

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 20. Auflage	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Übersicht über die Gesetzesänderungen

1. Umsatzsteuergesetz (UStG)	XXV
2. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)	XXVIII
3. Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (EUStBV)	XXIX
4. Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung (FzgLiefgMeldV)	XXX
5. Umsatzsteuer-Anwendungserlass (USt/AE)	XXX
6. Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28.11.2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL)	XXX
7. Verordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates vom 15.3.2011 zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStVO)	XXXIII

Umsatzsteuergesetz (UStG)

Erster Abschnitt. Steuergegenstand und Geltungsbereich

Vor § 1 Einleitende Hinweise zum Umsatzsteuerrecht	1
§ 1 Steuerbare Umsätze	15
§ 1a Innengemeinschaftlicher Erwerb	118
§ 1b Innengemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	142
§ 1c Innengemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags	148
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	151
§ 2a Fahrzeuglieferer	250
§ 2b Juristische Personen des öffentlichen Rechts	254
§ 3 Lieferung, sonstige Leistung	281
§ 3a Ort der sonstigen Leistung	375
§ 3b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	436
§ 3c aF Ort der Lieferung in besonderen Fällen	444
§ 3c nF Ort der Lieferung beim Fernverkauf	449
§ 3d Ort des innengemeinschaftlichen Erwerbs	464
§ 3e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	467
§ 3f Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	471
§ 3g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	471

Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen

§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	474
§ 4 Nr. 1 (Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen; ig. Lieferungen)	491

IX

Inhaltsverzeichnis

§ 4 Nr. 2	(Versorgung der Seeschifffahrt und der Luftfahrt)	500
§ 4 Nr. 3	(Grenzüberschreitende Beförderungen)	501
§ 4 Nr. 4	(Lieferung von Gold an Zentralbanken)	506
§ 4 Nr. 4a	(Umsatzsteuerlagerregelung)	507
§ 4 Nr. 4b	(Lieferungen vor der Einfuhr)	512
§ 4 Nr. 4c	(Lieferung mittels elektronischer Schnittstelle)	512
§ 4 Nr. 5	(Vermittlung steuerfreier Umsätze)	514
§ 4 Nr. 6	(Leistungen der Bundesbahn im Grenzbereich, Lieferungen an Drittlands-abnehmer, Personenbeförderungen zwischen inländischen Seehäfen und der Insel Helgoland, Restaurationsumsätze auf Seeschiffen)	517
§ 4 Nr. 7	(Leistungen an NATO-Mitglieder)	520
§ 4 Nr. 8	(Geld- und Kapitalverkehr)	523
§ 4 Nr. 9	(Verkehrsteuerpflichtige Vorgänge)	548
§ 4 Nr. 10	(Versicherungsumsätze)	556
§ 4 Nr. 11	(Bausparkassen- und Versicherungsvertreter)	558
§ 4 Nr. 11a	(Deutsche Bundespost TELEKOM)	560
§ 4 Nr. 11b	(Deutsche Post AG)	561
§ 4 Nr. 12	(Nutzungsüberlassung von Grundstücken und Grundstücksteilen)	564
§ 4 Nr. 13	(Leistungen der Wohnungseigentümergemeinschaften)	580
§ 4 Nr. 14	(Heilberufe)	582
§ 4 Nr. 15	(Gesetzliche soziale Einrichtungen)	620
§ 4 Nr. 15a	(Medizinische Dienste)	621
§ 4 Nr. 15b	(Eingliederungsleistungen)	623
§ 4 Nr. 15c	(Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben)	624
§ 4 Nr. 16	(Krankenhäuser, Alten- und Pflegeheime)	626
§ 4 Nr. 17	(Lieferung von menschlichen Organen, Blut, Frauenmilch; Krankentransport)	641
§ 4 Nr. 18	(Wohlfahrtsverbände)	642
§ 4 Nr. 18a	(Parteigliederungen)	650
§ 4 Nr. 19	(Blinde, Blindenwerkstätten)	651
§ 4 Nr. 20	(Kulturelle Einrichtungen)	655
§ 4 Nr. 21	(Privatschulen)	661
§ 4 Nr. 21a	(weggefallen)	671
§ 4 Nr. 22	(Erwachsenenbildung)	671
§ 4 Nr. 23	(Versorgung von Jugendlichen zu Erziehungs- und Ausbildungszwecken)	676
§ 4 Nr. 24	(Jugendherbergswerk)	684
§ 4 Nr. 25	(Einrichtungen der Jugendhilfe)	685
§ 4 Nr. 26	(Ehrenamtliche Tätigkeit)	690
§ 4 Nr. 27	(Personalgestellung durch geistliche Vereinigungen bzw. für Land- und Forstwirtschaft)	692
§ 4 Nr. 28	(Lieferung oder Verwendung von Gegenständen, die steuerfreien Tätigkeiten dienen)	694
§ 4 Nr. 29	(Dem Gemeinwohl dienende Zusammenschlüsse von Personen)	696
§ 4a	Steuervergütung	699
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	703
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	707
§ 6	Ausfuhrlieferung	724
§ 6a	Innergemeinschaftliche Lieferung	750
§ 6b	Konsignationslagerregelung	815
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	830

Inhaltsverzeichnis

§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	834
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	840

Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen

§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	857
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	908

Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer

§ 12	Steuersätze	914
§ 13	Entstehung der Steuer	984
§ 13a	Steuerschuldner	1004
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1007
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	1048
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	1061
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	1114
§ 14b	Aufbewahrung von Rechnungen	1126
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	1131
§ 15	Vorsteuerabzug	1154
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1256

Fünfter Abschnitt. Besteuerung

§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	1283
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	1298
§ 18	Besteuerungsverfahren	1341
§ 18a	Zusammenfassende Meldung	1389
§ 18b	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren	1401
§ 18c	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	1405
§ 18d	Vorlage von Urkunden	1407
§ 18e	Bestätigungsverfahren	1410
§ 18f	Sicherheitsleistung	1413
§ 18g	Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	1416
§ 18h	Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat	1418
§ 18i	Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	1425
§ 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	1436
§ 18k	Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	1449
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	1460
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	1476
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	1489

Inhaltsverzeichnis

§ 21a	Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	1498
§ 22	Aufzeichnungspflichten	1505
§ 22a	Fiskalvertretung	1533
§ 22b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	1537
§ 22c	Ausstellung von Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung	1540
§ 22d	Steuernummer und zuständiges Finanzamt	1541
§ 22e	Untersagung der Fiskalvertretung	1543
§ 22f	<i>Besondere Pflichten für Betreiber eines elektronischen Marktplatzes</i> [ab 1. 7. 2021: Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle]	1545

Sechster Abschnitt. Sonderregelungen

§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze	1561
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	1573
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1576
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen	1599
§ 25a	Differenzbesteuerung	1614
§ 25b	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	1624
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	1646
§ 25d	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	1650
§ 25e	<i>Haftung beim Handel auf einem elektronischen Marktplatz [ab 1. 7. 2021: Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle]</i>	1659
§ 25f	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	1674

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

§ 26	Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	1677
§ 26a	Bußgeldvorschriften	1684
§ 26b	<i>Schädigung des Umsatzsteueraufkommens</i>	1689
§ 26c	<i>Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens</i> [ab 1. 7. 2021: Strafvorschriften]	1691
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften	1693
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1714
§ 27b	Umsatzsteuer-Nachschau	1720
§ 28	Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	1729
§ 29	Umstellung langfristiger Verträge	1731

Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung:

Zu § 3b UStG

§ 2	Verbindungsstrecken im Inland	437
§ 3	Verbindungsstrecken im Ausland	437
§ 4	Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr	437
§ 5	Kurze Straßenstrecken im Inland	438
§ 6	Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten	438
§ 7	Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen	438

Inhaltsverzeichnis

Zu § 4 Nr. 3 UStG

§ 19	(weggefallen)	501
§ 20	Belegmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	501
§ 21	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	502

Zu § 4 Nr. 5 UStG

§ 22	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen	514
------	---------------------------------------------------------------	-----

Zu § 4 Nr. 18 UStG

§ 23	(aufgehoben)	643
§ 23	Amtlich anerkannte Verbände der freien Wohlfahrtspflege	643

Zu § 4a UStG

§ 24	Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen	700
------	---------------------------------------------------------------------------------	-----

Zu § 6 UStG

§ 8	Grundsätze für den Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen	725
§ 9	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen	725
§ 10	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versendungsfällen	726
§ 11	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	727
§ 12	Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	727
§ 13	Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	727
§§ 14–16	(weggefallen)	728
§ 17	Abnehmernachweis bei Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	728

Zu § 6a UStG

§ 17a	Gelangensvermutung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versendungsfällen	751
§ 17b	Gelangensnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versendungsfällen	752
§ 17c	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen	754
§ 17d	Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	754
§ 74a	Übergangsvorschriften	755

Zu § 7 UStG

§ 12	Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	831
------	----------------------------------------------------------------------------	-----

Zu § 8 UStG

§ 18	Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	835
------	--------------------------------------------------------------------------------	-----

Inhaltsverzeichnis

Zu § 10 UStG

§ 25 Durchschnittsbeförderungsentgelt	858
-------------------------------------------------	-----

Zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 des Gesetzes

§§ 26–29 (weggefallen)	922
----------------------------------	-----

Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG

§ 30 Schausteller	922
-----------------------------	-----

Zu § 13b UStG

§ 30a Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	1013
-----------------------------------------------------------------	------

Zu § 14 UStG

§ 31 Angaben in der Rechnung	1063
----------------------------------------	------

§ 32 Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen	1064
------------------------------------------------------------------------------------	------

§ 33 Rechnungen über Kleinbeträge	1064
---------------------------------------------	------

§ 34 Fahrausweise als Rechnungen	1064
--------------------------------------------	------

Zu § 15 UStG

§ 35 Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen	1156
--------------------------------------------------------------------------------------	------

§§ 36–39a (weggefallen)	1156
-----------------------------------	------

§ 40 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	1156
---------------------------------------------------------	------

§§ 41–42 (weggefallen)	1156
----------------------------------	------

§ 43 Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern	1157
------------------------------------------------------------------	------

Zu § 15a UStG

§ 44 Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1258
-------------------------------------------------------------------------	------

§ 45 Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums	1258
-------------------------------------------------------------	------

§ 74a Übergangsvorschriften	1258
---------------------------------------	------

Zu §§ 16 und 18 UStG

§ 46 Fristverlängerung	1350
----------------------------------	------

§ 47 Sondervorauszahlung	1350
------------------------------------	------

§ 48 Verfahren	1350
--------------------------	------

§ 49 Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetallen	1350
---------------------------------------------------------------------------------	------

§§ 50–58 (weggefallen)	1351
----------------------------------	------

§ 59 Vergütungsberechtigte Unternehmer	1351
--------------------------------------------------	------

§ 60 Vergütungszeitraum	1352
-----------------------------------	------

§ 61 Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	1352
-----------------------------------------------------------------------------------	------

§ 61a Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	1353
----------------------------------------------------------------------------------	------

§ 62 Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis	1353
----------------------------------------------------------------------	------

§ 74a Übergangsvorschriften	1353
---------------------------------------	------

Zu § 22 UStG

§ 63 Aufzeichnungspflichten	1510
---------------------------------------	------

§ 64 Aufzeichnung im Fall der Einfuhr	1510
-------------------------------------------------	------

Inhaltsverzeichnis

§ 65	Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer	1510
§ 66	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung allgemeiner Durchschnittssätze	1511
§ 66a	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung des Durchschnittssatzes für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	1511
§ 67	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1511
§ 68	Befreiung von der Führung des Steuerhefts	1511

Zu § 23 UStG

§ 69	Festsetzung allgemeiner Durchschnittssätze	1561
§ 70	Umfang der Durchschnittssätze	1561
	Anlage (zu den §§ 69 und 70)	1562

Zu § 24 UStG

§ 71	Verkürzung der zeitlichen Bindungen für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1577
------	---------------------------------------------------------------------------------	------

Zu § 25 UStG

§ 72	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen	1600
§ 74a	Übergangsvorschriften	1600

Zu § 26 UStG

§ 73	Nachweis der Voraussetzungen der in bestimmten Abkommen enthaltenen Steuerbefreiungen	1678
------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	------

Anhang

1.	Richtlinie 2006/112/EG des Rates über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem	1735
2.	Durchführungsverordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates zur Festlegung von Durchführungs vorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem	1918

Sachregister	1973
-------------------------------	------