

GRUNE · RADEISEN

Umsatzsteuer 2025

mit kommentiertem
Umsatzsteuer-Anwendungserlass

Umsatzsteuer 2025

Band 1

- Umsatzsteuergesetz (UStG)
- Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)
- Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes (UStAE), Stand 1. 1. 2025, mit aktuellen Anmerkungen
- Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL)
- Durchführungsverordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates vom 15. März 2011 zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStVO)

Dr. Jörg Grune

Rechtsanwalt/Steuerberater, Hamburg und Münster

Prof. Dipl.-Kfm. Rolf-Rüdiger Radeisen

Steuerberater, Berlin

herausgegeben vom

Steuerberaterverband Niedersachsen Sachsen-Anhalt e.V.

Rechtsstand: 1. 1. 2025

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek | Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über www.dnb.de abrufbar.

ISBN 978-3-415-07694-5

© 2025 Richard Boorberg Verlag

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. Die Nutzung sämtlicher Inhalte für das Text- und Data Mining ist ausschließlich dem Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b Abs. 2 UrhG ausdrücklich.

Anfragen gemäß EU-Verordnung über die allgemeine Produktsicherheit (EU) 2023/988 (General Product Safety Regulation – GPSR) richten Sie bitte an:

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG, Produktsicherheit, Scharrstraße 2, 70563 Stuttgart;

E-Mail: produktsicherheit@boorberg.de

Titelfoto: © RBV/agsandrew – Fotolia | Satz: Reemers Publishing GmbH, Luisenstraße 62, 47799 Krefeld |

Druck und Bindung: C. Maurer GmbH & Co. KG, Schubartstraße 21, 73312 Geislingen/Steige

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG | Scharrstraße 2 | 70563 Stuttgart

Stuttgart | München | Hannover | Berlin | Weimar | Dresden

www.boorberg.de

Inhaltsverzeichnis

Band 1

UStG/UStDV/UStAE

Inhaltsübersicht	9
Abkürzungsverzeichnis	21
§§ 1 bis 9 Umsatzsteuergesetz (UStG) mit Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV) und der Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes (UStAE), Stand 1. 1. 2025 inkl. Hinweise auf zukünftige Fassungen, mit aktuellen Anmerkungen	25

Band 2

UStG/UStDV/UStAE

Inhaltsübersicht	705
Abkürzungsverzeichnis	717
§§ 10 bis 29 Umsatzsteuergesetz (UStG) mit Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV) und der Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes (UStAE), Stand 1. 1. 2025 inkl. Hinweise auf zukünftige Fassungen, mit aktuellen Anmerkungen	721

MwStSystRL

Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL) mit Änderungen bis zum 1. 1. 2025	1335
---	------

MwStVO

Durchführungsverordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates vom 15. März 2011 zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStVO) mit Änderungen bis zum 1. 1. 2025	1421
---	------

Stichwortverzeichnis	1451
---------------------------------------	------

Verwaltungsregelung zur Anwendung des Umsatzsteuergesetzes – Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) –

Aufgrund der Allgemeinen Verwaltungsvorschrift zur Aufhebung der Allgemeinen Verwaltungsvorschrift zur Ausführung des Umsatzsteuergesetzes (Umsatzsteuer-Richtlinien 2008 – UStR 2008) vom 6. Oktober 2010 sind die UStR 2008 mit Wirkung vom 1. November 2010 aufgehoben worden. An ihre Stelle ist der – zeitlich nicht befristete – Umsatzsteuer-Anwendungserlass getreten.

Seither erfolgte Änderungen des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses sind bis einschließlich 20.12.2024 (BMF-Schreiben vom 20.12.2024 – III C 3 – S 7015/22/10004 :001) eingearbeitet.

Die im Jahr 2024 erfolgten Änderungen der abgedruckten Vorschriften sind darüber hinaus im Text in Fettdruck hervorgehoben; Streichungen von Textpassagen sind nicht gesondert gekennzeichnet.

Inhaltsübersicht

Band 1		Zu § 2 UStG	99
Zu § 1 UStG	25	2.1. Unternehmer	
1.1. Leistungsaustausch		2.2. Selbständigkeit	
1.2. Verwertung von Sachen		2.3. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	
1.3. Schadensersatz		2.4. Forderungskauf und Forderungszug	
1.4. Mitgliederbeiträge		2.5. Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung	
1.5. Geschäftsveräußerung		2.6. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	
1.6. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen		2.7. Unternehmen	
1.7. Lieferung von Gas, Elektrizität oder Wärme/Kälte		2.8. Organschaft	
1.8. Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal		2.9. Beschränkung der Organschaft auf das Inland	
1.9. Inland – Ausland		2.10. Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungseinrichtungen und ähnlichen Einrichtungen	
1.10. Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet		2.11. Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 Abs. 3 UStG)	
1.11. Umsätze in Freihäfen usw. (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 bis 3 UStG)		Zu § 2a UStG	173
1.12. Freihafen-Veredelungsverkehr, Freihafenlagerung und einfuhrumsatzsteuerrechtlich freier Verkehr (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 und 5 UStG)		Zu § 2b UStG	174
Zu § 1a UStG	84	2b.1. Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)	
1a.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb		Zu § 3 UStG	186
1a.2. Innergemeinschaftliches Verbringen		3.1. Lieferungen und sonstige Leistungen	
Zu § 1b UStG	97	3.2. Unentgeltliche Wertabgaben	
1b.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge		3.3. Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	
Zu § 1c UStG	98	3.4. Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	
1c.1. Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1c Abs. 1 UStG)		3.5. Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	

3.6.	Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken	3 a.10.	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation
3.7.	Vermittlung oder Eigenhandel	3 a.11.	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen
3.8.	Werklieferung, Werkleistung	3 a.12.	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen
3.9.	Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen	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
3.10.	Einheitlichkeit der Leistung	3 a.14.	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung
3.11.	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen	3 a.15.	Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen
3.12.	Ort der Lieferung	3 a.16.	Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen
3.13.	Lieferort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG)		
3.14.	Reihengeschäfte	Zu § 3 b UStG (§§ 2 bis 7 UStDV)	371
3.15.	Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG)	3 b.1.	Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist
3.16.	Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle	3 b.2.	Ort der Leistung, die im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung steht
3.17.	Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine	3 b.3.	Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung
3.18.	Einbeziehung von Betreibern elektronischer Schnittstellen in fiktive Lieferketten	3 b.4.	Ort der gebrochenen innergemeinschaftlichen Güterbeförderung
Zu § 3 a UStG (§ 1 UStDV)	301	Zu § 3 c UStG	382
3 a.1.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer	3 c.1.	Ort der Lieferung beim Fernverkauf
3 a.2.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichgestellte juristische Personen	Zu § 3 d UStG	392
3 a.3.	Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück	3 d.1.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs
3 a.4.	Ort der sonstigen Leistung bei Messen, Ausstellungen und Kongressen	Zu § 3 e UStG	394
3 a.5.	Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels	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)
3 a.6.	Ort der Tätigkeit	Zu § 3 f UStG	395
3 a.7.	Ort der Vermittlungsleistung	3 f.1.	(weggefallen)
3 a.7 a.	Ort der Veranstaltung	Zu § 3 g UStG	396
3 a.8.	Ort der in § 3 a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen	3 g.1.	Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität
3 a.9.	Leistungskatalog des § 3 a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 UStG		
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		

Zu § 4 Nr. 1 UStG (§§ 8 bis 17 d UStDV) . . .	398	Zu § 4 Nr. 6 UStG	431
4.1.1. Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr		4.6.1. Leistungen der Eisenbahnen des Bundes	
4.1.2. Innergemeinschaftliche Lieferungen		4.6.2. Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen	
Zu § 4 Nr. 2 UStG (§ 18 UStDV)	407	Zu § 4 Nr. 7 UStG	431
4.2.1. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt		4.7.1. Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Mitgliedstaaten der Europäischen Union im Rahmen der GSVP	
Zu § 4 Nr. 3 UStG (§§ 19 bis 21 UStDV) . . .	407	Zu § 4 Nr. 8 UStG	435
4.3.1. Allgemeines		4.8.1. Vermittlung im Sinne des § 4 Nr. 8 und 11 UStG	
4.3.2. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen		4.8.2. Gewährung und Vermittlung von Krediten	
4.3.3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen		4.8.3. Gesetzliche Zahlungsmittel	
4.3.4. Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder der Durchfuhr beziehen		4.8.4. Umsätze im Geschäft mit Forderungen	
4.3.5. Ausnahmen von der Steuerbefreiung		4.8.5. Einlagengeschäft	
4.3.6. Buchmäßiger Nachweis		4.8.6. Inkasso von Handelspapieren	
Zu § 4 Nr. 4 UStG	421	4.8.7. Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr	
4.4.1. Lieferungen von Gold an Zentralbanken		4.8.8. Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren	
Zu § 4 Nr. 4 a UStG	421	4.8.9. Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren	
4.4 a.1. Umsatzsteuerlagerregelung		4.8.10. Gesellschaftsanteile	
Zu § 4 Nr. 4 b UStG	424	4.8.11. Übernahme von Verbindlichkeiten	
4.4 b.1. Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen		4.8.12. Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten	
Zu § 4 Nr. 4 c UStG	425	4.8.13. Verwaltung von Investmentvermögen und von Versorgungseinrichtungen	
4.4 c.1. Steuerbefreiung der Lieferung im Sinne des § 3 Abs. 3 a Satz 1 UStG an einen Unternehmer		4.8.14. Amtliche Wertzeichen	
Zu § 4 Nr. 5 UStG (§ 22 UStDV)	426	Zu § 4 Nr. 9 UStG	455
4.5.1. Steuerfreie Vermittlungsleistungen		4.9.1. Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	
4.5.2. Vermittlungsleistungen der Reisebüros		4.9.2. Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen	
4.5.3. Verkauf von Flugscheinen durch Reisebüros oder Tickethändler („Consolidator“)		Zu § 4 Nr. 10 UStG	458
4.5.4. Buchmäßiger Nachweis		4.10.1. Versicherungsleistungen	
		4.10.2. Verschaffung von Versicherungsschutz	

Zu § 4 Nr. 11 UStG	460	Zu § 4 Nr. 15 UStG	517
4.11.1. Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler		4.15.1. Sozialversicherung, Grundversicherung für Arbeitsuchende, Sozialhilfe, Kriegsoferversorgung	
Zu § 4 Nr. 11 a UStG	462	Zu § 4 Nr. 15 a UStG	517
Zu § 4 Nr. 11 b UStG	462	Zu § 4 Nr. 15 b UStG	518
4.11 b.1 Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen		Zu § 4 Nr. 15 c UStG	518
Zu § 4 Nr. 12 UStG	470	Zu § 4 Nr. 16 UStG	518
4.12.1. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken		4.16.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	
4.12.2. Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen		4.16.2. Nachweis der Voraussetzungen	
4.12.3. Vermietung von Campingflächen		4.16.3. Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe n UStG	
4.12.4. Abbau- und Ablagerungsverträge		4.16.4. Leistungen der Altenheime, Pflegeheime und Altenwohnheime	
4.12.5. Gemischte Verträge		4.16.5. Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen	
4.12.6. Verträge besonderer Art		4.16.6. Eng verbundene Umsätze	
4.12.7. Kaufanwartschaftsverhältnisse		Zu § 4 Nr. 17 UStG	531
4.12.8. Dingliche Nutzungsrechte		4.17.1. Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch	
4.12.9. Beherbergungsumsätze		4.17.2. Beförderungen von kranken und verletzten Personen	
4.12.10. Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen		Zu § 4 Nr. 18 UStG (§ 23 UStDV)	534
4.12.11. Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und anderen Anlagen		4.18.1. Eng mit der Sozialfürsorge und der sozialen Sicherheit verbundene Leistungen	
Zu § 4 Nr. 13 UStG	491	Zu § 4 Nr. 18 a UStG	536
4.13.1. Gemeinschaften der Wohnungseigentümer		Zu § 4 Nr. 19 UStG	536
Zu § 4 Nr. 14 UStG	492	4.19.1. Blinde	
4.14.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung		4.19.2. Blindenwerkstätten	
4.14.2. Tätigkeit als Arzt		Zu § 4 Nr. 20 UStG	538
4.14.3. Tätigkeit als Zahnarzt		4.20.1. Theater	
4.14.4. Tätigkeit als Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme sowie als Angehöriger ähnlicher Heilberufe		4.20.2. Orchester, Kammermusikensembles und Chöre	
4.14.5. Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen		4.20.3. Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst	
4.14.6. Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze		4.20.4. Zoologische Gärten und Tierparks	
4.14.7. Rechtsform des Unternehmers		4.20.5. Bescheinigungsverfahren	
4.14.8. Praxis- und Apparategemeinschaften		Zu § 4 Nr. 21 UStG	543
4.14.9. Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73 b, 73 c oder 140 a SGB V		4.21.1. Ersatzschulen	
		4.21.2. Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	

4.21.3.	Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen	4 a.4.	Antragsverfahren	
4.21.4.	Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen	4 a.5.	Wiedereinfuhr von Gegenständen	
4.21.5.	Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	Zu § 4 b UStG		573
		4 b.1.	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	
Zu § 4 Nr. 21 a UStG		Zu § 4 c UStG		574
		Zu § 5 UStG		575
Zu § 4 Nr. 22 UStG		Zu § 6 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)		576
4.22.1.	Veranstaltungen wissenschaftlicher und belehrender Art	6.1.	Ausfuhrlieferungen	
4.22.2.	Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen	6.2.	Elektronisches Ausfuhrverfahren (Allgemeines)	
Zu § 4 Nr. 23 UStG		6.3.	Ausländischer Abnehmer	
4.23.1.	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	6.4.	Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel	
Zu § 4 Nr. 24 UStG		6.5.	Ausfuhrnachweis (Allgemeines)	
4.24.1.	Jugendherbergswesen	6.6.	Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen	
Zu § 4 Nr. 25 UStG		6.7.	Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen	
4.25.1.	Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe	6.7 a.	Ausgangsvermerke als Ausfuhrnachweis	
4.25.2.	Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen	6.8.	Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	
Zu § 4 Nr. 26 UStG		6.9.	Sonderregelungen zum Ausfuhrnachweis	
4.26.1.	Ehrenamtliche Tätigkeit	6.10.	Buchmäßiger Nachweis	
Zu § 4 Nr. 27 UStG		6.11.	Ausfuhrlieferungen im nicht-kommerziellen Reiseverkehr	
4.27.1.	Gestellung von Personal durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen	6.12.	Gesonderter Steuerausweis bei Ausfuhrlieferungen	
4.27.2.	Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften sowie Gestellung von Betriebshelfern	Zu § 6 a UStG (§§ 17 a bis 17 d UStDV)		610
Zu § 4 Nr. 28 UStG		6 a.1.	Inneregemeinschaftliche Lieferungen	
4.28.1.	Lieferung bestimmter Gegenstände	6 a.2.	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für inneregemeinschaftliche Lieferungen	
Zu § 4 Nr. 29 UStG		6 a.3.	Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Allgemeines	
4.29.1.	Befreiung der Leistungen von selbständigen Personenzusammenschlüssen an ihre Mitglieder	6 a.3 a.	Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Gelangensvermutung	
Zu § 4 a UStG (§ 24 UStDV)		6 a.4.	Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Gelangensbestätigung	
4 a.1.	Vergütungsberechtigte	6 a.5.	Belegnachweis in Beförderung- und Versandungsfällen – Andere Belege als die Gelangensbestätigung	
4 a.2.	Voraussetzungen für die Vergütung			
4 a.3.	Nachweis der Voraussetzungen			

6 a.6.	Belegnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen		Zu § 7 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)	668
6 a.7.	Buchmäßiger Nachweis		7.1.	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr
6 a.8.	Gewährung von Vertrauensschutz		7.2.	Ausfuhrnachweis
	Anlage 1 zu Abschnitt 6 a.4 – Bestätigung über das Gelangen des Gegenstands einer innergemeinschaftlichen Lieferung in einen anderen EU-Mitgliedstaat (Gelangensbestätigung)	642	7.3.	Buchmäßiger Nachweis
	Anlage 2 zu Abschnitt 6 a.4 – Certification of the entry of the object of an intra-Community supply into another EU Member State (Entry Certificate)	643	7.4.	Abgrenzung zwischen Lohnveredelungen im Sinne des § 7 UStG und Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 6 UStG
	Anlage 3 zu Abschnitt 6 a.4 – Attestation de la réception d'un bien ayant fait l'objet d'une livraison intracommunautaire dans un autre Etat membre de l'UE (attestation de réception)	644	Zu § 8 UStG (§ 18 UStDV)	676
	Anlage 4 zu Abschnitt 6 a.5 – Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke bei der Versendung/Beförderung durch einen Spediteur oder Frachtführer in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 17 a Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 Buchstabe b UStDV) – Spediteurbescheinigung	645	8.1.	Umsätze für die Seeschifffahrt
	Anlage 5 zu Abschnitt 6 a.5 – Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke bei der Versendung/Beförderung durch einen Spediteur oder Frachtführer in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 17 a Absatz 3 Satz 1 Nummer 2 UStDV) – Spediteurversicherung	646	8.2.	Umsätze für die Luftfahrt
	Anlage 6 zu Abschnitt 6 a.5 – Anhang I, Tabelle 6 (nach Artikel 8 und Artikel 9 Absatz 3 der Delegierten Verordnung (EU) 2022/1636)	647	8.3.	Buchmäßiger Nachweis
	Anlage 7 zu Abschnitt 6 a.5 – Vereinfachtes Begleitdokument für die Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	651	Zu § 9 UStG	685
Zu § 6 b UStG		653	9.1.	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG)
6 b.1.	Lieferung in ein Lager im Sinne des § 6 b UStG im Gemeinschaftsgebiet (Konsignationslagerregelung)		9.2.	Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG)
6 b.2.	Nachweis der Voraussetzungen für die Anwendung der Konsignationslagerregelung		Band 2	
			Zu § 10 UStG (§ 25 UStDV)	721
			10.1.	Entgelt
			10.2.	Zuschüsse
			10.3.	Entgeltminderungen
			10.4.	Durchlaufende Posten
			10.5.	Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen
			10.6.	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben
			10.7.	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)
			10.8.	Durchschnittsbeförderungsentgelt
			Zu § 11 UStG	753
			Zu § 12 UStG (§§ 26 bis 30 UStDV)	754
			12.1.	Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG)
			12.2.	Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)
			12.3.	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)
			12.4.	Umsätze der Zahntechniker und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)
			12.5.	Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte, Museen usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe a UStG)

12.6.	Überlassung von Filmen und Filmvorführungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe b UStG)	Zu § 13 a UStG	821
12.7.	Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe c UStG)	Zu § 13 b UStG (§ 30 a UStDV)	822
12.8.	Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG)	13 b.1.	Leistungsempfänger als Steuerschuldner
12.9.	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe a UStG)	13 b.2.	Bauleistungen
12.10.	Zusammenschlüsse steuerbegünstigter Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe b UStG)	13 b.3.	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger
12.11.	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	13 b.3 a.	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte
12.12.	<i>(weggefallen)</i>	13 b.4.	Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen
12.13.	Begünstigte Verkehrsarten	13 b.5.	Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen
12.14.	Begünstigte Beförderungsstrecken	13 b.6.	Lieferungen von Gold mit einem Feingehalt von mindestens 325 Tausendstel
12.15.	Beförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstelle	13 b.7.	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen
12.16.	Umsätze aus der kurzfristigen Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie aus der kurzfristigen Vermietung von Campingflächen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG)	13 b.7 a.	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets
12.17.	Digitale Medien (§ 12 Abs. 2 Nr. 14 UStG)	13 b.7 b.	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation
12.18.	Nullsteuersatz für bestimmte Photovoltaikanlagen	13 b.8.	Vereinfachungsregelung
		13 b.9.	Unfreie Versendungen
		13 b.10.	Ausnahmen
Zu § 13 UStG	812	13 b.11.	Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer
13.1.	Entstehung der Steuer bei der Versteuerung nach vereinbarten Entgelten	13 b.12.	Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger
13.2.	Sollversteuerung in der Bauwirtschaft	13 b.13.	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer
13.3.	Sollversteuerung bei Architekten und Ingenieuren	13 b.14.	Rechnungserteilung
13.4.	Teilleistungen	13 b.15.	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers
13.5.	Istversteuerung von Anzahlungen	13 b.16.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren
13.6.	Entstehung der Steuer bei der Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten	13 b.17.	Aufzeichnungspflichten
13.7.	Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises	13 b.18.	Übergangsregelungen
13.8.	Entstehung der Steuer in den Fällen des § 3 Abs. 3 a und § 18 k UStG	Zu § 13 c UStG	858
		13 c.1.	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen
		Zu § 13 d UStG	866

Zu § 14 UStG (§§ 31 bis 34 a UStDV)	866	15.7.	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen und Güterbeförderungen
14.1.	Zum Begriff der Rechnung	15.8.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland
14.2.	Rechnungserteilungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	15.9.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer in den Fällen des § 1 Abs. 3 UStG
14.3.	Rechnung in Form der Gutschrift	15.10.	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung
14.4.	Echtheit und Unversehrtheit von Rechnungen	15.11.	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug
14.5.	Pflichtangaben in der Rechnung	15.12.	Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug
14.6.	Rechnungen über Kleinbeträge	15.13.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen
14.7.	Fahrausweise als Rechnungen	15.14.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland
14.8.	Rechnungserteilung bei der Istversteuerung von Anzahlungen	15.15.	Vorsteuerabzug bei Eingangsleistungen im Zusammenhang mit unentgeltlichen Leistungen
14.9.	Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG)	15.16.	Grundsätze zur Aufteilung der Vorsteuerbeträge
14.10.	Rechnungserteilung in Einzelfällen	15.17.	Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG
14.11.	Berichtigung von Rechnungen	15.18.	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge
Zu § 14 a UStG	904	15.19.	Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts
14 a.1.	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	15.20.	Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesellschafter an die Gesellschaft
Zu § 14 b UStG	908	15.21.	Vorsteuerabzug aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen Anteilen
14 b.1.	Aufbewahrung von Rechnungen	15.22.	Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen
Zu § 14 c UStG	912	15.23.	Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen
14 c.1.	Unrichtiger Steuerausweis (§ 14 c Abs. 1 UStG)	15.24.	Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrrädern
14 c.2.	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14 c Abs. 2 UStG)	Zu § 15 a UStG (§§ 44 und 45 UStDV)	1042
Zu § 15 UStG (§§ 35 bis 43 UStDV)	925	15 a.1.	Anwendungsgrundsätze
15.1.	Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	15 a.2.	Änderung der Verhältnisse
15.2.	Allgemeines zum Vorsteuerabzug	15 a.3.	Berichtigungszeitraum nach § 15 a Abs. 1 UStG
15.2 a.	Ordnungsgemäße Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	15 a.4.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 1 UStG
15.2 b.	Leistungen für das Unternehmen		
15.2 c.	Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen		
15.2 d.	Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen		
15.3.	Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Ausführung der Umsätze		
15.4.	Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge		
15.5.	Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen		
15.6.	Vorsteuerabzug bei Repräsentationsaufwendungen		
15.6 a.	Vorsteuerabzug bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken		

15 a.5.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 2 UStG	18.7b.	Besteuerungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG im Inland erbringen
15 a.6.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 3 UStG	18.7 c.	Dezentrale Besteuerung von Organisationseinheiten der Gebietskörperschaften Bund bzw. Länder (§ 18 Abs. 4 f und 4 g UStG)
15 a.7.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 4 UStG	18.8.	Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung
15 a.8.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 6 UStG	18.9.	Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung
15 a.9.	Berichtigung nach § 15 a Abs. 7 UStG		
15 a.10.	Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1 a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge	Zu § 18 Abs. 8 UStG	1108
15 a.11.	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	Zu § 18 Abs. 9 UStG (Vorsteuer-Vergütungsverfahren, §§ 59 bis 62 UStDV)	1108
15 a.12.	Aufzeichnungspflichten für die Berichtigung des Vorsteuerabzugs	18.10.	Unter das Vorsteuer-Vergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge
Zu § 16 UStG (§§ 46 bis 62 UStDV)	1075	18.11.	Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge
16.1.	Steuerberechnung	18.12.	Vergütungszeitraum
16.2.	Beförderungseinzelbesteuerung	18.13.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer
16.3.	Fahrzeugeinzelbesteuerung	18.14.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer
16.4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung	18.15.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren
Zu § 17 UStG	1082	18.16.	Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind
17.1.	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage	Zu § 18 Abs. 10 und 11 UStG	1118
17.2.	Preisnachlässe und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungsbeziehungen sowie Maßnahmen zur Verkaufsförderung	Zu § 18 Abs. 12 UStG	1120
Zu § 18 Abs. 1 bis 7 UStG (§§ 46 bis 58 UStDV)	1094	18.17.	Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmen, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen
18.1.	Verfahren bei der Besteuerung nach § 18 Abs. 1 bis 4 UStG	Zu § 18 a UStG	1121
18.2.	Voranmeldungszeitraum	18 a.1.	Abgabe der Zusammenfassenden Meldung
18.3.	Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen	18 a.2.	Abgabefrist
18.4.	Dauerfristverlängerung	18 a.3.	Angaben für den Meldezeitraum
18.5.	Vereinfachte Steuerberechnung bei Kreditverkäufen		
18.6.	Abgabe der Voranmeldungen in Sonderfällen		
18.7.	Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen		
18.7 a.	Besteuerungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG erbringen		

18 a.4.	Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze		aber im Mitgliedstaat des Verbrauchs ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen
18 a.5.	Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung		
Zu § 18 b UStG		1133	Zu § 18 k UStG 1156
Zu § 18 c UStG		1134	18 k.1. Besonderes Besteuerungsverfahren für Fernverkäufe von aus dem Drittlandsgebiet eingeführten Gegenständen in Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €
18 c.1.	Verfahren zur Übermittlung der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung		
Zu § 18 d UStG		1135	Zu § 19 UStG [gültig bis 31.12.2024] 1162
18 d.1.	Zuständigkeit und Verfahren		19.1. Nichterhebung der Steuer
Zu § 18 e UStG		1135	19.2. Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG
18 e.1.	Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer		19.3. Gesamtumsatz
18 e.2.	Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in den EU-Mitgliedstaaten		19.4. Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG
18 e.3.	Bestätigungsverfahren für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25 e Abs. 1 UStG		19.5. Wechsel der Besteuerungsform
Zu § 18 f UStG		1139	Zu § 19 UStG [gültig ab 1.1.2025] 1168
18 f.1.	Sicherheitsleistung		Zu § 19 a UStG 1175
Zu § 18 g UStG		1140	Zu § 20 UStG 1179
18 g.1.	Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer		20.1. Berechnung der Steuer nach vereinbarten Entgelten
Zu § 18 h UStG		1142	Zu § 21 UStG 1183
18 h.1.	Besteuerungsverfahren für im Inland ansässige Unternehmer, die vor dem 1. 7. 2021 sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen		Zu § 21 a UStG 1184
Zu § 18 i UStG		1145	21 a.1. Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €
18 i.1.	Besonderes Besteuerungsverfahren für von nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern erbrachte sonstige Leistungen		Zu § 22 UStG (§§ 63 bis 68 UStDV) 1186
Zu § 18 j UStG		1150	22.1. Ordnungsgrundsätze
18 j.1.	Besonderes Besteuerungsverfahren für den innergemeinschaftlichen Fernverkauf, für Lieferungen innerhalb eines Mitgliedstaates über eine elektronische Schnittstelle und für von im Gemeinschaftsgebiet, nicht		22.2. Umfang der Aufzeichnungspflichten
			22.3. Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen, innergemeinschaftlichen sonstigen Leistungen im Sinne des § 3 a Abs. 2 UStG und innergemeinschaftlichen Erwerben
			22.3 a. Aufzeichnungspflichten bei Teilnahme an einem der besonderen Besteuerungsverfahren
			22.3 b. Aufzeichnungspflichten bei Lieferungen in ein Lager im Sinne des § 6 b UStG
			22.4. Aufzeichnungen bei Aufteilung der Vorsteuern
			22.5. Erleichterungen der Aufzeichnungspflichten

22.6.	Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen	24.5.	Ausfuhrlieferungen und Umsätze im Ausland bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben
Zu § 22 a UStG	1201	24.6.	Vereinfachungsregelung für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben
22 a.1	Fiskalvertretung	24.7.	Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen
Zu § 22 b UStG	1206	24.8.	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung
22 b.1	Rechte und Pflichten eines Fiskalvertreters	24.9.	Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben
Zu § 22 c UStG	1208	Zu § 25 UStG (§ 72 UStDV)	1237
22 c.1	Rechnungsangaben für vertretene Unternehmer	25.1.	Besteuerung von Reiseleistungen
Zu § 22 d UStG	1208	25.2.	Steuerfreiheit von Reiseleistungen
22 d.1	Zuständigkeit und Verfahren	25.3.	Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen
Zu § 22 e UStG	1208	25.4.	Vorsteuerabzug bei Reiseleistungen
22 e.1	Untersagung der Fiskalvertretung	25.5.	Aufzeichnungspflichten bei Reiseleistungen
Zu § 22 f UStG	1209	Zu § 25 a UStG	1262
22 f.1	Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen im Sinne von § 25 e Abs. 1 UStG beim Handel mit Waren	25 a.1.	Differenzbesteuerung
22 f.2	Benennung eines Empfangsbevollmächtigten im Inland in besonderen Fällen	Zu § 25 b UStG	1274
22 f.3	Weitere Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen	25 b.1.	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte
Zu § 22 g UStG	1214	Zu § 25 c UStG	1282
Zu § 23 UStG (§§ 69, 70 UStDV, Anlage der UStDV)	1216	25 c.1.	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold
23.1.	Anwendung der Durchschnittssätze	Zu § 25 d UStG	1285
23.2.	Berufs- und Gewerbebezweige	25 d.1.	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer
23.3.	Umfang der Durchschnittssätze	Zu § 25 e UStG	1285
23.4.	Verfahren	25 e.1.	Voraussetzung für die Haftung
Zu § 23 a UStG	1217	25 e.2.	Tatbestandsmerkmale für einen Haftungsausschluss
Zu § 24 UStG (§ 71 UStDV)	1219	25 e.3.	Verfahren bei Vorliegen von Pflichtverletzungen
24.1.	Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	25 e.4.	Einleitung des Haftungsverfahrens
24.1 a.	Umsatzgrenze	Zu § 25 f UStG	1293
24.2.	Erzeugnisse im Sinne des § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG	25 f.1.	Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung
24.3.	Sonstige Leistungen	25 f.2.	Auswirkungen im Rahmen innergemeinschaftlicher Dreiecksgeschäfte
24.4.	Steuerfreie Umsätze im Sinne des § 4 Nr. 8 ff. UStG im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs		

Zu § 26 UStG (§§ 73 bis 76 UStDV)	1299	Zu § 27 b UStG	1316
26.1. Luftverkehrsunternehmer		27 b.1. Umsatzsteuer-Nachschau	
26.2. Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr		Zu § 28 UStG	1318
26.3. Beförderung über Teilstrecken durch verschiedene Luftverkehrsunternehmer		Zu § 29 UStG	1322
26.4. Gegenseitigkeit		29.1. Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen	
26.5. Zuständigkeit		29.2. Anwendungszeitraum	
Zu § 26 a UStG	1305	Zu § 30 UStG	1323
Zu § 26 b UStG	1307	Anlage 1	1325
Zu § 26 c UStG	1307	Anlage 2	1326
Zu § 27 UStG	1307	Anlage 3	1331
27.1. Übergangsvorschriften		Anlage 4	1332
Zu § 27 a UStG	1314	Anlage 5	1333
27 a.1. Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer			