

# Inhaltsübersicht

Detaillierte Inhaltsverzeichnisse finden sich zu Beginn jedes Kapitels.

|                                      | Seite |
|--------------------------------------|-------|
| Vorwort . . . . .                    | VII   |
| Abkürzungsverzeichnis . . . . .      | XIX   |
| Gesamtliteraturverzeichnis . . . . . | XXXV  |

## 1. Teil System der Umsatzbesteuerung auf nationaler und europäischer Ebene

|  | Rz.   | Seite |
|--|-------|-------|
| <b>Kapitel 1 Einführung</b> . . . . .<br>(Weitemeyer)  | 1.1   | 1     |
| A. Umsatzsteuerliche Ausgangslage für Non-Profit-Organisationen . . . . .                                  | 1.1   | 1     |
| B. Ziel des Handbuchs . . . . .  | 1.9   | 6     |
| C. Aufbau des Handbuchs . . . . .  | 1.15  | 8     |
| <b>Kapitel 2 Systematik der Umsatzbesteuerung im Dritten Sektor.</b> . . . . .<br>(Hüttemann)              | 2.1   | 13    |
| A. Überblick . . . . .   | 2.1   | 15    |
| B. Grundsatz der Neutralität der Umsatzsteuer . . . . .  | 2.4   | 17    |
| C. Befreiungstatbestände . . . . .   | 2.31  | 30    |
| D. Ermäßigter Steuersatz . . . . .   | 2.63  | 47    |
| <b>Kapitel 3 Verhältnis zum Beihilferecht</b> . . . . .<br>(Hummel)  | 3.1   | 65    |
| A. Allgemeine Rechtsgrundlagen und Verfahren der Beihilfekontrolle . . . . .                               | 3.1   | 65    |
| B. Bedeutung im Steuerrecht . . . . .  | 3.11  | 70    |
| C. Beihilfekriterien und Implikationen für das Gemeinnützigkeits- und<br>Umsatzsteuerrecht . . . . .       | 3.26  | 77    |
| D. Die gesetzlich vorgesehenen Begünstigungen einer gemeinnützigen<br>Körperschaft als Beihilfe? . . . . . | 3.95  | 105   |
| E. Vereinbarkeit bestimmter Beihilfen mit dem gemeinsamen Markt . . . . .                                  | 3.124 | 116   |
| F. Neue und bestehende Beihilfen . . . . .   | 3.126 | 117   |
| G. Rückforderungsgebot und Vertrauensschutz . . . . .  | 3.130 | 118   |

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| <b>Kapitel 4 Vertrauensschutz . . . . .</b><br><i>(Maciejewski/Theilen)</i> | 4.1  | 121   |
| A. Grundlagen . . . . .   | 4.1  | 124   |
| B. Vertrauensschutz bei Akten der Legislative . . . . .                     | 4.33 | 140   |
| C. Vertrauensschutz bei Akten der Judikative. . . . .                       | 4.56 | 152   |
| D. Vertrauensschutz bei Akten der Exekutive. . . . .                        | 4.62 | 156   |
| E. Ausblick. . . . .  | 4.90 | 171   |

## 2. Teil

### Umsatzsteuerlicher Grundtatbestand gemäß Art. 2 MwStSystRL

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| <b>Kapitel 5 Unternehmer und Rahmen des Unternehmens . . . . .</b><br><i>(Heber)</i>              | 5.1   | 173 |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 5.1   | 174 |
| B. Vorbemerkungen . . . . .   | 5.2   | 174 |
| C. Unionsrechtliche Grundlagen . . . . .  | 5.5   | 175 |
| D. Unternehmerfähigkeit . . . . .   | 5.7   | 176 |
| E. Die wirtschaftliche (gewerbliche oder berufliche Tätigkeit) . . . . .                          | 5.14  | 179 |
| F. Selbstständigkeit . . . . .  | 5.47  | 190 |
| G. Das Unternehmen . . . . .  | 5.53  | 192 |
| H. Beginn der Unternehmereigenschaft . . . . .  | 5.63  | 195 |
| I. Ende der Unternehmereigenschaft . . . . .  | 5.69  | 197 |
| <b>Kapitel 6 Umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .</b><br><i>(Küffner/Tillmanns)</i>            | 6.1   | 199 |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 6.1   | 201 |
| B. Art. 11 MwStSystRL – Unionsrechtliche Vorgaben zur Organschaft . . . . .                       | 6.2   | 201 |
| C. § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG – Nationale Umsetzung der Unionsrechtlichen<br>Vorgaben . . . . .        | 6.20  | 209 |
| <b>Kapitel 7 Lieferungen und sonstige Leistungen . . . . .</b><br><i>(Heber/von Holt/Hörmann)</i> | 7.1   | 235 |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 7.1   | 236 |
| B. Mitgliedsbeiträge <i>(Heber)</i> . . . . .   | 7.2   | 237 |
| C. Echte und unechte Zuschüsse <i>(von Holt/Hörmann)</i> . . . . .                                | 7.35  | 251 |
| D. Spenden, Sponsoring und Werbeleistungen <i>(Heber)</i> . . . . .                               | 7.149 | 285 |
| E. Unentgeltliche Wertabgabe <i>(Heber)</i> . . . . .   | 7.183 | 295 |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| <b>Kapitel 8 Ort der Lieferung und sonstigen Leistung<br/>(grenzüberschreitende Leistungen) . . . . .</b><br><i>(Erdrügger)</i> | 8.1   | 313   |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 8.1   | 314   |
| B. Bedeutung grenzüberschreitender Leistungen im Nonprofitsektor . . . . .  | 8.2   | 323   |
| C. Lieferungen . . . . .  | 8.3   | 323   |
| D. Sonstige Leistungen . . . . .  | 8.60  | 333   |
| E. Besonderheiten bei bestimmten internationalen Organisationen . . . . .   | 8.150 | 350   |

### 3. Teil

#### Steuerbefreiungen gemäß Art. 132–134 MwStSystRL

|   |        |     |
|---|--------|-----|
| <b>Kapitel 9 Überblick über die Art. 132 bis 134 MwStSystRL und Begriff der<br/>Einrichtung . . . . .</b><br><i>(Hüttemann/Schauhoff)</i>           | 9.1    | 351 |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 9.1    | 352 |
| B. Auslegung des Begriffs der Einrichtung durch den EuGH. . . . .   | 9.9    | 355 |
| <b>Kapitel 10 Wahlrechte und Ermessensgrenzen der Mitgliedstaaten für die<br/>Anerkennung von Einrichtungen . . . . .</b><br><i>(Schauhoff)</i>     | 10.1   | 373 |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 10.1   | 375 |
| B. Auslegung der MwStSystRL – Art. 133 MwStSystRL . . . . .   | 10.2   | 376 |
| C. Auslegung der relevanten deutschen Regelungen . . . . .  | 10.96  | 411 |
| D. Auslegung der MwStSystRL – Art. 134 MwStSystRL . . . . .   | 10.111 | 417 |
| E. Auslegung der relevanten deutschen Regelungen . . . . .  | 10.156 | 431 |
| F. Reformvorschläge . . . . .   | 10.162 | 433 |
| <b>Kapitel 11 Heilbehandlungen und Krankenhausbehandlungen,<br/>Art. 132 Abs. 1 Buchst. b, c . . . . .</b><br><i>(Achatz/Niedermair/Weitemeyer)</i> | 11.1   | 437 |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 11.1   | 439 |
| B. Auslegung der unionsrechtlichen Grundlagen <i>(Achatz/Niedermair)</i> . . . . .  | 11.2a  | 441 |
| C. Auslegung der deutschen nationalen Regelung <i>(Weitemeyer)</i> . . . . .  | 11.53  | 457 |
| D. Reformvorschläge <i>(Weitemeyer)</i> . . . . .   | 11.168 | 505 |
| <b>Kapitel 12 Kooperationen, Art. 132 Abs. 1 Buchst. f MwStSystRL. . . . .</b><br><i>(Küffner)</i>  | 12.1   | 507 |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 12.1   | 508 |
| B. Auslegung durch den EuGH. . . . .  | 12.2   | 508 |
| C. Relevante deutsche Regelung . . . . .  | 12.73  | 525 |

|  | Rz.    | Seite |
|--|--------|-------|
| <b>Kapitel 13 Eng mit der Sozialfürsorge und der sozialen Sicherheit verbundene Dienstleistungen und Lieferungen, Art. 132 Abs. 1 Buchst. g MwStSystRL. . . . .</b><br><i>(Hüttemann/von Holt)</i> | 13.1   | 535   |
| A. Normative Grundlagen . . . . .  | 13.1   | 538   |
| B. Auslegung der MwStSystRL <i>(Hüttemann)</i> . . . . .   | 13.2   | 541   |
| C. Auslegung der relevanten deutschen Regelungen <i>(von Holt)</i> . . . . .   | 13.50  | 560   |
| <b>Kapitel 14 Eng mit der Kinder- und Jugendbetreuung verbundene Dienstleistungen, Art. 132 Abs. 1 Buchst. h MwStSystRL. . . . .</b><br><i>(Meinert)</i>   | 14.1   | 613   |
| A. Normative Grundlagen . . . . .  | 14.1   | 615   |
| B. Auslegung der MwStSystRL. . . . .   | 14.2   | 617   |
| C. Die Umsetzung des Unionsrechts durch das deutsche UStG. . . . .   | 14.37  | 633   |
| D. Reformvorschläge. . . . .   | 14.106 | 663   |
| <b>Kapitel 15 Erziehung und Bildung, Art. 132 Abs. 1 Buchst. i MwStSystRL. . .</b><br><i>(Wiesch)</i>  | 15.1   | 665   |
| A. Normative Grundlagen . . . . .  | 15.1   | 667   |
| B. Auslegung des Art. 132 Abs. 1 Buchst. i MwStSystRL . . . . .  | 15.2   | 668   |
| C. Auslegung der relevanten nationalen Regelungen . . . . .  | 15.52q | 692   |
| D. Reformvorschläge. . . . .   | 15.118 | 727   |
| <b>Kapitel 16 Gestellung von Personal durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen, Art. 132 Abs. 1 Buchst. k MwStSystRL . . . . .</b><br><i>(Hüttemann)</i>                                 | 16.1   | 733   |
| A. Normative Grundlagen . . . . .  | 16.1   | 733   |
| B. Auslegung der MwStSystRL. . . . .   | 16.2   | 734   |
| C. Umsetzung im deutschen Recht . . . . .  | 16.30  | 745   |
| <b>Kapitel 17 Dienstleistungen von Einrichtungen ohne Gewinnstreben, Art. 132 Abs. 1 Buchst. l MwStSystRL . . . . .</b><br><i>(Meinert/Hüttemann)</i>  | 17.1   | 749   |
| A. Normative Grundlagen . . . . .  | 17.1   | 750   |
| B. Auslegung der MwStSystRL. . . . .   | 17.2   | 750   |
| C. Relevante deutsche Regelungen . . . . .   | 17.36  | 761   |
| D. Reformvorschläge. . . . .   | 17.40  | 762   |

|   | Rz.   | Seite |
|---|-------|-------|
| <b>Kapitel 18 Sport und Körperertüchtigung, Art. 132 Abs. 1</b>   |       |       |
| <b>Buchst. m MwStSystRL</b> . . . . .   | 18.1  | 763   |
| <i>(Achatz/Tratlehner/Alvermann)</i>  |       |       |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 18.1  | 764   |
| B. Auslegung des Art. 132 Abs. 1 Buchst. m MwStSystRL <i>(Achatz/Tratlehner)</i> .  | 18.2  | 766   |
| C. Nationale Regelung: § 4 Nr. 22 b) UStG <i>(Alvermann)</i> . . . . .  | 18.37 | 777   |
| D. Reformvorschläge <i>(Alvermann)</i> . . . . .  | 18.72 | 784   |
| <b>Kapitel 19 Kulturelle Dienstleistungen, Art. 132 Abs. 1</b>  |       |       |
| <b>Buchst. n MwStSystRL</b> . . . . .   | 19.1  | 785   |
| <i>(Kirchhain)</i>  |       |       |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 19.1  | 787   |
| B. Auslegung des Art. 132 Abs. 1 Buchst. n MwStSystRL . . . . .   | 19.2  | 788   |
| C. Auslegung der relevanten deutschen nationalen Regelungen . . . . .   | 19.40 | 809   |
| D. Reformvorschläge . . . . .   | 19.97 | 848   |
| <b>Kapitel 20 Veranstaltungen gem. Art. 132 Abs. 1 lit. o MwStSystRL</b> . . . . .  | 20.1  | 855   |
| <i>(von Holt)</i>   |       |       |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 20.1  | 855   |
| B. Auslegung der MwStSystRL . . . . .   | 20.2  | 856   |
| C. Die Umsetzung des Unionsrechts durch das deutsche UStG . . . . .   | 20.15 | 861   |
| D. Reformvorschläge . . . . .   | 20.25 | 864   |
| <b>Kapitel 21 Lieferung von menschlichen Organen, menschlichem Blut<br/>und Frauenmilch sowie Beförderung von kranken und<br/>verletzten Personen, Art. 132 Abs. 1 Buchst. d<br/>und p MwStSystRL</b> . . . . . | 21.1  | 867   |
| <i>(Hüttemann/von Holt)</i>   |       |       |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 21.1  | 868   |
| B. Auslegung der MwStSystRL <i>(Hüttemann)</i> . . . . .  | 21.2  | 869   |
| C. Relevante deutsche Regelungen, § 4 Nr. 17 Buchst. a UStG <i>(Hüttemann)</i> . .  | 21.22 | 875   |
| D. Relevante deutsche Regelungen, § 4 Nr. 17 Buchst. b UStG <i>(von Holt)</i> . . . .   | 21.35 | 879   |
| E. Reformvorschläge <i>(von Holt)</i> . . . . .   | 21.59 | 887   |
| <b>Kapitel 22 Ehrenamtliche Tätigkeit</b> . . . . .   | 22.1  | 889   |
| <i>(von Holt/Hörmann)</i>   |       |       |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 22.1  | 889   |
| B. Gemeinschaftsrecht, Auslegung durch den EuGH . . . . .   | 22.2  | 890   |
| C. Relevante deutsche Regelung, § 4 Nr. 26 UStG . . . . .   | 22.9  | 892   |
| D. Reformvorschläge . . . . .   | 22.45 | 905   |

|   | Rz.    | Seite |
|---|--------|-------|
| <b>Kapitel 23 Umsätze von Blinden und Blindenwerkstätten – Art. 371</b> |        |       |
| <b>i.V.m. Anhang X Teil B Nr. 5 MwStSystRL</b> . . . . .                | 23.1   | 907   |
| <i>(Weitemeyer)</i>   |        |       |
| A. Normative Grundlagen . . . . .                                       | 23.1   | 908   |
| B. Auslegung der unionsrechtlichen Grundlagen . . . . .                 | 23.2   | 908   |
| C. Auslegung der nationalen deutschen Regelungen . . . . .              | 23.23  | 914   |
| D. Reformvorschlag . . . . .  | 23.65, | 926   |
| <b>Kapitel 24 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken, Art. 135</b> |        |       |
| <b>Abs. 1 Buchst. I MwStSystRL</b> . . . . .                            | 24.1   | 927   |
| <i>(Englisch)</i>   |        |       |
| A. Normative Grundlagen . . . . .                                       | 24.1   | 928   |
| B. Auslegung der MwStSystRL . . . . .                                   | 24.2   | 929   |
| C. Auslegung der relevanten deutschen Regelungen . . . . .              | 24.44  | 953   |
| D. Reformvorschläge . . . . .   | 24.73  | 965   |

#### 4. Teil

#### Bemessungsgrundlage und Steuersatz

|   |        |      |
|---|--------|------|
| <b>Kapitel 25 Entgelt als Bemessungsgrundlage</b> . . . . .   | 25.1   | 967  |
| <i>(Heber)</i>  |        |      |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 25.1   | 968  |
| B. Wertansätze nach der MwStSystRL . . . . .  | 25.2   | 971  |
| C. Wertansätze im nationalen Recht . . . . .  | 25.6   | 972  |
| D. Systematisches Grundkonzept . . . . .  | 25.14  | 973  |
| E. Pauschaliertes Entgelt . . . . .   | 25.20  | 976  |
| F. Keine Äquivalenz von Leistung und Gegenleistung . . . . .  | 25.23  | 978  |
| G. Mindestbemessungsgrundlage . . . . .   | 25.29  | 980  |
| H. Die Fiktive Gegenleistung . . . . .  | 25.47a | 985  |
| J. Minderung der Gegenleistung durch Rabatte . . . . .  | 25.50  | 987  |
| K. Tauschumsätze . . . . .  | 25.59  | 991  |
| L. Entgelt von dritter Seite . . . . .  | 25.76  | 997  |
| <b>Kapitel 26 Der ermäßigte Steuersatz für „gemeinnützige Leistungen“</b> . . . . .   | 26.1   | 1001 |
| <i>(Hummel)</i>   |        |      |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 26.1   | 1003 |
| B. Unionsrechtliche Vorgaben für den ermäßigten Steuersatz bei „gemeinnützigen Leistungen“ – Art. 98 Abs. 2 i.V.m. Anhang III Nr. 15 MwStSystRL . . . . . | 26.2   | 1004 |
| C. Der ermäßigte Steuersatz für gemeinnützige Tätigkeiten im deutschen Umsatzsteuergesetz – § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG . . . . .                              | 26.26  | 1021 |
| D. Reformvorschläge . . . . .   | 26.93  | 1053 |

## 5. Teil Vorsteuerabzug und Verfahren

|   | Rz.      | Seite    |
|---|----------|----------|
| <b>Kapitel 27 Vorsteuerabzug</b> . . . . .  | 27.1     | 1055     |
| <i>(Weitemeyer)</i>   |          |          |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 27.1     | 1058     |
| B. Auslegung der Art. 168–192 MwStSystRL . . . . .  | 27.2     | 1068     |
| C. Auslegung der relevanten deutschen Regelungen . . . . .                                      | 27.95    | 1102     |
| D. Reformvorschläge . . . . .   | 27.320   | 1174     |
| <br><b>Kapitel 28 Steuerverfahren und Haftung</b> . . . . .                                     | <br>28.1 | <br>1177 |
| <i>(Mann)</i>   |          |          |
| A. Normative Grundlagen . . . . .   | 28.1     | 1179     |
| B. Veranlagung. . . . .   | 28.2     | 1187     |
| C. Umkehr der Steuerschuld . . . . .  | 28.27    | 1192     |
| D. Haftung . . . . .  | 28.86    | 1203     |
| E. Steuervergütung bei Ausfuhrlieferung von Hilfsgütern in Drittstaaten,<br>§ 4a UStG . . . . . | 28.157   | 1214     |
| F. Kleinunternehmerregelung, § 19 UStG . . . . .  | 28.201   | 1224     |
| <br>Stichwortverzeichnis . . . . .  |          | <br>1229 |