

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 11. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VII
Bearbeiterverzeichnis .....	IX
UStG-Inhaltsverzeichnis .....	XI
UStDV-Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII

## Umsatzsteuergesetz (UStG)

### Erster Abschnitt. Steuergegenstand und Geltungsbereich

Vor § 1 Einleitende Hinweise zum Umsatzsteuerrecht .....	1
§ 1 Steuerbare Umsätze .....	8
§ 1 a Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	74
§ 1 b Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	91
§ 1 c Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags .....	95
§ 2 Unternehmer, Unternehmen .....	97
§ 2 a Fahrzeuglieferer .....	149
§ 3 Lieferung, sonstige Leistung .....	152
§ 3 a Ort der sonstigen Leistung .....	195
§ 3 b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen .....	235
§ 3 c Ort der Lieferung in besonderen Fällen .....	241
§ 3 d Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	246
§ 3 e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn .....	248
§ 3 f Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	251
§ 3 g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte .....	252

### Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen

§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	255
§ 4 Nr. 1 (Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen) .....	268
§ 4 Nr. 2 (Versorgung der Seeschiffahrt und der Luftfahrt) .....	274
§ 4 Nr. 3 (Grenzüberschreitende Beförderungen) .....	275
§ 4 Nr. 4 (Lieferung von Gold an Zentralbanken) .....	280
§ 4 Nr. 4 a (Umsatzsteuerlagerregelung) .....	281
§ 4 Nr. 4 b (Lieferungen vor der Einfuhr) .....	285
§ 4 Nr. 5 (Vermittlung steuerfreier Umsätze) .....	286
§ 4 Nr. 6 (Leistungen der Bundesbahn im Grenzbereich, Lieferungen an Drittlandsabnehmer, Personenbeförderungen zwischen inländischen Seehäfen und der Insel Helgoland, Restaurationsumsätze auf Seeschiffen) .....	289
§ 4 Nr. 7 (Leistungen an NATO-Mitglieder) .....	292
§ 4 Nr. 8 (Geld- und Kapitalverkehr) .....	294
§ 4 Nr. 9 (Verkehrsteuerpflichtige Vorgänge) .....	309
§ 4 Nr. 10 (Versicherungsumsätze) .....	316
§ 4 Nr. 11 (Bausparkassen- und Versicherungsvertreter) .....	318
§ 4 Nr. 11 a (Deutsche Bundespost TELEKOM) .....	320
§ 4 Nr. 11 b (Deutsche Post AG) .....	321
§ 4 Nr. 12 (Nutzungsüberlassung von Grundstücken und Grundstücksteilen) .....	322

# Inhaltsverzeichnis

§ 4 Nr. 13 (Leistungen der Wohnungseigentümergemeinschaften) .....	334
§ 4 Nr. 14 (Heilberufe) .....	335
§ 4 Nr. 15 (Gesetzliche soziale Einrichtungen) .....	360
§ 4 Nr. 15 a (Medizinische Dienste) .....	361
§ 4 Nr. 16 (Krankenhäuser, Alten- und Pflegeheime) .....	362
§ 4 Nr. 17 (Lieferung von menschlichen Organen, Blut, Frauenmilch; Krankentransport) .....	371
§ 4 Nr. 18 (Wohlfahrtsverbände) .....	372
§ 4 Nr. 18 a (Parteidienstleistungen) .....	377
§ 4 Nr. 19 (Blinde, Blindenwerkstätten) .....	378
§ 4 Nr. 20 (Kulturelle Einrichtungen) .....	381
§ 4 Nr. 21 (Privatschulen) .....	386
§ 4 Nr. 21 a (Forschung an Hochschulen) .....	392
§ 4 Nr. 22 (Erwachsenenbildung) .....	393
§ 4 Nr. 23 (Versorgung von Jugendlichen zu Erziehungs- und Ausbildungszwecken) .....	396
§ 4 Nr. 24 (Jugendherbergswerk) .....	400
§ 4 Nr. 25 (Einrichtungen der Jugendhilfe) .....	401
§ 4 Nr. 26 (Ehrenamtliche Tätigkeit) .....	403
§ 4 Nr. 27 (Personalgestellung durch geistliche Vereinigungen bzw für Land- und Forstwirtschaft) .....	405
§ 4 Nr. 28 (Lieferung oder Verwendung von Gegenständen, die steuerfreien Tätigkeiten dienen) .....	406
§ 4 a Steuervergütung .....	408
§ 4 b Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen .....	411
§ 5 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr .....	414
§ 6 Ausfuhrlieferung .....	424
§ 6 a Innergemeinschaftliche Lieferung .....	439
§ 7 Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	470
§ 8 Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....	473
§ 9 Verzicht auf Steuerbefreiungen .....	478

## Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen

§ 10 Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe .....	495
§ 11 Bemessungsgrundlage für die Einfuhr .....	528

## Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer

§ 12 Steuersätze .....	531
§ 13 Entstehung der Steuer .....	579
§ 13 a Steuerschuldner .....	592
§ 13 b Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	595
§ 13 c Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen .....	618
§ 13 d (aufgehoben) .....	629
§ 14 Ausstellung von Rechnungen .....	629
§ 14 a Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....	663
§ 14 b Aufbewahrung von Rechnungen .....	670
§ 14 c Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis .....	676
§ 15 Vorsteuerabzug .....	690
§ 15 a Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	766

## Fünfter Abschnitt. Besteuerung

§ 16 Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung .....	787
§ 17 Änderung der Bemessungsgrundlage .....	797
§ 18 Besteuerungsverfahren .....	826
§ 18 a Zusammenfassende Meldung .....	858

# Inhaltsverzeichnis

§ 18 b	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren .....	870
§ 18 c	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge .....	874
§ 18 d	Vorlage von Urkunden .....	876
§ 18 e	Bestätigungsverfahren .....	879
§ 18 f	Sicherheitsleistung .....	881
§ 18 g	Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat .....	885
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer .....	887
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten .....	898
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer .....	908
§ 22	Aufzeichnungspflichten .....	913
§ 22 a	Fiskalvertretung .....	935
§ 22 b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters .....	939
§ 22 c	Ausstellung von Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung .....	942
§ 22 d	Steuernummer und zuständiges Finanzamt .....	943
§ 22 e	Untersagung der Fiskalvertretung .....	945

## Sechster Abschnitt. Sonderregelungen

§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze .....	947
§ 23 a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes .....	959
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	961
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen .....	978
§ 25 a	Differenzbesteuerung .....	985
§ 25 b	Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	993
§ 25 c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold .....	1006
§ 25 d	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer .....	1010

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

§ 26	Durchführung .....	1019
§ 26 a	Bußgeldvorschriften .....	1024
§ 26 b	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens .....	1025
§ 26 c	Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens .....	1028
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften .....	1029
§ 27 a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	1039
§ 27 b	Umsatzsteuer-Nachschaub .....	1043
§ 28	Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften .....	1050
§ 29	Umstellung langfristiger Verträge .....	1051

## Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)

### Zu § 3b UStG

§ 2	Verbindungsstrecken im Inland .....	235
§ 3	Verbindungsstrecken im Ausland .....	235
§ 4	Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr .....	236
§ 5	Kurze Straßenstrecken im Inland .....	236
§ 6	Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten .....	236
§ 7	Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen .....	236

### Zu § 6 UStG

§ 9	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen .....	425
§ 10	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versendungsfällen .....	426
§ 11	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen .....	427

# Inhaltsverzeichnis

§ 12	Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	427
§ 13	Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr .....	427
§§ 14–16	(weggefallen) .....	428
§ 17	Abnehmernachweis bei Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr .....	428
<b>Zu § 6a UStG</b>		
§ 17 a	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versendungsfällen .....	440
§ 17 b	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen .....	440
§ 17 c	Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	441
<b>Zu § 8 UStG</b>		
§ 18	Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....	474
<b>Zu § 4 Nr. 3 UStG</b>		
§ 19	(weggefallen) .....	275
§ 20	Belegmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen .....	275
§ 21	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen .....	275
<b>Zu § 4 Nr. 5 UStG</b>		
§ 22	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen .....	286
<b>Zu § 4 Nr. 18 UStG</b>		
§ 23	Amtlich anerkannte Verbände der freien Wohlfahrtspflege .....	372
<b>Zu § 4a UStG</b>		
§ 24	Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen .....	408
<b>Zu § 10 UStG</b>		
§ 25	Durchschnittsbeförderungsentgelt .....	496
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG</b>		
§§ 26–29	(weggefallen) .....	537
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG</b>		
§ 30	Schausteller .....	537
<b>Zu § 13b UStG</b>		
§ 30 a	Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen .....	597
<b>Zu § 14 UStG</b>		
§ 31	Angaben in der Rechnung .....	632
§ 32	Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen .....	632
§ 33	Rechnungen über Kleinbeträge .....	632
§ 34	Fahrausweise als Rechnungen .....	632
<b>Zu § 15 UStG</b>		
§ 35	Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen ..	692

# Inhaltsverzeichnis

§§ 36–39 a (weggefallen) .....	692
§ 40 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen .....	692
§§ 41–42 (weggefallen) .....	692
§ 43 Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern .....	692

## Zu § 15a UStG

§ 44 Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	768
§ 45 Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums .....	768

## Zu den §§ 16 und 18 UStG

§ 46 Fristverlängerung .....	832
§ 47 Sondervorauszahlung .....	832
§ 48 Verfahren .....	832
§ 49 Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetall .....	833
§§ 50–58 (weggefallen) .....	833
§ 59 Vergütungsberechtigte Unternehmer .....	833
§ 60 Vergütungszeitraum .....	834
§ 61 Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer .....	834
§ 61 a Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer .....	835
§ 62 Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis .....	835
§ 74 a Übergangsvorschriften zu §§ 59 bis 61 a UStDV .....	835

## Zu § 22 UStG

§ 63 Aufzeichnungspflichten .....	915
§ 64 Aufzeichnungspflichten im Fall der Einfuhr .....	916
§ 65 Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer .....	916
§ 66 Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung allgemeiner Durchschnittssätze .....	916
§ 66 a Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung des Durchschnittssatzes für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen i. S. d. § 5 Abs. 1 Nr. 9 des KStG .....	916
§ 67 Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	916
§ 68 Befreiung von der Führung des Steuerheftes .....	917

## Zu § 23 UStG

§ 69 Festsetzung allgemeiner Durchschnittssätze .....	947
§ 70 Umfang der Durchschnittssätze .....	947
Anlage zu den §§ 69 und 70 UStDV .....	948

## Zu § 24 UStG

§ 71 Verkürzung der zeitlichen Bindungen für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	962
--------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## Zu § 25 UStG

§ 72 Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen .....	978
------------------------------------------------------------------	-----

## Zu § 26 UStG

§ 73 Nachweis der Voraussetzungen der in bestimmten Abkommen enthaltenen Steuerbefreiungen .....	1020
--------------------------------------------------------------------------------------------------	------

## Anhang. Richtlinien und Verordnungen

Mehrwertsteuersystemrichtlinie (MwStSystRL) .....	1053
Verordnung (EU) 282/2011 .....	1225
Sachverzeichnis .....	1255