

Umsatzsteuer – kompakt & aktuell

**Ergänzende EuGH-/BFH-/FG-Rechtsprechung
und Verwaltungsanweisungen zu den
Umsatzsteuer-Richtlinien**

Von
Dipl.-Finw. Winfried J. Mayer

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/3 503 09734 1](http://ESV.info/3_503_09734_1)

ISBN-13: 978 3 09734 0

ISBN-10: 3 503 09734 1

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2006

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO Norm 9706.

Druck: Hubert & Co., Göttingen

Inhaltsübersicht

	Seite
Abkürzungsverzeichnis	19
Anwendungsgrundsätze	24

Steuergegenstand und Geltungsbereich

§ 1 Steuerbare Umsätze	
H 1 Leistungsaustausch	27
H 2 Verwertung von Sachen	34
H 3 Schadensersatz	35
H 4 Mitgliederbeiträge	38
H 5 Geschäftsveräußerung	40
H 6 Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	41
H 12 Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal	43
H 13 Inland – Ausland	44
§ 1a Innergemeinschaftlicher Erwerb	
H 15a Innergemeinschaftlicher Erwerb	45
H 15b Innergemeinschaftliches Verbringen	46
§ 1b Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	
H 15c Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	47
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	
H 16 Unternehmer	49
H 17 Selbständigkeit	52
H 18 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	55
H 19 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	58
H 20 Unternehmen	59
H 21 Organschaft	60
H 22 Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungsbetrieben und ähnlichen Einrichtungen	62
H 23 Juristische Personen des öffentlichen Rechts	63
§ 2a Fahrzeuglieferer	
H 23a Fahrzeuglieferer	68

§ 3	Lieferung, sonstige Leistung	
H 24	Lieferungen und sonstige Leistungen	69
H 24b	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	72
H 24c	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	73
H 25	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	74
H 25a	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	75
H 26	Vermittlung oder Eigenhandel	76
H 27	Werklieferung, Werkleistung	77
H 29	Einheitlichkeit der Leistung	77
H 29a	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen	79
H 30	Ort der Lieferung	79
§ 3a	Ort der sonstigen Leistung	
H 33	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Absatz 1 UStG	80
H 33a	Ort der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln	82
H 34	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ..	82
H 36	Ort der Tätigkeit	82
H 37	Vermittlungsleistungen	84
H 39	Leistungskatalog des § 3a Absatz 4 Nr. 1 bis 11 UStG	84
H 39a	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation im Sinne des § 3a Absatz 4 Nr. 12 UStG	86
H 39c	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen im Sinne des § 3a Absatz 4 Nr. 14 UStG	87
H 39d	Mit der Lieferung von Gas über das Erdgasnetz oder von Elektrizität zusammenhängende sonstige Leistungen	87
H 41	Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen	87
§ 3b	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	
H 42a	Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist	88
H 42c	Begriff des Leistungsempfängers im Sinne des § 3b Absatz 3 bis 6 UStG	89

§ 3e	Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	
	H 42k Ort der Lieferung bei An-Bord-Lieferungen	90
§ 3g	Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität	
	H 42l Ort der Lieferung von Gas und Elektrizität	91
Steuerbefreiungen und Steuervergütungen		
§ 4	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	
	<u>Nr. 3</u>	
	H 47 Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen	92
	H 48 Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder Durchfuhr beziehen	93
	<u>Nr. 4a, 4b</u>	
	H 51a Umsatzsteuerlagerregelung und Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen	94
	<u>Nr. 5</u>	
	H 52 Steuerfreie Vermittlungsleistungen	96
	H 53 Vermittlungsleistungen der Reisebüros	96
	H 54 Buchmäßiger Nachweis	97
	<u>Nr. 7</u>	
	H 56 Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	98
	<u>Nr. 8</u>	
	H 57 Gewährung und Vermittlung von Krediten	99
	H 59 Gesetzliche Zahlungsmittel	100
	H 60 Umsätze im Geschäft mit Forderungen	100
	H 63 Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr	101
	H 64 Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren	101
	H 66 Gesellschaftsanteile	102
	H 68 Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten	103

Inhaltsübersicht

§ 4	H 69	Verwaltung von Sondervermögen	103
	<u>Nr. 9</u>		
	H 71	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	105
	H 72	Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotterie- gesetz fallen	107
	<u>Nr. 10</u>		
	H 73	Versicherungsleistungen	110
	H 74	Verschaffung von Versicherungsschutz	110
	<u>Nr. 11</u>		
	H 75	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	111
	<u>Nr. 11b</u>		
	H 75a	Umsätze der Deutschen Post AG	113
	<u>Nr. 12</u>		
	H 76	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	114
	H 77	Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen	116
	H 81	Verträge besonderer Art	116
	H 83	Dingliche Nutzungsrechte	117
	H 84	Beherbergungsumsätze	117
	H 85	Vermietung und Verpachtung- von Betriebsvor- richtungen	118
	H 86	Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und an- deren Anlagen	119
	<u>Nr. 13</u>		
	H 87	Wohnungseigentümergeinschaften	120
	<u>Nr. 14</u>		
	H 88	Tätigkeit als Arzt	121
	H 89	Tätigkeit als Zahnarzt	121
	H 90	Tätigkeit als Angehöriger anderer Heilberufe	122
	H 91a	Umfang der Steuerbefreiung	124
	H 94	Praxis- und Apparategemeinschaften	126
	<u>Nr. 15, 15a</u>		
	H 95	Sozialversicherung, Grundsicherung für Arbeit- suchende, Sozialhilfe, Kriegsopferversorgung	127

§ 4	<u>Nr. 16</u>	
	H 96	Krankenhäuser 128
	H 97	Diagnosekliniken und andere Einrichtungen ärztlicher Heilbehandlung oder Diagnostik 129
	H 98	Einrichtungen ärztlicher Befunderhebung 130
	H 99	Altenheime, Altenwohnheime und Pflegeheime 130
	H 99a	Pflegeeinrichtungen nach § 4 Nr. 16 Buchst. e UStG 131
	H 100	Eng verbundene Umsätze 132
	<u>Nr. 17</u>	
	H 101	Menschliches Blut und Frauenmilch 135
	H 102	Beförderung von kranken und verletzten Personen 135
	<u>Nr. 18</u>	
	H 103	Wohlfahrtseinrichtungen 137
	<u>Nr. 20</u>	
	H 106	Theater 139
	H 107	Orchester, Kammermusikensembles und Chöre 140
	H 108	Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst 140
	H 110	Bescheinigungsverfahren 140
	<u>Nr. 21</u>	
	H 112	Ergänzungsschulen und andere allgemeinbildende oder berufsbildende Einrichtungen 141
	H 112a	Ertelung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen 142
	H 113	Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen 142
	H 114	Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemeinbildende oder berufsbildende Einrichtungen 143
	<u>Nr. 22</u>	
	H 115	Veranstaltung wissenschaftlicher und belehrender Art 144
	H 116	Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen 145
	<u>Nr. 23</u>	
	H 117	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen 147
	<u>Nr. 24</u>	
	H 118	Jugendherbergswesen 149

Inhaltsübersicht

§ 4	<u>Nr. 26</u>	
	H 120	Ehrenamtliche Tätigkeit 150
§ 4a	Steuervergütung	
	H 124	Voraussetzungen für die Vergütung 151
	H 126	Antragsverfahren 151
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	
	H 127a	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen 152
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	
	H 127b	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr 153
§ 6	Ausfuhrlieferung	
	H 128	Ausfuhrlieferungen 154
	H 129	Ausländischer Abnehmer 154
	H 130	Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel 154
	H 131	Ausfuhrnachweis (Allgemeines) 155
	H 132	Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen 156
	H 133	Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen 156
	H 134	Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungs-fällen 157
	H 136	Buchmäßiger Nachweis 157
	H 137	Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr 158
§ 6a	Inneregemeinschaftliche Lieferung	
	H 140b	Inneregemeinschaftliche Lieferung 160
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	
	H 141	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr 163
	H 142	Ausfuhrnachweis 163
§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	
	H 145	Umsätze für die Seeschifffahrt 164
	H 146	Umsätze für die Luftfahrt 164
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	
	H 148	Verzicht auf Steuerbefreiungen 166
	H 148a	Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen 167

Bemessungsgrundlage

§ 10 Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe

H 149 Entgelt 169

H 150 Zuschüsse 173

H 151 Entgeltsminderungen 179

H 152 Durchlaufende Posten 181

H 153 Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen 183

H 155 Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben 183

H 158 Mindestbemessungsgrundlage 184

§ 11 Bemessungsgrundlage für die Einfuhr

H 159a Bemessungsgrundlage für die Einfuhr 186

Steuer und Vorsteuer

§ 12 Steuersätze

H 160 Steuersätze 187

H 161a Gegenstände der Anlage 2 – Allgemeines – 189

H 161b Gegenstände der Anlage 2 – Einzelfälle – 189

H 162 Vieh- und Pflanzenzucht 193

H 163 Vattertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. 193

H 166 Leistungen der Theater, Orchester, Museen usw. 194

H 167 Überlassung von Filmen und Filmvorführungen 195

H 168 Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte 196

H 169 Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten 197

H 170 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen sowie deren Zusammenschlüsse 198

H 171 Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen 201

H 173 Begünstigte Verkehrsarten 202

H 174 Begünstigte Beförderungsstrecken 202

§ 13 Entstehung der Steuer

H 177 Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten 203

Inhaltsübersicht

H 178	Sollversteuerung in der Bauwirtschaft	204
H 180	Teilleistungen	204
H 181	Istversteuerung von Anzahlungen	205
H 182	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	206
§ 13a	Steuerschuldner	
H 182/1	Steuerschuldner	207
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	
H 182a	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	209
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	
H 182b	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	212
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	
H 183	Zum Begriff der Rechnung	213
H 184	Rechnung in Form der Gutschrift	214
H 184a	Elektronisch übermittelte Rechnung	214
H 185	Pflichtangaben in der Rechnung	215
H 187	Rechnungserteilung bei der Istversteuerung von Anzahlungen	216
H 188	Rechnungserteilung in Einzelfällen	217
H 188a	Berichtigung von Rechnungen	217
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	
H 190a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	218
§ 14b	Aufbewahrung von Rechnungen	
H 190b	Aufbewahrung von Rechnungen	219
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	
H 190c	Unrichtiger Steuerausweis	220
H 190d	Unberechtigter Steuerausweis	220
§ 15	Vorsteuerabzug	
H 191	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	223
H 192	Abzug der gesondert in Rechnung gestellten Steuerbeträge als Vorsteuer	225

H 192a	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	228
H 193	Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung	228
H 195	Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	229
H 197	Vorsteuerabzug bei Repräsentationsaufwendungen	229
H 199	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland ..	229
H 202	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	231
H 203	Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug	231
H 205	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland	233
H 206	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei unentgeltlichen Leistungen	233
H 208	Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Absatz 4 UStG	233
H 212	Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	235
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	
H 214	Anwendungsgrundsätze	236
H 215	Änderung der Verhältnisse	237
H 217	Berichtigungsverfahren	238

Besteuerung

§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	
H 220	Steuerberechnung	239
H 221	Beförderungseinzelbesteuerung	240
H 221a	Fahrzeugeinzelbesteuerung	241
H 222	Umrechnung von Werten in fremder Währung	241
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	
H 223	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei der Änderung der Bemessungsgrundlage	242
§ 18	Besteuerungsverfahren	
	<u>Abs. 1–7</u>	
H 225	Verfahren bei der Besteuerung nach § 18(1–4)UStG ..	245
H 225a	Voranmeldungszeitraum	247

Inhaltsübersicht

§ 18	H 226	Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen	248
	H 228	Dauerfristverlängerung	248
	H 231	Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung	249
	H 231a	Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung	249
	<u>Abs. 9</u>		
	H 240	Unter das Vorsteuervergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge	250
	H 241	Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	250
	H 243	Vorsteuer-Vergütungsverfahren	250
	<u>Abs. 10–12</u>		
	H 245/1	Mitwirkung anderer Behörden	252
§ 18a	Zusammenfassende Meldung		
	H 245a	Verpflichtung zur Abgabe der Zusammenfassenden Meldung	253
§ 18c	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge		
	H 245g/1	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	254
§ 18d	Vorlage von Urkunden		
	H 245h	Zuständigkeit und Verfahren	255
§ 18e	Bestätigungsverfahren		
	H 245i	Bestätigung einer ausländischen USt-IdNr.	256
§ 18f	Sicherheitsleistung		
	H 245 k	Sicherheitsleistung	258
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer		
	H 246	Nichterhebung der Steuer	259
	H 247	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Absatz 1 UStG	259
	H 251	Gesamtumsatz	260
	H 253	Wechsel der Besteuerungsform	260
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten		
	H 254	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	261

§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	
	H 254a Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	263
§ 22	Aufzeichnungspflichten	
	H 255 Ordnungsgrundsätze	264
	H 256 Umfang der Aufzeichnungspflichten	264
	H 259 Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen	265
§ 22a–e	Fiskalvertretung	
	H 259a Fiskalvertretung	266

Sonderregelungen

§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze	
	H 261 Berufs- und Gewerbebezüge	267
	H 263 Verfahren	267
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen iSd § 5 Absatz 1 Nr. 9 KStG	
	H 263a Durchschnittssatz für Körperschaften usw.	268
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	
	H 264 Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	269
	H 265 Erzeugnisse iSd § 24 Absatz 1 Satz 1 UStG	272
	H 270 Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung	273
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen	
	H 272 Besteuerung von Reiseleistungen	274
	H 274 Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen	276
§ 25a	Differenzbesteuerung	
	H 276a Differenzbesteuerung	277
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	
	H 276c Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	279

Durchführung, Bußgeld-, Straf-, Verfahrens-, Übergangs- und Schlussvorschriften

§ 26	Durchführung	
	H 278	Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr 280
	H 280	Gegenseitigkeit 280
	H 282	Zu § 26 Absatz 5 UStG 280
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften	
	H 282/1	Allgemeine Übergangsvorschriften 282
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	
	H 282a	Antrag auf Erteilung der USt-IdNr. 283
§ 27b	Umsatzsteuer-Nachschau	
	H 282b	Umsatzsteuer-Nachschau 285
§ 29	Umstellung langfristiger Verträge	
	H 283	Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen 286

B. Anhänge

Anhang 1	Offshore-Steuerabkommen 287
Anhang 2	NATO-Truppenstatut/NATO-ZAbk 289
Anhang 3	NATO-Hauptquartiere 292
Anhang 4	Internationale Steuersätze 293
Anhang 5	Zentrale Erstattungsbehörden in den EU-Mitgliedstaaten und einigen Drittländern 295

C. Stichwortverzeichnis 305
--