

Handbuch zur Umsatzsteuer 2022: USt 2022

2023

ISBN 978-3-406-80103-7

C.H.BECK

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur Umsatzsteuer
2022


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

DWS Steuerberater Medien GmbH Berlin
Verlag C. H. Beck München



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISSN 0171-2330
ISBN 978 3 406 80103 7

© 2023 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)


chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf alterungsbeständigem, säurefreiem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e.V. legt hiermit im sechzigsten Jahrgang (2022) das „Handbuch zur Umsatzsteuer“ vor. Die neue Ausgabe ist den früheren Jahrgängen entsprechend konzipiert und setzt die Reihe der Veranlagungshandbücher in ihrer bewährten Form fort.

Wie im vergangenen Jahr ist dem Handbuch wieder ein Freischaltcode für ein Online-Modul beigelegt. Das Online-Modul enthält als Ausgangspunkt das Inhaltsverzeichnis des Veranlagungshandbuchs. Ausgehend davon kann der Nutzer auf alle verlinkten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien und Erlasse sowie auf die zugeordnete Rechtsprechung zugreifen.

Ein dem Werk vorangestelltes, nach den Paragraphen des UStG geordnetes detailliertes Inhaltsverzeichnis erleichtert den Zugriff auf die einzelnen Bestimmungen des UStG, der UStDV, des UStAE und auf die Anlagen. Einzelnen Paragraphen mit umfangreichem Anhangsapparat wurden gesonderte Inhaltsübersichten vorangestellt.

Zur ersten Orientierung und zum Gesamtüberblick des Benutzers ist das UStG am Anfang des Handbuchs geschlossen wiedergegeben; hier sind auch bereits Gesetzesänderungen eingearbeitet, die erst im Besteuerungszeitraum 2023 oder später anzuwenden sind. Der *geschlossenen Wiedergabe* vorangestellt ist eine tabellarische Übersicht der im Jahr 2022 ergangenen Änderungen, zuletzt durch das Jahressteuergesetz 2022 vom 16. 12. 2022, BGBl. I S. 2294. Die Änderungen seit der letzten Neubekanntmachung bis einschließlich 2020 sind aus Platzgründen nicht mehr aufgeführt. Im „Handbuch zur Umsatzsteuer 2020“ sind sie letztmals abgedruckt.

Der *Hauptteil* ist ganz auf den Besteuerungszeitraum 2022 abgestellt; hier sind die Gesetzesvorschriften einzeln in systematischer Zuordnung mit den zugehörigen Bestimmungen der UStDV, des UStAE, den Leitsätzen zu Verwaltungsanweisungen bzw. zu EuGH-/BFH-Entscheidungen sowie den Anlagen mit den Verwaltungsanweisungen der Finanzbehörden abgedruckt. Die maßgebenden Vorschriften sind damit an einer Stelle vereinigt.

Der *Umsatzsteuer-Anwendungserlass* (UStAE) hat im Jahr 2022 wieder zahlreiche Ergänzungen, Änderungen und Berichtigungen erfahren. Abgedruckt ist die Fassung zum Stand am 31. 12. 2022 auf der Basis des Stands zum 31. 12. 2021, frühere Änderungen sind nicht mehr in den Fußnoten nachgewiesen. Auf der Eingangsseite zum Hauptteil sind jedoch alle Änderungen des UStAE festgehalten.

Gesetz, Durchführungsverordnung (einschließlich Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung), UStAE und weitere Verwaltungsanweisungen sind in voneinander abweichenden Schriftarten gesetzt, so dass auf den ersten Blick erkennbar ist, um welche Art von Vorschrift es sich handelt. Zusätzlich wird durch Marginalien am Textrand die jeweilige Textart (UStG, UStDV, UStAE, Leitsätze, Anlagen) gekennzeichnet. Die Balken am Rand kennzeichnen die erstmals für den Besteuerungszeitraum 2022 oder spätere Zeiträume anwendbaren Bestimmungen bzw. weitere Neuerungen. Zur Erleichterung der Arbeit mit dem Umsatzsteuer-Handbuch sind paragrafenweise durchgezählte Randziffern eingefügt, auf die auch das Stichwortregister abgestellt ist.

Der *Buchanhang* enthält die UmsatzsteuerzuständigkeitsVO. Ein ausführliches *Stichwortregister* schließt das Handbuch ab.

Die Auswahl und Bearbeitung des Materials ist erneut in bewährter Zusammenarbeit mit Herrn Regierungsdirektor a. D. Helmut Schötz erfolgt; ihm sind wir für seine wertvolle Mitarbeit sehr zu Dank verpflichtet.

Anregungen zur Ausgestaltung, Ergänzung und Verbesserung dieses Werkes sind uns stets willkommen.

Berlin, im März 2023

Deutsches wissenschaftliches Institut
der Steuerberater e. V.

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	19
Geschlossene Wiedergabe des UStG	25
Hauptteil	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (bei § 5), Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung (bei § 18 c), USt-Anwendungserlass, Dienstabweisungen zur EUST (Hinweise), Leitsätze und Anlagen	109
Anhang	
1. Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung	1033
2. Umsatzsteuererstattungsverordnung	1035
Stichwortregister	1037

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	19
Geschlossene Wiedergabe des UStG	25
Hauptteil	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung, Fahrzeugaufbau-Meldepflichtverordnung, USt-Anwendungserlass, Dienstanweisungen zur EUST (Hinweise), Leitsätze und Anlagen	109
Erster Abschnitt. Steuergegenstand und Geltungsbereich	
§ 1 Steuerbare Umsätze	110
1.1 Leistungsaustausch	112
Anlagen:	
Schreiben betr. umsatzsteuerliche Fragen bei der Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden vom 23. 7. 1986 (BeckVerw 027052)	117
Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Erschließungsmaßnah- men vom 7. 6. 2012 (BeckVerw 261590)	123
1.2 Verwertung von Sachen	125
1.3 Schadensersatz	126
Anlagen:	
Schreiben betr. Umsatzsteuer bei Garantieleistungen und Freiinspektionen in der Kraftfahrzeugwirtschaft vom 3. 12. 1975 (BeckVerw 027046)	129
Schreiben betr. Umsatzsteuer bei Garantieleistungen in der Reifenindustrie vom 21. 11. 1974 (BeckVerw 027047)	135
1.4 Mitgliederbeiträge	136
1.5 Geschäftsveräußerung	138
1.6 Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	142
1.7 Lieferung von Gas, Elektrizität oder Wärme/Kälte	147
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerliche Behandlung der Abrechnung von Mehr- bzw. Mindermengen Gas (Leistungsbeziehungen) vom 20. 8. 2020 (BeckVerw 482970)	148
1.8 Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal	149
1.9 Inland – Ausland	154
1.10 Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet	154
1.11 Umsätze in Freihäfen usw. (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 bis 3 UStG)	155
1.12 Freihafen-Veredelungsverkehr, Freihafenlagerung und einfuhrumsatzsteuer- rechtlich freier Verkehr (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 und 5 UStG)	155
§ 1 a Inneregemeinschaftlicher Erwerb	157
1 a.1 Inneregemeinschaftlicher Erwerb	158
1 a.2 Inneregemeinschaftliches Verbringen	158
§ 1 b Inneregemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	163
1 b.1 Inneregemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	163
§ 1 c Inneregemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags	164
1 c.1 Ausnahme vom inneregemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1 c Abs. 1 UStG)	164
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	165
2.1 Unternehmer	166
2.2 Selbständigkeit	168
Anlage:	
Schreiben betr. Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern; Klärung weiterer Fragen zum BMF-Schreiben v. 8. 7. 2021, BStBl. I S. 919, vom 29. 3. 2022 (BeckVerw 568695)	172
2.3 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	172
2.4 Forderungskauf und Forderungseinzug	175
2.5 Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung	177
2.6 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	183
2.7 Unternehmen	185
2.8 Organshaft	185
2.9 Beschränkung der Organshaft auf das Inland	192

Inhalt §§ 2a–3

Inhaltsverzeichnis

2.10	Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungsbetrieben und ähnlichen Einrichtungen	194
2.11	Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 3 UStG)	198
	Anlagen:	
	Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Beurteilung der Einschaltung von Unternehmern in die Erfüllung hoheitlicher Aufgaben vom 27. 12. 1990 (BeckVerw 027 196)	204
	Schreiben betr. Umsatzbesteuerung der Leistungen der öffentlichen Hand; Veröffentlichung und Rspr. des BFH zur Anwendung von § 2 Abs. 3 UStG vom 27. 7. 2017 (BeckVerw 344 575)	206
§ 2 a	Fahrzeuglieferer	207
§ 2 b	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	208
	2b.1 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)	209
	Anlagen:	
	Schreiben betr. Änderungen im Bereich der Unternehmereigenschaft von jPöR durch Art. 12 des StÄndG 2015, Anwendung der Übergangsregelung des § 27 Abs. 22 UStG vom 19. 4. 2016 (BeckVerw 326 390)	210
	Schreiben betr. Umsatzbesteuerung der Leistungen der öffentlichen Hand; Anwendungsfragen des § 2b UStG vom 16. 12. 2016 (BeckVerw 335 940)	211
	Schreiben betr. Einstufung einer juristischen Person des privaten Rechts als sonstige Einrichtung des öffentlichen Rechts i. S. d. Art. 13 MwStSystRL; EuGH-Urteil v. 29. 10. 2015 C-174/14, Sadaçor, vom 18. 9. 2019 (BeckVerw 457 925)	219
	Schreiben betr. gesonderte Prüfung möglicher größerer Wettbewerbsverzerrungen bei § 2b Abs. 3 Nr. 2 UStG vom 14. 11. 2019 (BeckVerw 460 010)	221
	Schreiben betr. Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand; Behandlung der Konzessionsabgabe unter § 2b UStG vom 5. 8. 2020 (BeckVerw 478 675)	221
	Schreiben betr. Anwendungsfragen des § 2b UStG i. Z. m. dem Friedhofs- und Bestattungswesen vom 23. 11. 2020 (BeckVerw 497 022)	222
§ 3	Lieferung, sonstige Leistung	225
	3.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	229
	3.2 Unentgeltliche Wertabgaben	230
	3.3 Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	231
	3.4 Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	235
	Anlagen:	
	Schreiben betr. Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei unternehmerisch genutzten Fahrzeugen ab dem 1. April 1999 vom 27. 8. 2004 (BeckVerw 056 612)	238
	Schreiben betr. umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung sog. Firmenwagen an Arbeitnehmer, wenn diese Zuzahlungen leisten, vom 30. 12. 1997 (BeckVerw 027 200)	241
	3.5 Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	241
	Anlage:	
	Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Transaktionen auf Gewichtskonten vom 17. 1. 2022 (BeckVerw 566 080)	246
	3.6 Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken	247
	3.7 Vermittlung oder Eigenhandel	252
	3.8 Werklieferung, Werkleistung	255
	3.9 Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen	256
	3.10 Einheitlichkeit der Leistung	257
	3.11 Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen	259
	3.12 Ort der Lieferung	261
	3.13 Lieferort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG)	262
	3.14 Reihengeschäfte	263
	3.15 Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG)	270
	Anlage:	
	Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Beurteilung des Verlegeranteils an den Einnahmen aus gesetzlichen Vergütungsansprüchen nach § 27 sowie §§ 54, 54 a und 54 c UrhG sowie aus urheberrechtlichen Nutzungsrechten vom 14. 10. 2021 (BeckVerw 562 820)	273
	3.16 Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle	275
	3.17 Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine	277
	3.18 Einbeziehung von Betreibern elektronischer Schnittstellen in fiktive Lieferketten	283

Anlage:	
Schreiben betr. Umsetzung der zweiten Stufe des Mehrwertsteuer-Digitalpakts zum 1. 4. 2021 bzw. 1. 7. 2021 vom 1. 4. 2021 (BeckVerw 516230)	288
§ 3 a Ort der sonstigen Leistung	290
§ 1 DV (aufgehoben)	293
3 a.1 Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer	293
3 a.2 Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichgestellte juristische Personen	295
3 a.3 Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück	300
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Gewährung von Zugangsberechtigungen zu sog. Flughafenlounges vom 26. 4. 2022 (BeckVerw 569810)	304
3 a.4 Ort der sonstigen Leistung bei Messen, Ausstellungen und Kongressen	305
3 a.5 Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels	307
3 a.6 Ort der Tätigkeit	309
3 a.7 Ort der Vermittlungsleistung	311
3 a.7a Ort der Veranstaltung	312
3 a.8 Ort der in § 3 a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen	313
3 a.9 Leistungskatalog des § 3 a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 UStG	313
3 a.9a Ort der sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen	317
3 a.10 Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	319
3 a.11 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	321
3 a.12 Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	322
3 a.13 Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen und die Fernleitung, die Übertragung oder die Verteilung über diese Netze sowie damit unmittelbar zusammenhängende sonstige Leistungen	325
3 a.14 Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung	325
3 a.15 Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen	326
3 a.16 Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	326
§ 3 b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	328
§ 2 DV Verbindungsstrecken im Inland	328
§ 3 DV Verbindungsstrecken im Ausland	329
§ 4 DV Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr	329
§ 5 DV (aufgehoben)	329
§ 6 DV Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten	329
§ 7 DV Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen	329
3 b.1 Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist	329
3 b.2 Ort der Leistung, die im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung steht	333
3 b.3 Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	333
3 b.4 Ort der gebrochenen innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	334
§ 3 c Ort der Lieferung beim Fernverkauf	336
3 c.1 Ort der Lieferung beim Fernverkauf	336
§ 3 d Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	340
3 d.1 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	340
§ 3 e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	341
3 e.1 Ort der Lieferung und der Restaurationsleistung während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in der Eisenbahn (§ 3 e UStG)	341
§ 3 f (aufgehoben)	341
§ 3 g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	342
3 g.1 Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität	342
Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen	
§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	
Nr. 1	345
4.1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	345
4.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen	345

Nr. 2	346
4.2.1 Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	346
Nr. 3	346
§§ 8–17 DV [siehe zu § 6 UStG/A 6.5ff. bzw. 6.11 UStAE]	347
§§ 17a–17c DV [siehe zu § 6a UStG]	347
§ 18 DV [siehe zu § 8 UStG/A 8.3 UStAE]	347
§ 19 DV (weggefallen)	347
§ 20 DV Belegmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	347
§ 21 DV Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	347
4.3.1 Allgemeines	348
4.3.2 Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	348
Anlagen:	
Schreiben betr. Steuerbefreiung der Umsätze nach § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG; EuGH-Urteil v. 29. 6. 2017 C-288/16, L. C. vom 6. 2. 2020 (BeckVerw 464 015).....	349
Schreiben betr. Steuerbefreiung der Umsätze nach § 4 Nr. 3 Buchst. A UStG (Abschnitt 4.3.2. Abs. 4 UStAE) – Umsetzung des EuGH-Urteils vom 29. 6. 2017 C-288/16, L. C. vom 27. 9. 2021 (BeckVerw 561 428)	349
4.3.3 Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen	350
4.3.4 Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder der Durchfuhr beziehen	353
4.3.5 Ausnahmen von der Steuerbefreiung	356
4.3.6 Buchmäßiger Nachweis	356
Nr. 4	356
4.4.1 Lieferungen von Gold an Zentralbanken	357
Nr. 4 a, 4 b, 4 c	357
4.4 a.1 Umsatzsteuerlagerregelung	358
4.4 b.1 Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen	358
4.4 c.1 Steuerbefreiung der Lieferung im Sinne des § 3 Abs. 3 a Satz 1 UStG an einen Unternehmer	358
Nr. 5	359
§ 22 DV Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen	359
4.5.1 Steuerfreie Vermittlungsleistungen	359
4.5.2 Vermittlungsleistungen der Reisebüros	360
Anlagen:	
Schreiben betr. Vermittlungsprovisionen an Reisebüros vom 22. 3. 2000 (BeckVerw 027 106)	361
Schreiben betr. Vermittlungsprovisionen an Reisebüros für Buspauschalreisen vom 7. 12. 2000 (BeckVerw 027 301)	362
4.5.3 Verkauf von Flugscheinen durch Reisebüros oder Tickethändler („Consolidator“)	362
4.5.4 Buchmäßiger Nachweis	364
Nr. 6	364
4.6.1 Leistungen der Eisenbahnen des Bundes	365
4.6.2 Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen	365
Nr. 7	365
4.7.1 Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO- Streitkräfte, diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Mitgliedstaaten der Europäischen Union im Rahmen der GSVP	366
Anlage:	
Schreiben betr. Nachweis der im Gastmitgliedstaat geltenden Voraussetzungen (§ 4 Nr. 7 Satz 5 UStG vom 16. 9. 2022 (BeckVerw 574440)	367
Nr. 8	368
4.8.1 Vermittlungsleistungen im Sinne des § 4 Nr. 8 und 11 UStG	369
4.8.2 Gewährung und Vermittlung von Krediten	370
4.8.3 Gesetzliche Zahlungsmittel	371
4.8.4 Umsätze im Geschäft mit Forderungen	371
4.8.5 Einlagengeschäft	372

4.8.6 Inkasso von Handelspapieren	372
4.8.7 Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr	373
4.8.8 Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren	374
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Leistungen von Börsen und anderen Handelsplattformen für Finanzprodukte vom 3. 5. 2021 (BeckVerw 524705)	375
4.8.9 Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren	377
4.8.10 Gesellschaftsanteile	377
4.8.11 Übernahme von Verbindlichkeiten	378
4.8.12 Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten	378
4.8.13 Verwaltung von Investmentfonds und von Versorgungseinrichtungen	379
Anlage:	
Einführungsschreiben zur Umsatzsteuerbefreiung für die Verwaltung von Wagniskapitalfonds nach § 4 Nr. 8 Buchst. h UStG vom 24. 6. 2022 (BeckVerw 571780)	386
4.8.14 Amtliche Wertzeichen	386
Nr. 9	386
4.9.1 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	387
4.9.2 Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen	388
Nr. 10	389
4.10.1 Versicherungsleistungen	390
Anlage:	
Schreiben betr. Garantiezusage eines Kfz-Händlers als Versicherungsleistung; BFH v. 14. 11. 2018 – XI R. 16/17 vom 11. 5. 2021 (BeckVerw 524720)	390
4.10.2 Verschaffung von Versicherungsschutz	392
Nr. 11	392
4.11.1 Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	392
Nr. 11 a	393
Nr. 11 b	394
4.11 b.1 Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen	394
Nr. 12	399
4.12.1 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	400
4.12.2 Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen	402
4.12.3 Vermietung von Campingflächen	403
4.12.4 Abbau- und Ablagerungsverträge	404
4.12.5 Gemischte Verträge	404
4.12.6 Verträge besonderer Art	404
4.12.7 Kaufanwartschaftsverhältnisse	405
4.12.8 Dingliche Nutzungsrechte	406
4.12.9 Beherbergungsumsätze	406
4.12.10 Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen	407
4.12.11 Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und anderen Anlagen	407
Nr. 13	410
4.13.1 Wohnungseigentümergeinschaften	411
Nr. 14	411
4.14.1 Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	413
4.14.2 Tätigkeit als Arzt	415
4.14.3 Tätigkeit als Zahnarzt	416
4.14.4 Tätigkeit als Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme sowie als Angehöriger ähnlicher Heilberufe	417
4.14.5 Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen	421
4.14.6 Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze	425
4.14.7 Rechtsform des Unternehmers	427
4.14.8 Praxis- und Apparategemeinschaften	427
4.14.9 Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73 b, 73 c oder 140 a SGB V	428
Anlage:	
Schreiben betr. Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 1 Buchst. a und b UStG; Abgabe von Medikamenten vom 13. 12. 2022 (BeckVerw 577988)	429

Nr. 15	430
Nr. 15 a	431
Nr. 15 b	431
Nr. 15 c	431
Nr. 16	432
4.16.1 Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	433
4.16.2 Nachweis der Voraussetzungen	434
4.16.3 Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe I UStG	435
4.16.4 Leistungen der Altenheime, Pflegeheime und Altenwohnheime	436
4.16.5 Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen	436
4.16.6 Eng verbundene Umsätze	439
Nr. 17	440
4.17.1 Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch	440
4.17.2 Beförderung von kranken und verletzten Personen	441
Nr. 18	442
§ 23 DV (aufgehoben)	442
4.18.1 Wohlfahrtseinrichtungen	442
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Leistungen im Rahmen der Flücht- lingshilfe vom 9. 2. 2016 (BeckVerw 324305)	445
Nr. 18 a	445
Nr. 19	446
4.19.1 Blinde	446
4.19.2 Blindenwerkstätten	447
Nr. 20	448
4.20.1 Theater	448
4.20.2 Orchester, Kammermusikensembles und Chöre	449
4.20.3 Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst	450
4.20.4 Zoologische Gärten und Tierparks	451
4.20.5 Bescheinigungsverfahren	451
Nr. 21	452
4.21.1 Ersatzschulen	452
4.21.2 Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	452
4.21.3 Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen	455
4.21.4 Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen	457
4.21.5 Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	458
Nr. 21 a (weggefallen)	459
Nr. 22	459
4.22.1 Veranstaltungen wissenschaftlicher und belehrender Art	460
4.22.2 Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen	461
Anlage: Schreiben betr. Steuerfreiheit nach § 4 Nr. 22 Buchst. b UStG für sportliche Veranstaltungen, die gemeinnützige Sportvereine gegen Mitgliederbeiträge durchführen, vom 4. 2. 2019 (BeckVerw 447098)	462
Nr. 23	462
4.23.1 Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	463
Nr. 24	464
4.24.1 Jugendherbergswesen	465
Nr. 25	466
4.25.1 Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe	467
4.25.2 Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen	468
Nr. 26	470
4.26.1 Ehrenamtliche Tätigkeit	470
Nr. 27	471
4.27.1 Gestellung von Personal durch religiöse und weltanschauliche Einrichtun- gen	472

4.27.2	Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften sowie Gestellung von Betriebs Helfern	472
Nr. 28	473
4.28.1	Lieferung bestimmter Gegenstände	473
Nr. 29	474
4.29.1	Befreiung der Leistungen von selbständigen Personenzusammenschlüssen an ihre Mitglieder	474
	Anlage:	
	Einführungsschreiben zur Befreiung der Leistungen von selbständigen Personenzusammenschlüssen an ihre Mitglieder vom 19. 7. 2022 (BeckVerw 572530)	475
§ 4 a	Steuervergütung für Leistungsbezüge zur Verwendung zu humanitären, karitativen oder erzieherischen Zwecken im Drittlandsgebiet	480
	§ 24 DV Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen	480
4a.1	Vergütungsberechtigte	481
4a.2	Voraussetzungen für die Vergütung	481
4a.3	Nachweis der Voraussetzungen	482
4a.4	Antragsverfahren	482
4a.5	Wiedereinfuhr von Gegenständen	482
§ 4 b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	483
4b.1	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen ..	483
§ 4 c	Steuervergütung für Leistungsbezüge europäischer Einrichtungen	483
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	485
	Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung vom 11. 8. 1992	486
§ 6	Ausfuhrlieferung	491
	§§ 17 a–17 c DV [siehe zu § 6 a UStG]	492
6.1	Ausfuhrlieferungen	492
6.2	Elektronisches Ausfuhrverfahren (Allgemeines)	493
6.3	Ausländischer Abnehmer	494
6.4	Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel	495
	§ 8 DV Grundsätze für den Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen	496
	§ 9 DV Ausfuhrnachweis für Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen	496
	§ 10 DV Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versandungsfällen	497
	§ 11 DV Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungs- fällen	497
	§ 12 DV Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	498
	§ 13 DV Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	498
6.5	Ausfuhrnachweis (Allgemeines)	499
6.6	Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen	500
6.7	Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen	503
6.7 a	Ausgangsvermerke als Ausfuhrnachweis	505
6.8	Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungs-fällen	505
6.9	Sonderregelungen zum Ausfuhrnachweis	505
6.10	Buchmäßiger Nachweis	509
	§§ 14–16 DV (weggefallen)	510
	§ 17 DV Abnehmernachweis bei Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr ..	510
6.11	Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	510
6.12	Gesonderter Steuerausweis bei Ausfuhrlieferungen	514
§ 6 a	Innergemeinschaftliche Lieferung	515
	§ 17 a DV Gelangensvermutung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versandungsfällen	516
	§ 17 b DV Gelangensnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versandungsfällen	516
	§ 17 c DV Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen	518
	§ 17 d DV Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	518
6 a.1	Innergemeinschaftliche Lieferungen	519
6 a.2	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für innergemeinschaft- liche Lieferungen	522
6 a.3	Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Allgemeines	525

6.a.3 a	Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangens- vermutung	526
6.a.4	Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangens- bestätigung	526
6.a.5	Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Andere Belege als die Gelangensbestätigung	529
6.a.6	Belegnachweis in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen	532
6.a.7	Buchmäßiger Nachweis	532
6.a.8	Gewährung von Vertrauensschutz	534
§ 6 b	Konsignationslagerregelung	537
6.b.1	Lieferungen in ein Lager im Sinne des § 6 b UStG im Gemeinschaftsgebiet (Konsignationslagerregelung)	538
6.b.2	Nachweis der Voraussetzungen der Konsignationslagerregelung nach § 6 b UStG	543
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	544
	§§ 12, 13 DV [siehe zu § 6 UStG/A 6.5 UStAE]	544
7.1	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	544
7.2	Ausfuhrnachweis	546
7.3	Buchmäßiger Nachweis	546
7.4	Abgrenzung zwischen Lohnveredelungen im Sinne des § 7 UStG und Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 6 UStG	547
§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	548
8.1	Umsätze für die Seeschifffahrt	549
8.2	Umsätze für die Luftfahrt	551
	Anlage: Liste der im Inland ansässigen Unternehmer, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend internationalen Luftverkehr betreiben (§ 8 Abs. 2 Nr. 1 UStG); Stand: 1. 1. 2022 (BeckVerw 564772)	553
	§ 18 DV Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	555
8.3	Buchmäßiger Nachweis	555
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	556
9.1	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	556
9.2	Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG)	558
Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen		
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	563
10.1	Entgelt	564
10.2	Zuschüsse	570
	Anlage: Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Behandlung zu Zahlungen i. Z. m. EU- Rahmenprogrammen vom 16. 6. 2022 (BeckVerw 571525)	578
10.3	Entgeltminderungen	579
10.4	Durchlaufende Posten	580
10.5	Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen	582
	Anlage: Schreiben betr. Behandlung von verdeckten Preisnachlässen i. Z. m. sog. Strecken- geschäften im Gebrauchtwagenhandel vom 28. 8. 2020 (BeckVerw 483 164)	584
10.6	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben	585
	Anlagen: Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Beurteilung von Sachspenden vom 18. 3. 2021 (BeckVerw 513 779)	586
	Schreiben betr. keine Umsatzbesteuerung von Sachspenden von Einzelhändlern an steuerbegünstigte Organisationen vom 1. 3. 2020 bis zum 31. 12. 2021 vom 18. 3. 2021 (BeckVerw 513 778)	587
10.7	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	587
§ 25 DV	Durchschnittsbeförderungsentgelt	589
10.8	Durchschnittsbeförderungsentgelt	589
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	590
Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer		
§ 12	Steuersätze	591
	§§ 26–29 DV (weggefallen)	593

12.1	Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG)	593
12.2	Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	595
12.3	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG) ...	596
12.4	Umsätze der Zahntechniker und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	597
12.5	Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte, Museen usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe a UStG)	598
12.6	Überlassung von Filmen und Filmvorführungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe b UStG)	600
12.7	Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe c UStG)	600
	§ 30 DV Schausteller	606
12.8	Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG)	606
12.9	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe a UStG)	607
	Anlage:	
	Schreiben betr. ermäßigter Steuersatz für Leistungen einer gemeinnützigen Einrichtung (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchst. a UStG) vom 22. 6. 2022 (BeckVerw 571784)	614
12.10	Zusammenschlüsse steuerbegünstigter Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe b UStG)	614
12.11	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	614
12.12	(aufgehoben)	616
12.13	Begünstigte Verkehrsarten	616
12.14	Begünstigte Beförderungstrecken	620
12.15	Beförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstelle	620
12.16	Umsätze aus der kurzfristigen Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie aus der kurzfristigen Vermietung von Campingflächen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG)	621
12.17	Digitale Medien (§ 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG)	623
	Anlage:	
	Schreiben betr. Umsatzsteuersatz für digitale Medien nach § 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG vom 17. 12. 2021 (BeckVerw 564778)	624
§ 13	Entstehung der Steuer	625
13.1	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten ...	626
13.2	Sollbesteuerung in der Bauwirtschaft	628
13.3	Sollbesteuerung bei Architekten und Ingenieuren	628
13.4	Teilleistungen	629
13.5	Istbesteuerung von Anzahlungen	630
13.6	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Ent- gelten	631
13.7	Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises	632
13.8	Entstehung der Steuer in den Fällen des § 3 Abs. 3a und § 18k UStG	632
§ 13 a	Steuerschuldner	633
§ 13 b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	634
13b.1	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	637
13b.2	Bauleistungen	640
13b.3	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger	642
13b.3a	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	644
13b.4	Lieferungen von Industrieschrott, Almetallen und sonstigen Abfallstoffen	645
13b.5	Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen	649
13b.6	Lieferungen von Gold mit einem Feingehalt von mindestens 325 Tausendstel	650
13b.7	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen	650
13b.7a	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets	652
13b.7b	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	654
	Anlage:	
	Schreiben betr. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation vom 2. 5. 2022 (BeckVerw 570070)	655
13b.8	Vereinfachungsregelung	656
	§ 30 a DV Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	656
13b.9	Unfreie Versendungen	656
13b.10	Ausnahmen	657

13 b.11 Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	657
13 b.12 Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger	659
13 b.13 Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer	659
13 b.14 Rechnungserteilung	660
13 b.15 Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	660
13 b.16 Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren	661
13 b.17 Aufzeichnungspflichten	661
13 b.18 Übergangsregelungen	661
§ 13 c Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	663
13 c.1 Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	663
§ 13 d (aufgehoben)	669
§ 14 Ausstellung von Rechnungen	670
§ 31 DV Angaben in der Rechnung	672
§ 32 DV Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen	672
§ 33 DV Rechnungen über Kleinbeträge	672
§ 34 DV Fahrausweise als Rechnungen	673
14.1 Zum Begriff der Rechnung	673
Anlage: Schreiben betr. Ausstellung von Rechnungen – Änderungen der §§ 14, 14 a UStG durch das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz vom 25. 10. 2013 (BeckVerw 276 907)	676
14.2 Rechnungserteilungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	677
14.3 Rechnung in Form der Gutschrift	678
14.4 Echtheit und Unversehrtheit von Rechnungen	679
14.5 Pflichtangaben in der Rechnung	681
14.6 Rechnungen über Kleinbeträge	687
14.7 Fahrausweise als Rechnungen	687
14.8 Rechnungserteilung bei der Istbesteuerung von Anzahlungen	688
14.9 Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG)	691
14.10 Rechnungserteilung in Einzelfällen	691
14.11 Berichtigung von Rechnungen	692
§ 14 a Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	694
14 a.1 Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	694
§ 14 b Aufbewahrung von Rechnungen	697
14 b.1 Aufbewahrung von Rechnungen	697
§ 14 c Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	700
14 c.1 Unrichtiger Steuerausweis (§ 14 c Abs. 1 UStG)	700
14 c.2 Unberechtigter Steuerausweis (§ 14 c Abs. 2 UStG)	703
§ 15 Vorsteuerabzug	707
15.1 Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	710
15.2 Allgemeines zum Vorsteuerabzug	712
15.2 a Ordnungsmäßige Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	714
15.2 b Leistung für das Unternehmen	720
Anlagen: Schreiben betr. Vorsteuerabzug am Fall einer nicht unternehmerisch tätigen Bruchteilsgemeinschaft; Anwendung der BFH-Urteile vom 28. August 2014 V R 49/13, und vom 31. Mai 2017 XI R 40/14 vom 27. 10. 2021 (BeckVerw 562 830)	726
Schreiben betr. Vorsteuerabzug eines Gesellschafters aus Investitionsumsätzen; Veröffentlichung des BFH-Urteils v. 11. 11. 2015 V R 8/15 vom 12. 4. 2022 (BeckVerw 569 504)	726
15.2 c Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen	727
15.2 d Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen	739
15.3 Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung	740
§ 35 DV Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen	741
15.4 Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge	741
15.5 Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	741
§§ 36–39 a DV (weggefallen)	742
15.6 Vorsteuerabzug bei Repräsentationsaufwendungen	742
15.6 a Vorsteuerabzug bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken	744
§ 40 DV Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	747

15.7 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen und Güterbeförderungen	747
§§ 41–42, 50 DV (weggefallen)	748
15.8 Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland	748
15.9 Abzug der Einfuhrumsatzsteuer in den Fällen des § 1 Abs. 3 UStG	750
15.10 Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	751
15.11 Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	752
Anlage:	
Schreiben betr. Direktanspruch in der Umsatzsteuer; Veröffentlichung der BFH-Urteile v. 30. 6. 2015 VII R 30/14 und v. 22. 8. 2019 V R 50/16 vom 12. 4. 2022 (BeckVerw 569505)	754
15.12 Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug	757
15.13 Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	759
15.14 Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland	761
15.15 Vorsteuerabzug bei Eingangsleistungen im Zusammenhang mit unentgeltlichen Leistungen	762
15.16 Grundsätze zur Aufteilung der Vorsteuerbeträge	763
15.17 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG	764
Anlagen:	
Schreiben betr. Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG bei gemischt genutz- ten Grundstücken; Veröffentlichung der BFH-Urteile v. 22. 8. 2013 V R 19/09, v. 7. 5. 2014 V R 1/10, v. 3. 7. 2014 V R 2/10, v. 10. 8. 2016 XI R 31/09, v. 26. 4. 2018 V R 23/16 u. v. 11. 11. 2020 XI R 7/20 sowie der EuGH-Urteile v. 8. 11. 2012 C-511/10 BLC Baumarkt u. v. 9. 6. 2016 C-332/14, Wolfgang und Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft, vom 20. 10. 2022 (BeckVerw 576312)	769
Schreiben betr. Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG; Veröf- fentlichung der BFH-Urteile v. 16. 11. 2016 V R 1/15, v. 23. 10. 2019 XI R 18/17 u. v. 23. 10. 2019 V R 46/17 vom 18. 11. 2022 (BeckVerw 576880)	773
§ 43 DV Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern	773
15.18 Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	774
15.19 Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	775
Anlage:	
Schreiben betr. Vorsteuerabzug einer Kurortgemeinde aus den Kosten für die Einrichtung und Unterhaltung von öffentlichen Kureinrichtungen; BFH-Urteil vom 3. April 2017 V R 62/16 vom 18. 1. 2021 (BeckVerw 505976)	776
15.20 Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesellschafter an die Gesellschaft	777
15.21 Vorsteuerabzug aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen Anteilen	777
15.22 Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen	779
15.23 Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch ver- wendeten Fahrzeugen	780
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerliche Behandlung für die unternehmensfremde (private) Nutzung von Elektrofahrzeugen, Hybridelektrofahrzeugen, Elektro- fahrrädern und Fahrrädern sowie für die Überlassung von Elektrofahrzeugen und Fahrrädern an Arbeitnehmer vom 7. 2. 2022 (BeckVerw 567170)	786
15.24 Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch ver- wendeten Fahrrädern	787
§ 15 a Berichtigung des Vorsteuerabzugs	789
§ 44 DV Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	791
§ 45 DV Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums	791
15 a.1 Anwendungsgrundsätze	791
Anlage:	
Schreiben betr. Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG bei Saldierung der Vor- steuer; Veröffentlichung des BFH-Urteils v. 1. 2. 2022 V R 33/18 vom 22. 11. 2022 (BeckVerw 576948)	794
15 a.2 Änderung der Verhältnisse	795
Anlage:	
Schreiben betr. Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG bei Aufgabe nur einer von mehreren Tätigkeiten; Veröffentlichung des EuGH-Urteils v. 9. 7. 2020 C-374/19, Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler, und des BFH-Urteils v. 27. 10. 2020 V R 20/20 V R 61/17 vom 1. 9. 2022 (BeckVerw 574426)	798
15 a.3 Berichtigungszeitraum nach § 15 a Abs. 1 UStG	799
15 a.4 Berichtigung nach § 15 a Abs. 1 UStG	801
15 a.5 Berichtigung nach § 15 a Abs. 2 UStG	803

15 a.6 Berichtigung nach § 15 a Abs. 3 UStG	803
15 a.7 Berichtigung nach § 15 a Abs. 4 UStG	808
15 a.8 Berichtigung nach § 15 a Abs. 6 UStG	809
15 a.9 Berichtigung nach § 15 a Abs. 7 UStG	809
15 a.10 Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1 a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge	811
15 a.11 Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	811
15 a.12 Aufzeichnungspflichten für die Berichtigung des Vorsteuerabzugs	812
Fünfter Abschnitt. Besteuerung	
§ 16 Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	814
§§ 46–50 DV [abgedruckt zu § 18 UStG]	815
16.1 Steuerberechnung	815
16.2 Beförderungseinzelbesteuerung	816
16.3 Fahrzeugeinzelbesteuerung	818
16.4 Umrechnung von Werten in fremder Währung	818
Anlage: Umsatzsteuer-Umrechnungskurse im Kalenderjahr 2022 (BeckVerw 618258) ..	818
§ 17 Änderung der Bemessungsgrundlage	822
17.1 Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrund- lage	822
Anlage: Schreiben betr. Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 AO vom 11. 1. 2022 (BeckVerw 566085)	831
17.2 Preisnachlässe und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungs- beziehungen sowie Maßnahmen zur Verkaufsförderung	837
§ 18 Besteuerungsverfahren	841
§ 46 DV Fristverlängerung	847
§ 47 DV Sondervorauszahlung	847
§ 48 DV Verfahren	847
§ 49 DV Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetallen	847
§ 50 DV (weggefallen)	848
18.1 Verfahren bei der Besteuerung nach § 18 Abs. 1 bis 4 UStG	848
Anlagen: Schreiben betr. Muster der Vordrucke im Umsatzsteuer-Voranmeldungs- und -Vorauszahlungsverfahren für das Kalenderjahr 2022 vom 11. 10. 2021	854
Schreiben betr. Muster der Vordrucke im Umsatzsteuer-Voranmeldungs- und Vorauszahlungsverfahren für das Kalenderjahr 2022 vom 23. 12. 2021	855
Schreiben betr. Muster der Vordrucke um Umsatzsteuer-Voranmeldungs- und Vorauszahlungsverfahren für das Kalenderjahr 2023 vom 21. 12. 2022 (BeckVerw 578416)	855
18.2 Voranmeldungszeitraum	856
18.3 Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen	856
18.4 Dauerfristverlängerung	857
18.5 Vereinfachte Steuerberechnung bei Kreditverkäufen	858
18.6 Abgabe der Voranmeldungen in Sonderfällen	858
18.7 Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen	859
18.7 a Besteuerungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 1. Juli 2021 sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG erbringen	859
18.7 b Besteuerungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG im Inland erbringen	861
18.8 Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung	862
18.9 Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung	863
Anlagen: Schreiben betr. Muster der Umsatzsteuererklärung 2022 vom 11. 10. 2021 (BeckVerw 562260)	863
Schreiben betr. Muster der Umsatzsteuererklärung 2022 vom 23. 12. 2021	864
§ 18 Abs. 8 (weggefallen)	864
§§ 51–58 DV (weggefallen)	864
§ 18 Abs. 9	865
§ 59 DV Vergütungsberechtigte Unternehmer	865
§ 60 DV Vergütungszeitraum	866

§ 61 DV Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer ..	866
§ 61 a DV Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer ...	867
§ 62 DV Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis	867
18.10 Unter das Vorsteuer-Vergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge	868
18.11 Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	868
Anlage: Schreiben betr. Vorsteuer-Vergütungsverfahren (§ 18 Abs. 9 UStG, §§ 59 bis 61 a UStDV); Gegenseitigkeit (§ 18 Abs. 9 Satz 5 UStG) vom 9. 11. 2022 (BeckVerw 576691)	870
18.12 Vergütungszeitraum	870
18.13 Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	870
18.14 Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer	872
Anlage: Verzeichnis der Drittstaaten vom 17. 10. 2014; Verzeichnis der zentralen Erstattungsbehörden (BeckVerw 290 510)	874
18.15 Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren	875
18.16 Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind	876
Anlage: Schreiben betr. Vordruckmuster für den Nachweis der Eintragung als Steuerpflichtiger (Unternehmer) (USt 1 TN); Neubekanntgabe der bundeseinheitlichen Bescheinigung vom 18. 11. 2022 (BeckVerw 576944)	876
§ 18 Abs. 12	877
18.17 Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen	877
§ 18 a Zusammenfassende Meldung	879
18 a.1 Abgabe der Zusammenfassenden Meldung	881
18 a.2 Abgabefrist	882
18 a.3 Angaben für den Meldezeitraum	883
18 a.4 Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze	884
18 a.5 Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung	884
§ 18 b Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren	885
§ 18 c Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	886
Fahrzeuflieferungs-Meldepflichtverordnung vom 18. 3. 2009	886
18 c.1 Verfahren zur Übermittlung der Meldungen nach der Fahrzeuflieferungs-Meldepflichtverordnung	887
§ 18 d Vorlage von Urkunden	888
18 d.1 Zuständigkeit und Verfahren	888
§ 18 e Bestätigungsverfahren	889
18 e.1 Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	889
18 e.2 Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer in den EU-Mitgliedstaaten	890
18 e.3 Bestätigungsverfahren für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25 e Abs. 1 UStG	890
§ 18 f Sicherheitsleistung	891
18 f.1 Sicherheitsleistung	891
§ 18 g Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	892
18 g.1 Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer	892
§ 18 h Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat ...	894
18 h.1 Besteuerungsverfahren für im Inland ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen	894
§ 18 i Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	896
18 i.1 Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	897

§ 18 j	Besonderes Besteuerungsverfahren für den innergemeinschaftlichen Fernverkauf, für Lieferungen innerhalb eines Mitgliedstaates über eine elektronische Schnittstelle und für von im Gemeinschaftsgebiet, nicht aber im Mitgliedstaat des Verbrauchs ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	900
18j.1	Besonderes Besteuerungsverfahren für den innergemeinschaftlichen Fernverkauf, für Lieferungen innerhalb eines Mitgliedstaates über eine elektronische Schnittstelle und für von im Gemeinschaftsgebiet, nicht aber im Mitgliedstaat des Verbrauchs ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	901
§ 18 k	Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €	905
18k.1	Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €	906
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	910
19.1	Nichterhebung der Steuer	910
19.2	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	912
19.3	Gesamtumsatz	913
19.4	Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG	914
19.5	Wechsel der Besteuerungsform	914
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	916
20.1	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	916
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	918
§ 21 a	Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	920
21 a.1	Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	921
§ 22	Aufzeichnungspflichten	922
§ 63 DV	Aufzeichnungspflichten	925
§ 65 DV	Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer	926
§ 66 DV	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung allgemeiner Durchschnittssätze	926
§ 66 a DV	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung des Durchschnittssatzes für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	926
§ 67 DV	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	926
22.1	Ordnungsgrundsätze	926
22.2	Umfang der Aufzeichnungspflichten	927
22.3	Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen, innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen im Sinne des § 3 a Abs. 2 UStG und innergemeinschaftlichen Erwerben	929
22.3 a	Aufzeichnungspflichten bei Teilnahme an einem der besonderen Besteuerungsverfahren	930
22.3 b	Aufzeichnungspflichten bei Lieferungen in ein Lager im Sinne des § 6 b UStG	931
22.4	Aufzeichnungen bei Aufteilung der Vorsteuern	931
22.5	Erleichterungen der Aufzeichnungspflichten	932
22.6	Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen	932
§ 64 DV	Aufzeichnung im Fall der Einfuhr	935
§ 68 DV	Befreiung von der Führung des Steuerhefts	936
§ 22 a	Fiskalvertretung	937
§ 22 b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	937
§ 22 c	Ausstellung von Rechnungen im Falle der Fiskalvertretung	937
§ 22 d	Steuernummer und zuständiges Finanzamt	937
§ 22 e	Untersagung der Fiskalvertretung	937
§ 22 f	Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	938
22f.1	Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25 e Abs. 1 UStG beim Handel mit Waren	939
22f.2	Benennung eines Empfangsbevollmächtigten im Inland in besonderen Fällen	939

22f.3 Weitere Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen	940
Anlage:	
2 Schreiben betr. Haftung für die Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet; Anpassungen des Vordruckmusters USt 1 TK und 1 TL an die Änderungen durch das JStG 2020 vom 28. 7. 2021 (BeckVerw 554 846 und BeckVerw 554 846)	941
Sechster Abschnitt. Sonderregelungen	
§ 23 Allgemeine Durchschnittssätze	943
§ 69 DV Festsetzung allgemeiner Durchschnittssätze	943
§ 70 DV Umfang der Durchschnittssätze	943
Anlage zu den §§ 69 und 70 DV:	
Abschnitt A: Durchschnittssätze für die Berechnung sämtlicher Vorsteuerbeträge	
(§ 70 Abs. 1)	944
Abschnitt B: Durchschnittssätze für die Berechnung eines Teils der Vorsteuerbeträge	
(§ 70 Abs. 2)	946
23.1 Anwendung der Durchschnittssätze	946
23.2 Berufs- und Gewerbebezüge	947
23.3 Umfang der Durchschnittssätze	948
23.4 Verfahren	948
§ 23 a Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	949
§ 24 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	950
24.1 Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	951
24.1a Umsatzgrenze	954
Anlage:	
Schreiben betr. Einführung einer Umsatzgrenze in § 24 Abs. 1 UStG durch das JStG 2020 vom 2.6.2022 (BeckVerw 571198)	955
24.2 Erzeugnisse im Sinne des § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG	955
24.3 Sonstige Leistungen	958
Anlage:	
Schreiben betr. Anwendung der Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG auf die im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs erbrachten Dienstleistungen vom 4. 10. 2021 (BeckVerw 562250)	962
24.4 Steuerfreie Umsätze im Sinne des § 4 Nr. 8ff. UStG im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	962
24.5 Ausfuhrlieferungen und Umsätze im Ausland bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	962
24.6 Vereinfachungsregelung für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	963
24.7 Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen	963
§ 71 DV Verkürzung der zeitlichen Bindungen für land- und forstwirtschaftliche Betriebe ..	964
24.8 Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung	964
24.9 Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	965
Anlage:	
Übersicht über die Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe im Jahr 2022 (§ 24 Abs. 1 UStG)	965
§ 25 Besteuerung von Reiseleistungen	966
§ 72 DV Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen	966
25.1 Besteuerung von Reiseleistungen	967
Anlagen:	
Schreiben betr. Besteuerung von Reiseleistungen von Unternehmen mit Sitz im Drittland vom 29. 1. 2021 (BeckVerw 507200)	971
Schreiben betr. Neufassung des Abschn. 25 UStAE vom 24. 6. 2021 (BeckVerw 548 654)	971
25.2 Steuerfreiheit von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 2 UStG	972
25.3 Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen	974
25.4 Vorsteuerabzug bei Reisen	977
25.5 Aufzeichnungspflichten bei Reiseleistungen	978
§ 25 a Differenzbesteuerung	980
25 a.1 Differenzbesteuerung	981

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
§§ 25b–29, Anlage 1, 2	
§ 25 b Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	987
25 b.1 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	988
§ 25 c Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	992
25 c.1 Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	992
§ 25 d (aufgehoben)	994
25 d.1 Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	994
§ 25 e Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle	996
25 e.1 Voraussetzung für die Haftung	997
25 e.2 Tatbestandsmerkmal für einen Haftungsschluss	998
25 e.3 Verfahren bei Vorliegen von Pflichtverletzungen	999
25 e.4 Einleitung des Haftungsverfahrens	1000
§ 25 f Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	1001
25 f.1 Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	1001
25 f.2 Auswirkungen im Rahmen innergemeinschaftlicher Dreiecksgeschäfte	1002
Siebenter Abschnitt. Durchführung, Bußgeld-, Straf-, Verfahrens-, Übergangs- und Schlussvorschriften	
§ 26 Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	1003
26.1 Luftverkehrsunternehmer	1004
26.2 Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr	1004
26.3 Beförderung über Teilstrecken durch verschiedene Luftverkehrsunternehmer	1006
26.4 Gegenseitigkeit	1006
26.5 Zuständigkeit	1006
Anlage: Verzeichnis der Länder, zu denen die Gegenseitigkeit im Sinne des § 26 Abs. 3 UStG festgestellt ist, vom 18. 4. 2017 (BeckVerw 340700)	1007
§ 73 DV Nachweis der Voraussetzungen der in bestimmten Abkommen enthaltenen Steuerbefreiungen	1007
§ 26 a Bußgeldvorschriften	1009
§ 26 b (aufgehoben)	1009
§ 26 c Strafvorschriften	1009
§ 27 Allgemeine Übergangsvorschriften	1010
27.1 Übergangsvorschriften	1013
Anlage: Schreiben betr. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen nach § 13 b Abs. 5 Satz 2 i. V.m. Abs. 2 Nr. 4 UStG; Anwendung des § 27 Abs. 19 UStG vom 26. 7. 2017 (BeckVerw 344580)	1015
§ 27 a Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1019
27 a.1 Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1019
§ 27 b Umsatzsteuer-Nachschau	1021
27 b.1 Umsatzsteuer-Nachschau	1021
§ 28 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	1023
§ 74 DV (Änderungen der §§ 34, 67 und 68)	1023
§ 74 a DV Übergangsvorschriften	1023
§ 75 DV Berlin-Klausel (weggefallen)	1023
§ 76 DV (Inkrafttreten)	1023
Anlage: Schreiben betr. befristete Absenkung des Umsatzsteuersatzes für Lieferungen von Gas über das Erdgasnetz und Wärme über ein Wärmenetz im Zeitraum vom 1. Oktober 2022 bis 31. März 2024 vom 25. 10. 2022 (BeckVerw 576315)	1024
§ 29 Umstellung langfristiger Verträge	1027
29.1 Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen	1027
29.2 Anwendungszeitraum	1028
Anlage 1 (zu § 4 Nr. 4 a) [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe des UStG hinter § 29]	
Anlage 2 (zu § 12 Abs. 2 Nr. 1, 2, 12, 13 und 14) Liste der dem ermäßigten Steuersatz unterliegenden Gegenstände	1029

Inhaltsverzeichnis

Anhang, Register Inhalt

Anhang

1. Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (UStZustV) i. d. F vom 20. 12. 2001 1033
2. Verordnung über die Erstattung von Umsatzsteuer an ausländische ständige diplomatische Missionen und berufskonsularische Vertretungen sowie an ihre ausländischen Mitglieder (UStErstV) i. d. F vom 3. 10. 1988 *[nicht abgedruckt]*..... 1035

Stichwortregister 1037

