

# 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 Seeschifffahrt 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 Wohnungseigentümergeinschaften)	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	(Parteigliederungen)	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	Innergemeinschaftliche 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-Nachschau .....	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 Versandungsfällen .....	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

## Zu § 6a UStG

§ 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

## Zu § 8 UStG

§ 18	Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....	474
------	--	-----

## Zu § 4 Nr. 3 UStG

§ 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

## Zu § 4 Nr. 5 UStG

§ 22	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen .....	286
------	---	-----

## Zu § 4 Nr. 18 UStG

§ 23	Amtlich anerkannte Verbände der freien Wohlfahrtspflege .....	372
------	---	-----

## Zu § 4a UStG

§ 24	Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen .....	408
------	---	-----

## Zu § 10 UStG

§ 25	Durchschnittsbeförderungsentgelt .....	496
------	--	-----

## Zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG

§§ 26–29	(weggefallen) .....	537
----------	---------------------	-----

## Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG

§ 30	Schausteller .....	537
------	--------------------	-----

## Zu § 13b UStG

§ 30 a	Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen .....	597
--------	---	-----

## Zu § 14 UStG

§ 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

## Zu § 15 UStG

§ 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 Unterneh- mer .....	834
§ 61 a Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unterneh- mer .....	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 Körper- schaften, 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 Steuer- befreiungen .....	1020
---	------

## Anhang. Richtlinien und Verordnungen

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