

Handbuch zur Umsatzsteuer 2021: USt 2021

2022

ISBN 978-3-406-78364-7

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Handbuch zur Umsatzsteuer
2021


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur Umsatzsteuer
2021

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, lowercase, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three small, solid red circles of varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the phrase 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' is written in a smaller, all-caps, sans-serif font.
beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag des wissenschaftlichen
Instituts der Steuerberater GmbH Berlin
Verlag C. H. Beck München


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISSN 0171-2330
ISBN 978 3 406 78364 7

© 2022 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)


chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf alterungsbeständigem, säurefreiem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit im neunundfünfzigsten Jahrgang (2021) das „Handbuch zur Umsatzsteuer“ vor. Die neue Ausgabe ist den früheren Jahrgängen entsprechend konzipiert und setzt die Reihe der Veranlagungshandbücher in ihrer bewährten Form fort.

Wie im vergangenen Jahr ist dem Handbuch wieder ein Freischaltcode für ein Online-Modul beigelegt. Das Online-Modul enthält als Ausgangspunkt das Inhaltsverzeichnis des Veranlagungshandbuchs. Ausgehend davon kann der Nutzer auf alle verlinkten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien und Erlasse sowie auf die zugeordnete Rechtsprechung zugreifen.

Ein dem Werk vorangestelltes, nach den Paragraphen des UStG geordnetes detailliertes Inhaltsverzeichnis erleichtert den Zugriff auf die einzelnen Bestimmungen des UStG, der UStDV, des UStAE und auf die Anlagen. Einzelnen Paragraphen mit umfangreichem Anhangsapparat wurden gesonderte Inhaltsübersichten vorangestellt.

Zur ersten Orientierung und zum Gesamtüberblick des Benutzers ist das UStG am Anfang des Handbuchs geschlossen wiedergegeben; hier sind auch bereits Gesetzesänderungen eingearbeitet, die erst im Besteuerungszeitraum 2022 oder später anzuwenden sind. Der *geschlossenen Wiedergabe* vorangestellt ist eine tabellarische Übersicht der im Jahr 2021 ergangenen Änderungen, zuletzt durch das Gesetz zur Umsetzung unionsrechtlicher Vorgaben vom 21. 12. 2021, BGBl. I S. 5250. Die Änderungen seit der letzten Neubekanntmachung bis einschließlich 2020 sind aus Platzgründen nicht mehr aufgeführt. Im „Handbuch zur Umsatzsteuer 2020“ sind sie letztmals abgedruckt.

Der *Hauptteil* ist ganz auf den Besteuerungszeitraum 2021 abgestellt; hier sind die Gesetzesvorschriften einzeln in systematischer Zuordnung mit den zugehörigen Bestimmungen der UStDV, des UStAE, den Leitsätzen zu Verwaltungsanweisungen bzw. zu EuGH-/BFH-Entscheidungen sowie den Anlagen mit den Verwaltungsanweisungen der Finanzbehörden abgedruckt. Die maßgebenden Vorschriften sind damit an einer Stelle vereinigt.

Der *Umsatzsteuer-Anwendungserlass* (UStAE) hat im Jahr 2021 wieder zahlreiche Ergänzungen, Änderungen und Berichtigungen erfahren. Abgedruckt ist die Fassung zum Stand am 31. 12. 2021 auf der Basis des Stands zum 31. 12. 2020, frühere Änderungen sind nicht mehr in den Fußnoten nachgewiesen. Auf der Eingangsseite zum Hauptteil sind jedoch alle Änderungen des UStAE festgehalten.

Gesetz, Durchführungsverordnung (einschließlich Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung), UStAE und weitere Verwaltungsanweisungen sind in voneinander abweichenden Schriftarten gesetzt, so dass auf den ersten Blick erkennbar ist, um welche Art von Vorschrift es sich handelt. Zusätzlich wird durch Marginalien am Textrand die jeweilige Textart (UStG, UStDV, UStAE, Leitsätze, Anlagen) gekennzeichnet. Die Balken am Rand kennzeichnen die erstmals für den Besteuerungszeitraum 2021 oder spätere Zeiträume anwendbaren Bestimmungen bzw. weitere Neuerungen. Zur Erleichterung der Arbeit mit dem Umsatzsteuer-Handbuch sind paragrafenweise durchnummerierte Randziffern eingefügt, auf die auch das Stichwortregister abgestellt ist.

Der *Buchanhang* enthält die UmsatzsteuerzuständigkeitsVO. Ein ausführliches *Stichwortregister* schließt das Handbuch ab.

Die Auswahl und Bearbeitung des Materials ist erneut in bewährter Zusammenarbeit mit Herrn Regierungsdirektor a. D. Helmut Schötz erfolgt; ihm sind wir für seine wertvolle Mitarbeit sehr zu Dank verpflichtet.

Anregungen zur Ausgestaltung, Ergänzung und Verbesserung dieses Werkes sind uns stets willkommen.

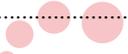
Berlin, im April 2022

Deutsches wissenschaftliches Institut
der Steuerberater e. V.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	21
Geschlossene Wiedergabe des UStG	27
Hauptteil	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (bei § 5), Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung (bei § 18 c), USt-Anwendungserlass, Dienstabweisungen zur EUST (Hinweise), Leitsätze und Anlagen	109
Anhang	
1. Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung	1021
2. Umsatzsteuererstattungsverordnung	1023
Stichwortregister	1025


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	21
Geschlossene Wiedergabe des UStG	27
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
Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Abmahnungen bei Ur- heberrechtsverletzungen und bei unlauteren Wettbewerbshandlungen vom 1. 10. 2021 (BeckVerw 561 510)	136
1.4 Mitgliederbeiträge	138
1.5 Geschäftsveräußerung	139
1.6 Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	143
1.7 Lieferung von Gas, Elektrizität oder Wärme/Kälte	148
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerliche Behandlung der Abrechnung von Mehr- bzw. Mindermengen Gas (Leistungsbeziehungen) vom 20. 8. 2020 (BeckVerw 482 970)	149
1.8 Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal	151
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Beurteilung von Umzugskosten beim Arbeitgeber; BFH-Urteil v. 6. 6. 2019 V R 18/18 vom 3. 6. 2020 (BeckVerw 469 535) [nicht abgedruckt]	156
1.9 Inland – Ausland	156
1.10 Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet	157
1.11 Umsätze in Freihäfen usw. (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 bis 3 UStG)	158
1.12 Freihafen-Veredelungsverkehr, Freihafenlagerung und einfuhrumsatzsteuer- rechtlich freier Verkehr (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 und 5 UStG)	158
§ 1 a Innergemeinschaftlicher Erwerb	159
1 a.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb	160
1 a.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	161
Anlage:	
Schreiben betr. grenzüberschreitende Warenlieferungen in ein inländisches sog. Konsignationslager; BFH-Urt. v. 20. 10. 2016 V R 31/15 und v. 16. 11. 2016 V R 1/16 vom 10. 10. 2017 (BeckVerw 347 215) [nicht abgedruckt]	164
§ 1 b Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	165
1 b.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	165
§ 1 c Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags	166
1 c.1 Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1 c Abs. 1 UStG)	166
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	167
2.1 Unternehmer	168
2.2 Selbständigkeit	170

Anlage:	
Schreiben betr. Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern vom 8. 7. 2021 (BeckVerw 551726)	173
2.3 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	174
2.4 Forderungskauf und Forderungseinzug	177
2.5 Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung	179
2.6 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	184
2.7 Unternehmen	186
2.8 Organschaft	186
Anlagen:	
Schreiben betr. Auswirkungen der Anordnungen der vorläufigen Eigenverwaltung unter Bestellung eines vorläufigen Sachwalters auf eine umsatzsteuerliche Organschaft vom 4. 3. 2021 (BeckVerw 512820)	193
Schreiben betr. Auswirkungen der Anordnungen der vorläufigen Eigenverwaltung unter Bestellung eines vorläufigen Sachwalters auf eine umsatzsteuerliche Organschaft vom 22. 6. 2021 (BeckVerw 548652)	194
2.9 Beschränkung der Organschaft auf das Inland	194
2.10 Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungsbetrieben und ähnlichen Einrichtungen	196
2.11 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 3 UStG)	200
Anlagen:	
Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Beurteilung der Einschaltung von Unternehmern in die Erfüllung hoheitlicher Aufgaben vom 27. 12. 1990 (BeckVerw 027196)	206
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 344575)	208
§ 2 a Fahrzeuglieferer	209
§ 2 b Juristische Personen des öffentlichen Rechts	210
2b.1 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)	211
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 326390)	212
Schreiben betr. Umsatzbesteuerung der Leistungen der öffentlichen Hand; Anwendungsfragen des § 2b UStG vom 16. 12. 2016 (BeckVerw 335940)	213
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 457925)	221
Schreiben betr. gesonderte Prüfung möglicher größerer Wettbewerbsverzerrungen bei § 2b Abs. 3 Nr. 2 UStG vom 14. 11. 2019 (BeckVerw 460010)	223
Schreiben betr. Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand; Behandlung der Konzessionsabgabe unter § 2b UStG vom 5. 8. 2020 (BeckVerw 478675)	223
Schreiben betr. Anwendungsfragen des § 2b UStG i. Z. m. dem Friedhofs- und Bestattungswesen vom 23. 11. 2020 (BeckVerw 497022)	224
§ 3 Lieferung, sonstige Leistung	227
3.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	231
3.2 Unentgeltliche Wertabgaben	232
3.3 Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	233
3.4 Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	237
Anlagen:	
Schreiben betr. Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei unternehmerisch genutzten Fahrzeugen ab dem 1. April 1999 vom 27. 8. 2004 (BeckVerw 056612)	240
Schreiben betr. umsatzsteuerliche Behandlung der Überlassung sog. Firmenwagen an Arbeitnehmer, wenn diese Zuzahlungen leisten, vom 30. 12. 1997 (BeckVerw 027200)	243
3.5 Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	243
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerliche Behandlung von Miet- und Leasingverträgen als Lieferung oder sonstige Leistung; EuGH-Urteil v. 4. 10. 2017 C-164/16, Mercedes-Benz Financial Services UK Ltd. vom 18. 3. 2020 (BeckVerw 466182) [nicht abgedruckt]	248
3.6 Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken	248

Anlage:	
Schreiben betr. Mitbenutzungsrecht an Verzehrvorrichtungen Dritter vom 22. 4. 2021 (BeckVerw 520 320)	253
3.7 Vermittlung oder Eigenhandel	253
3.8 Werklieferung, Werkleistung	255
Anlage:	
Schreiben betr. Begriff der Werklieferung/Werkleistung vom 1. 10. 2020 (Beck-Verw 487 850)	257
3.9 Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen	257
3.10 Einheitlichkeit der Leistung	257
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Saunaleistungen in Schwimmbädern; Aufteilung eines Gesamtentgelts vom 18. 12. 2019 (BeckVerw 461 988) [nicht abgedruckt]	260
3.11 Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen	260
3.12 Ort der Lieferung	262
3.13 Lieferort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG)	264
3.14 Reihengeschäfte	264
3.15 Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG)	271
Anlagen:	
Schreiben betr. Beurteilung von steuerbefreiten Dienstleistungskommissionen im Zusammenhang mit Eintrittskarten zu kulturellen Veranstaltungen vom 9. 6. 2021 (BeckVerw 529 770)	274
Schreiben betr. 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)	274
3.16 Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle	277
3.17 Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine	279
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerliche Behandlung von Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheinen; Gutscheine-Richtlinie (EU) 2016/1065 v. 27. 6. 2016; Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änd. weiterer steuerl. Vorschriften v. 11. 12. 2018 vom 2. 11. 2020 (BeckVerw 492 970)	284
3.18 Einbeziehung von Betreibern elektronischer Schnittstellen in fiktive Lieferketten	285
Anlage:	
Schreiben betr. Umsetzung der zweiten Stufe des Mehrwertsteuer-Digitalpakts zum 1. 4. 2021 bzw. 1. 7. 2021 vom 1. 4. 2021 (BeckVerw 516 230)	290
§ 3 a Ort der sonstigen Leistung	292
§ 1 DV (aufgehoben)	295
3 a.1 Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer	295
3 a.2 Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichgestellte juristische Personen	297
3 a.3 Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück	302
3 a.4 Ort der sonstigen Leistung bei Messen, Ausstellungen und Kongressen	306
3 a.5 Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels	308
3 a.6 Ort der Tätigkeit	311
3 a.7 Ort der Vermittlungsleistung	313
3 a.7a Ort der Veranstaltung	313
Anlage:	
Schreiben betr. Ort der sonstigen Leistung nach § 3 a Abs. 3 Nr. 5 UStG nach Ergehen des EuGH-Urteils in der Rs. C-647/17 (Srf konsulterna) vom 9. 6. 2021 (BeckVerw 529 769)	314
3 a.8 Ort der in § 3 a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen	315
3 a.9 Leistungskatalog des § 3 a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 UStG	315
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	319
3 a.10 Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	321
3 a.11 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	324
3 a.12 Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	324
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	327
3 a.14 Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung	327

3 a.15 Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen	329
3 a.16 Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	329
§ 3 b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	331
§ 2 DV Verbindungsstrecken im Inland	331
§ 3 DV Verbindungsstrecken im Ausland	332
§ 4 DV Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr	332
§ 5 DV Kurze Straßenstrecken im Inland	332
§ 6 DV Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten	332
§ 7 DV Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen	332
3 b.1 Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist	332
3 b.2 Ort der Leistung, die im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung steht	336
3 b.3 Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	337
3 b.4 Ort der gebrochenen innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	337
§ 3 c Ort der Lieferung beim Fernverkauf	339
3 c.1 Ort der Lieferung beim Fernverkauf	340
§ 3 d Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	343
3 d.1 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	343
§ 3 e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	344
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)	344
§ 3 f (aufgehoben)	
§ 3 g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	345
3 g.1 Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität	345
Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen	
§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	
Nr. 1	347
4.1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr ...	347
4.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen	347
Anlage: Schreiben betr. Einfuhrungsschreiben zu den geänderten Anforderungen bei innergemeinschaftlichen Lieferungen vom 9. 10. 2020 (BeckVerw 489 135) [nicht abgedruckt]	348
Nr. 2	348
4.2.1 Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	348
Nr. 3	349
§§ 8–17 DV [siehe zu § 6 UStG/A 6.5 ff. bzw. 6.11 UStAE]	349
§§ 17 a–17 c DV [siehe zu § 6 a UStG]	349
§ 18 DV [siehe zu § 8 UStG/A 8.3 UStAE]	349
§ 19 DV (weggefallen)	349
§ 20 DV Belegmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	349
§ 21 DV Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	349
4.3.1 Allgemeines	349
4.3.2 Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	350
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)	351
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)	351
4.3.3 Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen	351
4.3.4 Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder der Durchfuhr beziehen	355

4.3.5 Ausnahmen von der Steuerbefreiung	357
4.3.6 Buchmäßiger Nachweis	357
Nr. 4	358
4.4.1 Lieferungen von Gold an Zentralbanken	358
Nr. 4 a, 4 b, 4 c	359
4.4.a.1 Umsatzsteuerlagerregelung	359
4.4.b.1 Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen	359
4.4.c.1 Steuerbefreiung der Lieferung im Sinne des § 3 Abs. 3 a Satz 1 UStG an einen Unternehmer	359
Nr. 5	360
§ 22 DV Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen	360
4.5.1 Steuerfreie Vermittlungsleistungen	360
4.5.2 Vermittlungsleistungen der Reisebüros	361
Anlagen:	
Schreiben betr. Vermittlungsprovisionen an Reisebüros vom 22. 3. 2000 (BeckVerw 027 106)	362
Schreiben betr. Vermittlungsprovisionen an Reisebüros für Buspauschalreisen vom 7. 12. 2000 (BeckVerw 027 301)	363
4.5.3 Verkauf von Flugscheinen durch Reisebüros oder Tickethändler („Consolidator“)	363
4.5.4 Buchmäßiger Nachweis	365
Nr. 6	366
4.6.1 Leistungen der Eisenbahnen des Bundes	366
4.6.2 Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen	366
Nr. 7	366
4.7.1 Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO- Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	366
Nr. 8	368
4.8.1 Vermittlungsleistungen im Sinne des § 4 Nr. 8 und 11 UStG	368
4.8.2 Gewährung und Vermittlung von Krediten	369
4.8.3 Gesetzliche Zahlungsmittel	370
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	372
4.8.8 Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren	373
Anlage:	
Schreiben betr. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Leistungen von Börsen und anderen Handelsplattformen für Finanzprodukte vom 3. 5. 2021 (BeckVerw 524 705)	374
4.8.9 Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren	376
4.8.10 Gesellschaftsanteile	376
4.8.11 Übernahme von Verbindlichkeiten	377
4.8.12 Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten	377
4.8.13 Verwaltung von Investmentfonds und von Versorgungseinrichtungen	378
4.8.14 Amtliche Wertzeichen	384
Nr. 9	384
4.9.1 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	384
4.9.2 Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen	385
Nr. 10	387
4.10.1 Versicherungsleistungen	387
Anlage:	
Schreiben betr. Garantiezusage eines Kfz-Händlers als Versicherungslei- stung; BFH v. 14. 11. 2018 – XI R 16/17 vom 11. 5. 2021 (BeckVerw 524 720)	388
4.10.2 Verschaffung von Versicherungsschutz	389
Nr. 11	390
4.11.1 Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	390
Nr. 11 a	391

Inhalt § 4 Nrn. 11b–18a

Inhaltsverzeichnis

Nr. 11 b	391
4.11 b.1 Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen	392
Anlage: Schreiben betr. Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen nach § 4 Nr. 11b UStG, BFH-Urteile v. 6. 2. 2020 V R 36/19 (V R 30/15) und V R 37/19 (V R 8/16) vom 28. 9. 2021 (BeckVerw 561 431)	396
Nr. 12	397
4.12.1 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	397
4.12.2 Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen	399
4.12.3 Vermietung von Campingflächen	401
4.12.4 Abbau- und Ablagerungsverträge	402
4.12.5 Gemischte Verträge	402
4.12.6 Verträge besonderer Art	402
4.12.7 Kaufanwartschaftsverhältnisse	403
4.12.8 Dingliche Nutzungsrechte	403
4.12.9 Beherbergungsumsätze	404
4. 12. 10 Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen	405
4. 12. 11 Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und anderen Anlagen	405
Nr. 13	408
4.13.1 Wohnungseigentümergeinschaften	409
Nr. 14	409
4.14.1 Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	411
4.14.2 Tätigkeit als Arzt	413
4.14.3 Tätigkeit als Zahnarzt	414
4.14.4 Tätigkeit als Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme sowie als Angehöriger ähnlicher Heilberufe	415
Anlage: Schreiben betr. Umsatzsteuerliche Behandlung von Dienstleistungen durch Apotheken; Gripeschutzimpfungen und Sichtvergaben von Substitutions- mitteln vom 12. 3. 2021 (BeckVerw 513 310)	418
4.14.5 Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen	419
4.14.6 Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze	422
4.14.7 Rechtsform des Unternehmers	424
4.14.8 Praxis- und Apparategemeinschaften	425
4.14.9 Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73 b, 73 c oder 140 a SGB V	426
Nr. 15	427
Nr. 15 a	427
Nr. 15 b	427
Nr. 15 c	428
Nr. 16	428
4.16.1 Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	429
4.16.2 Nachweis der Voraussetzungen	430
4.16.3 Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe 1 UStG	431
Anlage: Schreiben betr. Auswirkungen des Bundesteilhabegesetzes; umsatzsteuerliche Behandlung der Eingliederungshilfe- und Sozialhilfeleistungen v. 24. 3. 2020 (BeckVerw 466 190) [nicht abgedruckt]	432
4.16.4 Leistungen der Altenheime, Pflegeheime und Altenwohnheime	432
4.16.5 Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen	433
4.16.6 Eng verbundene Umsätze	436
Nr. 17	436
4.17.1 Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch	437
4.17.2 Beförderung von kranken und verletzten Personen	437
Nr. 18	438
§ 23 DV (aufgehoben)	438
4.18.1 Wohlfahrtseinrichtungen	438
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Leistungen im Rahmen der Flücht- lingshilfe vom 9. 2. 2016 (BeckVerw 324 305)	441
Nr. 18 a	442

Nr. 19	442
4.19.1 Blinde	442
4.19.2 Blindenwerkstätten	443
Nr. 20	444
4.20.1 Theater	444
Anlage:	
Schreiben betr. umsatzsteuerliche Begünstigung von Theateraufführungen und vergleichbaren Darbietungen ausübender Künstler vom 12. 11. 2020 (BeckVerw 494612)	446
4.20.2 Orchester, Kammermusikensembles und Chöre	446
4.20.3 Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst	446
4.20.4 Zoologische Gärten und Tierparks	447
4.20.5 Bescheinigungsverfahren	448
Nr. 21	448
4.21.1 Ersatzschulen	449
4.21.2 Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	449
4.21.3 Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen	451
4.21.4 Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen	453
4.21.5 Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	454
Nr. 21 a (weggefallen)	456
Nr. 22	456
4.22.1 Veranstaltungen wissenschaftlicher und belehrender Art	456
4.22.2 Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen	457
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)	458
Nr. 23	459
4.23.1 Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	459
Nr. 24	461
4.24.1 Jugendherbergswesen	461
Nr. 25	462
4.25.1 Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe	463
4.25.2 Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen	465
Nr. 26	466
4.26.1 Ehrenamtliche Tätigkeit	466
Anlage:	
Schreiben betr. Befreiung nach § 4 Nr. 26 UStG für ehrenamtliche Tätigkeiten; BFH-Urt. v. 17. 12. 2015 V R 45/14 (BStBl. 2017 II S. 658) vom 8. 6. 2017 (BeckVerw 342260) [nicht abgedruckt]	468
Nr. 27	468
4.27.1 Gestellung von Personal durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen	468
Anlage:	
Schreiben betr. Umsatzsteuerbefreiung von Personalgestellungsleistungen durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen für bestimmte Tätigkeiten vom 3. 9. 2020 (BeckVerw 483170) [nicht abgedruckt]	469
4.27.2 Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften sowie Gestellung von Betriebshelfern	469
Nr. 28	470
4.28.1 Lieferung bestimmter Gegenstände	470
Nr. 29	471
§ 4 a Steuervergütung	472
§ 24 DV Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen	472
4 a.1 Vergütungsberechtigte	473
4 a.2 Voraussetzungen für die Vergütung	473
4 a.3 Nachweis der Voraussetzungen	474
4 a.4 Antragsverfahren	474
4 a.5 Wiedereinfuhr von Gegenständen	474

§ 4 b Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	475
4.b.1 Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen ..	475
§ 4 c Steuervergütung für Leistungsbezüge europäischer Einrichtungen	475
§ 5 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	477
<i>Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung vom 11. 8. 1992</i>	478
§ 6 Ausfuhrlieferung	483
§§ 17 a–17 c DV [siehe zu § 6 a UStG]	484
6.1 Ausfuhrlieferungen	484
Anlage:	
Schreiben betr. Lieferungen von Gegenständen, zu deren Herstellung Formen, Modelle oder Werkzeuge benötigt werden, vom 27. 11. 1975 (BeckVerw 032976)	485
6.2 Elektronisches Ausfuhrverfahren (Allgemeines)	486
6.3 Ausländischer Abnehmer	487
6.4 Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel	488
§ 8 DV Grundsätze für den Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen	488
§ 9 DV Ausfuhrnachweis für Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen	489
§ 10 DV Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versandungsfällen	489
§ 11 DV Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	490
§ 12 DV Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	490
§ 13 DV Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	490
6.5 Ausfuhrnachweis (Allgemeines)	491
Anlage:	
Schreiben betr. Voraussetzung für die Inanspruchnahme der Steuerbefreiung bei Ausfuhrlieferungen; Auswirkungen der sog. Missbrauchsrechtsprechung des EuGH vom 25. 6. 2020 (BeckVerw 470396) [nicht abgedruckt]	493
6.6 Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen	493
6.7 Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen	496
6.7 a Ausgangsvermerke als Ausfuhrnachweis	497
6.8 Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	498
6.9 Sonderregelungen zum Ausfuhrnachweis	498
6.10 Buchmäßiger Nachweis	501
§§ 14–16 DV (weggefallen)	503
§ 17 DV Abnehmersachweis bei Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	503
6.11 Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	503
Anlage:	
Schreiben betr. Einführung einer Wertgrenze von 50 € für Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr vom 10. 1. 2020 (BeckVerw 462778) [nicht abgedruckt]	506
6.12 Gesonderter Steuerausweis bei Ausfuhrlieferungen	506
§ 6 a Innergemeinschaftliche Lieferung	507
§ 17 a DV Gelangensvermutung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versandungsfällen	508
§ 17 b DV Gelangensnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versandungsfällen	508
§ 17 c DV Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen	510
§ 17 d DV Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	510
6.a.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen	611
6.a.2 Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen	514
6.a.3 Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Allgemeines	517
6.a.3 a Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangensvermutung	518
6.a.4 Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangensbestätigung	518
6.a.5 Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Andere Belege als die Gelangensbestätigung	521
6.a.6 Belegnachweis in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen	525
6.a.7 Buchmäßiger Nachweis	525
6.a.8 Gewährung von Vertrauensschutz	526

§ 6 b	Konsignationslagerregelung	529
	6 b.1 Lieferungen in ein Lager im Sinne des § 6 b UStG im Gemeinschaftsgebiet (Konsignationslagerregelung)	530
	6 b.2 Nachweis der Voraussetzungen der Konsignationslagerregelung	535
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	536
	§§ 12, 13 DV [siehe zu § 6 UStG/A 6.5 UStAE]	536
	7.1 Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	536
	7.2 Ausfuhrnachweis	538
	7.3 Buchmäßiger Nachweis	538
	7.4 Abgrenzung zwischen Lohnveredelungen im Sinne des § 7 UStG und Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 6 UStG	539
§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	540
	8.1 Umsätze für die Seeschifffahrt	541
	8.2 Umsätze für die Luftfahrt	543
	Anlagen: Liste der im Inland ansässigen Unternehmer, die im entgeltlichen Luftverkehr überwiegend internationalen Luftverkehr betreiben (§ 8 Abs. 2 Nr. 1 UStG); Stand: 1. 1. 2021 (BeckVerw 499 248)	545
	Schreiben betr. Leistungen für Zwecke der Luftsicherheitskontrollen zur Über- prüfung von Fluggästen und Gepäck (sog. Fluggastkontrollen) vom 22. 7. 2021 (BeckVerw 553 714)	547
	§ 18 DV Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt 8.3 Buchmäßiger Nachweis	547
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	548
	9.1 Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	548
	9.2 Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG)	550
	Anlage: Schreiben betr. Umsatzsteuer bei der Verpachtung an Pauschallandwirte vom 6. 11. 2020 (BeckVerw 494 176) [nicht abgedruckt]	554
	Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen	
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	555
	10.1 Entgelt	556
	Anlage: Schreiben betr. Bemessungsgrundlage bei Umsätzen aus Geldspielgeräten mit Gewinnmöglichkeit vom 5. 11. 2021 (BeckVerw 563 448)	562
	10.2 Zuschüsse	562
	10.3 Entgeltminderungen	571
	10.4 Durchlaufende Posten	572
	10.5 Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen	574
	Anlage: Schreiben betr. Behandlung von verdeckten Preisnachlässen i. Z. m. sog. Strecken- geschäften im Gebrauchtwagenhandel vom 28. 8. 2020 (BeckVerw 483 164)	576
	10.6 Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben	577
	Anlagen: Schreiben betr. umsatzsteuerliche Beurteilung von Sachspenden vom 18. 3. 2021 (BeckVerw 513 779)	578
	Schreiben betr. keine Umsatzbesteuerung von Sachspenden von Einzel- händlern an steuerbegünstigte Organisationen vom 1. 3. 2020 bis zum 31. 12. 2021 vom 18. 3. 2021 (BeckVerw 513 778)	579
	10.7 Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	579
	Anlage: Schreiben betr. Anwendung der Mindestbemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG auf die Lieferung von Strom und Wärme an zum Vorsteuerabzug berech- tigte Unternehmer vom 7. 7. 2020 (BeckVerw 472 864) [nicht abgedruckt]	581
	§ 25 DV Durchschnittsbeförderungsentgelt	581
	10.8 Durchschnittsbeförderungsentgelt	581
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	582
	Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer	
§ 12	Steuersätze	583
	§§ 26–29 DV (weggefallen)	585
	12.1 Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG)	585

Anlage:	
	Schreiben betr. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung des Legens von Hauswasseranschlüssen v. 4. 2. 2021 (BeckVerw 507 680) 587
12.2	Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG) 588
12.3	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG) ... 588
12.4	Umsätze der Zahntechniker und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG) 590
12.5	Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte, Museen usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe a UStG) 590
Anlage:	
	Schreiben betr. Abgrenzung des Museumsbegriffs in § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. a UStG von dem in § 4 Nr. 20 Buchst. a UStG; BFH-Urteil v. 22. 11. 2018 – V R 29/17 vom 28. 6. 2021 (BeckVerw 548 655) 562
12.6	Überlassung von Filmen und Filmvorführungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe b UStG) 593
12.7	Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe c UStG) 593
§ 30 DV	Schausteller 599
12.8	Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG) 599
12.9	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe a UStG) 610
12.10	Zusammenschlüsse steuerbegünstigter Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe b UStG) 606
12.11	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG) 607
12.12	(aufgehoben) 608
12.13	Begünstigte Verkehrsarten 608
Anlagen:	
	Schreiben betr. Steuersatz eines Subunternehmens im genehmigten Linienverkehr mit Bussen vom 14. 1. 2020 (BeckVerw 462 885) [nicht abgedruckt] 612
	Schreiben betr. Anwendbarkeit des ermäßigten Steuersatzes auf Fährleistungen vom 30. 9. 2020 (BeckVerw 486 440) [nicht abgedruckt] 612
	Schreiben betr. Absenkung des Steuersatzes für die Beförderung von Personen im Schienenbahnfernverkehr vom 21. 1. 2020 (BeckVerw 463 300) [nicht abgedruckt] 612
	Schreiben betr. umsatzsteuerrechtlich begünstigter Verkehr mit Taxen auch ohne Personenkraftwagen; BFH-Urteil v. 13. 11. 2019 – V R 9/18 vom 2. 7. 2021 (BeckVerw 551 724) 612
12.14	Begünstigte Beförderungsstrecken 613
12.15	Beförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstelle 613
12.16	Umsätze aus der kurzfristigen Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie aus der kurzfristigen Vermietung von Campingflächen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG) 614
12.17	Digitale Medien (§ 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG) 616
Anlage:	
	Schreiben betr. Umsatzsteuersatz für digitale Medien nach § 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG vom 17. 12. 2021 (BeckVerw 564 778) 617
§ 13	Entstehung der Steuer 618
13.1	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten ... 619
13.2	Sollversteuerung in der Bauwirtschaft 621
Anlage:	
	Schreiben betr. Merkblatt zur Umsatzbesteuerung in der Bauwirtschaft (USt M 2) vom 12. 10. 2009 (BeckVerw 230 168) [nicht abgedruckt] 621
13.3	Sollversteuerung bei Architekten und Ingenieuren 621
13.4	Teilleistungen 622
13.5	Istversteuerung von Anzahlungen 623
13.6	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten 624
13.7	Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises 625
13.8	Entstehung der Steuer in den Fällen des § 3 Abs. 3a und § 18k UStG 625
§ 13 a	Steuerschuldner 626
§ 13 b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner 627
13 b.1	Leistungsempfänger als Steuerschuldner 630
13 b.2	Bauleistungen 633
13 b.3	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger 635

Anlage:	
	Schreiben betr. Anwendung der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers nach § 13 b UStG bei Organschaften; Auswirkungen des BFH-Urteils vom 23. 7. 2020 V R 32/19 vom 27. 9. 2021 (BeckVerw 561 430) 637
13 b.3 a	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte 638
13 b.4	Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen 639
13 b.5	Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen 642
13 b.6	Lieferungen von Gold mit einem Feingehalt von mindestens 325 Tausendstel 644
13 b.7	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen 644
13 b.7 a	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets 646
13 b.7 b	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation 648
Anlage:	
	Schreiben betr. Erweiterung der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13 b UStG) auf Telekommunikationsdienstleistungen vom 23. 12. 2020 (BeckVerw 501 073) 649
13 b.8	Vereinfachungsregelung 651
§ 30 a DV	Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen 652
13 b.9	Unfreie Versendungen 652
13 b.10	Ausnahmen 652
13 b.11	Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer 653
13 b.12	Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger 654
13 b.13	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer 655
13 b.14	Rechnungserteilung 655
13 b.15	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers 655
13 b.16	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren 656
13 b.17	Aufzeichnungspflichten 657
13 b.18	Übergangsregelungen 657
Anlage:	
	Schreiben betr. Erweiterung der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13 b UStG) auf die Übertragung von Gas- und Elektrizitätszertifikaten vom 23. 3. 2020 (BeckVerw 466 188) [nicht abgedruckt] 658
§ 13 c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen ... 659
13 c.1	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen 659
§ 13 d	<i>(aufgehoben)</i> 665
§ 14	Ausstellung von Rechnungen 666
§ 31 DV	Angaben in der Rechnung 666
§ 32 DV	Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen 666
§ 33 DV	Rechnungen über Kleinbeträge 666
§ 34 DV	Fahrausweise als Rechnungen 669
14.1	Zum Begriff der Rechnung 669
Anlage:	
	Schreiben betr. Ausstellung von Rechnungen – Änderungen der §§ 14, 14 a UStG durch das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz vom 25. 10. 2013 (BeckVerw 276 907) 671
14.2	Rechnungserteilungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück 673
14.3	Rechnung in Form der Gutschrift 674
14.4	Echtheit und Unversehrtheit von Rechnungen 675
Anlage:	
	Schreiben betr. qualifizierte elektronische Signatur und elektronischer Datenaustausch (EDI); Anpassung UStAE an das Vertrauensdienstegesetz (VDG) und die Aufhebung des Signaturgesetzes (SigG) vom 27. 10. 2021 (BeckVerw 562 852) 677
14.5	Pflichtangaben in der Rechnung 677
Anlagen:	
	Schreiben betr. postalische Erreichbarkeit des Rechnungsausstellers sowie Identität von Rechnungsaussteller und Leistungserbringer; Veröffentlichung der BFH-Urteile v. 5. 12. 2018 XI R 22/14 und v. 14. 2. 2019 V R 47/16 vom 13. 7. 2020 (BeckVerw 473 600) [nicht abgedruckt] 783
	Schreiben betr. Leistungsbeschreibung nach § 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 5 UStG; handelsübliche Bezeichnung nach dem BFH-Urteil vom 10. Juli 2019, XI R 28/18 vom 1. 12. 2021 (BeckVerw 564 276) 784
14.6	Rechnungen über Kleinbeträge 784

Inhalt §§ 14a–15

Inhaltsverzeichnis

14.7	Fahrausweise als Rechnungen	685
14.8	Rechnungserteilung bei der Istversteuerung von Anzahlungen	685
14.9	Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG)	688
14.10	Rechnungserteilung in Einzelfällen	689
14.11	Berichtigung von Rechnungen	689
§ 14 a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	691
14 a.1	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	691
§ 14 b	Aufbewahrung von Rechnungen	694
14 b.1	Aufbewahrung von Rechnungen	694
§ 14 c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	697
14 c.1	Unrichtiger Steuerausweis (§ 14 c Abs. 1 UStG)	697
14 c.2	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14 c Abs. 2 UStG)	700
	Anlagen:	
	Schreiben betr. BFH-Urteil vom 21. September 2016 XI R 4/15 vom 11. 1. 2021 (BeckVerw 504 230)	703
	Schreiben betr. Abrechnung über nicht ausgeführte sonstige Leistung mittels Gutschrift; Folgen aus dem BFH-Urteil vom 27. 11. 2019 V R 23/19 (V R 62/17) vom 19. 8. 2021 (BeckVerw 558 985)	703
§ 15	Vorsteuerabzug	705
15.1	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	708
15.2	Allgemeines zum Vorsteuerabzug	710
15.2 a	Ordnungsmäßige Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	712
	Anlagen:	
	Schreiben betr. Rückwirkung der Rechnungsberichtigung auf den Zeitpunkt der ursprünglichen Ausstellung und Vorsteuerabzug ohne Besitz einer ordnungsmäßigen Rechnung vom 18. 9. 2020 (BeckVerw 485 274)	717
	Schreiben betr. Angabe des Leistungszeitpunkts bzw -zeitraums in der Rechnung; BFH-Urteile vom 1. März 2018 V R 18/17, und vom 15. Oktober 2019 V R 29/19 (V R 44/16) vom 9. 9. 2021 (BeckVerw 561 330)	722
15.2 b	Leistung für das Unternehmen	722
	Anlagen:	
	Schreiben betr. Vorsteuerabzug bei gemeinschaftlicher Auftragserteilung durch mehrere Personen vom 1. 12. 2006 (BeckVerw 081 138)	728
	Schreiben betr. Vorsteuerabzug, Verzicht auf die Steuerbefreiung und gesonderte und einheitliche Feststellung der auf die Gemeinschaftler entfallenden Vorsteuern bei gemeinschaftlicher Auftragserteilung vom 9. 5. 2008 (BeckVerw 117 753)	729
	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 562 830)	730
15.2 c	Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen	730
15.2 d	Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen	742
15.3	Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung	742
	§ 35 DV Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen	743
15.4	Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge	744
15.5	Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	744
	§§ 36–39 a DV (weggefallen)	745
15.6	Vorsteuerabzug bei Repräsentationsaufwendungen	745
15.6 a	Vorsteuerabzug bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken	747
	§ 40 DV Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	749
15.7	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen und Güterbeförderungen	750
	§§ 41–42, 50 DV (weggefallen)	750
15.8	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland	750
	Anlage:	
	Schreiben betr. Vorsteuerabzug bei der Einfuhrumsatzsteuer, Einfuhr für das Unternehmen; Zeitpunkt der Lieferung vom 16. 7. 2020 (BeckVerw 474 770) [nicht abgedruckt]	753
15.9	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer in den Fällen des § 1 Abs. 3 UStG	753
15.10	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	754
15.11	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	755
15.12	Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug	757
15.13	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	760
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
	§ 43 DV Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern	768
15.18	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	768
15.19	Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	769
	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 505 976)	771
15.20	Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesellschafter an die Gesellschaft	771
15.21	Vorsteuerabzug aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen Anteilen	772
15.22	Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen	773
15.23	Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen	775
§ 15 a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	781
	§ 44 DV Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	782
	§ 45 DV Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums	783
15 a.1	Anwendungsgrundsätze	783
15 a.2	Änderung der Verhältnisse	786
15 a.3	Berichtigungszeitraum nach § 15 a Abs. 1 UStG	789
15 a.4	Berichtigung nach § 15 a Abs. 1 UStG	791
15 a.5	Berichtigung nach § 15 a Abs. 2 UStG	793
15 a.6	Berichtigung nach § 15 a Abs. 3 UStG	793
15 a.7	Berichtigung nach § 15 a Abs. 4 UStG	798
15 a.8	Berichtigung nach § 15 a Abs. 6 UStG	799
15 a.9	Berichtigung nach § 15 a Abs. 7 UStG	799
15 a.10	Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1 a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge	801
15 a.11	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	801
15 a.12	Aufzeichnungspflichten für die Berichtigung des Vorsteuerabzugs	802
	Fünfter Abschnitt. Besteuerung	
§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	804
	§§ 46–50 DV [abgedruckt zu § 18 UStG]	806
16.1	Steuerberechnung	806
16.2	Beförderungseinzelbesteuerung	807
16.3	Fahrzeugeinzelbesteuerung	808
16.4	Umrechnung von Werten in fremder Währung	808
	Anlage:	
	Umsatzsteuer-Umrechnungskurse im Kalenderjahr 2021 (BeckVerw 566 898) ..	808
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	812
17.1	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage	812
17.2	Preisnachlässe und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungsbeziehungen sowie Maßnahmen zur Verkaufsförderung	821
§ 18	Besteuerungsverfahren	825
	§ 46 DV Fristverlängerung	832
	§ 47 DV Sondervorauszahlung	832
	§ 48 DV Verfahren	832
	§ 49 DV Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetallen	832
	§ 50 DV (weggefallen)	
18.1	Verfahren bei der Besteuerung nach § 18 Abs. 1 bis 4 UStG	832
	Anlagen:	
	Schreiben betr. Muster der Vordrucke im Umsatzsteuer-Voranmeldungs- und -Vorauszahlungsverfahren für das Kalenderjahr 2021 vom 22. 12. 2020 (BeckVerw 500 708)	839
	Schreiben betr. Muster der Vordrucke im Umsatzsteuer-Voranmeldungs- und Vorauszahlungsverfahren für das Kalenderjahr 2022 vom 11. 10. 2021 (BeckVerw 562 259)	840

Inhalt § 18 Abs. 8–12, § 18a

Inhaltsverzeichnis

18.2	Voranmeldungszeitraum	840
18.3	Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen	841
18.4	Dauerfristverlängerung	841
18.5	Vereinfachte Steuerberechnung bei Kreditverkäufen	842
18.6	Abgabe der Voranmeldungen in Sonderfällen	842
18.7	Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen	843
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	844
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	845
18.8	Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung	847
18.9	Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung	847
	Anlagen:	
	Schreiben betr. Muster der Umsatzsteuererklärung 2021 vom 22. 12. 2020 (BeckVerw 500710)	848
	Schreiben betr. Vordrucke zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen vom 26. 8. 2013 (BeckVerw 275 600) [nicht abgedruckt]	849
§ 18 Abs. 8	<i>(weggefallen)</i>	849
	§§ 51–58 DV <i>(weggefallen)</i>	849
§ 18 Abs. 9	850
	§ 59 DV Vergütungsberechtigte Unternehmer	850
	§ 60 DV Vergütungszeitraum	851
	§ 61 DV Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	851
	§ 61 a DV Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer ...	852
	§ 62 DV Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis	852
18.10	Unter das Vorsteuer-Vergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge	853
	Anlage:	
	Schreiben betr. Änderungen im Vorsteuer-Vergütungsverfahren zum 1. Januar 2020 vom 7. 5. 2020 (BeckVerw 468 374) [nicht abgedruckt]	853
18.11	Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	853
	Anlage:	
	Schreiben betr. Vorsteuer-Vergütungsverfahren (§ 18 Abs. 9 UStG, §§ 59 bis 61 a UStDV); Gegenseitigkeit (§ 18 Abs. 9 Satz 5 UStG) vom 15. 3. 2021 (BeckVerw 513 315)	855
18.12	Vergütungszeitraum	855
18.13	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	855
18.14	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer	857
	Anlage:	
	Verzeichnis der Drittstaaten vom 17. 10. 2014; Verzeichnis der zentralen Erstattungsbehörden (BeckVerw 290 510)	859
18.15	Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren	860
18.16	Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind	861
	Anlage:	
	Schreiben betr. Zuständigkeit der Finanzämter für die Ausstellung von Bescheinigungen in Fällen einer umsatzsteuerlichen Organschaft vom 10. 2. 2021 (BeckVerw 509 404)	862
§ 18 Abs. 12	862
18.17	Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen	862
§ 18 a Zusammenfassende Meldung	863
18 a.1	Abgabe der Zusammenfassenden Meldung	865
18 a.2	Abgabefrist	866
18 a.3	Angaben für den Meldezeitraum	867
	Anlage:	
	Schreiben betr. Angaben zu Konsignationslagern (§ 6 b UStG) in der Zusam- menfassenden Meldung (§ 18 a UStG) vom 28. 1. 2020 (BeckVerw 463 600) [nicht abgedruckt]	868

18 a.4 Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze	868
18 a.5 Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung	868
§ 18 b Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren	870
§ 18 c Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	871
<i>Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung vom 18. 3. 2009</i>	<i>871</i>
18 c.1 Verfahren zur Übermittlung der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung	872
§ 18 d Vorlage von Urkunden	873
18 d.1 Zuständigkeit und Verfahren	873
§ 18 e Bestätigungsverfahren	874
18 e.1 Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	874
18 e.2 Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer in den EU-Mitgliedstaaten	875
18 e.3 Bestätigungsverfahren für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25 e Abs. 1 UStG	875
§ 18 f Sicherheitsleistung	876
18 f.1 Sicherheitsleistung	876
§ 18 g Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	877
18 g.1 Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer	877
§ 18 h Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat	879
18 h.1 Besteuerungsverfahren für im Inland ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen	879
§ 18 i Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	882
18 i.1 Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	883
§ 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	886
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	887
§ 18 k Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €	891
18 k.1 Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €	892
§ 19 Besteuerung der Kleinunternehmer	896
19.1 Nichterhebung der Steuer	896
19.2 Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	898
19.3 Gesamtumsatz	899
19.4 Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG	900
19.5 Wechsel der Besteuerungsform	900
§ 20 Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	902
20.1 Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	902
§ 21 Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	904
Anlage:	
Schreiben betr. Bekanntgabe des Anwendungszeitpunktes für die Änderung des Fälligkeitstermins (§ 21 Abs. 3 a UStG) vom 6. 10. 2020 (BeckVerw 487 860)	905

§ 21 a Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	906
21 a.1 Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro.....	907
§ 22 Aufzeichnungspflichten	908
§ 63 DV Aufzeichnungspflichten	911
§ 65 DV Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer	912
§ 66 DV Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung allgemeiner Durchschnittsätze	912
§ 66 a DV Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung des Durchschnittsatzes für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	912
§ 67 DV Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung der Durchschnittsätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	912
22.1 Ordnungsgrundsätze	912
Anlage: Schreiben betr. Neubekanntgabe von Vordruckmustern nach Anpassung auf Grund der Datenschutz-Grundverordnung vom 5. 11. 2019 (BeckVerw 459 560) [nicht abgedruckt]	913
22.2 Umfang der Aufzeichnungspflichten	913
22.3 Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen, innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen im Sinne des § 3 a Abs. 2 UStG und innergemeinschaftlichen Erwerben	915
22.3 a Aufzeichnungspflichten bei Teilnahme an einem der besonderen Besteuerungsverfahren	916
22.3 b Aufzeichnungspflichten bei Lieferungen in ein Lager im Sinne des § 6 b UStG	917
22.4 Aufzeichnungen bei Aufteilung der Vorsteuern	917
22.5 Erleichterungen der Aufzeichnungspflichten	918
22.6 Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen	918
§ 64 DV Aufzeichnung im Fall der Einfuhr	921
§ 68 DV Befreiung von der Führung des Steuerhefts	922
Anlage: Scheiben betr. Muster des Umsatzsteuerheftes (Vordruckmuster USt 1 G) vom 30. 3. 2020 (BeckVerw 466 195) [nicht abgedruckt].....	922
§ 22 a Fiskalvertretung	923
§ 22 b Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	923
§ 22 c Ausstellung von Rechnungen im Falle der Fiskalvertretung	923
§ 22 d Steuernummer und zuständiges Finanzamt	923
§ 22 e Untersagung der Fiskalvertretung	923
§ 22 f Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	924
22 f.1 Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25 e Abs. 1 UStG beim Handel mit Waren	925
22 f.2 Benennung eines Empfangsbevollmächtigten im Inland in besonderen Fällen.....	926
22 f.3 Weitere Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen..	927
Anlagen: 2 Schreiben betr. Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet (§ 22 f, 25 e und 27 Abs. 25 UStG) vom 28. 1. 2019 (BeckVerw 447 075) und vom 21. 2. 2019 (BeckVerw 448 225)	927
Schreiben betr. Vordruckmuster USt TJ – Antrag auf Erteilung einer Bescheinigung nach § 22 Abs. 1 Satz 2 UStG – und Vordruckmuster USt TI – Bescheinigung nach § 22 f Abs. 1 Satz 2 UStG vom 17. 12. 2018 (BeckVerw 444 418)	931
Schreiben betr. Haftung für die Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet (§§ 22 f, 25 e und 27 Abs. 25 UStG); Vordruckmuster USt 1 TK – Mitteilung nach § 25 e Abs. 4 Satz 1 bis 3 UStG – vom 7. 10. 2019 (BeckVerw 459 059) [nicht abgedruckt].....	931
Schreiben betr. Haftung für die Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet (§§ 22 f, 25 e und 27 Abs. 25 UStG); Vordruckmuster USt 1 TL – Mitteilung nach § 25 e Abs. 4 Satz 4 UStG – vom 7. 10. 2019 (BeckVerw 459 058) [nicht abgedruckt]	932
Schreiben betr. Haftung für die Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet (§§ 22 f, 25 e und 27 Abs. 25 UStG); Vordruckmuster USt 1 TM – Ablehnung des Antrags auf Erteilung einer Bescheinigung über die Erfassung als	

Steuerpflichtiger (Unternehmer) i. S. v. § 22f Abs. 1 Satz 2 UStG – vom 7. 10. 2019 (BeckVerw 459060)	932
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)	932
Sechster Abschnitt. Sonderregelungen	
§ 23 Allgemeine Durchschnittssätze	934
§ 69 DV Festsetzung allgemeiner Durchschnittssätze	934
§ 70 DV Umfang der Durchschnittssätze	934
Anlage zu den §§ 69 und 70 DV:	
Abschnitt A: Durchschnittssätze für die Berechnung sämtlicher Vorsteuerbeträge (§ 70 Abs. 1)	935
Abschnitt B: Durchschnittssätze für die Berechnung eines Teils der Vorsteuerbeträge (§ 70 Abs. 2)	937
23.1 Anwendung der Durchschnittssätze	937
23.2 Berufs- und Gewerbebezüge	938
23.3 Umfang der Durchschnittssätze	939
23.4 Verfahren	939
§ 23 a Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	940
§ 24 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	941
24.1 Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	942
24.2 Erzeugnisse im Sinne des § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG	945
24.3 Sonstige Leistungen	947
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)	951
24.4 Steuerfreie Umsätze im Sinne des § 4 Nr. 8 ff. UStG im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	952
24.5 Ausfuhrlieferungen und Umsätze im Ausland bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	952
24.6 Vereinfachungsregelung für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	952
24.7 Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen	953
§ 71 DV Verkürzung der zeitlichen Bindungen für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	953
24.8 Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung	953
24.9 Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	954
Anlage:	
Übersicht über die Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe ab 1. 1. 2007 (§ 24 Abs. 1 UStG)	954
§ 25 Besteuerung von Reiseleistungen	956
§ 72 DV Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen	956
25.1 Besteuerung von Reiseleistungen	957
Anlagen:	
Schreiben betr. umsatzsteuerliche Behandlung von Reiseleistungen; Berufungsrecht auf Art. 306 ff. MwStSystRL; BFH-Urteile v. 21. 11. 2013 V R 11/11, v. 20. 3. 2014 V R 25/11 und v. 13. 12. 2017 XI R 4/16 vom 30. 11. 2020 (BeckVerw 497026)	961
Schreiben betr. Besteuerung von Reiseleistungen von Unternehmen mit Sitz im Drittland vom 29. 1. 2021 (BeckVerw 507200)	
Schreiben betr. Neufassung des Abschn. 25 UStAE vom 24. 6. 2021 (BeckVerw 548654)	962
25.2 Steuerfreiheit von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 2 UStG	962
25.3 Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen	964
25.4 Vorsteuerabzug bei Reisen	967
25.5 Aufzeichnungspflichten bei Reiseleistungen	968
§ 25 a Differenzbesteuerung	970
25 a.1 Differenzbesteuerung	971

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
§§ 25b–29, Anlage 1, 2	
§ 25 b Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	977
25 b.1 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	978
§ 25 c Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	982
25 c.1 Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	982
§ 25 d [aufgehoben]	984
25 d.1 Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	984
§ 25 e Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle	986
25 e.1 Voraussetzung für die Haftung	987
Anlage:	
Schreiben betr. Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet; Änderung der §§ 18 e, 22 f, 25 e und 27 Abs. 25 S. 1 UStG zum 1. 7. 2021 vom 20. 4. 2021 (BeckVerw 518 665)	989
25 e.2 Tatbestandsmerkmal für einen Haftungsschluss	989
25 e.3 Verfahren bei Vorliegen von Pflichtverletzungen	990
25 e.4 Einleitung des Haftungsverfahrens	991
§ 25 f Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	992
Siebenter Abschnitt. Durchführung, Bußgeld-, Straf-, Verfahrens-, Übergangs- und Schlussvorschriften	
§ 26 Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	993
26.1 Luftverkehrsunternehmer	994
26.2 Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr	994
26.3 Beförderung über Teilstrecken durch verschiedene Luftverkehrsunternehmer	996
26.4 Gegenseitigkeit	996
26.5 Zuständigkeit	996
Anlage:	
Verzeichnis der Länder, zu denen die Gegenseitigkeit im Sinne des § 26 Abs. 3 UStG festgestellt ist, vom 18. 4. 2017 (BeckVerw 340 700)	997
§ 73 DV Nachweis der Voraussetzungen der in bestimmten Abkommen enthaltenen Steuerbefreiungen	997
§ 26 a Bußgeldvorschriften	999
§ 26 b Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	1000
§ 26 c Strafvorschriften	1000
§ 27 Allgemeine Übergangsvorschriften	1001
27.1 Übergangsvorschriften	1004
Anlage:	
Schreiben betr. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen nach § 13 b Abs. 5 Satz 21. V. m. Abs. 2 Nr. 4 UStG; Anwendung des § 27 Abs. 19 UStG vom 26. 7. 2017 (BeckVerw 344 580)	1006
§ 27 a Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1010
27 a.1 Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1010
§ 27 b Umsatzsteuer-Nachschau	1012
27 b.1 Umsatzsteuer-Nachschau	1012
§ 28 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	1014
§ 74 DV (Änderungen der §§ 34, 67 und 68)	1014
§ 74 a DV Übergangsvorschriften	1014
§ 75 DV Berlin-Klausel (weggefallen)	1014
§ 76 DV (Inkrafttreten)	1014
§ 29 Umstellung langfristiger Verträge	1015
29.1 Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen	1015
29.2 Anwendungszeitraum	1016
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	1017
Schreiben zur Anlage:	
Schreiben betr. ermäßigter Steuersatz für die in der Anlage 2 bezeichneten Ge- genstände vom 5. 8. 2004 (BeckVerw 056 347) [nicht abgedruckt]	1020

Anlagen in FN:

- Schreiben betr. Steuersatz für die Lieferung sog. Kombinationsartikel vom 21. 3. 2006 (zu Tz. 13, 14) (BeckVerw 073 553)
- Schreiben betr. Steuersatz für Lieferungen von Pflanzen und damit in Zusammenhang stehende sonstige Leistungen vom 4. 2. 2010 (zu Tz. 35) (BeckVerw 234 976)
- Schreiben betr. ustrechtl. Behandlung des Legens von Hauswasseranschlüssen vom 7. 4. 2009 (zu Tz. 119) (BeckVerw 157 608)
- Schreiben betr. Leistungen im Zusammenhang mit der Herstellung von Fütterungsarzneimitteln vom 29. 5. 2002 (zu Tz. 127) (BeckVerw 036 990)
- Schreiben betr. Steuersatz für Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe von Fotobüchern vom 20. 4. 2016 (zu Tz. 155) (BeckVerw 326 385)
- Schreiben betr. Umsatzsteuerermäßigung auf Umsätze mit Gehilfe-Rollatoren vom 11. 8. 2011 (zu Tz. 162) (BeckVerw 252 176)
- Schreiben betr. Anwendung des ermäßigten Steuersatzes auf die Lieferung von Münzen aus unedlen Metallen vom 7. 1. 2005 (zu Tz. 173) (BeckVerw 061 863)
- Schreiben betr. ermäßigter Umsatzsteuersatz für Umsätze mit Sammlermünzen; Gold- und Silberpreise für 2020 vom 2. 12. 2019 (zu Tz. 174) (BeckVerw 499 236)

Anlage 3 (zu § 13 b Abs. 2 Nr. 7) *[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe des UStG hinter § 29]*

Anlage 4 (zu § 13 b Abs. 2 Nr. 11) *[abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe des UStG hinter § 29]*

Anhang

1. Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (UStZustV) i. d. F. vom 20. 12. 2001 1021
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 *[nicht abgedruckt]* 1023

Stichwortregister 1025



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG