

# Umsatzsteuerrecht: USt

41., überarbeitete Auflage 2023

ISBN 978-3-406-80423-6

Beck im dtv

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](http://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Lfd. Nr.	Warenbezeichnung	Zolltarif (Kapitel, Position, Unterposition)
	Beheben von Funktionsschäden oder Gebrechen, für Menschen, und zwar	
	a) künstliche Gelenke, ausgenommen Teile und Zubehör,	aus Unterposition 9021 31 00
	b) orthopädische Apparate und andere orthopädische Vorrichtungen einschließlich Krücken sowie medizinisch-chirurgischer Gürtel und Bandagen, ausgenommen Teile und Zubehör,	aus Unterposition 9021 10
	c) Prothesen, ausgenommen Teile und Zubehör,	aus Unterpositionen 9021 21, 9021 29 00 und 9021 39
	d) Schwerhörigengeräte, Herzschrittmacher und andere Vorrichtungen zum Beheben von Funktionsschäden oder Gebrechen, zum Tragen in der Hand oder am Körper oder zum Einpflanzen in den Organismus, ausgenommen Teile und Zubehör	Unterpositionen 9021 40 00 und 9021 50 00, aus Unterposition 9021 90
53	Kunstgegenstände, und zwar	
	a) Gemälde und Zeichnungen, vollständig mit der Hand geschaffen, sowie Collagen und ähnliche dekorative Bildwerke,	Position 9701
	b) Originalstiche, -schnitte und -steindrucke,	Position 9702 00 00
	c) Originalerzeugnisse der Bildhauerkunst, aus Stoffen alter Art	Position 9703 00 00
54	Sammlungsstücke,	
	a) zoologische, botanische, mineralogische oder anatomische, und Sammlungen dieser Art,	aus Position 9705 00 00
	b) von geschichtlichem, archäologischem, paläontologischem oder völkerkundlichem Wert,	aus Position 9705 00 00
	c) von münzkundlichem Wert, und zwar	
	aa) kursungültige Banknoten einschließlich Briefmarkengeld und Papiernotgeld,	aus Position 9705 00 00
	bb) Münzen aus unedlen Metallen,	aus Position 9705 00 00
	cc) Münzen und Medaillen aus Edelmetallen, wenn die Bemessungsgrundlage für die Umsätze dieser Gegenstände mehr als 250 Prozent des unter Zugrundelegung des Feingewichts berechneten Metallwerts ohne Umsatzsteuer beträgt	aus Positionen 7118, 9705 00 00 und 9706 00 00
55	Erzeugnisse für Zwecke der Monatshygiene, und zwar	
	a) hygienische Binden (Einlagen) und Tampons aus Stoffen aller Art,	aus Position 9619
	b) Hygienegegenstände aus Kunststoffen (Menstruations- tassen, Menstruationsschwämmchen),	aus Unterposition 3924 90
	c) Waren zu hygienischen Zwecken aus Weichkautschuk (Menstruationstassen),	aus Unterposition 4014 90
	d) natürliche Schwämme tierischen Ursprungs (Menstruationsschwämmchen),	aus Unterposition 0511 99 39
	e) Periodenhosen (Slips und andere Unterhosen mit einer eingearbeiteten saugfähigen Einlage, zur mehrfachen Verwendung),	aus Position 9619

**Anlage 3<sup>1)</sup>**

(zu § 13b Absatz 2 Nummer 7)

**Liste der Gegenstände im Sinne des § 13b Absatz 2 Nummer 7**

Lfd. Nr.	Warenbezeichnung	Zolltarif (Kapitel, Position, Unterposition)
1	Granulierte Schlacke (Schlackensand) aus der Eisen- und Stahlherstellung	Unterposition 2618 00 00
2	Schlacken (ausgenommen granulierte Schlacke), Zunder und andere Abfälle der Eisen- und Stahlherstellung	Unterposition 2619 00
3	Schlacken, Aschen und Rückstände (ausgenommen solche der Eisen- und Stahlherstellung), die Metalle, Arsen oder deren Verbindungen enthalten	Position 2620
4	Abfälle, Schnitzel und Bruch von Kunststoffen	Position 3915
5	Abfälle, Bruch und Schnitzel von Weichkautschuk, auch zu Pulver oder Granulat zerkleinert	Unterposition 4004 00 00
6	Bruchglas und andere Abfälle und Scherben von Glas	Unterposition 7001 00 10
7	Abfälle und Schrott von Edelmetallen oder Edelmetallplattierungen; andere Abfälle und Schrott, Edelmetalle oder Edelmetallverbindungen enthaltend, von der hauptsächlich zur Wiedergewinnung von Edelmetallen verwendeten Art	
8	Abfälle und Schrott, aus Eisen oder Stahl; Abfallblöcke aus Eisen oder Stahl	Position 7112
9	Abfälle und Schrott, aus Kupfer	Position 7204
10	Abfälle und Schrott, aus Nickel	Position 7404
11	Abfälle und Schrott, aus Aluminium	Position 7503
12	Abfälle und Schrott, aus Blei	Position 7602
13	Abfälle und Schrott, aus Zink	Position 7802
14	Abfälle und Schrott, aus Zinn	Position 7902
15	Abfälle und Schrott, aus anderen unedlen Metallen	Position 8002
16	Abfälle und Schrott, von elektrischen Primärelementen, Primärbatterien und Akkumulatoren; ausgebrauchte elektrische Primärelemente, Primärbatterien und Akkumulatoren	aus Positionen 8101 bis 8113
		Unterposition 8548 10

**Anlage 4<sup>2)</sup>**

(zu § 13b Absatz 2 Nummer 11)

**Liste der Gegenstände, für deren Lieferung  
der Leistungsempfänger die Steuer schuldet**

Lfd. Nr.	Warenbezeichnung	Zolltarif (Kapitel, Position, Unterposition)
1	Silber, in Rohform oder als Halbzeug oder Pulver; Silberplattierungen auf unedlen Metallen, in Rohform oder als Halbzeug	Positionen 7106 und 7107
2	Platin, in Rohform oder als Halbzeug oder Pulver; Platinplattierungen auf unedlen Metallen, auf Silber oder auf Gold, in Rohform oder als Halbzeug	Position 7110 und Unterposition 7111 00 00
3	Roheisen oder Spiegeleisen, in Masseln, Blöcken oder anderen Rohformen; Körner und Pulver aus Roheisen, Spiegeleisen, Eisen oder Stahl; Rohblöcke und andere Rohformen aus Eisen oder Stahl; Halbzeug aus Eisen oder Stahl	Positionen 7201, 7205 bis 7207, 7218 und 7224

<sup>1)</sup> Anl. 3 angef. mWv 1.1.2011 durch G v. 8.12.2010 (BGBl. I S. 1768).<sup>2)</sup> Anl. 4 neu gef. mWv 1.1.2015 durch G v. 22.12.2014 (BGBl. I S. 2417); geänd. mWv 6.11.2015 durch G v. 2.11.2015 (BGBl. I S. 1834).

Lfd. Nr.	Warenbezeichnung	Zolltarif (Kapitel, Position, Unterposition)
4	Nicht raffiniertes Kupfer und Kupferanoden zum elektrolytischen Raffinieren; raffiniertes Kupfer und Kupferlegierungen, in Rohform; Kupfervorlegierungen; Pulver und Flitter aus Kupfer	Positionen 7402, 7403, 7405 und 7406
5	Nickelmatte, Nickeloxidsinter und andere Zwischenerzeugnisse der Nickelmetallurgie; Nickel in Rohform; Pulver und Flitter, aus Nickel	Positionen 7501, 7502 und 7504
6	Aluminium in Rohform; Pulver und Flitter, aus Aluminium	Positionen 7601 und 7603
7	Blei in Rohform; Pulver und Flitter, aus Blei	Position 7801; aus Position 7804
8	Zink in Rohform; Staub, Pulver und Flitter, aus Zink	Positionen 7901 und 7903
9	Zinn in Rohform	Position 8001
10	Andere unedle Metalle in Rohform oder als Pulver	aus Positionen 8101 bis 8112
11	Cermets in Rohform	Unterposition 8113 00 20

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## 2. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)

In der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005<sup>1)</sup>

(BGBl. I S. 434)

**FNA 611-10-14-1**

geänd. durch Art. 4 Abs. 32 Gesetz zur Neuorganisation der Bundesfinanzverwaltung und zur Schaffung eines Refinanzierungsregisters v. 22.9.2005 (BGBl. I S. 2809), Art. 9 Erstes Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse insbesondere in der mittelständischen Wirtschaft v. 22.8.2006 (BGBl. I S. 1970), Art. 8 Jahressteuergesetz 2007 (JStG 2007) v. 13.12.2006 (BGBl. I S. 2878), Art. 9 Jahressteuergesetz 2008 (JStG 2008) v. 20.12.2007 (BGBl. I S. 3150), Art. 8 Jahressteuergesetz 2009 (JStG 2009) v. 19.12.2008 (BGBl. I S. 2794), Art. 9 Gesetz zur Modernisierung und Entbürokratisierung des Steuerverfahrens (Steuerbürokratieabbaugetz) v. 20.12.2008 (BGBl. I S. 2850), Art. 7 Drittes Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse insbesondere in der mittelständischen Wirtschaft (Drittes Mittelstandsentlastungsgesetz) v. 17.3.2009 (BGBl. I S. 550), Art. 7 Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften v. 8.4.2010 (BGBl. I S. 386), Art. 7 Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen v. 17.11.2010 (BGBl. I S. 1544), Art. 1 Zweite Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen v. 2.12.2011 (BGBl. I S. 2416), Art. 4 Verordnung zum Erlass und zur Änderung steuerlicher Verordnungen v. 11.12.2012 (BGBl. I S. 2637), Art. 1 Elfte Verordnung zur Änderung der Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung v. 25.3.2013 (BGBl. I S. 602), Art. 10 und 11 Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften v. 25.7.2014 (BGBl. I S. 1266), Art. 6 Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen und weiterer Vorschriften v. 22.12.2014 (BGBl. I S. 2392), Art. 21 Abs. 2 Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens v. 18.7.2016 (BGBl. I S. 1679), Art. 3 Dritte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen v. 18.7.2016 (BGBl. I S. 1722), Art. 5 Zweites Gesetz zur Entlastung insbesondere der mittelständischen Wirtschaft von Bürokratie (Zweites Bürokratieentlastungsgesetz) v. 30.6.2017 (BGBl. I S. 2143), Art. 9 Vierte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen v. 12.7.2017 (BGBl. I S. 2360), Art. 14 und 15 Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften v. 12.12.2019 (BGBl. I S. 2451), Art. 4 Gesetz zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht v. 21.12.2019 (BGBl. I S. 2886), Art. 5 Fünfte Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen v. 25.6.2020 (BGBl. I S. 1495), Art. 16 Jahressteuergesetz 2020 (JStG 2020) v. 21.12.2020 (BGBl. I S. 3096), Art. 18 Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022) v. 16.12.2022 (BGBl. I S. 2294) und Art. 1 Sechste Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen v. 19.12.2022 (BGBl. I S. 2432)

### Inhaltsübersicht

#### Zu § 3a des Gesetzes

##### § 1 (weggefallen)

#### Zu § 3b des Gesetzes

- § 2 Verbindungsstrecken im Inland
- § 3 Verbindungsstrecken im Ausland
- § 4 Anschlussstrecken im Schienennahverkehr
- § 5 (weggefallen)
- § 6 Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten
- § 7 Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen

#### Zu § 4 Nr. 1 Buchstabe a und den §§ 6 und 7 des Gesetzes

Ausfuhrnachweis und buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr

- § 8 Grundsätze für den Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen
- § 9 Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen
- § 10 Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versendungsfällen
- § 11 Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen
- § 12 Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr

<sup>1)</sup> Neubekanntmachung der UStDV idF der Bek. v. 9.6.1999 (BGBl. I S. 1308) in der ab 1.1.2005 geltenden Fassung.

- § 13 Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr  
§§ 14 bis 16 (weggefallen)  
§ 17 Abnehmernachweis bei Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr

**Zu § 4 Nr. 1 Buchstabe b und § 6a des Gesetzes**

- § 17a Gelangensvermutung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versendungsfällen  
§ 17b Gelangensnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungs- und Versendungsfällen  
§ 17c Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen  
§ 17d Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen

**Zu § 4 Nr. 2 und § 8 des Gesetzes**

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

**Zu § 4 Nr. 3 des Gesetzes**

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

**Zu § 4 Nr. 5 des Gesetzes**

- § 22 Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen

**Zu § 4 Nr. 18 des Gesetzes**

- § 23 (weggefallen)

**Zu § 4a des Gesetzes**

- § 24 Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen

**Zu § 10 Abs. 6 des Gesetzes**

- § 25 Durchschnittsbeförderungsentgelt

**Zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 des Gesetzes**

- §§ 26 bis 29 (weggefallen)

**Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d des Gesetzes**

- § 30 Schausteller

**Zu § 13b des Gesetzes**

- § 30a Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen

**Zu § 14 des Gesetzes**

- § 31 Angaben in der Rechnung

- § 32 Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen

- § 33 Rechnungen über Kleinbeträge

- § 34 Fahrausweise als Rechnungen

**Zu § 15 des Gesetzes**

- § 35 Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen

- §§ 36 bis 39a (weggefallen)

- § 40 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen

- §§ 41 bis 42 (weggefallen)

- § 43 Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern

**Zu § 15a des Gesetzes**

- § 44 Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs

- § 45 Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums

**Zu den §§ 16 und 18 des Gesetzes**

Dauerfristverlängerung

- § 46 Fristverlängerung

- § 47 Sondervorauszahlung

- § 48 Verfahren

## Verzicht auf die Steuererhebung

- § 49 Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetallen  
 § 50 (weggefallen)

## Besteuerung im Abzugsverfahren

- §§ 51 bis 58 (weggefallen)

## Vergütung der Vorsteuerbeträge in einem besonderen Verfahren

- § 59 Vergütungsberechtigte Unternehmer  
 § 60 Vergütungszeitraum  
 § 61 Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer  
 § 61a Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer

## Sondervorschriften für die Besteuerung bestimmter Unternehmer

- § 62 Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis

**Zu § 22 des Gesetzes**

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

**Zu § 23 des Gesetzes**

- § 69 (weggefallen)  
 § 70 (weggefallen)

**Zu § 24 Abs. 4 des Gesetzes**

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

**Zu § 25 Abs. 2 des Gesetzes**

- § 72 Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen

**Zu § 26 Abs. 5 des Gesetzes**

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

**Übergangs- und Schlussvorschriften**

- § 74 (Änderungen der §§ 34, 67 und 68)  
 § 74a Übergangsvorschriften  
 § 75 Berlin-Klausel (weggefallen)  
 § 76 (Inkrafttreten)

**Zu § 3a des Gesetzes<sup>1)</sup>****§ 1<sup>2)</sup> (aufgehoben)****Zu § 3b des Gesetzes**

**§ 2 Verbindungsstrecken im Inland.** <sup>1)</sup> Bei grenzüberschreitenden Beförderungen ist die Verbindungsstrecke zwischen zwei Orten im Ausland, die über das Inland führt, als ausländische Beförderungsstrecke anzusehen, wenn diese Verbindungsstrecke den nächsten oder verkehrstechnisch günstigsten Weg darstellt und der inländische Streckenanteil nicht länger als 30 Kilometer ist. <sup>2)</sup> Dies

<sup>1)</sup> Nr. 1.

<sup>2)</sup> § 1 aufgeh. mWv 1.1.2010 durch G v. 19.12.2008 (BGBl. I S. 2794).

gilt nicht für Personenbeförderungen im Linienverkehr mit Kraftfahrzeugen.  
<sup>3</sup> § 7 bleibt unberührt.

**§ 3 Verbindungsstrecken im Ausland.** <sup>1</sup> Bei grenzüberschreitenden Beförderungen ist die Verbindungsstrecke zwischen zwei Orten im Inland, die über das Ausland führt, als inländische Beförderungsstrecke anzusehen, wenn der ausländische Streckenanteil nicht länger als zehn Kilometer ist. <sup>2</sup> Dies gilt nicht für Personenbeförderungen im Linienverkehr mit Kraftfahrzeugen. <sup>3</sup> § 7 bleibt unberührt.

**§ 4 Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr.** Bei grenzüberschreitenden Personenbeförderungen mit Schienenbahnen sind anzusehen:

1. als inländische Beförderungsstrecken die Anschlussstrecken im Ausland, die von Eisenbahnverwaltungen mit Sitz im Inland betrieben werden, sowie Schienenbahnstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten;
2. als ausländische Beförderungsstrecken die inländischen Anschlussstrecken, die von Eisenbahnverwaltungen mit Sitz im Ausland betrieben werden.

**§ 5<sup>1)</sup> (aufgehoben)**

**§ 6 Straßenstrecken in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten.** Bei grenzüberschreitenden Personenbeförderungen mit Kraftfahrzeugen von und zu den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten sowie zwischen diesen Gebieten sind die Streckenanteile in diesen Gebieten als inländische Beförderungsstrecken anzusehen.

**§ 7 Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen.** (1) Bei grenzüberschreitenden Beförderungen im Passagier- und Fährverkehr mit Wasserfahrzeugen, die sich ausschließlich auf das Inland und die in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebiete erstrecken, sind die Streckenanteile in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten als inländische Beförderungsstrecken anzusehen.

(2) <sup>1)</sup> Bei grenzüberschreitenden Beförderungen im Passagier- und Fährverkehr mit Wasserfahrzeugen, die in inländischen Häfen beginnen und enden, sind

1. ausländische Streckenanteile als inländische Beförderungsstrecken anzusehen, wenn die ausländischen Streckenanteile nicht länger als zehn Kilometer sind, und
2. inländische Streckenanteile als ausländische Beförderungsstrecken anzusehen, wenn
  - a) die ausländischen Streckenanteile länger als zehn Kilometer und
  - b) die inländischen Streckenanteile nicht länger als 20 Kilometer sind.

<sup>2</sup> Streckenanteile in den in § 1 Abs. 3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten sind in diesen Fällen als inländische Beförderungsstrecken anzusehen.

(3) Bei grenzüberschreitenden Beförderungen im Passagier- und Fährverkehr mit Wasserfahrzeugen für die Seeschifffahrt, die zwischen ausländischen

<sup>1)</sup> § 5 aufgeh. mWv 1.7.2021 durch G v. 21.12.2020 (BGBl. I S. 3096).