

# 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 23.1.2015 (BMF-Schreiben vom 23.1.2015 – IV D 3 – S 7134/07/10003 – 02 [2015/0056853]) eingearbeitet.

Die im Jahr 2014 erfolgten Änderungen der abgedruckten Vorschriften sind darüber hinaus im Text in Fettdruck hervorgehoben; Streichungen von Textpassagen sind nicht gesondert gekennzeichnet.

## Inhaltsübersicht

<b>Zu § 1 UStG</b> . . . . .	23	2.3.	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit
1.1. Leistungsaustausch		2.4.	Forderungskauf und Forderungszug
1.2. Verwertung von Sachen		2.5.	Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung
1.3. Schadensersatz		2.6.	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft
1.4. Mitgliederbeiträge		2.7.	Unternehmen
1.5. Geschäftsveräußerung		2.8.	Organschaft
1.6. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen		2.9.	Beschränkung der Organschaft auf das Inland
1.7. Lieferung von Gas, Elektrizität oder Wärme/Kälte		2.10.	Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungsbetrieben und ähnlichen Einrichtungen
1.8. Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal		2.11.	Juristische Personen des öffentlichen Rechts
1.9. Inland – Ausland			
1.10. Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet			
1.11. Umsätze in Freihäfen usw. (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 bis 3 UStG)			
1.12. Freihafen-Veredelungsverkehr, Freihafenlagerung und einfuhrumsatzsteuerrechtlich freier Verkehr (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 und 5 UStG)			
<b>Zu § 1a UStG</b> . . . . .	61	<b>Zu § 3 UStG</b> . . . . .	121
1 a.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb		3.1.	Lieferungen und sonstige Leistungen
1 a.2. Innergemeinschaftliches Verbringen		3.2.	Unentgeltliche Wertabgaben
<b>Zu § 1b UStG</b> . . . . .	68	3.3.	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben
1 b.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge		3.4.	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben
<b>Zu § 1c UStG</b> . . . . .	69	3.5.	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen
1 c.1. Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1c Abs. 1 UStG)		3.6.	Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken
<b>Zu § 2 UStG</b> . . . . .	70	3.7.	Vermittlung oder Eigenhandel
2.1. Unternehmer		3.8.	Werklieferung, Werkleistung
2.2. Selbständigkeit		3.9.	Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen
		3.10.	Einheitlichkeit der Leistung

3.11.	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen		keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist
3.12.	Ort der Lieferung	3 b.2.	Ort der Leistung, die im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung steht
3.13.	Lieferort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG)	3 b.3.	Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung
3.14.	Reihengeschäfte	3 b.4.	Ort der gebrochenen innergemeinschaftlichen Güterbeförderung
3.15.	Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG)		
3.16.	Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle		
<b>Zu § 3a UStG (§ 1 UStDV)</b>			<b>Zu § 3c UStG</b> . . . . . 242
3 a.1.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer	3 c.1.	Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versandungslieferungen an bestimmte Abnehmer
3 a.2.	Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichgestellte juristische Personen		
3 a.3.	Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück	<b>Zu § 3d UStG</b>	. . . . . 244
3 a.4.	Ort der sonstigen Leistung bei Messen und Ausstellungen	3 d.1.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs
3 a.5.	Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels	<b>Zu § 3e UStG</b>	. . . . . 245
3 a.6.	Ort der Tätigkeit	3 e.1.	Ort der Lieferung und der Restaurationsleistung während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in der Eisenbahn (§ 3e UStG)
3 a.7.	Ort der Vermittlungsleistung		
3 a.8.	Ort der in § 3a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen	<b>Zu § 3f UStG</b>	. . . . . 246
3 a.9.	Leistungskatalog des § 3a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 UStG	3 f.1.	Ort der unentgeltlichen Wertabgaben
<b>3 a.9 a. Ort der in § 3a Abs. 5 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen</b>		<b>Zu § 3g UStG</b>	. . . . . 246
3 a.10.	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	3 g.1.	Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität
3 a.11.	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen		
3 a.12.	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	<b>Zu § 4 Nr. 1 UStG (§§ 8 bis 17c UStDV)</b>	. . . . . 248
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	4.1.1.	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr
3 a.14.	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung	4.1.2.	Innergemeinschaftliche Lieferungen
3 a.15.	Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen	<b>Zu § 4 Nr. 2 UStG (§ 18 UStDV)</b>	. . . . . 253
3 a.16.	Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	4.2.1.	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt
<b>Zu § 3b UStG (§§ 2 bis 7 UStDV)</b>			
3 b.1.	Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die	<b>Zu § 4 Nr. 3 UStG (§§ 19 bis 21 UStDV)</b>	. . . . . 254
		4.3.1.	Allgemeines
		4.3.2.	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen
		4.3.3.	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leis-

tungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen		4.8.6.	Inkasso von Handelspapieren	
4.3.4.	Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder der Durchfuhr beziehen	4.8.7.	Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr	
4.3.5.	Ausnahmen von der Steuerbefreiung	4.8.8.	Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren	
4.3.6.	Buchmäßiger Nachweis	4.8.9.	Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren	
<b>Zu § 4 Nr. 4 UStG</b>	265	4.8.10.	Gesellschaftsanteile	
4.4.1.	Lieferungen von Gold an Zentralbanken	4.8.11.	Übernahme von Verbindlichkeiten	
<b>Zu § 4 Nr. 4 a UStG</b>	265	4.8.12.	Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten	
4.4 a.1.	Umsatzsteuerlagerregelung	4.8.13.	Verwaltung von Investmentvermögen und von Versorgungseinrichtungen	
<b>Zu § 4 Nr. 4 b UStG</b>	265	4.8.14.	Amtliche Wertzeichen	
4.4 b.1.	Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen	<b>Zu § 4 Nr. 9 UStG</b>	288	
<b>Zu § 4 Nr. 5 UStG (§ 22 UStDV)</b>	267	4.9.1.	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	
4.5.1.	Steuerfreie Vermittlungsleistungen	4.9.2.	Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen	
4.5.2.	Vermittlungsleistungen der Reisebüros	<b>Zu § 4 Nr. 10 UStG</b>	291	
4.5.3.	Verkauf von Flugscheinen durch Reisebüros oder Tickethändler („Consolidator“)	4.10.1.	Versicherungsleistungen	
4.5.4.	Buchmäßiger Nachweis	4.10.2.	Verschaffung von Versicherungsschutz	
<b>Zu § 4 Nr. 6 UStG</b>	272	<b>Zu § 4 Nr. 11 UStG</b>	292	
4.6.1.	Leistungen der Eisenbahnen des Bundes	4.11.1.	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	
4.6.2.	Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen	<b>Zu § 4 Nr. 11 b UStG</b>	293	
<b>Zu § 4 Nr. 7 UStG</b>	272	4.11 b.1	Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen	
4.7.1.	Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	<b>Zu § 4 Nr. 12 UStG</b>	300	
<b>Zu § 4 Nr. 8 UStG</b>	274	4.12.1.	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	
4.8.1.	Vermittlung im Sinne des § 4 Nr. 8 und 11 UStG	4.12.2.	Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen	
4.8.2.	Gewährung und Vermittlung von Krediten	4.12.3.	Vermietung von Campingflächen	
4.8.3.	Gesetzliche Zahlungsmittel	4.12.4.	Abbau- und Ablagerungsverträge	
4.8.4.	Umsätze im Geschäft mit Forderungen	4.12.5.	Gemischte Verträge	
4.8.5.	Einlagengeschäft	4.12.6.	Verträge besonderer Art	
		4.12.7.	Kaufanwartschaftsverhältnisse	
		4.12.8.	Dingliche Nutzungsrechte	
		4.12.9.	Beherbergungsumsätze	
		4.12.10.	Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen	
		4.12.11.	Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und anderen Anlagen	

<b>Zu § 4 Nr. 13 UStG</b> . . . . .	314	<b>Zu § 4 Nr. 20 UStG</b> . . . . .	355
4.13.1. Wohnungseigentümergeinschaften		4.20.1. Theater	
<b>Zu § 4 Nr. 14 UStG</b> . . . . .	315	4.20.2. Orchester, Kammermusikensembles und Chöre	
4.14.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung		4.20.3. Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst	
4.14.2. Tätigkeit als Arzt		4.20.4. Zoologische Gärten und Tierparks	
4.14.3. Tätigkeit als Zahnarzt		4.20.5. Bescheinigungsverfahren	
4.14.4. Tätigkeit als Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme sowie als Angehöriger ähnlicher Heilberufe		<b>Zu § 4 Nr. 21 UStG</b> . . . . .	359
4.14.5. Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen		4.21.1. Ersatzschulen	
4.14.6. Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze		4.21.2. Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	
4.14.7. Rechtsform des Unternehmers		4.21.3. Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen	
4.14.8. Praxis- und Apparategemeinschaften		4.21.4. Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen	
4.14.9. Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73b, 73c oder 140a SGB V		4.21.5. Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	
<b>Zu § 4 Nr. 15 UStG</b> . . . . .	337	<b>Zu § 4 Nr. 22 UStG</b> . . . . .	369
4.15.1. Sozialversicherung, Grundsicherung für Arbeitsuchende, Sozialhilfe, Kriegsopferversorgung		4.22.1. Veranstaltungen wissenschaftlicher und belehrender Art	
<b>Zu § 4 Nr. 16 UStG</b> . . . . .	338	4.22.2. Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen	
4.16.1. Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung		<b>Zu § 4 Nr. 23 UStG</b> . . . . .	372
4.16.2. Nachweis der Voraussetzungen		4.23.1. Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	
4.16.3. Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe l UStG		<b>Zu § 4 Nr. 24 UStG</b> . . . . .	374
4.16.4. Leistungen der Altenheime, Pflegeheime und Altenwohnheime		4.24.1. Jugendherbergswesen	
4.16.5. Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen		<b>Zu § 4 Nr. 25 UStG</b> . . . . .	375
4.16.6. Eng verbundene Umsätze		4.25.1. Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe	
<b>Zu § 4 Nr. 17 UStG</b> . . . . .	348	4.25.2. Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen	
4.17.1. <b>Menschliche Organe</b> , menschliches Blut und Frauenmilch		<b>Zu § 4 Nr. 26 UStG</b> . . . . .	380
4.17.2. Beförderungen von kranken und verletzten Personen		4.26.1. Ehrenamtliche Tätigkeit	
<b>Zu § 4 Nr. 18 UStG (§ 23 UStDV)</b> . . . . .	350	<b>Zu § 4 Nr. 27 UStG</b> . . . . .	382
4.18.1. Wohlfahrtseinrichtungen		4.27.1. Gestellung von Mitgliedern geistlicher Genossenschaften und Angehörigen von Mutterhäusern	
<b>Zu § 4 Nr. 19 UStG</b> . . . . .	354	4.27.2. Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften sowie Gestellung von Betriebs Helfern	
4.19.1. Blinde			
4.19.2. Blindenwerkstätten			

<b>Zu § 4 Nr. 28 UStG</b> . . . . .	384	6 a.5.	Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Andere Belege als die Gelangensbestätigung	
4.28.1. Lieferung bestimmter Gegenstände		6 a.6.	Belegnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	
<b>Zu § 4a UStG (§ 24 UStDV)</b> . . . . .	385	6 a.7.	Buchmäßiger Nachweis	
4 a.1. Vergütungsberechtigte		6 a.8.	Gewährung von Vertrauensschutz	
4 a.2. Voraussetzungen für die Vergütung			Anlage 1 zu Abschnitt 6 a.4 – Bestätigung über das Gelangen des Gegenstands einer innergemeinschaftlichen Lieferung in einen anderen EU-Mitgliedstaat (Gelangensbestätigung) . . . . .	446
4 a.3. Nachweis der Voraussetzungen			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) . . . . .	447
4 a.4. Antragsverfahren			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) . . . . .	448
4 a.5. Wiedereinfuhr von Gegenständen			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 . . . . .	449
<b>Zu § 4b UStG</b> . . . . .	389		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 . . . . .	450
4 b.1. Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen			Anlage 6 zu Abschnitt 6 a.5 – Anhang I, Tabelle 6 nach Artikel 7 und Artikel 8 Abs. 3 der Verordnung (EG) Nr. 684/2009 . . . . .	451
<b>Zu § 6 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)</b> . . . . .	391	<b>Zu § 7 UStG (§§ 8 bis 17 UStDV)</b> . . . . .		456
6.1. Ausfuhrlieferungen		7.1.	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	
6.2. Elektronisches Ausfuhrverfahren (Allgemeines)		7.2.	Ausfuhrnachweis	
6.3. Ausländischer Abnehmer		7.3.	Buchmäßiger Nachweis	
6.4. Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel		7.4.	Abgrenzung zwischen Lohnveredelungen im Sinne des § 7 UStG und Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 6 UStG	
6.5. Ausfuhrnachweis (Allgemeines)			<b>Zu § 8 UStG (§ 18 UStDV)</b> . . . . .	463
6.6. Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen		8.1.	Umsätze für die Seeschifffahrt	
6.7. Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen				
<b>6.7a Ausgangsvermerke als Ausfuhrnachweise</b>				
6.8. Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen				
6.9. Sonderregelungen zum Ausfuhrnachweis				
6.10. Buchmäßiger Nachweis				
6.11. Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr				
6.12. Gesonderter Steuerausweis bei Ausfuhrlieferungen				
<b>Zu § 6a UStG (§§ 17a bis 17c UStDV)</b> . . . . .	417			
6 a.1. Innergemeinschaftliche Lieferungen				
6 a.2. Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen				
6 a.3. Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Allgemeines				
6 a.4. Belegnachweis in Beförderungs- und Versandungsfällen – Gelangensbestätigung				

8.2.	Umsätze für die Luftfahrt	12.8.	Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG)
8.3.	Buchmäßiger Nachweis		
<b>Zu § 9 UStG</b>	468	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG</b>	524
9.1.	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	12.9.	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe a UStG)
9.2.	Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG)	12.10.	Zusammenschlüsse steuerbegünstigter Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe b UStG)
<b>Zu § 10 UStG (§ 25 UStDV)</b>	475	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG</b>	533
10.1.	Entgelt	12.11.	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG) [gültig bis 30.6.2015]
10.2.	Zuschüsse	12.11.	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG) [gültig ab 1.7.2015]
10.3.	Entgeltminderungen	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG</b>	536
10.4.	Durchlaufende Posten	12.12.	<i>(weggefallen)</i>
10.5.	Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen	12.13.	Begünstigte Verkehrsarten
10.6.	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben	12.14.	Begünstigte Beförderungsstrecken
10.7.	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	12.15.	Beförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstelle
10.8.	Durchschnittsbeförderungsentgelt	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG</b>	542
<b>Zu § 12 UStG (§§ 26 bis 29 UStDV)</b>	504	12.16.	Umsätze aus der kurzfristigen Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie aus der kurzfristigen Vermietung von Campingflächen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG)
12.1.	Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG)	<b>Zu § 13 UStG</b>	546
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG</b>	510	13.1.	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten
12.2.	Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	13.2.	Sollversteuerung in der Bauwirtschaft
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG</b>	511	13.3.	Sollversteuerung bei Architekten und Ingenieuren
12.3.	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)	13.4.	Teilleistungen
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG</b>	513	13.5.	Istversteuerung von Anzahlungen
12.4.	Umsätze der Zahntechniker und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	13.6.	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten
<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG (§ 30 UStDV)</b>	513	13.7.	Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises
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)		
12.7.	Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe c UStG)		

<b>Zu § 13b UStG (§ 30a UStDV)</b> . . . . .	554	<b>Zu § 14 UStG (§§ 31 bis 34 UStDV)</b> . . . . .	612
13 b.1. Leistungsempfänger als Steuer-		14.1. Zum Begriff der Rechnung	
schuldner		14.2. Rechnungserteilungspflicht bei	
13 b.2. Bauleistungen		Leistungen im Zusammenhang mit	
13 b.3. Bauleistender Unternehmer als		einem Grundstück	
Leistungsempfänger [gültig bis		14.3. Rechnung in Form der Gutschrift	
30.9.2014]		14.4. Echtheit und Unversehrtheit von	
13 b.3. Bauleistender Unternehmer als		Rechnungen	
Leistungsempfänger [gültig ab		14.5. Pflichtangaben in der Rechnung	
1.10.2014]		14.6. Rechnungen über Kleinbeträge	
13 b.3 a. Lieferungen von Gas, Elektrizität,		14.7. Fahrausweise als Rechnungen	
Wärme oder Kälte		14.8. Rechnungserteilung bei der Istver-	
13 b.4. Lieferungen von Industrieschrott,		steuerung von Anzahlungen	
Altmetallen und sonstigen Abfall-		14.9. Rechnungserteilung bei verbilligten	
stoffen		Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG)	
13 b.5. Reinigung von Gebäuden und		14.10. Rechnungserteilung in Einzelfällen	
Gebäudeteilen		14.11. Berichtigung von Rechnungen	
13 b.6. Lieferungen von Gold <b>mit einem</b>		<b>Zu § 14a UStG</b> . . . . .	638
<b>Feingehalt von mindestens</b>		14 a.1. Zusätzliche Pflichten bei der Aus-	
<b>325 Tausendstel</b>		stellung von Rechnungen in beson-	
13 b.7. Lieferungen von Mobilfunkgeräten,		deren Fällen	
<b>Tablet-Computern, Spielekon-</b>		<b>Zu § 14b UStG</b> . . . . .	641
<b>solen</b> und integrierten Schalt-		14 b.1. Aufbewahrung von Rechnungen	
<b>kreisen</b>		<b>Zu § 14c UStG</b> . . . . .	644
<b>13 b.7 a. Lieferungen von Edelmetallen,</b>		14 c.1. Unrichtiger Steuerausweis	
<b>unedlen Metallen, Selen und</b>		(§ 14c Abs. 1 UStG)	
<b>Cermets</b>		14 c.2. Unberechtigter Steuerausweis	
13 b.8. Vereinfachungsregelung [gültig bis		(§ 14c Abs. 2 UStG)	
30.9.2014]		<b>Zu § 15 UStG (§§ 35 bis 43 UStDV)</b> . . . . .	651
13 b.8. Vereinfachungsregelung [gültig ab		15.1. Zum Vorsteuerabzug berechtigter	
1.10.2014]		Personenkreis	
13 b.9. Unfreie Versendungen		15.2. Allgemeines zum Vorsteuerabzug	
13 b.10. Ausnahmen		15.2 a. Ordnungsgemäße Rechnung als	
13 b.11. Im Ausland bzw. im übrigen		Voraussetzung für den Vorsteuer-	
Gemeinschaftsgebiet ansässiger		abzug	
Unternehmer		15.2 b. Leistungen für das Unternehmen	
13 b.12. Entstehung der Steuer beim Leis-		15.2 c. Zuordnung von Leistungen zum	
tungsempfänger		Unternehmen	
13 b.13. Bemessungsgrundlage und Berech-		15.2 d. Regelungen zum Vorsteuerabzug in	
nung der Steuer		Einzelfällen	
13 b.14. Rechnungserteilung		15.3. Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor	
13 b.15. Vorsteuerabzug des Leistungs-		Empfang der Leistung	
empfängers		15.4. Vorsteuerabzug bei Rechnungen	
13 b.16. Steuerschuldnerschaft des Leis-		über Kleinbeträge	
tungsempfängers und allgemeines		15.5. Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	
Besteuerungsverfahren		15.6. Vorsteuerabzug bei Repräsen-	
13 b.17. Aufzeichnungspflichten		tationsaufwendungen	
13 b.18. Übergangsregelungen		15.6 a. Vorsteuerabzug bei teilunternehme-	
<b>Zu § 13c UStG</b> . . . . .	603	risch genutzten Grundstücken	
13 c.1. Haftung bei Abtretung, Verpfän-			
dung oder Pfändung von			
Forderungen			

15.7.	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen und Güterbeförderungen	15 a.6.	Berichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG
15.8.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland	15 a.7.	Berichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG
15.9.	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer in den Fällen des § 1 Abs. 3 UStG	15 a.8.	Berichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG
15.10.	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	15 a.9.	Berichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG
15.11.	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	15 a.10.	Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1 a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge
15.12.	Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug	15 a.11.	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs
15.13.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	15 a.12.	Aufzeichnungspflichten für die Berichtigung des Vorsteuerabzugs
15.14.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland		
15.15.	Vorsteuerabzug bei Eingangsleistungen im Zusammenhang mit unentgeltlichen Leistungen	<b>Zu § 16 UStG (§§ 46 bis 62 UStG)</b>	<b>772</b>
15.16.	Grundsätze zur Aufteilung der Vorsteuerbeträge	16.1.	Steuerberechnung
15.17.	Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG	16.2.	Beförderungseinzelbesteuerung
15.18.	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	16.3.	Fahrzeugeinzelbesteuerung
15.19.	Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	16.4.	Umrechnung von Werten in fremder Währung
15.20.	Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesellschafter an die Gesellschaft	<b>Zu § 17 UStG</b>	<b>778</b>
15.21.	Vorsteuerabzug aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen Anteilen	17.1.	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage
15.22.	Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen	17.2.	Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen und Maßnahmen zur Verkaufsförderung
15.23.	<b>Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen</b>	<b>Zu § 18 Abs. 1 bis 7 UStG (§§ 46 bis 58 UStDV)</b>	<b>793</b>
<b>Zu § 15a UStG (§§ 44 und 45 UStDV)</b>	<b>742</b>	18.1.	Verfahren bei der Besteuerung nach § 18 Abs. 1 bis 4 UStG
15 a.1.	Anwendungsgrundsätze	18.2.	Voranmeldungszeitraum
15 a.2.	Änderung der Verhältnisse	18.3.	Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen
15 a.3.	Berichtigungszeitraum nach § 15a Abs. 1 UStG	18.4.	Dauerfristverlängerung
15 a.4.	Berichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG	18.5.	Vereinfachte Steuerberechnung bei Kreditverkäufen
15 a.5.	Berichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG	18.6.	Abgabe der Voranmeldungen in Sonderfällen
		18.7.	Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen
		<b>18.7 a.</b>	<b>Besteuerungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet absässige Unternehmer, die ausschließlich sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG erbringen</b>

<p><b>18.7 b. Besteuerungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet absässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im Inland erbringen</b></p> <p>18.8. Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung</p> <p>18.9. Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung</p>	<p><b>Zu § 18d UStG</b> . . . . . 834</p> <p>18 d.1. Zuständigkeit und Verfahren</p> <p><b>Zu § 18e UStG</b> . . . . . 835</p> <p>18 e.1. Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</p> <p>18 e.2. Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in den EU-Mitgliedstaaten</p>
<p><b>Zu § 18 Abs. 9 UStG (Vorsteuer-Vergütungsverfahren, §§ 59 bis 62 UStDV)</b> . . . . . 807</p> <p>18.10. Unter das Vorsteuer-Vergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge</p> <p>18.11. Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge</p> <p>18.12. Vergütungszeitraum</p> <p>18.13. Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer</p> <p>18.14. Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer</p> <p>18.15. Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren</p> <p>18.16. Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind</p>	<p><b>Zu § 18f UStG</b> . . . . . 836</p> <p>18 f.1. Sicherheitsleistung</p> <p><b>Zu § 18g UStG</b> . . . . . 836</p> <p>18 g.1. Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer</p> <p><b>Zu § 18h UStG</b> . . . . . 839</p> <p><b>18 h.1. Besteuerungsverfahren für im Ausland ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen</b></p>
<p><b>Zu § 18 Abs. 12 UStG</b> . . . . . 820</p> <p>18.17. Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen</p>	<p><b>Zu § 19 UStG</b> . . . . . 842</p> <p>19.1. Nichterhebung der Steuer</p> <p>19.2. Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG</p> <p>19.3. Gesamtumsatz</p> <p>19.4. Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG</p> <p>19.5. Wechsel der Besteuerungsform</p>
<p><b>Zu § 18a UStG</b> . . . . . 822</p> <p>18 a.1. Abgabe der Zusammenfassenden Meldung</p> <p>18 a.2. Abgabefrist</p> <p>18 a.3. Angaben für den Meldezeitraum</p> <p>18 a.4. Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze</p> <p>18 a.5. Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung</p>	<p><b>Zu § 20 UStG</b> . . . . . 848</p> <p>20.1. Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten</p> <p><b>Zu § 22 UStG (§§ 63 bis 68 UStDV)</b> . . . . . 851</p> <p>22.1. Ordnungsgrundsätze</p> <p>22.2. Umfang der Aufzeichnungspflichten</p> <p>22.3. Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Warenlieferungen und innergemeinschaftlichen Erwerben</p> <p><b>22.3 a. Aufzeichnungspflichten bei Leistungen im Sinne des § 3a Abs. 5 UStG</b></p>
<p><b>Zu § 18c UStG</b> . . . . . 833</p> <p>18 c.1. Verfahren zur Abgabe der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung</p>	<p>22.4. Aufzeichnungen bei Aufteilung der Vorsteuern</p> <p>22.5. Erleichterungen der Aufzeichnungspflichten</p>

22.6.	Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen		<b>Zu § 25a UStG</b> . . . . .	901
			25 a.1. Differenzbesteuerung	
<b>Zu § 23 UStG (§§ 69, 70 UStDV, Anlage der UStDV)</b>		865	<b>Zu § 25b UStG</b> . . . . .	911
23.1.	Anwendung der Durchschnittssätze		25 b.1. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	
23.2.	Berufs- und Gewerbebezüge		<b>Zu § 25c UStG</b> . . . . .	916
23.3.	Umfang der Durchschnittssätze		25 c.1. Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	
23.4.	Verfahren			
<b>Zu § 24 UStG (§ 71 UStDV)</b>		871	<b>Zu § 25d UStG</b> . . . . .	918
24.1.	Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs		25 d.1. Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	
24.2.	Erzeugnisse im Sinne des § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG		<b>Zu § 26 Abs. 3 UStG (§ 73 UStDV)</b> . . . . .	920
24.3.	Sonstige Leistungen		26.1. Luftverkehrsunternehmer	
24.4.	Steuerfreie Umsätze im Sinne des § 4 Nr. 8 ff. UStG im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs		26.2. Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr	
24.5.	Ausfuhrlieferungen und Umsätze im Ausland bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben		26.3. Beförderung über Teilstrecken durch verschiedene Luftfrachtführer	
24.6.	Vereinfachungsregelung für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben		26.4. Gegenseitigkeit	
24.7.	Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen		26.5. Zuständigkeit	
24.8.	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung		<b>Zu § 27 UStG</b> . . . . .	925
24.9.	Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben		27.1. Übergangsvorschriften	
<b>Zu § 25 UStG (§ 72 UStDV)</b>		885	<b>Zu § 27a UStG</b> . . . . .	928
25.1.	Besteuerung von Reiseleistungen		27 a.1. Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	
25.2.	Steuerfreiheit von Reiseleistungen		<b>Zu § 27b UStG</b> . . . . .	930
25.3.	Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen		27 b.1. Umsatzsteuer-Nachschau	
25.4.	Vorsteuerabzug bei Reiseleistungen		<b>Zu § 29 UStG</b> . . . . .	933
25.5.	Aufzeichnungspflichten bei Reiseleistungen		29.1. Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen	
			29.2. Anwendungszeitraum	