

HARTMANN/METZENMACHER

Umsatzsteuergesetz

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

KOMMENTAR

7. Auflage

Eröffnet von Prof. Alfred Hartmann,
ehemals Staatssekretär im Bundesministerium der Finanzen

Herausgegeben vom Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG

An der Bearbeitung wirken mit

Karin Bosche, Rechtsanwältin, Andreas Brockmann, Regierungsdirektor,
Bernd Burgmaier, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Dipl.-Finanzwirtin (FH)
Vanessa Dersch, Rechtsanwältin und Steuerberaterin, Dr. Andreas Erdbrügger,
Rechtsanwalt und Steuerberater, Rechtsassessor Dr. Matthias H. Gehm,
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. Anja Hofmann, Richterin am Land-
gericht, Ralph E. Korf, Rechtsanwalt und Steuerberater, Prof. Dr. Thomas Küffner,
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer,
Michael Langer, Regierungsdirektor, Dr. Bastian Liegmann, Rechtsanwalt und
Steuerberater, Dr. Stefan Maunz, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dr. René Neubert,
Rechtsanwalt, Dr. Ulrich Probst, Vorsitzender Richter am Finanzgericht a.D.,
Dipl.-Finanzwirt Wolfgang Püschner, Oberrechnungsrat, Prof. Rolf-Rüdiger
Radeisen, Steuerberater, Dipl.-Finanzwirt Hans-Dieter Rondorf, Oberrechnungsrat,
Dr. Christian Salder, Rechtsanwalt und Steuerberater, Benno Scharpenberg,
Präsident des Finanzgerichts, Regine Schluckebier, Rechtsanwältin/Attorney at Law,
Dr. Marius F. Schumann, Richter am Finanzgericht, Katrin Schwarz, Rechtsanwältin,
Thomas Streit, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,
Dipl.-Jur., BSc BA Matthias Trinks, Petra Weymüller, Rechtsanwältin,
Dr. Rudolf Wittmann, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht 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

ISBN 978-3-503-03187-0

ISSN 0940-8738

Alle Rechte vorbehalten

7. Auflage 2011

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2019

www.ESV.info

Satz: MediaTEXT, Jena

Druck: Meta Systems, Wustermark

Inhaltsverzeichnis

BAND 1

Vorwort	A 010
Abkürzungsverzeichnis	A 024
Stichwortverzeichnis	A 030

Texte

I. Gesetze und Verordnungen

Umsatzsteuergesetz (UStG)	A 100
Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung (UStDV)	A 105
Steuerdaten-Übermittlungsverordnung (StDÜV)	A 108
Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE)	A 110
Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung (EUStBV)	A 122
Einreise-Freimengen-Verordnung (EF-VO)	A 123
Kleinsendungs-Einfuhrfreimengen-Verordnung (KF-VO)	A 140
AEAO – Auszug	A 141
Anlage 1 zu § 60 AO: Mustersatzung für Vereine, Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, geistliche Genossenschaften – Auszug	A 142
Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustV)	A 143
Umsatzsteuererstattungsverordnung (UStErstV)	A 144
Finanzverwaltungsgesetz (FVG) – Auszug	A 145
Verordnung (EG) Nr. 1186/2009 über das gemeinschaftliche System der Zollbefreiungen	A 236
Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrund- lagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung (V zu § 180 Abs. 2 AO)	A 270
EU-Amtshilfegesetz (EUAHiG)	A 280

II. BMF-Schreiben zum UStG

2. 1. 2012 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 26 Buchst. b UStG; Angemessene Entschädigung für Zeitversäumnis	A 1748
2. 1. 2012 – Vorsteuerabzug nach § 15 UStG und Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	A 1749
3. 1. 2012 – Übertragung von Gesellschaftsanteilen als Geschäfts- veräußerung im Ganzen	A 1750

2. 7. 2012 – Vereinfachung der elektronischen Rechnungsstellung zum 1. Juli 2011 durch das Steuervereinfachungsgesetz 2011	A 1753
20. 8. 2012 – Jahressteuergesetz 2010 (JStG 2010); Verjährungsregelung zu § 4 Nr. 20 Buchst. a Umsatzsteuergesetz UStG	A 1754
20. 9. 2012 – Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle; Anwendung der Grundsätze des tauschähnlichen Umsatzes	A 1755
24. 9. 2012 – Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Einweckguthabekarten in der Telekommunikation	A 1756
24. 10. 2012 – Vorliegen einer Geschäftsveräußerung (§ 1 Abs. 1a UStG) bei Vermietung wesentlicher Grundlagen	A 1757
6. 11. 2012 – Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Marktprämie nach § 33g des Gesetzes für den Vorrang Erneuerbarer Energien (EEG) bzw. der Flexibilitätsprämie nach § 33i EEG	A 1758
13. 11. 2012 – Umsatzsteuerrechtliche Behandlung des Sponsorings aus der Sicht des Zuwendungsempfängers	A 1759
14. 11. 2012 – Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Gewährung eines Rabattes/Abführung eines Abschlages aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen durch pharmazeutische Unternehmen (§ 130a SGB V und § 1 AMRabG)	A 1760
21. 11. 2012 – Innergemeinschaftliches Verbringen – Vereinfachungsregelung nach Abschnitt 1 a.2 Abs. 14 Umsatzsteuer-Anwendungserlass	A 1761
3. 12. 2012 – Ermäßigter Umsatzsteuersatz für Umsätze mit Sammlermünzen; Bekanntgabe des Gold- und Silberpreises für das Kalenderjahr 2013	A 1762
12. 12. 2012 – Abgrenzung zwischen Werklieferung und Werkleistung bei Reparaturen beweglicher körperlicher Gegenstände	A 1763
21. 1. 2013 – Steuerfreie Umsätze für die Luftfahrt (§ 4 Nr. 2, § 8 Abs. 2 UStG; Abschn. 8.2 UStAE)	A 1765
22. 1. 2013 – Umsatzsteuerermäßigung für die Beförderung von Personen im genehmigten Linienverkehr mit Schiffen (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG)	A 1766
1. 2. 2013 – Umsatzsteuerrechtliche Behandlung des Staatsdrittels bei Maßnahmen nach §§ 3, 13 des Eisenbahnkreuzungsgesetzes (EBKrG)	A 1767
4. 2. 2013 – 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	A 1768
7. 3. 2013 – Umsatzsteuerrechtliche Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG); Organisatorische Eingliederung; Überarbeitung von Abschnitt 2.8 UStAE	A 1770
20. 3. 2013 – Innergemeinschaftliches Verbringen – Vereinfachungsregelung nach Abschn. 1 a.2 Abs. 14 UStAE – Verlängerung der Übergangsregelung	A 1771
20. 3. 2013 – Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken	A 1772

25. 3. 2013 – Anwendung der Durchschnittssatzbesteuerung für Land- und Forstwirte (§ 24 UStG); Vereinfachungsregelung in Abschnitt 24.6 UStAE	A 1773
26. 3. 2013 – Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Wärmeund Kälte- netzförderung 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	A 1774
27. 3. 2013 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 26 Buchstabe b Umsatzsteuergesetz (UStG); Angemessene Entschädigung für Zeitversäumnis	A 1775
9. 4. 2013 – Voranmeldungszeitraum bei Wegfall der Voraussetzungen für eine umsatzsteuerliche Organschaft	A 1776
12. 4. 2013 – Belegnachweis bei Ausfuhrlieferungen von Kraftfahr- zeugen – 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)	A 1777
26. 4. 2013 – Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut; Neuauflage der Liste der amtlichen Beschaffungsstellen	A 1778
10. 6. 2013 – Auswirkungen durch den Beitritt der Republik Kroatien zur Europäischen Union zum 1. Juli 2013	A 1779
28. 6. 2013 – Auswirkungen durch den Beitritt der Republik Kroatien zur Europäischen Union zum 1. Juli 2013	A 1781
8. 7. 2013 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 25 UStG; Leistungen eines selbständigen pädagogischen Leiters – Wirkung der Betriebserlaubnis nach § 45 SGB VIII	A 1782
31. 7. 2013 – Berechnung der Umsatzsteuer nach vereinnahmten Entgelten durch die Angehörigen der freien Berufe (§ 20 Satz 1 Nr. 3 UStG)	A 1783
26. 8. 2013 – Vorsteuer-Vergütungsverfahren (§ 18 Abs. 9 UStG, §§ 59 bis 62 UStDV); Gegenseitigkeit (§ 18 Abs. 9 Satz 4 UStG)	A 1784
12. 9. 2013 – Leistungsort bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln an Nichtunternehmer	A 1785
16. 9. 2013 – Beleg- und Buchnachweispflichten bei der Steuerbe- freiung für innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchstabe b, § 6a UStG); Änderungen der §§ 17a und 74a UStDV durch die Elfte Verordnung zur Änderung der Umsatzsteuer-Durchführungsverord- nung	A 1786
19. 9. 2013 – Änderungen der Steuerschuldnerschaft des Leis- tungsempfängers (§ 13b UStG) durch das Gesetz zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften (Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz)	A 1787
24. 9. 2013 – Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Zahlungen der Hersteller/Händler an Autobanken und sonstige Finanzie- rungsinstitute im Rahmen von Finanzierungs- bzw. Leasingge- schäften sowie üblichen Konsumentenkreditgeschäften	A 1788

23. 10. 2013 – Änderung des § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe i UStG durch das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz	A 1789
25. 10. 2013 – Ausstellung von Rechnungen – Änderungen der §§ 14, 14a UStG durch das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz	A 1790
5. 11. 2013 – Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Hin- und Rückgabe von Transportbehältnissen	A 1791
21. 11. 2013 – Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle	A 1792
22. 11. 2013 – Umsatzsteuerliche Behandlung von Leistungen im Rahmen der rechtlichen Betreuung	A 1793
1. 2. 2016 – Umsatzsteuerliche Behandlung der Leistungen von Gebärdensprachdolmetschern; Nichtbeanstandungsregelung	A 1901
20. 4. 2016 – Steuersatz für Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe von Fotobüchern	A 1903
19. 9. 2016 – Umsatzsteuerliche Behandlung der Leistungen privater Arbeitsvermittler; Veröffentlichung des BFH-Urteils vom 29. Juli 2015, XI R 35/13	A 1905
28. 9. 2016 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 Buchstabe b UStG – Abgabe von Zytostatika im Rahmen ambulanter Krebstherapien	A 1907
6. 10. 2016 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 UStG für Leistungen eines privaten Krankenhauses	A 1909
16. 12. 2016 – Umsatzbesteuerung der Leistungen der öffentlichen Hand; Anwendungsfragen des § 2b UStG	A 1913
17. 1. 2017 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 UStG bei stundenweiser Überlassung von Hotelzimmern	A 1915
23. 1. 2017 – Umsatzsteuerliche Behandlung eines Erdgasspeichers als Teil des Erdgasnetzes i. S. d. § 3g UStG	A 1917
26. 1. 2017 – Umsatzsteuerbefreiung gemäß § 4 Nr. 23 UStG für Sportlehrgänge	A 1919
3. 2. 2017 – Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung von Sale-and-lease-back-Geschäften; Konsequenzen des BFH-Urteils vom 6. April 2016, V R 12/15	A 1921
10. 2. 2017 – Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit Grundstücken gemäß § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG	A 1923
21. 3. 2017 – Vorsteuer-Vergütungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer seit 1. Juli 2016	A 1925
9. 5. 2017 – Umsatzsteuerliche Behandlung der Lieferung von Blutplasma; Urteil des EuGH vom 5. Oktober 2016 in der Rechtssache C-412/15	A 1927
26. 5. 2017 – Umsatzsteuerrechtliche Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG); Vorsteuerabzug beim Erwerb und im Zusammenhang mit dem Halten und Verwalten von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen; Konsequenzen der Rechtsprechung des EuGH und des BFH	A 1929

8. 6. 2017 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 26 UStG für ehrenamtliche Tätigkeiten; BFH-Urteil vom 17. Dezember 2015, V R 45/14, BStBl 2017 II S. 658	A 1931
3. 7. 2017 – Berichtigung des Vorsteuerabzugs gemäß § 17 Abs. 2 Nr. 1 Satz 2 UStG im Insolvenzverfahren	A 1933
13. 7. 2017 – Änderung der Bemessungsgrundlage bei Preisnachlässen und Preiserstattungen außerhalb unmittelbarer Leistungsbeziehungen	A 1935
14. 7. 2017 – Umsatzsteuerliche Behandlung von Provisionen auf Wertpapierbestände bei Depotüberträgen (Kontinuitäts-/ Bestandsprovisionen)	A 1937
26. 7. 2017 – Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen nach § 13b Abs. 5 Satz 2 i. V. m. Abs. 2 Nr. 4 UStG	A 1939
2. 8. 2017 – Zeitliche Grenze für die Erklärung des Verzichts auf die Steuerbefreiung und die Rücknahme des Verzichts	A 1941
22. 9. 2017 – Vorsteuer-Vergütungsverfahren; Änderungen auf Grund der Mantelverordnungen 2014 und 2017	A 1943
10. 10. 2017 – Grenzüberschreitende Warenlieferungen in ein inländisches sog. Konsignationslager	A 1945
8. 11. 2017 – Kreditgewährung als eigenständige Leistung; BFH-Urteil vom 13. November 2013, XI R 24/11	A 1947
30. 11. 2017 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 10 Buchst. a UStG für die Garantie eines vom Autoverkäufer unabhängigen Wirtschaftsteilnehmers	A 1949
6. 12. 2017 – Umsatzsteuerliche Behandlung der Abrechnung von Mehr- bzw. Mindermengen Strom	A 1951
8. 12. 2017 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 1 Buchstabe a UStG bei der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken mit Einrichtungsgegenständen	A 1953
13. 12. 2017 – Änderung des § 4 Nr. 8 Buchstabe h UStG durch Artikel 5 des Investmentsteuerreformgesetzes	A 1955
27. 2. 2018 – Umsatzsteuerliche Behandlung von Bitcoin und anderen sog. virtuellen Währungen	A 1957
9. 5. 2018 – Haftung nach § 13c UStG bei Abtretungen im Rahmen von Factoring	A 1959
14. 12. 2018 – Umsetzung des MwSt-Digitalpakets zum 1. Januar 2019	A 1963
17. 12. 2018 – Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet – Vordruckmuster	A 1965
2. 1. 2019 – Anwendung des ermäßigten Steuersatzes auf von Mietwagenunternehmen durchgeführte Krankenfahrten	A 1967
28. 1. 2019 – Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet	A 1969
21. 2. 2019 – Haftung für die Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet (§§ 22f, 25e und 27 Abs. 25 UStG)	A 1971
27. 5. 2019 – Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung von platzierungsabhängigen Preisgeldern	A 1973

15. 8. 2019 – Steuerbefreiung nach § 3 Nummer 15 EStG in der Fassung des UStAVermG	A 1975
18. 9. 2019 – Einstufung einer juristischen Person des privaten Rechts als sonstige Einrichtung des öffentlichen Rechts	A 1977
7. 10. 2019 – Haftung für die Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet – Vordruckmuster-USt-1-TL-1	A 1979
7. 10. 2019 – Haftung für die Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet – Vordruckmuster-USt-1-TM	A 1981
7. 10. 2019 – Haftung für die Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet – Vordruckmuster-USt-1-TK	A 1983
30. 6. 2020 – Befristete Absenkung des Umsatzsteuersatzes zum 1. Juli 2020	A 1985

III. Internationale Vorschriften

1. Richtlinien/Verordnungen des Rates

Richtlinie 2006/112/EG vom 28. November 2006	B 100
Richtlinie 2008/8/EG vom 12. Februar 2008	B 108
Richtlinie 2008/9/EG vom 12. Februar 2008	B 109
Richtlinie 2008/117/EG vom 16. Dezember 2008	B 111
Richtlinie 2010/45/EU vom 13. Juli 2010	B 113
Verordnung (EU) Nr. 904/2010 vom 7. Oktober 2010	B 114
Richtlinie (EU) 2016/1065 vom 27. Juni 2016	B 115
Richtlinie (EU) 2017/2455 vom 5. Dezember 2017	B 116
Dreizehnte Richtlinie 86/560/EWG vom 17. November 1986	B 122

(Fortsetzung auf Seite 6a)

2. Österreich

Bundesgesetz über die Besteuerung der Umsätze (Umsatzsteuergesetz 1994 – UStG 1994)	B 200
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen	B 210
Liebhabereiverordnung	B 215
Verordnung des Bundesministers für Finanzen, mit der ein eigenes Verfahren für die Erstattung der abziehbaren Vorsteuern an ausländische Unternehmer geschaffen wird	B 220
Verordnung des Bundesministers für Finanzen vom 11. Dezember 1974 über die umsatzsteuerliche Behandlung von Leistungen ausländischer Unternehmer	B 230
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über den Nachweis der Beförderung oder Versendung und den Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	B 232
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Vermietung von Beförderungsmitteln	B 235
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Personenkraftwagen und Kombinationskraftwagen	B 237
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei Telekommunikationsdiensten	B 239

(Fortsetzung auf Seite 7)

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 240
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen	B 242
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung bei der Gestellung von Personal	B 244
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Individualpauschalierung von Betriebsausgaben, Werbungskosten und Vorsteuern – Auszug	B 246
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei ausländischen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen durchführen	B 248

3. Schweiz

Mehrwertsteuergesetz (MWSTG)	B 250
Mehrwertsteuerverordnung (MWSTV)	B 260

BAND 2

4. Sonstige internationale Vorschriften

Entscheidung 97/202/EG vom 17. März 1997	B 410
Entscheidung 2000/185/EG vom 28. Februar 2000	B 418
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 810
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 811
Offshore-Steuergesetz	B 812
Übereinkommen über den Status der Nordatlantikvertrags-Organisation, der nationalen Vertreter und des internationalen Personals – Auszug	B 817
NATO-Truppenstatut – Auszug	B 820
Zusatzabkommen zu dem Abkommen zwischen den Parteien des Nordatlantikvertrages über die Rechtsstellung ihrer Truppen hinsichtlich der in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen – Auszug	B 821
Unterzeichnungsprotokoll zum Zusatzabkommen – Auszug	B 822

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-ZAbK-UStDV)	B 823
Gesetz zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere und zu den Ergänzungsvereinbarungen – Auszug	B 830
Protokoll über die Rechtsstellung der auf Grund des Nordatlantikvertrages errichteten internationalen militärischen Hauptquartiere – Auszug	B 831
Ergänzungsabkommen – Auszug	B 832
Unterzeichnungsprotokoll zu dem Abkommen über die besonderen Bedingungen für die Einrichtung und den Betrieb internationaler militärischer Hauptquartiere in der Bundesrepublik Deutschland – Auszug	B 833
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 (NATO-HQ-UStDV)	B 834
Wiener Übereinkommen über diplomatische Beziehungen – Auszug	B 860
Gesetz zu dem Wiener Übereinkommen vom 18. April 1961 über diplomatische Beziehungen	B 861
Protokoll zwischen der Regierung der Bundesrepublik Deutschland und der Regierung der Französischen Republik über die Durchführung des Kulturabkommens vom 23. Oktober 1954 auf dem Gebiet der Steuern und Zölle – Auszug	B 870
Verordnung zu dem Protokoll vom 2. Februar 1973 zwischen der Regierung der Bundesrepublik Deutschland und der Regierung der Französischen Republik über die Durchführung des Kulturabkommens vom 23. Oktober 1954 auf dem Gebiet der Steuern und Zölle	B 871
Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich über die Umsatzbesteuerung des Waren- und Dienstleistungsverkehrs zwischen den österreichischen Gemeinden Mittelberg und Jungholz und der Bundesrepublik Deutschland	B 880
Gesetz zu dem Abkommen vom 11. Oktober 1972 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich über die Umsatzbesteuerung des Waren- und Dienstleistungsverkehrs zwischen den österreichischen Gemeinden Mittelberg und Jungholz und der Bundesrepublik Deutschland	B 881

Darstellungen

Inhaltsübersicht	D 100
Grundriss der Umsatzsteuer in Deutschland	D 105
Gemeinschaftsrechtliche Rechtsentwicklungen	D 108
Grundriss des gemeinschaftsrechtlichen Umsatzsteuerrechts – 6. USt-RL	D 110

Wichtige Entscheidungen des EuGH zur Mehrwertsteuer ab 1990	D 112
Der 6. USt-RL entsprechende Vorschriften im UStG	D 114
Die Harmonisierung der Umsatzsteuern	D 130
Umsatzsteuer und Insolvenz	D 150
Einführung in das österreichische Umsatzsteuerrecht	D 170
Einführung in das schweizerische Umsatzsteuerrecht	D 180

Erläuterungen Umsatzsteuergesetz

Erster Abschnitt – Steuergegenstand und Geltungsbereich

§ 1 Abs. 1 Nr. 1	Steuerbarkeit von Lieferungen und sonstigen Leistungen	E § 1 Abs. 1 Nr. 1
§ 1 Abs. 1 Nr. 4	Einfuhrumsatzsteuer	E § 1 Abs. 1 Nr. 4
§ 1 Abs. 1 Nr. 5	Steuerbarkeit von innergemeinschaftlichem Erwerb	E § 1 Abs. 1 Nr. 5
§ 1 Abs. 1a	Steuerbarkeit von Geschäftsveräußerungen	E § 1 Abs. 1a
vor § 1 Abs. 2	Vorbemerkungen zu § 1 Abs. 2	E vor § 1 Abs. 2
§ 1 Abs. 2	Inland, Ausland	E § 1 Abs. 2
§ 1 Abs. 2a	Gemeinschaftsgebiet	E § 1 Abs. 2a
§ 1 Abs. 3	Steuerbarkeit von Freihäfen, Gewässer und Watten	E § 1 Abs. 3
vor § 1a	Vorbemerkungen zu § 1a	E vor § 1a
§ 1a	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	E § 1a
§ 1b	Inneregemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	E § 1b
vor § 1c	Vorbemerkungen zu § 1c	E vor § 1c
§ 1c	Inneregemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen, zwischenstaatliche Einrichtungen und Streitkräfte der Vertragsparteien des Nordatlantik	E § 1c
§ 2	Unternehmer, Unternehmen	E § 2
§ 2a	Fahrzeuglieferer	E § 2a
vor § 2b	Vorbemerkungen zu § 2b	E vor § 2b
§ 2b	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	E § 2b
vor § 3	Vorbemerkungen zu § 3	E vor § 3
§ 3	Lieferung, sonstige Leistungen	E § 3
§ 3 Abs. 1	Verschaffung der Verfügungsmacht	E § 3 Abs. 1
vor § 3 Abs. 1a	Vorbemerkungen zu § 3 Abs. 1a	E vor § 3 Abs. 1a
§ 3 Abs. 1a	Lieferung gegen Entgelt	E § 3 Abs. 1a
§ 3 Abs. 1b	Gleichstellung mit Lieferungen gegen Entgelt	E § 3 Abs. 1b

§ 3 Abs. 3	Kommissionsgeschäft	E § 3 Abs. 3
§ 3 Abs. 4	Werklieferung	E § 3 Abs. 4
§ 3 Abs. 5	Nebenerzeugnisse und Abfälle	E § 3 Abs. 5
§ 3 Abs. 5a	Ort der Lieferung	E § 3 Abs. 5a
§ 3 Abs. 6	Beförderung und Versendung	E § 3 Abs. 6
§ 3 Abs. 6a	Lieferung, sonstige Leistung	E § 3 Abs. 6a
§ 3 Abs. 7	Ausführung der Lieferung ohne Beförderung und Versendung	E § 3 Abs. 7
§ 3 Abs. 8	Beförderung und Versendung aus dem Drittland	E § 3 Abs. 8
§ 3 Abs. 9	Sonstige Leistungen	E § 3 Abs. 9
§ 3 Abs. 9a	Gleichstellung mit sonstigen Leistungen	E § 3 Abs. 9a

BAND 3

§ 3 Abs. 10	Werkleistung	E § 3 Abs. 10
§ 3 Abs. 11	Leistungskommission	E § 3 Abs. 11
§ 3 Abs. 11a	Sonstige Leistung über ein Telekommunikationsnetz, eine Schnittstelle oder Portal	E § 3 Abs. 11a
§ 3 Abs. 12	Tausch	E § 3 Abs. 12
vor § 3a	Vorbemerkungen zu § 3a	E vor § 3a
§ 3a	Ort der sonstigen Leistung	E § 3a
vor § 3b	Vorbemerkungen zu § 3b	E vor § 3b
§ 3b	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	E § 3b
vor § 3c	Vorbemerkungen zu § 3c	E vor § 3c
§ 3c	Ort der Lieferung in besonderen Fällen	E § 3c
vor § 3d	Vorbemerkungen zu § 3d	E vor § 3d
§ 3d	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	E § 3d
vor § 3e	Vorbemerkungen zu § 3e	E vor § 3e
§ 3e	Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	E § 3e
vor § 3f	Vorbemerkungen zu § 3f (aufgehoben)	E vor § 3f
§ 3f	Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	E § 3f
vor § 3g	Vorbemerkungen zu § 3g	E vor § 3g
§ 3g	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	E § 3g

Zweiter Abschnitt – **Steuerbefreiungen und Steuervergütungen**

vor § 4 Nr. 1	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 1	E vor § 4 Nr. 1
§ 4	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	E § 4 Nr. 1
§ 4 Nr. 2	Steuerbefreiung bei Seeschifffahrt und Luftfahrt	E § 4 Nr. 2

(Fortsetzung auf Seite 11)

§ 4 Nr. 3	Steuerbefreiung bei grenzüberschreitenden Beförderungen; anderen sonstige Leistungen; Beförderungen nach und von den Azoren und Madeira; bei Gegenständen in der zollamtlich bewilligten vorübergehender Verwendung	E § 4 Nr. 3
§ 4 Nr. 4	Steuerbefreiung bei Lieferungen von Gold an Zentralbanken	E § 4 Nr. 4
§ 4 Nr. 4a	Steuerbefreiung bei Gegenständen in einem Umsatzsteuerlager	E § 4 Nr. 4a
§ 4 Nr. 4b	Steuerbefreiung bei die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen	E § 4 Nr. 4b
§ 4 Nr. 5	Steuerbefreiung bei Vermittlung von Umsätzen	E § 4 Nr. 5
vor § 4 Nr. 7	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 7	E vor § 4 Nr. 7
§ 4 Nr. 7	Steuerbefreiung bei Lieferungen	E § 4 Nr. 7
§ 4 Nr. 8	Steuerbefreiung bei Finanzdienstleistungen	E § 4 Nr. 8
vor § 4 Nr. 9	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 9	E vor § 4 Nr. 9
§ 4 Nr. 9	Steuerbefreiung bei Umsätzen nach dem Grunderwerbsteuergesetz und dem Rennwett- und Lotteriegesetz	E § 4 Nr. 9
§ 4 Nr. 10	Steuerbefreiung bei Versicherungen	E § 4 Nr. 10
§ 4 Nr. 11	Steuerbefreiung bei Tätigkeiten als Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter und Versicherungsmakler	E § 4 Nr. 11
§ 4 Nr. 11a	Steuerbefreiung bei vom 01. 01. 1993 bis zum 31. 12. 1995 ausgeführten Umsätze der Deutschen Bundespost TELEKOM und der Deutsche Telekom AG	E § 4 Nr. 11a
vor § 4 Nr. 11b	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 11b	E vor § 4 Nr. 11b
§ 4 Nr. 11b	Steuerbefreiung bei Universaldienstleistungen	E § 4 Nr. 11b
§ 4 Nr. 12	Steuerbefreiung für die Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	E § 4 Nr. 12
§ 4 Nr. 13	Steuerbefreiung bei Leistungen der Gemeinschaften der Wohnungseigentümer an die Wohnungseigentümer und Teileigentümer	E § 4 Nr. 13
vor § 4 Nr. 14	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 14	E vor § 4 Nr. 14
§ 4 Nr. 14	Steuerbefreiung bei Heilbehandlungsleistungen	E § 4 Nr. 14
vor § 4 Nr. 15	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 15	E vor § 4 Nr. 15
§ 4 Nr. 15	Steuerbefreiung bei gesetzlichen Trägern der Sozialversicherung, örtlichen und überörtlichen Trägern der Sozialhilfe sowie Verwaltungsbehörden und sonstigen Stellen der Kriegsopferversorgung	E § 4 Nr. 15

§ 4 Nr. 15a	Steuerbefreiung bei medizinischen Diensten	E § 4 Nr. 15a
§ 4 Nr. 15b	Steuerbefreiung bei Leistungen nach dem Sozialgesetzbuch	E § 4 Nr. 15b
vor § 4 Nr. 16	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 16	E vor § 4 Nr. 16
§ 4 Nr. 16	Steuerbefreiung bei Einrichtungen des öffentlichen Rechts und mit anerkanntem sozialen Charakter	E § 4 Nr. 16
§ 4 Nr. 17	Steuerbefreiung bei Lieferungen von menschlichen Organen, menschlichem Blut und Frauenmilch sowie die Beförderungen von kranken und verletzten Personen mit Fahrzeugen, die hierfür besonders eingerichtet sind	E § 4 Nr. 17
vor § 4 Nr. 18	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 18	E vor § 4 Nr. 18
§ 4 Nr. 18	Steuerbefreiung bei der Wohlfahrtspflege	E § 4 Nr. 18
§ 4 Nr. 18a	Steuerbefreiung bei Leistungen zwischen den selbstständigen Gliederungen einer politischen Partei	E § 4 Nr. 18a
vor § 4 Nr. 19	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 19	E vor § 4 Nr. 19
§ 4 Nr. 19	Steuerbefreiung bei Blinden	E § 4 Nr. 19
vor § 4 Nr. 20	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 20	E vor § 4 Nr. 20
§ 4 Nr. 20	Steuerbefreiung bei kulturellen Einrichtungen der öffentlichen Hand sowie gleichartiger Einrichtungen	E § 4 Nr. 20
§ 4 Nr. 21	Steuerbefreiung bei unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienenden Leistungen	E § 4 Nr. 21
§ 4 Nr. 22	Steuerbefreiung von Vorträgen, Kursen und anderen Veranstaltungen wissenschaftlicher oder belehrender Art	E § 4 Nr. 22
vor § 4 Nr. 23	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 23	E vor § 4 Nr. 23
§ 4 Nr. 23	Steuerbefreiung bei der Gewährung von Beherbergung, Beköstigung und den üblichen Naturalleistungen durch Personen und Anstalten	E § 4 Nr. 23
§ 4 Nr. 24	Steuerbefreiung beim Jugendherbergswesen	E § 4 Nr. 24
vor § 4 Nr. 25	Vorbemerkungen zu § 4 Nr. 25	E vor § 4 Nr. 25
§ 4 Nr. 25	Steuerbefreiung bei Jugendhilfe und der Inobhutnahme	E § 4 Nr. 25
§ 4 Nr. 26	Steuerbefreiung bei ehrenamtlichen Tätigkeiten	E § 4 Nr. 26
§ 4 Nr. 27	Steuerbefreiung bei religiösen und weltanschaulichen Einrichtungen sowie bei Arbeitskräften und Betriebshilfen	E § 4 Nr. 27

§ 4 Nr. 28	Steuerbefreiung bei ausgeschlossenem Vorsteuerabzug und bei der Verwendung für eine steuerfreie Tätigkeit	E § 4 Nr. 28
§ 4 Nr. 29	Steuerbefreiung für Leistungen von gemeinwohlbezogenen Kostenteilungsgemeinschaften an ihre Mitglieder	E § 4 Nr. 29
§ 4a	Steuervergütung	E § 4a
vor § 4b	Vorbemerkungen zu § 4b	E vor § 4b
§ 4b	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	E § 4b
§ 5	Steuerbefreiung bei der Einfuhr	E § 5
§ 6	Ausfuhrlieferung	E § 6
§ 6a	Innergemeinschaftliche Lieferung	E § 6a
§ 7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	E § 7

BAND 4

§ 8	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	E § 8
vor § 9	Vorbemerkungen zu § 9	E vor § 9
§ 9	Verzicht auf Steuerbefreiungen	E § 9

Dritter Abschnitt – Bemessungsgrundlagen

vor § 10	Vorbemerkungen zu § 10	E vor § 10
§ 10	Bemessungsgrundlage für Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	E § 10
§ 11	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	E § 11

Vierter Abschnitt – Steuer und Vorsteuer

vor § 12	Steuersätze	E vor § 12
§ 12 Abs. 1	Allgemeiner Steuersatz	E § 12 Abs. 1
vor § 12 Abs. 2	Vorbemerkungen zu § 12 Abs. 2	E vor § 12 Abs. 2
§ 12 Abs. 2 Nr. 1	Steuerermäßigung für die in Anlage 2 bezeichneten Gegenstände	E § 12 Abs. 2 Nr. 1
§ 12 Abs. 2 Nr. 2	Steuerermäßigung für die Vermietung der in Anlage 2 bezeichneten Gegenstände	E § 12 Abs. 2 Nr. 2
§ 12 Abs. 2 Nr. 3	Steuerermäßigung für die Land- und Forstwirtschaft	E § 12 Abs. 2 Nr. 3
§ 12 Abs. 2 Nr. 4	Steuerermäßigung für die Tierzucht	E § 12 Abs. 2 Nr. 4
§ 12 Abs. 2 Nr. 6	Steuerermäßigung für die Leistungen aus der Tätigkeit als Zahntechniker sowie die in § 4 Nr. 14 Buchstabe a Satz 2 bezeichneten Leistungen der Zahnärzte	E § 12 Abs. 2 Nr. 6

§ 12 Abs. 2 Nr. 7	Steuerermäßigung für Theater, Konzerte und Museen sowie vergleichbare Darbietungen	E § 12 Abs. 2 Nr. 7
§ 12 Abs. 2 Nr. 8	Steuerermäßigungen für Körperschaften und nichtrechtsfähige Personenvereinigungen	E § 12 Abs. 2 Nr. 8
§ 12 Abs. 2 Nr. 9	Steuerermäßigung für Schwimmbäder, Heilbäder und Kureinrichtungen	E § 12 Abs. 2 Nr. 9
§ 12 Abs. 2 Nr. 10	Steuerermäßigung für die Beförderung von Personen	E § 12 Abs. 2 Nr. 10
§ 12 Abs. 2 Nr. 11	Steuerermäßigung für die Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie Campingflächen	E § 12 Abs. 2 Nr. 11
§ 12 Abs. 2 Nr. 12	Steuerermäßigung für die Einfuhr der in Nummer 49 Buchstabe f den Nummern 53 und 54 benannten Gegenständen	E § 12 Abs. 2 Nr. 12
§ 12 Abs. 2 Nr. 13	Steuerermäßigung für die Lieferungen und den innergemeinschaftlichen Erwerb der in Nummer 53 der Anlage 2 bezeichneten Gegenstände	E § 12 Abs. 2 Nr. 13
§ 12 Abs. 2 Nr. 14	Steuerermäßigung für die Überlassung der in Nummer 49 Buchstabe a bis e und Nummer 50 der Anlage 2 bezeichneten Erzeugnisse in elektronischer Form	E § 12 Abs. 2 Nr. 14
§ 12 Abs. 2 Nr. 15	Ermäßigter Steuersatz für die nach dem 30. Juni 2020 und vor dem 1. Juli 2021 erbrachten Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	E § 12 Abs. 2 Nr. 15
vor § 13	Vorbemerkungen zu § 13	E vor § 13
§ 13	Entstehung der Steuer	E § 13
vor § 13a	Vorbemerkungen zu § 13a	E vor § 13a
§ 13a	Steuerschuldner	E § 13a
vor § 13b	Vorbemerkungen zu § 13b	E vor § 13b
§ 13b	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	E § 13b
§ 13c	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	E § 13c
§ 13d	Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage (aufgehoben)	E § 13d
vor § 14	Vorbemerkungen zu § 14	E vor § 14
§ 14	Ausstellung von Rechnungen	E § 14
vor § 14a	Vorbemerkungen zu § 14a	E vor § 14a
§ 14a	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	E § 14a
vor § 14b	Vorbemerkungen zu § 14b	E vor § 14b
§ 14b	Aufbewahrung von Rechnungen	E § 14b

§ 14c	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	E § 14c
vor § 15	Vorbemerkungen zu § 15	E vor § 15
§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	Vorsteuerabzug für bereits ausgeführte Steuer	E § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1
§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3	Vorsteuerabzug für innergemeinschaftlichen Erwerb	E § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3
§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4	Vorsteuerabzug für Leistungen im Sinne des § 13b Absatz 1 und 2	E § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4
§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5	Vorsteuerabzug für die nach § 13a Abs. 1 Nr. 6 geschuldete Steuer	E § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5
§ 15 Abs. 1a	Vorsteuerabzug für Bewirtungsaufwendungen	E § 15 Abs. 1a
§ 15 Abs. 1b	Vorsteuerabzug für Grundstücke	E § 15 Abs. 1b
§ 15 Abs. 2 und 3	Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Ausnahmen vom Ausschluss	E § 15 Abs. 2 und 3

BAND 5

§ 15 Abs. 4	Aufteilung des Vorsteuerabzugs	E § 15 Abs. 4
§ 15 Abs. 4a	Einschränkungen des Vorsteuerabzugs für Fahrzeuglieferer	E § 15 Abs. 4a
§ 15 Abs. 4b	Einschränkungen des Vorsteuerabzugs für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	E § 15 Abs. 4b
§ 15 Abs. 5	Ermächtigungen des Bundesministeriums der Finanzen	E § 15 Abs. 5
§ 15a	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	E § 15a

Fünfter Abschnitt – Besteuerung

vor § 16	Vorbemerkungen zu § 16	E vor § 16
§ 16	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	E § 16
vor § 17	Vorbemerkungen zu § 17	E vor § 17
§ 17	Änderung der Bemessungsgrundlage	E § 17
vor § 18	Vorbemerkungen zu § 18	E vor § 18
§ 18	Besteuerungsverfahren	E § 18
vor § 18a	Vorbemerkungen zu § 18a	E vor § 18a
§ 18a	Zusammenfassende Meldung	E § 18a
§ 18b	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen und bestimmter sonstiger Leistungen im Besteuerungsverfahren	E § 18b
§ 18c	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	E § 18c
§ 18d	Vorlage von Urkunden	E § 18d

§ 18e	Bestätigungsverfahren	E § 18e
§ 18f	Sicherheitsleistung	E § 18f
vor § 18g	Vorbemerkungen zu § 18g	E vor § 18g
§ 18h	Verfahren der Abgabe der Umsatzsteuer- erklärung für einen anderen Mitgliedstaat	E § 18h
§ 19	Besteuerung der Kleinunternehmer	E § 19
§ 20	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	E § 20
§ 21	Besondere Vorschriften für die Einfuhrum- satzsteuer	E § 21
vor § 22	Vorbemerkungen zu § 22	E vor § 22
§ 22	Aufzeichnungspflichten	E § 22
§ 22a	Fiskalvertretung	E § 22a
vor § 22b	Vorbemerkungen zu § 22b	E vor § 22b
§ 22b	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	E § 22b
§ 22c	Ausstellung von Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung	E § 22c
§ 22d	Steuernummer und zuständiges Finanzamt	E § 22d
§ 22e	Untersagung der Fiskalvertretung	E § 22e
§ 22f	Besondere Pflichten für Betreiber eines elektronischen Marktplatzes	E § 22f

Sechster Abschnitt – **Sonderregelungen**

§ 23	Allgemeine Durchschnittssätze	E § 23
§ 23a	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personen- vereinigungen und Vermögensmassen im Sinn des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	E § 23a
§ 24	Durchschnittssätze für land- und forstwirt- schaftliche Betriebe	E § 24
vor § 24 Abs. 1	Vorbemerkungen zu § 24 Abs. 1	E vor § 24 Abs. 1
§ 24 Abs. 1	Regelungen zur Durchführung der Durchschnittssatzbesteuerung	E § 24 Abs. 1
vor § 24 Abs. 2	Vorbemerkungen zu § 24 Abs. 2	E vor § 24 Abs. 2
§ 24 Abs. 2	Definition der land- und forstwirt- schaftlichen Betriebe	E § 24 Abs. 2
§ 24 Abs. 3	Gesondert geführter Betrieb	E § 24 Abs. 3
§ 24 Abs. 4	Option auf Regelbesteuerung	E § 24 Abs. 4
vor § 25	Vorbemerkungen zu § 25	E vor § 25
§ 25	Besteuerung von Reiseleistungen	E § 25
vor § 25a	Vorbemerkungen zu § 25a	E vor § 25a
§ 25a	Differenzbesteuerung	E § 25a
§ 25b	Inneregemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	E § 25b

§ 25c	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	E § 25c
§ 25d	Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	E § 25d
§ 25e	Haftung beim Handel auf einem elektronischen Marktplatz	E § 25e

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

§ 26	Durchführung, Erstattung in Sonderfällen	E § 26
	Offshore-Steuerabkommen (Offsh-StAbk)	E Anhang 1 zu § 26 Abs. 5
	NATO-Zusatzabkommen	E Anhang 2 zu § 26 Abs. 5
	NATO-HQ-Ergänzungsabkommen	E Anhang 3 zu § 26 Abs. 5
§ 26a	Bußgeldvorschriften	E § 26a
vor § 26b	Vorbemerkungen zu § 26b (<i>weggefallen</i>)	E vor § 26b
§ 26b	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	E § 26b
vor § 26c	Vorbemerkungen zu § 26c	E vor § 26c
§ 26c	Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	E § 26c
§ 27	Allgemeine Übergangsvorschriften	E § 27
§ 27a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	E § 27a
§ 27b	Umsatzsteuer-Nachschau	E § 27b
§ 28	Zeitlich begrenzte Fassung einzelner Gesetzesvorschriften	E § 28
§ 29	Umstellung langfristiger Verträge	E § 29

