

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. 2022 inkl. Hinweise auf zukünftige Fassungen, mit aktuellen Anmerkungen	25

Band 2

UStG/UStDV/UStAE

Inhaltsübersicht	647
Abkürzungsverzeichnis	659
§§ 10 bis 29 Umsatzsteuergesetz (UStG) mit Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV) und der Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes (UStAE), Stand 1. 1. 2022 inkl. Hinweise auf zukünftige Fassungen, mit aktuellen Anmerkungen	663

MwStSystRL

Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL) mit Änderungen bis zum 1. 1. 2022 sowie Hinweise auf zukünftige Fassungen	1189
--	------

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. 2022	1274
---	------

Stichwortverzeichnis	1305
---------------------------------------	-------------

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 17.12.2021 (BMF-Schreiben vom 17.12.2021 – III C 3 – S 7015/21/10001:001) eingearbeitet.

Die im Jahr 2020 erfolgten Änderungen der abgedruckten Vorschriften sind darüber hinaus im Text in Fettdruck hervorgehoben; Streichungen von Textpassagen sind nicht gesondert gekennzeichnet.

Inhaltsübersicht

Band 1

Zu § 1 UStG	25	Zu § 2 UStG	96
1.1. Leistungsaustausch		2.1. Unternehmer	
1.2. Verwertung von Sachen		2.2. Selbständigkeit	
1.3. Schadensersatz		2.3. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	
1.4. Mitgliederbeiträge		2.4. Forderungskauf und Forderungseinzug	
1.5. Geschäftsveräußerung		2.5. Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung	
1.6. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen		2.6. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	
1.7. Lieferung von Gas, Elektrizität oder Wärme/Kälte		2.7. Unternehmen	
1.8. Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal		2.8. Organschaft	
1.9. Inland – Ausland		2.9. Beschränkung der Organschaft auf das Inland	
1.10. Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet		2.10. Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungsbetrieben und ähnlichen Einrichtungen	
1.11. Umsätze in Freihäfen usw. (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 bis 3 UStG)		2.11. Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 3 UStG)	
1.12. Freihafen-Veredelungsverkehr, Freihafenlagerung und einfuhrumsatzsteuerrechtlich freier Verkehr (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 und 5 UStG)			
Zu § 1a UStG	81	Zu § 2a UStG	162
1 a.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb		Zu § 2b UStG	163
1 a.2. Innergemeinschaftliches Verbringen		2b.1. Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)	
Zu § 1b UStG	94	Zu § 3 UStG	171
1 b.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge		3.1. Lieferungen und sonstige Leistungen	
Zu § 1c UStG	96	3.2. Unentgeltliche Wertabgaben	
1 c.1. Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1c Abs. 1 UStG)		3.3. Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	
		3.4. Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	

3.5.	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	3 a.10.	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation
3.6.	Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken	3 a.11.	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen
3.7.	Vermittlung oder Eigenhandel	3 a.12.	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen
3.8.	Werklieferung, Werkleistung	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
3.9.	Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen	3 a.14.	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung
3.10.	Einheitlichkeit der Leistung	3 a.15.	Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungshelfen
3.11.	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen	3 a.16.	Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen
3.12.	Ort der Lieferung		
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 Mehrzweckgutscheine		
3.18.	Einbeziehung von Betreibern elektronischer Schnittstellen in fiktive Lieferketten		
Zu § 3a UStG (§ 1 UStDV)	271	Zu § 3b UStG (§§ 2 bis 7 UStDV)	335
3 a.1.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer	3 b.1.	Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist
3 a.2.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichgestellte juristische Personen	3 b.2.	Ort der Leistung, die im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung steht
3 a.3.	Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück	3 b.3.	Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung
3 a.4.	Ort der sonstigen Leistung bei Messen, Ausstellungen und Kongressen	3 b.4.	Ort der gebrochenen innergemeinschaftlichen Güterbeförderung
3 a.5.	Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels		
3 a.6.	Ort der Tätigkeit	Zu § 3c UStG	345
3 a.7.	Ort der Vermittlungsleistung	3c.1. Ort der Lieferung beim Fernverkauf	
3 a.7a. Ort der Veranstaltung		Zu § 3d UStG	355
3 a.8.	Ort der in § 3a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen	3 d.1.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs
3 a.9.	Leistungskatalog des § 3a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 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 § 3e UStG	357
		3 e.1.	Ort der Lieferung und der Restaurationsleistung während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in der Eisenbahn (§ 3e UStG)
		Zu § 3f UStG	358
		Zu § 3g UStG	359
		3 g.1.	Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität

Zu § 4 Nr. 1 UStG (§§ 8 bis 17d UStDV)	361	Zu § 4 Nr. 6 UStG	391
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)	368	Zu § 4 Nr. 7 UStG	392
4.2.1. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt		4.7.1. Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	
Zu § 4 Nr. 3 UStG (§§ 19 bis 21 UStDV)	369	Zu § 4 Nr. 8 UStG	394
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	382	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	383	4.8.9. Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren	
4.4 a.1. Umsatzsteuerlagerregelung		4.8.10. Gesellschaftsanteile	
Zu § 4 Nr. 4 b UStG	384	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. 4c UStG	386	4.8.13. Verwaltung von Investmentvermögen und von Versorgungseinrichtungen	
4.4c.1. Steuerbefreiung der Lieferung im Sinne des § 3 Abs. 3a Satz 1 UStG an einen Unternehmer		4.8.14. Amtliche Wertzeichen	
Zu § 4 Nr. 5 UStG (§ 22 UStDV)	387	Zu § 4 Nr. 9 UStG	413
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	417
4.5.4. Buchmäßiger Nachweis		4.10.1. Versicherungsleistungen	
		4.10.2. Verschaffung von Versicherungsschutz	
		Zu § 4 Nr. 11 UStG	418
		4.11.1. Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	

Zu § 4 Nr. 11 a UStG	420	Zu § 4 Nr. 15b UStG	471
Zu § 4 Nr. 11 b UStG	420	Zu § 4 Nr. 15c UStG	471
4.11 b.1 Umsatzsteuerbefreiung für Post- Universaldienstleistungen		Zu § 4 Nr. 16 UStG	472
Zu § 4 Nr. 12 UStG	428	4.16.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	
4.12.1. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken		4.16.2. Nachweis der Voraussetzungen	
4.12.2. Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen		4.16.3. Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe l UStG	
4.12.3. Vermietung von Campingflächen		4.16.4. Leistungen der Altenheime, Pflege- heime und Altenwohnheime	
4.12.4. Abbau und Ablagerungsverträge		4.16.5. Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen	
4.12.5. Gemischte Verträge		4.16.6. Eng verbundene Umsätze	
4.12.6. Verträge besonderer Art		Zu § 4 Nr. 17 UStG	482
4.12.7. Kaufanwartschaftsverhältnisse		4.17.1. Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch	
4.12.8. Dingliche Nutzungsrechte		4.17.2. Beförderungen von kranken und verletzten Personen	
4.12.9. Beherbergungsumsätze		Zu § 4 Nr. 18 UStG (§ 23 UStDV)	484
4.12.10. Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen		4.18.1. Wohlfahrtseinrichtungen	
4.12.11. Nutzungsüberlassung von Sport- anlagen und anderen Anlagen		Zu § 4 Nr. 18a UStG	486
Zu § 4 Nr. 13 UStG	446	Zu § 4 Nr. 19 UStG	487
4.13.1. Wohnungseigentümergein- schaften		4.19.1. Blinde	
Zu § 4 Nr. 14 UStG	448	4.19.2. Blindenwerkstätten	
4.14.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung		Zu § 4 Nr. 20 UStG	488
4.14.2. Tätigkeit als Arzt		4.20.1. Theater	
4.14.3. Tätigkeit als Zahnarzt		4.20.2. Orchester, Kammermusikensembles und Chöre	
4.14.4. Tätigkeit als Heilpraktiker, Physio- therapeut, Hebamme sowie als Angehöriger ähnlicher Heilberufe		4.20.3. Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst	
4.14.5. Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen		4.20.4. Zoologische Gärten und Tierparks	
4.14.6. Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze		4.20.5. Bescheinigungsverfahren	
4.14.7. Rechtsform des Unternehmers		Zu § 4 Nr. 21 UStG	492
4.14.8. Praxis- und Apparategemein- schaften		4.21.1. Ersatzschulen	
4.14.9. Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73b, 73c oder 140a SGB V		4.21.2. Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufs- bildende Einrichtungen	
Zu § 4 Nr. 15 UStG	469	4.21.3. Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen	
4.15.1. Sozialversicherung, Grundsiche- rung für Arbeitsuchende, Sozial- hilfe, Kriegsopferversorgung		4.21.4. Unmittelbar dem Schul- und Bil- dungszweck dienende Leistungen	
Zu § 4 Nr. 15a UStG	470	4.21.5. Bescheinigungsverfahren für Ergän- zungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Ein- richtungen	

Zu § 4 Nr. 21a UStG	500	Zu § 6 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)	521
Zu § 4 Nr. 22 UStG	500	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	501	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	504	6.6. Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen	
4.24.1. Jugendherbergswesen		6.7. Ausfuhrnachweis in Versandungs- fällen	
Zu § 4 Nr. 25 UStG	505	6.7a Ausgangsvermerke als Ausfuhr- nachweise	
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 Ausfuhr- nachweis	
Zu § 4 Nr. 26 UStG	510	6.10. Buchmäßiger Nachweis	
4.26.1. Ehrenamtliche Tätigkeit		6.11. Ausfuhrlieferungen im nichtkom- merziellen Reiseverkehr	
Zu § 4 Nr. 27 UStG	512	6.12. Gesonderter Steuerausweis bei Ausfuhrlieferungen	
4.27.1. Gestellung von Personal durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen		Zu § 6a UStG (§§ 17a bis 17d UStDV)	553
4.27.2. Gestellung von land- und forst- wirtschaftlichen Arbeitskräften sowie Gestellung von Betriebs- helfern		6 a.1. Innergemeinschaftliche Lieferun- gen	
Zu § 4 Nr. 28 UStG	513	6 a.2. Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für innergemein- schaftliche Lieferungen	
4.28.1. Lieferung bestimmter Gegenstände		6 a.3. Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Allgemei- nes	
Zu § 4 Nr. 29 UStG	514	6a.3a. Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Gelan- gensvermutung	
Zu § 4a UStG (§ 24 UStDV)	515	6 a.4. Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Gelan- gensbestätigung	
4 a.1. Vergütungsberechtigte		6 a.5. Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Andere Belege als die Gelangensbestätigung	
4 a.2. Voraussetzungen für die Vergü- tung		6 a.6. Belegnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	
4 a.3. Nachweis der Voraussetzungen		6 a.7. Buchmäßiger Nachweis	
4 a.4. Antragsverfahren		6 a.8. Gewährung von Vertrauensschutz	
4 a.5. Wiedereinfuhr von Gegenständen		Anlage 1 zu Abschnitt 6 a.4 – Bestätigung über das Gelangen des Gegenstands einer innergemeinschaftlichen Lieferung in einen anderen EU-Mitgliedstaat (Gelangensbestäti- gung)	585
Zu § 4b UStG	518		
4 b.1. Steuerbefreiung beim innergemein- schaftlichen Erwerb von Gegenstän- den			
Zu § 4c UStG	519		
Zu § 5 UStG	519		

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)	586	Zu § 9 UStG	627
		9.1. Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	
		9.2. Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG)	
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)	587	Band 2	
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	588	Zu § 10 UStG (§ 25 UStDV)	663
		10.1. Entgelt	
		10.2. Zuschüsse	
		10.3. Entgeltminderungen	
		10.4. Durchlaufende Posten	
		10.5. Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen	
		10.6. Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben	
		10.7. Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	
		10.8. Durchschnittsbeförderungsentgelt	
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	589	Zu § 11 UStG	692
Anlage 6 zu Abschnitt 6 a.5 – Anhang I, Tabelle 6 nach Artikel 7 und Artikel 8 Abs. 3 der Verordnung (EG) Nr. 684/2009	590	Zu § 12 UStG (§§ 26 bis 29 UStDV)	692
		12.1. Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG)	
Anlage 7 zu Abschnitt 6 a.5 – Vereinfachtes Begleitdokument für die Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	593	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG	708
		12.2. Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	
Zu § 6b UStG	595	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG	709
6b.1. Lieferung in ein Lager im Sinne des § 6b UStG im Gemeinschaftsgebiet (Konsignationslagerregelung)		12.3. Vattertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)	
6b.2. Nachweis der Voraussetzungen für die Anwendung der Konsignationslagerregelung		Zu § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	711
		12.4. Umsätze der Zahntechniker und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	
Zu § 7 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)	611	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG (§ 30 UStDV)	712
7.1. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr		12.5. Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte, Museen usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe a UStG)	
7.2. Ausfuhrnachweis		12.6. Überlassung von Filmen und Filmvorführungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe b UStG)	
7.3. Buchmäßiger Nachweis		12.7. Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe c UStG)	
7.4. Abgrenzung zwischen Lohnveredelungen im Sinne des § 7 UStG und Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 6 UStG		12.8. Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG)	
Zu § 8 UStG (§ 18 UStDV)	618		
8.1. Umsätze für die Seeschifffahrt			
8.2. Umsätze für die Luftfahrt			
8.3. Buchmäßiger Nachweis			

Zu § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG	726	13 b.2.	Bauleistungen	
12.9.	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe a UStG)	13 b.3.	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger	
12.10.	Zusammenschlüsse steuerbegünstigter Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe b UStG)	13 b.3 a.	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	
Zu § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG	734	13 b.4.	Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen	
12.11.	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	13 b.5.	Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen	
Zu § 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG	735	13 b.6.	Lieferungen von Gold mit einem Feingehalt von mindestens 325 Tausendstel	
12.12.	<i>(weggefallen)</i>	13 b.7.	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen	
12.13.	Begünstigte Verkehrsarten	13 b.7 a.	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets	
12.14.	Begünstigte Beförderungsstrecken	13 b.7 b.	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	
12.15.	Beförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstelle	13 b.8.	Vereinfachungsregelung	
Zu § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG	743	13 b.9.	Unfreie Versendungen	
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.10.	Ausnahmen	
12.17. Digitale Medien (§ 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG)		13 b.11.	Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer	
Zu § 13 UStG	748	13 b.12.	Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger	
13.1.	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	13 b.13.	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer	
13.2.	Sollversteuerung in der Bauwirtschaft	13 b.14.	Rechnungserteilung	
13.3.	Sollversteuerung bei Architekten und Ingenieuren	13 b.15.	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	
13.4.	Teilleistungen	13 b.16.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren	
13.5.	Istversteuerung von Anzahlungen	13 b.17.	Aufzeichnungspflichten	
13.6.	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	13 b.18.	Übergangsregelungen	
13.7.	Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises	Zu § 13c UStG		792
13.8. Entstehung der Steuer in den Fällen des § 3 Abs. 3a und § 18k UStG		13 c.1.	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	
Zu § 13a UStG	756	Zu § 13d UStG		800
Zu § 13b UStG (§ 30a UStDV)	757	Zu § 14 UStG (§§ 31 bis 34 UStDV)		800
13 b.1.	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	14.1.	Zum Begriff der Rechnung	
		14.2.	Rechnungserteilungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	
		14.3.	Rechnung in Form der Gutschrift	
		14.4.	Echtheit und Unversehrtheit von Rechnungen	

14.5.	Pflichtangaben in der Rechnung		15.10.	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	
14.6.	Rechnungen über Kleinbeträge		15.11.	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	
14.7.	Fahrausweise als Rechnungen		15.12.	Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug	
14.8.	Rechnungserteilung bei der Istversteuerung von Anzahlungen		15.13.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	
14.9.	Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG)		15.14.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland	
14.10.	Rechnungserteilung in Einzelfällen		15.15.	Vorsteuerabzug bei Eingangsleistungen im Zusammenhang mit unentgeltlichen Leistungen	
14.11.	Berichtigung von Rechnungen		15.16.	Grundsätze zur Aufteilung der Vorsteuerbeträge	
Zu § 14a UStG		830	15.17.	Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG	
14 a.1.	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen		15.18.	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	
Zu § 14b UStG		833	15.19.	Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	
14 b.1.	Aufbewahrung von Rechnungen		15.20.	Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesellschafter an die Gesellschaft	
Zu § 14c UStG		837	15.21.	Vorsteuerabzug aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen Anteilen	
14 c.1.	Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG)		15.22.	Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen	
14 c.2.	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)		15.23.	Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen	
Zu § 15 UStG (§§ 35 bis 43 UStDV)		844	Zu § 15a UStG (§§ 44 und 45 UStDV)		933
15.1.	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis		15 a.1.	Anwendungsgrundsätze	
15.2.	Allgemeines zum Vorsteuerabzug		15 a.2.	Änderung der Verhältnisse	
15.2 a.	Ordnungsgemäße Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug		15 a.3.	Berichtigungszeitraum nach § 15a Abs. 1 UStG	
15.2 b.	Leistungen für das Unternehmen		15 a.4.	Berichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG	
15.2 c.	Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen		15 a.5.	Berichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG	
15.2 d.	Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen		15 a.6.	Berichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG	
15.3.	Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung		15 a.7.	Berichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG	
15.4.	Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge		15 a.8.	Berichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG	
15.5.	Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen				
15.6.	Vorsteuerabzug bei Repräsentationsaufwendungen				
15.6 a.	Vorsteuerabzug bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken				
15.7.	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen und Güterbeförderungen				
15.8.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland				
15.9.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer in den Fällen des § 1 Abs. 3 UStG				

15 a.9.	Berichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG		18.8.	Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung	
15 a.10.	Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1 a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge		18.9.	Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung	
15 a.11.	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs		Zu § 18 Abs. 8 UStG		993
15 a.12.	Aufzeichnungspflichten für die Berichtigung des Vorsteuerabzugs		Zu § 18 Abs. 9 UStG (Vorsteuer-Vergütungsverfahren, §§ 59 bis 62 UStDV)		993
Zu § 16 UStG (§§ 46 bis 62 UStDV)		963	18.10.	Unter das Vorsteuer-Vergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge	
16.1.	Steuerberechnung		18.11.	Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	
16.2.	Beförderungseinzelbesteuerung		18.12.	Vergütungszeitraum	
16.3.	Fahrzeugeinzelbesteuerung		18.13.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	
16.4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung		18.14.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer	
Zu § 17 UStG		969	18.15.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren	
17.1.	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage		18.16.	Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind	
17.2.	Preisnachlässe und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungsbeziehungen sowie Maßnahmen zur Verkaufsförderung		Zu § 18 Abs. 10 und 11 UStG		1003
Zu § 18 Abs. 1 bis 7 UStG (§§ 46 bis 58 UStDV)		980	Zu § 18 Abs. 12 UStG		1005
18.1.	Verfahren bei der Besteuerung nach § 18 Abs. 1 bis 4 UStG		18.17.	Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen	
18.2.	Voranmeldungszeitraum		Zu § 18a UStG		1006
18.3.	Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen		18 a.1.	Abgabe der Zusammenfassenden Meldung	
18.4.	Dauerfristverlängerung		18 a.2.	Abgabefrist	
18.5.	Vereinfachte Steuerberechnung bei Kreditverkäufen		18 a.3.	Angaben für den Meldezeitraum	
18.6.	Abgabe der Voranmeldungen in Sonderfällen		18 a.4.	Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze	
18.7.	Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen		18 a.5.	Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung	
18.7a. Besteuerungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG erbringen			Zu § 18b UStG		1018
18.7b. Besteuerungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im Inland erbringen			Zu § 18c UStG		1019

18 c.1. Verfahren zur Übermittlung der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung	Zu § 18k UStG 1041
Zu § 18d UStG 1020	18k.1. Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €
18 d.1. Zuständigkeit und Verfahren	Zu § 19 UStG 1046
Zu § 18e UStG 1020	19.1. Nichterhebung der Steuer
18 e.1. Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	19.2. Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG
18 e.2. Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in den EU-Mitgliedstaaten	19.3. Gesamtumsatz
18e.3. Bestätigungsverfahren für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25e Abs. 1 UStG	19.4. Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG
Zu § 18f UStG 1024	19.5. Wechsel der Besteuerungsform
18 f.1. Sicherheitsleistung	Zu § 20 UStG 1053
Zu § 18g UStG 1025	20.1. Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten
18 g.1. Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer	Zu § 21 UStG 1056
Zu § 18h UStG 1027	Zu § 21a UStG 1057
18h.1. Besteuerungsverfahren für im Inland ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen	21a.1. Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €
Zu § 18i UStG 1030	Zu § 22 UStG (§§ 63 bis 68 UStDV) 1059
18i.1. Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	22.1. Ordnungsgrundsätze
Zu § 18j UStG 1035	22.2. Umfang der Aufzeichnungspflichten
18j.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	22.3. Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen, innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen im Sinne des § 3a Abs. 2 UStG und innergemeinschaftlichen Erwerben
	22.3a. Aufzeichnungspflichten bei Teilnahme an einem der besonderen Besteuerungsverfahren
	22.3b. Aufzeichnungspflichten bei Lieferungen in ein Lager im Sinne des § 6b UStG
	22.4. Aufzeichnungen bei Aufteilung der Vorsteuern
	22.5. Erleichterungen der Aufzeichnungspflichten
	22.6. Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen

Zu § 22a UStG	1074	24.9.	Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben
Zu § 22b UStG	1075		
Zu § 22c UStG	1075	Zu § 25 UStG (§ 72 UStDV)	1106
Zu § 22d UStG	1075	25.1.	Besteuerung von Reiseleistungen
Zu § 22e UStG	1075	25.2.	Steuerfreiheit von Reiseleistungen
Zu § 22f UStG	1076	25.3.	Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen
22 f.1. Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25e 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 § 25a UStG	1131
Zu § 23 UStG (§§ 69, 70 UStDV, Anlage der UStDV)	1083	25 a.1.	Differenzbesteuerung
23.1.	Anwendung der Durchschnittsätze	Zu § 25b UStG	1141
23.2.	Berufs- und Gewerbebezweige	25 b.1.	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte
23.3.	Umfang der Durchschnittsätze	Zu § 25c UStG	1148
23.4.	Verfahren	25 c.1.	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold
Zu § 23a UStG	1090	Zu § 25d UStG	1150
Zu § 24 UStG (§ 71 UStDV)	1091	25 d.1.	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer
24.1.	Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	Zu § 25e UStG	1152
24.2.	Erzeugnisse im Sinne des § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG	25e.1. Voraussetzung für die Haftung	
24.3.	Sonstige Leistungen	25e.2. Tatbestandsmerkmale für einen Haftungsausschluss	
24.4.	Steuerfreie Umsätze im Sinne des § 4 Nr. 8 ff. UStG im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	25e.3. Verfahren bei Vorliegen von Pflichtverletzungen	
24.5.	Ausfuhrlieferungen und Umsätze im Ausland bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	25e.4. Einleitung des Haftungsverfahrens	
24.6.	Vereinfachungsregelung für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	Zu § 25f UStG	1161
24.7.	Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen	Zu § 26 UStG (§ 73 bis 76 UStDV)	1162
24.8.	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung	26.1.	Luftverkehrsunternehmer
		26.2.	Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr
		26.3.	Beförderung über Teilstrecken durch verschiedene Luftverkehrsunternehmer
		26.4.	Gegenseitigkeit
		26.5.	Zuständigkeit
		Zu § 26a UStG	1168
		Zu § 26b UStG	1170
		Zu § 26c UStG	1170

Zu § 27 UStG	1170	Zu § 29 UStG	1180
27.1. Übergangsvorschriften		29.1. Zivilrechtliche Ausgleichsan- sprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen	
Zu § 27a UStG	1175	29.2. Anwendungszeitraum	
27 a.1. Antrag auf Erteilung der Umsatz- steuer-Identifikationsnummer		Anlage 1	1182
Zu § 27b UStG	1177	Anlage 2	1183
27 b.1. Umsatzsteuer-Nachschau		Anlage 3	1187
Zu § 28 UStG	1179	Anlage 4	1188