

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Einführung	
1.1 Allgemeines	33
1.1.1 Rechtsentwicklung	33
1.1.2 Grundlagen des geltenden Rechts	34
1.1.3 Steuerhoheit	36
1.1.4 Sachliche und örtliche Zuständigkeit	37
1.2 Harmonisierung der Umsatzsteuer	40
1.2.1 Zweck der Harmonisierung	40
1.2.2 Mittel der Harmonisierung	41
1.2.3 Entwicklung und Stand der Harmonisierung	41
1.2.4 Vorrang des Unionsrechts und Funktion des EuGH	46
1.2.4.1 Vorrang des Unionsrechts	46
1.2.4.2 Funktion des EuGH	51
1.2.4.3 Abweichende Sondermaßnahmen in einzelnen Mitgliedstaaten	55
1.3 EU-Binnenmarkt	56
1.3.1 Prinzipien der Umsatzbesteuerung bei grenzüberschreitenden Leistungen	56
1.3.2 Übergangsregelung ab 01.01.1993	57
1.3.3 Ausblick auf die endgültige Regelung des Binnenmarkts	59
1.4 Systematische Einordnung und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	60
1.4.1 Systematische Einordnung	60
1.4.2 Die Umsatzsteuer als Verkehr- oder Verbrauchsteuer	62
1.4.3 Wirkungsweise der Umsatzsteuer	63
1.4.4 Einfuhrumsatzsteuer (EUST), innergemeinschaftlicher Erwerb	65
1.4.5 Reformbestrebungen	65
1.5 Anwendung und Auslegung des Gesetzes	67
1.6 Aufbau des Steuertatbestandes, Prüfungsschema, Besteuerung	73
1.6.1 Der Steuertatbestand	73
1.6.2 Strukturelle Unterscheidung zwischen Ausgangsseite und Eingangsseite	75
1.6.3 Besteuerung, besondere Besteuerungsformen und -verfahren	76
2 Steuergegenstand	
2.1 Steuerbare Umsätze	78
2.1.1 Übersicht	78
2.1.2 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	79
2.1.3 Steuerbarkeit von Ausgangsumsätzen auch ohne Vorsteuerabzug für korrespondierende Eingangsbezüge	80
2.2 Leistung, Leistungsaustausch	82
2.2.1 Leistung als Oberbegriff	82
2.2.2 Voraussetzungen und Grundlagen der Leistung	82
2.2.2.1 Leistungsgegenstand, Leistungswille	82
2.2.2.2 Schuldrechtliche Grundlagen der Leistung	91
2.2.2.3 Leistender Unternehmer und Leistungsempfänger	92
2.2.2.3.1 Leistender Unternehmer	92

2.2.2.3.2	Leistungsempfänger	93
2.2.2.4	Selbständigkeit und Einheitlichkeit der Leistung	103
2.2.2.5	Sitten- und verbotswidrige Leistungen, Gestaltungsmissbrauch	111
2.2.3	Leistung gegen Entgelt	114
2.2.3.1	Leistungsaustausch	114
2.2.3.2	Die Gegenleistung	114
2.2.3.3	Verknüpfung zwischen Leistung und Gegenleistung	121
2.2.3.4	Gleichwertigkeit von Leistung und Gegenleistung nicht erforderlich	123
2.2.3.5	Leistungen an nahe Angehörige	123
2.2.3.6	Kleines Abc zum Leistungsaustausch	124
2.2.4	Erbfall, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge	130
2.2.4.1	Erbfall	130
2.2.4.2	Erbauseinandersetzung	131
2.2.4.3	Vorweggenommene Erbfolge	132
2.2.5	Innenumsätze	132
2.2.6	Schadensersatz und Umsatzsteuer	133
2.2.6.1	Allgemeines	133
2.2.6.2	Echter Schadensersatz	134
2.2.6.3	Nicht- bzw. Schlechterfüllung von vertraglichen Leistungspflichten	137
2.2.6.4	Schadensberechnung und Umsatzsteuer	146
2.2.6.5	Unechter Schadensersatz	147
2.2.7	Leistungsaustausch bei Mitgliedervereinigungen	150
2.2.7.1	Allgemeines	150
2.2.7.2	Echte Mitgliederbeiträge (Verwaltungsauffassung)	157
2.2.7.3	Unechte Mitgliederbeiträge (Verwaltungsauffassung)	157
2.2.7.4	Gemischte Beiträge (Verwaltungsauffassung)	159
2.2.8	Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	159
2.2.8.1	Trennung zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	159
2.2.8.2	Gründung von Gesellschaften	160
2.2.8.3	Beitritt in eine bestehende Gesellschaft, Ausscheiden aus der Gesellschaft	162
2.2.8.4	Leistungen während des Bestehens der Gesellschaft	163
2.2.8.5	Beendigung der Gesellschaft	174
2.2.9	Leistungsaustausch bei Bruchteilsgemeinschaften	176
2.3	Lieferung	176
2.3.1	Begriff	176
2.3.2	Gegenstand der Lieferung	177
2.3.3	Gehaltslieferung (§ 3 Abs. 5 UStG)	180
2.3.4	Verschaffung der Verfügungsmacht	181
2.3.4.1	Allgemeines	181
2.3.4.2	Lieferungskommission	186
2.3.4.3	Eigentumsvorbehalt	191
2.3.4.4	Leasingverträge	192
2.3.4.5	Mietkaufverträge	195
2.3.4.6	Sicherungsübereignung	196
2.3.4.7	Verpfändung	200
2.3.4.8	Lieferung des Bestellers an den Grundstückseigentümer beim Bauen auf fremdem Boden	200
2.3.5	Beteiligung Dritter am Liefervorgang	204

2.3.6	Ort der Lieferung	205
2.3.6.1	Systematik der Lieferungsorte (§ 3 Abs. 5a UStG).	206
2.3.6.2	Ort der Lieferung bei Beförderungs- oder Versandungslieferungen (§ 3 Abs. 6 UStG)	206
2.3.6.2.1	Allgemeines	206
2.3.6.2.2	Voraussetzungen der Beförderungs- oder Versandungslieferung	207
2.3.6.2.3	Ort der Beförderungs- oder Versandungslieferung	211
2.3.6.3	Zeitpunkt der Beförderungs- oder Versandungslieferung, Tragweite der Fiktion des § 3 Abs. 6 Satz 1 UStG	212
2.3.6.4	Sonderfälle der Beförderungs- oder Versandungslieferung	214
2.3.6.4.1	Gebrochene Transportvorgänge	214
2.3.6.4.2	Umkartierung (Umdisponierung)	216
2.3.6.4.3	Sammelladungen, Beipacksendungen	217
2.3.6.5	Ort der Lieferung bei Einfuhrlieferungen (§ 3 Abs. 8 UStG).	217
2.3.6.5.1	Allgemeines	217
2.3.6.5.2	Voraussetzungen des § 3 Abs. 8 UStG	217
2.3.6.5.3	Rechtsfolgen	219
2.3.6.5.4	Zuständigkeit für die Besteuerung des Importeurs	220
2.3.6.6	Ort der Lieferung bei unbewegten Lieferungen	220
2.3.6.6.1	Ort der Verschaffung der Verfügungsmacht (§ 3 Abs. 7 Satz 1 UStG)	220
2.3.6.6.2	Unbewegte Lieferungen im Reihengeschäft (§ 3 Abs. 7 Satz 2 UStG)	222
2.3.7	Lieferungen im Reihengeschäft	222
2.3.7.1	Allgemeines	222
2.3.7.2	Voraussetzungen des Reihengeschäfts im Einzelnen	223
2.3.7.3	Zuordnung der Beförderung oder Versendung zu einer der Lieferun- gen	227
2.3.7.4	Ausfuhren und Einfuhren im Reihengeschäft	235
2.3.7.5	Fingierte Reihengeschäfte bei Lieferungen über eine elektronische Schnittstelle (ab 01.07.2021).	237
2.3.8	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	240
2.3.9	Rückgängigmachung der Lieferung, Rücklieferung, Umtausch	244
2.4	Sonstige Leistung	246
2.4.1	Sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9 UStG	246
2.4.1.1	Begriff der sonstigen Leistung	246
2.4.1.2	Arten der sonstigen Leistung	246
2.4.1.2.1	Allgemeines	246
2.4.1.2.2	Sonderfälle	247
2.4.1.3	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	248
2.4.1.4	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	252
2.4.2	Dienstleistungskommission	258
2.4.3	Zeitpunkt der sonstigen Leistung	264
2.4.4	Ort der sonstigen Leistung (ab 01.01.2010)	265
2.4.4.1	Allgemeines	265
2.4.4.2	Sonstige Leistungen an Unternehmer und gleichgestellte juristische Personen (§ 3a Abs. 2 UStG).	271
2.4.4.2.1	Allgemeines	271
2.4.4.2.2	Tatbestandsvoraussetzungen des § 3a Abs. 2 UStG	273

2.4.4.3	Grundsatzregelung für sonstige Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 1 UStG)	287
2.4.4.4	Sonderregeln für bestimmte sonstige Dienstleistungen (3a Abs. 3 UStG)	290
2.4.4.4.1	Grundstücksbezogene Dienstleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG)	290
2.4.4.4.2	Vermietung eines Beförderungsmittels (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG)	299
2.4.4.4.3	Kulturelle, unterhaltende und ähnliche Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG)	303
2.4.4.4.4	Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. b UStG)	307
2.4.4.4.5	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und deren Begutachtung für Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. c UStG)	308
2.4.4.4.6	Vermittlungsleistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG)	310
2.4.4.4.7	Einräumung der Eintrittsberechtigung an Unternehmer für den Besuch von Veranstaltungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG)	313
2.4.4.5	Bestimmte Leistungen (Katalogleistungen) an Nichtunternehmer im Drittlandsgebiet (§ 3a Abs. 4 UStG)	315
2.4.4.5.1	Allgemeines	315
2.4.4.5.2	Ansässigkeit im Drittlandsgebiet	316
2.4.4.5.3	Katalogleistungen i. S. des § 3a Abs. 4 Satz 2 UStG.	317
2.4.4.6	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernseh- und elektronisch erbrachte Dienstleistungen (§ 3a Abs. 5 UStG)	323
2.4.4.6.1	Allgemeines	323
2.4.4.6.2	Sonstige Leistungen i. S. von § 3a Abs. 5 Satz 2 UStG	329
2.4.4.6.2.1	Telekommunikationsdienstleistungen (§ 3a Abs. 5 Satz 2 Nr. 1 UStG)	329
2.4.4.6.2.2	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen (§ 3a Abs. 5 Satz 2 Nr. 2 UStG)	330
2.4.4.6.2.3	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen (§ 3a Abs. 5 Satz 2 Nr. 3 UStG)	331
2.4.4.7	Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende sonstige Leistungen (§ 3b UStG).	334
2.4.4.7.1	Personenbeförderungen (§ 3b Abs. 1 Satz 1 UStG)	334
2.4.4.7.2	Güterbeförderung für Nichtunternehmer	336
2.4.4.7.3	Selbständige Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	338
2.4.4.8	Sonderregeln für Leistungen eines Drittlandsunternehmers bei Nutzung oder Auswertung der Leistung im Inland (§ 3a Abs. 6 UStG)	339
2.4.4.9	Sonderregeln zur Verlagerung des Leistungsorts in das Drittlandsgebiet	342
2.4.4.9.1	Kurzfristige Vermietung bestimmter Beförderungsmittel an Drittlandsunternehmer (§ 3a Abs. 7 UStG)	342
2.4.4.9.2	Tatsächliche Nutzung oder Auswertung bestimmter Leistungen im Drittlandsgebiet (§ 3a Abs. 8 UStG)	342
2.5	Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen	344
2.5.1	Werklieferung und Werkleistung	344
2.5.1.1	Werklieferung	344
2.5.1.1.1	Begriff der Werklieferung	344

2.5.1.1.2	Voraussetzungen der Werklieferung	345
2.5.1.1.3	Umfang der Werklieferung	353
2.5.1.1.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	355
2.5.1.2	Werkleistung	356
2.5.1.3	Sonderfall der Werkleistung	358
2.5.2	Gutscheine	360
2.5.2.1	Begriff des Gutscheins im umsatzsteuerlichen Sinne	361
2.5.2.2	Form, Inhalt und Arten des Gutscheins.	362
2.5.2.3	Beteiligte Subjekte.	364
2.5.2.4	Zu versteuernde Umsätze	365
2.5.2.5	Hinweise zur Rechtslage bis zum 31.12.2018.	368
2.6	Unentgeltliche Wertabgaben	369
2.6.1	Rechtsentwicklung.	369
2.6.2	Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	369
2.6.3	Überblick über die deutsche Regelung	370
2.6.4	Entnahme von Gegenständen für außerunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG)	375
2.6.4.1	Besteuerungstatbestand	375
2.6.4.2	Steuerbefreiungen, Steuersatz, Bemessungsgrundlage	387
2.6.5	Lieferungen und sonstige Leistungen eines Unternehmers an sein Personal	388
2.6.5.1	Allgemeines	388
2.6.5.2	Begriff des Personals	389
2.6.5.3	Abgrenzung zu entgeltlichen Leistungen	389
2.6.5.4	Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer bei überwiegendem eigenbetrieblichem Interesse	391
2.6.5.5	Aufmerksamkeiten.	394
2.6.5.6	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen an das Personal (§ 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 2 UStG).	395
2.6.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen (§ 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 3 UStG)	397
2.6.7	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)	405
2.6.7.1	Verwendung für außerunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 Alternative 1 UStG)	405
2.6.7.2	Verwendung für den privaten Bedarf des Personals (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 Alternative 2 UStG).	412
2.6.7.3	Steuerbefreiungen	413
2.6.7.4	Steuersatz	415
2.6.7.5	Abschaffung des Seeling-Modells ab 01.01.2011	415
2.6.8	Unentgeltliche Erbringung einer anderen sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG)	417
2.6.8.1	Andere sonstige Leistung für außerunternehmerische Zwecke („Leistungsentnahme“)	417
2.6.8.2	Andere sonstige Leistungen für den privaten Bedarf des Personals	422
2.6.8.3	Steuerbefreiungen, Steuersatz	424
2.7	Geschäftsveräußerung	425
2.7.1	Allgemeines	425
2.7.2	Umsätze im Rahmen einer Geschäftsveräußerung	425

2.7.3	Voraussetzungen der Geschäftsveräußerung i. S. des § 1 Abs. 1a UStG	426
2.7.4	Wirkungen der Nichtsteuerbarkeit nach § 1 Abs. 1a UStG	438
2.7.5	Nicht steuerbare Änderungen der Unternehmensform und Wechsel im Personenstand der Gesellschaft	442
2.8	Unternehmer	443
2.8.1	Allgemeines	443
2.8.2	Unternehmerfähigkeit	444
2.8.2.1	Grundsatz	444
2.8.2.2	Die unternehmerfähigen Wirtschaftsgebilde im Einzelnen	445
2.8.3	Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft	447
2.8.3.1	Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen	447
2.8.3.2	Selbständigkeit	450
2.8.3.2.1	Selbständigkeit natürlicher Personen	450
2.8.3.2.2	Selbständigkeit von nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen	456
2.8.3.2.3	Organschaft	457
2.8.3.2.3.1	Allgemeines	457
2.8.3.2.3.2	Voraussetzungen der Organschaft im Einzelnen	463
2.8.3.2.3.3	Rechtsfolgen der Organschaft	472
2.8.3.2.3.4	Beginn und Ende der Organschaft	476
2.8.3.2.3.5	Besonderheiten der grenzüberschreitenden Organschaft	479
2.8.4	Nachhaltigkeit	482
2.8.5	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	495
2.8.6	Sonderfälle der Unternehmereigenschaft	500
2.8.6.1	Unternehmereigenschaft des Erben	500
2.8.6.2	Unternehmereigenschaft von Gesellschaftern	501
2.8.6.3	Unternehmerzusammenschlüsse	501
2.8.6.4	Unternehmereigenschaft von Vereinen, Parteien, Forschungsbetrieben und sonstigen Einrichtungen	503
2.8.6.5	Ladengemeinschaften	504
2.8.7	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	505
2.8.7.1	Unionsrechtliche Vorgaben	505
2.8.7.2	Die deutsche Regelung in § 2 Abs. 3 UStG a. F. – Rechtslage bis 31.12.2016	507
2.8.7.2.1	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	512
2.8.7.2.2	Unternehmerische Tätigkeiten i. S. des § 2 Abs. 3 Satz 2 UStG a. F.	517
2.8.7.2.3	Betriebe gewerblicher Art (§ 2 Abs. 3 Satz 1 Alternative 1 UStG a. F.)	519
2.8.7.2.4	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	528
2.8.7.3	Neuregelung der Unternehmereigenschaft juristischer Personen des öffentlichen Rechts (jPöR) nach § 2b UStG	529
2.8.7.3.1	Allgemeines	529
2.8.7.3.2	Grundsatzregelung in § 2b Abs. 1 UStG	530
2.8.7.3.3	Keine größeren Wettbewerbsverzerrungen (§ 2b Abs. 1 Satz 2, Abs. 2 und 3 UStG)	533
2.8.7.3.4	Katalog stets steuerbarer Tätigkeiten (§ 2b Abs. 4 UStG)	537
2.8.7.3.5	Übergangsregelung nach § 27 Abs. 22 UStG	538
2.9	Zurechnung von Leistungen	539
2.9.1	Allgemeines	539

2.9.2	Handeln im eigenen Namen und für eigene Rechnung	539
2.9.3	Handeln in fremdem Namen für fremde Rechnung, Vermittlungsleistungen	542
2.9.4	Handeln im eigenen Namen für fremde Rechnung	545
2.9.5	Handeln in (unter) fremdem Namen für eigene Rechnung	548
2.10	Unternehmen, Rahmen des Unternehmens, Unternehmensvermögen	549
2.10.1	Einheit des Unternehmens	549
2.10.2	Unternehmensbereich, außerunternehmerischer Bereich	551
2.10.3	Rahmen des Unternehmens	557
2.10.4	Unternehmensvermögen	559
2.10.4.1	Begriff und Bedeutung	559
2.10.4.2	Zugehörigkeit eines Gegenstandes zum Unternehmensvermögen	560
2.11	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	563
2.11.1	Territorialitätsprinzip	563
2.11.2	Inland	564
2.11.3	Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet	566
2.11.4	Drittlandsgebiet	568
2.11.5	Ausland	568
2.11.6	Bedeutung der territorialen Abgrenzung	569
2.11.7	Umsätze in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Gebieten	570
3	Steuerbefreiungen	
3.1	Allgemeines	575
3.2	Die einzelnen Befreiungstatbestände	579
3.2.1	Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6 UStG)	579
3.2.1.1	Allgemeines	579
3.2.1.2	Voraussetzungen der Ausfuhrlieferungen (§ 6 UStG)	583
3.2.1.3	Ausländischer Abnehmer	590
3.2.1.4	Ausfuhrnachweis und buchmäßiger Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung	592
3.2.1.4.1	Ausfuhrnachweis	595
3.2.1.4.2	Buchnachweis	599
3.2.1.5	Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln (§ 6 Abs. 3 UStG)	601
3.2.1.6	Besonderheiten bei Ausfuhren im Reiseverkehr	602
3.2.1.6.1	Besondere Nachweise bei Ausfuhren im kommerziellen Reiseverkehr	602
3.2.1.6.2	Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	602
3.2.2	Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7 UStG)	605
3.2.2.1	Allgemeines	605
3.2.2.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	606
3.2.3	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt (§ 4 Nr. 2 UStG)	610
3.2.3.1	Allgemeines	610
3.2.3.2	Umsätze für die Seeschifffahrt	610
3.2.3.3	Umsätze für die Luftfahrt	614
3.2.3.4	Buchnachweis	615

3.2.4	Grenzüberschreitende Beförderungen und Leistungen bei der Ausfuhr, Einfuhr und Durchfuhr (§ 4 Nr. 3 UStG)	616
3.2.4.1	Allgemeines zur Befreiung nach § 4 Nr. 3 UStG	616
3.2.4.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen in das Drittlandsgebiet	618
3.2.4.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen im internationalen Eisenbahnfrachtverkehr	620
3.2.4.4	Andere sonstige Leistungen mit Bezug auf Gegenstände der Ausfuhr bzw. der Wiederausfuhr	621
3.2.4.5	Steuerbefreite Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen (§ 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a Doppelbuchst. bb UStG)	623
3.2.4.6	Grenzüberschreitende Güterbeförderung nach und von den Azoren oder Madeira (§ 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b UStG)	625
3.2.4.7	Sonstige Leistungen, die sich auf zollamtlich zur vorübergehenden Verwendung eingeführte Gegenstände beziehen (§ 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. c UStG)	626
3.2.5	Lieferungen von Gold an Zentralbanken (§ 4 Nr. 4 UStG)	626
3.2.6	Umsatzsteuerlager-Umsätze (§ 4 Nr. 4a UStG)	626
3.2.6.1	Allgemeines	626
3.2.6.2	Voraussetzungen eines Umsatzsteuerlagers (§ 4 Nr. 4a Satz 4 bis 8 UStG)	627
3.2.6.3	Der Umsatzsteuerlagerregelung unterliegende Gegenstände	628
3.2.6.4	Steuerbefreite Umsätze	628
3.2.6.5	Auslagerung	631
3.2.6.6	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 4a UStG, Aufzeichnungspflichten	635
3.2.7	Steuerbefreiungen für bestimmte vorgelagerte Lieferungen (§ 4 Nr. 4b und § 4 Nr. 4c UStG)	635
3.2.7.1	Steuerbefreiung für einer Einfuhr vorgelagerte Lieferungen (§ 4 Nr. 4b UStG)	635
3.2.7.1.1	Allgemeines	635
3.2.7.1.2	Voraussetzungen der Befreiung	637
3.2.7.1.3	Nachweise	639
3.2.7.1.4	Abgrenzung zu anderen Steuerbefreiungen	639
3.2.7.2	Steuerbefreiung der vorgelagerten Lieferung des Drittlandsunternehmers bei fingierter Lieferung des Schnittstellenbetreibers (§ 4 Nr. 4c UStG)	640
3.2.8	Vermittlung von Umsätzen (§ 4 Nr. 5 UStG)	640
3.2.9	Leistungen i. S. des § 4 Nr. 6 UStG	647
3.2.10	Offshore-Steuerabkommen, NATO-Truppenstatut, NATO-Hauptquartiere	650
3.2.10.1	Allgemeines	650
3.2.10.2	Offshore-Steuerabkommen	651
3.2.10.3	NATO-Truppenstatut	651
3.2.10.4	NATO-Hauptquartiere	653
3.2.10.5	Nachweis der Voraussetzungen (§ 73 UStDV)	653
3.2.11	Leistungen an NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen (§ 4 Nr. 7 UStG)	654
3.2.12	Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr (§ 4 Nr. 8 UStG)	659
3.2.12.1	Gewährung und Vermittlung von Krediten (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG)	661

3.2.12.2	Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln und deren Vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. b UStG)	667
3.2.12.3	Umsätze mit Forderungen, Schecks und anderen Handelspapieren sowie deren Vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. c UStG)	668
3.2.12.4	Umsätze und die Vermittlung der Umsätze im Einlagengeschäft, Kontokorrentverkehr, Zahlungs- und Überweisungsverkehr, Inkasso von Handelspapieren (§ 4 Nr. 8 Buchst. d UStG)	674
3.2.12.5	Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren und Vermittlung dieser Umsätze, ausgenommen die Verwahrung und Verwaltung (§ 4 Nr. 8 Buchst. e UStG)	677
3.2.12.6	Umsätze von Anteilen an Gesellschaften und anderen Vereinigungen und deren Vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. f UStG)	680
3.2.12.7	Übernahme von Verbindlichkeiten, Bürgschaften und ähnlichen Sicherheiten sowie deren Vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. g UStG) . .	681
3.2.12.8	Verwaltung von Investmentvermögen, von Wagniskapitalfonds und von Versorgungseinrichtungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. h UStG)	682
3.2.12.9	Umsätze mit amtlichen Wertzeichen (§ 4 Nr. 8 Buchst. i UStG) . . .	685
3.2.13	Unter das Grunderwerbsteuergesetz fallende Umsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	686
3.2.14	Rennwett- und Lotterieursätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. b UStG)	694
3.2.15	Versicherungsleistungen (§ 4 Nr. 10 UStG)	698
3.2.16	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler (§ 4 Nr. 11 UStG)	702
3.2.17	Tätigkeit der Deutschen Telekom AG und Postdienstleistungen (§ 4 Nr. 11a und 11b UStG)	705
3.2.18	Grundstücksvermietung und ähnliche Umsätze (§ 4 Nr. 12 UStG) . .	709
3.2.18.1	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und gleichgestellten Rechten (§ 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. a UStG)	709
3.2.18.2	Kaufanwartschaftsverhältnisse (§ 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. b UStG) . .	720
3.2.18.3	Dingliche Nutzungsrechte an Grundstücken (§ 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. c UStG)	721
3.2.18.4	Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG . .	722
3.2.18.5	Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und ähnlichen grundstücksgebundenen Anlagen	726
3.2.19	Gemeinschaften der Wohnungseigentümer (§ 4 Nr. 13 UStG)	727
3.2.20	Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin (§ 4 Nr. 14 UStG)	729
3.2.20.1	Steuerbefreiung für Heilbehandlungen im Rahmen heilberuflicher Tätigkeiten (§ 4 Nr. 14 Buchst. a UStG)	738
3.2.20.2	Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen durch anerkannte Einrichtungen (§ 4 Nr. 14 Buchst. b UStG)	746
3.2.20.3	Leistungen im Rahmen bestimmter Versorgungsformen (§ 4 Nr. 14 Buchst. c UStG)	754
3.2.20.4	Gemeinschaften von Heilberuflern und begünstigten Einrichtungen i. S. des § 4 Nr. 14 Buchst. a und b UStG (§ 4 Nr. 14 Buchst. d UStG a. F.)	755
3.2.20.5	Infektionshygienische Leistungen (§ 4 Nr. 14 Buchst. e UStG)	756
3.2.20.6	Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens (§ 4 Nr. 14 Buchst. f UStG)	756
3.2.21	Träger der Sozialversicherung, Träger der Sozialhilfe und Versorgungsdienststellen (§ 4 Nr. 15 UStG)	756

3.2.22	Medizinische Dienste der Krankenversicherung (§ 4 Nr. 15a UStG) .	759
3.2.23	Eingliederungsleistungen im Bereich der Arbeitsförderung (§ 4 Nr. 15b UStG)	760
3.2.24	Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben (§ 4 Nr. 15c UStG)	762
3.2.25	Betreuungs- und Pflegeleistungen an hilfsbedürftige Personen (§ 4 Nr. 16 UStG)	763
3.2.26	Lieferungen von menschlichen Organen usw., Krankenbeförderungen (§ 4 Nr. 17 UStG)	773
3.2.27	Freie Wohlfahrtspflege (§ 4 Nr. 18 UStG)	776
3.2.28	Leistungen zwischen Parteigliederungen (§ 4 Nr. 18a UStG)	778
3.2.29	Blinde und Blindenwerkstätten (§ 4 Nr. 19 UStG)	778
3.2.30	Theater, Orchester, Museen usw. (§ 4 Nr. 20 UStG)	780
3.2.31	Leistungen privater Schulen (§ 4 Nr. 21 UStG)	786
3.2.32	Vorträge, Kurse und andere Veranstaltungen (§ 4 Nr. 22 UStG)	795
3.2.33	Erziehung und Betreuung von Kindern und Jugendlichen, Schul- und Mensaverpflegung (§ 4 Nr. 23 UStG)	799
3.2.34	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerkes (§ 4 Nr. 24 UStG) .	803
3.2.35	Einrichtungen der Jugendhilfe (§ 4 Nr. 25 UStG)	804
3.2.36	Ehrenamtliche Tätigkeiten (§ 4 Nr. 26 UStG)	809
3.2.37	Steuerfreie Personalgestellung (§ 4 Nr. 27 UStG)	811
3.2.38	Steuerbefreiung aus systematischen Gründen (§ 4 Nr. 28 UStG) . . .	812
3.2.39	Steuerbefreiung für dem Gemeinwohl dienende Personenzusammenschlüsse (§ 4 Nr. 29 UStG)	817
3.3	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	821
3.3.1	Allgemeines.	821
3.3.2	Voraussetzungen, Wirkung, Rücknahme	822
3.3.3	Einschränkungen des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG	832
3.3.3.1	Rechtslage nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StBereinG 1985	833
3.3.3.2	Zwischenvermietung, Vorschaltmodelle	834
3.3.3.3	Einschränkung des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StMBG	834
3.4	Steuervergütung nach § 4a UStG	841
3.4.1	Allgemeines.	841
3.4.2	Voraussetzungen für die Steuervergütung	842
3.5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr.	844
3.5.1	Allgemeines.	844
3.5.2	Steuerbefreiungen nach § 5 Abs. 1 UStG	844
4	Steuersätze	
4.1	Allgemeines	850
4.2	Allgemeiner Steuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG)	851
4.3	Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 UStG)	851
4.3.1	Allgemeines.	851
4.3.2	Lieferung, Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb der in der Anlage 2 zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG bezeichneten Gegenstände . . .	853
4.3.3	Vermietung der in der Anlage 2 bezeichneten Gegenstände (§ 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	866
4.3.4	Aufzucht und Halten von Vieh (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	867
4.3.5	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)	868

4.3.6	Prothetikleistungen der Zahnärzte und die Leistungen der Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	869
4.3.7	Leistungen i. S. des § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG	870
4.3.7.1	Leistungen bestimmter kultureller Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. a UStG)	870
4.3.7.2	Leistungen der Filmwirtschaft (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. b UStG)	873
4.3.7.3	Leistungen auf dem Gebiet des Urheberrechts (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. c UStG)	875
4.3.7.4	Leistungen von Zirkusunternehmern, Schaustellern und zoologischen Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. d UStG)	880
4.3.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG)	882
4.3.9	Schwimm- und Heilbäder (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	895
4.3.10	Personenbeförderungsverkehr und Fährverkehr (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG)	898
4.3.11	Kurzfristige Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie von Campingplätzen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG)	904
4.3.12	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (§ 12 Abs. 2 Nr. 12 und 13 UStG)	907
4.3.13	Erzeugnisse in elektronischer Form (§ 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG)	910
4.3.14	Befristete Steuerermäßigung für Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 15 UStG)	912
5	Bemessungsgrundlagen	
5.1	Allgemeines	915
5.2	Bemessungsgrundlage des Entgelts (§ 10 Abs. 1 UStG)	916
5.2.1	Begriff des Entgelts	916
5.2.2	Entgeltsformen	921
5.2.3	Art der Leistung und Entgelt	922
5.2.4	Umfang des Entgelts	923
5.2.4.1	Allgemeines, Einzelfälle	923
5.2.4.2	Zuschüsse, Subventionen	932
5.2.4.2.1	Der Zuschuss als Entgelt eines Dritten (§ 10 Abs. 1 Satz 2 UStG)	933
5.2.4.2.2	Der Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	937
5.2.4.2.3	Der nicht zu versteuernde „echte“ Zuschuss	940
5.2.4.2.4	Der Zuschuss als Entgeltminderung	945
5.2.5	Durchlaufende Posten	946
5.2.6	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 10 Abs. 1 Satz 3 UStG)	949
5.2.7	Bemessungsgrundlage bei den einer Auslagerung vorangehenden Umsätzen (§ 10 Abs. 1 Satz 4 UStG)	949
5.2.8	Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen	949
5.2.9	Bemessungsgrundlage bei Einlösung von Mehrzweck-Gutscheinen (§ 10 Abs. 1 Satz 6 UStG)	951
5.3	Sonderfälle der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 2 UStG	952
5.3.1	Übertragung der Rechte aus einem Pfandschein	952
5.3.2	Bemessungsgrundlage beim Tausch, bei täuschähnlichen Umsätzen und bei Hingabe an Zahlungen statt	952

5.4	Bemessungsgrundlage bei Umsätzen ohne Gegenleistung (§ 10 Abs. 4 UStG) . . .	959
5.4.1	Allgemeines	959
5.4.2	Bemessungsgrundlage in den Fällen der Fiktion einer entgeltlichen Lieferung oder eines entgeltlichen Erwerbs (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 UStG)	959
5.4.3	Bemessungsgrundlage bei Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 UStG)	964
5.4.4	Bemessungsgrundlage bei anderen sonstigen Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 UStG)	974
5.5	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	975
5.5.1	Allgemeines	975
5.5.2	Anwendungsbereich	976
5.5.3	Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG	979
5.6	Bemessungsgrundlage bei Leistungen an das Personal oder dessen Angehörige .	980
5.7	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen der grenzüberschreitenden Personenbe- förderung mit Omnibussen (§ 10 Abs. 6 UStG)	986
5.8	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG)	988
5.9	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	989
5.9.1	Allgemeines	989
5.9.2	Änderung der Bemessungsgrundlage im engeren Sinne	999
5.9.2.1	Nachträgliche Minderungen der Bemessungsgrundlage	999
5.9.2.2	Nachträgliche Entgelterhöhungen	1006
5.9.2.3	Änderung der Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 17 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	1008
5.9.3	Zentralregulierungsgeschäfte	1012
5.9.4	Uneinbringlichkeit des Entgelts (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	1013
5.9.5	Nicht ausgeführte oder rückgängig gemachte Leistungen	1018
5.9.6	Tätigung von Aufwendungen i. S. des § 15 Abs. 1a UStG	1021
5.9.7	Erstattung der Einfuhrumsatzsteuer	1021
5.9.8	Jahresboni, Jahresrückvergütungen	1021
6	Ausstellung und Aufbewahrung von Rechnungen	
6.1	Allgemeines	1023
6.2	Ausstellung von Rechnungen	1024
6.2.1	Allgemeines	1024
6.2.2	Berechtigung und Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (§ 14 Abs. 2 Satz 1 UStG)	1025
6.2.3	Gutschrift als Rechnung (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG)	1030
6.2.4	Rechnungsausstellung durch einen Dritten (§ 14 Abs. 2 Satz 4 UStG)	1032
6.2.5	Pflichtangaben in der Rechnung (§ 14 Abs. 4 UStG)	1032
6.2.6	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise (§ 14 Abs. 6 Nr. 3 UStG i. V. m. §§ 33, 34 UStDV)	1043
6.2.6.1	Kleinbetragsrechnungen	1043
6.2.6.2	Fahrausweise	1045
6.2.7	Übermittlung und Zugang von Rechnungen	1046
6.2.7.1	Übermittlung auf Papier	1046
6.2.7.2	Übermittlung einer elektronischen Rechnung	1047

6.2.8	Rechnungsberichtigung (§ 31 Abs. 5 UStDV)	1048
6.2.9	Rechnungsausstellung in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	1051
6.2.10	Rechnungen für noch nicht ausgeführte Leistungen	1053
6.2.11	Endrechnungen (§ 14 Abs. 5 Satz 2 UStG)	1056
6.3	Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)	1057
6.4	Fehlerhafter Steuerausweis (§ 14c UStG)	1061
6.4.1	Allgemeines	1061
6.4.2	Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG)	1063
6.4.2.1	Voraussetzungen der Steuerschuld nach § 14c Abs. 1 Satz 1 UStG	1063
6.4.2.2	Rechtsfolgen des unrichtigen Steuerausweises	1067
6.4.2.3	Berichtigung des unrichtigen Steuerausweises (§ 14c Abs. 1 Satz 2 UStG)	1067
6.4.2.4	Sonderregelung bei Geschäftsveräußerung und Rückgängigmachung des Verzehrs auf eine Steuerbefreiung (§ 14c Abs. 1 Satz 3 UStG)	1071
6.4.3	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)	1071
6.4.3.1	Allgemeines	1071
6.4.3.2	Ausstellung einer Rechnung oder eines anderen Abrechnungsdokuments mit gesondertem Steuerausweis	1072
6.4.3.3	Begebung des Abrechnungsdokuments	1073
6.4.3.4	Tatbestandsalternativen des § 14c Abs. 2 UStG	1074
6.4.3.5	Rechtsfolgen des unberechtigten Steuerausweises nach § 14c Abs. 2 UStG	1078
6.4.3.6	Berichtigung des geschuldeten Steuerbetrages (§ 14c Abs. 2 Satz 3 bis 5 UStG)	1079
6.5	Aufbewahrung von Rechnungen (§ 14b UStG)	1082
6.5.1	Aufbewahrungspflicht	1082
6.5.2	Aufbewahrungsort	1085
6.5.3	Verletzung von Rechnungsausstellungs- und Aufbewahrungspflichten	1086
7	Vorsteuerabzug	
7.1	Allgemeines	1088
7.2	Persönliche Berechtigung zum Vorsteuerabzug	1094
7.2.1	Unternehmereigenschaft des Abzugsberechtigten	1094
7.2.2	Versagung des Vorsteuerabzugs wegen Beteiligung an einer Steuerhinterziehung (§ 25f UStG)	1095
7.2.2.1	Allgemeines	1095
7.2.2.2	Inhalt der Vorschrift im Einzelnen	1096
7.3	Vorsteuerabzug in Rechnung gestellter Steuer nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 und 2 UStG	1104
7.3.1	Gesondert ausgewiesene Steuer	1104
7.3.2	Lieferung oder sonstige Leistung	1105
7.3.3	Eines anderen Unternehmers	1105
7.3.4	Gesetzlich geschuldete Steuer	1106
7.3.5	Leistungsbezug für das Unternehmen des Leistungsempfängers	1108
7.3.5.1	Allgemeines	1108
7.3.5.2	Zuordnung von Leistungsbezügen bei nur teilweise unternehmerischer Verwendung	1120

7.3.5.2.1	Zuordnungsobjekt	1120
7.3.5.2.2	Unternehmerische Mindestnutzung (§ 15 Abs. 1 Satz 2 UStG)	1123
7.3.5.2.3	Zuordnungswahlrecht bei nur teilweise unternehmerischer Nutzung .	1127
7.3.5.2.4	Maßgeblichkeit der Verwendungsabsicht	1129
7.3.5.2.5	Aufteilungsschlüssel	1132
7.3.5.2.6	Folgen der Aufteilung, Aufteilungseffekt	1134
7.3.5.2.7	Dokumentation der Zuordnungsentscheidung	1135
7.3.5.2.8	Aufteilung der Vorsteuer bei Organisationen mit teilweise nicht- unternehmerischer Tätigkeit (Sphäre 1 und 2)	1137
7.3.5.3	Zuordnung der empfangenen Werklieferungen bei Baumaßnahmen auf fremdem Boden	1138
7.3.6	Besitz einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 2 UStG)	1139
7.3.7	Vereinfachungen beim Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 5 UStG i. V. m. §§ 35 ff. UStDV)	1142
7.3.7.1	Kleinbetragsrechnungen	1142
7.3.7.2	Fahrausweise	1143
7.3.7.3	Unfreie Versendungen	1144
7.4	Vorsteuerabzug bei Anzahlungen bzw. Vorauszahlungen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 3 UStG)	1144
7.5	Vorsteuerabzug der entstandenen Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)	1146
7.5.1	Allgemeines	1146
7.5.2	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug der entrichteten Einfuhr- umsatzsteuer im Einzelnen	1147
7.6	Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3, 4 und 5 UStG	1151
7.7	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	1152
7.8	Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung	1153
7.8.1	Allgemeines	1153
7.8.2	Vorsteuerauschluss bei bestimmten ertragsteuerlichen Abzugsverboten (§ 15 Abs. 1a UStG)	1155
7.8.2.1	Repräsentationsaufwendungen	1155
7.8.2.1.1	Allgemeines	1155
7.8.2.1.2	Die Ausschlusstatbestände im Einzelnen	1157
7.8.2.2	Vorsteuerabzug aus Reisekosten (§ 15 Abs. 1a Nr. 2 UStG a. F.) . .	1165
7.8.2.3	Umzugskosten	1167
7.8.3	Beschränkung des Vorsteuerabzugs für nur zum Teil unternehme- risch genutzte Gegenstände	1168
7.8.3.1	Allgemeines	1168
7.8.3.2	Vorsteuerabzugsbeschränkung für zum Teil außerunternehmerisch genutzte Grundstücke (§ 15 Abs. 1b UStG)	1168
7.8.4	Ausschluss vom Vorsteuerabzug wegen vorsteuerschädlicher Ver- wendungsumsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	1173
7.8.4.1	Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug	1173
7.8.4.2	Die Ausschlusstatbestände im Einzelnen	1188
7.8.5	Teilweiser Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung .	1193
7.8.5.1	Allgemeines	1193
7.8.5.2	Aufteilungsgegenstand und Aufteilungsmethode	1194

7.8.5.3	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	1202
7.8.5.4	Entsprechende Anwendung des § 15 Abs. 4 UStG bei Leistungs- bezügen für eine wirtschaftliche und eine nichtwirtschaftliche Tätig- keit	1204
7.9	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	1204
7.9.1	Allgemeines	1204
7.9.2	Systematik der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	1209
7.9.3	Vorsteuerberichtigung bei nicht nur einmalig verwendeten Wirt- schaftsgütern (§ 15a Abs. 1 UStG)	1212
7.9.3.1	Die Berichtigungsvoraussetzungen im Einzelnen	1213
7.9.3.2	Durchführung der Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 1 und 5 UStG	1222
7.9.3.3	Korrekturen nach § 15a UStG bei fehlerhaftem ursprünglichen Vor- steuerabzug	1229
7.9.4	Vorsteuerberichtigung bei nur einmalig verwendeten Wirtschafts- gütern (§ 15a Abs. 2 UStG)	1234
7.9.4.1	Allgemeines	1234
7.9.4.2	Voraussetzungen	1234
7.9.5	Vorsteuerberichtigung bei Einfügung von Bestandteilen in Wirt- schaftsgüter oder sonstigen Leistungen an Wirtschaftsgütern (§ 15a Abs. 3 UStG)	1237
7.9.5.1	Allgemeines	1237
7.9.5.2	Nachträgliche Einfügung von Bestandteilen in ein Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 Satz 1 Alternative 1 UStG)	1238
7.9.6	Vorsteuerberichtigung bei sonstigen Leistungen an einem Wirt- schaftsgut (§ 15a Abs. 3 Satz 1 Alternative 2 UStG)	1241
7.9.7	Vorsteuerberichtigung bei Maßnahmen an einem Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 Satz 2 UStG)	1243
7.9.8	Vorsteuerberichtigung bei nicht besteuarter Entnahme eines Wirt- schaftsguts (§ 15a Abs. 3 Satz 3 UStG)	1245
7.9.9	Vorsteuerberichtigung bei sonstigen Leistungen (§ 15a Abs. 4 UStG)	1248
7.9.9.1	Allgemeines	1248
7.9.9.2	Voraussetzungen und Durchführung der Berichtigung	1249
7.9.10	Vorsteuerberichtigung bei nachträglichen Anschaffungs- oder Her- stellungskosten (§ 15a Abs. 6 UStG)	1251
7.9.11	Vorsteuerberichtigung bei nur zum Teil unternehmerisch genutzten Grundstücken (§ 15a Abs. 6a UStG)	1253
7.9.12	Wechsel der Besteuerungsform (§ 15a Abs. 7 UStG)	1255
7.9.13	Veräußerung oder unentgeltliche Lieferung eines nicht nur einmalig verwendeten Wirtschaftsguts (§ 15a Abs. 8 und 9 UStG)	1257
7.9.14	Vorsteuerberichtigungen bei einer Geschäftsveräußerung (§ 15a Abs. 10 UStG)	1259
7.9.15	Aufzeichnungspflichten, Überwachung der Vorsteuerberichtigung	1259
8	Besteuerungsarten und besondere Besteuerungsformen	
8.1	Soll-Besteuerung und Ist-Besteuerung	1261
8.1.1	Allgemeines	1261
8.1.2	Berechnung der Steuer nach vereinbarten Entgelten (Kombinierte Soll- und Ist-Besteuerung)	1262

8.1.3	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten (Ist-Besteuerung)	1263
8.1.3.1	Entgeltsvereinnahmung	1263
8.1.3.2	Ist-Besteuerung nach § 20 UStG	1265
8.1.3.3	Wechsel der Besteuerungsart	1271
8.2	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	1272
8.2.1	Allgemeines	1272
8.2.2	Der Kleinunternehmer i. S. des § 19 Abs. 1 UStG	1273
8.2.3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG (§ 19 Abs. 2 UStG)	1277
8.2.4	Widerruf	1279
8.2.5	Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG)	1279
8.3	Durchschnittssätze für Vorsteuern	1281
8.3.1	Vorsteuerpauschalierung nach allgemeinen Durchschnittssätzen (§ 23 UStG i. V. m. §§ 69, 70 UStDV)	1282
8.3.1.1	Allgemeines	1282
8.3.1.2	Voraussetzungen für die Anwendung der Durchschnittssätze	1282
8.3.1.3	Umfang der Vorsteuerpauschalierung	1284
8.3.1.3.1	Allgemeines	1284
8.3.1.3.2	Anwendung der Durchschnittssätze	1284
8.3.1.4	Verfahren (§ 23 Abs. 3 UStG)	1285
8.3.2	Vorsteuerpauschalierung für Vereine (§ 23a UStG)	1285
8.3.2.1	Allgemeines	1285
8.3.2.2	Voraussetzungen	1286
8.3.2.3	Verfahren	1287
8.3.2.4	Durchführung der Pauschalierung	1287
8.4	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (§ 24 UStG)	1288
8.4.1	Allgemeines	1288
8.4.2	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb (§ 24 Abs. 2 UStG)	1291
8.4.3	Umsätze „im Rahmen“ des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1294
8.4.3.1	Lieferungen landwirtschaftlicher Erzeugnisse	1294
8.4.3.2	Landwirtschaftliche Dienstleistungen	1297
8.4.4	Lieferungen im Ausland, Steuerbefreiungen	1302
8.4.5	Durchschnittssätze/Vorsteuerpauschalen	1303
8.4.6	Rechnungsausstellung, Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	1306
8.4.7	Zahllasten, Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen und Jahreserklärungen	1307
8.4.8	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf	1307
8.4.9	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe in Form des gesondert geführten Betriebs (§ 24 Abs. 3 UStG)	1309
8.5	Wechsel der Besteuerungsform	1311
8.6	Besteuerung der Reiseleistungen (§ 25 UStG)	1313
8.6.1	Allgemeines	1313
8.6.2	Die Voraussetzungen im Einzelnen	1316
8.6.2.1	Auftreten im eigenen Namen	1316
8.6.2.2	Inanspruchnahme von Reisevorleistungen	1319
8.6.2.3	Keine Beschränkung auf Reiseleistungen für nichtunternehmerische Zwecke des Leistungsempfängers	1321

8.6.2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen	1324
8.6.2.5	Bemessungsgrundlage	1326
8.6.2.6	Aufteilung der Bemessungsgrundlage	1327
8.6.2.6.1	Reisevorleistungen und Eigenleistungen	1327
8.6.2.6.2	Reisevorleistungen i. S. des § 25 Abs. 2 UStG und andere Reisevorleistungen	1328
8.6.2.6.3	Reisevorleistungen i. S. des § 25 Abs. 2 UStG, andere Reisevorleistungen und Eigenleistungen	1328
8.6.2.7	Vorsteuerabzug	1329
8.6.3	Abrechnung über Reiseleistungen	1330
8.6.4	Aufzeichnungspflichten	1330
8.7	Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	1331
8.7.1	Allgemeines	1331
8.7.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	1332
8.7.3	Durchführung der Differenzbesteuerung	1340
8.7.4	Optionen	1346
8.7.4.1	Option für die Regelbesteuerung (§ 25a Abs. 8 UStG)	1346
8.7.4.2	Option für die Differenzbesteuerung im Kunst- und Antiquitätenhandel (§ 25a Abs. 2 UStG)	1347
8.7.4.3	Pauschalmarge bei Lieferung von Kunstgegenständen (§ 25a Abs. 3 Satz 2 UStG)	1350
8.8	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold (§ 25c UStG)	1351
8.8.1	Allgemeines	1351
8.8.2	Steuerbefreiung für Umsätze mit Anlagegold (§ 25c Abs. 1 UStG)	1351
8.8.3	Vorsteuerabzug (§ 25c Abs. 4 und 5 UStG)	1353
8.8.4	Aufzeichnungspflichten	1353
9	Entstehung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner, Haftungsschuldner, Sanktionen bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung (§§ 13 bis 13c, 25e und 25f UStG)	
9.1	Allgemeines	1354
9.2	Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1354
9.2.1	Allgemeines	1354
9.2.2	Entstehung der Steuer bei Soll- und Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a und b UStG)	1355
9.2.2.1	Soll-Besteuerung nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG	1355
9.2.2.2	Entstehung der Steuer bei Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b UStG)	1362
9.2.3	Entstehung der Steuer bei Beförderungseinzelbesteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. c UStG)	1363
9.2.4	Entstehung der Steuer bei Ausübung der Wahlrechte nach § 18 Abs. 4c oder 4e UStG (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. d und e UStG)	1363
9.2.5	Entstehung der Steuer bei Anwendung der Verfahren nach besonderen Besteuerungsverfahren nach §§ 18i, 18j und 18k UStG (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. f bis h UStG)	1363
9.2.6	Entstehung der Steuer bei Warenverkäufen über elektronische Schnittstellen nach § 3 Abs. 3a UStG (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. i UStG)	1364

9.2.7	Entstehung der Steuer in sonstigen Fällen (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 bis 8 UStG)	1364
9.3	Steuerschuldner (§ 13a UStG)	1365
9.3.1	Allgemeines.	1365
9.3.2	Steuerschuldner nach § 13a Abs. 1 und 2 UStG im Einzelnen	1365
9.4	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	1367
9.4.1	Allgemeines.	1367
9.4.2	Anwendungsbereich des § 13b UStG.	1372
9.4.2.1	Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Dienstleistungen (§ 13b Abs. 1 und Abs. 5 Satz 1 UStG)	1372
9.4.2.2	Steuerpflichtige Werklieferung oder sonstige Leistung eines „ausländischen“ Unternehmers (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 und Abs. 5 Satz 1 UStG)	1373
9.4.2.3	Steuerpflichtige Lieferungen von Sicherungsgut durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG) . . .	1381
9.4.2.4	Steuerpflichtige Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG)	1382
9.4.2.5	Steuerpflichtige Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 und Abs. 5 Satz 2 UStG)	1384
9.4.2.5.1	Allgemeines.	1384
9.4.2.5.2	Tatbestandsvoraussetzungen	1387
9.4.2.5.3	Rechtslage in sog. Altfällen (§ 27 Abs. 19 UStG)	1393
9.4.2.6	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG)	1397
9.4.2.6.1	Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte durch einen im Ausland ansässigen Unternehmer (§ 13b Abs. 2 Nr. 5 Buchst. a UStG)	1397
9.4.2.6.2	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz und von Elektrizität (§ 13b Abs. 2 Nr. 5 Buchst. b UStG)	1398
9.4.2.7	Handel mit Emissions-, Gas- und Elektrizitätszertifikaten (§ 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG).	1399
9.4.2.8	Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und bestimmten weiteren Abfallstoffen (§ 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG)	1400
9.4.2.9	Gebäudereinigungsleistungen durch Subunternehmer (§ 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG)	1401
9.4.2.10	Bestimmte Goldlieferungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG)	1403
9.4.2.11	Mobilfunkgeräte, integrierte Schaltkreise, Tablet-Computer und Spielekonsolen (§ 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG)	1404
9.4.2.12	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets (§ 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG)	1406
9.4.2.13	Telekommunikationsleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG)	1407
9.4.3	Subjektive Voraussetzungen für den Übergang der Steuerschuldnerschaft (§ 13b Abs. 5 UStG)	1409
9.4.4	Berechnung der vom Leistungsempfänger geschuldeten Steuer . . .	1410
9.4.5	Zeitpunkt der Entstehung der Steuer in den Fällen des § 13b UStG. .	1413
9.4.6	Rechnungsausstellung (§ 14a Abs. 1 und 5 UStG)	1414
9.4.7	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)	1415
9.4.8	Aufzeichnungs- und Steuererklärungspflichten.	1416

9.5	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG)	1416
9.5.1	Allgemeines	1416
9.5.2	Haftungsvoraussetzungen bei Forderungsabtretung	1417
9.5.3	Zeitpunkt und Höhe der Haftung	1422
9.5.4	Haftungsbescheid	1423
9.5.5	Vermeidung der Haftung durch Zahlung der Steuer	1424
9.5.6	Verpfändung und Pfändung von Forderungen	1424
9.5.7	Aufzeichnungspflichten	1425
9.6	Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 13d UStG bis 31.12.2007)	1425
9.7	Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Steuer (§ 25d UStG, aufgehoben mit Ablauf des 31.12.2019)	1426
9.8	Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle (§ 25e UStG)	1426
9.8.1	Die Haftungsregelung nach § 25e UStG	1427
9.8.2	Besondere Aufzeichnungspflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle (§ 22f UStG)	1431
10	Durchführung der Besteuerung	
10.1	Allgemeines Voranmeldungs- und Veranlagungsverfahren	1434
10.1.1	Voranmeldung und Vorauszahlung	1434
10.1.2	Jahressteuererklärung und Veranlagung	1444
10.1.3	Besondere Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen i. S. des § 3a Abs. 5 UStG bis zum 30.06.2021 (§ 18 Abs. 4c bis 4e und § 18h UStG n. F.)	1447
10.1.3.1	Rechtsentwicklung und Regelungssystem	1447
10.1.3.2	Sonderregelung für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer bis zum 30.06.2021 (§ 18 Abs. 4c und 4d UStG)	1448
10.1.3.3	Sonderregelung für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer bis zum 30.06.2021 (§ 18 Abs. 4e UStG)	1450
10.1.3.4	Sonderregelung für im Inland ansässige Unternehmer mit Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG in anderen Mitgliedstaaten bis zum 30.06.2021 (§ 18h UStG)	1450
10.1.4	Besteuerung von Organisationseinheiten des Bundes und der Länder (§ 18 Abs. 4f und 4g UStG)	1452
10.1.5	Beförderungseinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5, § 18 Abs. 5 UStG)	1453
10.1.6	Fahrzeugeinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5a und § 18 Abs. 5a UStG)	1455
10.2	Umrechnung von Werten in fremder Währung (§ 16 Abs. 6 UStG)	1455
10.3	Besteuerung im Abzugsverfahren	1456
10.4	Vergütung der Vorsteuerbeträge in einem besonderen Verfahren (Vergütungsverfahren)	1456
10.4.1	Allgemeines	1456
10.4.2	Vergütungsberechtigte Unternehmer (§ 59 UStDV)	1457
10.4.3	Vergütungsfähige Vorsteuern	1462
10.4.4	Vergütungszeitraum und Mindestvergütungsbetrag	1464
10.4.5	Durchführung des Vergütungsverfahrens	1464
10.4.5.1	Anträge im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer (§ 61 UStDV)	1464
10.4.5.2	Anträge von Drittlandsunternehmern (§ 61a UStDV)	1466

10.4.6	Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren (§ 62 UStDV)	1467
10.4.7	Anträge im Inland ansässiger Unternehmer auf Vergütung der Vorsteuer in einem anderen Mitgliedstaat (§ 18g UStG)	1468
10.5	Erhebung der Umsatzsteuer.	1469
10.5.1	Allgemeines.	1469
10.5.2	Sanktionen bei Nichtentrichtung der Umsatzsteuer und anderen Pflichtverstößen	1470
10.5.2.1	Bußgeldvorschriften § 26a UStG	1470
10.5.2.2	Straftat nach § 26c UStG	1473
10.6	Insolvenz und Umsatzsteuer	1473
10.6.1	Allgemeines.	1473
10.6.2	Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten	1479
10.6.3	Abwicklung schwebender Geschäfte	1487
10.6.4	Umsätze im Insolvenzverfahren	1489
10.7	Umsatzsteuer und Zwangsverwaltung	1492
10.8	Billigkeitsmaßnahmen zugunsten der Luftverkehrsunternehmer (§ 26 Abs. 3 UStG)	1493
10.8.1	Allgemeines.	1493
10.8.2	Luftverkehrsunternehmer	1493
10.8.3	Grenzüberschreitende Beförderungen von Personen im Luftverkehr	1493
10.8.4	Gegenseitigkeit	1494
10.9	Vergütung von Umsatzsteuer an Konsortien für eine europäische Forschungsinfrastruktur (§ 26 Abs. 4 UStG)	1494
11	Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG)	
11.1	Allgemeines.	1496
11.1.1	Personenkreis	1496
11.1.2	Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen im Allgemeinen	1497
11.1.3	Aufbewahrungspflichten	1497
11.1.4	Rechtsfolgen bei fehlenden oder unvollständigen Aufzeichnungen	1497
11.2	Aufzeichnungspflichten im allgemeinen und in den besonderen Besteuerungsverfahren (§ 22 UStG)	1498
11.2.1	Aufzeichnung der Entgelte, Teilentgelte und der Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Wertabgaben i. S. des § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG	1498
11.2.2	Aufzeichnungen für Zwecke der Vorsteuer	1499
11.2.3	Aufzeichnung nach der Netto- und der Bruttomethode	1500
11.2.4	Trennung der Entgelte.	1501
11.2.5	Aufzeichnungspflicht beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 22 Abs. 2 Nr. 7 UStG)	1503
11.2.6	Aufzeichnungspflicht bei Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 22 Abs. 2 Nr. 8 UStG)	1503
11.2.7	Aufzeichnungspflicht in den Fällen des § 21a UStG (§ 22 Abs. 2 Nr. 10 UStG)	1504
11.2.8	Aufzeichnungspflicht beim unternehmensinternen Verbringen von Gegenständen in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 22 Abs. 4a UStG)	1504

11.2.9	Aufzeichnungspflicht bei Erhalt von Gegenständen zu deren Bearbeitung und Begutachtung (§ 22 Abs. 4b UStG)	1504
11.2.10	Aufzeichnungspflichten des Lagerhalters (§ 22 Abs. 4c UStG)	1505
11.2.11	Aufzeichnungspflichten im Fall des § 13c UStG (§ 22 Abs. 4d und 4e UStG)	1505
11.2.12	Aufzeichnungspflichten im Fall der Konsignationslagerregelung nach § 6b UStG (§ 22 Abs. 4f und 4g UStG)	1505
11.2.13	Aufzeichnungspflichten bei Teilnahme an einem besonderen Besteuerungsverfahren (§ 22 Abs. 1 Satz 4 UStG)	1505
11.2.14	Pflicht zur Führung eines sog. Umsatzsteuerheftes (§ 22 Abs. 5 UStG)	1506
12	Umsatzsteuer-Prüfungen	
12.1	Allgemeines	1507
12.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfung	1507
12.3	Umsatzsteuer-Nachschau (§ 27b UStG)	1508
12.4	Multilaterale Umsatzsteuerprüfungen	1512
13	Übergangsvorschriften	
13.1	Umsatzsteuerrechtliche Übergangsregelungen (§ 27 UStG)	1513
13.2	Zivilrechtliche Auswirkungen bei Änderungen des UStG.	1514
13.2.1	Ausgleichsansprüche nach § 29 UStG	1514
13.2.2	Berechnung der Umsatzsteuer gegenüber dem Leistungsempfänger bei gesetzlich vorgeschriebenen Entgelten	1516
14	Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt	
14.1	Allgemeines	1517
14.1.1	Weiterentwicklung des Unionsrechts	1517
14.1.2	System der Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt.	1520
14.2	Beteiligte, Fiskalvertretung	1522
14.2.1	Beteiligte an innergemeinschaftlichen Umsatzgeschäften	1522
14.2.2	Fiskalvertretung	1524
14.2.2.1	Allgemeines	1524
14.2.2.2	Voraussetzungen der Fiskalvertretung	1525
14.2.2.3	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	1526
14.2.2.4	Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung	1526
14.2.2.5	Untersagung der Fiskalvertretung	1527
14.3	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und Bestätigungsverfahren	1527
14.3.1	Zweck und Bedeutung der USt-IdNr.	1527
14.3.2	Aufbau der USt-IdNr.	1529
14.3.3	Erteilung der deutschen USt-IdNr.	1532
14.3.4	Gültigkeit der erteilten USt-IdNr.	1534
14.3.5	Datenaustausch zwischen den Landesfinanzverwaltungen und dem Bundeszentralamt für Steuern	1535
14.3.6	Erteilung einer USt-IdNr. in anderen Mitgliedstaaten	1535
14.3.7	Bestätigungsverfahren (§ 18e UStG)	1535
14.4	Innergemeinschaftliche Umsätze, Systematik	1538
14.5	Innergemeinschaftlicher Erwerb	1539

14.5.1	Überblick	1539
14.5.2	Der Grundtatbestand des § 1a Abs. 1 UStG	1541
14.5.2.1	Überblick über die Tatbestandsvoraussetzungen	1541
14.5.2.2	Entgeltliche Lieferung	1541
14.5.2.3	Lieferung eines Unternehmers im Rahmen seines Unternehmens	1542
14.5.2.4	Warenbewegung von einem Mitgliedstaat in einen anderen	1543
14.5.2.5	Erwerbervoraussetzungen (§ 1a Abs. 1 Nr. 2 UStG)	1546
14.5.2.6	Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei sog. Schwellenerwerb wegen Nichtüberschreitens der Erwerbsschwelle (§ 1a Abs. 3 UStG)	1547
14.5.2.7	Unbeachtlichkeit der Erwerbsschwelle bei Erwerb neuer Fahrzeuge und verbrauchsteuerpflichtiger Waren (§ 1a Abs. 5 UStG)	1550
14.5.2.8	Verzicht auf die Anwendung der Erwerbsschwellenregelung des § 1a Abs. 3 UStG (§ 1a Abs. 4 UStG)	1551
14.5.2.9	Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei bestimmten Einrichtun- gen (§ 1c Abs. 1 UStG)	1552
14.5.3	Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1552
14.5.3.1	Zeitpunkt des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1552
14.5.3.2	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1553
14.5.4	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 4b UStG)	1556
14.5.5	Steuersatz	1558
14.5.6	Bemessungsgrundlage	1558
14.5.7	Entstehung der Steuerschuld, Steuerschuldnerschaft	1559
14.5.8	Abrechnung des Erwerbsvorgangs	1560
14.5.9	Vorsteuerabzug	1561
14.5.10	Aufzeichnungspflichten, Buchung der Erwerbsteuer	1562
14.5.11	Erwerbsbesteuerung beim innergemeinschaftlichen Reihengeschäft	1562
14.5.12	Innergemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen von Gegenständen (§ 1a Abs. 2 UStG)	1563
14.5.12.1	Allgemeines	1563
14.5.12.2	Voraussetzungen	1563
14.5.12.3	Verbringen zu einer nicht nur vorübergehenden Verwendung	1567
14.5.12.4	Nicht steuerbare Verbringensfälle	1569
14.5.12.4.1	Der Art nach vorübergehende Verwendung	1569
14.5.12.4.2	Befristete Verwendung	1571
14.5.12.5	Zeitpunkt des Verbringens	1572
14.5.12.6	Bemessungsgrundlage	1573
14.5.12.7	Entstehung der Steuer	1573
14.5.12.8	Beleg austausch, Aufzeichnungspflichten	1573
14.5.12.9	Vorsteuerabzug	1573
14.5.12.10	Sonderfall: Verbringen durch die deutschen Streitkräfte (§ 1c Abs. 2 UStG)	1574
14.5.13	Innergemeinschaftlicher Erwerb in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeich- neten Gebieten	1574
14.5.14	Besteuerungsverfahren	1575
14.6	Innergemeinschaftliche Lieferung (§ 6a UStG)	1576
14.6.1	Systematik	1576
14.6.2	Voraussetzungen der innergemeinschaftlichen Lieferung i. S. des § 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG	1577

14.6.2.1	Steuerbare Lieferung	1577
14.6.2.2	Warenbewegung aus dem Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG)	1578
14.6.2.3	Abnehmervoraussetzungen (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG)	1580
14.6.2.4	Erwerbsbesteuerung im Bestimmungsmitgliedstaat (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)	1582
14.6.2.5	Verwendung einer gültigen USt-IdNr. eines anderen Mitgliedstaates (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)	1583
14.6.2.6	Abgabe einer zutreffenden Zusammenfassenden Meldung (§ 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)	1584
14.6.2.7	Versagung der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einem „Umsatz- steuerbetrug“ (§ 25f UStG i. d. F. des JStG 2019)	1585
14.6.2.8	Nachweis der Voraussetzungen (§ 6a Abs. 3 UStG)	1586
14.6.2.8.1	Allgemeines	1586
14.6.2.8.2	Nachweis der grenzüberschreitenden Warenbewegung (Belegnach- weis)	1588
14.6.2.8.2.1	Gelangensvermutung nach Art. 45a MwStVO, § 17a UStDV	1588
14.6.2.8.2.2	Belegnachweis durch Rechnungsdouble und Gelangensbestätigung (§ 17b Abs. 1 und 2 UStDV)	1589
14.6.2.8.2.3	Alternative Belegnachweise in Versandungsfällen (§ 17b Abs. 3 UStDV)	1592
14.6.2.8.2.4	Belegnachweis in Sonderfällen	1595
14.6.2.8.3	Buchnachweis (§ 17d UStDV)	1596
14.6.2.9	Vertrauensschutz bei unrichtigen Angaben des Abnehmers (§ 6a Abs. 4 UStG)	1598
14.6.2.10	Rechnungsausstellung	1602
14.6.2.11	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen in USt- Anmeldungen (§ 18b UStG)	1602
14.6.2.12	Zusammenfassende Meldung	1603
14.6.2.13	Aufzeichnungspflichten, Buchung der innergemeinschaftlichen Lie- ferungen	1603
14.6.3	Innergemeinschaftliche Lieferungen an juristische Personen für den nichtunternehmerischen Bereich (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b UStG)	1604
14.6.4	Lieferung von neuen Fahrzeugen (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c UStG)	1605
14.6.5	Sonderfälle der innergemeinschaftlichen Lieferung	1605
14.6.5.1	Innergemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen (§ 3 Abs. 1a und § 6a Abs. 2 UStG)	1605
14.6.5.2	Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG)	1607
14.6.5.3	Innergemeinschaftliche Lieferungen pauschalierender Land- und Forstwirte	1612
14.7	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte und innergemeinschaftliche Dreiecks- geschäfte	1613
14.7.1	Allgemeines	1613
14.7.2	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Ankunftsort im Inland	1614
14.7.3	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Abgangsort im Inland	1616

14.7.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25b UStG)	1617
14.7.4.1	Allgemeines	1617
14.7.4.2	Voraussetzungen des innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts im Einzelnen	1619
14.7.4.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen aller Voraussetzungen des § 25b Abs. 1 und 2 UStG	1621
14.7.4.4	Praktische Konsequenzen für deutsche Unternehmer	1623
14.8	Ort der Lieferung beim Fernverkauf (§ 3c UStG)	1627
14.8.1	Rechtsentwicklung	1627
14.8.2	Überblick über die Regelung des § 3c UStG	1627
14.8.3	Innergemeinschaftlicher Fernverkauf	1628
14.8.4	Fernverkäufe (§ 3c Abs. 2 und 3 UStG)	1631
14.8.4.1	Fernverkauf mit Einfuhr in einem anderen Mitgliedstaat als dem Ankunftsmitgliedstaat (§ 3c Abs. 2 UStG)	1631
14.8.4.2	Fernverkauf mit Einfuhr in dem Bestimmungsmitgliedstaat (§ 3c Abs. 3 UStG)	1632
14.8.5	Ausschluss der Ortsverlagerung in den Fällen des § 3c Abs. 5 UStG	1635
14.9	Sonderregeln für den innergemeinschaftlichen Erwerb und die innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	1635
14.9.1	Übersicht über die Regelungen	1635
14.9.2	Begriff des neuen Fahrzeugs	1636
14.9.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge im Inland	1637
14.9.3.1	Erwerb durch Unternehmer (auch Kleinunternehmer) für das Unternehmen oder juristische Personen (des Privatrechts oder des öffentlichen Rechts)	1637
14.9.3.2	Erwerb durch andere Erwerber (Fahrzeugeinzelsbesteuerung)	1638
14.9.3.3	Durchführung der Fahrzeugeinzelsbesteuerung	1639
14.9.4	Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	1640
14.9.4.1	Lieferung durch einen Unternehmer	1640
14.9.4.2	Lieferung durch Fahrzeuglieferer i. S. des § 2a UStG	1641
14.9.4.3	Vorsteuerabzug	1642
14.10	Innergemeinschaftliche Dienstleistungen	1643
14.10.1	Begriff der innergemeinschaftlichen Dienstleistung	1643
14.10.2	Ausführung einer in Deutschland meldepflichtigen innergemeinschaftlichen Dienstleistung	1643
14.10.2.1	Voraussetzungen	1643
14.10.2.2	Rechtsfolgen für den leistenden Unternehmer	1648
14.10.3	Bezug einer im Inland steuerpflichtigen innergemeinschaftlichen Dienstleistung	1651
14.10.3.1	Voraussetzungen	1651
14.10.3.2	Rechtsfolgen	1654
14.11	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	1655
14.12	Ortsverlagerung in den Mitgliedstaat der verwendeten USt-IdNr. – Rechtslage bis 31.12.2009	1657
14.13	Lieferungen und Restaurationsleistungen an Bord bestimmter Beförderungsmitel	1657
14.13.1	Allgemeines	1657

14.13.2	Abgangsort als Leistungsort	1658
14.13.3	Voraussetzungen für die Ortsbestimmung nach § 3e UStG	1658
14.14	Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG), Kontrollverfahren	1660
14.14.1	Zweck der Zusammenfassenden Meldungen	1660
14.14.2	Meldepflicht (§ 18a Abs. 1 bis 3 UStG)	1661
14.14.3	Meldezeitraum und zeitliche Zuordnung der meldepflichtigen Vorgänge	1663
14.14.3.1	Innergemeinschaftliche Warenlieferungen und Lieferungen i. S. des § 25b Abs. 2 UStG.	1663
14.14.3.2	Innergemeinschaftliche Dienstleistungen	1664
14.14.3.3	Sonderregelung für Unternehmer mit Befreiung von der Voranmeldungsverpflichtung (§ 18a Abs. 9 UStG)	1665
14.14.4	Inhalt der Zusammenfassenden Meldung (§ 18a Abs. 7 UStG)	1666
14.14.5	Form und Rechtsnatur der Meldung	1668
14.14.6	Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze	1668
14.14.7	Berichtigung von Zusammenfassenden Meldungen	1669
14.14.8	Durchführung der Kontrolle im Inland	1669
14.15	Besondere Besteuerungsverfahren nach § 18i, § 18j und § 18k UStG.	1669
14.15.1	Allgemeines.	1669
14.15.2	Besonderes Besteuerungsverfahren nach § 18i UStG	1670
14.15.3	Besonderes Besteuerungsverfahren nach § 18j UStG	1673
14.15.4	Besonderes Besteuerungsverfahren nach § 18k UStG	1677
Literaturverzeichnis		1681
Abkürzungen		1683
Paraphenschlüssel		1687
Stichwortverzeichnis		1693