

Inhaltsübersicht

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

Inhaltsverzeichnis

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Abkürzungsverzeichnis | 19 |
| Geschlossene Wiedergabe des UStG | 25 |
| Hauptteil | |
| Gesetz, Durchführungsverordnung, Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung, Fahrzeuglieferungs-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 027 052) | 117 |
| Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Erschließungsmaßnah- men vom 7. 6. 2012 (BeckVerw 261 590) | 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 027 046) | 129 |
| Schreiben betr. Umsatzsteuer bei Garantieleistungen in der Reifenindustrie vom 21. 11. 1974 (BeckVerw 027 047) | 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 482 970) | 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 Innergemeinschaftlicher Erwerb | 157 |
| 1 a.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb | 158 |
| 1 a.2 Innergemeinschaftliches Verbringen | 158 |
| § 1 b Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge | 163 |
| 1 b.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge | 163 |
| § 1 c Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags | 164 |
| 1 c.1 Ausnahme vom innergemeinschaftlichen 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 568 695) | 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 Organschaft | 185 |
| 2.9 Beschränkung der Organschaft auf das Inland | 192 |

| | | |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 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 (§ 2 b 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 § 2 b 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, Sudaçor, vom 18. 9. 2019 (BeckVerw 457 925) | 219 |
| | Schreiben betr. gesonderte Prüfung möglicher größerer Wettbewerbsverzerrungen bei § 2 b Abs. 3 Nr. 2 UStG vom 14. 11. 2019 (BeckVerw 460 010) | 221 |
| | Schreiben betr. Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand; Behandlung der Konzessionsabgabe unter § 2 b UStG vom 5. 8. 2020 (BeckVerw 478 675) | 221 |
| | Schreiben betr. Anwendungsfragen des § 2 b 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. Firmenkameras 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 | Einzel- 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. 3a 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 §§ 73b, 73c oder 140a SGBV | 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 Betriebsshelfern | 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 |
| 4.a.1 | Vergütungsberechtigte | 481 |
| 4.a.2 | Voraussetzungen für die Vergütung | 481 |
| 4.a.3 | Nachweis der Voraussetzungen | 482 |
| 4.a.4 | Antragsverfahren | 482 |
| 4.a.5 | Wiedereinfuhr von Gegenständen | 482 |
| § 4 b | Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen | 483 |
| 4.b.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 Verarbeitungsfällen | 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 innergemeinschaftliche Lieferungen | 522 |
| 6.a.3 | Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Allgemeines | 525 |

| | | |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6 a.3 a | Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangensvermutung | 526 |
| 6 a.4 | Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangensbestätigung | 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. Streckengeschäften 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 Beförderungsstrecken | 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 | Sollversteuerung in der Bauwirtschaft | 628 |
| 13.3 | Sollversteuerung bei Architekten und Ingenieuren | 628 |
| 13.4 | Teilleistungen | 629 |
| 13.5 | Istversteuerung 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, Altmetallen 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 |
| § 30a DV Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen | | 656 |
| 13b.9 | Unfreie Versendungen | 656 |
| 13b.10 | Ausnahmen | 657 |

| | | |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 13b.11 | Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer | 657 |
| 13b.12 | Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger | 659 |
| 13b.13 | Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer | 659 |
| 13b.14 | Rechnungserteilung | 660 |
| 13b.15 | Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers | 660 |
| 13b.16 | Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren | 661 |
| 13b.17 | Aufzeichnungspflichten | 661 |
| 13b.18 | Übergangsregelungen | 661 |
| § 13 c | Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen | 663 |
| 13c.1 | Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen | 663 |
| § 13 d | <i>(aufgehoben)</i> | 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, 14a 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 |
| 14a.1 | Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen | 694 |
| § 14 b | Aufbewahrung von Rechnungen | 697 |
| 14b.1 | Aufbewahrung von Rechnungen | 697 |
| § 14 c | Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis | 700 |
| 14c.1 | Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG) | 700 |
| 14c.2 | Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c 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 562830) | 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 569504) | 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 | <i>(weggefallen)</i> | 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 |
| § 15a | Berichtigung des Vorsteuerabzugs | 789 |
| | § 44 DV Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs | 791 |
| | § 45 DV Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums | 791 |
| 15a.1 | Anwendungsgrundsätze | 791 |
| | Anlage: | |
| | Schreiben betr. Vorsteuerberichtigung nach § 15a 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 |
| 15a.2 | Änderung der Verhältnisse | 795 |
| | Anlage: | |
| | Schreiben betr. Vorsteuerberichtigung nach § 15a 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 |
| 15a.3 | Berichtigungszeitraum nach § 15a Abs. 1 UStG | 799 |
| 15a.4 | Berichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG | 801 |
| 15a.5 | Berichtigung nach § 15a 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 Steuer- pflichtiger (Unternehmer) (USt 1 TN); Neubekanntgabe der bundeseinheitli- chen 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 Bestimmte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren | 885 |
| § 18 c Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge | 886 |
| <i>Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung vom 18. 3. 2009</i> | 886 |
| 18 c.1 Verfahren zur Übermittlung der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs- 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-Mitglied- staaten | 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 Gemein- schaftsgebiet erbringen | 894 |
| § 18 i Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsge- biet 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 |
| 18.j.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 |
| 18.k.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 |
| 22.3a | Aufzeichnungspflichten bei Teilnahme an einem der besonderen Besteuerungsverfahren | 930 |
| 22.3b | 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 |
| 22.f.1 | Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25 e Abs. 1 UStG beim Handel mit Waren | 939 |
| 22.f.2 | Benennung eines Empfangsbevollmächtigten im Inland in besonderen Fällen | 939 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 22.f.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 554846 und BeckVerw 554846) | 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 548654) | 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 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 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 340 700) | 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 § 13b Abs. 5 Satz 2 i. V. m. Abs. 2 Nr. 4 UStG; Anwendung des § 27 Abs. 19 UStG vom 26. 7. 2017 (BeckVerw 344 580) | 1015 |
| § 27 a Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | 1019 |
| 27 a.1 Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | 1019 |
| § 27 b Umsatzsteuer-Nachscha | 1021 |
| 27 b.1 Umsatzsteuer-Nachscha | 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 |

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 <i>[nicht abgedruckt]</i> | 1035 |

| | |
|--------------------------------|------|
| Stichwortregister | 1037 |
|--------------------------------|------|