallen) .....	942
§ 30 Schausteller .....	942
12.1. Steuersätze (§ 12 Abs. 1, 2 und 3 UStG) .....	942
12.2. Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG) .....	944
12.3. Vattertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG) .....	946
12.4. Umsätze der Zahntechniker und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG) .....	948
12.5. Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte, Museen usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe a UStG) .....	949

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
12.6. Überlassung von Filmen und Filmvorführungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe b UStG) . . . . .	951
12.7. Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe c UStG). . . . .	952
12.8. Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG) . . . . .	961
12.9. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe a UStG) . . . . .	962
12.10. Zusammenschlüsse steuerbegünstigter Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe b UStG) . . . . .	973
12.11. Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG). . . . .	974
12.12. – gestrichen – . . . . .	976
12.13. Begünstigte Verkehrsarten . . . . .	976
12.14. Begünstigte Beförderungsstrecken. . . . .	981
12.15. Beförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstelle . . . . .	983
12.16. Umsätze aus der kurzfristigen Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie aus der kurzfristigen Vermietung von Camping- flächen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG). . . . .	984
12.17. Digitale Medien (§ 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG) . . . . .	989
12.18. Nullsteuersatz für bestimmte Photovoltaikanlagen . . . . .	991
<b>§ 13 Entstehung der Steuer</b> . . . . .	1003
13.1. Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten . . . . .	1004
13.2. Sollversteuerung in der Bauwirtschaft. . . . .	1006
13.3. Sollversteuerung bei Architekten und Ingenieuren. . . . .	1008
13.4. Teilleistungen . . . . .	1009
13.5. Istversteuerung von Anzahlungen. . . . .	1011
13.6. Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten . . . . .	1012
13.7. Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises	1014
13.8. Entstehung der Steuer in den Fällen des § 3 Abs. 3a und § 18k UStG	1015
<b>§ 13a Steuerschuldner</b> . . . . .	1016
<b>§ 13b Leistungsempfänger als Steuerschuldner</b> . . . . .	1017
Anlage 3 (zu § 13b Absatz 2 Nummer 7) . . . . .	1022
Anlage 4 (zu § 13b Absatz 2 Nummer 11) . . . . .	1023
§ 30a UStDV Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen . . . . .	1024

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
13b.1. Leistungsempfänger als Steuerschuldner . . . . .	1024
13b.2. Bauleistungen. . . . .	1031
13b.3. Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger . . . . .	1034
13b.3a. Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte. . . . .	1038
13b.4. Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen . . . . .	1041
13b.5. Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen. . . . .	1047
13b.6. Lieferungen von Gold mit einem Feingehalt von mindestens 325 Tausendstel . . . . .	1049
13b.7. Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spiele- konsolen und integrierten Schaltkreisen . . . . .	1051
13b.7a. Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets . . .	1056
13b.7b. Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation . . .	1059
13b.8. Vereinfachungsregelung . . . . .	1062
13b.9. Unfreie Versendungen . . . . .	1062
13b.10. Ausnahmen . . . . .	1063
13b.11. Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer. . . . .	1064
13b.12. Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger. . . . .	1066
13b.13. Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer. . . . .	1067
13b.14. Rechnungserteilung . . . . .	1068
13b.15. Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers . . . . .	1068
13b.16. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren. . . . .	1069
13b.17. Aufzeichnungspflichten. . . . .	1070
13b.18. Übergangsregelungen . . . . .	1071
<b>§ 13c Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen</b>	1072
13c.1. Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	1072
<b>§ 13d (weggefallen)</b> . . . . .	1085
<b>§ 14 Ausstellung von Rechnungen</b> . . . . .	1086
§ 31 UStDV Angaben in der Rechnung . . . . .	1089
§ 32 UStDV Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen . . . . .	1090
§ 33 UStDV Rechnungen über Kleinbeträge . . . . .	1090
§ 34 UStDV Fahrausweise als Rechnungen . . . . .	1090
14.1. Zum Begriff der Rechnung . . . . .	1091

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
14.2. Rechnungserteilungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück . . . . .	1095
14.3. Rechnung in Form der Gutschrift . . . . .	1096
14.4. Echtheit und Unversehrtheit von Rechnungen . . . . .	1097
14.5. Pflichtangaben in der Rechnung . . . . .	1101
14.6. Rechnungen über Kleinbeträge. . . . .	1111
14.7. Fahrausweise als Rechnungen . . . . .	1111
14.8. Rechnungserteilung bei der Istbesteuerung von Anzahlungen . . .	1113
14.9. Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG)	1118
14.10. Rechnungserteilung in Einzelfällen . . . . .	1119
14.11. Berichtigung von Rechnungen . . . . .	1120
<b>§ 14a Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen . . . . .</b>	<b>1122</b>
14a.1. Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen . . . . .	1123
<b>§ 14b Aufbewahrung von Rechnungen . . . . .</b>	<b>1126</b>
14b.1. Aufbewahrung von Rechnungen. . . . .	1127
<b>§ 14c Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis . . . . .</b>	<b>1131</b>
14c.1. Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG) . . . . .	1131
14c.2. Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG) . . . . .	1136
<b>§ 15 Vorsteuerabzug . . . . .</b>	<b>1142</b>
§ 35 UStDV Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen. . . . .	1145
§§ 36 bis 39a UStDV (weggefallen). . . . .	1145
§ 40 UStDV Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen . . . . .	1145
§ 41 bis 42 UStDV (weggefallen). . . . .	1146
§ 43 UStDV Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern. . . . .	1146
15.1. Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis . . . . .	1146
15.2. Allgemeines zum Vorsteuerabzug . . . . .	1148
15.2a. Ordnungsmäßige Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug . . . . .	1152
15.2b. Leistung für das Unternehmen . . . . .	1160
15.2c. Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen . . . . .	1166
15.2d. Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen . . . . .	1191
15.3. Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung. . . . .	1192
15.4. Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge . . . . .	1193

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
15.5. Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen. . . . .	1195
15.6. Vorsteuerabzug bei Repräsentationsaufwendungen . . . . .	1196
15.6a. Vorsteuerabzug bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken	1198
15.7. Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen und Güterbeförderungen	1205
15.8. Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland . . . . .	1206
15.9. Abzug der Einfuhrumsatzsteuer in den Fällen des § 1 Abs. 3 UStG	1210
15.10. Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	1212
15.11. Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug. . . . .	1214
15.12. Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug. . . . .	1217
15.13. Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen . . . .	1221
15.14. Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland. . . . .	1222
15.15. Vorsteuerabzug bei Eingangsleistungen im Zusammenhang mit unentgeltlichen Leistungen . . . . .	1224
15.16. Grundsätze zur Aufteilung der Vorsteuerbeträge. . . . .	1227
15.17. Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG. . . . .	1229
15.18. Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge. . . . .	1236
15.19. Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	1238
15.20. Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesellschafter an die Gesellschaft . . . . .	1240
15.21. Vorsteuerabzug aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen Anteilen . . . . .	1241
15.22. Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen . . . . .	1244
15.23. Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen . . . . .	1246
15.24. Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrrädern. . . . .	1257
<b>§ 15a Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .</b>	<b>1259</b>
§ 44 UStDV Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs.	1261
§ 45 UStDV Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums . . . . .	1262
15a.1. Anwendungsgrundsätze. . . . .	1262
15a.2. Änderung der Verhältnisse . . . . .	1270
15a.3. Berichtigungszeitraum nach § 15a Abs. 1 UStG. . . . .	1275
15a.4. Berichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG . . . . .	1281
15a.5. Berichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG . . . . .	1286
15a.6. Berichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG . . . . .	1287
15a.7. Berichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG . . . . .	1297

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
15a.8. Berichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG . . . . .	1299
15a.9. Berichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG . . . . .	1301
15a.10. Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge . . . . .	1304
15a.11. Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .	1305
15a.12. Aufzeichnungspflichten für die Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .	1307
<b>V. Besteuerung</b>	
<b>§ 16 Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung . . . . .</b>	<b>1308</b>
16.1. Steuerberechnung . . . . .	1311
16.2. Beförderungseinzelbesteuerung . . . . .	1311
16.3. Fahrzeugeinzelbesteuerung . . . . .	1313
16.4. Umrechnung von Werten in fremder Währung . . . . .	1313
<b>§ 17 Änderung der Bemessungsgrundlage . . . . .</b>	<b>1315</b>
17.1. Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungs- grundlage . . . . .	1316
17.2. Preisnachlässe und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungsbeziehungen sowie Maßnahmen zur Verkaufsförderung . . . . .	1325
<b>§ 18 Besteuerungsverfahren . . . . .</b>	<b>1332</b>
<b>Abs. 1–7 . . . . .</b>	<b>1332</b>
§ 46 UStDV <i>Fristverlängerung</i> . . . . .	1338
§ 47 UStDV <i>Sondervorauszahlung</i> . . . . .	1338
§ 48 UStDV <i>Verfahren</i> . . . . .	1338
§ 49 UStDV <i>Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetallen</i> . . . . .	1339
§ 50 UStDV <i>(weggefallen)</i> . . . . .	1339
18.1. Verfahren bei der Besteuerung nach § 18 Abs. 1 bis 4 UStG . . . . .	1339
18.2. Voranmeldungszeitraum . . . . .	1340
18.3. Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen . . . . .	1342
18.4. Dauerfristverlängerung . . . . .	1342
18.5. Vereinfachte Steuerberechnung bei Kreditverkäufen . . . . .	1344
18.6. Abgabe der Voranmeldungen in Sonderfällen . . . . .	1344
18.7. Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen . . . . .	1345
18.7a. Besteuerungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 01.07.2021 sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG erbringen . . . . .	1347



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
18.7b. Besteuerungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 01.07.2021 sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im Inland erbringen . . . . .	1350
18.7c. Dezentrale Besteuerung von Organisationseinheiten der Gebietskörperschaften Bund bzw. Länder . . . . .	1352
18.8. Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung . . . . .	1352
18.9. Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung . . . . .	1353
<b>Abs. 8 (weggefallen)</b> . . . . .	1355
§§ 51 bis 58 UStDV (weggefallen). . . . .	1355
<b>Abs. 9</b> . . . . .	1356
§ 59 UStDV Vergütungsberechtigte Unternehmer . . . . .	1357
§ 60 UStDV Vergütungszeitraum . . . . .	1358
§ 61 UStDV Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer . . . . .	1359
§ 61a UStDV Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer . . . . .	1360
§ 62 UStDV Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis . . . . .	1361
18.10. Unter das Vorsteuer-Vergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge . . . . .	1361
18.11. Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge. . . . .	1363
18.12. Vergütungszeitraum . . . . .	1365
18.13. Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer . . . . .	1365
18.14. Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer . . . . .	1368
18.15. Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren . . . . .	1370
18.16. Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind . . . . .	1372
<b>Abs. 10–12.</b> . . . . .	1373
18.17. Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen . . . . .	1376
<b>§ 18a Zusammenfassende Meldung</b> . . . . .	1378
18a.1. Abgabe der Zusammenfassenden Meldung . . . . .	1382
18a.2. Abgabefrist. . . . .	1384
18a.3. Angaben für den Meldezeitraum . . . . .	1386

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
18a.4. Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze	1387
18a.5. Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung	1388
<b>§ 18b Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren</b>	1389
<b>§ 18c Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge</b>	1390
18c.1. Verfahren zur Übermittlung der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung	1390
<b>§ 18d Vorlage von Urkunden</b>	1392
18d.1. Zuständigkeit und Verfahren	1392
<b>§ 18e Bestätigungsverfahren</b>	1393
18e.1. Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1393
18e.2. Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in den EU-Mitgliedstaaten	1394
18e.3. Bestätigungsverfahren für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25e Abs. 1 UStG	1394
<b>§ 18f Sicherheitsleistung</b>	1396
18f.1. Sicherheitsleistung	1396
<b>§ 18g Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat</b>	1398
18g.1. Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer	1398
<b>§ 18h Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat</b>	1402
18h.1. Besteuerungsverfahren für im Inland ansässige Unternehmer, die vor dem 01.07.2021 sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen	1403
<b>§ 18i Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen</b>	1047
18i.1. Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	1409
<b>§ 18j Besonderes Besteuerungsverfahren für den innergemeinschaftlichen Fernverkauf, für Lieferungen innerhalb eines Mitgliedstaates über eine elektronische Schnittstelle und für von im Gemeinschaftsgebiet, nicht aber im Mitgliedstaat des Verbrauchs ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen</b>	1414

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
18j.1. Besonderes Besteuerungsverfahren für den innergemeinschaftlichen Fernverkauf, für Lieferungen innerhalb eines Mitgliedstaates über eine elektronische Schnittstelle und für von im Gemeinschaftsgebiet, nicht aber im Mitgliedstaat des Verbrauchs ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen . . . . .	1417
<b>§ 18k Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro . . . . .</b>	<b>1422</b>
18k.1. Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 € . . . . .	1425
<b>§ 19 Besteuerung der Kleinunternehmer . . . . .</b>	<b>1430</b>
19.1. Nichterhebung der Steuer. . . . .	1431
19.2. Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG . . . . .	1433
19.3. Gesamtumsatz. . . . .	1435
19.4. Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG. . . . .	1436
19.5. Wechsel der Besteuerungsform . . . . .	1436
<b>§ 20 Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten . . . . .</b>	<b>1438</b>
20.1. Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten. . . . .	1438
<b>§ 21 Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer . . . . .</b>	<b>1441</b>
<b>§ 21a Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro . . . . .</b>	<b>1442</b>
21a.1. Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 € . . . . .	1444
<b>§ 22 Aufzeichnungspflichten . . . . .</b>	<b>1445</b>
§ 63 UStDV <i>Aufzeichnungspflichten . . . . .</i>	1450
§ 64 UStDV <i>Aufzeichnung im Fall der Einfuhr . . . . .</i>	1451
§ 65 UStDV <i>Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer. . . . .</i>	1451
§ 66 UStDV <i>Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung allgemeiner Durchschnittssätze . . . . .</i>	1452
§ 66a UStDV <i>Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung des Durchschnittssatzes für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes . . . . .</i>	1452
§ 67 UStDV <i>Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .</i>	1452
§ 68 UStDV <i>Befreiung von der Führung des Steuerhefts . . . . .</i>	1452

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
22.1. Ordnungsgrundsätze . . . . .	1453
22.2. Umfang der Aufzeichnungspflichten . . . . .	1454
22.3. Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen, innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen im Sinne des § 3a Abs. 2 UStG und innergemeinschaftlichen Erwerben . . . . .	1457
22.3a. Aufzeichnungspflichten bei Teilnahme an einem der besonderen Besteuerungsverfahren. . . . .	1458
22.3b. Aufzeichnungspflichten bei Lieferungen in ein Lager im Sinne des § 6b UStG . . . . .	1461
22.4. Aufzeichnungen bei Aufteilung der Vorsteuern . . . . .	1461
22.5. Erleichterungen der Aufzeichnungspflichten . . . . .	1462
22.6. Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen . . .	1463
<b>§ 22a Fiskalvertretung</b> . . . . .	1470
22a.1. Fiskalvertretung . . . . .	1470
<b>§ 22b Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters</b> . . . . .	1476
22b.1. Rechte und Pflichten eines Fiskalvertreters . . . . .	1476
<b>§ 22c Rechnungsangaben für vertretene Unternehmer</b> . . . . .	1478
22c.1. Rechnungsangaben für vertretene Unternehmer . . . . .	1478
<b>§ 22d Steuernummer und zuständiges Finanzamt</b> . . . . .	1479
22d.1. Zuständigkeit und Verfahren . . . . .	1479
<b>§ 22e Untersagung der Fiskalvertretung</b> . . . . .	1480
22e.1. Untersagung der Fiskalvertretung . . . . .	1480
<b>§ 22f Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischer Schnittstelle</b>	1482
22f.1. Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25e Abs. 1 UStG beim Handel mit Waren . . . . .	1483
22f.2. Benennung eines Empfangsbevollmächtigten im Inland in besonderen Fällen . . . . .	1485
22f.3. Weitere Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen . . . . .	1485
<b>VI. Sonderregelungen</b>	
<b>§ 23 (aufgehoben)</b> . . . . .	1487
§ 69 UStDV (aufgehoben) . . . . .	1487
§ 70 UStDV (aufgehoben) . . . . .	1487
23.1. – gestrichen – . . . . .	1487
23.2. – gestrichen – . . . . .	1488
23.3. – gestrichen – . . . . .	1489
23.4. – gestrichen – . . . . .	1490

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>§ 23a Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes</b> . . . . .	1491
<b>§ 24 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe</b> . . . .	1492
§ 71 UStDV Verkürzung der zeitlichen Bindungen für land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	1493
24.1. Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs . . . . .	1494
24.1a. Umsatzgrenze . . . . .	1496
24.2. Erzeugnisse im Sinne des § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG . . . . .	1498
24.3. Sonstige Leistungen . . . . .	1503
24.4. Steuerfreie Umsätze im Sinne des § 4 Nr. 8 ff. UStG im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs . . . . .	1509
24.5. Ausfuhrlieferungen und Umsätze im Ausland bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben . . . . .	1509
24.6. Vereinfachungsregelung für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben . . . . .	1509
24.7. Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen . . . . .	1510
24.8. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung . . . . .	1511
24.9. Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben . . . . .	1512
<b>§ 25 Besteuerung von Reiseleistungen</b> . . . . .	1514
§ 72 UStDV Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen . . . . .	1515
25.1. Besteuerung von Reiseleistungen . . . . .	1515
25.2. Steuerfreiheit von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 2 UStG . . . . .	1523
25.3. Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen . . . . .	1526
25.4. Vorsteuerabzug bei Reisen . . . . .	1534
25.5. Aufzeichnungspflichten bei Reiseleistungen . . . . .	1535
<b>§ 25a Differenzbesteuerung</b> . . . . .	1537
25a.1. Differenzbesteuerung . . . . .	1539
<b>§ 25b Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte</b> . . . . .	1550
25b.1. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte . . . . .	1551
<b>§ 25c Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold</b> . . . . .	1560
25c.1. Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold . . . . .	1561
<b>§ 25d (weggefallen)</b> . . . . .	1564
25d.1. – gestrichen – . . . . .	1564

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>§ 25e Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle</b> .....	1565
25e.1. Voraussetzung für die Haftung .....	1566
25e.2. Tatbestandsmerkmale für einen Haftungsausschluss .....	1569
25e.3. Verfahren bei Vorliegen von Pflichtverletzungen .....	1572
25e.4. Einleitung des Haftungsverfahrens .....	1573
<b>§ 25f Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Hinterziehung</b> .....	1574
25f.1. Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung .....	1574
25f.2. Auswirkungen im Rahmen innergemeinschaftlicher Dreiecksgeschäfte	1576
 <b>VII. Durchführung, Bußgeld-, Straf-, Verfahrens-, Übergangs- und Schlussvorschriften</b>	
<b>§ 26 Durchführung, Erstattung in Sonderfällen</b> .....	1578
§ 73 UStDV <i>Nachweis der Voraussetzungen der in bestimmten Abkommen enthaltenen Steuerbefreiungen</i> .....	1580
§ 74 UStDV <i>(Änderungen der §§ 34, 67 und 68)</i> .....	1580
§ 74a UStDV <i>Übergangsvorschriften</i> .....	1581
§ 75 UStDV <i>Berlin-Klausel (weggefallen)</i> .....	1581
§ 76 UStDV <i>(Inkrafttreten)</i> .....	1581
26.1. Luftverkehrsunternehmen .....	1581
26.2. Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr .....	1582
26.3. Beförderung über Teilstrecken durch verschiedene Luftverkehrsunternehmen .....	1584
26.4. Gegenseitigkeit .....	1584
26.5. Zuständigkeit .....	1584
<b>§ 26a Bußgeldvorschriften</b> .....	1586
<b>§ 26b (weggefallen)</b> .....	1587
<b>§ 26c Strafvorschriften</b> .....	1588
<b>§ 27 Allgemeine Übergangsvorschriften</b> .....	1589
27.1. Übergangsvorschriften .....	1594
<b>§ 27a Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b> .....	1596
27a.1. Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer. . .	1597
<b>§ 27b Umsatzsteuer-Nachschau</b> .....	1599
27b.1. Umsatzsteuer-Nachschau .....	1600
<b>§ 28 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften</b> .....	1604

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>§ 29 Umstellung langfristiger Verträge</b> .....	1605
29.1.    Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen .....	1605
29.2.    Anwendungszeitraum .....	1606
<b>Anlage 1 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.4)</b> .....	1607
<b>Anlage 2 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.4)</b> .....	1608
<b>Anlage 3 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.4)</b> .....	1609
<b>Anlage 4 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.5)</b> .....	1610
<b>Anlage 5 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.5)</b> .....	1611
<b>Anlage 6 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.5)</b> .....	1612
<b>Anlage 7 zum Umsatzsteuer-Anwendungserlass (zu Abschnitt 6a.5)</b> .....	1616
 <b>B. ANHÄNGE</b> .....	 1619
<b>Anhang 1 Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie</b> .....	1623
Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem .....	1623
<b>Anhang 2 Mehrwertsteuer-Durchführungsverordnung</b> .....	1798
Durchführungs-Verordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates vom 15. März 2011 .....	1798
<b>Anhang 3 Offshore-Steuerabkommen</b> .....	1848
I.    Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika über die von der Bundesrepublik zu gewährenden Abgabenvergünstigungen für die von den Vereinigten Staaten im Interesse der gemeinsamen Verteidigung geleisteten Ausgaben – Auszug – .....	1848
II.   Anhang zum Abkommen unter I. – Auszug – .....	1850
<b>Anhang 4 NATO-Truppenstatut</b> .....	1851
I.    Abkommen zwischen den Parteien des Nordatlantikvertrags über die Rechtsstellung ihrer Truppen (NATO-Truppenstatut) – Auszug – .....	1851
II.   Zusatzabkommen zu dem Abkommen zwischen den Parteien des Nordatlantikvertrages über die Rechtsstellung ihrer Truppen hinsichtlich der in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen – Auszug – .....	1853
III.  Unterzeichnungsprotokoll zum ZA-NTS – Auszug – .....	1858
<b>Anhang 5 NATO-Hauptquartiere</b> .....	1860
I.    Protokoll über die Rechtsstellung der auf Grund des Nordatlantikvertrags errichteten internationalen militärischen Hauptquartiere – Auszug – .....	1860

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
II. Gesetz zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere und zu den Ergänzungsvereinbarungen – Auszug – . . . . .	1862
III. Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Obersten Hauptquartier der Alliierten Mächte, Europa, über die besonderen Bedingungen für die Einrichtung und den Betrieb internationaler militärischer Hauptquartiere in der Bundesrepublik Deutschland (Ergänzungsabkommen) – Auszug – . . . . .	1864
IV. Unterzeichnungsprotokoll zum Ergänzungsabkommen – Auszug –	1868
<b>Anhang 6 Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund Art. 67 Abs. 3 des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut (NATO-ZAbk) . . . . .</b>	<b>1869</b>
(BMF-Schreiben vom 22. 12. 2004 – IV A 6 – S 7492 – 13/04, BStBl I S.1200) . . . . .	1869
<b>Anhang 7 Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund Art. 67 Abs. 3 des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut (NATO-ZAbk) . . . . .</b>	<b>1898</b>
(BMF-Schreiben vom 30. 3. 2006 – IV A 6 – S 7492 – 16/06, BStBl I S. 310) . . . . .	1898
<b>Anhang 8 Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund Art. 67 Abs. 3 des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut (NATO-ZAbk) . . . . .</b>	<b>1900</b>
I. Belgisches Beschaffungsverfahren für Lieferungen und sonstige Leistungen bis zu einem Wert von 1 500 Euro . . . . .	1900
II. Belgisches Beschaffungsverfahren für Lieferungen und sonstige Leistungen. . . . .	1901
III. Einführung eines vereinfachten Beschaffungsverfahrens für Lieferungen und sonstige Leistungen für den dienstlichen Bedarf der belgischen Streitkräfte . . . . .	1903
<b>Anhang 9 Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund Art. 67 Abs. 3 des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut (NATO-ZAbk) . . . . .</b>	<b>1905</b>
I. Vordrucke zur Beschaffung von Lieferungen und sonstigen Leistungen für den dienstlichen Bedarf der amerikanischen Streitkräfte	1905
<b>Anhang 10 Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund Art. 67 Abs. 3 des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut (NATO-ZAbk) . . . . .</b>	<b>1908</b>
I. Britisches Beschaffungsverfahren unter Verwendung der GPC-VISA-Kreditkarte . . . . .	1908
II. Britisches Beschaffungsverfahren unter Verwendung einer Kreditkarte. . . . .	1909
III. Britisches Beschaffungsverfahren für Lieferungen und sonstige Leistungen bis zu einem Wert von 2 500 Euro . . . . .	1910
<b>Anhang 11 Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund Art. 67 Abs. 3 des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut (NATO-ZAbk) . . . . .</b>	<b>1912</b>
I. Anforderungen an den Abwicklungsschein im vereinfachten Beschaffungsverfahren . . . . .	1912



# Inhaltsverzeichnis

	Seite
II. Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung . . . . .	1913
III. Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung . . . . .	1918
<b>Anhang 12 Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund Art. 67 Abs. 3 des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut (NATO-ZAbk) . . . . .</b>	<b>1919</b>
I. Erwerb von Kraftfahrzeugen aus einem Zollverfahren, Verwendung von Kreditkarten für dienstliche Beschaffungen der amerikanischen Streitkräfte und Berechtigung zur Ausstellung einer Eigenbestätigung	1919
II. Verwendung von Kreditkarten für dienstliche Beschaffungen der amerikanischen Streitkräfte . . . . .	1921
III. Amerikanisches Beschaffungsverfahren unter Verwendung der GPC-VISA-Kreditkarte oder GPC-Mastercard-Kreditkarte . . . . .	1922
<b>Anhang 13 Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund Art. 67 Abs. 3 NATO-ZAbk</b>	<b>1923</b>
Anwendung des Vereinfachten Verfahrens für Leistungen an berechnigte Personen der NATO-Hauptquartiere. . . . .	1923
<b>Anhang 14 Blindenwarenvertriebsgesetz . . . . .</b>	<b>1926</b>
I. Blindenwarenvertriebsgesetz (BliwaG) – Auszug – . . . . .	1926
II. Verordnung zur Durchführung des Blindenwarenvertriebsgesetzes (BliwaGDV) – Auszug – . . . . .	1928
<b>Anhang 15 Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung . . . . .</b>	<b>1929</b>
<b>Anhang 16 Zusammenarbeitsverordnung . . . . .</b>	<b>1931</b>
Verordnung (EG) Nr. 904/2010 des Rates vom 7. Oktober 2010 über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer . . . . .	1931
<b>Anhang 17 Durchführungsverordnung (EU) Nr. 79/2012 der Kommission vom 31. Januar 2012. . . . .</b>	<b>1965</b>
<b>Anhang 18 Durchführungsverordnung (EU) Nr. 815/2012 der Kommission vom 13. September 2012 . . . . .</b>	<b>2005</b>
<b>Anhang 19 Durchführungsverordnungen . . . . .</b>	<b>2013</b>
Durchführungsverordnung zur Zusammenarbeitsverordnung (EU) 2020/194 . . . . .	2013
Durchführungsverordnung (EU) 2020/1318 zur Änderung der Durchführungsverordnung (EU) 2020/21 und (EU) 2020/194 in Bezug auf den Geltungsbeginn als Reaktion auf die COVID-19-Pandemie . . .	2025
Durchführungsverordnung (EU) 2021/965 zur Änderung der Durchführungsverordnung (EU) 2020/194 in Bezug auf den Austausch von Aufzeichnungen von Steuerpflichtigen oder ihren Vermittlern und die Benennung zuständiger Behörden für die Koordinierung der behördlichen Ermittlungen. . . . .	2028
Durchführungsverordnung (EU) 2022/1504 der Kommission mit Durchführungsbestimmungen zur Verordnung (EU) Nr. 904/2010 hinsichtlich der Einrichtung eines zentralen elektronischen Zahlungsinformationssystems (CESOP) zur Bekämpfung von Mehrwertsteuerbetrug. . . . .	2055

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>Anhang 20</b>	<b>Umsatzsteuererstattungsverordnung</b> . . . . .	2063
	Verordnung über die Erstattung von Umsatzsteuer an ausländische ständige diplomatische Missionen und berufskonsularische Vertretungen sowie an ihre ausländischen Mitglieder (Umsatzsteuererstattungsverordnung – UStErstV) – Auszug – . . . . .	2063
<b>Anhang 21</b>	<b>Vordruckmuster zur Inanspruchnahme der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 7 UStG</b> . . . . .	2065
	(BMF-Schreiben vom 16. September 2022 – III C 3 - S 7158-e/22/10001 :001 (2022/0882170), BStBl I S. 1418) . . . . .	2065
<b>Anhang 22</b>	<b>Nachweis zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bau- und/oder Gebäudereinigungsleistungen – Vordruckmuster –</b> . . . . .	2074
<b>Anhang 23</b>	<b>Nachweis für Wiederverkäufer von Erdgas und/oder Elektrizität für Zwecke der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers – Vordruckmuster –</b> . . . . .	2075
<b>Anhang 24</b>	<b>Nachweis für Wiederverkäufer von Telekommunikationsdienstleistungen für Zwecke der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers – Vordruckmuster –</b> . . . . .	2076
<b>Anhang 25</b>	<b>Umgang mit Veröffentlichungen der Europäischen Kommission zur praktischen Anwendung des EU-Rechts auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer</b> . . . . .	2077
	(BMF-Schreiben vom 17. 12. 2014 – IV D 1 – S 7058/14/10004 (2014/1109561), BStBl I 2015 S. 43) . . . . .	2077
<b>Anhang 26</b>	<b>Umgang mit den Leitlinien des gemäß Artikel 398 der Richtlinie 2006/112/EG eingerichteten Mehrwertsteuerausschusses</b> . . . . .	2078
	(BMF-Schreiben vom 3. 1. 2014 – IV D 1 – S 7072/13/10005 (2013/1164285), BStBl I S. 67) . . . . .	2078
	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	2079