

**Grüne Reihe**

**11**

**Steuerrecht für Studium und Praxis**

Lippross

# Umsatzsteuer

25. Auflage

Grüne Reihe

Band 11

---

# Umsatzsteuer

Von Professor Dr. Otto-Gerd Lippross  
Rechtsanwalt und Steuerberater

25. Auflage  
2022

Herausgeber:  
Deutsche Steuer-Gewerkschaft

---

**efv** Erich Fleischer Verlag, Achim

### **Online-Ergänzungen**

Sobald ergänzende Informationen, wie z. B. Hinweise auf Änderungen im Umsatzsteuerrecht vorliegen, können Sie diese auf der Homepage des Erich Fleischer Verlags [www.efv-online.de](http://www.efv-online.de) abrufen.

Auf der Produktseite des Bandes Umsatzsteuer der Grünen Reihe finden Sie dazu den Button „Online-Ergänzungen“. Nach Eingabe Ihres Zugangscodes  gelangen Sie zu den gewünschten Zusatzinformationen.

### **Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet abrufbar.

ISBN 978-3-8168-1515-0

© 2022 Erich Fleischer Verlag, Achim.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlags unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: PMGi Agentur für intelligente Medien GmbH, Hamm,

## Vorwort zur 25. Auflage

Die 25. Auflage dieses Lehrbuchs – eine Jubiläumsauflage – erscheint zeitnah zum 01.07.2021, dem Zeitpunkt des Inkrafttretens zahlreicher gesetzlicher Änderungen durch das JStG 2020. Mit diesem Gesetz hat der Gesetzgeber das sog. Digitalpaket umgesetzt, das am 05.02.2017 auf EU-Ebene zur Modernisierung der Mehrwertbesteuerung des grenzüberschreitenden elektronischen Handels im B2C-Bereich beschlossen worden war. Zuvor waren schon mit dem JStG 2019 die sog. Quick-Fixes in das deutsche Recht übernommen worden, die wichtige Neuregelungen für den Bereich der innergemeinschaftlichen Lieferungen im B2B-Bereich gebracht haben.

Das Umsatzsteuerrecht ist infolge der gesetzlichen Neuerungen durch die beiden Jahressteuergesetze nicht nur in seinem textlichen Volumen erheblich angewachsen, sondern auch wesentlich komplizierter geworden. Für den Rechtsanwender ist besonders misslich, dass wichtige Neuregelungen vielfach als Absätze in bestehende Paragraphen integriert wurden und Mammutparagraphen entstanden sind, bei denen die Überschrift keine Orientierung zum Inhalt der Vorschrift mehr bietet (insbesondere § 3 UStG). Darüber hinaus erschweren umständliche Definitionen und Querverweise innerhalb der Vorschriften das Verständnis des Gesetzestextes. Beispielsweise wird zur Person des Leistungsempfängers an 15 Stellen des UStG auf die Vorschrift des § 3a Abs. 5 Satz 1 UStG verwiesen, die wiederum schwierig zu lesen ist, weil es an einer plakativen Klammerdefinition zum Regelungsgegenstand fehlt. Tatsächlich geht es in § 3a Abs. 5 Satz 1 UStG um eine Definition des Leistungsempfängers, der „Nichtunternehmer oder diesem gleichgestellter Empfänger“ einer Leistung ist.

Wichtige Impulse für die Fortentwicklung des Mehrwertsteuerrechts ergeben sich weiterhin aus der Rechtsprechung des EuGH. Man mag das Gericht schelten, weil es seine Urteile in Leitsätzen formuliert, die infolge ihrer Verschachtelungen häufig geradezu Satzungsetüme sind (vgl. Rätke in BBK 2016 S. 665: „Der Leitsatz des EuGH als Leidsatz“). Anerkennung gebührt dem EuGH jedoch dafür, dass er sich bei der Auslegung des Unionsrechts gegen „übertriebenen Formalismus“ wendet (vgl. z. B. Vădan-Urteil vom 21.11.2018 – C-664/16) und immer nach Ergebnissen sucht, die der Neutralität der Mehrwertsteuer in der Unternehmerkette als dem systemtragenden Prinzip dieser Steuerart gerecht werden (vgl. Mitteldeutsche Hartstein-Industrie-Urteil vom 16.09.2020 – C-528/19). So bleibt die Anrufung des EuGH vielfach der Rettungsanker für den Unternehmer – wenn denn der BFH diesen Weg durch ein Vorabentscheidungsersuchen freigibt. Verletzt der BFH als letztinstanzliches Gericht seine Vorlagepflicht nach Art. 267 Abs. 3 AEUV, liegt ein Verstoß gegen das Recht auf den gesetzlichen Richter (Art. 101 Abs. 1 Satz 1 GG) vor. Dagegen ist nach Ausschöpfung des Rechtswegs die Verfassungsbeschwerde gegeben. Die Hürden für die Annahme einer Verfassungsbeschwerde sind allerdings so hoch, dass es in der Praxis selten gelingt, die Vorlage einer Rechtsfrage an den EuGH auf diesem Weg zu erwirken (in diesem Buch S. 52 f.).

Auch der BFH hat in der Zeit zwischen der Voraufgabe und dieser Neuauflage eine Reihe wichtiger Entscheidungen getroffen. Er hat insbesondere das „umsatzsteuerliche Trauer-

spiel“ (vgl. Lippross, DStR 2017 S. 1297), das die Verwaltung mit ihrer nicht nachvollziehbaren Einbeziehung von Bauträgern in den Anwendungsbereich des § 13b UStG ausgelöst hatte, zugunsten der Verwaltung zum Abschluss gebracht, indem er die Vorschrift des § 27 Abs. 19 UStG – eine Nothilfemaßnahme des Gesetzgebers – in einschränkender Auslegung dieser Norm für verfassungskonform erklärt hat (Urteil vom 23.02.2017 – V R 16/16, 24/16, BStBl 2017 II S. 760). Geblieben ist der Missstand, dass neben dem VII. Senat mit spezieller Zuständigkeit im Grenzbereich zwischen Umsatzsteuerrecht und Verfahrensrecht zwei Senaten des BFH (V. Senat und XI. Senat) die Revisionen in Umsatzsteuersachen zugewiesen sind, wobei die Zuständigkeit des jeweiligen Senats sich nach den Anfangsbuchstaben der Kläger und nicht nach dem Gegenstand des Verfahrens richtet. Dass eine solche Überschneidung der sachlichen Zuständigkeit zweier Senate bei einem obersten Bundesgericht zu Friktionen führt und die Einheitlichkeit der Rechtsprechung gefährdet, liegt auf der Hand. Man nehme nur die Entscheidung des V. Senats vom 22.11.2018 – V R 65/17 (DStR 2019 S. 265), mit der dieser Senat – unter Aufgabe der bisherigen Rechtsprechung und ohne Abweichungsanfrage an den XI. Senat oder Anrufung des Großen Senats – der Bruchteilsgemeinschaft die Unternehmerfähigkeit abgesprochen hat (vgl. dazu Lange, UR 2019 S. 361). Die Verwaltung hat dieses nur spärlich mit zivilrechtlichen Argumenten (keine Rechtsfähigkeit der Bruchteilsgemeinschaft) begründete Urteil bisher nicht umgesetzt (vgl. dazu in diesem Buch S. 99 ff.). Die Zurückhaltung der Verwaltung dürfte darauf zurückzuführen sein, dass die – m. E. problematische – Entscheidung eines Umsatzsteuersenats ohne Abstimmung mit dem anderen Umsatzsteuersenat keine Gewähr dafür bietet, dass die Rechtsfrage nunmehr abschließend geklärt ist.

Das Umsatzsteuerrecht ist lebendes Recht. Seine Entwicklung wird vor allem durch das Dictum des Gesetzgebers und Gerichtsentscheidungen gesteuert. Es lebt aber auch in der täglichen Rechtsanwendung durch Unternehmer und ihre Berater und deren Kontrolle durch die Verwaltung. Diesen ungezählten und anonymen Akteuren des Umsatzsteuerrechts sowie Lehrenden und Lernenden dieses Rechtsgebiets will das hiermit vorgelegte Werk Orientierung bieten.

Besonderen Dank schuldet der Verfasser den Personen, die ihn bei der Arbeit an der Neuauflage mit kritischen Hinweisen unterstützt haben: der in Umsatzsteuerfragen besonders versierte Freund und Kollege StB Hans-Georg Janzen, der um formale und sprachliche Aspekte bemühte Freund und ehemalige Kollege RD Michael Kaup und Frau Dr. Hudasch von der Hochschule für Finanzen, die verdienstvoll an der Endredaktion mitgewirkt hat.

Münster, im Oktober 2021

Prof. Dr. Otto-Gerd Lippross

**Rechtsgrundlagen:**

**UStG** vom 21.02.2005 (BGBl 2005 I S. 386, BStBl 2005 I S. 505), zuletzt geändert durch Art. 4 des Gesetzes vom 03.06.2021 (BGBl 2021 I S. 1498)

**UStDV** vom 21.02.2005 (BGBl 2005 I S. 434, BStBl 2005 I S. 550), zuletzt geändert durch Art. 16 des Jahressteuergesetzes 2020 vom 21.12.2020 (BGBl 2020 I S. 3096)

## Inhaltsübersicht

Seite

<b>1</b>	<b>Einführung</b>	
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
<b>2</b>	<b>Steuergegenstand</b>	
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

## Inhaltsübersicht

---

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 Lieferungen . . . . .	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

## Inhaltsübersicht

---

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

## Inhaltsübersicht

---

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
<b>3</b>	<b>Steuerbefreiungen</b>	
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 Ausfuhr im Reiseverkehr . . . . .	602
3.2.1.6.1	Besondere Nachweise bei Ausfuhr 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

## Inhaltsübersicht

---

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	Rennwet- 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
	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
<b>4</b>	<b>Steuersätze</b>	
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
<b>5</b>	<b>Bemessungsgrundlagen</b>	
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 Personenbeförderung 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
<b>6</b>	<b>Ausstellung und Aufbewahrung von Rechnungen</b>	
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

## Inhaltsübersicht

---

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 Verzichts 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
<b>7</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	
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	Vorsteuerausschluss 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

## Inhaltsübersicht

---

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 besteuertem 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
<b>8</b>	<b>Besteuerungsarten und besondere Besteuerungsformen</b>	
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

## Inhaltsübersicht

---

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
<b>9</b>	<b>Entstehung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner, Haftungsschuldner, Sanktionen bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung (§§ 13 bis 13c, 25e und 25f UStG)</b>	
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
<b>10</b>	<b>Durchführung der Besteuerung</b>	
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
<b>11</b>	<b>Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG)</b>	
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
<b>12</b>	<b>Umsatzsteuer-Prüfungen</b>	
12.1	Allgemeines . . . . .	1507
12.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfung . . . . .	1507
12.3	Umsatzsteuer-Nachschaу (§ 27b UStG) . . . . .	1508
12.4	Multilaterale Umsatzsteuerprüfungen . . . . .	1512
<b>13</b>	<b>Übergangsvorschriften</b>	
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
<b>14</b>	<b>Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt</b>	
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. Schwellenerwerbern 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 Einrichtungen (§ 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	Erwerbsteuerung 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 bezeichneten 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

## Inhaltsübersicht

---

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 „Umsatzsteuerbetrug“ (§ 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 (Belegnachweis) . . . . .	1588
14.6.2.8.2.1	Gelangensvermutung nach Art. 45a MwStVO, § 17a UStDV . . . . .	1588
14.6.2.8.2.2	Belegnachweis durch Rechnungsdoppel 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 Lieferungen . . . . .	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 Dreiecksgeschäfte . . . . .	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	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25b UStG) . . . . .	1617
14.7.4.1	Allgemeines . . . . .	1617
14.7.4.2	Voraussetzungen des inneregemeinschaftlichen 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	Inneregemeinschaftlicher 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 inneregemeinschaftlichen Erwerb und die inneregemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge . . . . .	1635
14.9.1	Übersicht über die Regelungen . . . . .	1635
14.9.2	Begriff des neuen Fahrzeugs . . . . .	1636
14.9.3	Inneregemeinschaftlicher 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 (Fahrzeugeinzelbesteuerung) . . . . .	1638
14.9.3.3	Durchführung der Fahrzeugeinzelbesteuerung . . . . .	1639
14.9.4	Inneregemeinschaftliche 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	Inneregemeinschaftliche Dienstleistungen . . . . .	1643
14.10.1	Begriff der inneregemeinschaftlichen Dienstleistung . . . . .	1643
14.10.2	Ausführung einer in Deutschland meldepflichtigen inneregemeinschaftlichen 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 inneregemeinschaftlichen Dienstleistung . . . . .	1651
14.10.3.1	Voraussetzungen . . . . .	1651
14.10.3.2	Rechtsfolgen . . . . .	1654
14.11	Inneregemeinschaftliche 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 Beförderungsmittel . . . . .	1657
14.13.1	Allgemeines . . . . .	1657

## Inhaltsübersicht

---

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
<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>		<b>1681</b>
<b>Abkürzungen . . . . .</b>		<b>1683</b>
<b>Paragraphenschlüssel . . . . .</b>		<b>1687</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		<b>1693</b>