

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 15. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII

## Übersicht über die Gesetzesänderungen

1. Umsatzsteuergesetz (UStG)	XXV
2. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)	XXVII
3. Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (EUSbV)	XXVIII
4. Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung (FzgLiefgMeldV)	XXVIII
5. Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE)	XXVIII
6. Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL)	XXIX
7. 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)	XXX

## Umsatzsteuergesetz (UStG)

### Erster Abschnitt. Steuergegenstand und Geltungsbereich

Vor § 1 Einleitende Hinweise zum Umsatzsteuerrecht	1
§ 1 Steuerbare Umsätze	10
§ 1a Innergemeinschaftlicher Erwerb	82
§ 1b Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	100
§ 1c Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags	104
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	106
§ 2a Fahrzeuglieferer	183
§ 2b Juristische Personen des öffentlichen Rechts	185
§ 3 Lieferung, sonstige Leistung	201
§ 3a Ort der sonstigen Leistung	255
§ 3b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	300
§ 3c Ort der Lieferung in besonderen Fällen	307
§ 3d Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	311
§ 3e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	313
§ 3f Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	316
§ 3g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	317

### Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen

§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	320
§ 4 Nr. 1 (Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen)	333
§ 4 Nr. 2 (Versorgung der Seeschifffahrt und der Luftfahrt)	340
§ 4 Nr. 3 (Grenzüberschreitende Beförderungen)	340
§ 4 Nr. 4 (Lieferung von Gold an Zentralbanken)	345
§ 4 Nr. 4a (Umsatzsteuerlagerregelung)	346

# Inhaltsverzeichnis

§ 4 Nr. 4b	(Lieferungen vor der Einfuhr) . . . . .	351
§ 4 Nr. 5	(Vermittlung steuerfreier Umsätze) . . . . .	351
§ 4 Nr. 6	(Leistungen der Bundesbahn im Grenzbereich, Lieferungen an Drittlands- abnehmer, Personenbeförderungen zwischen inländischen Seehäfen und der Insel Helgoland, Restaurationsumsätze auf Seeschiffen) . . . . .	354
§ 4 Nr. 7	(Leistungen an NATO-Mitglieder) . . . . .	357
§ 4 Nr. 8	(Geld- und Kapitalverkehr) . . . . .	359
§ 4 Nr. 9	(Verkehrsteuerpflichtige Vorgänge) . . . . .	375
§ 4 Nr. 10	(Versicherungsumsätze) . . . . .	382
§ 4 Nr. 11	(Bausparkassen- und Versicherungsvertreter) . . . . .	384
§ 4 Nr. 11a	(Deutsche Bundespost TELEKOM) . . . . .	386
§ 4 Nr. 11b	(Deutsche Post AG) . . . . .	387
§ 4 Nr. 12	(Nutzungsüberlassung von Grundstücken und Grundstücksteilen) . . . . .	388
§ 4 Nr. 13	(Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften) . . . . .	402
§ 4 Nr. 14	(Heilberufe) . . . . .	403
§ 4 Nr. 15	(Gesetzliche soziale Einrichtungen) . . . . .	430
§ 4 Nr. 15a	(Medizinische Dienste) . . . . .	432
§ 4 Nr. 15b	(Eingliederungsleistungen) . . . . .	433
§ 4 Nr. 16	(Krankenhäuser, Alten- und Pflegeheime) . . . . .	434
§ 4 Nr. 17	(Lieferung von menschlichen Organen, Blut, Frauenmilch; Krankentrans- port) . . . . .	444
§ 4 Nr. 18	(Wohlfahrtsverbände) . . . . .	446
§ 4 Nr. 18a	(Parteigliederungen) . . . . .	452
§ 4 Nr. 19	(Blinde, Blindenwerkstätten) . . . . .	452
§ 4 Nr. 20	(Kulturelle Einrichtungen) . . . . .	455
§ 4 Nr. 21	(Privatschulen) . . . . .	460
§ 4 Nr. 21a	(weggefallen) . . . . .	467
§ 4 Nr. 22	(Erwachsenenbildung) . . . . .	468
§ 4 Nr. 23	(Versorgung von Jugendlichen zu Erziehungs- und Ausbildungszwecken) . .	471
§ 4 Nr. 24	(Jugendherbergswerk) . . . . .	475
§ 4 Nr. 25	(Einrichtungen der Jugendhilfe) . . . . .	476
§ 4 Nr. 26	(Ehrenamtliche Tätigkeit) . . . . .	479
§ 4 Nr. 27	(Personalgestellung durch geistliche Vereinigungen bzw für Land- und Forst- wirtschaft) . . . . .	480
§ 4 Nr. 28	(Lieferung oder Verwendung von Gegenständen, die steuerfreien Tätigkei- ten dienen) . . . . .	482
§ 4a	Steuervergütung . . . . .	484
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen . . . .	487
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr . . . . .	490
§ 6	Ausfuhrlieferung . . . . .	501
§ 6a	Inneregemeinschaftliche Lieferung . . . . .	519
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr . . . . .	562
§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt . . . . .	565
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen . . . . .	571

## Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen

§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemein- schaftliche Erwerbe . . . . .	585
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr . . . . .	624

## Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer

§ 12	Steuersätze . . . . .	629
§ 13	Entstehung der Steuer . . . . .	682

# Inhaltsverzeichnis

§ 13a	Steuerschuldner . . . . .	698
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner . . . . .	700
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen . . . . .	734
§ 13d	(aufgehoben) . . . . .	746
§ 14	Ausstellung von Rechnungen . . . . .	746
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen . . . . .	782
§ 14b	Aufbewahrung von Rechnungen . . . . .	790
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis . . . . .	796
§ 15	Vorsteuerabzug . . . . .	812
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .	895

## Fünfter Abschnitt. Besteuerung

§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung . . . . .	914
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage . . . . .	925
§ 18	Besteuerungsverfahren . . . . .	961
§ 18a	Zusammenfassende Meldung . . . . .	996
§ 18b	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren . . . . .	1005
§ 18c	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge . . . . .	1009
§ 18d	Vorlage von Urkunden . . . . .	1011
§ 18e	Bestätigungsverfahren . . . . .	1014
§ 18f	Sicherheitsleistung . . . . .	1016
§ 18g	Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat . . . . .	1019
§ 18h	Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat . . . . .	1021
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer . . . . .	1027
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten . . . . .	1039
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer . . . . .	1049
§ 22	Aufzeichnungspflichten . . . . .	1054
§ 22a	Fiskalvertretung . . . . .	1076
§ 22b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters . . . . .	1079
§ 22c	Ausstellung von Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung . . . . .	1082
§ 22d	Steuernummer und zuständiges Finanzamt . . . . .	1083
§ 22e	Untersagung der Fiskalvertretung . . . . .	1085

## Sechster Abschnitt. Sonderregelungen

§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze . . . . .	1088
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes . . . . .	1099
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	1102
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen . . . . .	1120
§ 25a	Differenzbesteuerung . . . . .	1128
§ 25b	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte . . . . .	1137
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold . . . . .	1152
§ 25d	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer . . . . .	1155

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

§ 26	Durchführung, Erstattung in Sonderfällen . . . . .	1163
§ 26a	Bußgeldvorschriften . . . . .	1169
§ 26b	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens . . . . .	1170
§ 26c	Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens . . . . .	1173

# Inhaltsverzeichnis

§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften . . . . .	1174
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer . . . . .	1187
§ 27b	Umsatzsteuer-Nachschau . . . . .	1191
§ 28	Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften . . . . .	1199
§ 29	Umstellung langfristiger Verträge . . . . .	1200

## Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung

### Zu § 3b UStG

§ 2	Verbindungsstrecken im Inland . . . . .	301
§ 3	Verbindungsstrecken im Ausland . . . . .	301
§ 4	Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr . . . . .	301
§ 5	Kurze Straßenstrecken im Inland . . . . .	301
§ 6	Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten . . . . .	301
§ 7	Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen . . . . .	301

### Zu § 4 Nr. 3 UStG

§ 19	(weggefallen) . . . . .	341
§ 20	Belegmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen . . . . .	341
§ 21	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen . . . . .	341

### Zu § 4 Nr. 5 UStG

§ 22	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen . . . . .	351
------	---	-----

### Zu § 4 Nr. 18 UStG

§ 23	Amtlich anerkannte Verbände der freien Wohlfahrtspflege . . . . .	446
------	---	-----

### Zu § 4a UStG

§ 24	Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen . . . . .	484
------	---	-----

### Zu § 6 UStG

§ 8	Grundsätze für den Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen . . . . .	502
§ 9	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen . . . . .	502
§ 10	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versandungsfällen . . . . .	503
§ 11	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen . . . . .	504
§ 12	Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr . . . . .	504
§ 13	Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr . . . . .	504
§ 14 bis 16	(weggefallen) . . . . .	505
§ 17	Abnehmernachweis bei Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr . . . . .	505

### Zu § 6a UStG

§ 17a	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versandungsfällen . . . . .	520
§ 17b	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen . . . . .	522
§ 17c	Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen . . . . .	522
§ 74a	Übergangsvorschriften . . . . .	523

# Inhaltsverzeichnis

<b>Zu § 7 UStG</b>	
§ 12	Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr . . . . . 563
<b>Zu § 8 UStG</b>	
§ 18	Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt 566
<b>Zu § 10 UStG</b>	
§ 25	Durchschnittsbeförderungsentgelt . . . . . 586
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG</b>	
§§ 26 bis 29	(weggefallen) . . . . . 636
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG</b> 636	
§ 30	Schausteller . . . . . 636
<b>Zu § 13 b UStG</b>	
§ 30a	Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen . . . . . 705
<b>Zu § 14 UStG</b> 748	
§ 31	Angaben in der Rechnung . . . . . 748
§ 32	Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen . . . . . 748
§ 33	Rechnungen über Kleinbeträge . . . . . 748
§ 34	Fahrausweise als Rechnungen . . . . . 749
<b>Zu § 15 UStG</b>	
§ 35	Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen . . . . 814
§§ 36 bis 39a	(weggefallen) . . . . . 814
§ 40	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen . . . . . 814
§§ 41 bis 42	(weggefallen) . . . . . 815
§ 43	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern . . . . . 815
<b>Zu § 15 a UStG</b>	
§ 44	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . . 896
§ 45	Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums . . . . . 897
§ 74a	Übergangsvorschriften . . . . . 897
<b>Zu §§ 16 und 18 UStG</b>	
§ 46	Fristverlängerung . . . . . 968
§ 47	Sondervorauszahlung . . . . . 968
§ 48	Verfahren . . . . . 968
§ 49	Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetallen . . . . . 968
§ 50	(weggefallen) . . . . . 969
§§ 51 bis 58	(weggefallen) . . . . . 969
§ 59	Vergütungsberechtigte Unternehmer . . . . . 969
§ 60	Vergütungszeitraum . . . . . 969
§ 61	Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer 969
§ 61a	Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer . . 970
§ 62	Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis . . . . . 971
§ 74a	Übergangsvorschriften . . . . . 971

# Inhaltsverzeichnis

## Zu § 22 UStG

§ 63	Aufzeichnungspflichten	1056
§ 64	Aufzeichnung im Fall der Einfuhr	1057
§ 65	Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer	1057
§ 66	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung allgemeiner Durchschnittssätze	1057
§ 66a	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung des Durchschnittssatzes für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	1057
§ 67	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1058
§ 68	Befreiung von der Führung des Steuerhefts	1058

## Zu § 23 UStG

§ 69	Festsetzung allgemeiner Durchschnittssätze	1088
§ 70	Umfang der Durchschnittssätze	1088
Anlage (zu den §§ 69 und 70)		1089

## Zu § 24 UStG

§ 71	Verkürzung der zeitlichen Bindungen für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1103
------	---	------

## Zu § 25 UStG

§ 72	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen	1121
------	---	------

## Zu § 26 UStG

§ 73	Nachweis der Voraussetzungen der in bestimmten Abkommen enthaltenen Steuerbefreiungen	1164
------	---	------

## Anhang

1.	Richtlinie 2006/112/EG des Rates über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem	1203
2.	Verordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem	1345
<b>Sachregister</b>		<b>1385</b>