

# Umsatzsteuergesetz

Kommentar

Begründet von

**Dr. Johann Bunjes**  
Vors. Richter am Finanzgericht

**Reinhold Geist**  
Steuerberater

Erläutert von

**Dr. Hans-Hermann Heidner**   **Dr. Christian Korn, LL.M.**  
Richter am Bundesfinanzhof   Steuerberater

**Dr. Axel Leonard**  
Richter am Finanzgericht

**Dr. Martin Robisch**  
Steuerberater

15., neubearbeitete Auflage 2016

**C.H.BECK**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 15. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII

## Übersicht über die Gesetzesänderungen

1. Umsatzsteuergesetz (UStG)	XXV
2. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)	XXVII
3. Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (EUSTBV)	XXVIII
4. Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung (FzgLiefgMeldV)	XXVIII
5. Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE)	XXVIII
6. Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStSystRL)	XXIX
7. Verordnung (EU) Nr282/2011 des Rates vom 15. März 2011 zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (MwStVO)	XXX

## Umsatzsteuergesetz (UStG)

### Erster Abschnitt. Steuergegenstand und Geltungsbereich

Vor § 1 Einleitende Hinweise zum Umsatzsteuerrecht	1
§ 1 Steuerbare Umsätze	10
§ 1a Innergemeinschaftlicher Erwerb	82
§ 1b Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	100
§ 1c Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantikvertrags	104
§ 2 Unternehmer, Unternehmen	106
§ 2a Fahrzeuglieferer	183
§ 2b Juristische Personen des öffentlichen Rechts	185
§ 3 Lieferung, sonstige Leistung	201
§ 3a Ort der sonstigen Leistung	255
§ 3b Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	300
§ 3c Ort der Lieferung in besonderen Fällen	307
§ 3d Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	311
»Je W <sup>e</sup> Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	313
»W <sup>e</sup> Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	316
§ 3g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	317

### Zweiter Abschnitt. Steuerbefreiungen und Steuervergütungen

§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	320
4 Nr. 1 (Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen)	333
»4 Nr. 2 (Versorgung der Seeschifffahrt und der Luftfahrt)	340
§ 4 Nr. 3 (Grenzüberschreitende Beförderungen)	340
§ 4 Nr. 4 (Lieferung von Gold an Zentralbanken)	345
§ 4 Nr. 4a (Umsatzsteuerlagerregelung)	346
	XI

# Inhaltsverzeichnis

§ 4 Nr. 4b	(Lieferungen vor der Einfuhr)	351
§ 4 Nr. 5	(Vermittlung steuerfreier Umsätze)	351
§ 4 Nr. 6	(Leistungen der Bundesbahn im Grenzbereich, Lieferungen an Drittdands-abnehmer, Personenbeförderungen zwischen inländischen Seehäfen und der Insel Helgoland, Restaurationsumsätze auf Seeschiffen)	354
§ 4 Nr. 7	(Leistungen an NATO-Mitglieder)	357
§ 4 Nr. 8	(Geld- und Kapitalverkehr)	359
§ 4 Nr. 9	(Verkehrsteuerpflichtige Vorgänge)	375
§ 4 Nr. 10	(Versicherungsumsätze)	382
§ 4 Nr. 11	(Bausparkassen- und Versicherungsvertreter)	384
§ 4 Nr. 11a	(Deutsche Bundespost TELEKOM)	386
§ 4 Nr. 11b	(Deutsche Post AG)	387
§ 4 Nr. 12	(Nutzungsüberlassung von Grundstücken und Grundstücksteilen)	388
§ 4 Nr. 13	(Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften)	402
§ 4 Nr. 14	(Heilberufe)	403
§ 4 Nr. 15	(Gesetzliche soziale Einrichtungen)	430
§ 4 Nr. 15a	(Medizinische Dienste)	432
§ 4 Nr. 15b	(Eingliederungsleistungen)	433
§ 4 Nr. 16	(Krankenhäuser, Alten- und Pflegeheime)	434
§ 4 Nr. 17	(Lieferung von menschlichen Organen, Blut, Frauenmilch; Krankentransport)	444
§ 4 Nr. 18	(Wohlfahrtsverbände)	446
§ 4 Nr. 18a	(Parteigliederungen)	452
§ 4 Nr. 19	(Blinde, Blindenwerkstätten)	452
§ 4 Nr. 20	(Kulturelle Einrichtungen)	455
§ 4 Nr. 21	(Privatschulen)	460
§ 4 Nr. 21a	(weggefallen)	467
§ 4 Nr. 22	(Erwachsenenbildung)	468
§ 4 Nr. 23	(Versorgung von Jugendlichen zu Erziehungs- und Ausbildungszwecken)	471
§ 4 Nr. 24	(Jugendherbergswerk)	475
§ 4 Nr. 25	(Einrichtungen der Jugendhilfe)	476
§ 4 Nr. 26	(Ehrenamtliche Tätigkeit)	479
§ 4 Nr. 27	(Personalgestaltung durch geistliche Vereinigungen bzw für Land- und Forstwirtschaft)	480
§ 4 Nr. 28	(Lieferung oder Verwendung von Gegenständen, die steuerfreien Tätigkeiten dienen)	482
§ 4a	Steuervergütung	484
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	487
§ 5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	490
§ 6	Ausfuhrlieferung	501
§ 6a	Inneregemeinschaftliche Lieferung	519
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	562
§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	565
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	571

## Dritter Abschnitt. Bemessungsgrundlagen

§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	585
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	624

## Vierter Abschnitt. Steuer und Vorsteuer

§ 12	Steuersätze	629
§ 13	Entstehung der Steuer	682

# Inhaltsverzeichnis

§ 13a	Steuerschuldner	698
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	700
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	734
§ 13d	(aufgehoben)	746
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	746
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	782
§ 14b	Aufbewahrung von Rechnungen	"790
§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	796
§ 15	Vorsteuerabzug	812
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	895

## Fünfter Abschnitt. Besteuerung

§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	914
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	925
§ 18	Besteuerungsverfahren	961
§ 18a	Zusammenfassende Meldung	996
§ 18b	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen <i>im Besteuerungsverfahren</i>	1005
§ 18c	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	1009
§ 18d	Vorlage von Urkunden	1011
§ 18e	Bestätigungsverfahren	1014
§ 18f	Sicherheitsleistung	1016
§ 18g	Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat	1019
§ 18h	Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuererklärung für einen anderen Mitgliedstaat	1021
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	1027
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	1039
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	1049
§ 22	Aufzeichnungspflichten	1054
§ 22a	Fiskalvertretung	1076
§ 22b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	1079
§ 22c	Ausstellung von Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung	1082
§ 22d	Steuernummer und zuständiges Finanzamt	1083
§ 22e	Untersagung der Fiskalvertretung	1085

## Sechster Abschnitt. Sonderregelungen

§ 23	Allgemeine Durchschnittsätze	1088
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	1099
§ 24	Durchschnittsätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1102
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen	1120
§ 25a	Differenzbesteuerung	1128
§ 25b	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	1137
§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	1152
§ 25d	Haftung für dieschuldhaft nicht abgeführte Steuer	1155

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

§ 26	Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	1163
§ 26a	Bußgeldvorschriften	1169
§ 26b	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	1170
§ 26c	Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	1173

# Inhaltsverzeichnis

§27	Allgemeine Übergangsvorschriften	1174
§27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1187
§ 27b	Umsatzsteuer-Nachsicht	1191
§28	Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften	1199
§ 29	Umstellung langfristiger Verträge	1200

## Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung

### Zu §3b UStG

§2	Verbindungsstrecken im Inland	301
§3	Verbindungsstrecken im Ausland	301
§ 4	Anschlussstrecken im Schienenbahnverkehr	301
§ 5	Kurze Straßenstrecken im Inland	301
§ 6	Straßenstrecken in den in § 1 Abs.3 des Gesetzes bezeichneten Gebieten	301
§7	Kurze Strecken im grenzüberschreitenden Verkehr mit Wasserfahrzeugen	301

### Zu § 4 Nr.3 UStG

§19	(weggefallen)	341
§ 20	Belegmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	341
§ 21	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Leistungen, die sich auf Gegenstände der Ausfuhr oder Einfuhr beziehen	341

### Zu §4 Nr.5 UStG

§ 22	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Vermittlungen	351
------	-----------------------------------------------------	-----

### Zu §4 Nr. 18 UStG

§ 23	Amdich anerkannte Verbände der freien Wohlfahrtspflege	446
------	--------------------------------------------------------	-----

### Zu §4a UStG

§ 24	Antragsfrist für die Steuervergütung und Nachweis der Voraussetzungen	484
------	-----------------------------------------------------------------------	-----

### Zu §6 UStG

§ 8	Grundsätze für den Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen	502
§ 9	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Beförderungsfällen	502
§ 10	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Versandungsfällen	503
§ 11	Ausfuhrnachweis bei Ausfuhrlieferungen in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	504
§ 12	Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	504
§ 13	Buchmäßiger Nachweis bei Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	504
§ 14 bis 16	(weggefallen)	505
§ 17	Abnehmernachweis bei Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	505

### Zu § 6a UStG

§ 17a	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Beförderungsfällen und Versandungsfällen	520
§ 17b	Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen	522
§ 17c	Buchmäßiger Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	522
§74a	Übergangsvorschriften	523

# Inhaltsverzeichnis

## Zu §7 UStG

§ 12	Ausfuhrnachweis bei Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	563
------	------------------------------------------------------------------	-----

## Zu §8 UStG

§ 18	Buchmäßiger Nachweis bei Umsätzen für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	566
------	--------------------------------------------------------------------------------	-----

## Zu §110 UStG

§ 25	Durchschnittsbefrderungsentgelt	586
------	---------------------------------	-----

## Zu § 12 Abs.2 Nr. 1 UStG

§§26 bis 29	(weggefallen)	636
-------------	---------------	-----

## Zu § 12 Abs.2 Nr. 7 Buchstabe d UStG

§30	Schausteller	636
-----	--------------	-----

## Zu § 13 b UStG

§ 30a	Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	705
-------	-------------------------------------------------	-----

## Zu §14 UStG

§31	Angaben in der Rechnung	748
§32	Rechnungen über Umsätze, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen	748
§33	Rechnungen über Kleinbeträge	748
§34	Fahrausweise als Rechnungen	749

## Zu §15 UStG

§35	Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge und bei Fahrausweisen	814
§§36 bis 39a	(weggefallen)	814
§40	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	814
§§41 bis 42	(weggefallen)	815
§ 43	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern	815

## Zu §15 a UStG

§ 44	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	896
§45	Maßgebliches Ende des Berichtigungszeitraums	897
§ 74a	Übergangsvorschriften	897

## Zu §§ 16 und 18 UStG

§46	Fristverlängerung	968
§ 47	Sondervorauszahlung	968
§ 48	Verfahren	968
§49	Verzicht auf die Steuererhebung im Börsenhandel mit Edelmetallen	968
§ 50	(weggefallen)	969
§§ 51 bis 58	(weggefallen)	969
§ 59	Vergütungsberechtigte Unternehmer	969
§ 60	Vergütungszeitraum	969
§ 61	Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	969
§61a	Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	970
§62	Berücksichtigung von Vorsteuerbeträgen, Belegnachweis	971
§74a	Übergangsvorschriften	971

# Inhaltsverzeichnis

## Zu §22 UStG

§63	Aufzeichnungspflichten	1056
§ 64	Aufzeichnung im Fall der Einfuhr	1057
§65	Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer	1057
§66	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung allgemeiner Durchschnittssätze . . . .	1057
§ 66a	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung des Durchschnittssatzes für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	1057
§ 67	Aufzeichnungspflichten bei der Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1058
§68	Befreiung von der Führung des Steuerhefts	1058

## Zu §23 UStG

§69	Festsetzung allgemeiner Durchschnittssätze	1088
§70	Umfang der Durchschnittssätze	1088
Anlage (zu den §§ 69 und 70)		1089

## Zu § 24 UStG

§ 71	Verkürzung der zeitlichen Bindungen für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1103
------	---------------------------------------------------------------------------------	------

## Zu § 25 UStG

§72	Buchmäßiger Nachweis bei steuerfreien Reiseleistungen	1121
-----	-------------------------------------------------------	------

## Zu § 26 UStG

§ 73	Nachweis der Voraussetzungen der in bestimmten Abkommen enthaltenen Steuerbefreiungen	1164
------	---------------------------------------------------------------------------------------	------

## Anhang

1.	Richtlinie 2006/112/EG des Rates über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem . . .	1203
2.	Verordnung (EU) Nr. 282/2011 des Rates zur Festlegung von Durchführungsvorschriften zur Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem	1345
<b>Sachregister</b>		1385