

HARTMANN/METZENMACHER

# Umsatzsteuergesetz

**mit Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung, Umsatzsteuer-Anwendungserlass, Verwaltungsanweisungen, Nebengesetzen, Verordnungen sowie den einschlägigen internationalen Verträgen und Abkommen**

## KOMMENTAR

7. Auflage

Eröffnet von Professor Alfred Hartmann,  
ehemals Staatssekretär des Bundesministeriums für Finanzen

Herausgegeben von Dr. Wolfram Birkenfeld, Richter am Bundesfinanzhof a. D.,  
unter Mitwirkung von Dipl.-Finanzwirt Assessor iur. Jürgen Hille

An der Bearbeitung wirken mit

Dr. Wolfram Birkenfeld, Richter am Bundesfinanzhof a. D.,  
Karin Bosche, Rechtsanwältin, Andreas Brockmann, Regierungsdirektor,  
Bernd Burgmaier, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,  
Dr. Ulrich Grünwald, Rechtsanwalt und Steuerberater,  
Dr. Hannes Gurtner, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,  
Stefan Heinrichshofen, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater,  
Dipl.-Finanzwirt Frank Henseler, Oberamtsrat, Dr. Ulrich Herbert,  
Vorsitzender Richter am Finanzgericht, Dr. Elvira Hettler,  
Richterin am Bundesfinanzhof, Dr. Daniel Kaiser, Rechtsanwalt,  
Ralph E. Korf, Rechtsanwalt und Steuerberater, Prof. Dr. Thomas Küffner,  
Rechtsanwalt und Steuerberater, Michael Langer, Regierungsdirektor,  
Dr. Stefan Maunz, Rechtsanwalt, Steuerberater, Dr. René Neubert, Rechtsanwalt,  
Dr. Stefan Obermair, Oberregierungsrat,  
Dr. Ulrich Probst, Vorsitzender Richter am Finanzgericht,  
Dipl.-Finanzwirt Wolfgang Püschner, Oberrechnungsrat,  
Prof. Rolf-Rüdiger Radeisen, Steuerberater, Dipl.-Finanzwirt Hans-Dieter Rondorf,  
Oberrechnungsrat, Benno Scharpenberg, Präsident des Finanzgerichts,  
Dr. Theresia Schilcher, Richterin am Finanzgericht, Regine Schluckebier,  
Rechtsanwältin, Attorney at Law, Thomas Streit, Rechtsanwalt,  
Fachanwalt für Steuerrecht, Dipl.-Jur., BSc BA Matthias Trinks,  
Dipl.-Finanzwirtin Barbara Verweyen, Oberregierungsrätin,  
Petra Weymüller, Rechtsanwältin, Dr. Rudolf Wittmann, Rechtsanwalt,  
Fachanwalt für Steuerrecht, Prof. Dr. Heiko Zimmermann und  
Prof. Dr. Oliver Zugmaier, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht

## 1. BAND

---

ERICH SCHMIDT VERLAG

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

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

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

[ESV.info/978 3 503 03187 0](http://ESV.info/978_3_503_03187_0)

ISBN 978 3 503 03187 0

ISSN 0940-8738

Alle Rechte vorbehalten

7. Auflage 2011

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2014

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Satz: schwarz auf weiss, Berlin

Druck: C. H. Beck, Nördlingen

# Inhaltsverzeichnis

## BAND 1

	Kennzahl
Vorwort .....	<b>A 010</b>
Vorwort zur 3. Auflage .....	<b>A 011</b>
Vorwort zur 7. Auflage .....	<b>A 012</b>
Inhaltsverzeichnis .....	<b>A 020</b>
Abkürzungsverzeichnis .....	<b>A 024</b>
Stichwortverzeichnis .....	<b>A 030</b>

### Texte

#### I. Gesetze und Verordnungen

Umsatzsteuergesetz (UStG) .....	<b>A 100</b>
Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV) .....	<b>A 105</b>
Verordnung über die elektronische Übermittlung von für das Besteuerungsverfahren erforderlichen Daten (Steuerdaten-Übermittlungsverordnung – StDÜV) .....	<b>A 108</b>
Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) .....	<b>A 110</b>
Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (EUStBV) .....	<b>A 122</b>
Verordnung über die Einfuhrabgabenfreiheit von Waren im persönlichen Gepäck der Reisenden (Einreise-Freimengen-Verordnung – EF-VO) .....	<b>A 123</b>
Verordnung über die Einfuhrabgabenfreiheit von Waren in Sendungen von Privatpersonen an Privatpersonen (Kleinsendungs-Einfuhrfreimengen-Verordnung – KF-VO) .....	<b>A 140</b>
Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) – Auszug . . .	<b>A 141</b>
Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung – UStZustV) .....	<b>A 143</b>
Verordnung über die Erstattung von Umsatzsteuer an ausländische ständige diplomatische Missionen und berufskonsularische Vertretungen sowie an ihre ausländischen Mitglieder (Umsatzsteuererstattungsverordnung – UStErstV) .....	<b>A 144</b>

Gesetz über die Finanzverwaltung (Finanzverwaltungsgesetz – FVG) – Auszug .....	<b>A 145</b>
Verordnung (EWG) Nr. 918/83 des Rates über das gemeinschaftliche System der Zollbefreiungen – ZollbefreiungsVO – .....	<b>A 235</b>
Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung (V zu § 180 Abs. 2 AO) .....	<b>A 270</b>
Gesetz über die Durchführung der gegenseitigen Amtshilfe in Steuersachen zwischen den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (EU-Amtshilfegesetz – EUAHiG) .....	<b>A 280</b>

**II. BMF-Schreiben zum UStG**

<b>2. 1. 2012</b> Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 26 Buchst. b UStG; Angemessene Entschädigung für Zeiterlässnis .....	<b>A 1748</b>
<b>2. 1. 2012</b> Vorsteuerabzug nach § 15 UStG und Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG unter Berücksichtigung der BFH-Urteile vom 9. Dezember 2010 – V R 17/10 –, vom 12. Januar 2011 – XI R 9/08 –, vom 13. Januar 2011 – V R 12/08 –, vom 27. Januar 2011 – V R 38/09 – und vom 3. März 2011 – V R 23/10 – (BStBl 2012 II S. 53, 58, 61, 68 und 74) .....	<b>A 1749</b>
<b>3. 1. 2012</b> Übertragung von Gesellschaftsanteilen als Geschäftsveräußerung im Ganzen; Anwendung des BFH-Urteils vom 27. Januar 2011 – V R 38/09 – (BStBl 2012 II S. 68) .....	<b>A 1750</b>
<b>10. 1. 2012</b> Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut; Neuaufgabe der Liste der amtlichen Beschaffungsstellen .....	<b>A 1751</b>
<b>11. 1. 2012</b> Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund des Ergänzungsabkommens zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere und Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 7 Satz 1 Buchstabe d UStG ....	<b>A 1752</b>
<b>2. 7. 2012</b> Vereinfachung der elektronischen Rechnungsstellung zum 1. Juli 2011 durch das Steuervereinfachungsgesetz 2011 .....	<b>A 1753</b>

<b>20. 8. 2012</b>	Jahressteuergesetz 2010 (JStG 2010); Verjährungsregelung zu § 4 Nr. 20 Buchst. a Umsatzsteuergesetz UStG .....	<b>A 1754</b>
<b>20. 9. 2012</b>	Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle; Anwendung der Grundsätze des tauschähnlichen Umsatzes .....	<b>A 1755</b>
<b>24. 9. 2012</b>	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Einzweckguthabekarten in der Telekommunikation; Auswirkungen des EuGH-Urteils vom 3. Mai 2012, Lebara Ltd., C-520/10 .....	<b>A 1756</b>
<b>24. 10. 2012</b>	Vorliegen einer Geschäftsveräußerung (§ 1 Abs. 1a UStG) bei Vermietung wesentlicher Grundlagen; Konsequenzen des EuGH-Urteils vom 10. November 2011, C-444/10, BStBl 2012 II S. 848, sowie des BFH-Urteils vom 18. Januar 2012, XI R 27/08, BStBl 2012 II S. 842 .....	<b>A 1757</b>
<b>6. 11. 2012</b>	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Marktprämie nach § 33g des Gesetzes für den Vorrang Erneuerbarer Energien (EEG) bzw. der Flexibilitätprämie nach § 33i EEG .....	<b>A 1758</b>
<b>13. 11. 2012</b>	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung des Sponsorings aus der Sicht des Zuwendungsempfängers .....	<b>A 1759</b>
<b>14. 11. 2012</b>	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Gewährung eines Rabattes/Abführung eines Abschlages aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen durch pharmazeutische Unternehmen (§ 130a SGB V und § 1 AMRabG) .....	<b>A 1760</b>
<b>21. 11. 2012</b>	Inneregemeinschaftliches Verbringen - Vereinfachungsregelung nach Abschnitt 1a.2 Abs. 14 Umsatzsteuer-Anwendungserlass .....	<b>A 1761</b>
<b>3. 12. 2012</b>	Ermäßigter Umsatzsteuersatz für Umsätze mit Sammlermünzen; Bekanntgabe des Gold- und Silberpreises für das Kalenderjahr 2013 .....	<b>A 1762</b>
<b>12. 12. 2012</b>	Abgrenzung zwischen Werklieferung und Werkleistung bei Reparaturen beweglicher körperlicher Gegenstände .....	<b>A 1763</b>
<b>11. 1. 2013</b>	Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut; Neuaufgabe der Liste der amtlichen Beschaffungsstellen .....	<b>A 1764</b>
<b>21. 1. 2013</b>	Steuerfreie Umsätze für die Luftfahrt (§ 4 Nr. 2, § 8 Abs. 2 UStG; Abschn. 8.2 UStAE) .....	<b>A 1765</b>

<b>22. 1. 2013</b>	Umsatzsteuerermäßigung für die Beförderung von Personen im genehmigten Linienverkehr mit Schiffen (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG); Änderung des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses .....	<b>A 1766</b>
<b>1. 2. 2013</b>	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung des Staatsdrittels bei Maßnahmen nach §§ 3, 13 des Eisenbahnkreuzungsgesetzes (EBKrG) .....	<b>A 1767</b>
<b>4. 2. 2013</b>	Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund Artikel 67 Absatz 3 des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut; Britisches Beschaffungsverfahren für Lieferungen und sonstige Leistungen bis zu einem Wert von 2 500 Euro .....	<b>A 1768</b>
<b>7. 3. 2013</b>	Umsatzsteuerrechtliche Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG); Organisatorische Eingliederung; Überarbeitung von Abschnitt 2.8 UStAE .....	<b>A 1770</b>
<b>20. 3. 2013</b>	Innergemeinschaftliches Verbringen – Vereinfachungsregelung nach Abschn. 1a.2 Abs. 14 UStAE – Verlängerung der Übergangsregelung .....	<b>A 1771</b>
<b>20. 3. 2013</b>	Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken; Konsequenzen des EuGH-Urteils vom 10. März 2011, C-497/09 u.a., BStBl 2013 II S. 256, sowie der BFH-Urteile vom 8. Juni 2011, XI R 37/08, vom 30. Juni 2011, V R 3/07, V R 35/08, V R 18/10, vom 12. Oktober 2011, V R 66/09, und vom 23. November 2011, XI R 6/08, BStBl 2013 II S. 238, 241, 244, 246, 250 und 253, sowie der Verordnung (EU) Nr. 282/11 des Rates vom 15. März 2011, ABl. EU Nr. L 77 S. 1 .....	<b>A 1772</b>
<b>25. 3. 2013</b>	Anwendung der Durchschnittssatzbesteuerung für Land- und Forstwirte (§ 24 UStG); Vereinfachungsregelung in Abschnitt 24.6 UStAE .....	<b>A 1773</b>
<b>26. 3. 2013</b>	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Wärme- und Kältenetzförderung nach den §§ 5a, 7a des Gesetzes für die Erhaltung, die Modernisierung und den Ausbau der Kraft-Wärme-Kopplung (KWKG) sowie der Wärme- und Kältespeicherförderung nach den §§ 5b, 7b KWKG .....	<b>A 1774</b>
<b>27. 3. 2013</b>	Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 26 Buchstabe b Umsatzsteuergesetz (UStG); Angemessene Entschädigung für Zeitversäumnis .....	<b>A 1775</b>

9. 4. 2013	Voranmeldungszeitraum bei Wegfall der Voraussetzungen für eine umsatzsteuerliche Organschaft	<b>A 1776</b>
26. 4. 2013	Belegnachweis bei Ausfuhrlieferungen von Kraftfahrzeugen – Änderung von § 9 Absatz 2 und § 10 Absatz 2 UStDV durch die Verordnung zum Erlass und zur Änderung steuerlicher Verordnungen vom 11. Dezember 2012 (BGBl. I S. 2637) . . . . .	<b>A 1778</b>
21. 6. 2013	Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut; Neuauflage der Liste der amtlichen Beschaffungsstellen . . . . .	<b>A 1780</b>
28. 6. 2013	Auswirkungen durch den Beitritt der Republik Kroatien zur Europäischen Union zum 1. Juli 2013 . . . . .	<b>A 1781</b>
8. 7. 2013	Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 25 UStG; Leistungen eines selbständigen pädagogischen Leiters – Wirkung der Betriebserlaubnis nach § 45 SGB VIII . . . . .	<b>A 1782</b>
31. 7. 2013	Berechnung der Umsatzsteuer nach vereinnahmten Entgelten durch die Angehörigen der freien Berufe (§ 20 Satz 1 Nr. 3 UStG); Konsequenzen des BFH-Urteils vom 22. Juli 2010, V R 4/09, BStBl 2013 II S. 590 . . . . .	<b>A 1783</b>
26. 8. 2013	Vorsteuer-Vergütungsverfahren (§ 18 Abs. 9 UStG; §§ 59 bis 62 UStDV); Gegenseitigkeit (§ 18 Abs. 9 Satz 4 UStG) . . . . .	<b>A 1784</b>
12. 9. 2013	Leistungsort bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln an Nichtunternehmer . . . . .	<b>A 1785</b>
16. 9. 2013	Beleg- und Buchnachweispflichten bei der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchstabe b, § 6a UStG); Änderungen der §§ 17a und 74a UStDV durch die Elfte Verordnung zur Änderung der Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung . . . . .	<b>A 1786</b>
19. 9. 2013	Änderungen der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG) durch das Gesetz zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz) . . . . .	<b>A 1787</b>

<b>24. 9. 2013</b>	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Zahlungen der Hersteller/Händler an Autobanken und sonstige Finanzierungsinstitute im Rahmen von Finanzierungs- bzw. Leasinggeschäften sowie üblichen Konsumentenkreditgeschäften .....	<b>A 1788</b>
<b>23. 10. 2013</b>	Änderung des § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe i UStG durch das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz.	<b>A 1789</b>
<b>25. 10. 2013</b>	Ausstellung von Rechnungen - Änderungen der §§ 14, 14a UStG durch das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz .....	<b>A 1790</b>
<b>5. 11. 2013</b>	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Hin- und Rückgabe von Transportbehältnissen .....	<b>A 1791</b>

**III. Internationale Vorschriften**

<b>17. 5. 1977</b>	Sechste Richtlinie des Rates zur Harmonisierung der Rechtsvorschriften der Mitgliedstaaten über die Umsatzsteuern – Gemeinsames Mehrwertsteuersystem: einheitliche steuerpflichtige Bemessungsgrundlage (77/388/EWG) .....	<b>B 105</b>
<b>17. 11. 1986</b>	Dreizehnte Richtlinie des Rates zur Harmonisierung der Rechtsvorschriften der Mitgliedstaaten über die Umsatzsteuer (86/560/EWG) .....	<b>B 122</b>
<b>10. 4. 1995</b>	Richtlinie 95/7/EG des Rates zur Änderung der Richtlinie 77/388/EWG und zur Einführung weiterer Vereinfachungsmaßnahmen im Bereich der Mehrwertsteuer .....	<b>B 130</b>
<b>28. 11. 2006</b>	Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem .....	<b>B 100</b>
<b>12. 2. 2008</b>	Richtlinie 2008/8/EG des Rates zur Änderung der Richtlinie 2006/112/EG bezüglich des Ortes der Dienstleistung .....	<b>B 108</b>
<b>12. 2. 2008</b>	Richtlinie 2008/9/EG des Rates zur Regelung der Erstattung der Mehrwertsteuer gemäß der Richtlinie 2006/112/EG an nicht im Mitgliedstaat der Erstattung, sondern in einem anderen Mitgliedstaat ansässige Steuerpflichtige .....	<b>B 109</b>
<b>16. 12. 2008</b>	Richtlinie 2008/117/EG des Rates zur Änderung der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem zum Zweck der Be-	

	kämpfung des Steuerbetrugs bei innergemeinschaftlichen Umsätzen .....	<b>B 111</b>
<b>16. 3. 2010</b>	Richtlinie 2010/23/EU des Rates vom 16. März 2010 zur Änderung der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem im Hinblick auf eine fakultative und zeitweilige Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens auf die Erbringung bestimmter betrugsanfälliger Dienstleistungen .....	<b>B 112</b>
<b>13. 7. 2010</b>	Richtlinie 2010/45/EU des Rates vom 13. Juli 2010 zur Änderung der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem hinsichtlich der Rechnungsstellungsvorschriften ....	<b>B 113</b>
<b>7. 10. 2010</b>	Verordnung (EU) Nr. 904/2010 des Rates über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden und die Betrugsbekämpfung auf dem Gebiet der Mehrwertsteuer .....	<b>B 114</b>

(Fortsetzung auf Seite 5)



**BAND 2****Österreich**

Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994 .....	<b>B</b>	<b>200</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen .....	<b>B</b>	<b>210</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über das Vorliegen von Einkünften, über die Annahme einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit und über die Erlassung vorläufiger Bescheide (Liebhabereiverordnung) .....	<b>B</b>	<b>215</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an ausländische Unternehmer geschaffen wird .....	<b>B</b>	<b>220</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die umsatzsteuerliche Behandlung von Leistungen ausländischer Unternehmer .....	<b>B</b>	<b>230</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nachweis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	<b>B</b>	<b>232</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	<b>B</b>	<b>235</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Personenkraftwagen und Kombinationskraftwagen .....	<b>B</b>	<b>237</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikationsdiensten .....	<b>B</b>	<b>239</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der bestimmt wird, dass im Falle von Reihengeschäften nicht der Unternehmer, für dessen Unternehmen der Gegenstand eingeführt worden ist, sondern der Unternehmer, der die Einfuhrumsatzsteuer entrichtet hat, den Abzug der Einfuhrumsatzsteuer vornehmen kann .....	<b>B</b>	<b>240</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen .....	<b>B</b>	<b>242</b>

Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal .....	<b>B</b>	<b>244</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Individualpauschalierung von Betriebsausgaben, Werbungskosten und Vorsteuern .....	<b>B</b>	<b>246</b>
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei ausländischen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen durchführen ....	<b>B</b>	<b>248</b>

**Schweiz**

Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer (Mehrwertsteuergesetz, MWSTG) .....	<b>B</b>	<b>250</b>
Verordnung zum Bundesgesetz über die Mehrwertsteuer (MWSTGV) .....	<b>B</b>	<b>260</b>
19. 6. 1951 Abkommen zwischen den Parteien des Nordatlantikvertrages über die Rechtsstellung ihrer Truppen – NATO-Truppenstatut – Auszug – .....	<b>B</b>	<b>820</b>
19. 6. 1951 Unterzeichnungsprotokoll zum Zusatzabkommen – Auszug – .....	<b>B</b>	<b>822</b>
20. 9. 1951 Auszug aus dem Übereinkommen über den Status der Nordatlantikvertrags-Organisation, der nationalen Vertreter und des internationalen Personals .....	<b>B</b>	<b>817</b>
28. 8. 1952 Protokoll über die Rechtsstellung der auf Grund des Nordatlantikvertrages errichteten internationalen militärischen Hauptquartiere – Auszug – ...	<b>B</b>	<b>831</b>
15. 10. 1954 Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika über die von der Bundesrepublik zu gewährenden Abgabenvergünstigungen für die von den Vereinigten Staaten im Interesse der gemeinsamen Verteidigung geleisteten Ausgaben .....	<b>B</b>	<b>810</b>
15. 10. 1954 Anhang zu dem Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika über die von der Bundesrepublik zu gewährenden Abgabenvergünstigungen für die von den Vereinigten Staaten im Interesse der gemeinsamen Verteidigung geleisteten Ausgaben ...	<b>B</b>	<b>811</b>

19. 8. 1955	Offshore-Steuergesetz – Auszug – . . . . .	<b>B 812</b>
	Zusatzabkommen zu dem Abkommen zwischen den Parteien des Nordatlantikvertrages über die Rechtsstellung ihrer Truppen hinsichtlich der in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen . . . . .	<b>B 821</b>
18. 4. 1961	Wiener Übereinkommen über diplomatische Beziehungen – Auszug – . . . . .	<b>B 860</b>
30. 9. 1963	Verordnung zur Durchführung des Zusatzabkommens vom 3. August 1959 zu dem Abkommen zwischen den Parteien des Nordatlantikvertrages vom 19. Juni 1951 über die Rechtsstellung ihrer Truppen – NATO – Truppenstatut – (NATO-ZAbK-UStDV) . . . . .	<b>B 823</b>
6. 8. 1964	Gesetz zu dem Wiener Übereinkommen vom 18. April 1961 über diplomatische Beziehungen . . . . .	<b>B 861</b>
13. 3. 1967	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Obersten Hauptquartier der Alliierten Mächte, Europa, über die besonderen Bedingungen für die Einrichtung und den Betrieb internationaler militärischer Hauptquartiere in der Bundesrepublik Deutschland (Ergänzungsabkommen) – Auszug – . . . . .	<b>B 832</b>
13. 3. 1967	Unterzeichnungsprotokoll zu dem Abkommen über die besonderen Bedingungen für die Einrichtung und den Betrieb internationaler militärischer Hauptquartiere in der Bundesrepublik Deutschland – Auszug – . . . . .	<b>B 833</b>
17. 10. 1969	Gesetz zu dem Protokoll vom 28. August 1952 über die Rechtsstellung der auf Grund des Nordatlantikvertrages errichteten internationalen militärischen Hauptquartiere und zu den dieses Protokoll ergänzenden Vereinbarungen (Gesetz zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere und zu den Ergänzungsvereinbarungen) – Auszug – . . . . .	<b>B 830</b>
28. 4. 1970	Verordnung zur Durchführung der umsatzsteuerrechtlichen Bestimmungen des Abkommens zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Obersten Hauptquartier der Alliierten Mächte, Europa, über die besonderen Bedingungen für die Einrichtung und den Betrieb internationaler militärischer Hauptquartiere in der Bundesrepublik	

	Deutschland (Ergänzungsabkommen) – NATOHQ- UStDV – Auszug – .....	<b>B</b>	<b>834</b>
11. 10. 1972	Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich über die Umsatzbesteuerung des Waren-und Dienst- leistungsverkehrs zwischen den österreichischen Gemeinden Mittelberg und Jungholz und der Bundesrepublik Deutschland .....	<b>B</b>	<b>880</b>
2. 2. 1973	Protokoll zwischen der Regierung der Bundesre- publik Deutschland und der Regierung der Fran- zösischen Republik über die Durchführung des Kulturabkommens vom 23. Oktober 1954 auf dem Gebiet der Steuern und Zölle – Auszug – .....	<b>B</b>	<b>870</b>
30. 8. 1973	Gesetz zu dem Abkommen vom 11. Oktober 1972 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich über die Umsatzbesteue- rung des Waren-und Dienstleistungsverkehrs zwischen den österreichischen Gemein- den Mittelberg und Jungholz und der Bundesrepublik Deutschland .....	<b>B</b>	<b>881</b>
20. 12. 1973	Verordnung zu dem Protokoll vom 2. Februar 1973 zwischen der Regierung der Bundesrepublik Deutschland und der Regierung der Französi- schen Republik über die Durchführung des Kul- turabkommens vom 23. Oktober 1954 auf dem Gebiet der Steuern und Zölle – Auszug – .....	<b>B</b>	<b>871</b>
17. 3. 1997	Entscheidung des Rates zur Ermächtigung der Bundesrepublik Deutschland, eine von Artikel 9 der Sechsten Richtlinie 77/388/EWG zur Harmo- nisierung der Rechtsvorschriften der Mitglied- staaten über die Umsatzsteuern abweichende Maßnahmen anzuwenden .....	<b>B</b>	<b>410</b>
28. 2. 2000	Entscheidung des Rates vom 28. Februar 2000 zur Ermächtigung der Mitgliedstaaten, auf bestimmte arbeitsintensive Dienstleistungen einen ermäßig- ten Mehrwertsteuersatz anzuwenden (Verfahren gemäß Artikel 28 Absatz 6 der Richtlinie 77/388/ EWG) .....	<b>B</b>	<b>418</b>

**Darstellungen**

Inhaltsübersicht .....	<b>D 100</b>
Grundriss der Umsatzsteuer in Deutschland .....	<b>D 105</b>
Gemeinschaftsrechtliche Rechtsentwicklungen .....	<b>D 108</b>
Grundriss des gemeinschaftsrechtlichen Umsatzsteuerrechts – 6. USt-RL – .....	<b>D 110</b>
Wichtige Entscheidungen des EuGH zur Mehrwertsteuer ab 1990 .....	<b>D 112</b>
Der 6. USt-RL entsprechende Vorschriften im UStG .....	<b>D 114</b>
Die Harmonisierung der Umsatzsteuer .....	<b>D 130</b>
Umsatzsteuer und Insolvenz .....	<b>D 150</b>
Einführung in das österreichische Umsatzsteuerrecht .....	<b>D 170</b>
Einführung in das schweizerische Umsatzsteuerrecht .....	<b>D 180</b>

**Erläuterungen Umsatzsteuergesetz**

**Steuergegenstand und Geltungsbereich**

Steuerbare Umsätze .....	<b>E § 1 Abs. 1 Nr. 1</b> <b>E § 1 Abs. 1 Nr. 4</b> <b>E § 1 Abs. 1 Nr. 5</b> <b>E § 1 Abs. 1a</b> <b>E vor § 1 Abs. 3</b>
Inneregemeinschaftlicher Erwerb .....	<b>E vor § 1a</b> <b>E § 1a</b>
Inneregemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	<b>E § 1b</b>
Unternehmer, Unternehmen .....	<b>E § 2</b>
Fahrzeuglieferer .....	<b>E § 2a</b>

**BAND 3**

Lieferung sonstiger Leistung .....	<b>E vor § 3</b> <b>E § 3</b>
------------------------------------	----------------------------------

	<b>E § 3 Abs. 1</b>
	<b>E § 3 Abs. 1a</b>
	<b>E § 3 Abs. 1b</b>
	<b>E § 3 Abs. 3</b>
	<b>E § 3 Abs. 4</b>
	<b>E § 3 Abs. 5</b>
	<b>E § 3 Abs. 5a</b>
	<b>E § 3 Abs. 6</b>
	<b>E § 3 Abs. 7</b>
	<b>E § 3 Abs. 8</b>
	<b>E § 3 Abs. 9</b>
	<b>E § 3 Abs. 9a</b>
	<b>E § 3 Abs. 10</b>
	<b>E § 3 Abs. 11</b>
	<b>E § 3 Abs. 12</b>
Ort der sonstigen Leistung .....	<b>E vor § 3a</b>
	<b>E § 3a</b>
Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen .....	<b>E § 3b</b>
Ort der Lieferung in besonderen Fällen .....	<b>E § 3c</b>
Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs ....	<b>E vor § 3d</b>
	<b>E § 3d</b>
Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn .....	<b>E vor § 3e</b>
	<b>E § 3e</b>
Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	<b>E § 3f</b>
Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität ..	<b>E vor § 3g</b>
	<b>E § 3g</b>
Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	<b>E § 4 Nr. 1</b>
	<b>E § 4 Nr. 2</b>

**E vor § 4 Nr. 3**  
**E § 4 Nr. 4**  
**E § 4 Nr. 4a**  
**E § 4 Nr. 4b**  
**E vor § 4 Nr. 5**  
**E vor § 4 Nr. 7**  
**E § 4 Nr. 8**  
**E vor § 4 Nr. 9**  
**E § 4 Nr. 9**  
**E § 4 Nr. 10**  
**E § 4 Nr. 11**  
**E § 4 Nr. 11a**  
**E vor § 4 Nr. 11b**  
**E § 4 Nr. 11b**  
**E § 4 Nr. 12**  
**E § 4 Nr. 13**  
**E § 4 Nr. 14**  
**E § 4 Nr. 15**  
**E § 4 Nr. 15a**  
**E vor § 4 Nr. 15b**  
**E vor § 4 Nr. 16**  
**E § 4 Nr. 16**  
**E § 4 Nr. 17**  
**E § 4 Nr. 18**  
**E § 4 Nr. 18a**  
**E vor § 4 Nr. 19**  
**E § 4 Nr. 19**  
**E vor § 4 Nr. 20**  
**E § 4 Nr. 20**

BAND 4

	<b>E § 4 Nr. 21</b>
	<b>E § 4 Nr. 22</b>
	<b>E § 4 Nr. 23</b>
	<b>E § 4 Nr. 24</b>
	<b>E vor § 4 Nr. 25</b>
	<b>E § 4 Nr. 25</b>
	<b>E § 4 Nr. 26</b>
	<b>E vor § 4 Nr. 27</b>
	<b>E § 4 Nr. 27</b>
	<b>E § 4 Nr. 28</b>
Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen .....	<b>E vor § 4b</b>
	<b>E § 4b</b>
Steuerbefreiungen beider Einfuhr .....	<b>E § 5</b>
Ausfuhrlieferung .....	<b>E vor § 6</b>
	<b>E § 6</b>
Inneregemeinschaftliche Lieferung .....	<b>E § 6a</b>
Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	<b>E § 7</b>
Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....	<b>E vor § 8</b>
	<b>E § 8</b>
Verzicht auf Steuerbefreiungen .....	<b>E vor § 9</b>
	<b>E § 9</b>
Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe .....	<b>E vor § 10</b>
	<b>E § 10</b>
Bemessungsgrundlage für die Einfuhr .....	<b>E § 11</b>
Steuersätze .....	<b>E vor § 12</b>
	<b>E § 12 Abs. 1</b>
	<b>E vor § 12 Abs. 2</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 1</b>

	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 2</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 3</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 4</b>
	<b>E vor § 12 Abs. 2 Nr. 6</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 6</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 7</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 8</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 9</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 10</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 12</b>
	<b>E § 12 Abs. 2 Nr. 13</b>
Entstehung der Steuer .....	<b>E § 13</b>
Steuerschuldner .....	<b>E § 13a</b>
Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	<b>E vor § 13b</b>
	<b>E § 13b</b>
Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen .....	<b>E § 13c</b>
Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage .....	<b>E § 13d</b>
Ausstellung von Rechnungen	<b>E § 14</b>
Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....	<b>E § 14a</b>
Aufbewahrung von Rechnungen .....	<b>E § 14b</b>
Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis .....	<b>E § 14c</b>

**BAND 5**

Vorsteuerabzug .....	<b>E vor § 15</b>
	<b>E § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1</b>
	<b>E § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4</b>
	<b>E § 15 Abs. 1b</b>
	<b>E § 15 Abs. 2 und 3</b>

	<b>E § 15 Abs. 4</b>
	<b>E § 15 Abs. 4a</b>
	<b>E § 15 Abs. 4b</b>
	<b>E § 15 Abs. 5</b>
Berichtigung des Vorsteuerabzugs	<b>E § 15a</b> <b>(Fassung ab 1.1.2005)</b>
Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung .....	<b>E vor § 16</b>
Änderung der Bemessungsgrundlage .....	<b>E § 17</b>
Besteuerungsverfahren .....	<b>E vor § 18</b> <b>E § 18</b>
Zusammenfassende Meldung .....	<b>E vor § 18a</b>
Gesonderte Erklärung innergemeinschaft- licher Lieferungen im Besteuerungsverfahren.	<b>E vor § 18b</b> <b>E § 18b</b>
Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge .....	<b>E § 18c</b>
Vorlage von Urkunden .....	<b>E § 18d</b>
Bestätigungsverfahren .....	<b>E vor § 18e</b> <b>E § 18e</b>
Sicherheitsleistung .....	<b>E § 18f</b>
Abgabe des Antrags auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat .....	<b>E vor § 18g</b>
Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuerer- klärung für einen anderen Mitgliedstaat .....	<b>E vor § 18h</b>
Besteuerung der Kleinunternehmer .....	<b>E § 19</b>

Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten .....	<b>E § 20</b>
Besondere Vorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer .....	<b>E § 21</b>
Aufzeichnungspflichten .....	<b>E vor § 22</b>
	<b>E § 22</b>
Fiskalvertretung .....	<b>E § 22a</b>
Rechte und Pflicht des Fiskalvertreters .....	<b>E § 22b</b>
Ausstellung von Rechnungen im Falle der Fiskalvertretung .....	<b>E § 22c</b>
Steuernummer und zuständiges Finanzamt ..	<b>E § 22d</b>
Untersagung der Fiskalvertretung .....	<b>E § 22e</b>
Allgemeine Durchschnittssätze .....	<b>E § 23</b>
Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes .....	<b>E § 23a</b>
Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	<b>E § 24</b>
	<b>E § 24 Abs. 1</b>
	<b>E § 24 Abs. 2</b>
	<b>E § 24 Abs. 3</b>
	<b>E § 24 Abs. 4</b>
Besteuerung von Reiseleistungen .....	<b>E § 25</b>
Differenzbesteuerung .....	<b>E vor § 25a</b>
	<b>E § 25a</b>
Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft ...	<b>E § 25b</b>
Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold ..	<b>E § 25c</b>
Durchführung .....	<b>E vor § 26</b>
	<b>E § 26 Abs. 1</b>
	<b>E § 26 Abs. 2</b>
	<b>E § 26 Abs. 3</b>
	<b>E § 26 Abs. 5</b>
	<b>E Anhang 1 zu § 26 Abs. 5</b>

	<b>(Offshore-Steuer- abkommen)</b>
	<b>E Anhang 2 zu § 26 Abs. 5</b>
	<b>(NATO-Zusatz- abkommen)</b>
	<b>E Anhang 3 zu § 26 Abs. 5</b>
	<b>(NATO-HQ- Ergänzungsabkommen)</b>
	<b>E § 26 Abs. 6</b>
Bußgeldvorschriften .....	<b>E vor § 26a</b>
Schädigung des Umsatzsteuerauf- kommens .....	<b>E § 26b</b>
Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteuerauf- kommens .....	<b>E § 26c</b>
Allgemeine Übergangsvorschriften .....	<b>E § 27</b>
Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	<b>E vor § 27a</b>
	<b>E § 27a</b>
Umsatzsteuer-Nachschau .....	<b>E § 27b</b>
Zeitlich begrenzte Fassung einzelner Gesetzesvorschriften .....	<b>E § 28</b>
Umstellung langfristiger Verträge .....	<b>E § 29</b>