

Lipross · Umsatzsteuer

Grüne Reihe

Band 11

Umsatzsteuer

Von Professor Dr. Otto-Gerd Lippross

22. Auflage

2008

Herausgeber:
Deutsche Steuer-Gewerkschaft

efv Erich Fleischer Verlag, Achim

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-1112-1

© 2008 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: iBk Druck & Service, Rotenburg

Vorwort zur 22. Auflage

Mit dem „Umsatzsteuergesetz (Mehrwertsteuer)“ vom 29.05.1967 ist ab 01.01.1968, also vor beinahe 40 Jahren, das Mehrwertsteuersystem in Deutschland eingeführt worden. Das Gesetz bestand aus 33 Paragraphen und wurde von Heinz Sauerland in der 6. Auflage des Umsatzsteuer-Bandes der Grünen Reihe auf 203 Seiten erläutert. Als Dr. Arnold Schmidt als neuer Autor die 14. Auflage 1981 vorlegte, war der Band bereits auf 440 Seiten angewachsen. Inzwischen enthält das Umsatzsteuergesetz 74 Paragraphen und die nunmehr erschienene 22. Auflage hat einen Umfang von 1.276 Seiten. Die Volumenvergrößerung des Buches ist ein sichtbarer Ausdruck dafür, wie der Rechtsstoff angeschwollen und durch eine – im Sinne größerer Gerechtigkeit – um Differenzierung bemühte Rechtsprechung verkompliziert worden ist.

Bei der Neuauflage mussten zahlreiche gesetzliche Änderungen, insbesondere die umsatzsteuerlichen Vorschriften des EURLUmG vom 09.12.2004 (BGBl I S. 3310), sowie neue Verwaltungsanweisungen und Gerichtsentscheidungen ausgewertet werden. Die von der Bundesregierung verabschiedeten und dem Bundesrat zur Zustimmung zugeleiteten Umsatzsteuer-Richtlinien 2008 (BR-Drucks. 430/07) wurden vollständig eingearbeitet und werden im laufenden Text nicht als „E-UStR 2008“, sondern zur Entschlackung der Zitate vereinfachend als „UStR“ zitiert. Der Regierungsentwurf eines Jahressteuergesetzes 2008 (JStG 2008), BR-Drucks. 544/07 vom 10.08.2007, sieht nur geringfügige Änderungen des Umsatzsteuerrechts vor; die vorgesehenen Änderungen sind in den Fußnoten berücksichtigt. Sofern der Gesetzgeber nicht zum Jahresende noch mit Überraschungen aufwartet, entspricht die Neuauflage damit dem Rechtsstand 01.01.2008.

Als „harmonisierte“ Steuer wird die Rechtsentwicklung der Umsatzsteuer vor allem durch die Rechtsprechung des EuGH und die Rechtsakte auf Gemeinschaftsebene bestimmt. Eine gewisse Konsolidierung ist hier durch die zum 01.01.2007 in Kraft getretene Mehrwertsteuer-System-Richtlinie (MwStSystRL) erfolgt, die in 414 Artikeln eine nunmehr systematisch geordnete Darstellung der wichtigsten gemeinschaftsrechtlichen Vorgaben des europäischen Mehrwertsteuerrechts enthält. So sehr der Praktiker auch den nunmehr erleichterten Zugang zum Gemeinschaftsrecht begrüßen wird, bleibt doch für eine lange Übergangszeit das Problem, dass die Urteile des EuGH zu den bis zum 31.12.2006 verwirklichten Sachverhalten noch die „alten“ Bestimmungen der 6. EG-Richtlinie zitieren. Um dem Leser die Arbeit mit den Urteilen des EuGH zu erleichtern, werden in diesem Buch übergangsweise noch die Bestimmungen der 6. EG-Richtlinie zitiert und wird nur in den Fußnoten auf die Nachfolgevorschriften in der MwStSystRL querverwiesen.

Dank sagen möchte ich meinem Freund und Kollegen Dipl.-Finanzwirt Hans-Georg Janzen, der die Anfertigung des Manuskripts mit kritischen Hinweisen begleitet hat, und Herrn Dipl.-Finanzwirt Kai Mielke, der mir in der Korrekturphase wertvolle

Hilfe geleistet hat. Wie in der Vergangenheit haben der Verlag und der verantwortliche Lektor, Herr Modrow, dafür Sorge getragen, dass der Weg vom Manuskript zum gedruckten Buch ungewöhnlich schnell erfolgt ist und damit dem Leser ein in der ganzen Breite aktuelles Werk vorgelegt werden kann.

Die salvatorische Klausel, dass Irrtümer und technische Fehler bei der Erstellung eines so umfangreichen Werkes nicht ausgeschlossen werden können, gehört auch in dieses Vorwort. Umso mehr dankt der Verfasser im Voraus kritischen Lesern, die über den Verlag Hinweise und Verbesserungsvorschläge an ihn richten.

Münster, im September 2007

Prof. Dr. Otto-Gerd Lippross

Rechtsgrundlagen:

UStG vom 21.02.2005 (BGBl I S. 386, BStBl I S. 505), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2007 vom 13.12.2006 (BGBl I S. 2878, BStBl 2007 I S. 28)

UStDV vom 21.02.2005 (BGBl I S. 434, BStBl I S. 550), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2007 vom 13.12.2006 (BGBl I S. 2878, BStBl 2007 I S. 28)

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Einführung	29
1.1 Allgemeines	29
1.1.1 Rechtsentwicklung	29
1.1.2 Grundlagen des geltenden Rechts	33
1.1.3 Steuerhoheit	33
1.1.4 Sachliche und örtliche Zuständigkeit	34
1.2 Harmonisierung der Umsatzsteuer	37
1.2.1 Zweck der Harmonisierung	37
1.2.2 Mittel der Harmonisierung	37
1.2.3 Entwicklung und Stand der Harmonisierung	38
1.2.4 Vorrang des Gemeinschaftsrechts und Funktion des EuGH	40
1.3 EG-Binnenmarkt	46
1.3.1 Prinzipien der Umsatzbesteuerung bei grenzüberschreitenden Leistungen	46
1.3.2 Übergangsregelung ab 01.01.1993	47
1.3.3 Ausblick auf die endgültige Regelung des Binnenmarkts	50
1.4 Systematische Einordnung und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	50
1.4.1 Systematische Einordnung	50
1.4.2 Die Umsatzsteuer als Verkehr- oder Verbrauchsteuer	51
1.4.3 Wirkungsweise der Umsatzsteuer	52
1.4.4 Einfuhrumsatzsteuer (EUST), innerschweizerischer Erwerb	53
1.4.5 Reformbestrebungen	54
1.5 Anwendung und Auslegung des Gesetzes	56
1.6 Aufbau des Steuertatbestandes, Prüfungsschema, Besteuerung	58
1.6.1 Der Steuertatbestand	58
1.6.2 Strukturelle Unterscheidung zwischen Ausgangsseite und Eingangsseite	59
1.6.3 Besteuerung, besondere Besteuerungsformen	61
2 Steuergegenstand	62
2.1 Steuerbare Umsätze	62
2.1.1 Übersicht	62
2.1.2 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	63
2.1.3 Steuerbarkeit von Ausgangsumsätzen auch ohne Vorsteuerabzug für korrespondierende Eingangsbezüge	64
2.2 Leistung, Leistungsaustausch	66
2.2.1 Leistung als Oberbegriff	66
2.2.2 Voraussetzungen und Grundlagen der Leistung	66
2.2.2.1 Leistungsgegenstand, Leistungswille	66
2.2.2.2 Schuldrechtliche Grundlagen der Leistung	72
2.2.2.3 Leistender Unternehmer und Leistungsempfänger	73
2.2.2.3.1 Leistender Unternehmer	73
2.2.2.3.2 Leistungsempfänger	73

Inhaltsübersicht

2.2.2.4	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	80
2.2.2.5	Sitten- und verbotswidrige Leistungen, Gestaltungsmissbrauch	86
2.2.3	Leistung gegen Entgelt	88
2.2.3.1	Leistungsaustausch	88
2.2.3.2	Die Gegenleistung	88
2.2.3.3	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	92
2.2.3.4	Gleichwertigkeit von Leistung und Gegenleistung nicht erforderlich	94
2.2.3.5	Leistungen an nahe Angehörige	94
2.2.3.6	Kleines Abc zum Leistungsaustausch	95
2.2.4	Erbfall, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge	100
2.2.4.1	Erbfall	100
2.2.4.2	Erbauseinandersetzung	102
2.2.4.3	Vorweggenommene Erbfolge	102
2.2.5	Innenumsätze	103
2.2.6	Schadensersatz und Umsatzsteuer	103
2.2.6.1	Allgemeines	103
2.2.6.2	Echter Schadensersatz	104
2.2.6.3	Nicht- bzw. Schlechterfüllung von vertraglichen Leistungspflichten .	107
2.2.6.4	Schadensberechnung und Umsatzsteuer	115
2.2.6.5	Unechter Schadensersatz	116
2.2.7	Leistungsaustausch bei Mitgliedervereinigungen	118
2.2.7.1	Allgemeines	118
2.2.7.2	Echte Mitgliederbeiträge (bisherige Rechtslage)	121
2.2.7.3	Unechte Mitgliederbeiträge (bisherige Rechtslage)	122
2.2.7.4	Gemischte Beiträge (bisherige Rechtslage)	123
2.2.8	Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	124
2.2.8.1	Trennung zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	124
2.2.8.2	Gründung von Gesellschaften	124
2.2.8.3	Beitritt in eine bestehende Gesellschaft, Ausscheiden aus der Gesellschaft	126
2.2.8.4	Leistungen während des Bestehens der Gesellschaft	127
2.2.8.5	Beendigung der Gesellschaft	138
2.2.9	Leistungsaustausch bei Bruchteilsgemeinschaften	139
2.3	Lieferung	139
2.3.1	Begriff	139
2.3.2	Gegenstand der Lieferung	140
2.3.3	Gehaltslieferung (§ 3 Abs. 5 UStG)	143
2.3.4	Verschaffung der Verfügungsmacht	144
2.3.4.1	Allgemeines	144
2.3.4.2	Lieferungskommission	149
2.3.4.3	Eigentumsvorbehalt	153
2.3.4.4	Leasingverträge	154
2.3.4.5	Mietkaufverträge	155
2.3.4.6	Sicherungsübereignung	156
2.3.4.7	Verpfändung	160
2.3.4.8	Lieferung des Bestellers an den Grundstückseigentümer beim Bauen auf fremdem Boden	160

2.3.5	Beteiligung Dritter am Liefervorgang	164
2.3.6	Ort der Lieferung.	165
2.3.6.1	Systematik der Lieferungsorte (§ 3 Abs. 5 a UStG)	165
2.3.6.2	Ort der Lieferung bei Beförderungs- oder Versandungslieferungen (§ 3 Abs. 6 UStG)	166
2.3.6.2.1	Allgemeines	166
2.3.6.2.2	Voraussetzungen der Beförderungs- oder Versandungslieferung.	166
2.3.6.2.3	Ort der Beförderungs- oder Versandungslieferung	170
2.3.6.3	Zeitpunkt der Beförderungs- oder Versandungslieferung, Tragweite der Fiktion des § 3 Abs. 6 Satz 1 UStG.	171
2.3.6.4	Sonderfälle der Beförderungs- oder Versandungslieferung.	172
2.3.6.4.1	Gebrochene Versendung, gemischte Beförderungs- und Versendungslieferung	172
2.3.6.4.2	Umkartierung (Umdisponierung).	172
2.3.6.4.3	Sammelladungen, Beipacksendungen.	173
2.3.6.5	Ort der Lieferung bei Einfuhrlieferungen (§ 3 Abs. 8 UStG).	173
2.3.6.5.1	Allgemeines	173
2.3.6.5.2	Voraussetzungen des § 3 Abs. 8 UStG	174
2.3.6.5.3	Rechtsfolgen.	175
2.3.6.5.4	Zuständigkeit für die Besteuerung des Importeurs	176
2.3.6.6	Ort der Lieferung bei unbewegten (ruhenden) Lieferungen.	176
2.3.6.6.1	Ort der Verschaffung der Verfügungsmacht (§ 3 Abs. 7 Satz 1 UStG).	176
2.3.6.6.2	Unbewegte Lieferungen im Reihengeschäft (§ 3 Abs. 7 Satz 2 UStG).	178
2.3.7	Lieferungen im Reihengeschäft	178
2.3.7.1	Allgemeines	178
2.3.7.2	Voraussetzungen des Reihengeschäftes im Einzelnen.	179
2.3.7.3	Rechtsfolgen.	182
2.3.7.4	Einführen im Reihengeschäft.	185
2.3.7.5	Ausfuhren im Reihengeschäft, innergemeinschaftliche Reihengeschäfte	187
2.3.8	Ort der Lieferung von Gas und Elektrizität (§ 3 g UStG)	187
2.3.9	Rückgängigmachung der Lieferung, Rücklieferung, Umtausch.	190
2.4	Sonstige Leistung	193
2.4.1	Sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9 UStG	193
2.4.1.1	Begriff der sonstigen Leistung	193
2.4.1.2	Arten der sonstigen Leistung.	193
2.4.1.3	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	194
2.4.1.4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	198
2.4.1.4.1	Allgemeines	198
2.4.1.4.2	Die Tatbestandsmerkmale gem. § 3 Abs. 9 Satz 5 UStG	199
2.4.1.4.3	Zusammenfassende Würdigung und Beispiele.	201
2.4.1.4.4	Unentgeltliche Wertabgabe von Speisen und Getränken	202
2.4.1.4.5	Gesonderte Aufzeichnung der Entgelte.	203
2.4.2	Dienstleistungskommission.	203
2.4.3	Zeitpunkt der sonstigen Leistung.	207
2.4.4	Ort der sonstigen Leistung.	207

Inhaltsübersicht

2.4.4.1	Allgemeines	207
2.4.4.2	Ort des Unternehmens als Leistungsort (§ 3 a Abs. 1 UStG)	213
2.4.4.3	Ort für sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (§ 3 a Abs. 2 Nr. 1 UStG)	217
2.4.4.4	Ort der Leistung bei Beförderungen	221
2.4.4.5	Tätigkeitsort als Leistungsort	224
2.4.4.5.1	Kulturelle Leistungen etc. i. S. des § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. a UStG	224
2.4.4.5.2	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und deren Begutachtung (§ 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c UStG)	227
2.4.4.5.3	Selbständige Nebenleistungen zu Gütertransporten (§ 3 b Abs. 2 UStG)	230
2.4.4.6	Ort der Vermittlungsleistung	231
2.4.4.7	Sitzort des Leistungsempfängers als Leistungsort	233
2.4.4.7.1	Allgemeines	233
2.4.4.7.2	Der Katalog sonstiger Leistungen i. S. des § 3 a Abs. 4 UStG	233
2.4.4.7.3	Sitzort des Leistungsempfängers als Leistungsort (§ 3 a Abs. 3 und 3 a UStG)	246
2.4.4.8	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistung	253
2.4.4.8.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung in das Inland (§ 1 Abs. 1 UStDV)	253
2.4.4.8.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung in das Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 2 UStDV)	256
2.5	Werklieferung/Werkleistung	256
2.5.1	Werklieferung	256
2.5.1.1	Begriff der Werklieferung	256
2.5.1.2	Voraussetzungen der Werklieferung	257
2.5.1.3	Umfang der Werklieferung	262
2.5.1.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	263
2.5.2	Werkleistung	264
2.5.3	Sonderfall der Werkleistung	266
2.6	Unentgeltliche Wertabgaben	268
2.6.1	Neuregelung der sog. Eigenverbrauchsbesteuerung durch das StEntlG 1999/2000/2002	268
2.6.2	Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	268
2.6.3	Überblick über die deutsche Regelung	269
2.6.4	Entnahme von Gegenständen für außerunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG)	270
2.6.4.1	Besteuerungstatbestand	270
2.6.4.2	Steuerbefreiungen, Steuersatz, Bemessungsgrundlage	281
2.6.5	Lieferungen und sonstige Leistungen eines Unternehmers an sein Personal	282
2.6.5.1	Allgemeines	282
2.6.5.2	Begriff des Personals	283
2.6.5.3	Abgrenzung zu entgeltlichen Leistungen	283
2.6.5.4	Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer bei überwiegendem eigenbetrieblichem Interesse	284

2.6.5.5	Aufmerksamkeiten	287
2.6.5.6	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen an das Personal (§ 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 2 UStG)	288
2.6.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen (§ 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 3 UStG)	289
2.6.7	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG)	295
2.6.7.1	Verwendung für außerunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9 a Nr. 1 Alternative 1 UStG)	296
2.6.7.2	Verwendung für den privaten Bedarf des Personals (§ 3 Abs. 9 a Nr. 1 Alternative 2 UStG)	303
2.6.7.3	Steuerbefreiungen	304
2.6.7.4	Steuersatz	306
2.6.8	Unentgeltliche Erbringung einer anderen sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG)	306
2.6.8.1	Andere sonstige Leistung für außerunternehmerische Zwecke („Leistungsentnahme“)	306
2.6.8.2	Andere sonstige Leistungen für den privaten Bedarf des Personals .	310
2.6.8.3	Steuerbefreiungen, Steuersatz	311
2.7	Geschäftsveräußerung	312
2.7.1	Allgemeines	312
2.7.2	Umsätze im Rahmen einer Geschäftsveräußerung	312
2.7.3	Voraussetzungen der Geschäftsveräußerung i. S. des § 1 Abs. 1 a UStG	312
2.7.4	Wirkungen der Nichtsteuerbarkeit nach § 1 Abs. 1 a UStG	319
2.7.5	Nicht steuerbare Änderungen der Unternehmensform und Wechsel im Personenstand der Gesellschaft	323
2.8	Unternehmer	324
2.8.1	Allgemeines	324
2.8.2	Unternehmerfähigkeit	325
2.8.2.1	Grundsatz	325
2.8.2.2	Die unternehmerfähigen Wirtschaftsgebilde im Einzelnen	325
2.8.3	Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft	327
2.8.3.1	Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen	327
2.8.3.2	Selbständigkeit	329
2.8.3.2.1	Selbständigkeit natürlicher Personen	329
2.8.3.2.2	Selbständigkeit von nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen	335
2.8.3.2.3	Organschaft	335
2.8.3.2.3.1	Allgemeines	335
2.8.3.2.3.2	Voraussetzungen der Organschaft	337
2.8.3.2.3.3	Rechtsfolgen der Organschaft	341
2.8.3.2.3.4	Beginn und Ende der Organschaft	342
2.8.3.2.3.5	Besonderheiten der grenzüberschreitenden Organschaft	343
2.8.4	Nachhaltigkeit	346
2.8.5	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	352
2.8.6	Sonderfälle der Unternehmereigenschaft	355
2.8.6.1	Unternehmereigenschaft des Erben	355

Inhaltsübersicht

2.8.6.2	Unternehmereigenschaft von Gesellschaftern	356
2.8.6.3	Unternehmerzusammenschlüsse	356
2.8.6.4	Unternehmereigenschaft von Vereinen, Parteien, Forschungsbetrieben und sonstigen Einrichtungen	358
2.8.6.5	Ladengemeinschaften.	359
2.8.7	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	360
2.8.7.1	Allgemeines	360
2.8.7.2	Unternehmerische Tätigkeiten i. S. des § 2 Abs. 3 Satz 2 UStG	369
2.8.7.3	Betriebe gewerblicher Art (§ 2 Abs. 3 Satz 1 1. Alt. UStG)	371
2.8.7.4	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	379
2.9	Zurechnung von Leistungen	380
2.9.1	Allgemeines	380
2.9.2	Handeln im eigenen Namen und für eigene Rechnung	381
2.9.3	Handeln im fremden Namen für fremde Rechnung, Vermittlungsleistungen.	383
2.9.4	Handeln im eigenen Namen für fremde Rechnung.	386
2.9.5	Handeln in (unter) fremdem Namen für eigene Rechnung	389
2.10	Unternehmen, Rahmen des Unternehmens, Unternehmensvermögen	390
2.10.1	Einheit des Unternehmens.	390
2.10.2	Unternehmensbereich, außerunternehmerischer Bereich	392
2.10.3	Rahmen des Unternehmens.	395
2.10.4	Unternehmensvermögen	396
2.10.4.1	Begriff und Bedeutung.	396
2.10.4.2	Zugehörigkeit eines Gegenstandes zum Unternehmensvermögen	397
2.10.4.3	Zuordnungsentscheidung bei Herstellung oder Erwerb oder Einlage eines gemischt genutzten Gegenstandes	398
2.11	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	407
2.11.1	Territorialitätsprinzip	407
2.11.2	Inland.	408
2.11.3	Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet	410
2.11.4	Drittlandsgebiet	412
2.11.5	Ausland	412
2.11.6	Bedeutung der territorialen Abgrenzung.	413
2.11.7	Umsätze in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Gebieten	414
3	Steuerbefreiungen	418
3.1	Allgemeines	418
3.2	Die einzelnen Befreiungstatbestände.	421
3.2.1	Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6 UStG).	421
3.2.1.1	Allgemeines	421
3.2.1.2	Voraussetzungen der Ausfuhrlieferungen (§ 6 UStG).	424
3.2.1.3	Ausländischer Abnehmer.	431
3.2.1.4	Ausfuhrnachweis	433
3.2.1.5	Buchnachweis.	435
3.2.1.6	Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln (§ 6 Abs. 3 UStG)	436

3.2.1.7	Besonderheiten bei Ausfuhren im Reiseverkehr	437
3.2.1.7.1	Besondere Nachweise bei Ausfuhren im kommerziellen Reiseverkehr	437
3.2.1.7.2	Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr.	438
3.2.2	Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7 UStG)	440
3.2.2.1	Allgemeines	440
3.2.2.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	440
3.2.3	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt (§ 4 Nr. 2 UStG)	444
3.2.3.1	Allgemeines	444
3.2.3.2	Umsätze für die Seeschifffahrt	445
3.2.3.3	Umsätze für die Luftfahrt	447
3.2.3.4	Buchnachweis	449
3.2.4	Grenzüberschreitende Beförderungen und Leistungen bei der Ausfuhr, Einfuhr und Durchfuhr (§ 4 Nr. 3 UStG)	449
3.2.4.1	Allgemeines zur Befreiung nach § 4 Nr. 3 UStG	449
3.2.4.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen in das Drittlandsgebiet.	452
3.2.4.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen im internationalen Eisenbahnfrachtverkehr	454
3.2.4.4	Andere sonstige Leistungen mit Bezug auf Gegenstände der Ausfuhr bzw. der Wiederausfuhr	454
3.2.4.5	Steuerbefreite Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen (§ 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a Doppelbuchst. bb UStG).	457
3.2.4.6	Grenzüberschreitende Güterbeförderung nach und von den Azoren oder Madeira (§ 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b UStG)	459
3.2.4.7	Sonstige Leistungen, die sich auf zollamtlich zur vorübergehenden Verwendung eingeführte Gegenstände beziehen (§ 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. c UStG)	459
3.2.5	Lieferungen von Gold an Zentralbanken (§ 4 Nr. 4 UStG)	460
3.2.6	Umsatzsteuerlager-Umsätze (§ 4 Nr. 4 a UStG)	460
3.2.6.1	Allgemeines	460
3.2.6.2	Voraussetzungen eines Umsatzsteuerlagers (§ 4 Nr. 4 a Satz 4 bis 8 UStG)	461
3.2.6.3	Der Umsatzsteuerlagerregelung unterliegende Gegenstände	461
3.2.6.4	Steuerbefreite Umsätze	462
3.2.6.5	Auslagerung	464
3.2.6.6	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 4 a UStG, Aufzeichnungspflichten	468
3.2.7	Steuerbefreiung für einer Einfuhr vorgelagerte Lieferungen (§ 4 Nr. 4 b UStG)	469
3.2.7.1	Allgemeines	469
3.2.7.2	Voraussetzungen der Befreiung	470
3.2.7.3	Nachweise	472
3.2.7.4	Abgrenzung zu anderen Steuerbefreiungen.	472
3.2.8	Vermittlung von Umsätzen (§ 4 Nr. 5 UStG)	473
3.2.9	Leistungen i. S. des § 4 Nr. 6 UStG	479

Inhaltsübersicht

3.2.10	Offshore-Steuerabkommen, NATO-Truppenstatut, NATO-Hauptquartiere	481
3.2.10.1	Allgemeines	481
3.2.10.2	Offshore-Steuerabkommen	481
3.2.10.3	NATO-Truppenstatut	482
3.2.10.4	NATO-Hauptquartiere	483
3.2.10.5	Nachweis der Voraussetzungen (§ 73 UStDV)	484
3.2.11	Leistungen an NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen (§ 4 Nr. 7 UStG)	485
3.2.12	Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr (§ 4 Nr. 8 UStG)	488
3.2.13	Unter das Grunderwerbsteuergesetz fallende Umsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	505
3.2.14	Rennwett- und Lotterieumsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. b UStG)	512
3.2.15	Versicherungsleistungen (§ 4 Nr. 10 UStG)	516
3.2.16	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler (§ 4 Nr. 11 UStG)	518
3.2.17	Tätigkeit der Deutschen Telekom AG und der Deutschen Post AG (§ 4 Nr. 11 a und 11 b UStG)	520
3.2.18	Grundstücksvermietung und ähnliche Umsätze (§ 4 Nr. 12 UStG)	522
3.2.18.1	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und gleichgestellten Rechten (§ 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. a UStG)	523
3.2.18.2	Kaufanwartschaftsverhältnisse (§ 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. b UStG)	530
3.2.18.3	Dingliche Nutzungsrechte an Grundstücken (§ 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. c UStG)	530
3.2.18.4	Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG	531
3.2.18.5	Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und ähnlichen grundstückgebundenen Anlagen	534
3.2.19	Gemeinschaften der Wohnungseigentümer (§ 4 Nr. 13 UStG)	536
3.2.20	Leistungen der Ärzte und sonstigen Heilberufe (§ 4 Nr. 14 UStG)	537
3.2.21	Träger der Sozialversicherung, Träger der Sozialhilfe und Versorgungsdienststellen (§ 4 Nr. 15 UStG)	549
3.2.22	Medizinische Dienste der Krankenversicherung (§ 4 Nr. 15 a UStG)	551
3.2.23	Krankenhäuser, Altenheime und Pflegeheime (§ 4 Nr. 16 UStG)	552
3.2.24	Lieferungen von menschlichen Organen usw., Krankentransporte (§ 4 Nr. 17 UStG)	560
3.2.25	Freie Wohlfahrtspflege (§ 4 Nr. 18 UStG)	561
3.2.26	Leistungen zwischen Parteigliederungen (§ 4 Nr. 18 a UStG)	563
3.2.27	Blinde und Blindenwerkstätten (§ 4 Nr. 19 UStG)	564
3.2.28	Theater, Orchester, Museen usw. (§ 4 Nr. 20 UStG)	565
3.2.29	Leistungen privater Schulen (§ 4 Nr. 21 UStG)	570
3.2.30	Forschungstätigkeit der Hochschulen	572
3.2.31	Vorträge, Kurse und andere Veranstaltungen (§ 4 Nr. 22 UStG)	574

3.2.32	Beherbergung, Beköstigung und übliche Naturalleistungen zu Erziehungs-, Ausbildungs- oder Fortbildungszwecken oder für Zwecke der Säuglingspflege (§ 4 Nr. 23 UStG)	578
3.2.33	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerkes (§ 4 Nr. 24 UStG)	580
3.2.34	Einrichtungen der Jugendhilfe (§ 4 Nr. 25 UStG)	581
3.2.35	Ehrenamtliche Tätigkeiten (§ 4 Nr. 26 UStG)	583
3.2.36	Steuerfreie Personalgestellung (§ 4 Nr. 27 UStG)	585
3.2.37	Steuerbefreiung aus systematischen Gründen (§ 4 Nr. 28 UStG) . . .	586
3.3	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	590
3.3.1	Allgemeines	590
3.3.2	Voraussetzungen, Wirkung, Rücknahme	591
3.3.3	Einschränkungen des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG	601
3.3.3.1	Rechtslage nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StBereinG 1985	602
3.3.3.2	Zwischenvermietung, Vorschaltmodelle	603
3.3.3.3	Einschränkung des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StMBG	605
3.4	Steuervergütung nach § 4 a UStG	611
3.4.1	Allgemeines	611
3.4.2	Voraussetzungen für die Steuervergütung	612
3.5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	614
3.5.1	Allgemeines	614
3.5.2	Steuerbefreiungen nach § 5 Abs. 1 UStG	614
4	Steuersätze	618
4.1	Allgemeines	618
4.2	Allgemeiner Steuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG)	618
4.3	Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 UStG)	619
4.3.1	Allgemeines	619
4.3.2	Lieferung, Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb der in der Anlage 2 zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG bezeichneten Gegenstände . . .	620
4.3.3	Vermietung der in der Anlage 2 bezeichneten Gegenstände (§ 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	630
4.3.4	Aufzucht und Halten von Vieh (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	631
4.3.5	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)	633
4.3.6	Prothetikleistungen der Zahnärzte und die Leistungen der Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	634
4.3.7	Leistungen i. S. des § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG	635
4.3.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG)	644
4.3.9	Schwimm- und Heilbäder (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	654
4.3.10	Personenbeförderungsverkehr und Fährverkehr (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG)	657
5	Bemessungsgrundlagen	663
5.1	Allgemeines	663
5.2	Bemessungsgrundlage des Entgelts (§ 10 Abs. 1 UStG)	664

Inhaltsübersicht

5.2.1	Begriff	664
5.2.2	Entgeltsformen.	667
5.2.3	Art der Leistung und Entgelt	668
5.2.4	Umfang des Entgelts	669
5.2.4.1	Allgemeines, Einzelfälle.	669
5.2.4.2	Zuschüsse	676
5.2.4.2.1	Der Zuschuss als Entgelt eines Dritten (§ 10 Abs. 1 Satz 3 UStG)	677
5.2.4.2.2	Der Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	680
5.2.4.2.3	Der nicht zu versteuernde „echte“ Zuschuss.	682
5.2.4.2.4	Der Zuschuss als Entgeltsminderung.	686
5.2.5	Durchlaufende Posten	686
5.2.6	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 10 Abs. 1 Satz 4 UStG)	689
5.2.7	Bemessungsgrundlage bei den einer Auslagerung vorangehenden Umsätzen (§ 10 Abs. 1 Satz 5 UStG)	689
5.2.8	Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen	689
5.3	Sonderfälle der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 2 UStG	692
5.3.1	Übertragung der Rechte aus einem Pfandschein	692
5.3.2	Bemessungsgrundlage beim Tausch, bei tauschähnlichen Umsätzen und bei Hingabe an Zahlungen statt.	692
5.4	Bemessungsgrundlage bei Umsätzen ohne Gegenleistung (§ 10 Abs. 4 UStG)	698
5.4.1	Allgemeines	698
5.4.2	Bemessungsgrundlage in den Fällen der Fiktion einer entgeltlichen Lieferung oder eines entgeltlichen Erwerbs (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 UStG)	699
5.4.3	Bemessungsgrundlage bei Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 UStG)	703
5.4.4	Bemessungsgrundlage bei anderen sonstigen Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 UStG)	714
5.5	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	715
5.5.1	Allgemeines	715
5.5.2	Anwendungsbereich.	716
5.5.3	Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG	718
5.6	Bemessungsgrundlage bei Leistungen an das Personal oder dessen Angehörige	719
5.7	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen der grenzüberschreitenden Personenbeförderung mit Omnibussen (§ 10 Abs. 6 UStG)	725
5.8	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG)	727
5.9	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	728
5.9.1	Allgemeines	728
5.9.2	Änderung der Bemessungsgrundlage im engeren Sinne	736
5.9.2.1	Nachträgliche Minderungen der Bemessungsgrundlage	736
5.9.2.2	Nachträgliche Entgeltserhöhungen	742
5.9.2.3	Änderung der Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 17 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	742
5.9.3	Zentralregulierungsgeschäfte	749

5.9.4	Uneinbringlichkeit des Entgelts (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	750
5.9.5	Nicht ausgeführte oder rückgängig gemachte Leistungen	751
5.9.6	Tätigung von Aufwendungen i. S. des § 15 Abs. 1 a UStG	753
5.9.7	Erstattung der Einfuhrumsatzsteuer	753
5.9.8	Jahresboni, Jahresrückvergütungen	754
6	Ausstellung und Aufbewahrung von Rechnungen	755
6.1	Allgemeines	755
6.2	Ausstellung von Rechnungen	755
6.2.1	Umsatzsteuerlicher Begriff der Rechnung	755
6.2.2	Berechtigung und Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (§ 14 Abs. 2 Satz 1 UStG)	756
6.2.3	Gutschrift als Rechnung (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG)	760
6.2.4	Rechnungsausstellung durch einen Dritten (§ 14 Abs. 2 Satz 4 UStG)	762
6.2.5	Pflichtangaben in der Rechnung (§ 14 Abs. 4 UStG)	763
6.2.6	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise (§ 14 Abs. 6 Nr. 3 UStG i. V. m. §§ 33, 34 UStDV)	769
6.2.6.1	Kleinbetragsrechnungen	769
6.2.6.2	Fahrausweise	771
6.2.7	Übermittlung und Zugang von Rechnungen	772
6.2.7.1	Übermittlung auf Papier	773
6.2.7.2	Übermittlung auf elektronischem Wege (§ 14 Abs. 3 UStG)	773
6.2.8	Rechnungsberichtigung (§ 31 Abs. 5 UStDV)	775
6.2.9	Rechnungsausstellung in den Fällen der Mindestbemessungs- grundlage	776
6.2.10	Rechnungen für noch nicht ausgeführte Leistungen	778
6.2.11	Endrechnungen (§ 14 Abs. 5 Satz 2 UStG)	781
6.3	Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14 a UStG)	783
6.4	Fehlerhafter Steuerausweis (§ 14 c UStG)	784
6.4.1	Allgemeines	784
6.4.2	Unrichtiger Steuerausweis (§ 14 c Abs. 1 UStG)	785
6.4.2.1	Voraussetzungen der Steuerschuld nach § 14 c Abs. 1 Satz 1 UStG	786
6.4.2.2	Rechtsfolgen des unrichtigen Steuerausweises	788
6.4.2.3	Berichtigung des unrichtigen Steuerausweises (§ 14 c Abs. 1 Satz 2 UStG)	789
6.4.2.4	Sonderregelung bei Geschäftsveräußerung und Rückgängigmachung des Verzichts auf eine Steuerbefreiung (§ 14 c Abs. 1 Satz 3 UStG)	790
6.4.3	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14 c Abs. 2 UStG)	790
6.4.3.1	Allgemeines	790
6.4.3.2	Ausstellung einer Rechnung oder eines anderen Abrechnungs- dokuments mit gesondertem Steuerausweis	791
6.4.3.3	Begebung des Abrechnungsdokuments	792
6.4.3.4	Tatbestandsalternativen des § 14 c Abs. 2 UStG	793
6.4.3.5	Rechtsfolgen des unberechtigten Steuerausweises nach § 14 c Abs. 2 UStG	796
6.4.3.6	Berichtigung des geschuldeten Steuerbetrags (§ 14 c Abs. 2 Satz 3 bis 5 UStG)	797

Inhaltsübersicht

6.5	Aufbewahrung von Rechnungen (§ 14 b UStG)	798
6.5.1	Aufbewahrungspflicht	799
6.5.2	Aufbewahrungsort	801
6.5.3	Bußgeldandrohung bei Verletzung von Rechnungsausstellungs- und Aufbewahrungspflichten (§ 26 a Abs. 1 Nr. 1 bis 3 und Abs. 2 UStG)	802
7	Vorsteuerabzug	803
7.1	Allgemeines	803
7.2	Persönliche Berechtigung zum Vorsteuerabzug	807
7.3	Vorsteuerabzug in Rechnung gestellter Steuer nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 und 2 UStG	809
7.3.1	Gesondert ausgewiesene Steuer	809
7.3.2	Lieferung oder sonstige Leistung	810
7.3.3	Eines anderen Unternehmers	810
7.3.4	Gesetzlich geschuldete Steuer	811
7.3.5	Leistungsbezug für das Unternehmen des Leistungsempfängers	812
7.3.5.1	Allgemeines	812
7.3.5.2	Zuordnung von Leistungsbezügen bei teils unternehmerischer, teils nichtunternehmerischer Verwendung	818
7.3.5.3	Zuordnung der empfangenen Werklieferungen bei Baumaßnahmen auf fremdem Boden	821
7.3.6	Besitz einer nach §§ 14, 14 a UStG ausgestellten Rechnung (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 2 UStG)	823
7.3.7	Vereinfachungen beim Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 5 UStG i. V. m. §§ 35 ff. UStDV)	825
7.3.7.1	Kleinbetragsrechnungen	825
7.3.7.2	Fahrausweise	826
7.3.7.3	Unfreie Versendungen	827
7.4	Vorsteuerabzug bei Anzahlungen bzw. Vorauszahlungen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 3 UStG)	827
7.5	Vorsteuerabzug der entrichteten Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)	829
7.5.1	Allgemeines	829
7.5.2	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug der entrichteten Einfuhrumsatzsteuer im Einzelnen	829
7.6	Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3, 4 und 5 UStG	833
7.7	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	834
7.8	Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung	835
7.8.1	Allgemeines	835
7.8.2	Vorsteuerausschluss bei bestimmten ertragsteuerlichen Abzugs- verboten (§ 15 Abs. 1 a UStG)	837
7.8.2.1	Repräsentationsaufwendungen	837
7.8.2.1.1	Allgemeines	837
7.8.2.1.2	Die Ausschlussstatbestände im Einzelnen	839
7.8.2.2	Vorsteuerabzug aus Reisekosten (§ 15 Abs. 1 a Nr. 2 UStG a. F.)	846
7.8.2.3	Umzugskosten	848

7.8.3	Beschränkung des Vorsteuerabzugs für gemischt genutzte Fahrzeuge (§ 15 Abs. 1 b UStG a. F.)	849
7.8.4	Ausschluss vom Vorsteuerabzug wegen vorsteuerschädlicher Verwendungsumsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	851
7.8.4.1	Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug	851
7.8.4.2	Die Ausschlussstatbestände im Einzelnen	867
7.8.5	Teilweiser Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung	871
7.8.5.1	Allgemeines	871
7.8.5.2	Aufteilungsgegenstand und Aufteilungsmethode	871
7.8.5.3	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	878
7.9	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15 a UStG)	879
7.9.1	Allgemeines	879
7.9.2	Systematik der Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG	884
7.9.3	Vorsteuerberichtigung bei nicht nur einmalig verwendeten Wirtschaftsgütern (§ 15 a Abs. 1 UStG)	886
7.9.3.1	Die Berichtigungs Voraussetzungen im Einzelnen	887
7.9.3.2	Durchführung der Vorsteuerberichtigung nach § 15 a Abs. 1 und 5 UStG	894
7.9.3.3	Korrekturen nach § 15 a UStG bei unrichtigem ursprünglichem Vorsteuerabzug	901
7.9.4	Vorsteuerberichtigung bei nur einmalig verwendeten Wirtschaftsgütern (§ 15 a Abs. 2 UStG)	905
7.9.4.1	Allgemeines	905
7.9.4.2	Voraussetzungen	905
7.9.5	Vorsteuerberichtigung bei Einfügung von Bestandteilen in Wirtschaftsgütern oder sonstigen Leistungen an Wirtschaftsgütern (§ 15 a Abs. 3 UStG)	907
7.9.5.1	Allgemeines	907
7.9.5.2	Nachträgliche Einfügung von Bestandteilen in ein Wirtschaftsgut (§ 15 a Abs. 3 Satz 1 1. Alternative UStG)	908
7.9.6	Vorsteuerberichtigung bei sonstigen Leistungen an einem Wirtschaftsgut (§ 15 a Abs. 3 Satz 1 2. Alternative UStG)	912
7.9.7	Vorsteuerberichtigung bei Maßnahmen an einem Wirtschaftsgut (§ 15 a Abs. 3 Satz 2 UStG)	914
7.9.8	Vorsteuerberichtigung bei nicht besteuarter Entnahme eines Wirtschaftsguts (§ 15 a Abs. 3 Satz 3 UStG)	915
7.9.9	Vorsteuerberichtigung bei sonstigen Leistungen (§ 15 a Abs. 4 UStG)	918
7.9.9.1	Allgemeines	918
7.9.9.2	Voraussetzungen und Durchführung der Berichtigung	919
7.9.10	Vorsteuerberichtigung bei nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten (§ 15 a Abs. 6 UStG)	921
7.9.11	Wechsel der Besteuerungsform (§ 15 a Abs. 7 UStG)	923
7.9.12	Veräußerung oder unentgeltliche Lieferung eines nicht nur einmalig verwendeten Wirtschaftsguts (§ 15 a Abs. 8 und 9 UStG)	925
7.9.13	Vorsteuerberichtigungen bei einer Geschäftsveräußerung (§ 15 a Abs. 10 UStG)	927
7.9.14	Aufzeichnungspflichten, Überwachung der Vorsteuerberichtigung . .	927

Inhaltsübersicht

8	Besteuerungsarten und besondere Besteuerungsformen	929
8.1	Soll-Besteuerung und Ist-Besteuerung	929
8.1.1	Allgemeines	929
8.1.2	Berechnung der Steuer nach vereinbarten Entgelten (Soll-Besteuerung)	930
8.1.3	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten (Ist-Besteuerung)	931
8.1.3.1	Entgeltsvereinnahmung	931
8.1.3.2	Ist-Besteuerung nach § 20 UStG	933
8.1.3.3	Wechsel der Besteuerungsart	937
8.2	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	937
8.2.1	Allgemeines	937
8.2.2	Der Kleinunternehmer i. S. des § 19 Abs. 1 UStG	938
8.2.3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG (§ 19 Abs. 2 UStG)	941
8.2.4	Widerruf	943
8.2.5	Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG)	943
8.3	Durchschnittssätze für Vorsteuern	945
8.3.1	Vorsteuerpauschalierung nach allgemeinen Durchschnittssätzen (§ 23 UStG i. V. m. §§ 69, 70 UStDV)	945
8.3.1.1	Allgemeines	945
8.3.1.2	Voraussetzungen für die Anwendung der Durchschnittssätze	945
8.3.1.3	Umfang der Vorsteuerpauschalierung	947
8.3.1.3.1	Allgemeines	947
8.3.1.3.2	Anwendung der Durchschnittssätze	947
8.3.1.4	Verfahren (§ 23 Abs. 3 UStG)	948
8.3.2	Vorsteuerpauschalierung für Vereine (§ 23 a UStG)	949
8.3.2.1	Allgemeines	949
8.3.2.2	Voraussetzungen	949
8.3.2.3	Verfahren	950
8.3.2.4	Durchführung der Pauschalierung	950
8.4	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (§ 24 UStG)	951
8.4.1	Allgemeines	951
8.4.2	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	953
8.4.3	Umsätze „im Rahmen“ des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	960
8.4.4	Lieferungen im Ausland, Steuerbefreiungen	964
8.4.5	Durchschnittssätze/Vorsteuerpauschalen	965
8.4.6	Rechnungsausstellung, Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	968
8.4.7	Zahllasten, Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen	968
8.4.8	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf	969
8.4.9	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe in Form des gesondert geführten Betriebs (§ 24 Abs. 3 UStG)	970
8.5	Wechsel der Besteuerungsform	972
8.6	Besteuerung der Reiseleistungen (§ 25 UStG)	974
8.6.1	Allgemeines	974

8.6.2	Die Voraussetzungen im Einzelnen	976
8.6.2.1	Auftreten im eigenen Namen.	976
8.6.2.2	Inanspruchnahme von Reisevorleistungen.	978
8.6.2.3	Reiseleistungen für nichtunternehmerische Zwecke des Leistungsempfängers	980
8.6.2.4	Steuerfreiheit (§ 25 Abs. 2 UStG)	984
8.6.2.5	Bemessungsgrundlage.	986
8.6.2.6	Aufteilung der Bemessungsgrundlage	987
8.6.2.6.1	Reisevorleistungen und Eigenleistungen	987
8.6.2.6.2	Reisevorleistungen i. S. des § 25 Abs. 2 UStG und andere Reisevorleistungen	987
8.6.2.6.3	Reisevorleistungen i. S. des § 25 Abs. 2 UStG, andere Reisevor- leistungen und Eigenleistungen	988
8.6.2.7	Vorsteuerabzug.	988
8.6.3	Aufzeichnungspflichten	989
8.7	Differenzbesteuerung (§ 25 a UStG)	990
8.7.1	Allgemeines	990
8.7.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	991
8.7.3	Durchführung der Differenzbesteuerung.	998
8.7.4	Optionen.	1004
8.8	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold (§ 25 c UStG)	1006
8.8.1	Allgemeines	1006
8.8.2	Steuerbefreiung für Umsätze mit Anlagegold (§ 25 c Abs. 1 UStG)	1006
8.8.3	Vorsteuerabzug (§ 25 c Abs. 4 und 5 UStG)	1007
8.8.4	Aufzeichnungspflichten	1008
9	Entstehung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner und Haftungsschuldner (§§ 13 bis 13 d, 25 d UStG)	1009
9.1	Allgemeines	1009
9.2	Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1009
9.2.1	Allgemeines	1009
9.2.2	Entstehung der Steuer bei Soll- und Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a und b UStG)	1009
9.2.2.1	Soll-Besteuerung nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG.	1010
9.2.2.2	Entstehung der Steuer bei Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b UStG).	1016
9.2.3	Entstehung der Steuer bei Beförderungseinzelbesteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. c UStG)	1016
9.2.4	Entstehung der Steuer bei Ausübung des Wahlrechts nach § 18 Abs. 4 c UStG (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. d UStG)	1017
9.2.5	Entstehung der Steuer in sonstigen Fällen (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 bis 8 UStG).	1017
9.3	Steuerschuldner (§ 13 a UStG)	1018
9.3.1	Allgemeines	1018
9.3.2	Steuerschuldner nach § 13 a Abs. 1 und 2 UStG im Einzelnen	1018

Inhaltsübersicht

9.4	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13 b UStG).....	1019
9.4.1	Allgemeines	1019
9.4.2	Tatbestandsalternativen nach § 13 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 bis 5 UStG	1021
9.4.2.1	Steuerpflichtige Werklieferung oder sonstige Leistung eines „ausländischen“ Unternehmers (§ 13 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, Abs. 2 Satz 1 UStG).....	1021
9.4.2.2	Steuerpflichtige Lieferungen von Sicherungsgut durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer (§ 13 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG) ..	1027
9.4.2.3	Steuerpflichtige Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 13 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG).....	1028
9.4.2.4	Steuerpflichtige Bauleistungen (§ 13 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG) ..	1030
9.4.2.4.1	Allgemeines	1030
9.4.2.4.2	Tatbestandsvoraussetzungen	1031
9.4.2.5	Lieferung von Gas und Elektrizität durch einen im Ausland ansässigen Unternehmer	1038
9.4.3	Anwendung des § 13 b UStG bei besonderen Besteuerungsformen.	1038
9.4.4	Berechnung der vom Leistungsempfänger geschuldeten Steuer	1039
9.4.5	Entstehung der Steuer	1042
9.4.6	Rechnungsausstellung (§ 14 a Abs. 5 UStG).....	1043
9.4.7	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG).....	1043
9.4.8	Aufzeichnungs- und Steuererklärungspflichten	1043
9.5	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen (§ 13 c UStG).....	1044
9.5.1	Allgemeines	1044
9.5.2	Haftungsvoraussetzungen bei Forderungsabtretung	1045
9.5.3	Zeitpunkt und Höhe der Haftung	1048
9.5.4	Haftungsbescheid	1050
9.5.5	Vermeidung der Haftung durch Zahlung der Steuer	1050
9.5.6	Verpfändung und Pfändung von Forderungen.....	1050
9.5.7	Aufzeichnungspflichten	1051
9.6	Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 13 d UStG)	1051
9.6.1	Allgemeines	1051
9.6.2	Voraussetzungen für die Haftung des Lieferanten	1052
9.6.3	Zeitpunkt und Höhe der Haftung	1054
9.6.4	Haftungsbescheid	1054
9.6.5	Vermeidung der Haftung	1054
9.7	Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Steuer (§ 25 d UStG)	1055
9.7.1	Allgemeines	1055
9.7.2	Voraussetzungen der Haftung (§ 25 d Abs. 1 und 2 UStG)	1056
9.7.3	Inanspruchnahme des Haftungsschuldners, Verfahrensfragen	1058
10	Durchführung der Besteuerung	1060
10.1	Voranmeldungs- und Veranlagungsverfahren	1060
10.1.1	Voranmeldung und Vorauszahlung	1060
10.1.2	Jahressteuererklärung und Veranlagung	1068
10.1.3	Beförderungseinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5, § 18 Abs. 5 UStG)...	1071

10.1.4	Fahrzeugeinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5 a und § 18 Abs. 5 a UStG)	1072
10.2	Umrechnung von Werten in fremder Währung (§ 16 Abs. 6 UStG)	1072
10.3	Besteuerung im Abzugsverfahren	1073
10.4	Vergütung der Vorsteuerbeträge in einem besonderen Verfahren (Vorsteuer-Vergütungsverfahren)	1073
10.4.1	Allgemeines	1073
10.4.2	Vergütungsberechtigte Unternehmer (§ 59 UStDV)	1074
10.4.3	Vergütungsfähige Vorsteuern	1077
10.4.4	Vergütungszeitraum und Mindestvergütungsbetrag	1078
10.4.5	Durchführung des Vergütungsverfahrens (§ 61 UStDV)	1078
10.4.6	Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren (§ 62 UStDV)	1079
10.5	Erhebung der Umsatzsteuer	1080
10.5.1	Allgemeines	1080
10.5.2	Sanktionen bei Nichtentrichtung der Umsatzsteuer	1080
10.5.2.1	Ordnungswidrigkeit nach § 26 b UStG	1080
10.5.2.2	Straftat nach § 26 c UStG	1082
10.6	Insolvenz und Umsatzsteuer	1082
10.6.1	Allgemeines	1082
10.6.2	Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten	1086
10.6.3	Abwicklung schwebender Geschäfte	1089
10.6.4	Umsätze im Insolvenzverfahren	1091
10.7	Umsatzsteuer und Zwangsverwaltung	1093
10.8	Billigkeitsmaßnahmen zugunsten der Luftverkehrsunternehmer (§ 26 Abs. 3 UStG)	1094
10.8.1	Allgemeines	1094
10.8.2	Luftverkehrsunternehmer	1095
10.8.3	Grenzüberschreitende Beförderungen von Personen im Luftverkehr	1095
10.8.4	Gegenseitigkeit	1096
11	Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG)	1097
11.1	Allgemeines	1097
11.1.1	Personenkreis	1097
11.1.2	Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen im Allgemeinen	1098
11.1.3	Aufbewahrungspflichten	1098
11.1.4	Rechtsfolgen bei fehlenden oder unvollständigen Aufzeichnungen	1098
11.2	Allgemeine Aufzeichnungspflichten im Rahmen der Regelbesteuerung	1099
11.2.1	Aufzeichnung der Entgelte, Teilentgelte und der Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Wertabgaben i. S. des § 3 Abs. 1 b und Abs. 9 a UStG	1099
11.2.2	Aufzeichnungen für Zwecke der Vorsteuer	1100
11.2.3	Aufzeichnung nach der Netto- und der Bruttomethode	1101
11.2.4	Trennung der Entgelte	1102
11.2.5	Aufzeichnungspflicht beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 22 Abs. 2 Nr. 7 UStG)	1104

Inhaltsübersicht

11.2.6	Aufzeichnungspflicht beim unternehmensinternen Verbringen von Gegenständen in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 22 Abs. 4 a UStG)	1105
11.2.7	Aufzeichnungspflicht bei Erhalt von Gegenständen zu deren Bearbeitung und Begutachtung (§ 22 Abs. 4 b UStG)	1105
11.2.8	Aufzeichnungspflichten des Lagerhalters (§ 22 Abs. 4 c UStG)	1105
11.2.9	Pflicht zur Führung eines sog. Umsatzsteuerheftes (§ 22 Abs. 5 UStG)	1106
12	Umsatzsteuer-Prüfungen	1107
12.1	Allgemeines	1107
12.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfung	1107
12.3	Umsatzsteuer-Nachschau (§ 27 b UStG)	1108
12.4	Multilaterale Umsatzsteuerprüfungen	1111
13	Übergangsvorschriften	1112
13.1	Umsatzsteuerrechtliche Übergangsregelungen (§ 27 UStG)	1112
13.2	Zivilrechtliche Auswirkungen bei Änderungen des UStG	1114
13.2.1	Ausgleichsansprüche nach § 29 UStG	1114
13.2.2	Berechnung der Umsatzsteuer gegenüber dem Leistungsempfänger bei gesetzlich vorgeschriebenen Entgelten	1116
14	Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt	1117
14.1	Allgemeines	1117
14.1.1	Rechtsgrundlagen	1117
14.1.2	Eckpunkte der Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt	1121
14.2	Beteiligte, Fiskalvertretung	1122
14.2.1	Beteiligte an innergemeinschaftlichen Umsatzgeschäften	1122
14.2.2	Fiskalvertretung	1124
14.2.2.1	Allgemeines	1124
14.2.2.2	Voraussetzungen der Fiskalvertretung	1125
14.2.2.3	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	1126
14.2.2.4	Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung	1126
14.2.2.5	Untersagung der Fiskalvertretung	1126
14.3	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und Bestätigungsverfahren	1127
14.3.1	Zweck und Bedeutung der USt-IdNr.	1127
14.3.2	Aufbau der USt-IdNr.	1128
14.3.3	Vergabe der deutschen USt-IdNr.	1131
14.3.4	Gültigkeit der erteilten USt-IdNr.	1133
14.3.5	Datenaustausch zwischen den Landesfinanzverwaltungen und dem Bundeszentralamt für Steuern	1133
14.3.6	Erteilung einer USt-IdNr. in anderen Mitgliedstaaten	1133
14.3.7	Bestätigungsverfahren	1134
14.4	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	1135
14.4.1	Überblick	1135
14.4.2	Der Grundtatbestand des § 1 a Abs. 1 UStG	1136
14.4.2.1	Überblick über die Tatbestandsvoraussetzungen	1136

14.4.2.2	Entgeltliche Lieferung	1136
14.4.2.3	Lieferung eines Unternehmers im Rahmen seines Unternehmens . .	1137
14.4.2.4	Warenbewegung von einem Mitgliedstaat in einen anderen	1138
14.4.2.5	Erwerbervoraussetzungen (§ 1 a Abs. 1 Nr. 2 UStG)	1140
14.4.2.6	Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei sog. Schwellenerwerbern wegen Nichtüberschreitens der Erwerbsschwelle (§ 1 a Abs. 3 UStG)	1141
14.4.2.7	Unbeachtlichkeit der Erwerbsschwelle bei Erwerb neuer Fahr- zeuge und verbrauchssteuerpflichtiger Waren (§ 1 a Abs. 5 UStG) . .	1144
14.4.2.8	Option	1145
14.4.2.9	Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei bestimmten Einrichtungen (§ 1 c Abs. 1 UStG)	1145
14.4.3	Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1147
14.4.3.1	Zeitpunkt des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1147
14.4.3.2	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1147
14.4.4	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 4 b UStG)	1149
14.4.5	Steuersatz	1151
14.4.6	Bemessungsgrundlage.	1152
14.4.7	Entstehung der Steuerschuld, Steuerschuldnerschaft.	1153
14.4.8	Abrechnung des Erwerbsvorgangs.	1154
14.4.9	Vorsteuerabzug.	1155
14.4.10	Aufzeichnungspflichten, Buchung der Erwerbsteuer	1155
14.4.11	Erwerbsbesteuerung beim innergemeinschaftlichen Reihengeschäft	1156
14.4.12	Innergemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen von Gegenständen (§ 1 a Abs. 2 UStG)	1156
14.4.12.1	Allgemeines	1156
14.4.12.2	Voraussetzungen.	1157
14.4.12.3	Verbringen zu einer nicht nur vorübergehenden Verwendung	1160
14.4.12.4	Nicht steuerbare Verbringensfälle	1162
14.4.12.4.1	Der Art nach vorübergehende Verwendung	1162
14.4.12.4.2	Befristete Verwendung.	1165
14.4.12.4.3	Freiwillige Besteuerung des Verbringens in entsprechender Anwendung des § 3 Abs. 8 UStG	1165
14.4.12.5	Zeitpunkt des Verbringens.	1166
14.4.12.6	Bemessungsgrundlage.	1167
14.4.12.7	Entstehung der Steuer	1167
14.4.12.8	Beleg austausch, Aufzeichnungspflichten	1167
14.4.12.9	Vorsteuerabzug.	1168
14.4.12.10	Sonderfall: Verbringen durch die deutschen Streitkräfte (§ 1 c Abs. 2 UStG)	1168
14.4.13	Inanspruchnahme einer innergemeinschaftlichen funktionsändernden Werkleistung	1169
14.4.14	Innergemeinschaftlicher Erwerb in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Gebieten.	1169
14.4.15	Besteuerungsverfahren.	1170

Inhaltsübersicht

14.5	Inneregemeinschaftliche Lieferung (§ 6 a UStG)	1171
14.5.1	Systematik	1171
14.5.2	Voraussetzungen der inneregemeinschaftlichen Lieferung i. S. des § 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG	1172
14.5.2.1	Steuerbare Lieferung	1172
14.5.2.2	Warenbewegung vom Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG)	1173
14.5.2.3	Abnehmervoraussetzungen (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG)	1174
14.5.2.4	Erwerbsbesteuerung im Bestimmungsland (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)	1176
14.5.2.5	Nachweis der Voraussetzungen (§ 6 a Abs. 3 UStG)	1177
14.5.2.6	Vertrauensschutz bei unrichtigen Angaben des Abnehmers (§ 6 a Abs. 4 UStG)	1180
14.5.2.7	Rechnungsausstellung	1182
14.5.2.8	Gesonderte Erklärung inneregemeinschaftlicher Lieferungen in USt-Anmeldungen (§ 18 b UStG)	1183
14.5.2.9	Zusammenfassende Meldung	1183
14.5.2.10	Aufzeichnungspflichten, Buchung der inneregemeinschaftlichen Lieferungen	1183
14.5.3	Inneregemeinschaftliche Lieferungen an juristische Personen für den nichtunternehmerischen Bereich (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b UStG)	1184
14.5.4	Lieferung von neuen Fahrzeugen (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c UStG)	1185
14.5.5	Sonderfälle der inneregemeinschaftlichen Lieferung	1185
14.5.5.1	Inneregemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen (§ 3 Abs. 1 a und § 6 a Abs. 2 UStG)	1185
14.5.5.2	Inneregemeinschaftliche funktionsändernde Werkleistung (§ 3 Abs. 1 a Nr. 2 und § 6 a Abs. 2 Nr. 2 UStG a. F.)	1186
14.5.5.3	Inneregemeinschaftliche Lieferungen pauschalierender Land- und Forstwirte	1187
14.6	Inneregemeinschaftliche Reihengeschäfte und inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte.	1187
14.6.1	Allgemeines	1187
14.6.2	Inneregemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Ankunftsort im Inland	1188
14.6.3	Inneregemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Abgangsort im Inland	1189
14.6.4	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25 b UStG)	1191
14.6.4.1	Allgemeines	1191
14.6.4.2	Voraussetzungen des inneregemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts im Einzelnen	1193
14.6.4.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen aller Voraussetzungen des § 25 b Abs. 1 und 2 UStG	1195
14.6.4.4	Praktische Konsequenzen für deutsche Unternehmer	1197
14.7	Ort der Lieferung bei inneregemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an private Endverbraucher und Schwellenerwerber (Versandhandelsregelung)	1200

14.7.1	Überblick	1200
14.7.2	Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferungen aus dem Inland an Abnehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet	1201
14.7.2.1	Voraussetzungen für die Anwendung der Ortsbestimmung des § 3 c UStG	1201
14.7.2.2	Liefergegenstand i. S. des § 3 c Abs. 1 UStG	1201
14.7.2.3	Innergemeinschaftliche Beförderung oder Versendung durch den Lieferer	1202
14.7.2.4	Abnehmervoraussetzungen	1203
14.7.2.5	Überschreiten der Lieferschwelle des Bestimmungslandes	1205
14.7.2.6	Verzicht auf die Anwendung der Lieferschwelle (§ 3 c Abs. 4 UStG)	1208
14.7.2.7	Durchführung der Versteuerung im Bestimmungsland	1209
14.7.3	Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet in das Inland	1211
14.7.4	Kontrolle	1212
14.8	Sonderregeln für den innergemeinschaftlichen Erwerb und die innergemein- schaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	1213
14.8.1	Übersicht über die Regelungen	1213
14.8.2	Begriff des neuen Fahrzeugs	1213
14.8.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge im Inland	1214
14.8.3.1	Erwerb durch Unternehmer (auch Kleinunternehmer) für das Unternehmen oder juristische Personen (des Privatrechts oder des öffentlichen Rechts)	1214
14.8.3.2	Erwerb durch andere Erwerber (Fahrzeugeinzelbesteuerung)	1215
14.8.3.3	Durchführung der Fahrzeugeinzelbesteuerung	1216
14.8.4	Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	1216
14.8.4.1	Lieferung durch einen Unternehmer	1216
14.8.4.2	Lieferung durch Fahrzeuglieferer i. S. des § 2 a UStG	1217
14.8.4.3	Vorsteuerabzug	1218
14.9	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und damit zusammenhängende andere sonstige Leistungen	1219
14.9.1	Allgemeines	1219
14.9.2	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen (§ 3 b Abs. 3 UStG)	1220
14.9.2.1	Begriff der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	1220
14.9.2.2	Leistungsempfänger der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	1221
14.9.2.3	Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	1221
14.9.2.4	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung	1223
14.9.2.5	Abrechnung über die innergemeinschaftliche Güterbeförderung	1225
14.9.2.6	Besteuerung des Beförderungsunternehmers	1226
14.9.3	Besorgung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung durch einen Spediteur	1227
14.9.4	Selbständige Nebenleistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen (§ 3 b Abs. 2 und 4 UStG)	1227
14.10	Vermittlungsleistungen i. S. des § 3 a Abs. 2 Nr. 4 UStG	1228
14.10.1	Allgemeines	1228

Inhaltsübersicht

14.10.2	Anwendungsbereich des § 3 a Abs. 2 Nr. 4 UStG	1229
14.10.3	Ort der Vermittlungsleistung nach § 3 a Abs. 2 Nr. 4 UStG	1230
14.10.4	Vermittlung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen und selbständigen Nebenleistungen im Zusammenhang mit solchen Beförderungen	1232
14.10.5	Rechnungsausstellung, Besteuerungsverfahren	1233
14.11	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen für Auftraggeber in anderen Mitgliedstaaten	1233
14.11.1	Allgemeines	1233
14.11.2	Voraussetzungen der Ortsverlagerung nach § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c Satz 2 und 3 UStG	1234
14.11.3	Abrechnung	1237
14.12	Lieferungen an Bord bestimmter Beförderungsmittel.	1237
14.12.1	Allgemeines	1237
14.12.2	Abgangsort als Ort der Lieferung	1237
14.12.3	Voraussetzungen für die Ortsbestimmung nach § 3 e UStG	1237
14.13	Zusammenfassende Meldungen (§ 18 a UStG), Kontrollverfahren	1240
14.13.1	Zweck der Zusammenfassenden Meldungen.	1240
14.13.2	Meldepflichtige (§ 18 a Abs. 1 UStG).	1241
14.13.3	Meldezeitraum und Abgabefrist (§ 18 a Abs. 1 und 6 UStG)	1241
14.13.4	Inhalt der Zusammenfassenden Meldung (§ 18 a Abs. 2 und 4 UStG).	1242
14.13.5	Berichtigung von Zusammenfassenden Meldungen (§ 18 a Abs. 7 UStG).	1243
14.13.6	Abgabe von Zusammenfassenden Meldungen auf maschinell verwertbaren Datenträgern (§ 18 a Abs. 1 und 9 UStG)	1244
14.13.7	Zuständige Behörde.	1244
14.13.8	Durchführung der Kontrolle im Inland	1244
	Literaturverzeichnis.	1245
	Abkürzungen.	1247
	Paragraphenschlüssel.	1251
	Stichwortverzeichnis	1255