

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 12. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VII
Bearbeiterverzeichnis .....	IX
UStG-Inhaltsverzeichnis .....	XI
UStDV-Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII

## Übersicht über die Gesetzesänderungen

Umsatzsteuergesetz (UStG) .....	1
Umsatzsteuer-Durchführungsvorordnung (UStDV) .....	2
Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (EUStBV) .....	3
Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung (FzgLiefgMeldV) .....	3
Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) .....	4
Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL) .....	4
Verordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates vom 15. März 2011 zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStVO) .....	6

## Umsatzsteuergesetz (UStG)

### Erster Abschnitt. Steuergegenstand und Geltungsbereich

Vor § 1 Einleitende Hinweise zum Umsatzsteuerrecht .....	7
§ 1 Steuerbare Umsätze .....	15
§ 1a Inngemeinschaftlicher Erwerb .....	83
§ 1b Inngemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	100
§ 1c Inngemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags .....	104
§ 2 Unternehmer, Unternehmen .....	107
§ 2a Fahrzeuglieferer .....	166
§ 3 Lieferung, sonstige Leistung .....	169
§ 3a Ort der sonstigen Leistung .....	218
§ 3b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen .....	261
§ 3c Ort der Lieferung in besonderen Fällen .....	268
§ 3d Ort des inngemeinschaftlichen Erwerbs .....	272
§ 3e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn .....	275
§ 3f Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	278
§ 3g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte .....	279

### Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen

§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	282
§ 4 Nr. 1 (Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen) .....	295
§ 4 Nr. 2 (Versorgung der Seeschifffahrt und der Luftfahrt) .....	302
§ 4 Nr. 3 (Grenzüberschreitende Beförderungen) .....	302
§ 4 Nr. 4 (Lieferung von Gold an Zentralbanken) .....	308
§ 4 Nr. 4a (Umsatzsteuerlagerregelung) .....	308
§ 4 Nr. 4b (Lieferungen vor der Einfuhr) .....	313
§ 4 Nr. 5 (Vermittlung steuerfreier Umsätze) .....	314

# Inhaltsverzeichnis

§ 4 Nr. 6	(Leistungen der Bundesbahn im Grenzbereich, Lieferungen an Drittlands-abnehmer, Personenbeförderungen zwischen inländischen Seehäfen und der Insel Helgoland, Restaurationsumsätze auf Seeschiffen) .....	317
§ 4 Nr. 7	(Leistungen an NATO-Mitglieder) .....	320
§ 4 Nr. 8	(Geld- und Kapitalverkehr) .....	322
§ 4 Nr. 9	(Verkehrsteuerpflichtige Vorgänge) .....	338
§ 4 Nr. 10	(Versicherungsumsätze) .....	345
§ 4 Nr. 11	(Bausparkassen- und Versicherungsvertreter) .....	347
§ 4 Nr. 11a	(Deutsche Bundespost TELEKOM) .....	348
§ 4 Nr. 11b	(Deutsche Post AG) .....	349
§ 4 Nr. 12	(Nutzungsüberlassung von Grundstücken und Grundstücksteilen) .....	351
§ 4 Nr. 13	(Leistungen der Wohnungseigentümergemeinschaften) .....	364
§ 4 Nr. 14	(Heilberufe) .....	365
§ 4 Nr. 15	(Gesetzliche soziale Einrichtungen) .....	391
§ 4 Nr. 15a	(Medizinische Dienste) .....	392
§ 4 Nr. 16	(Krankenhäuser, Alten- und Pflegeheime) .....	393
§ 4 Nr. 17	(Lieferung von menschlichen Organen, Blut, Frauenmilch; Krankentransport) .....	403
§ 4 Nr. 18	(Wohlfahrtsverbände) .....	404
§ 4 Nr. 18a	(Parteidnerungen) .....	410
§ 4 Nr. 19	(Blinde, Blindenwerkstätten) .....	411
§ 4 Nr. 20	(Kulturelle Einrichtungen) .....	414
§ 4 Nr. 21	(Privatschulen) .....	419
§ 4 Nr. 21a	(wegefallen) .....	426
§ 4 Nr. 22	(Erwachsenenbildung) .....	426
§ 4 Nr. 23	(Versorgung von Jugendlichen zu Erziehungs- und Ausbildungszwecken) .....	430
§ 4 Nr. 24	(Jugendherbergswerk) .....	433
§ 4 Nr. 25	(Einrichtungen der Jugendhilfe) .....	434
§ 4 Nr. 26	(Ehrenamtliche Tätigkeit) .....	437
§ 4 Nr. 27	(Personalgestellung durch geistliche Vereinigungen bzw für Land- und Forstwirtschaft) .....	439
§ 4 Nr. 28	(Lieferung oder Verwendung von Gegenständen, die steuerfreien Tätigkeiten dienen) .....	440
§ 4a	Steuervergütung .....	441
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen .....	445
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr .....	448
§ 6	Ausfuhrlieferung .....	459
§ 6a	Innengemeinschaftliche Lieferung .....	474
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	511
§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....	514
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen .....	519
<b>Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen</b>		
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe .....	535
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr .....	571
<b>Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer</b>		
§ 12	Steuersätze .....	575
§ 13	Entstehung der Steuer .....	626
§ 13a	Steuerschuldner .....	640
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	643
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen .....	667
§ 13d	(aufgehoben) .....	679
§ 14	Ausstellung von Rechnungen .....	679
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....	714
§ 14b	Aufbewahrung von Rechnungen .....	722

# Inhaltsverzeichnis

§ 14c Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis .....	727
§ 15 Vorsteuerabzug .....	742
§ 15a Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	821

## Fünfter Abschnitt. Besteuerung

§ 16 Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung .....	841
§ 17 Änderung der Bemessungsgrundlage .....	851
§ 18 Besteuerungsverfahren .....	881
§ 18a Zusammenfassende Meldung .....	913
§ 18b Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren .....	923
§ 18c Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge .....	927
§ 18d Vorlage von Urkunden .....	929
§ 18e Bestätigungsverfahren .....	932
§ 18f Sicherheitsleistung .....	934
§ 18g Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat .....	938
§ 19 Besteuerung der Kleinunternehmer .....	939
§ 20 Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten .....	950
§ 21 Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer .....	960
§ 22 Aufzeichnungspflichten .....	965
§ 22a Fiskalvertretung .....	988
§ 22b Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters .....	991
§ 22c Ausstellung von Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung .....	994
§ 22d Steuernummer und zuständiges Finanzamt .....	995
§ 22e Untersagung der Fiskalvertretung .....	997

## Sechster Abschnitt. Sonderregelungen

§ 23 Allgemeine Durchschnittssätze .....	1000
§ 23a Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes .....	1012
§ 24 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	1014
§ 25 Besteuerung von Reiseleistungen .....	1031
§ 25a Differenzbesteuerung .....	1038
§ 25b Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	1046
§ 25c Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold .....	1060
§ 25d Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer .....	1064

## Siebenter Abschnitt. Durchführung, Bußgeld-, Straf-, Verfahrens-, Übergangs- und Schlussvorschriften

§ 26 Durchführung, Erstattung in Sonderfällen .....	1072
§ 26a Bußgeldvorschriften .....	1078
§ 26b Schädigung des Umsatzsteueraufkommens .....	1079
§ 26c Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens ..	1082
§ 27 Allgemeine Übergangsvorschriften .....	1083
§ 27a Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	1094
§ 27b Umsatzsteuer-Nachschau .....	1097
§ 28 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften .....	1105
§ 29 Umstellung langfristiger Verträge .....	1106

## Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)

### Zu § 3b UStG

§ 2 Verbindungsstrecken im Inland .....	262
§ 3 Verbindungsstrecken im Ausland .....	262
§ 4 Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr .....	262
§ 5 Kurze Straßenstrecken im Inland .....	262

# Inhaltsverzeichnis

§ 6 Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten .....	262
§ 7 Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen .....	262
<b>Zu § 6 UStG</b>	
§ 8 Grundsätze für den Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen .....	460
§ 9 Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen .....	460
§ 10 Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versendungsfällen .....	461
§ 11 Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen .....	461
§ 12 Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr .....	462
§ 13 Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr .....	462
§ 14–16 (weggefallen) .....	463
§ 17 Abnehmermachweis bei Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr .....	463
<b>Zu § 6a UStG</b>	
§ 17a Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versendungsfällen .....	474
§ 17b Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen .....	477
§ 17c Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	477
§ 74a Übergangsvorschriften .....	478
<b>Zu § 8 UStG</b>	
§ 18 Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....	515
<b>Zu § 4 Nr. 3 UStG</b>	
§ 19 (weggefallen) .....	303
§ 20 Belegmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen .....	303
§ 21 Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen .....	303
<b>Zu § 4 Nr. 5 UStG</b>	
§ 22 Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen .....	314
<b>Zu § 4 Nr. 18 UStG</b>	
§ 23 Amtlich anerkannte Verbände der freien Wohlfahrtspflege .....	405
<b>Zu § 4a UStG</b>	
§ 24 Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen. ....	442
<b>Zu § 10 UStG</b>	
§ 25 Durchschnittsbeförderungsentgelt .....	536
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG</b>	
§§ 26–29 (weggefallen) .....	581
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG</b>	
§ 30 Schausteller .....	581
<b>Zu § 13b UStG</b>	
§ 30a Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen .....	646

# Inhaltsverzeichnis

## Zu § 14 UStG

§ 31 Angaben in der Rechnung .....	681
§ 32 Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen .....	681
§ 33 Rechnungen über Kleinbeträge .....	682
§ 34 Fahrausweise als Rechnungen .....	682

## Zu § 15 UStG

§ 35 Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen .....	744
§§ 36–39a (weggefallen) .....	744
§ 40 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen .....	744
§§ 41–42 (weggefallen) .....	745
§ 43 Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern .....	745

## Zu § 15a UStG

§ 44 Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	823
§ 45 Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums .....	823
§ 74a Übergangsvorschriften .....	823

## Zu §§ 16 und 18 UStG

§ 46 Fristverlängerung .....	887
§ 47 Sondervorauszahlung .....	887
§ 48 Verfahren .....	887
§ 49 Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetallen .....	888
§ 50 (weggefallen) .....	888
§§ 51–58 (weggefallen) .....	888
§ 59 Vergütungsberechtigte Unternehmer .....	888
§ 60 Vergütungszeitraum .....	888
§ 61 Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer ..	888
§ 61a Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer ..	889
§ 62 Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis .....	890
§ 74a Übergangsvorschriften .....	890

## Zu § 22 UStG

§ 63 Aufzeichnungspflichten .....	968
§ 64 Aufzeichnung im Fall der Einfuhr .....	968
§ 65 Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer .....	968
§ 66 Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung allgemeiner Durchschnittssätze .....	969
§ 66a Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung des Durchschnittssatzes für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes .....	969
§ 67 Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	969
§ 68 Befreiung von der Führung des Steuerhefts .....	969

## Zu § 23 UStG

§ 69 Festsetzung allgemeiner Durchschnittssätze .....	1000
§ 70 Umfang der Durchschnittssätze .....	1000
Anlage (zu den §§ 69 und 70) UStDV .....	1001

## Zu § 24 UStG

§ 71 Verkürzung der zeitlichen Bindungen für land- und forstwirtschaftliche Betriebe ..	1015
---	------

## Zu § 25 UStG

§ 72 Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen .....	1032
--	------

# **Inhaltsverzeichnis**

## **Zu § 26 UStG**

§ 73 Nachweis der Voraussetzungen der in bestimmten Abkommen enthaltenen Steuerbefreiungen .....	1073
<b>Anhang. Richtlinien und Verordnungen</b>	
Mehrwertsteuersystemrichtlinie (MwStSystRL) .....	1109
Verordnung (EU) Nr. 282/2011 (MwStVO) .....	1271
<b>Sachverzeichnis</b> .....	1307