

Umsatzsteuer – kompakt & aktuell

**Ergänzende EuGH-/BFH-/FG-Rechtsprechung
und Verwaltungsanweisungen zu den
Umsatzsteuer-Richtlinien 2008**

Von
Dipl.-Finw. Winfried J. Mayer

2., völlig neu bearbeitete und wesentlich erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

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/978 3 503 10685 1](http://ESV.info/978_3_503_10685_1)

1. Auflage 2006

2. Auflage 2008

ISBN 978 3 503 10685 1

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2008

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	21
Anwendungsgrundsätze	28

Steuergegenstand und Geltungsbereich

§ 1	Steuerbare Umsätze	
	H 1	Leistungsaustausch 33
	H 2	Verwertung von Sachen 43
	H 3	Schadensersatz 44
	H 4	Mitgliederbeiträge 48
	H 5	Geschäftsveräußerung 50
	H 6	Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen 52
	H 12	Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal .. 55
	H 13	Inland – Ausland 57
	H 13a	Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet 57
§ 1a	Innergemeinschaftlicher Erwerb	
	H 15a	Innergemeinschaftlicher Erwerb 58
	H 15b	Innergemeinschaftliches Verbringen 58
§ 1b	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	
	H 15c	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge 60
§ 2	Unternehmer, Unternehmen	
	H 16	Unternehmer 62
	H 17	Selbständigkeit 66
	H 18	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit 70
	H 19	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft 73
	H 20	Unternehmen 75
	H 21	Organschaft 76
	H 22	Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungsbetrieben und ähnlichen Einrichtungen 78
	H 23	Juristische Personen des öffentlichen Rechts 79
§ 2a	Fahrzeuglieferer	
	H 23a	Fahrzeuglieferer 85

§ 3	Lieferung, sonstige Leistung	
H 24	Lieferungen und sonstige Leistungen	86
H 24b	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	90
H 24c	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	91
H 25	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	94
H 25a	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	95
H 26	Vermittlung oder Eigenhandel	97
H 27	Werklieferung, Werkleistung	98
H 28	Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen	99
H 29	Einheitlichkeit der Leistung	99
H 29a	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen	101
H 30	Ort der Lieferung	101
H 31	Lieferungsort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG)	102
H 31a	Reihengeschäfte	102
H 32	Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG)	102
§ 3a	Ort der sonstigen Leistung	
H 33	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG	103
H 33a	Ort der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln	106
H 34	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	106
H 36	Ort der Tätigkeit	106
H 37	Ort der Vermittlungsleistung	107
H 39	Leistungskatalog des § 3a Abs. 4 Nr. 1 bis 11 UStG	108
H 39a	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommuni- kation iSd § 3a Abs. 4 Nr. 12 UStG	110
H 39c	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen iSd § 3a Abs. 4 Nr. 14 UStG	111
H 39d	Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen und die Fernleitung, die Übertragung oder die Verteilung über diese Netze sowie damit unmittelbar zusammenhän- gende sonstige Leistungen (§ 3a Abs. 4 Nr. 15 UStG)	111
H 41	Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen	111

§ 3b	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	
H 42a	Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist	113
§ 3d	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	
H 42k	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	115

Steuerbefreiungen und Steuervergütungen

§ 4	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	
H 43a	Allgemeines	116
	<u>Nr. 3</u>	
H 47	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen	117
H 48	Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder Durchfuhr beziehen	117
	<u>Nr. 4a, 4b</u>	
H 51a	Umsatzsteuerlagerregelung und Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen	119
	<u>Nr. 5</u>	
H 52	Steuerfreie Vermittlungsleistungen	121
H 53	Vermittlungsleistungen der Reisebüros	121
H 54	Buchmäßiger Nachweis	122
	<u>Nr. 7</u>	
H 56	Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	123
	<u>Nr. 8</u>	
H 57	Gewährung und Vermittlung von Krediten	124
H 59	Gesetzliche Zahlungsmittel	126
H 60	Umsätze im Geschäft mit Forderungen	126
H 63	Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr	127
H 64	Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren	128

Inhaltsübersicht

§ 4	H 67	Übernahme von Verbindlichkeiten	129
	H 68	Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten	129
	H 69	Verwaltung von (Sondervermögen) Investmentvermögen	130
	<u>Nr. 9</u>		
	H 71	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	131
	H 72	Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen ..	133
	<u>Nr. 10</u>		
	H 73	Versicherungsleistungen	137
	H 74	Verschaffung von Versicherungsschutz	137
	<u>Nr. 11</u>		
	H 75	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	138
	<u>Nr. 11b</u>		
	H 75a	Umsätze der Deutschen Post AG	140
	<u>Nr. 12</u>		
	H 76	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	141
	H 77	Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen ...	143
	H 81	Verträge besonderer Art	143
	H 83	Dingliche Nutzungsrechte	144
	H 84	Beherbergungsumsätze	144
	H 85	Vermietung und Verpachtung- von Betriebsvorrichtungen ...	145
	H 86	Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und anderen Anlagen	146
	<u>Nr. 13</u>		
	H 87	Wohnungseigentümergeinschaften	147
	<u>Nr. 14</u>		
	H 88	Tätigkeit als Arzt	148
	H 89	Tätigkeit als Zahnarzt	149
	H 90	Tätigkeit als Angehöriger anderer Heilberufe	149
	H 91a	Umfang der Steuerbefreiung	152
	H 93	Rechtsform des Unternehmers	154
	H 94	Praxis- und Apparategemeinschaften	154
	<u>Nr. 15, 15a</u>		
	H 95	Sozialversicherung, Grundsicherung für Arbeit- suchende, Sozialhilfe, Kriegsopferversorgung	155

§ 4	<u>Nr. 16</u>	
H 96	Krankenhäuser	156
H 97	Diagnosekliniken und andere Einrichtungen ärztlicher Heilbehandlung oder Diagnostik	157
H 98	Einrichtungen ärztlicher Befunderhebung	158
H 99	Altenheime, Altenwohnheime und Pflegeheime	159
H 99a	Pflegeeinrichtungen nach § 4 Nr. 16 Buchst. e UStG	160
H 100	Eng verbundene Umsätze	161
	<u>Nr. 17</u>	
H 101	Menschliches Blut und Frauenmilch	164
H 102	Beförderung von kranken und verletzten Personen	164
	<u>Nr. 18</u>	
H 103	Wohlfahrtseinrichtungen	166
	<u>Nr. 20</u>	
H 106	Theater	169
H 107	Orchester, Kammermusikensembles und Chöre	170
H 108	Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst	170
H 110	Bescheinigungsverfahren	170
	<u>Nr. 21</u>	
H 112	Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	171
H 112a	Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen	174
H 113	Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen	175
H 114	Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemeinbildende oder berufsbildende Einrichtungen	176
	<u>Nr. 22</u>	
H 115	Veranstaltung wissenschaftlicher und belehrender Art	177
H 116	Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen	178
	<u>Nr. 23</u>	
H 117	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	180
	<u>Nr. 24</u>	
H 118	Jugendherbergswesen	183

§ 4	Nr. 25	
	H 119 Leistungen im Rahmen der Jugendhilfe	184
	Nr. 26	
	H 120 Ehrenamtliche Tätigkeit	185
§ 4a	Steuervergütung	
	H 124 Voraussetzungen für die Vergütung	186
	H 126 Antragsverfahren	186
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	
	H 127a Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	187
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	
	H 127b Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	188
§ 6	Ausfuhrlieferung	
	H 128 Ausfuhrlieferungen	189
	H 129 Ausländischer Abnehmer	189
	H 130 Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel	189
	H 131 Ausfuhrnachweis (Allgemeines)	190
	H 132 Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen	191
	H 133 Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen	192
	H 134 Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	192
	H 135 Sonderregelungen zum Ausfuhrnachweis	193
	H 136 Buchmäßiger Nachweis	193
	H 137 Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	194
§ 6a	Innergemeinschaftliche Lieferung	
	H 140b Innergemeinschaftliche Lieferung	196
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	
	H 141 Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	201
	H 142 Ausfuhrnachweis	201
§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	
	H 145 Umsätze für die Seeschifffahrt	202
	H 146 Umsätze für die Luftfahrt	203

§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	
H 148	Verzicht auf Steuerbefreiungen	204
H 148a	Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen	205

Bemessungsgrundlage

§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	
H 149	Entgelt	207
H 150	Zuschüsse	212
H 151	Entgeltsminderungen	219
H 152	Durchlaufende Posten	221
H 153	Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tausch- ähnlichen Umsätzen	222
H 155	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben ...	223
H 158	Mindestbemessungsgrundlage	225
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	
H 159a	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	226

Steuer und Vorsteuer

§ 12	Steuersätze	
H 160	Steuersätze	227
H 161a	Gegenstände der Anlage 2 – Allgemeines –	229
H 161b	Gegenstände der Anlage 2 – Einzelfälle –	230
H 162	Vieh- und Pflanzenzucht	235
H 163	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw.	236
H 166	Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte, Museen usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. a UStG)	236
H 167	Überlassung von Filmen und Filmvorführungen	238
H 168	Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheber- rechtlicher Schutzrechte	238
H 169	Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten	240
H 170	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen ...	241
H 171	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kur- einrichtungen	245
H 173	Begünstigte Verkehrsarten	246
H 174	Begünstigte Beförderungsstrecken	246

§ 13	Entstehung der Steuer	
H 177	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	247
H 178	Sollversteuerung in der Bauwirtschaft	249
H 180	Teilleistungen	249
H 181	Istversteuerung von Anzahlungen	250
H 182	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	252
§ 13a	Steuerschuldner	
H 182/1	Steuerschuldner	253
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	
H 182a	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	255
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	
H 183	Zum Begriff der Rechnung	258
H 184	Rechnung in Form der Gutschrift	259
H 184a	Elektronisch übermittelte Rechnung	259
H 185	Pflichtangaben in der Rechnung	259
H 185a	Rechnungen über Kleinbeträge	261
H 187	Rechnungserteilung bei der Istversteuerung von Anzahlungen	262
H 188	Rechnungserteilung in Einzelfällen	262
H 188a	Berichtigung von Rechnungen	263
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	
H 190a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	264
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	
H 190c	Unrichtiger Steuerausweis	265
H 190d	Unberechtigter Steuerausweis	265
§ 15	Vorsteuerabzug	
H 191	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	268
H 192	Abzug der gesondert in Rechnung gestellten Steuerbeträge als Vorsteuer	269
H 193	Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung	274
H 195	Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	274

H 199	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland	274
H 201	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	275
H 202	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug ...	276
H 203	Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug	276
H 204	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	278
H 208	Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG ...	278
H 212	Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	281
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	
H 214	Anwendungsgrundsätze	282
H 215	Änderung der Verhältnisse	283
Besteuerung		
§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	
H 220	Steuerberechnung	284
H 221	Beförderungseinzelbesteuerung	287
H 221a	Fahrzeugeinzelbesteuerung	288
H 222	Umrechnung von Werten in fremder Währung	288
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	
H 223	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei der Änderung der Bemessungsgrundlage	289
§ 18	Besteuerungsverfahren	
	<u>Abs. 1–7</u>	
H 225	Verfahren bei der Besteuerung nach § 18(1–4)UStG	292
H 225a	Voranmeldungszeitraum	295
H 226	Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen	295
H 228	Dauerfristverlängerung	296
H 231	Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung	296
H 231a	Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung	296
	<u>Abs. 9</u>	
H 239	Unter das Vorsteuervergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge	298

H 240	Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	298
H 242	Vorsteuer-Vergütungsverfahren	299
<u>Abs. 10–12</u>		
H 245	Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmen, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen	301
H 245/1	Mitwirkung anderer Behörden	301
§ 18a	Zusammenfassende Meldung	
H 245a	Verpflichtung zur Abgabe der Zusammenfassenden Meldung	303
§ 18d	Vorlage von Urkunden	
H 245h	Zuständigkeit und Verfahren	304
§ 18e	Bestätigungsverfahren	
H 245i	Bestätigung einer ausländischen USt-IdNr.	305
H 245j	Aufbau der USt-IdNrn. der EU-Mitgliedstaaten	305
§ 18f	Sicherheitsleistung	
H 245 k	Sicherheitsleistung	306
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	
H 246	Nichterhebung der Steuer	307
H 247	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	307
H 251	Gesamtumsatz	308
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	
H 254	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	309
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	
H 254a	Besondere Vorschriften für die Einfuhr	311
§ 22	Aufzeichnungspflichten	
H 255	Ordnungsgrundsätze	312
H 256	Umfang der Aufzeichnungspflichten	312
H 259	Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen	313
§ 22a–e	Fiskalvertretung	
H 259a	Fiskalvertretung	314

Sonderregelungen

§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze	
H 261	Berufs- und Gewerbebezüge	315
H 263	Verfahren	315
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen iSd § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG	
H 263a	Durchschnittssatz für Körperschaften usw.	316
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	
H 264	Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	317
H 265	Erzeugnisse iSd § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG	321
H 269	Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen	322
H 270	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung	322
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen	
H 272	Besteuerung von Reiseleistungen	323
H 274	Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen	325
§ 25a	Differenzbesteuerung	
H 276a	Differenzbesteuerung	326
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	
H 276c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	328

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

§ 26	Durchführung	
H 278	Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr	329
H 280	Gegenseitigkeit	329
H 281a	Zu § 26 Abs. 5 UStG	329
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften	
H 282	Allgemeine Übergangsvorschriften	332
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	
H 282a	Antrag auf Erteilung der USt-IdNr.	333

Inhaltsübersicht

§ 27b Umsatzsteuer-Nachschau

H 282b	Umsatzsteuer-Nachschau	335
--------	------------------------------	-----

§ 29 Umstellung langfristiger Verträge

H 283	Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen	336
-------	--	-----

Anhänge

Anhang 1	Offshore-Steuerabkommen	337
Anhang 2	NATO-Truppenstatut/NATO-ZAbk	339
Anhang 3	NATO-Hauptquartiere	342
Anhang 4	Internationale Steuersätze	343
Anhang 5	Im Volltext abrufbare Urteile/Beschlüsse	345
Anhang 6	Im Volltext abrufbare BMF-Schreiben, Erlasse und Verfügungen	354
	Stichwortverzeichnis	367