

Rüdiger Weimann | Fritz Lang
(Hrsg.)

Umsatzsteuer national und international

Kompakt-Kommentar

5. Auflage

USt

SCHÄFFER
POESCHEL

Rüdiger Weimann/Fritz Lang (Hrsg.)

Umsatzsteuer national und international

Kompakt-Kommentar

5., aktualisierte Auflage

2018
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen
Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet
über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Print ISBN: 978-3-7910-3764-6 Bestell-Nr. 20849-0002
EPDF ISBN: 978-3-7910-3765-3 Bestell-Nr. 20849-0150

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung
außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages
unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen,
Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2018 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH
www.schaeffer-poeschel.de
service@schaeffer-poeschel.de

Einbandgestaltung: Goldener Westen, Berlin
Satz: Reemers, Krefeld

Dezember 2018

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart
Ein Unternehmen der Haufe Group

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Bearbeiterübersicht	VII
Herausgeber und Autoren	IX
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Einführung in das deutsche Umsatzsteuerrecht	1
§ 1 Steuerbare Umsätze	46
§ 1a Inngemeinschaftlicher Erwerb	101
§ 1b Inngemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	123
§ 1c Inngemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags	132
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	134
§ 2a Fahrzeuglieferer	191
§ 2b Juristische Personen des öffentlichen Rechts	194
§ 3 Lieferung, sonstige Leistung	200
§ 3a Ort der sonstigen Leistung	286
§ 3b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	337
§ 3c Ort der Lieferung in besonderen Fällen	348
§ 3d Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	362
§ 3e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	369
§ 3f Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	376
§ 3g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	380
§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen – Einführung ..	398
Nr. 1 Steuerbefreiungen: Ausfuhrlieferungen, Lohnveredelungen, innergemeinschaftliche Lieferungen	405
Nr. 2 Steuerbefreiungen: Seeschifffahrt, Luftfahrt	409
Nr. 3 Steuerbefreiungen: Grenzüberschreitende Beförderungen, Leistungen an Gegenständen der Einfuhr	411
Nr. 4 Steuerbefreiungen: Goldlieferungen an Zentralbanken	424
Nr. 4a Steuerbefreiungen: Umsätze mit dem Steuerlager	428
Nr. 4b Steuerbefreiungen: Lieferungen vor Einfuhr	442
Nr. 5 Steuerbefreiungen: Vermittlungsleistungen	447
Nr. 6 Steuerbefreiungen: Eisenbahnen, Schiffe	455
Nr. 7 Steuerbefreiungen: Leistungen an NATO-Mitglieder	460
Nr. 8 Steuerbefreiungen: Finanzumsätze	468
Nr. 9 Steuerbefreiungen: Verkehrsteuerpflichtige Vorgänge	487
Nr. 10 Steuerbefreiungen: Versicherungsumsätze	504
Nr. 11 Steuerbefreiungen: Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	531
Nr. 11a Steuerbefreiungen: Umsätze der Deutsche Bundespost TELEKOM und der Deutsche Telekom AG	541
Nr. 11b Steuerbefreiungen: Post-Universaldienstleistungen	543

Inhaltsübersicht

Nr. 12	Steuerbefreiungen: Nutzungsüberlassung von Grundstücken und Grundstücksteilen	549
Nr. 13	Steuerbefreiungen: Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften	574
Nr. 14	Steuerbefreiungen: Leistungen der Ärzte, Zahnärzte etc.	587
Nr. 15	Steuerbefreiungen: Sozialversicherungsträger	612
Nr. 15a	Steuerbefreiungen: Medizinische Dienste der Krankenversicherer	616
Nr. 15b	Steuerbefreiungen: Besondere Maßnahmen zur Arbeitsförderung	620
Nr. 15c	Steuerbefreiungen: Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben	624
Nr. 16	Steuerbefreiungen: Steuerbefreiung für Betreuungs- und Pflegeleistungen	627
Nr. 17	Steuerbefreiungen: Lieferungen von Organen und Beförderung ..	637
Nr. 18	Steuerbefreiungen: Leistungen der Wohlfahrtspflege	646
Nr. 18a	Steuerbefreiungen: Leistungen zwischen Gliederungen politischer Parteien	656
Nr. 19	Steuerbefreiungen: Umsätze von Blinden und Inhaber anerkannter Blindenwerkstätten	659
Nr. 20	Steuerbefreiungen: Einrichtungen der öffentlichen Hand	663
Nr. 21	Steuerbefreiungen: Privatschulen und andere allgemeinbildende oder berufsbildende Einrichtungen	673
Nr. 22	Steuerbefreiungen: Weiterbildung	686
Nr. 23	Steuerbefreiungen: Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	700
Nr. 24	Steuerbefreiungen: Jugendherbergswesen	709
Nr. 25	Steuerbefreiungen: Leistungen der Träger öffentlicher Jugendhilfe	717
Nr. 26	Steuerbefreiungen: Aufwandsersatz für ehrenamtliche Tätigkeiten	724
Nr. 27	Steuerbefreiungen: Aufwandsersatz für die Gestellung von Mitgliedern geistlicher Genossenschaften und die Gestellung von landwirtschaftlichen Arbeitskräften durch juristische Personen ..	733
Nr. 28	Steuerbefreiungen: Lieferung von Gegenständen, für die der Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1a ausgeschlossen ist oder die der Unternehmer ausschließlich für eine nach den Nummern 8 bis 27 steuerfreie Tätigkeit verwendet hat	738
§ 4a	Steuervergütung	742
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen ...	747
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	751
§ 6	Ausfuhrlieferung	762
§ 6a	Inneregemeinschaftliche Lieferung	801
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	858
§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	871
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	885
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	903
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	941
§ 12	Steuersätze	949
§ 13	Entstehung der Steuer	989
§ 13a	Steuerschuldner	1032

Inhaltsübersicht

§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1040
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	1085
§ 13d	Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage	1104
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	1105
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	1165
§ 14b	Aufbewahrung von Rechnungen.....	1176
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	1187
§ 15	Vorsteuerabzug	1219
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1273
§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum, Einzelbesteuerung.....	1298
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	1313
§ 18	Besteuerungsverfahren	1369
§ 18a	Zusammenfassende Meldung	1408
§ 18b	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren.....	1421
§ 18c	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	1425
§ 18d	Vorlage von Urkunden	1429
§ 18e	Bestätigungsverfahren	1430
§ 18f	Sicherheitsleistung.....	1435
§ 18g	Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	1441
§ 18h	Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat	1448
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	1464
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	1473
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	1478
§ 22	Aufzeichnungspflichten	1495
§ 22a	Fiskalvertretung	1510
§ 22b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters.....	1516
§ 22c	Ausstellung von Rechnungen im Falle der Fiskalvertretung.....	1518
§ 22d	Steuernummer und zuständiges Finanzamt	1520
§ 22e	Untersagung der Fiskalvertretung	1521
§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze	1524
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögenmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	1530
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1536
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen.....	1561
§ 25a	Differenzbesteuerung.....	1591
§ 25b	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte.....	1621
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	1638
§ 25d	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	1649
§ 26	Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	1657
§ 26a	Bußgeldvorschriften	1669
§ 26b	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	1678
§ 26c	Gewerbmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	1683
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften.....	1688
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1700

Inhaltsübersicht

§ 27b	Umsatzsteuer-Nachschau	1717
§ 28	Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	1733
§ 29	Umstellung langfristiger Verträge	1734
Einführung in die Arbeit mit den Länderanhängen		1737
Länderanhang Belgien		1751
Länderanhang Bulgarien		1766
Länderanhang Dänemark		1780
Länderanhang Estland		1793
Länderanhang Finnland		1806
Länderanhang Frankreich		1820
Länderanhang Griechenland		1835
Länderanhang Irland		1849
Länderanhang Italien		1863
Länderanhang Kroatien		1885
Länderanhang Lettland		1910
Länderanhang Litauen		1925
Länderanhang Luxemburg		1939
Länderanhang Malta		1953
Länderanhang Niederlande		1967
Länderanhang Norwegen		1984
Länderanhang Österreich		1996
Länderanhang Polen		2025
Länderanhang Portugal		2040
Länderanhang Rumänien		2058
Länderanhang Schweden		2073
Länderanhang Schweiz		2086
Länderanhang Slowakei		2105
Länderanhang Slowenien		2135
Länderanhang Spanien		2153
Länderanhang Tschechien		2171
Länderanhang Ungarn		2198
Länderanhang USA		2229
Länderanhang Vereinigtes Königreich		2236
Länderanhang Zypern		2265