

# 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](http://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

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

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	21
<b>Geschlossene Wiedergabe des UStG</b> .....	27
<b>Hauptteil</b>	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung, Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung, USt-Anwendungserlass, Dienstabweisun- gen zur EUSt (Hinweise), Leitsätze und Anlagen .....	109
<b>Erster Abschnitt. Steuergegenstand und Geltungsbereich</b>	
<b>§ 1 Steuerbare Umsätze</b> .....	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
<b>§ 1 a Innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	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
<b>§ 1 b Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge</b> .....	165
1 b.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	165
<b>§ 1 c Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags</b> .....	166
1 c.1 Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1 c Abs. 1 UStG) .....	166
<b>§ 2 Unternehmer, Unternehmen</b> .....	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
<b>§ 2 a Fahrzeuglieferer</b> .....	209
<b>§ 2 b Juristische Personen des öffentlichen Rechts</b> .....	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
<b>§ 3 Lieferung, sonstige Leistung</b> .....	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
<b>§ 3 a Ort der sonstigen Leistung .....</b>	<b>292</b>
§ 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
<b>§ 3 b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen .....</b>	<b>331</b>
§ 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
<b>§ 3 c Ort der Lieferung beim Fernverkauf .....</b>	<b>339</b>
3 c.1 Ort der Lieferung beim Fernverkauf .....	340
<b>§ 3 d Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....</b>	<b>343</b>
3 d.1 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	343
<b>§ 3 e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn .....</b>	<b>344</b>
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
<b>§ 3 f (aufgehoben)</b>	
<b>§ 3 g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte .....</b>	<b>345</b>
3 g.1 Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität .....	345
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen</b>	
<b>§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen</b>	
<b>Nr. 1 .....</b>	<b>347</b>
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
<b>Nr. 2 .....</b>	<b>348</b>
4.2.1 Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....	348
<b>Nr. 3 .....</b>	<b>349</b>
§§ 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
<b>Nr. 4</b> .....	358
4.4.1 Lieferungen von Gold an Zentralbanken .....	358
<b>Nr. 4 a, 4 b, 4 c</b> .....	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
<b>Nr. 5</b> .....	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
<b>Nr. 6</b> .....	366
4.6.1 Leistungen der Eisenbahnen des Bundes .....	366
4.6.2 Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen .....	366
<b>Nr. 7</b> .....	366
4.7.1 Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO- Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen .....	366
<b>Nr. 8</b> .....	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
<b>Nr. 9</b> .....	384
4.9.1 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen .....	384
4.9.2 Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen .....	385
<b>Nr. 10</b> .....	387
4.10.1 Versicherungsleistungen .....	387
Anlage:	
Schreiben betr. Garantieusage 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
<b>Nr. 11</b> .....	390
4.11.1 Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler .....	390
<b>Nr. 11 a</b> .....	391

**Inhalt § 4 Nrn. 11b–18a**

## Inhaltsverzeichnis

<b>Nr. 11 b</b> .....	391
4.11 b.1 Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen .....	392
Anlage: Schreiben betr. Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen nach § 4 Nr. 11 b 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
<b>Nr. 12</b> .....	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
<b>Nr. 13</b> .....	408
4.13.1 Wohnungseigentümergeinschaften .....	409
<b>Nr. 14</b> .....	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
<b>Nr. 15</b> .....	427
<b>Nr. 15 a</b> .....	427
<b>Nr. 15 b</b> .....	427
<b>Nr. 15 c</b> .....	428
<b>Nr. 16</b> .....	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
<b>Nr. 17</b> .....	436
4.17.1 Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch .....	437
4.17.2 Beförderung von kranken und verletzten Personen .....	437
<b>Nr. 18</b> .....	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
<b>Nr. 18 a</b> .....	442



<b>Nr. 19</b> .....	442
4.19.1 Blinde .....	442
4.19.2 Blindenwerkstätten .....	443
<b>Nr. 20</b> .....	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
<b>Nr. 21</b> .....	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
<b>Nr. 21 a</b> (weggefallen) .....	456
<b>Nr. 22</b> .....	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
<b>Nr. 23</b> .....	459
4.23.1 Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen .....	459
<b>Nr. 24</b> .....	461
4.24.1 Jugendherbergswesen .....	461
<b>Nr. 25</b> .....	462
4.25.1 Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe .....	463
4.25.2 Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen .....	465
<b>Nr. 26</b> .....	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
<b>Nr. 27</b> .....	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
<b>Nr. 28</b> .....	470
4.28.1 Lieferung bestimmter Gegenstände .....	470
<b>Nr. 29</b> .....	471
<b>§ 4 a Steuervergütung</b> .....	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

<b>§ 4 b Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen</b> .....	475
4.b.1 Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen ..	475
<b>§ 4 c Steuervergütung für Leistungsbezüge europäischer Einrichtungen</b> .....	475
<b>§ 5 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr</b> .....	477
<i>Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung vom 11. 8. 1992</i> .....	478
<b>§ 6 Ausfuhrlieferung</b> .....	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 Abnehmersnachweis 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
<b>§ 6 a Innergemeinschaftliche Lieferung</b> .....	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

<b>§ 6 b</b>	<b>Konsignationslagerregelung</b> .....	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
<b>§ 7</b>	<b>Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr</b> .....	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
<b>§ 8</b>	<b>Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt</b> .....	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
<b>§ 9</b>	<b>Verzicht auf Steuerbefreiungen</b> .....	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
	<b>Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen</b>	
<b>§ 10</b>	<b>Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe</b> .....	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
<b>§ 11</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Einfuhr</b> .....	582
	<b>Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer</b>	
<b>§ 12</b>	<b>Steuersätze</b> .....	583
	§§ 26–29 DV (weggefallen) .....	585
	12.1 Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG) .....	585

Anlage:		
Schreiben betr. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung des Legens von Haus-		
wasseranschlüssen v. 4. 2. 2021 (BeckVerw 507 680) .....	587	
12.2 Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG) .....	588	
12.3 Vattertierhaltung, 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 Linienver-		
kehr 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 abge-		
druckt] .....	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 <b>Entstehung der Steuer</b> .....	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 Ent-		
gelten .....	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 <b>Steuerschuldner</b> .....	626	
§ 13 b <b>Leistungsempfänger als Steuerschuldner</b> .....	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
<b>§ 13 c</b>	<b>Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen</b>	659
13 c.1	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	659
<b>§ 13 d</b>	<i>(aufgehoben)</i>	665
<b>§ 14</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen</b>	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
<b>§ 14 a</b>	<b>Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen</b> .....	<b>691</b>
14 a.1	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....	691
<b>§ 14 b</b>	<b>Aufbewahrung von Rechnungen</b> .....	<b>694</b>
14 b.1	Aufbewahrung von Rechnungen .....	694
<b>§ 14 c</b>	<b>Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis</b> .....	<b>697</b>
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
<b>§ 15</b>	<b>Vorsteuerabzug</b> .....	<b>705</b>
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
<b>§ 15 a</b>	<b>Berichtigung des Vorsteuerabzugs</b> .....	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
	<b>Fünfter Abschnitt. Besteuerung</b>	
<b>§ 16</b>	<b>Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung</b> .....	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
<b>§ 17</b>	<b>Änderung der Bemessungsgrundlage</b> .....	812
17.1	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage .....	812
17.2	Preisnachlässe und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungsbeziehungen sowie Maßnahmen zur Verkaufsförderung .....	821
<b>§ 18</b>	<b>Besteuerungsverfahren</b> .....	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
<b>§ 18 Abs. 8</b>	<i>(weggefallen)</i> .....	849
	§§ 51–58 DV <i>(weggefallen)</i> .....	849
<b>§ 18 Abs. 9</b>	.....	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
<b>§ 18 Abs. 12</b>	.....	862
18.17	Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen .....	862
<b>§ 18 a Zusammenfassende Meldung</b>	.....	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
<b>§ 18 b Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>870</b>
<b>§ 18 c Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge .....</b>	<b>871</b>
<i>Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung vom 18. 3. 2009 .....</i>	<i>871</i>
18 c.1 Verfahren zur Übermittlung der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung .....	872
<b>§ 18 d Vorlage von Urkunden .....</b>	<b>873</b>
18 d.1 Zuständigkeit und Verfahren .....	873
<b>§ 18 e Bestätigungsverfahren .....</b>	<b>874</b>
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
<b>§ 18 f Sicherheitsleistung .....</b>	<b>876</b>
18 f.1 Sicherheitsleistung .....	876
<b>§ 18 g Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat .....</b>	<b>877</b>
18 g.1 Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer .....	877
<b>§ 18 h Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat .....</b>	<b>879</b>
18 h.1 Besteuerungsverfahren für im Inland ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen .....	879
<b>§ 18 i Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen .....</b>	<b>882</b>
18 i.1 Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen .....	883
<b>§ 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 .....</b>	<b>886</b>
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
<b>§ 18 k Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 € .....</b>	<b>891</b>
18 k.1 Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 € .....	892
<b>§ 19 Besteuerung der Kleinunternehmer .....</b>	<b>896</b>
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
<b>§ 20 Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten .....</b>	<b>902</b>
20.1 Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten .....	902
<b>§ 21 Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer .....</b>	<b>904</b>
Anlage:	
Schreiben betr. Bekanntgabe des Anwendungszeitpunktes für die Änderung des Fälligkeitstermins (§ 21 Abs. 3 a UStG) vom 6. 10. 2020 (BeckVerw 487 860) .....	905

<b>§ 21 a Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro</b> .....	906
21 a.1 Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro.....	907
<b>§ 22 Aufzeichnungspflichten</b> .....	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
<b>§ 22 a Fiskalvertretung</b> .....	923
<b>§ 22 b Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters</b> .....	923
<b>§ 22 c Ausstellung von Rechnungen im Falle der Fiskalvertretung</b> .....	923
<b>§ 22 d Steuernummer und zuständiges Finanzamt</b> .....	923
<b>§ 22 e Untersagung der Fiskalvertretung</b> .....	923
<b>§ 22 f Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle</b> .....	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
<b>Sechster Abschnitt. Sonderregelungen</b>	
<b>§ 23 Allgemeine Durchschnittssätze</b> .....	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
<b>§ 23 a Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes</b> .....	940
<b>§ 24 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe</b> .....	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
<b>§ 25 Besteuerung von Reiseleistungen</b> .....	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
<b>§ 25 a Differenzbesteuerung</b> .....	970
25 a.1 Differenzbesteuerung .....	971

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
<b>§§ 25b–29, Anlage 1, 2</b>	
<b>§ 25 b Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte</b> .....	977
25 b.1 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	978
<b>§ 25 c Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold</b> .....	982
25 c.1 Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold .....	982
<b>§ 25 d [aufgehoben]</b> .....	984
25 d.1 Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer .....	984
<b>§ 25 e Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle</b> .....	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
<b>§ 25 f Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung</b> .....	992
<b>Siebenter Abschnitt. Durchführung, Bußgeld-, Straf-, Verfahrens-, Übergangs- und Schlussvorschriften</b>	
<b>§ 26 Durchführung, Erstattung in Sonderfällen</b> .....	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
<b>§ 26 a Bußgeldvorschriften</b> .....	999
<b>§ 26 b Schädigung des Umsatzsteueraufkommens</b> .....	1000
<b>§ 26 c Strafvorschriften</b> .....	1000
<b>§ 27 Allgemeine Übergangsvorschriften</b> .....	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
<b>§ 27 a Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b> .....	1010
27 a.1 Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	1010
<b>§ 27 b Umsatzsteuer-Nachschau</b> .....	1012
27 b.1 Umsatzsteuer-Nachschau .....	1012
<b>§ 28 Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften</b> .....	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
<b>§ 29 Umstellung langfristiger Verträge</b> .....	1015
29.1 Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen .....	1015
29.2 Anwendungszeitraum .....	1016
<b>Anlage 1</b> (zu § 4 Nr. 4 a) [abgedruckt in der geschlossenen Wiedergabe des UStG hinter § 29]	
<b>Anlage 2</b> (zu § 12 Abs. 2 Nr. 1, 2, 12, 13 und 14)	
<b>Liste der dem ermäßigten Steuersatz unterliegenden Gegenstände</b> .....	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