

GRUNE · RADEISEN

Umsatzsteuer 2024

mit kommentiertem
Umsatzsteuer-Anwendungserlass

 | BOORBERG

Umsatzsteuer 2024

Band 1

- Umsatzsteuergesetz (UStG)
- Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)
- Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes (UStAE), Stand 1. 1. 2024, mit aktuellen Anmerkungen
- Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL)
- Durchführungsverordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates vom 15. März 2011 zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStVO)

Dr. Jörg Grune

Rechtsanwalt/Steuerberater, Hamburg und Münster

Prof. Dipl.-Kfm. Rolf-Rüdiger Radeisen

Steuerberater

herausgegeben vom

Steuerberaterverband Niedersachsen · Sachsen-Anhalt e.V.

Rechtsstand: 1. 1. 2024

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek | Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über www.dnb.de abrufbar.

ISBN 978-3-415-07565-8

© 2024 Richard Boorberg Verlag

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Titelfoto: © RBV/agsandrew – Fotolia | Satz: Reemers Publishing GmbH, Luisenstraße 62, 47799 Krefeld | Druck und Bindung: C. Maurer GmbH & Co. KG, Schubartstraße 21, 73312 Geislingen/Steige

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG | Scharrstraße 2 | 70563 Stuttgart
Stuttgart | München | Hannover | Berlin | Weimar | Dresden
www.boorberg.de

Inhaltsverzeichnis

Band 1

UStG/UStDV/UStAE

Inhaltsübersicht	9
Abkürzungsverzeichnis	21
§§ 1 bis 9 Umsatzsteuergesetz (UStG) mit Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV) und der Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes (UStAE), Stand 1. 1. 2024 inkl. Hinweise auf zukünftige Fassungen, mit aktuellen Anmerkungen	25

Band 2

UStG/UStDV/UStAE

Inhaltsübersicht	689
Abkürzungsverzeichnis	701
§§ 10 bis 29 Umsatzsteuergesetz (UStG) mit Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV) und der Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes (UStAE), Stand 1. 1. 2024 inkl. Hinweise auf zukünftige Fassungen, mit aktuellen Anmerkungen	705

MwStSystRL

Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL) mit Änderungen bis zum 1. 1. 2024	1283
---	------

MwStVO

Durchführungsverordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates vom 15. März 2011 zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStVO) mit Änderungen bis zum 1. 1. 2024	1369
---	------

Stichwortverzeichnis	1399
---------------------------------------	------

Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes – Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) –

Aufgrund der Allgemeinen Verwaltungsvorschrift zur Aufhebung der Allgemeinen Verwaltungsvorschrift zur Ausführung des Umsatzsteuergesetzes (Umsatzsteuer-Richtlinien 2008 – UStR 2008) vom 6. Oktober 2010 sind die UStR 2008 mit Wirkung vom 1. November 2010 aufgehoben worden. An ihre Stelle ist der – zeitlich nicht befristete – Umsatzsteuer-Anwendungserlass getreten.

Seither erfolgte Änderungen des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses sind bis einschließlich 22.12.2023 (BMF-Schreiben vom 22.12.2023 – III C 3 – S 7015/22/10003 :001) eingearbeitet.

Die im Jahr 2023 erfolgten Änderungen der abgedruckten Vorschriften sind darüber hinaus im Text in Fettdruck hervorgehoben; Streichungen von Textpassagen sind nicht gesondert gekennzeichnet.

Inhaltsübersicht

Band 1		Zu § 2 UStG	98
		2.1. Unternehmer	
Zu § 1 UStG	25	2.2. Selbständigkeit	
1.1. Leistungsaustausch		2.3. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	
1.2. Verwertung von Sachen		2.4. Forderungskauf und Forderungszug	
1.3. Schadensersatz		2.5. Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung	
1.4. Mitgliederbeiträge		2.6. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	
1.5. Geschäftsveräußerung		2.7. Unternehmen	
1.6. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen		2.8. Organschaft	
1.7. Lieferung von Gas, Elektrizität oder Wärme/Kälte		2.9. Beschränkung der Organschaft auf das Inland	
1.8. Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal		2.10. Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungseinrichtungen und ähnlichen Einrichtungen	
1.9. Inland – Ausland		2.11. Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 3 UStG)	
1.10. Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet		Zu § 2a UStG	170
1.11. Umsätze in Freihäfen usw. (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 bis 3 UStG)		Zu § 2b UStG	172
1.12. Freihafen-Veredelungsverkehr, Freihafenlagerung und einfuhrumsatzsteuerrechtlich freier Verkehr (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 und 5 UStG)		2b.1. Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 b UStG)	
Zu § 1a UStG	83	Zu § 3 UStG	182
1 a.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb		3.1. Lieferungen und sonstige Leistungen	
1 a.2. Innergemeinschaftliches Verbringen		3.2. Unentgeltliche Wertabgaben	
Zu § 1b UStG	96	3.3. Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	
1 b.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge		3.4. Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	
Zu § 1c UStG	97	3.5. Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	
1 c.1. Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1 c Abs. 1 UStG)			

3.6.	Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken	3 a.10.	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation
3.7.	Vermittlung oder Eigenhandel	3 a.11.	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen
3.8.	Werklieferung, Werkleistung	3 a.12.	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen
3.9.	Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen	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
3.10.	Einheitlichkeit der Leistung	3 a.14.	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung
3.11.	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen	3 a.15.	Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen
3.12.	Ort der Lieferung	3 a.16.	Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen
3.13.	Lieferort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG)		
3.14.	Reihengeschäfte		
3.15.	Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG)		
3.16.	Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle		
3.17.	Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine	Zu § 3 b UStG (§§ 2 bis 7 UStDV)	359
3.18.	Einbeziehung von Betreibern elektronischer Schnittstellen in fiktive Lieferketten	3 b.1.	Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist
		3 b.2.	Ort der Leistung, die im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung steht
Zu § 3 a UStG (§ 1 UStDV)	294	3 b.3.	Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung
3 a.1.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer	3 b.4.	Ort der gebrochenen innergemeinschaftlichen Güterbeförderung
3 a.2.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichgestellte juristische Personen		
3 a.3.	Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück	Zu § 3 c UStG	370
3 a.4.	Ort der sonstigen Leistung bei Messen, Ausstellungen und Kongressen	3 c.1.	Ort der Lieferung beim Fernverkauf
3 a.5.	Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels		
3 a.6.	Ort der Tätigkeit	Zu § 3 d UStG	379
3 a.7.	Ort der Vermittlungsleistung	3 d.1.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs
3 a.7 a.	Ort der Veranstaltung		
3 a.8.	Ort der in § 3 a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen	Zu § 3 e UStG	382
3 a.9.	Leistungskatalog des § 3 a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 UStG	3 e.1.	Ort der Lieferung und der Restaura- tionsleistung während einer Be- förderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in der Eisenbahn (§ 3 e UStG)
3 a.9 a.	Ort der sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen		
		Zu § 3 f UStG	383
		3 f.1.	<i>(weggefallen)</i>
		Zu § 3 g UStG	384
		3 g.1.	Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität

Zu § 4 Nr. 1 UStG (§§ 8 bis 17 d UStDV)	386	Zu § 4 Nr. 6 UStG	418
4.1.1. Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr		4.6.1. Leistungen der Eisenbahnen des Bundes	
4.1.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen		4.6.2. Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen	
Zu § 4 Nr. 2 UStG (§ 18 UStDV)	394	Zu § 4 Nr. 7 UStG	419
4.2.1. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt		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	
Zu § 4 Nr. 3 UStG (§§ 19 bis 21 UStDV)	395	Zu § 4 Nr. 8 UStG	422
4.3.1. Allgemeines		4.8.1. Vermittlung im Sinne des § 4 Nr. 8 und 11 UStG	
4.3.2. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen		4.8.2. Gewährung und Vermittlung von Krediten	
4.3.3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen		4.8.3. Gesetzliche Zahlungsmittel	
4.3.4. Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder der Durchfuhr beziehen		4.8.4. Umsätze im Geschäft mit Forderungen	
4.3.5. Ausnahmen von der Steuerbefreiung		4.8.5. Einlagengeschäft	
4.3.6. Buchmäßiger Nachweis		4.8.6. Inkasso von Handelspapieren	
Zu § 4 Nr. 4 UStG	409	4.8.7. Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr	
4.4.1. Lieferungen von Gold an Zentralbanken		4.8.8. Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren	
Zu § 4 Nr. 4 a UStG	409	4.8.9. Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren	
4.4 a.1. Umsatzsteuerlagerregelung		4.8.10. Gesellschaftsanteile	
Zu § 4 Nr. 4 b UStG	411	4.8.11. Übernahme von Verbindlichkeiten	
4.4 b.1. Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen		4.8.12. Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten	
Zu § 4 Nr. 4 c UStG	412	4.8.13. Verwaltung von Investmentvermögen und von Versorgungseinrichtungen	
4.4 c.1. Steuerbefreiung der Lieferung im Sinne des § 3 Abs. 3 a Satz 1 UStG an einen Unternehmer		4.8.14. Amtliche Wertzeichen	
Zu § 4 Nr. 5 UStG (§ 22 UStDV)	413	Zu § 4 Nr. 9 UStG	444
4.5.1. Steuerfreie Vermittlungsleistungen		4.9.1. Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	
4.5.2. Vermittlungsleistungen der Reisebüros		4.9.2. Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen	
4.5.3. Verkauf von Flugscheinen durch Reisebüros oder Tickethändler („Consolidator“)		Zu § 4 Nr. 10 UStG	447
4.5.4. Buchmäßiger Nachweis		4.10.1. Versicherungsleistungen	
		4.10.2. Verschaffung von Versicherungsschutz	

Zu § 4 Nr. 11 UStG	449	Zu § 4 Nr. 15 UStG	505
4.11.1. Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler		4.15.1. Sozialversicherung, Grundversicherung für Arbeitsuchende, Sozialhilfe, Kriegspopferversorgung	
Zu § 4 Nr. 11 a UStG	451	Zu § 4 Nr. 15 a UStG	506
Zu § 4 Nr. 11 b UStG	451	Zu § 4 Nr. 15 b UStG	507
4.11 b.1 Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen		Zu § 4 Nr. 15 c UStG	507
Zu § 4 Nr. 12 UStG	459	Zu § 4 Nr. 16 UStG	508
4.12.1. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken		4.16.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	
4.12.2. Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen		4.16.2. Nachweis der Voraussetzungen	
4.12.3. Vermietung von Campingflächen		4.16.3. Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe I UStG	
4.12.4. Abbau- und Ablagerungsverträge		4.16.4. Leistungen der Altenheime, Pflegeheime und Altenwohnheime	
4.12.5. Gemischte Verträge		4.16.5. Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen	
4.12.6. Verträge besonderer Art		4.16.6. Eng verbundene Umsätze	
4.12.7. Kaufanwartschaftsverhältnisse		Zu § 4 Nr. 17 UStG	520
4.12.8. Dingliche Nutzungsrechte		4.17.1. Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch	
4.12.9. Beherbergungsumsätze		4.17.2. Beförderungen von kranken und verletzten Personen	
4.12.10. Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen		Zu § 4 Nr. 18 UStG (§ 23 UStDV)	522
4.12.11. Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und anderen Anlagen		4.18.1. Eng mit der Sozialfürsorge und der sozialen Sicherheit verbundene Leistungen	
Zu § 4 Nr. 13 UStG	479	Zu § 4 Nr. 18 a UStG	524
4.13.1. Wohnungseigentümergeinschaften		Zu § 4 Nr. 19 UStG	525
Zu § 4 Nr. 14 UStG	481	4.19.1. Blinde	
4.14.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung		4.19.2. Blindenwerkstätten	
4.14.2. Tätigkeit als Arzt		Zu § 4 Nr. 20 UStG	526
4.14.3. Tätigkeit als Zahnarzt		4.20.1. Theater	
4.14.4. Tätigkeit als Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme sowie als Angehöriger ähnlicher Heilberufe		4.20.2. Orchester, Kammermusikensembles und Chöre	
4.14.5. Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen		4.20.3. Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst	
4.14.6. Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze		4.20.4. Zoologische Gärten und Tierparks	
4.14.7. Rechtsform des Unternehmers		4.20.5. Bescheinigungsverfahren	
4.14.8. Praxis- und Apparategemeinschaften		Zu § 4 Nr. 21 UStG	531
4.14.9. Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73 b, 73 c oder 140 a SGB V		4.21.1. Ersatzschulen	
		4.21.2. Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	

4.21.3.	Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen	4 a.4.	Antragsverfahren	
4.21.4.	Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen	4 a.5.	Wiedereinfuhr von Gegenständen	
4.21.5.	Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	Zu § 4 b UStG		558
		4 b.1.	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	
		Zu § 4 c UStG		559
Zu § 4 Nr. 21 a UStG		Zu § 5 UStG		560
		Zu § 6 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)		561
Zu § 4 Nr. 22 UStG		6.1.	Ausfuhrlieferungen	
4.22.1.	Veranstaltungen wissenschaftlicher und belehrender Art	6.2.	Elektronisches Ausfuhrverfahren (Allgemeines)	
4.22.2.	Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen	6.3.	Ausländischer Abnehmer	
Zu § 4 Nr. 23 UStG		6.4.	Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel	
4.23.1.	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	6.5.	Ausfuhrnachweis (Allgemeines)	
Zu § 4 Nr. 24 UStG		6.6.	Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen	
4.24.1.	Jugendherbergswesen	6.7.	Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen	
Zu § 4 Nr. 25 UStG		6.7 a.	Ausgangsvermerke als Ausfuhrnachweis	
4.25.1.	Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe	6.8.	Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	
4.25.2.	Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen	6.9.	Sonderregelungen zum Ausfuhrnachweis	
Zu § 4 Nr. 26 UStG		6.10.	Buchmäßiger Nachweis	
4.26.1.	Ehrenamtliche Tätigkeit	6.11.	Ausfuhrlieferungen im nicht-kommerziellen Reiseverkehr	
Zu § 4 Nr. 27 UStG		6.12.	Gesonderter Steuerausweis bei Ausfuhrlieferungen	
4.27.1.	Gestellung von Personal durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen	Zu § 6 a UStG (§§ 17 a bis 17 d UStDV)		595
4.27.2.	Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften sowie Gestellung von Betriebshelfern	6 a.1.	Inneregemeinschaftliche Lieferungen	
Zu § 4 Nr. 28 UStG		6 a.2.	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für inneregemeinschaftliche Lieferungen	
4.28.1.	Lieferung bestimmter Gegenstände	6 a.3.	Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Allgemeines	
Zu § 4 Nr. 29 UStG		6 a.3 a.	Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Gelangensvermutung	
4.29.1.	Befreiung der Leistungen von selbständigen Personenzusammenschlüssen an ihre Mitglieder	6 a.4.	Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Gelangensbestätigung	
Zu § 4 a UStG (§ 24 UStDV)		6 a.5.	Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Andere Belege als die Gelangensbestätigung	
4 a.1.	Vergütungsberechtigte			
4 a.2.	Voraussetzungen für die Vergütung			
4 a.3.	Nachweis der Voraussetzungen			

6 a.6.	Belegnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	Zu § 7 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)	653
6 a.7.	Buchmäßiger Nachweis	7.1.	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr
6 a.8.	Gewährung von Vertrauensschutz	7.2.	Ausfuhrnachweis
	Anlage 1 zu Abschnitt 6 a.4 – Bestätigung über das Gelangen des Gegenstands einer innergemeinschaftlichen Lieferung in einen anderen EU-Mitgliedstaat (Gelangenbestätigung)	7.3.	Buchmäßiger Nachweis
		7.4.	Abgrenzung zwischen Lohnveredelungen im Sinne des § 7 UStG und Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 6 UStG
	Anlage 2 zu Abschnitt 6 a.4 – Certification of the entry of the object of an intra-Community supply into another EU Member State (Entry Certificate)	Zu § 8 UStG (§ 18 UStDV)	661
		8.1.	Umsätze für die Seeschifffahrt
	Anlage 3 zu Abschnitt 6 a.4 – Attestation de la réception d'un bien ayant fait l'objet d'une livraison intracommunautaire dans un autre Etat membre de l'UE (attestation de réception)	8.2.	Umsätze für die Luftfahrt
		8.3.	Buchmäßiger Nachweis
	Anlage 4 zu Abschnitt 6 a.5 – Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke bei der Versendung/Beförderung durch einen Spediteur oder Frachtführer in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 17 a Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 Buchstabe b UStDV) – Spediteurbescheinigung	Zu § 9 UStG	669
		9.1.	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG)
	Anlage 5 zu Abschnitt 6 a.5 – Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke bei der Versendung/Beförderung durch einen Spediteur oder Frachtführer in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 17 a Absatz 3 Satz 1 Nummer 2 UStDV) – Spediteurversicherung	9.2.	Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG)
		Band 2	
	Anlage 6 zu Abschnitt 6 a.5 – Anhang I, Tabelle 6 (nach Artikel 8 und Artikel 9 Absatz 3 der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1636)	Zu § 10 UStG (§ 25 UStDV)	705
		10.1.	Entgelt
	Anlage 7 zu Abschnitt 6 a.5 – Vereinfachtes Begleitdokument für die Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	10.2.	Zuschüsse
		10.3.	Entgeltminderungen
	Zu § 6 b UStG	10.4.	Durchlaufende Posten
6 b.1.	Lieferung in ein Lager im Sinne des § 6 b UStG im Gemeinschaftsgebiet (Konsignationslagerregelung)	10.5.	Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen
6 b.2.	Nachweis der Voraussetzungen für die Anwendung der Konsignationslagerregelung	10.6.	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben
		10.7.	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)
		10.8.	Durchschnittsbeförderungsentgelt
		Zu § 11 UStG	735
		Zu § 12 UStG (§§ 26 bis 30 UStDV)	736
		12.1.	Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG)
		12.2.	Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)
		12.3.	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)
		12.4.	Umsätze der Zahntechniker und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)
		12.5.	Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte, Museen usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe a UStG)

12.6.	Überlassung von Filmen und Filmvorführungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe b UStG)	Zu § 13 a UStG	803
12.7.	Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe c UStG)	Zu § 13 b UStG (§ 30 a UStDV)	803
12.8.	Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG)	13 b.1.	Leistungsempfänger als Steuerschuldner
12.9.	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe a UStG)	13 b.2.	Bauleistungen
12.10.	Zusammenschlüsse steuerbegünstigter Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe b UStG)	13 b.3.	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger
12.11.	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	13 b.3 a.	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte
12.12.	<i>(weggefallen)</i>	13 b.4.	Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen
12.13.	Begünstigte Verkehrsarten	13 b.5.	Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen
12.14.	Begünstigte Beförderungsstrecken	13 b.6.	Lieferungen von Gold mit einem Feingehalt von mindestens 325 Tausendstel
12.15.	Beförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstelle	13 b.7.	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen
12.16.	Umsätze aus der kurzfristigen Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie aus der kurzfristigen Vermietung von Campingflächen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG)	13 b.7 a.	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets
12.17.	Digitale Medien (§ 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG)	13 b.7 b.	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation
12.18.	Nullsteuersatz für bestimmte Photovoltaikanlagen	13 b.8.	Vereinfachungsregelung
Zu § 13 UStG	793	13 b.9.	Unfreie Versendungen
13.1.	Entstehung der Steuer bei der Versteuerung nach vereinbarten Entgelten	13 b.10.	Ausnahmen
13.2.	Sollversteuerung in der Bauwirtschaft	13 b.11.	Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer
13.3.	Sollversteuerung bei Architekten und Ingenieuren	13 b.12.	Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger
13.4.	Teilleistungen	13 b.13.	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer
13.5.	Istversteuerung von Anzahlungen	13 b.14.	Rechnungserteilung
13.6.	Entstehung der Steuer bei der Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten	13 b.15.	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers
13.7.	Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises	13 b.16.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren
13.8.	Entstehung der Steuer in den Fällen des § 3 Abs. 3 a und § 18 k UStG	13 b.17.	Aufzeichnungspflichten
		13 b.18.	Übergangsregelungen
		Zu § 13 c UStG	838
		13 c.1.	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen
		Zu § 13 d UStG	847

Zu § 14 UStG (§§ 31 bis 34 UStDV)	847	15.7.	Vorsteuerabzug bei unfreien Ver- sendungen und Güterbeförderun- gen
14.1.	Zum Begriff der Rechnung	15.8.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland
14.2.	Rechnungserteilungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	15.9.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer in den Fällen des § 1 Abs. 3 UStG
14.3.	Rechnung in Form der Gutschrift	15.10.	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung
14.4.	Echtheit und Unversehrtheit von Rechnungen	15.11.	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug
14.5.	Pflichtangaben in der Rechnung	15.12.	Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug
14.6.	Rechnungen über Kleinbeträge	15.13.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen
14.7.	Fahrausweise als Rechnungen	15.14.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland
14.8.	Rechnungserteilung bei der Istver- steuerung von Anzahlungen	15.15.	Vorsteuerabzug bei Eingangslei- stungen im Zusammenhang mit un- entgeltlichen Leistungen
14.9.	Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG)	15.16.	Grundsätze zur Aufteilung der Vor- steuerbeträge
14.10.	Rechnungserteilung in Einzelfällen	15.17.	Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG
14.11.	Berichtigung von Rechnungen	15.18.	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge
Zu § 14 a UStG	878	15.19.	Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts
14 a.1.	Zusätzliche Pflichten bei der Aus- stellung von Rechnungen in be- sonderen Fällen	15.20.	Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesell- schafter an die Gesellschaft
Zu § 14 b UStG	881	15.21.	Vorsteuerabzug aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen An- teilen
14 b.1.	Aufbewahrung von Rechnungen	15.22.	Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligun- gen
Zu § 14 c UStG	884	15.23.	Vorsteuerabzug und Umsatz- besteuerung bei (teil-)unternehme- risch verwendeten Fahrzeugen
14 c.1.	Unrichtiger Steuerausweis (§ 14 c Abs. 1 UStG)	15.24.	Vorsteuerabzug und Umsatz- besteuerung bei (teil-)unternehme- risch verwendeten Fahrrädern
14 c.2.	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14 c Abs. 2 UStG)	Zu § 15 a UStG (§§ 44 und 45 UStDV) . . .	1003
Zu § 15 UStG (§§ 35 bis 43 UStDV)	895	15 a.1.	Anwendungsgrundsätze
15.1.	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	15 a.2.	Änderung der Verhältnisse
15.2.	Allgemeines zum Vorsteuerabzug	15 a.3.	Berichtigungszeitraum nach § 15 a Abs. 1 UStG
15.2 a.	Ordnungsgemäße Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuer- abzug	15 a.4.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 1 UStG
15.2 b.	Leistungen für das Unternehmen		
15.2 c.	Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen		
15.2 d.	Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen		
15.3.	Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung		
15.4.	Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge		
15.5.	Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen		
15.6.	Vorsteuerabzug bei Repräsentati- onsaufwendungen		
15.6 a.	Vorsteuerabzug bei teilunternehme- risch genutzten Grundstücken		

15 a.5.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 2 UStG	18.7b.	Besteuerungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG im Inland erbringen
15 a.6.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 3 UStG	18.7 c.	Dezentrale Besteuerung von Organisationseinheiten der Gebietskörperschaften Bund bzw. Länder (§ 18 Abs. 4 f und 4 g UStG)
15 a.7.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 4 UStG	18.8.	Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung
15 a.8.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 6 UStG	18.9.	Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung
15 a.9.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 7 UStG	Zu § 18 Abs. 8 UStG	1068
15 a.10.	Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1 a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge	Zu § 18 Abs. 9 UStG (Vorsteuer-Vergütungsverfahren, §§ 59 bis 62 UStDV)	1068
15 a.11.	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	18.10.	Unter das Vorsteuer-Vergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge
15 a.12.	Aufzeichnungspflichten für die Berichtigung des Vorsteuerabzugs	18.11.	Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge
Zu § 16 UStG (§§ 46 bis 62 UStDV)	1037	18.12.	Vergütungszeitraum
16.1.	Steuerberechnung	18.13.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer
16.2.	Beförderungseinzelbesteuerung	18.14.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer
16.3.	Fahrzeugeinzelbesteuerung	18.15.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren
16.4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung	18.16.	Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind
Zu § 17 UStG	1043	Zu § 18 Abs. 10 und 11 UStG	1078
17.1.	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage	Zu § 18 Abs. 12 UStG	1080
17.2.	Preisnachlässe und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungsbeziehungen sowie Maßnahmen zur Verkaufsförderung	18.17.	Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen
Zu § 18 Abs. 1 bis 7 UStG (§§ 46 bis 58 UStDV)	1054	Zu § 18 a UStG	1081
18.1.	Verfahren bei der Besteuerung nach § 18 Abs. 1 bis 4 UStG	18 a.1.	Abgabe der Zusammenfassenden Meldung
18.2.	Voranmeldungszeitraum	18 a.2.	Abgabefrist
18.3.	Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen	18 a.3.	Angaben für den Meldezeitraum
18.4.	Dauerfristverlängerung		
18.5.	Vereinfachte Steuerberechnung bei Kreditverkäufen		
18.6.	Abgabe der Voranmeldungen in Sonderfällen		
18.7.	Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen		
18.7 a.	Besteuerungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG erbringen		

18 a.4.	Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze	von im Gemeinschaftsgebiet, nicht aber im Mitgliedstaat des Verbrauchs ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen
18 a.5.	Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung	
Zu § 18 b UStG	1093	Zu § 18 k UStG 1116
Zu § 18 c UStG	1094	18 k.1. Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €
18 c.1.	Verfahren zur Übermittlung der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung	
Zu § 18 d UStG	1095	Zu § 19 UStG 1122
18 d.1.	Zuständigkeit und Verfahren	19.1. Nichterhebung der Steuer
Zu § 18 e UStG	1095	19.2. Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG
18 e.1.	Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	19.3. Gesamtumsatz
18 e.2.	Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in den EU-Mitgliedstaaten	19.4. Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG
18 e.3.	Bestätigungsverfahren für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25 e Abs. 1 UStG	19.5. Wechsel der Besteuerungsform
Zu § 18 f UStG	1099	Zu § 20 UStG 1129
18 f.1.	Sicherheitsleistung	20.1. Berechnung der Steuer nach vereinbarten Entgelten
Zu § 18 g UStG	1100	Zu § 21 UStG 1132
18 g.1.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer	Zu § 21 a UStG 1133
Zu § 18 h UStG	1102	21 a.1. Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €
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	Zu § 22 UStG (§§ 63 bis 68 UStDV) 1135
Zu § 18 i UStG	1106	22.1. Ordnungsgrundsätze
18 i.1.	Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	22.2. Umfang der Aufzeichnungspflichten
Zu § 18 j UStG	1110	22.3. Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen, innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen im Sinne des § 3 a Abs. 2 UStG und innergemeinschaftlichen Erwerben
18 j.1.	Besonderes Besteuerungsverfahren für den innergemeinschaftlichen Fernverkauf, für Lieferungen innerhalb eines Mitgliedstaates über eine elektronische Schnittstelle und für	22.3 a. Aufzeichnungspflichten bei Teilnahme an einem der besonderen Besteuerungsverfahren
		22.3 b. Aufzeichnungspflichten bei Lieferungen in ein Lager im Sinne des § 6 b UStG
		22.4. Aufzeichnungen bei Aufteilung der Vorsteuern
		22.5. Erleichterungen der Aufzeichnungspflichten
		22.6. Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen

Zu § 22 a UStG	1150	24.6.	Vereinfachungsregelung für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben
22 a.1 Fiskalvertretung			
Zu § 22 b UStG	1155	24.7.	Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen
22 b.1 Rechte und Pflichten eines Fiskalvertreters		24.8.	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung
Zu § 22 c UStG	1156	24.9.	Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben
22 c.1 Rechnungsangaben für vertretene Unternehmer			
Zu § 22 d UStG	1157		
22 d.1 Zuständigkeit und Verfahren		Zu § 25 UStG (§ 72 UStDV)	1188
Zu § 22 e UStG	1157	25.1.	Besteuerung von Reiseleistungen
22 e.1 Untersagung der Fiskalvertretung		25.2.	Steuerfreiheit von Reiseleistungen
Zu § 22 f UStG	1158	25.3.	Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen
22 f.1 Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25 e Abs. 1 UStG beim Handel mit Waren		25.4.	Vorsteuerabzug bei Reiseleistungen
22 f.2 Benennung eines Empfangsbevollmächtigten im Inland in besonderen Fällen		25.5.	Aufzeichnungspflichten bei Reiseleistungen
22 f.3 Weitere Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen		Zu § 25 a UStG	1213
Zu § 22 g UStG	1165	25 a.1.	Differenzbesteuerung
Zu § 23 UStG (§§ 69, 70 UStDV, Anlage der UStDV)	1167	Zu § 25 b UStG	1224
23.1. Anwendung der Durchschnittssätze		25 b.1.	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte
23.2. Berufs- und Gewerbebezweige		Zu § 25 c UStG	1231
23.3. Umfang der Durchschnittssätze		25 c.1.	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold
23.4. Verfahren		Zu § 25 d UStG	1234
Zu § 23 a UStG	1168	25 d.1.	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer
Zu § 24 UStG (§ 71 UStDV)	1170	Zu § 25 e UStG	1235
24.1. Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs		25 e.1.	Voraussetzung für die Haftung
24.1 a. Umsatzgrenze		25 e.2.	Tatbestandsmerkmale für einen Haftungsausschluss
24.2. Erzeugnisse im Sinne des § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG		25 e.3.	Verfahren bei Vorliegen von Pflichtverletzungen
24.3. Sonstige Leistungen		25 e.4.	Einleitung des Haftungsverfahrens
24.4. Steuerfreie Umsätze im Sinne des § 4 Nr. 8 ff. UStG im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs		Zu § 25 f UStG	1245
24.5. Ausfuhrlieferungen und Umsätze im Ausland bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben		25 f.1.	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung
		25 f.2.	Auswirkungen im Rahmen innergemeinschaftlicher Dreiecksgeschäfte

Zu § 26 UStG (§§ 73 bis 76 UStDV)	1250	Zu § 27 b UStG	1266
26.1. Luftverkehrsunternehmer		27 b.1. Umsatzsteuer-Nachschau	
26.2. Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr		Zu § 28 UStG	1268
26.3. Beförderung über Teilstrecken durch verschiedene Luftverkehrsunternehmer		Zu § 29 UStG	1272
26.4. Gegenseitigkeit		29.1. Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen	
26.5. Zuständigkeit		29.2. Anwendungszeitraum	
Zu § 26 a UStG	1256	Anlage 1	1274
Zu § 26 b UStG	1258	Anlage 2	1275
Zu § 26 c UStG	1259	Anlage 3	1280
Zu § 27 UStG	1259	Anlage 4	1281
27.1. Übergangsvorschriften			
Zu § 27 a UStG	1263		
27 a.1. Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer			