

Umsatzsteuergesetz

Begründet von

Dr. Johann Bunjes f
Vors. Richter am Finanzgericht,.....

Reinhold Geist f
Steuerberater

Erläutert von

Dr. Hans-Hermann Heidner
Richter am Bundesfinanzhof

Dr. Christian Korn, LL.M.
Steuerberater

Dr. Axel Leonard
Richter am Finanzgericht

Dr. Martin Robisch
Steuerberater

12., völlig neubearbeitete Auflage 2013

C.H.BECK

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 12. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
UStG-Inhaltsverzeichnis	XI
UStDV-Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Übersicht über die Gesetzesänderungen

Umsatzsteuergesetz (UStG)	1
Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)	2
Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (EUSTBV)	3
Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung (FzgLiefgMeldV)	3
Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE)	4
Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL)	4
Verordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates vom 15. März 2011 zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStVO)	6

Umsatzsteuergesetz (UStG)

Erster Abschnitt. Steuergegenstand und Geltungsbereich

Vor § 1 Einleitende Hinweise zum Umsatzsteuerrecht	7
§ 1 Steuerbare Umsätze	15
§ 1a Inngemeinschaftlicher Erwerb	83
§ 1b Inngemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	100
§ 1c Inngemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags	104
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	107
§ 2a Fahrzeuglieferer	166
§ 3 Lieferung, sonstige Leistung	169
§ 3a Ort der sonstigen Leistung	218
§ 3b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	261
§ 3c Ort der Lieferung in besonderen Fällen	268
§ 3d Ort des inngemeinschaftlichen Erwerbs	272
§ 3e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	275
§ 3f Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	278
§ 3g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	279

Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen

§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	282
§ 4 Nr. 1 (Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen)	295
§ 4 Nr. 2 (Versorgung der Seeschifffahrt und der Luftfahrt)	302
§ 4 Nr. 3 (Grenzüberschreitende Beförderungen)	302
§ 4 Nr. 4 (Lieferung von Gold an Zentralbanken)	308
§ 4 Nr. 4a (Umsatzsteuerlagerregelung)	308
§ 4 Nr. 4b (Lieferungen vor der Einfuhr)	313
§ 4 Nr. 5 (Vermittlung steuerfreier Umsätze)	314

Inhaltsverzeichnis

§ 4 Nr. 6	(Leistungen der Bundesbahn im Grenzbereich, Lieferungen an Drittlandsabnehmer, Personenbeförderungen zwischen inländischen Seehäfen und der Insel Helgoland, Restaurationsumsätze auf Seeschiffen)	317
§ 4 Nr. 7	(Leistungen an NATO-Mitglieder)	320
§ 4 Nr. 8	(Geld- und Kapitalverkehr)	322
§ 4 Nr. 9	(Verkehrssteuerpflichtige Vorgänge)	338
§ 4 Nr. 10	(Versicherungsumsätze)	345
§ 4 Nr. 11	(Bausparkassen- und Versicherungsvertreter)	347
§ 4 Nr. IIa	(Deutsche Bundespost TELEKOM)	348
§ 4 Nr. IIb	(Deutsche Post AG)	349
§ 4 Nr. 12	(Nutzungsüberlassung von Grundstücken und Grundstücksteilen)	351
§ 4 Nr. 13	(Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften)	364
§ 4 Nr. 14	(Heilberufe)	365
§ 4 Nr. 15	(Gesetzliche soziale Einrichtungen)	391
§ 4 Nr. 15a	(Medizinische Dienste)	392
§ 4 Nr. 16	(Krankenhäuser, Alten- und Pflegeheime)	393
§ 4 Nr. 17	(Lieferung von menschlichen Organen, Blut, Frauenmilch; Krankentransport)	403
§ 4 Nr. 18	(Wohlfahrtsverbände)	404
§ 4 Nr. 18a	(Parteilgliederungen)	410
§ 4 Nr. 19	(Blinde, Blindenwerkstätten)	411
§ 4 Nr. 20	(Kulturelle Einrichtungen)	414
§ 4 Nr. 21	(Privatschulen)	419
§ 4 Nr. 21a	(weggefallen)	426
§ 4 Nr. 22	(Erwachsenenbildung)	426
§ 4 Nr. 23	(Versorgung von Jugendlichen zu Erziehungs- und Ausbildungszwecken)	430
§ 4 Nr. 24	(Jugendherbergwerk)	433
§ 4 Nr. 25	(Einrichtungen der Jugendhilfe)	434
§ 4 Nr. 26	(Ehrenamtliche Tätigkeit)	437
§ 4 Nr. 27	(Personalstellung durch geistliche Vereinigungen bzw für Land- und Forstwirtschaft)	439
§ 4 Nr. 28	(Lieferung oder Verwendung von Gegenständen, die steuerfreien Tätigkeiten dienen)	440
§ 4a	Steuervergütung	441
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	445
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	448
§ 6	Ausfuhrlieferung	459
§ 6a	Inneregemeinschaftliche Lieferung	474
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	511
§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	514
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	519

Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen

§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	535
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	571

Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer

§ 12	Steuersätze	575
§ 13	Entstehung der Steuer	626
§ 13a	Steuerschuldner	640
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	643
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	667
§ 13d	(aufgehoben)	679
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	679
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	714
§ 14b	Aufbewahrung von Rechnungen	722

Inhaltsverzeichnis

§ 14c Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	727
§ 15 Vorsteuerabzug	742
§ 15a Berichtigung des Vorsteuerabzugs	821

Fünfter Abschnitt. Besteuerung

§ 16 Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	841
§ 17 Änderung der Bemessungsgrundlage	851
§ 18 Besteuerungsverfahren	881
§ 18a Zusammenfassende Meldung	913
§ 18b Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren	923
§ 18c Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	927
§ 18d Vorlage von Urkunden	929
§ 18e Bestätigungsverfahren	932
§ 18f Sicherheitsleistung	934
§ 18g Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	938
§ 19 Besteuerung der Kleinunternehmer	939
§ 20 Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	950
§ 21 Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	960
§ 22 Aufzeichnungspflichten	965
§ 22a Fiskalvertretung	988
§ 22b Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	991
§ 22c Ausstellung von Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung	994
§ 22d Steuernummer und zuständiges Finanzamt	995
§ 22e Untersagung der Fiskalvertretung	997

Sechster Abschnitt. Sonderregelungen

§ 23 Allgemeine Durchschnittsätze	1000
§ 23a Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	1012
§ 24 Durchschnittsätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1014
§ 25 Besteuerung von Reiseleistungen	1031
§ 25a Differenzbesteuerung	1038
§ 25b Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	1046
§ 25c Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	1060
§ 25d Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	1064

Siebter Abschnitt. Durchführung, Bußgeld-, Straf-, Verfahrens-, Übergangs- und Schlussvorschriften

§ 26 Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	1072
§ 26a Bußgeldvorschriften	1078
§ 26b Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	1079
§ 26c Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	1082
§ 27 Allgemeine Übergangsvorschriften	1083
§ 27a Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1094
§ 27b Umsatzsteuer-Nachschau	1097
§ 28 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	1105
§ 29 Umstellung langfristiger Verträge	1106

Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)

Zu § 3b UStG

§ 2 Verbindungsstrecken im Inland	262
§ 3 Verbindungsstrecken im Ausland	262
§ 4 Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr	262
§ 5 Kurze Straßenstrecken im Inland	262

Inhaltsverzeichnis

§ 6	Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten	262
§ 7	Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen	262

Zu § 6 UStG

§ 8	Grundsätze für den Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen	460
§ 9	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen	460
§ 10	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versendungsfällen	461
§ 11	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	461
§ 12	Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	462
§ 13	Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	462
§ 14—16	(weggefallen)	• 463
§ 17	Abnehmernachweis bei Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	463

Zu § 6a UStG

§ 17a	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versendungsfällen	474
§ 17b	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen	477
§ 17c	Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	477
§ 17a	Übergangsvorschriften	478

Zu § 8 UStG

§ 18	Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	515
------	--	-----

Zu § 4 Nr. 3 UStG

§ 19	(weggefallen)	303
§ 20	Belegmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	303
§ 21	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	303

Zu § 4 Nr. 5 UStG

§ 22	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen	314
------	---	-----

Zu § 4 Nr. 18 UStG

§ 23	Amtlich anerkannte Verbände der freien Wohlfahrtspflege	405
------	---	-----

Zu § 4a UStG

§ 24	Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen	442
------	---	-----

Zu § 10 UStG

§ 25	Durchschnittsbeförderungsentgelt	536
------	----------------------------------	-----

Zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG

§§ 26-29	(weggefallen)	581
----------	---------------	-----

Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG

§ 30	Schausteller	581
------	--------------	-----

Zu § 13b UStG

§ 30a	Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	646
-------	---	-----

Inhaltsverzeichnis

Zu § 14 UStG

§ 31	Angaben in der Rechnung	681
§ 32	Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen	681
§ 33	Rechnungen über Kleinbeträge	682
§ 34	Fahrausweise als Rechnungen	682

Zu § 15 UStG

§ 35	Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen	744
§§ 36-39a	(weggefallen)	744
§ 40	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	744
§§ 41-42	(weggefallen)	745
§ 43	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern	745

Zu § 15a UStG

§ 44	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	823
§ 45	Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums	823
§ 74a	Übergangsvorschriften	823

Zu §§ 16 und 18 UStG

§ 46	Fristverlängerung	887
§ 47	Sondervorauszahlung	887
§ 48	Verfahren	887
§ 49	Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetallen	888
§ 50	(weggefallen)	888
§§ 51-58	(weggefallen)	888
§ 59	Vergütungsberechtigte Unternehmer	888
§ 60	Vergütungszeitraum	888
§ 61	Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	888
§ 61a	Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	889
§ 62	Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis	890
§ 74a	Übergangsvorschriften	890

Zu § 22 UStG

§ 63	Aufzeichnungspflichten	968
§ 64	Aufzeichnung im Fall der Einfuhr	968
§ 65	Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer	968
§ 66	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung allgemeiner Durchschnittssätze	969
§ 66a	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung des Durchschnittssatzes für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	969
§ 67	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	969
§ 68	Befreiung von der Führung des Steuerhefts	969

Zu § 23 UStG

§ 69	Festsetzung allgemeiner Durchschnittssätze	1000
§ 70	Umfang der Durchschnittssätze	1000
Anlage (zu den §§ 69 und 70) UStDV		1001

Zu § 24 UStG

§ 71	Verkürzung der zeitlichen Bindungen für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1015
------	---	------

Zu § 25 UStG

§ 72	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen	1032
------	---	------

Inhaltsverzeichnis

Zu § 26 UStG

§ 73 Nachweis der Voraussetzungen der in bestimmten Abkommen enthaltenen Steuerbefreiungen	1073
--	------

Anhang. Richtlinien und Verordnungen

Mehrwertsteuersystemrichtlinie (MwStSystRL)	1109
Verordnung (EU) Nr. 282/2011 (MwStVO)	1271

Sachverzeichnis	1307
------------------------	-------------