

Umsatzsteuergesetz: UStG

Bunjes

24. Auflage 2025
ISBN 978-3-406-82856-0
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Bunjes
Umsatzsteuergesetz


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Umsatzsteuergesetz

Kommentar

Begründet von

Dr. Johann Bunjes †

Vors. Richter am Finanzgericht

Reinhold Geist †

Steuerberater

Erläutert von

Dr. Harald Brandl

Richter am Bundesfinanzhof

Dr. Hans-Hermann Heidner

Rechtsanwalt, Richter am Bundes-
finanzhof i. R.

Dr. Christian Korn, LL.M.

Steuerberater

Dr. Martin Robisch

Steuerberater

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG
24., neubearbeitete Auflage 2025



C.H. BECK

Zitierweise:
Bunjes/Autor UStG § ... Rn. ...


beck.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN 978 3 406 82856 0

© 2025 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
info@beck.de

Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck
(Adresse wie Verlag)

Satz: Meta Systems Publishing & Printservices GmbH, Wustermark
Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen



chbeck.de/nachhaltig
produktsicherheit.beck.de

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

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

Vorwort zur 24. Auflage

Wie hat Wilhelm Busch zutreffend erkannt: „Einszweidrei, im Sauseschritt, läuft die Zeit; wir laufen mit.“ Schon wieder ist seit dem Erscheinen der Voraufgabe ein Jahr vergangen, das uns eine Menge sinnvoller, zum Teil auch weniger sinnvoller Neuerungen beschert hat. Aber egal, ob uns die Änderungen im Einzelnen gefallen oder nicht, wir alle, die wir im Umsatzsteuerrecht richten, forschen, entscheiden, beraten oder in anderer Form arbeiten, müssen uns damit auseinandersetzen.

Dreh- und Angelpunkt eines jeden Jahreskommentares im Steuerrecht ist das jeweilige Jahressteuergesetz und so hat uns der Gesetzgeber auch dieses Jahr mit dem JStG 2024 nicht enttäuscht und umfassend geliefert. Die Regelungen über die Steuerbefreiungen im Schulwesen in § 4 Nr. 21 sind umfassend reformiert und durch Änderung des zu weit geratenen Wortlauts des § 18 Abs. 9 S. 7 ist der Ausschluss der Vorsteuervergütung für Drittlandsunternehmer nun zutreffend auf den Bezug von Kraftstoffen für den Eigenverbrauch beschränkt worden. Vollständig neu gefasst wurde die Steuerbefreiung für Umsätze von Kleinunternehmern. Einen absoluten Treppenzug hat sich der Gesetzgeber bei der Pauschalbesteuerung der Landwirte geleistet, indem er den Durchschnittssatz von bisher 9,0% zunächst auf 8,4% (mWv 6.12.2024) sowie erneut auf 7,8% (mWv 1.1.2025) herabgesetzt hat. Der Durchschnittssatz von 8,4 % gilt damit immerhin von Nikolaus bis Silvester 2024. Humor ist, wenn man trotzdem lacht.

Auch der EuGH war nicht untätig und hat u.a. mit den Urteilen C-68/23 – M-GbR zur Qualifizierung von Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheinen und C-446/24 – Dragoram Tour zu Umsätzen im Rahmen des Weiterverkaufs von Flugtickets mit Zuschlag zur weiteren Klärung der Auslegung des Unionsrechts beigetragen.

Aus der Rechtsprechung des BFH können der Vorlagebeschluss V R 30/23 zur Anwendung der Margenbesteuerung auf „Kaffeefahrten“ und die Entscheidungen V R 15/23 zum Umfang der Besteuerung nach Durchschnittssätzen bei Tierzuchtbetrieben und XI R 15/21 zur Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel erwähnt werden. Auch zur Beurteilung von Dreiecksgeschäften iSv § 25b hat die Rechtsprechung zu Kommentierungsbedarf geführt.

Die Verwaltung hat sich mit den BMF-Schreiben vom 29.4.2024 zur umsatzsteuerlichen Einordnung von Umsätzen aus Online-Veranstaltungsdienstleistungen und Online-Dienstleistungsangeboten, vom 15.10.2024 zur obligatorischen E-Rechnung, vom 15.1.2025 zu täuschähnlichen Umsätzen in der Entsorgungsbranche und vom 21.1.2025 zur umsatzsteuerlichen Behandlung von Kraftstofflieferungen im Rahmen von Tankkartensystemen hervorgerufen.

Bedanken möchten wir uns bei unserer Lektorin Juliane Schmalfuß, die auch die Neuauflage kenntnisreich lektoriert hat, für uns Autoren jederzeit ansprechbar war und uns mit Rat und Tat unterstützt hat. Zudem, das sei nicht verschwiegen, hat sie uns auch an der ein oder anderen Stelle dezent darauf hingewiesen, dass vielleicht noch eine Überprüfung und „Aufrischung“ erforderlich sein könnte. Auch das waren Hinweise, die einen wichtigen Beitrag zur Vervollkommenheit des Kommentars geleistet haben.

Unser besonderer Dank gilt aber Ihnen, unseren Lesern, die uns nach wie vor die Treue gehalten haben und ohne die der Kommentar nicht existieren könnte. Wir haben uns deshalb auch im „neuen“ Bunjes bemüht, allen mit dem Umsatzsteuerrecht Befassten ein Werk an die Hand zu geben, mit dem sie sich nicht nur effizient und zeitsparend, sondern vor allem zutreffend und umfassend über die aktuellen Regelungen des Umsatzsteuerrechts und die damit verbundenen Probleme und Fallstricke ins Bild setzen können.



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Bearbeiterverzeichnis

<i>Dr. Harald Brandl</i>	§§ 3, 13–13c, 18–18h, 22g, 24–25a, 25d, 26–26c, 27b, 30
<i>Dr. Hans-Hermann Heidner</i>	§§ 4, 4a, 4c, 8, 9, 12, 15, 15a, 18i–18k, 22, 22f–23a, 25e, 25f
<i>Dr. Christian Korn</i>	§§ 2–2b, 3a–g, 10, 14–14c, 16, 17, 19, 19a, 20, 22a–e
<i>Dr. Martin Robisch</i>	Vor § 1, §§ 1–1c, 4b, 5–7, 11, 21, 21a, 25b, 25c, 27, 27a, 28, 29


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 24. Auflage	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII

Übersicht über die Gesetzesänderungen

1. Umsatzsteuergesetz (UStG)	XXIII
2. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)	XXVII
3. Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (EUStBV)	XXIX
4. Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung (FzgLiefgMeldV)	XXIX
5. Umsatzsteuer-Anwendungserrlass (UStAE)	XXIX

Umsatzsteuergesetz (UStG)

Erster Abschnitt. Steuergegenstand und Geltungsbereich

Vor § 1 Einleitende Hinweise zum Umsatzsteuerrecht	1
§ 1 Steuerbare Umsätze	20
§ 1a Innergemeinschaftlicher Erwerb	136
§ 1b Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	164
§ 1c Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags	171
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	174
§ 2a Fahrzeuglieferer	293
§ 2b Juristische Personen des öffentlichen Rechts	296
§ 3 Lieferung, sonstige Leistung	325
§ 3a Ort der sonstigen Leistung	443
§ 3b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	506
§ 3c Ort der Lieferung beim Fernverkauf	513
§ 3d Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	531
§ 3e Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	534
§ 3f Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	537
§ 3g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	537

Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen

§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	541
§ 4 Nr. 1 (Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen; ig. Lieferungen) ..	557
§ 4 Nr. 2 (Versorgung der Seeschifffahrt und der Luftfahrt)	566
§ 4 Nr. 3 (Grenzüberschreitende Beförderungen)	566
§ 4 Nr. 4 (Lieferung von Gold an Zentralbanken)	571
§ 4 Nr. 4a (Umsatzsteuerlagerregelung)	572
§ 4 Nr. 4b (Lieferungen vor der Einfuhr)	577
§ 4 Nr. 4c (Lieferung mittels elektronischer Schnittstelle)	577
§ 4 Nr. 5 (Vermittlung steuerfreier Umsätze)	578

Inhaltsverzeichnis

§ 4 Nr. 6	(Leistungen der Bundesbahn im Grenzbereich, Lieferungen an Drittlandsabnehmer, Personenbeförderungen zwischen inländischen Seehäfen und der Insel Helgoland, Restaurationsumsätze auf Seeschiffen)	581
§ 4 Nr. 7	(Leistungen an NATO-Mitglieder)	584
§ 4 Nr. 8	(Geld- und Kapitalverkehr)	587
§ 4 Nr. 9	(Verkehrsteuerpflichtige Vorgänge)	612
§ 4 Nr. 10	(Versicherungsumsätze)	620
§ 4 Nr. 11	(Bausparkassen- und Versicherungsvertreter)	622
§ 4 Nr. 11a	(Deutsche Bundespost TELEKOM)	625
§ 4 Nr. 11b	(Postdienstleistungen)	626
§ 4 Nr. 12	(Nutzungsüberlassung von Grundstücken und Grundstücksteilen)	629
§ 4 Nr. 13	(Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften)	645
§ 4 Nr. 14	(Heilberufe)	647
§ 4 Nr. 15	(Gesetzliche soziale Einrichtungen)	683
§ 4 Nr. 15a	(Medizinische Dienste)	685
§ 4 Nr. 15b	(Eingliederungsleistungen)	686
§ 4 Nr. 15c	(Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben)	687
§ 4 Nr. 16	(Krankenhäuser, Alten- und Pflegeheime)	689
§ 4 Nr. 17	(Lieferung von menschlichen Organen, Blut, Frauenmilch; Krankentransport)	704
§ 4 Nr. 18	(Wohlfahrtsverbände)	706
§ 4 Nr. 18a	(Parteigliederungen)	713
§ 4 Nr. 19	(Blinde, Blindenwerkstätten)	714
§ 4 Nr. 20	(Kulturelle Einrichtungen)	717
§ 4 Nr. 21	(Privatschulen)	723
§ 4 Nr. 21a	(weggefallen)	736
§ 4 Nr. 22	(Erwachsenenbildung)	736
§ 4 Nr. 23	(Versorgung von Jugendlichen zu Erziehungs- und Ausbildungszwecken)	742
§ 4 Nr. 24	(Jugendherbergswerk)	750
§ 4 Nr. 25	(Einrichtungen der Jugendhilfe)	751
§ 4 Nr. 26	(Ehrenamtliche Tätigkeit)	755
§ 4 Nr. 27	(Personalgestellung durch geistliche Vereinigungen bzw. für Land- und Forstwirtschaft)	757
§ 4 Nr. 28	(Lieferung oder Verwendung von Gegenständen, die steuerfreien Tätigkeiten dienen)	759
§ 4 Nr. 29	(Dem Gemeinwohl dienende Zusammenschlüsse von Personen)	761
§ 4a	Steuervergütung für Leistungsbezüge zur Verwendung zu humanitären, karitativen oder erzieherischen Zwecken im Drittlandsgebiet	765
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	768
§ 4c	Steuervergütung für Leistungsbezüge europäischer Einrichtungen	773
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	776
§ 6	Ausfuhrlieferung	793
§ 6a	Innergemeinschaftliche Lieferung	822
§ 6b	Konsignationslagerregelung	884
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	903

Inhaltsverzeichnis

§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	908
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	915

Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen

§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	931
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	991

Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer

§ 12	Steuersätze	999
§ 13	Entstehung der Steuer	1078
§ 13a	Steuerschuldner	1102
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1111
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	1158
§ 13d	[aufgehoben]	1174
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	1174
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	1235
§ 14b	Aufbewahrung von Rechnungen	1247
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	1252
§ 15	Vorsteuerabzug	1285
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1384

Fünfter Abschnitt. Besteuerung

§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	1410
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	1425
§ 18	Besteuerungsverfahren	1469
§ 18a	Zusammenfassende Meldung	1530
§ 18b	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren	1546
§ 18c	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	1551
§ 18d	Vorlage von Urkunden	1554
§ 18e	Bestätigungsverfahren	1559
§ 18f	Sicherheitsleistung	1565
§ 18g	Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	1570
§ 18h	Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat	1574
§ 18i	Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen	1582
§ 18j	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	1593
§ 18k	Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	1605
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	1615

Inhaltsverzeichnis

§ 19a	Besonderes Meldeverfahren für die Anwendung der Steuerbefreiung in einem anderen Mitgliedstaat	1643
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	1648
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	1662
§ 21a	Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 Euro	1674
§ 22	Aufzeichnungspflichten	1682
§ 22a	Fiskalvertretung	1708
§ 22b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	1711
§ 22c	Ausstellung von Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung	1714
§ 22d	Steuernummer und zuständiges Finanzamt	1715
§ 22e	Untersagung der Fiskalvertretung	1717
§ 22f	Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle ..	1719
§ 22g	Besondere Pflichten für Zahlungsdienstleister, Verordnungsermächtigung	1733

Sechster Abschnitt. Sonderregelungen

§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze	1755
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	1766
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1769
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen	1801
§ 25a	Differenzbesteuerung	1821
§ 25b	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	1838
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	1862
§ 25d	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	1868
§ 25e	Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle	1869
§ 25f	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	1884

Siebenter Abschnitt. Durchführung, Bußgeld-, Straf-, Verfahrens-, Übergangs- und Schlussvorschriften

§ 26	Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	1888
§ 26a	Bußgeldvorschriften	1898
§ 26b	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	1910
§ 26c	Strafvorschriften	1913
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften	1919
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1945
§ 27b	Umsatzsteuer-Nachscha	1954
§ 28	Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	1965
§ 29	Umstellung langfristiger Verträge	1969
§ 30	Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union	1973
Sachregister		1977