



STEUER  
BERATER  
INSTITUT  
SACHSEN

# LIVE-Online- Seminar

## Bau-Reverse-Charge in der Praxis

### Dozent

Dipl.-Kfm. Mathias Alm  
Steuerberater

### Termin

DO  
**24**  
NOV

Live-Online-Seminar  
09.00 - 16.00 Uhr

Stand: November 2022

### Alle Rechte vorbehalten

Nachdruck - auch auszugsweise - ohne vorherige Zustimmung des Dozenten nicht gestattet.  
Die Seminarunterlage wurde mit größter Sorgfalt erstellt. Die Komplexität und der ständige Wandel der Rechtsmaterie machen es jedoch unabdingbar, jegliche Haftung und Gewähr für die Richtigkeit auszuschließen.



## Bau-Reverse-Charge in der Praxis

### Dozent

Dipl.-Kfm. Mathias Alm  
Steuerberater



# Bau Reverse Charge in der Praxis

2022

Dipl.-Kfm. Mathias Alm  
Steuerberater

© Mathias Alm, Dipl.-Kfm. u. Steuerberater

1

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Agenda

1. Grundlagen
2. Umsetzung in Deutschland mit vielen Praxisfällen

---

---

---

---

---

---

---

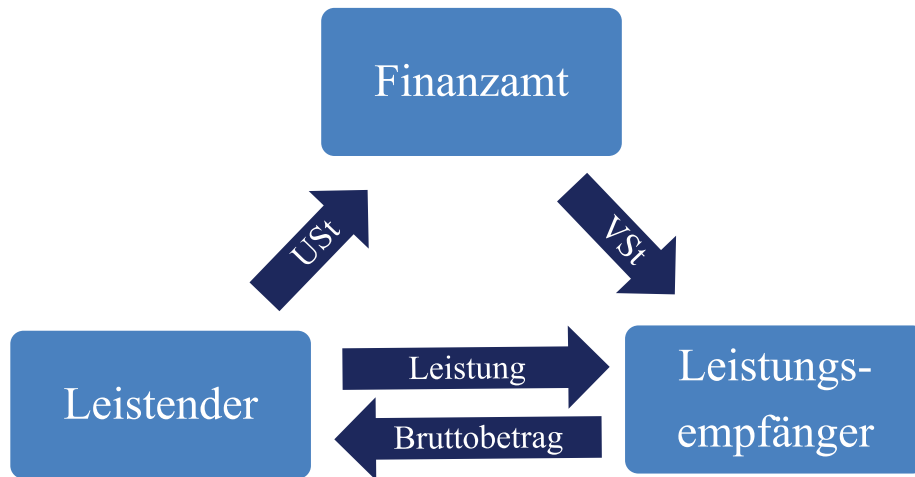
---

---

---

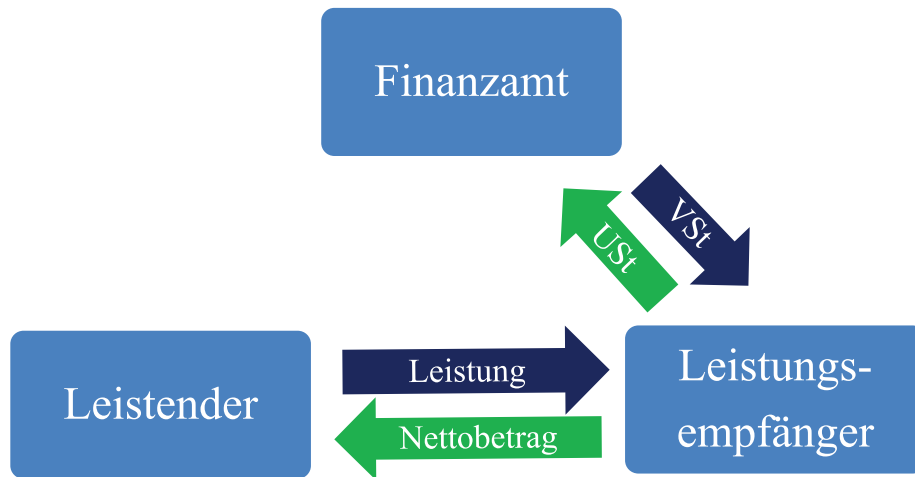
## 1.1 Steuerschuldnerschaft

### Normales Besteuerungsverfahren



## 1.1 Steuerschuldnerschaft

### Reverse Charge Besteuerungsverfahren



## 1.2 Reverse Charge Verfahren in der MwStSystRL

- Art. 194: **Kann-RC** bei Lfg. o. Dienstlsg. durch im Ausland ansässigen U.
- Art. 195: **Muss-RC** bei Lfg. v. Gas, Elektrizität, Wärme o. Kälte durch im Ausland ansässigen U.
- Art. 196: **Muss-RC** bei B2B-Dienstlsg. durch im Ausland ansässigen U.
- Art. 197: **Muss-RC** beim ig. Dreiecksgeschäft.
- Art. 198 (1): **Muss-RC** bei zwischenunternehmerischen Umsätzen mit Anlagegold.
- Art. 198 (2): **Kann-RC** bei Lfg. v. Gold mit Feingehalt v. mind. 325 ‰.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 1.2 Reverse Charge Verfahren in der MwStSystRL



- Art. 199: **Kann-RC bei Bauleistungen**, Lfg. v. Grundstücken, Lfg. v. Abfällen, Lfg. sicherungsübereigneter Gegenstände, Lfg. bei Zwangsversteigerung.
- Art. 199a: **Kann-RC** bei Lfg. v. Treibhausgasemissionszertifikaten, Mobilfunkgeräten, integrierten Schaltkreisen, Strom u. Gas an Wiederverkäufer, Gas- u. Elektrizitätszertifikaten, Erbringung v. TK-Dienstleistungen, Lfg. v. Tablets, Laptops, Spielkonsolen, Getreide- u. Handelsgewächsen zw. Händlern, Rohmetallen und Metallhalberzeugnissen.
- Art. 199b: **Kann-RC** bei schwerwiegenden Betrugsfällen für Lfg. o. Dienstleistungen (Schnellreaktionsmechanismus).
- Art. 199c: **Kann-RC** zur generellen Umkehrung der Steuerschuldnerschaft auf nicht grenzübergreifende B2B-Lieferungen.

---

---

---

---

---

---

---

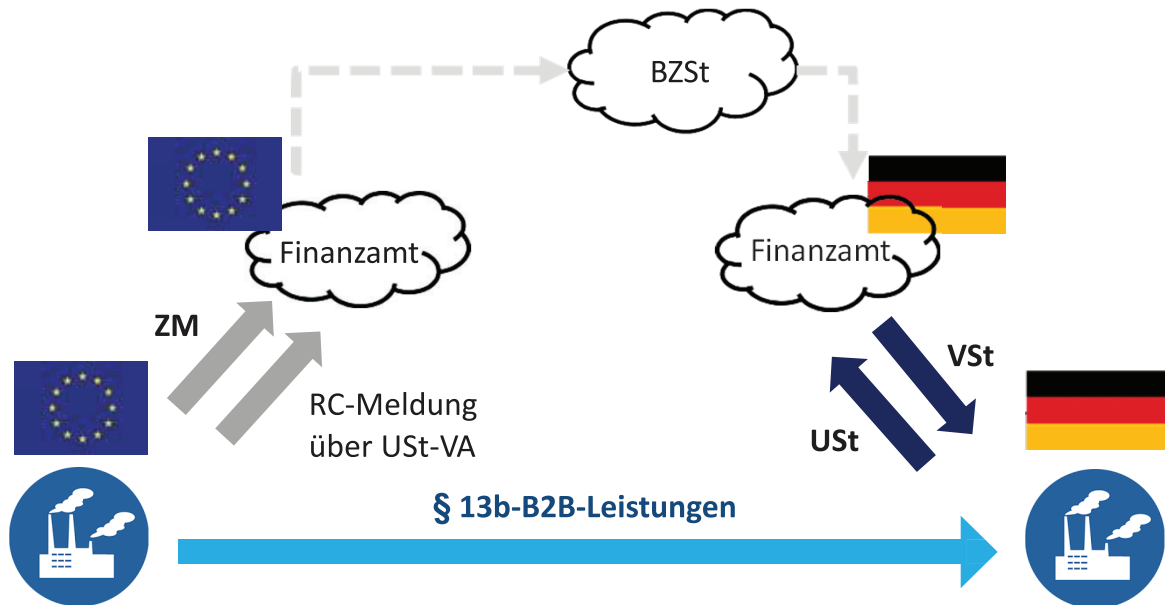
---

---

---

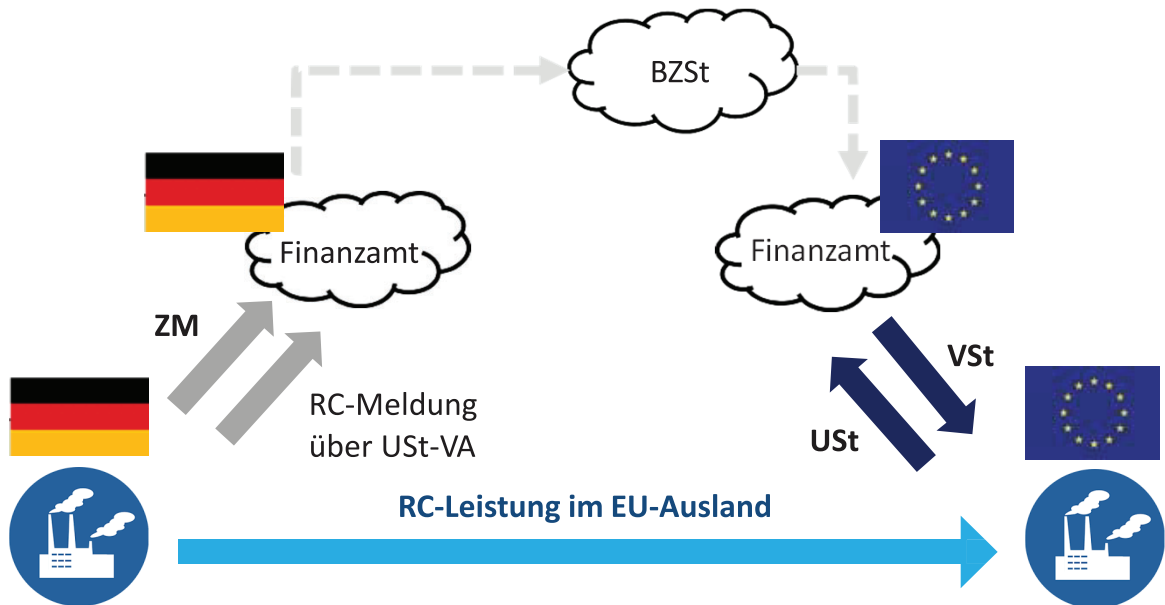
## 1.2 Reverse Charge Verfahren in der MwStSystRL

### RC-Verfahren zw. EU u. DE



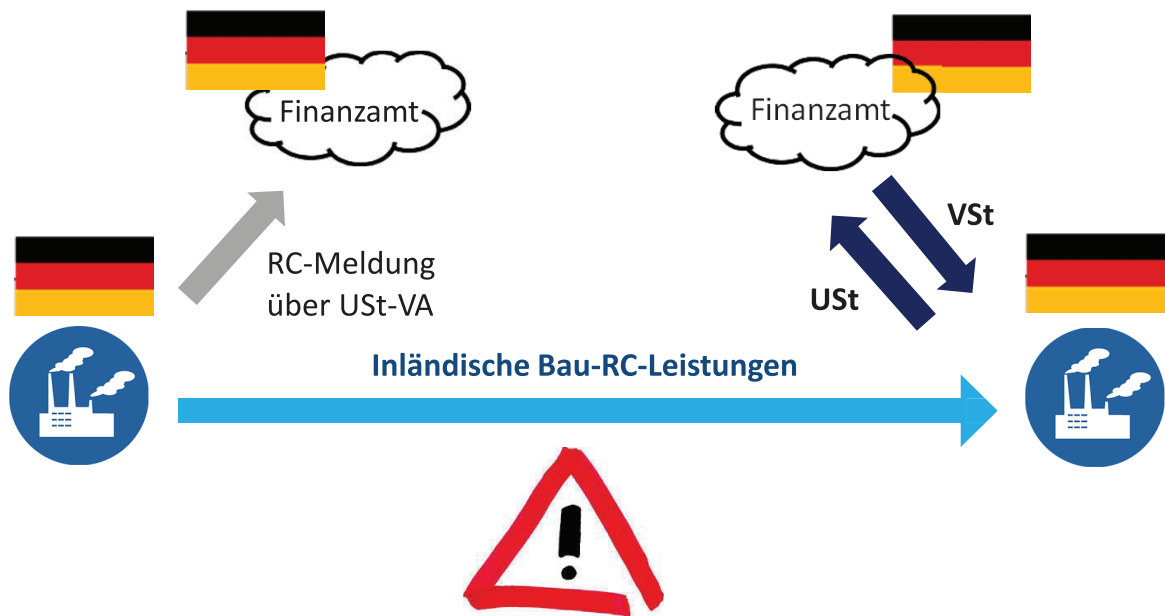
## 1.2 Reverse Charge Verfahren in der MwStSystRL

### RC-Verfahren zw. DE u. EU



## 1.2 Reverse Charge Verfahren in der MwStSystRL

### RC-Verfahren innerhalb DE



© Mathias Alm, Dipl.-Kfm. u. Steuerberater

9

## Agenda

1. Grundlagen
2. Umsetzung in Deutschland mit vielen Praxisfällen

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Agenda

- 2. Umsetzung in Deutschland mit vielen Praxisfällen
  - 2.1 Überblick: § 13b (1), (2), (5) und (6)
  - 2.2 Rechnungsstellung bei RC
  - 2.3 Vorsteuer bei RC
  - 2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Agenda

- 2. Umsetzung in Deutschland mit vielen Praxisfällen
  - 2.1 Überblick: § 13b (1), (2), (5) und (6)
  - 2.2 Rechnungsstellung bei RC
  - 2.3 Vorsteuer bei RC
  - 2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.1 Überblick

**§ 13b UStG erfasst i. W. im Inland steuerpflichtige**

- B2B-soL v. EU-Ausland-U an U (Abs. 1),
- **Werklfg. u. soL v. Auslands-U an U (Abs. 2 Nr. 1),**
- Lfg. sicherungsübereigneter Gegenstände v. U an U (Abs. 2 Nr. 2),
- Umsatz, der unter GrEStG fällt v. U an U (Abs. 2 Nr. 3),
- **Bauleistungen inländischer U an Bauleister-U (Abs. 2 Nr. 4),**
- Lfg. v. Gas, Strom, Wärme, Kälte v. U an Wiederverkäufer-U (Abs. 2 Nr. 5),
- Emissionsrechtehandel zw. U (Abs. 2 Nr. 6)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.1 Überblick

§ 13b UStG erfasst i. W. im Inland steuerpflichtige

- Lfg. v. Abfall n. Anlage 3 UStG v. U an U (Abs. 2 Nr. 7),
- Gebäudereinigung inländ. U an Gebäudereiniger-U (Abs. 2 Nr. 8),
- bestimmte Goldlfg. v. U an U (Abs. 2 Nr. 9),
- Lfg. v. Mobilfunkgerät, Tablet, Spielekonsole u. integriertem Schaltkreis vor Einbau, wenn Entgelt mind. 5 T€, v. U an U (Abs. 2 Nr. 10),
- Lfg. v. Metall n. Anlage 4 UStG, wenn Entgelt mind. 5 T€, v. U an U (Abs. 2 Nr. 11),
- soL der Telekommunikation v. U an Wiederverkäufer-U (Abs. 2 Nr. 12),
- unfreie Versendung v. Auslands-U an U (Abs. 9 iVm § 30a UStDV).

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.1 Überblick

### Beachtenswertes

**RC-Rechtsfolge § 13b (5): Leistungsempfänger = Steuerschuldner ist kein Wahlrecht**

⇒ **wird brutto fakturiert** u. USt v. Leistenden abgeführt, **obwohl RC-Fall** vorliegt, wird **Kunde** nicht v. **Steuerschuld** befreit,

⇒ **wird netto fakturiert** u. USt v. Kunden abgeführt, **obwohl kein RC-Fall** vorliegt, wird **Leistender** nicht v. **Steuerschuld** befreit.



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.1 Überblick

RC-Rechtsfolge § 13b (5): **Lstg.-empfänger = Steuerschuldner**

➤ **Vereinfachungsregelung** § 13b (5) S. 8:

➤ sind Beteiligte in **Zweifelsfällen** über die **Einordnung der Leistungen ihrer Art nach** von RC ausgegangen (**gilt nur bei RC n. § 13b (2) Nr. 4, 5b, 7 - 12**), obwohl dies nicht zutreffend war, gilt Kunde als Steuerschuldner, soweit keine Steuerausfälle;

➤ **beachte:**

1. **Vorschrift gilt nicht bei Zweifeln über andere Tatbestandsmerkmale** wie z. B. die U-eigenschaft des Kunden, was über Bescheinigungsverfahren abgesichert wird;
2. Vorschrift ist **kein Freibrief** u. setzt hinreichenden Anlass für Zweifel über Art der Leistung voraus.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.1 Überblick

RC-Rechtsfolge § 13b (5): **Leistungsempfänger = Steuerschuldner**

➤ gilt **auch**, wenn

- **Lstg. f. nichtunternehmerischen Bereich** bezogen (Grundsatz),
- **Lstg.-empfänger weder in D ansässig noch ust-lich registriert**,
- **Lstg.-empfänger = Kleinunternehmer** (§§ 13b (8), 19 (1) S. 3);

➤ gilt **nicht, wenn Leistender = Kleinunternehmer** (§ 13b (5) S. 9);

übrigens: da KU-Regelung n. § 19 (1) S. 1 auf im Inland u. in Freihäfen ansässige U beschränkt ist, **können sich ausländ. U nicht auf dt. KU-Regelung berufen**, um Besteuerung zu vermeiden.

## 2.1 Überblick

RC-Rechtsfolge § 13b (5): **Leistungsempfänger = Steuerschuldner**

➤ **Ausnahme** 13b (5) S. 11 UStG: **jPdöR** wird als Lstg.-empfänger nicht Steuerschuldner, **soweit** sie **für nichtunternehmerischen Bereich** bezieht:

- **Bauleistungen (Nr. 4),**
- inländ. Strom- o. Gaslfg. (Nr. 5b),
- Lfg. v. Abfall n. Anlage 3 UStG (Nr. 7),
- inländ. Gebäudereinigung (Nr. 8),
- bestimmte Goldlfg. (Nr. 9),
- Lfg. v. Mobilfunkgerät, Tablet, Spielekonsole u. integriertem Schaltkreis vor Einbau ab 5 T€ (Nr. 10),
- Lfg. v. Metall n. Anlage 4 UStG, ab 5 T€ (Nr. 11),
- soL der Telekommunikation v. U an Wiederverkäufer-U (Nr. 12).

## Agenda

### 2. Umsetzung in Deutschland mit vielen Praxisfällen

2.1 Überblick: § 13b (1), (2), (5) und (6)

2.2 Rechnungsstellung bei RC

2.3 Vorsteuer bei RC

2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.2 Rechnungsstellung bei RC

**Rechnungsstellung über im Inland stpfl. RC-Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen U**

- gem. § 14 (7) UStG u. A 14.1 (6) UStAE gelten **Vorschriften des EU-Mitgliedstaates des leistenden Unternehmers**;
- wenn dt. Lstg.-empfänger mit **Gutschrift** abrechnet, muss er **§ 14 (4) UStG** beachten.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.2 Rechnungsstellung bei RC

### Rechnungsstellung über im Inland stpfl. § 13b (2) UStG-RC-Leistungen

- § 14 (4) UStG-Angaben, aber gem. § 14a (5) UStG **kein** gesonderter **Steuerausweis** sowie **Angabe „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“**;
- **alternativ Formulierung** in anderer Amtssprache, z. B. „Reverse Charge“, vgl. A 14a.1 (6) UStAE und BMF v. 25.10.2013.
- **Fehlt Angabe, bleibt** es beim **RC**, d. h. Lstg.-empfänger schuldet Steuer, A 13b.14 (1) S. 4 UStAE.
- **Weist leistender Unternehmer** dennoch **USt aus, schuldet er diese** n. § 14c (1) UStG; A 13b.14 (1) S. 5 UStAE.
- Die Vereinfachungsregeln für Kleinbetragsrechnungen gelten für RC-Umsätze nicht (§ 33 S. 3 UStDV); über eine **RC-Leistung** darf also **nicht** mit einer **Kleinbetragsrg.** abgerechnet werden!

## Agenda

### 2. Umsetzung in Deutschland mit vielen Praxisfällen

2.1 Überblick: § 13b (1), (2), (5) und (6)

2.2 Rechnungsstellung bei RC

2.3 Vorsteuer bei RC

2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.3 Vorsteuer bei RC

### Vorsteuer bei RC

Siehe hierzu § 15 (1) Nr. 4 UStG, A 13b.15 UStAE

- **Leistungsempfänger kann n. § 13b** geschuldete **USt als VSt abziehen**, wenn
  - er Leistung für sein Unternehmen bezieht und
  - zur Ausführung von Umsätzen verwendet, die VSt-Abzug nicht ausschließen.
  - Erfolgt Zahlung vor Leistung, ist VSt mit Zahlung abziehbar.
- Leistungsempfänger kann VSt **zeitgleich** in dem VAZ abziehen, für den er die USt n. § 13b abzuführen hat;
  - BS: Fremdleistungen VSt § 15 (1) Nr. 4 an Verb. USt § 13b.
- **Rg. ist also nicht Voraussetzung** für VSt-Abzug => erteilt U Rg. ohne „RC“-Angabe, besteht VSt-Abzug.
- Liegt bei VA-Erstellung keine Rg. vor, muss Lstg.-empfänger **BMG ggf. schätzen**.

## Agenda

- 2. Umsetzung in Deutschland mit vielen Praxisfällen
  - 2.1 Überblick: § 13b (1), (2), (5) und (6)
  - 2.2 Rechnungsstellung bei RC
  - 2.3 Vorsteuer bei RC
  - 2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

- 2.4.1 Abs. 2 Nr. 1
- 2.4.2 Abs. 2 Nr. 4
- 2.4.3 Abs. 2 Nr. 7
- 2.4.4 Abs. 9 iVm § 30a UStDV

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

2.4.1 Abs. 2 Nr. 1

2.4.2 Abs. 2 Nr. 4

2.4.3 Abs. 2 Nr. 7

2.4.4 Abs. 9 iVm § 30a UStDV

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.1 § 13 b (2) Nr. 1 UStG

§ 13b (2) Nr. 1-RC, wenn

- im Inland stpfl. **Werklieferung** oder
- im Inland stpfl. **soL**, die nicht unter § 13b (1) fällt,
- **Leistender** ist **im Ausland ansässiger U** gem. § 13b (7) S. 1,
- **Lstg.-empfänger** ist gem. § 13b (5) S. 1 HS 1 **U** o. jurPers.
  - und bezieht Leistung für unternehmerischen o. gem. § 13b (5) S. 7 nichtunternehmerischen Bereich.

USt entsteht mit Ausstellung Rg., spätestens mit Ablauf des der Leistung folgenden Monats.

---

---

---

---

---

---

---

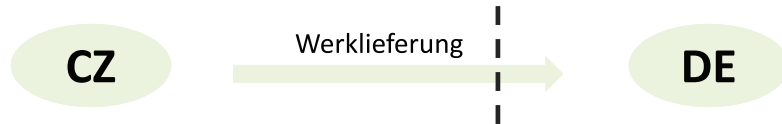
---

---

---

## 2.4.1 Praxisfall 1

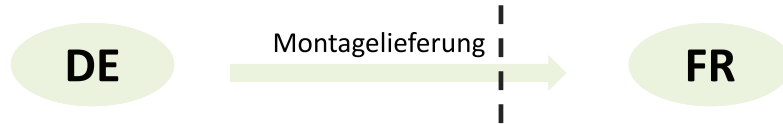
Schreinerei CZ aus Tschechien renoviert in Hotel von DE in Berlin Hotelzimmer mit selbstbeschafften Materialien u. erteilt Rg. mit dt. USt.



- CZ erbringt an DE Werklieferung;
- Ortsbestimmung gem. § 3 (7) S. 1 = Deutschland;
- steuerpflichtig mit 19 % gem. § 12 (1);
- **Steuerschuldner ist DE** gem. § 13b (2) Nr. 1, (5) S. 1 HS 1;
- **DE hat keinen Anspruch auf VSt-Abzug, da Steuer gem. § 14c UStG vorliegt;**
- **DE schuldet** die dt. **USt** aus dem an ihn ausgeführten Umsatz **gem. § 13b** u. ist *nur insoweit* zum VSt-Abzug berechtigt;
- **Problem, wenn CZ insolvent** wird und die von DE erhaltene dt. USt nicht abführt.

## 2.4.1 Praxisfall 2

Messebauer DE aus Hannover baut im Monat 04 aus eigenem Material für Unternehmerin FR aus Frankreich auf Hannovermesse Messestand u. erteilt im Monat 05 Rg. über 3.000 €.



- DE erbringt an FR Lfg. n. § 3 (1) als **Montagelfg.**; beachte: es liegt **keine Werklieferung** vor, da DE keine fremden Gegenstand nachhaltig be- o. verarbeitet (BFH 22.08.2013 sowie BMF v. 01.10.2020);
- Ort n. § 3 (7) S. 1 Hannover;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- **Regelbesteuerung in Deutschland;** auch keine Bauleistung iSv § 13b (2) Nr. 4, da u. a. keine Substanzveränderung des Gebäudes (vgl. A 13b.2 (7) Nr. 8);
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 2.521,01 T€, USt 478,99 €;
- USt entsteht mAd VAZ 04 n. § 13 (1) Nr. 1 a);
- für Rg. des DE gelten § 14 (4)-Angaben.

## 2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

2.4.1 Abs. 2 Nr. 1

2.4.2 Abs. 2 Nr. 4

2.4.3 Abs. 2 Nr. 7

2.4.4 Abs. 9 iVm § 30a UStDV

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### § 13b (2) Nr. 4-RC für

- im Inland stpfl. **Bauleistung**,
- inkl. **Werklfg. u. soL iZm Grundstücken**,
- zur Herstellung, Instandsetzung, Instandhaltung, Änderung o. Beseitigung von **Bauwerken**,
- **ohne Planungs- u. Überwachungsleistung**;

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

§ 13b (2) Nr. 4-RC, wenn

- **Leistender** ist **im Inland ansässiger U** („Nr. 1 bleibt unberührt“),
- **Lstg.-empfänger** - nicht notwendigerweise der Leistende - **ist** n. § 13b (5) S. 2 **nachhaltig Bauleister u.** bezieht n. § 13b (5) S. 7 u. 11
  - als **U** Leistung unternehmerisch o. nichtunternehmerisch,
  - als jPdöR Leistung für unternehmerischen Bereich.

**Beachte:** Für Werklfg. u. soL von im Ausland ansässigen U gilt diese Einschränkung nicht!

USt entsteht mit Ausstellung Rg., spätestens mit Ablauf des der Leistung folgenden Monats.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### ➤ Begriffe **Bauleistung** / **Bauwerk**

- sind **weit auszulegen** (vgl. A 13b.2);
- **Bauwerk**: alle mit Erdboden verbundene, aus Bauteilen hergestellte Anlagen, z. B. Gebäude, Straße, Windkraftanlage;
- Bauleistung: muss sich auf **Bauwerksubstanz** auswirken, u. a. auch Erhaltungsmaßnahme, z. B. Reparatur;  
=> **Bauleistung** = Einbau v. Fenstern, Türe, Bodenbelägen, fester Einbau v. IT- u. Telkoanlagen,  
=> **keine Bauleistung** = reine Materiallieferung (z. B. durch Baustoffhändler), Entsorgung v. Baumaterial, Gerüstbau, Anlegen von Bepflanzungen (z. B. Bäume, Blumen, Rasen), bloße Reinigung, Anschließen v. Beleuchtung u. Elektrogeräten

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### ➤ Begriffe **Bauleistung** / **Bauwerk**

- A 13b.2 enthält umfangreiche Ausführungen; gleichwohl ist eine Vielzahl v. Sachverhalten nicht eindeutig abgrenzbar;
- **A 13b.2 (5)** enthält **Positivliste**;
- **A 13b.2 (7)** enthält **Negativliste**;
- die OFD Karlsruhe u. die OFD Frankfurt haben umfangreichen Positiv-Negativ-Katalog der Bauleistungen erstellt; s. **Anlage 1**.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

- **Vereinfachungsregel** (A 13b.2 (7) Nr. 15):
  - **Reparatur bzw. Wartung** gilt **nicht** als **Bauleistung, wenn** Netto-**Entgelt** für einzelnen Umsatz **max. 500 €** beträgt;
  - **Wartung** über 500 € ist **nur Bauleistung, wenn** Teile **verändert**, bearbeitet o. ausgetauscht werden;
  - **Wahlrecht** besteht **nicht**.
- **Außerdem** A 13b.3 (13): erbringt U Leistung, die **keine Bauleistung** ist, bezeichnet sie aber in Rg. als Bauleistung, tritt **kein RC** ein.
- Hinweis auf **Vereinfachungsregelung § 13b (5) S. 8** (s. o.).

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### ➤ **Lstg.-empfänger = nachhaltiger Bauleister** (A 13b.3):

- empfangene Bauleistung muss nicht direkt für erbrachte Bauleistung verwendet werden;
- mind. **10 %** v. Weltumsatz sind **Bauleistungen** => unterhalb dieser Grenze = kein Bauleister;
- bei Neuaufnahme d. Tätigkeit: **voraussichtliche** Bauleistungen mind. **10 %** v. Weltumsatz;
- von **Nachhaltigkeit** ist auszugehen, **wenn FA** - zum Umsatzzeitpunkt gültige - auf max. 3 Jahre befristete **Bescheinigung** (Muster **USt 1 TG**; BMF v. 01.10.2014) darüber **erteilt** hat;  
=> Lstg.-empfänger ist auch Steuerschuldner, wenn er Bescheinigung nicht verwendet o. 10 %-Grenze nicht erreicht.

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### ➤ **Lstg.-empfänger = nachhaltiger Bauleister** (A 13b.3):

- in Arbeitsgemeinschaft (**ARGE**) schließen sich mehrere Unternehmer zusammen, um Bauprojekte gemeinsam auszuführen. ARGE ist daher auch dann **als Leistungsempfänger Schuldner der USt, wenn sie nur eine Bauleistung als Gesamtleistung erbringt**. Das gilt **bereits für Zeitraum, in dem ARGE noch keinen Umsatz ausführt**. Soweit Gesellschafter der ARGE Leistungen an ARGE erbringen, ist ARGE als Leistungsempfänger Schuldner der USt. Das gilt auch für Leistungen, die andere Bauunternehmer ggü. ARGE erbringen.
- Bei **Organschaft** kann OT o. Organ alleine Bauleistender sein u. OT schuldet 13b-Steuer.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

➤ **Lstg.-empfänger = nachhaltiger Bauleister** (A 13b.3):

- **Bauträger**, die ausschließlich eigene Grundstücke bebauen, um sie zu verkaufen, führen Grundstückslieferung aus => für Bauleistungen, die hierbei an Bauträger erbracht werden, findet **grds. kein Wechsel der Steuerschuld** statt. Dies gilt auch, wenn Kaufvertrag mit Kunde bereits zu Zeitpunkt geschlossen wurde, in dem Kunde noch Einfluss auf Bauausführung u. -gestaltung nehmen konnte.
- Bei **Bauträgern, die** sowohl Umsätze **erbringen**, die unter das GrEStG fallen, als **auch Bauleistungen** im Sinne von § 13b (2) Nr. 4 S. 1 UStG, z. B. als Generalunternehmer, ist **aufzuteilen**.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### ➤ Bescheinigung USt 1 TG

- weicht v. Freistellungsbescheinigung n. § 48 b EStG ab;
  - **vor Erteilung prüft FA** anhand USt-VA bzw. USt-Erklärungen, ob **10 %-Grenze** erreicht ist bzw. voraussichtlich erreicht wird;
  - siehe **Anlage 2**.
- Wurde **Bescheinigung zurückgenommen** u. erbringt Lstg.-empfänger nicht nachhaltig Bauleistungen, schuldet leistender U die USt, wenn er hiervon Kenntnis hätte haben können. Konnte leistender U keine Kenntnis haben, wird es nicht beanstandet, wenn beide von RC ausgehen u. keine Steuer- ausfälle entstehen.

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### ➤ Beachtenswertes bei Organschaften

- empfangene Bauleistungen, zur Erbringung von Bauleistungen innerhalb des Organkreises, führen - isoliert betrachtet - nicht zum Übergang der Steuerschuldnerschaft auf die Organschaft. Gem. BFH-Urteil v. 23.07.2020 **kommt es auf Außenumsätze des Organkreises an; für RC-Anwendung** sind also nicht steuerbare Innenumsätze unbeachtlich.
- Mit BMF-Schreiben v. 27.09.2021 wurde BFH-Urteil leider nicht vollständig umgesetzt! In A 13b.3. (7) UStAE widerspricht S. 3 „Bei der Berechnung der 10 %-Grenze sind nur die Umsätze zu berücksichtigen, die dieser Teil des Organkreises erbracht hat“ der Grundaussage des BFH-Urteils!

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### ➤ Beachtenswertes bei Organschaften

**Beispiel:** Organgesellschaft O tätigt folgende Ausgangsumsätze:

- Bauleistungen an fremde Dritte 80 T€
- Lieferung v. Baumaterialien (keine Bauleistungen) 520 T€
- Nicht steuerbare Innenumsätze 400 T€

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### ➤ Beachtenswertes bei Organschaften

#### Lösung vor neuem BMF-Schreiben:

- O hat Weltumsatz von 1 Mio. €
- Bauleistungen betragen 80 T€
- Unternehmen erbringt nachhaltig Bauleistungen, wenn es mind. 10 % seines Weltumsatzes (= Summe im Inland steuerbarer u. nicht steuerbarer Umsätze) als Bauleistungen erbringt, A 13b.3 (2) S. 1 UStAE. Unternehmen, die Bauleistungen unterhalb dieser Grenze erbringen, sind grds. keine bauleistenden Unternehmen, A 13b.3 (2) S. 2 UStAE.
- Anteil Bauleistungen am Weltumsatz 8 %
- Im Ergebnis erhält O keine Bescheinigung USt 1 TG.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 § 13 b (2) Nr. 4 UStG

### ➤ Beachtenswertes bei Organschaften

#### Lösung mit neuem BMF-Schreiben:

- O hat Weltumsatz von 600 T€ (80 + 520 T€). Nicht steuerbare Innenumsätze (400 T€) sind unbeachtlich (A 13b.3 (7) S. 3 UStAE **neu**).
- Bauleistungen betragen 80 T€
- Anteil Bauleistungen am Weltumsatz 13,3 %
- Im Ergebnis erhält O **Bescheinigung USt 1 TG**.



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.2 Praxisfall 3

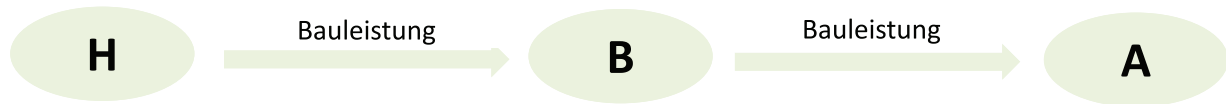
Generalunternehmer DE1 aus Dorsten baut für Bank in Münster Bankgebäude. Die Klinkerarbeiten führen Bauunternehmer DE2 aus Bonn u. Bauunternehmer NL aus Enschede (NL) aus. Am Abnahmetag (11.11.) fakturieren DE2 u. NL ordnungsgemäß je 100 T€ (inkl. Klinkersteine).



- DE2 u. NL erbringen an DE1 Lfg. n. § 3 (1) u. (4) in Form einer Werklfg;
- Ort n. § 3 (7) S. 1 Münster;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- Steuerschuldner Lfg. v. DE2 ist DE1 n. § 13b (2) Nr. 4, (5) S. 2; Steuerschuldner Lfg. v. NL ist DE1 n. § 13b (2) Nr. 1 (wg. Nr. 4 S. 3), (5) S. 1 HS 1 u. (7) S. 1;
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: je 100 T€, USt je 19 T€;
- USt entsteht am 11.11. n. § 13b (2);
- für Rg. des DE2 gilt § 14 (4), n. § 14a (5) ohne USt u. mit RC-Angabe n. A 14a.1 (6); für Rg. des NL gelten n. § 14 (7) u. A 14.1 (6) niederl. Vorschriften;
- VSt-Abzug DE1 n. § 15 (1) Nr. 4 für VAZ 11: 38 T€, da kein Ausschluss n. § 15 (2).

## 2.4.2 Praxisfall 4

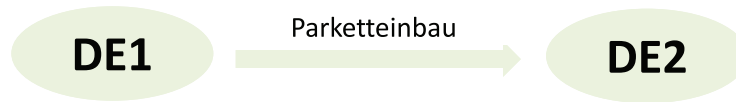
Bauunternehmer B aus Bonn beauftragt Heizungsbauer H aus Hamm mit Einbau v. Heizung in Bürogebäude v. Auftraggeber A in Aachen, das B errichtet hat. H beendet seine Arbeit am 10.08. u. fakturiert am 10.08.: Heizung inkl. Montage 40 T€ zzgl. 19 % USt 7,6 T€ = 47,6 T€.



- H erbringt an B Werklfg. n. § 3 (1) u. (4);
- Ort n. § 3 (7) S. 1 Aachen;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- Steuerschuldner: B n. **§ 13b (2) Nr. 4**, (5) S. 2; **auch ohne RC-Hinweis** (A 13b.14 (1) S.4);
- **BMG** n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 40 T€ (n. A 13b.13 (1) u. Literatur **Nettobetrag**, auch wenn USt ausgewiesen ist), USt 7,6 T€;
- USt entsteht am 10.08. n. § 13b (2);
- für Rg. des H gilt § 14 (4), n. § 14a (5) ohne USt u. mit RC-Angabe n. A 14a.1 (6);
- VSt-Abzug B n. § 15 (1) Nr. 4 für VAZ 08: 7,6 T€, da kein Ausschluss n. § 15 (2);
- **H schuldet n. § 14c (1)** ausgewiesene USt 7,6 T€ (A 13b.14 (1) S.5), gem. § 13 (1) Nr. 3 am 10.08., kann Rg. aber berichtigen. Hierfür kein VSt-Abzug B n. § 15 (1) Nr. 1!

## 2.4.2 Praxisfall 5

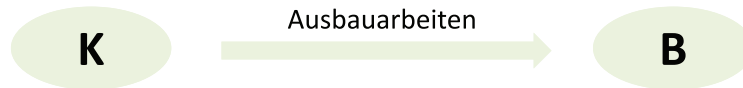
Parketthersteller DE1 aus Chemnitz baut in neu entstehendes MFH des Bauträgers DE2 in Dresden Parkettboden ein. DE1 beendet seine Arbeit am 10.08. u. fakturiert 47,6 T€.



- DE1 erbringt an DE2 Werklfg. n. § 3 (1) u. (4);
- Ort n. § 3 (7) S. 1 Dresden;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- **keine Bauleistung** n. § 13b (2) Nr. 4, (5) S. 2 vor, **da Bauträger als bloße Grundstückslieferer** nicht selbst nachhaltig Bauleister sind, A 13b.3 (8);
- **Regelbesteuerung** Deutschland;
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 40 T€, USt 7,6 T€;
- USt entsteht mAd VAZ 08 n. § 13 (1) Nr. 1 a);
- für Rg. des DE1 gelten § 14 (4)-Angaben.

## 2.4.2 Praxisfall 6

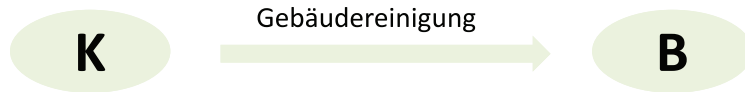
Baulich (B) betreibt in Münster als eingetragener Kaufmann ein Bauunternehmen. Für den Ausbau seines privaten EFH in München beauftragt B die K-GmbH aus Dachau. K beendet die Arbeiten am 23.10. u. stellt am 05.12. eine ordnungsgemäße Rg. über 50.000 € aus.



- K erbringt an B Werklfg. n. § 3 (1) u. (4);
- Ort n. § 3 (7) S. 1 München;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- Steuerschuldner ist B n. **§ 13b (2) Nr. 4, (5) S. 2 und 7;**
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 50 T€, USt 9.500 €;
- USt entsteht mAd 30.11. n. § 13b (2);
- für Rg. des K gilt § 14 (4), n. § 14a (5) ohne USt u. mit RC-Angabe n. A 14a.1 (6);
- **kein VSt-Abzug** B n. § 15 (1) Nr. 4, da Lstg. nicht für Unternehmen des B bezogen wurde.
- Tipp zur Verbuchung im SKR 03: 1800 (Privatentnahme, brutto) an 1000 (Kasse, netto) und an 1787 (USt 13b).

## 2.4.2 Praxisfall 7

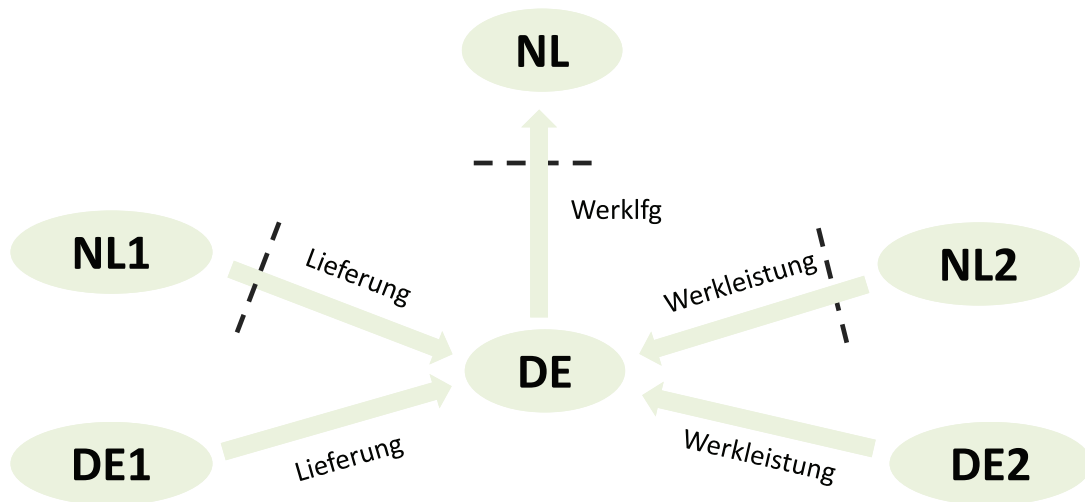
Baulich (B) betreibt in Münster als eingetragener Kaufmann ein Bauunternehmen. Für die Fensterreinigung seines privaten EFH in München beauftragt B die K-GmbH aus Dachau. K führt die Arbeit am 23.10. aus u. stellt am 05.12. ordnungsgemäße Rg. über 595 € aus.



- K erbringt an B sol n. § 3 (9);
- **Ort n. § 3a (3) Nr. 1 c:** München; Gebäudereinigung steht n. A 3a.3 (9) Nr. 4: in engem Zus. m. Grundstück;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- **Regelbesteuerung in Deutschland;** auch kein RC n. § 13b (2) Nr. 8, (5), da B kein Gebäudereiniger;
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 500 €, USt 95 €; für Rg. des K gilt § 14 (4);
- USt entsteht mAd VAZ 10 n. § 13 (1) Nr. 1 a.

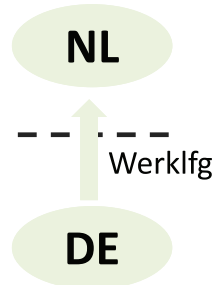
## 2.4.2 Praxisfall 8-1

Unternehmer DE aus Köln baut im Unternehmen v. NL in Amsterdam betriebsfertige große Maschinenanlage. Das Material kauft DE v. Unternehmern DE1 u. NL1, die es direkt n. Amsterdam transportieren. Subunternehmer DE2 u. NL2 führen Montagearbeiten aus. DE benutzt seine dt. UID.



## 2.4.2 Praxisfall 8-2

DE (Köln) baut im Unternehmen v. NL (Amsterdam) **betriebsfertige große Maschinenanlage**. Das **Material kauft DE** v. U DE1 u. U NL1, die es direkt n. Amsterdam transportieren. Sub-U DE2 u. Sub-U NL2 führen Montagen aus. DE benutzt dt. UID



- DE erbringt an NL Lfg. n. § 3 (1) u. (4) in Form einer Werklfg;
- Ort n. § 3 (7) S. 1 Amsterdam;
- nicht stbar in Deutschland;
- Steuerschuldner NL **n. UStG-NL analog § 13b (2) Nr. 1, (5) S. 1 HS 1 u. (7) S. 1;**
- BMG u. USt-Entstehung n. UStG-NL;
- für **Rg. des DE** gelten § 14 (4)-Angaben, aber **n. § 14a (1) S. 1 u. 3** u. A 14a.1 (2) S. 3, (6) u. BMF v. 25.10.2013 ohne USt u. mit **RC-Angabe sowie UID DE und NL**; NL hat keinen Anspruch auf Rg. in niederl. Landessprache.

## 2.4.2 Praxisfall 8-3

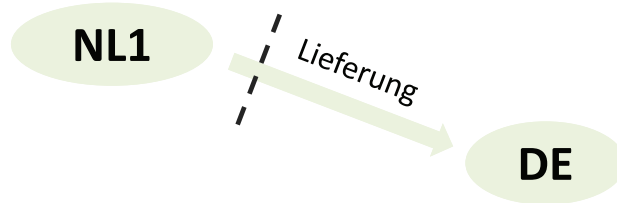
U DE (Köln) baut im Unternehmen v. NL (Amsterdam) betriebsfertige große Maschinenanlage. Das **Material** kauft DE v. **U DE1** u. U NL1, die es **direkt n. Amsterdam transportieren**. Sub-U DE2 u. Sub-U NL2 führen Montagen aus. **DE benutzt dt. UID**



- DE1 erbringt an DE Lfg. n. § 3 (1);
- Ort n. § 3 (6) S. 1, wo Transport beginnt: Deutschland;
- liegt kein Reihengeschäft vor, da nicht über denselben Gegenstand Umsatzgeschäfte abgeschlossen wurden
- **keine ust-freie ig Lieferung**, da DE1 Buchnachweis fehlt (ausl. UID des DE);
- DE1 stellt an DE Rg. mit dt. USt u. § 14 (4)-Angaben aus;
- DE führt in Niederlanden ig Erwerb aus und, solange er Besteuerung in Niederlanden nicht nachweist, auch in Deutschland.

## 2.4.2 Praxisfall 8-4

U DE (Köln) baut im Unternehmen v. NL (Amsterdam) betriebsfertige große Maschinenanlage. Das **Material** kauft DE v. U DE1 u. **U NL1**, die es **direkt n. Amsterdam transportieren**. Sub-U DE2 u. Sub-U NL2 führen Montagen aus. **DE benutzt dt. UID**



- NL1 erbringt an DE Lfg. n. § 3 (1);
- Ort n. § 3 (6) S. 1, wo Transport beginnt: Niederlande;
- liegt kein Reihengeschäft vor, da nicht über denselben Gegenstand Umsatzgeschäfte abgeschlossen wurden;
- **keine ust-freie ig Lieferung**, da keine Gemeinschaftsgrenze überschritten wird;
- **Regelbesteuerung in den Niederlanden; NL1 stellt an DE Rg. mit niederl. USt.**

## 2.4.2 Praxisfall 8-5

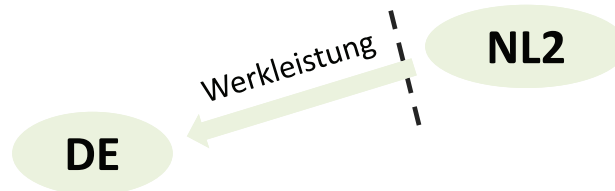
U DE (Köln) baut im Unternehmen v. NL (Amsterdam) betriebsfertige große Maschinenanlage. Das **Material** kauft DE v. U DE1 u. U NL1, die es direkt n. Amsterdam transportieren. **Sub-U DE2** u. Sub-U NL2 führen **Montagen aus**. DE benutzt dt. UID



- DE2 erbringt an DE soL n. § 3 (9) in Form einer Werkleistung;
- **Alt. 1: Ort n. § 3a (2) Köln, wenn Maschine kein wesentl. Bestandteil v. Grdst.;**
- **Alt. 2: Ort n. § 3a (3) Nr. 1 c: Amsterdam, wenn Maschine wesentl. Bestandteil v. Grdst. (vgl. A 3a.3 (8) Nr. 2);**
- **Alt. 1: Steuerschuldner DE n. § 13b (2) Nr. 4, (5) S. 2, für Rg. des DE2 gilt § 14 (4), n. § 14a (5) ohne USt u. mit RC-Angabe n. A 14a.1 (6);**
- **Alt. 2: nicht stbar in Deutschland; Steuerschuldner DE n. UStG-NL analog § 13b (2) Nr. 1, (5) S. 1 HS 1 u. (7) S. 1; BMG u. USt-Entstehung n. UStG-NL; für Rg. des DE2 gelten § 14 (4)-Angaben, aber n. § 14a (1) S. 1 u. 3 u. A 14a.1 (2) S. 3, (6) ohne USt u. mit RC-Angabe sowie UID DE2 und DE.**

## 2.4.2 Praxisfall 8-6

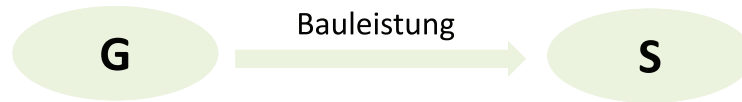
U DE (Köln) baut im Unternehmen v. NL (Amsterdam) betriebsfertige große Maschinenanlage. Das **Material** kauft DE v. U DE1 u. U NL1, die es direkt n. Amsterdam transportieren. Sub-U DE2 u. **Sub-U NL2 führen Montagen aus.** DE benutzt dt. UID



- NL2 erbringt an DE soL n. § 3 (9) in Form einer Werkleistung;
- **Alt. 1: Ort n. § 3a (2) Köln, wenn Maschine kein wesentl. Bestandteil v. Grdst.;**
- **Alt. 2: Ort n. § 3a (3) Nr. 1 c: Amsterdam, wenn Maschine wesentl. Bestandteil v. Grdst. (vgl. A 3a.3 (8) Nr. 2);**
- **Alt. 1:** LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1); **Steuerschuldner DE n. § 13b (1), (5) S. 1 HS 1 u. (7) S. 2;** für (Netto-)Rg. des NL2 gelten n. § 14 (7) u. A 14.1 (6) niederl. Vorschriften; VSt-Abzug DE n. § 15 (1) Nr. 4;
- **Alt. 2:** nicht stbar in Deutschland; **Regelbesteuerung Niederlande;** NL2 stellt an DE Rg. mit niederl. USt.

## 2.4.2 Praxisfall 9-1

G betreibt in München Baumarkt sowie Bauunternehmen, für das ihm Finanzamt USt-1-TG-Bescheinigung erteilt hat. G errichtet für Stadtparkasse München Verwaltungsgebäude auf Sparkasse S gehörendem Grdst. zum Festpreis v. 2 Mio. € zzgl. USt. Vereinbarter Fertigstellungstermin 30.11.02 mit Konventionalstrafe bei Fristüberschreitung; außerdem wurden Abschlagszahlungen nach Baufortschritt vereinbart.

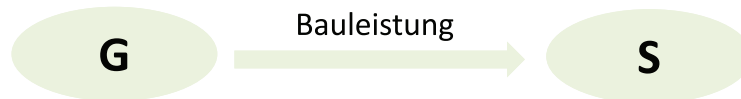


- G erbringt an S Werklfg. n. § 3 (1) u. (4);
- Ort n. § 3 (7) S. 1 München;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1); insbes. **keine USt-Befreiung n. § 4 Nr. 9a**, da bloße Gebäudeerrichtung auf Grdst. des Bestellers nicht unter GrEStG fällt;
- **keine Bauleistung** n. § 13b (2) Nr. 4, (5) S. 2 vor, **da Sparkasse nicht selbst Bauleister**;
- **Regelbesteuerung** Deutschland;
- weitere Details siehe nächste Folie;

## 2.4.2 Praxisfall 9-2

Abschlagsrg. 1 über 100 T€ zzgl. 19 T€ USt erteilte G am 30.12.01; Zahlungseingang war am 20.01.02.  
Abschlagsrg. 2 über 500 T€ zzgl. 95 T€ USt erteilte G am 11.08.02; Zahlungseingang war am 02.09.02.

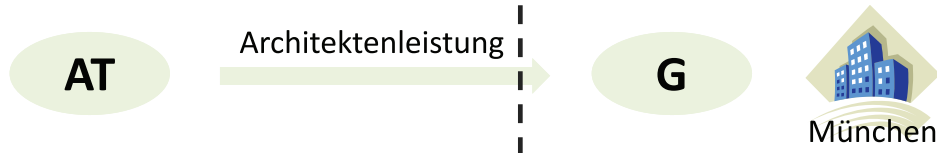
Die Gebäudeabnahme erfolgte am 14.12.02. G berücksichtigte in Endrg. v. 18.12.02 bereits die fällige Konventionalstrafe über 25 T€; Zahlungseingang war am 22.12.02.



- **Werklfg.** mit **Abnahme im Dez. 02**; Gebäude wurde **nicht in Teilleistungen** n. § 13 (1) Nr. 1 a) S. 2 u. 3 errichtet, **da keine Teilabnahme** vereinbart (vgl. auch A 13.4);
- **Konventionalstrafe** stellt echten nicht steuerbaren **Schadensersatz** dar (A 1.3 (3)) u. **mindert** daher **Entgelt** für Werklfg. **nicht** (vgl. A 10.1 (3) S. 8). BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2 daher 2 Mio. €, USt 380 T€;
- bzgl. **Anzahlungen** entsteht USt n. § 13 (1) Nr. 1 a) **S. 4** mAd VAZ 01/02 iHv 19 T€ u. mAd VAZ 09/02 iHv 95 T€;
- bzgl. **Endrg.** entsteht USt n. § 13 (1) Nr. 1 a) **S. 1** mAd VAZ 12/02 iHv 266 T€, da Abschlusszahlung netto 1,4 Mio. €.

## 2.4.2 Praxisfall 9-3

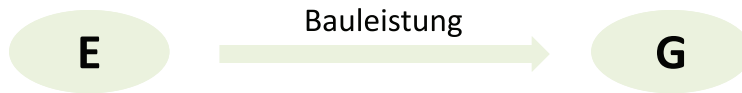
G hat Architekten AT aus Österreich mit Planerstellung für Sparkassengebäude beauftragt. Am 25.09.01 übergab AT den Bauplan u. fakturierte am selben Tag 15 T€ an G.



- AT erbringt an G soL n. § 3 (9);
- Ort n. § 3a (3) Nr. 1 c München;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- Steuerschuldner G n. **§ 13b (2) Nr. 1, (5) S. 1 HS 1, (7) S. 1;**
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 15 T€, USt 2.850 €;
- USt entsteht am 25.09.01 n. § 13b (2);
- für Rg. des AT gelten n. § 14 (7) u. A 14.1 (6) österr. Vorschriften;
- VSt-Abzug G n. § 15 (1) Nr. 4 für VAZ 09/01: 2.850 €, da kein Ausschluss n. § 15 (2).

## 2.4.2 Praxisfall 9-4

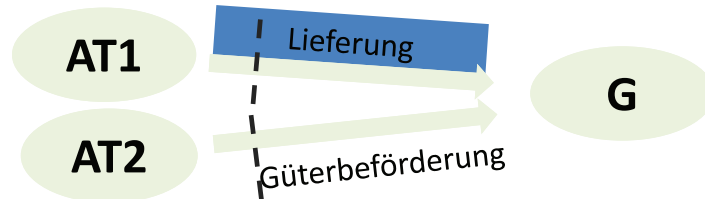
Die von G beauftragte Erdbau GmbH (E) beendete Ausschachtungsarbeiten für Sparkassengebäude am 31.10.01 u. erteilt am 03.11.01 Rg. über 20 T€, die G am 30.01.02 beglich.



- E erbringt an G soL n. § 3 (9);
- Ort n. § 3a (3) Nr. 1 c München;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- Steuerschuldner G n. **§ 13b (2) Nr. 4, (5) S. 2**, da G selbst nachhaltig Bauleister u. Bescheinigung USt 1 TG erhalten hat;
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 20 T€, USt 3,8 T€;
- USt entsteht am 03.11.01 n. § 13b (2);
- für Rg. des E gilt § 14 (4), n. § 14a (5) ohne USt u. mit RC-Angabe n. A 14a.1 (6);
- VSt-Abzug G n. § 15 (1) Nr. 4 für VAZ 11/01: 3,8 T€, da kein Ausschluss n. § 15 (2).

## 2.4.2 Praxisfall 9-5

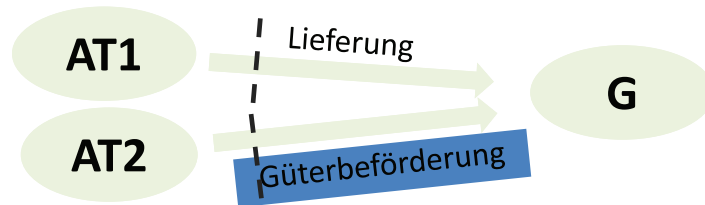
Die von G beim Hersteller AT1 in Österreich gekauften Fenster für das Sparkassengebäude wurden von Spedition AT2 aus Österreich am 29.05.02 zur Baustelle n. München gebracht. AT2 fakturierte 500 € am 01.06.02, AT1 80 T€ am 08.06.02.



- G führt in Deutschland **ig Erwerb** aus n. § 1 (1) Nr. 5 iVm § 1a;
- Ort n. § 3d München;
- stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- Steuerschuldner G n. § 13a (1) Nr. 2;
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 80 T€, USt 15,2 T€;
- USt entsteht am 08.06.02 n. § 13 (1) Nr. 6;
- VSt-Abzug G n. § 15 (1) Nr. 3 für VAZ 06/02: 95 €, da kein Ausschluss n. § 15 (2);
- AT2 an G: siehe nächste Folie

## 2.4.2 Praxisfall 9-6

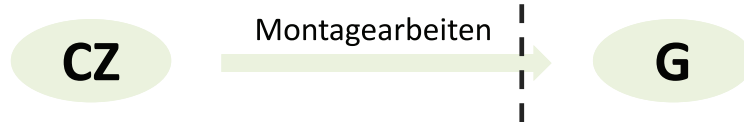
Die von G beim Hersteller AT1 in Österreich gekauften Fenster für das Sparkassengebäude wurden von Spedition AT2 aus Österreich am 29.05.02 zur Baustelle n. München gebracht. AT2 fakturierte 500 € am 01.06.02, AT1 80 T€ am 08.06.02.



- AT2 erbringt an G sol n. § 3 (9);
- Ort n. § 3a (2) München;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- Steuerschuldner G n. **§ 13b (1), (5) S. 1 HS 1 u. (7) S. 2**; kein Ausschluss § 13b (6);
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 500 €, USt 95 €;
- USt entsteht mAd VAZ 05/02 n. § 13b (1);
- für (Netto-)Rg. des AT2 gelten n. § 14 (7) u. A 14.1 (6) österr. Vorschriften;
- VSt-Abzug G n. § 15 (1) Nr. 4 für VAZ 05/02: 95 €, da kein Ausschluss n. § 15 (2).

## 2.4.2 Praxisfall 9-7

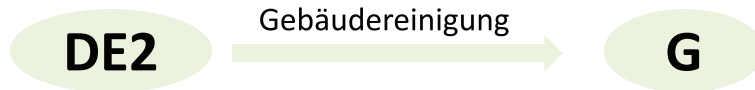
G hat Monteur CZ aus Tschechien mit Fenstereinbau im Sparkassengebäude beauftragt. Nach Fertigstellung am 26.07.02 fakturierte CZ am selben Tag 20 T€ an G.



- CZ erbringt an G soL n. § 3 (9) in Form einer Werkleistung;
- Ort n. § 3a (3) Nr. 1 c München;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- Steuerschuldner G n. **§ 13b (2) Nr. 1, (5) S. 1 HS 1, (7) S. 1**; kein Ausschluss § 13b (6); **insbes. kein § 13b (2) Nr. 4, da n. Nr. 4 S. 3 die Nr. 1 vorrangig gilt**;
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 20 T€, USt 3,8 T€;
- USt entsteht am 26.07.02 n. § 13b (2);
- für Rg. des CZ gelten n. § 14 (7) u. A 14.1 (6) tschech. Vorschriften;
- VSt-Abzug G n. § 15 (1) Nr. 4 für VAZ 07/02: 3,8 T€, da kein Ausschluss n. § 15 (2).

## 2.4.2 Praxisfall 9-8

G hat Gebäudereiniger DE2 aus Rosenheim mit Endreinigung des Sparkassengebäudes beauftragt. Nach Reinigung am 11.12.02 fakturierte DE2 am selben Tag 1.190 € an G.



- DE2 erbringt an G soL n. § 3 (9);
- Ort n. § 3a (3) Nr. 1 c München; Gebäudereinigung steht n. A 3a.3 (9) Nr. 4 in engem Zus. m. Grundstück;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- **keine Gebäudereinigung** n. § 13b (2) Nr. 8, (5) S. 5 vor, **da G nicht** nachhaltig **Gebäudereiniger**;
- **Regelbesteuerung** Deutschland;
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 1 T€, USt 190 €;
- USt entsteht mAd VAZ 12/02 n. § 13 (1) Nr. 1 a);
- für Rg. des DE2 gelten § 14 (4)-Angaben;
- VSt-Abzug G n. § 15 (1) Nr. 1 für VAZ 12/02: 190 €, da kein Ausschluss n. § 15 (2).

## 2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

2.4.1 Abs. 2 Nr. 1

2.4.2 Abs. 2 Nr. 4

2.4.3 Abs. 2 Nr. 7

2.4.4 Abs. 9 iVm § 30a UStDV

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.3 § 13 b (2) Nr. 7 UStG

### § 13b (2) Nr. 7-RC für

- **im Inland stpfl. Lfg. bestimmter Abfälle** (i. W. aus Kunststoff, Glas, Metall u. Batterien (nicht Papier!)) **n. Anlage 3 d. UStG;**
- **Lstg.-empfänger** ist gem. § 13b (5) S. 1 HS 2 **U** u. bezieht n. § 13b (5) S. 7 u. 11
  - als **U** Leistung unternehmerisch o. nichtunternehmerisch,
  - als jPdöR Leistung für unternehmerischen Bereich.

USt entsteht mit Ausstellung Rg., spätestens mit Ablauf des der Leistung folgenden Monats.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.3 § 13 b (2) Nr. 7 UStG

### ➤ Abfälle n. Anlage 3 (A 13b.4 UStAE):

- **bestehen Zweifel**, ob Gegenstand unter Anlage 3 fällt, kann bei Bundesfinanzverwaltung oder beim FA unverbindliche **Zolltarifauskunft** eingeholt werden;
- werden sowohl Gegenstände geliefert, die unter Anlage 3 fallen, als auch Gegenstände, die nicht unter Anlage 3 fallen, ergeben sich unterschiedliche Steuerschuldner => bei Rg. beachten!;
- werden **Mischungen** geliefert (z. B. Fahrzeugwracks), sind Bestandteile grds. **getrennt** zu beurteilen. Ist getrennte Beurteilung nicht möglich, werden Waren nach dem Stoff beurteilt, der ihnen wesentlichen Charakter verleiht.

### ➤ Hinweis auf **Vereinfachungsregelung § 13b (5) S. 8** (s. o.).

---

---

---

---

---

---

---

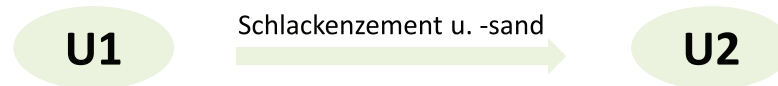
---

---

---

## 2.4.3 Praxisfall 10

Aluminiumhersteller U1 aus München liefert im Monat 04 Schlackenzement u. Schlackensand in zwei getrennten Partien an Straßenbauunternehmer U2 in Köln u. erteilt am 05.05. Rg.



- U1 erbringt an U2 Lfg n. § 3 (1);
- Ort n. § 3 (6) S. 1 München;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- **Steuerschuldner Lfg. Schlackenzement ist U1** n. § 13a (1) Nr. 1; **Steuerschuldner Lfg. Schlackensand ist U2** n. § 13b (2) Nr. 7 iVm **Anlage 3 Nr. 1**, (5) S. 1 HS 2;
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2;
- USt entsteht mAd VAZ 04 für Lfg. Schlackenzement n. § 13 (1) Nr. 1 a) u. für Lfg. Schlacken-sand am 05.05. n. § 13b (2);
- für Rg. Schlackenzement hat U1 die USt gesondert auszuweisen, für Rg. Schlackensand gilt auch § 14 (4), n. § 14a (5) aber ohne USt u. mit RC-Angabe n. A 14a.1 (6);
- VSt-Abzug U2 n. § 15 (1) Nr. 1 bzgl. Schlackenzement für VAZ 05 und n. § 15 (1) Nr. 4 bzgl. Schlackensand für VAZ 05, da kein Ausschluss n. § 15 (2).

## 2.4 Umsetzungsdetails mit Praxisfällen

- 2.4.1 Abs. 2 Nr. 1
- 2.4.2 Abs. 2 Nr. 4
- 2.4.3 Abs. 2 Nr. 7
- 2.4.4 Abs. 9 iVm § 30a UStDV

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.4 § 13 b (9) UStG i. V. m. § 30a UStDV

### RC-Hintergrund:

- Grds. ist bei Versendungen der Auftraggeber des Frachtführers der zivilrechtliche Lstg.-empfänger;
- da aber **bei unfreien Versendungen der Empfänger der Frachtsendung auch Empfänger d. Rg. des Frachtführers** ist, wird ust-lich anstelle des Auftraggebers der Rg.-empfänger als Steuerschuldner bestimmt.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2.4.4 § 13 b (9) UStG i. V. m. § 30a UStDV

### § 30a UStDV-RC, wenn

- Absender lässt Gegenstand **unfrei** zum Empfänger der **Frachtsendung** befördern;
- **Leistender** ist im **Ausland** ansässiger **Frachtführer**,
- **Lstg.-empfänger** ist **U** o. jPdöR und
  - bezieht Leistung für unternehmerischen o. nichtunternehmerischen Bereich,
  - hat Entgelt für Versendung übernommen,
  - was aus Rg. über Versendung ersichtlich ist;

=> idR liegt im Inland stpfl. soL mit Ort n. § 3a (2) (B2B) vor.

USt entsteht mit Ausstellung Rg., spätestens mit Ablauf des der Leistung folgenden Monats.

Entsprechend hat Rg.-empfänger VSt-Abzug n. § 40 UStDV.

## 2.4.4 Praxisfall 11

Unternehmer U aus Belgien versendet Ware an Unternehmer DE aus Stuttgart per Frachtnachnahme durch belgischen Frachtführer BE. BE führt den Transport am 23.10. aus u. stellt an DE am 05.12. ordnungsgemäße Rg. über 1.200 € aus.



- BE erbringt **an DE** soL n. § 3 (9); Lstg.-empfänger ist zwar grds. Auftraggeber, aus Vereinfachungsgründen ist **bei ust-pflichtigen Güterbeförderungen mit Leistungsort n. § 3a (2) UStG Rg.-empfänger = Lstg.-empfänger (A3a.2 (2))**;
- **Ort n. § 3a (2)**: Stuttgart;
- LAT, stbar n. § 1 (1) Nr. 1 u. stpfl. m. 19 % n. § 12 (1);
- Steuerschuldner DE n. **§ 13b (9), (7) S. 2 und § 30a UStDV**;
- BMG n. § 10 (1) S. 1 u. 2: 1.200 €, USt 228 €;
- USt entsteht mAd 30.11 n. § 13b (2);
- für Rg. des BE gelten n. § 14 (7) u. A 14.1 (6) belgische Vorschriften;
- VSt-Abzug DE n. § 15 (1) Nr. 4 für VAZ 11: 228 €, da kein Ausschluss n. § 15 (2).

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

# Anlage 1

## Beispiele für die Abgrenzung von Bauleistungen i.S.d. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG

| <b>Leistung</b>                                                                                                                                                                                                               | <b>Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG</b> |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                               | <b>ja</b>                                           | <b>nein</b> |
| <b>Abbrucharbeiten</b> an einem Bauwerk                                                                                                                                                                                       | X                                                   |             |
| <b>Analyse</b> von Baustoffen                                                                                                                                                                                                 |                                                     | X           |
| <b>Arbeitnehmerüberlassung</b> (auch wenn die überlassenen Arbeitnehmer für den Entleiher Bauleistungen erbringen)                                                                                                            |                                                     | X           |
| <b>Aufzug</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                        | X                                                   |             |
| <b>Ausbauarbeiten</b> an einem Bauwerk                                                                                                                                                                                        | X                                                   |             |
| <b>Autokran</b><br>1 → bloße Vermietung<br>2 → Vermietung mit Bedienungspersonal, wenn die Güter lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen am Haken befördert werden                                |                                                     | X<br>X      |
| <b>Baugeräte</b> (einschließlich Großgeräte wie Krane oder selbstfahrende Arbeitsmaschinen)<br>1 → bloße Vermietung<br>2 → Vermietung mit Bedienungspersonal für substanzverändernde Arbeiten                                 | X                                                   | X           |
| <b>Bauleitung</b> (als selbstständige Leistung)                                                                                                                                                                               |                                                     | X           |
| <b>Baustellenabsicherung</b> (als selbstständige Leistung)                                                                                                                                                                    |                                                     | X           |
| <b>Baustoffe</b> (Lieferung)                                                                                                                                                                                                  |                                                     | X           |
| <b>Bauteilleieferung</b> (z. B. Maßfenster, -türen, Betonfertigteile)<br>1 → liefernder Unternehmer schuldet lediglich das Bauteil<br>→ liefernder Unternehmer schuldet auch den Einbau                                       | X                                                   | X           |
| <b>Beleuchtungen</b> (Lieferung und Einbau)<br>1 → einzelner Beleuchtungskörper<br>2 → von Beleuchtungssystemen (z. B. in Kaufhäusern und Fabrikhallen)                                                                       | X                                                   | X           |
| <b>Bepflanzungen</b> (Anlegen und Pflege)                                                                                                                                                                                     |                                                     | X           |
| <b>Beton</b><br>1 → bloße Anlieferung (einschließlich direktes Verfüllen)<br>2 → Anlieferung und fachgerechtes Verarbeiten durch den Lieferant                                                                                | X                                                   | X           |
| <b>Betonpumpe</b><br>1 → bloße Vermietung<br>2 → Vermietung mit Bedienungspersonal:<br>0 • Beton wird lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungsgehilfen befördert<br>1 • für substanzverändernde Arbeiten | X                                                   | X<br>X      |

| <b>Leistung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Bauleistung i.S. des<br/>§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG</b> |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>ja</b>                                               | <b>nein</b> |
| <b>Betriebsvorrichtungen</b> (Einbau)<br>1 → beweglich<br>2 → fest mit dem Grund und Boden oder Bauwerk verbunden und<br>die<br>Lieferung wird am Ort des Einbaus ausgeführt<br>(z. B. bei großen Maschinenanlagen, die zu ihrer Funktionsfähigkeit<br>aufgebaut werden müssen, oder bei Gegenständen, die aufwändig installiert<br>werden) | X                                                       | X           |
| <b>Bodenbeläge</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                       |             |
| <b>Blitzschutzsysteme</b> (Errichtung)                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | X                                                       |             |
| <b>Brunnenbau</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | X                                                       |             |
| <b>Dachbegrünung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | X                                                       |             |
| <b>EDV- oder Telefonanlagen</b> , die fest mit dem Bauwerk verbunden sind, in<br>das sie eingebaut werden.<br>→ Lieferung von Endgeräten                                                                                                                                                                                                    | X                                                       | X           |
| <b>Einbauküche</b> (Einbau mit fester Installation)                                                                                                                                                                                                                                                                                         | X                                                       |             |
| <b>Einrichtungsgegenstände</b> (die ohne größeren Aufwand mit dem Bauwerk<br>verbunden oder vom Bauwerk getrennt werden können)                                                                                                                                                                                                             |                                                         | X           |
| <b>Einrichtungsgegenstände</b> (die <b>nicht</b> ohne größeren Aufwand mit dem<br>Bauwerk verbunden oder vom Bauwerk getrennt werden können)<br>→ Ladeneinbauten<br>→ Schaufensteranlagen                                                                                                                                                   | X                                                       |             |
| <b>Elektrogeräte</b><br>1 → Lieferung mit Aufhängen und Anschluss<br>→ Lieferung und Einbau in eine fest installierte Einbauküche                                                                                                                                                                                                           | X                                                       | X           |
| <b>Elektroinstallation</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | X                                                       |             |
| <b>Energielieferung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                         | X           |
| <b>Entsorgung</b> von Baumaterialien                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                         | X           |
| <b>Erdarbeiten</b> im Zusammenhang mit der Erstellung eines Bauwerks                                                                                                                                                                                                                                                                        | X                                                       |             |
| <b>Erdungsanlagen</b> (Errichtung)                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | X                                                       |             |
| <b>Fassadenreinigung</b><br>1 → mit Veränderung (z. B. Abschleiß) der Oberfläche<br>2 → ohne Veränderung der Oberfläche                                                                                                                                                                                                                     | X                                                       | X           |
| <b>Fenster</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | X                                                       |             |
| <b>Fertighaus/-teile</b><br>1 → bloße Lieferung<br>2 → Aufbau<br>3 → Lieferung und Aufbau                                                                                                                                                                                                                                                   | X<br>X                                                  | X           |

| <b>Leistung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG</b> |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>ja</b>                                           | <b>nein</b> |
| <b>Gärten (Anlegen)</b><br>1 → Es wird ausschließlich der Boden bearbeitet und bepflanzt (einschl. Aufschütten von Hügeln und Böschungen sowie das Ausheben von Gräben und Mulden zur Landschaftsgestaltung)<br>2 → Es werden daneben auch Abmauerungen, Pergolen, Wintergärten, Gartenhäuser, Platz- und Wegebefestigungen, Folien- und Betonteiche, Schwimmbecken, Brunnen, Umzäunungen und ähnliche Bauwerke hergestellt, instandgesetzt, geändert oder beseitigt und diese Umsätze werden als eigenständige Leistung im Rahmen eines Leistungsbündels oder im Rahmen einer einheitlichen Leistung als Hauptleistung erbracht | X                                                   | X           |
| <b>Garagentor</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | X                                                   |             |
| <b>Gaststätteneinrichtung</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | X                                                   |             |
| <b>Gerüstbau</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                     | X           |
| <b>Hausanschluss</b><br>(durch Versorgungsunternehmen, sofern es sich um eine eigenständige Leistung handelt, unabhängig davon, ob der betreffende Hausanschluss im Eigentum des Versorgungsunternehmens verbleibt)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | X                                                   |             |
| <b>Heizungsanlage</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | X                                                   |             |
| <b>Holz- und Bautenschutz</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | X                                                   |             |
| <b>Hubarbeitsbühne</b><br>1 → bloße Vermietung<br>2 → Vermietung mit Bedienungspersonal, wenn die Bühne lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen eingesetzt wird                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     | X<br>X      |
| <b>Kanalbau</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | X                                                   |             |
| <b>Kran</b><br>1 → bloße Vermietung<br>2 → Vermietung mit Bedienungspersonal, wenn die Güter lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen am Haken befördert werden                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                     | X<br>X      |
| <b>"Kunst am Bau"</b><br>1 → Künstler schuldet lediglich Planung und Überwachung<br>2 → Künstler schuldet zusätzlich die Ausführung des Werks                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | X                                                   | X           |
| <b>Ladeneinbauten</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | X                                                   |             |
| <b>Lichtwerbeanlage</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                   |             |
| <b>Lieferung</b> einzelner Maschinen, die vom liefernden Unternehmer im Auftrag des Abnehmers auf ein Fundament gestellt werden<br>→ der liefernde Unternehmer stellt das Fundament oder die Befestigungsvorrichtung vor Ort selbst her<br>→ der liefernde Unternehmer stellt das Fundament oder die Befestigungsvorrichtung <b>nicht</b> selbst vor Ort her                                                                                                                                                                                                                                                                     | X                                                   | X           |

| <b>Leistung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG</b> |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>ja</b>                                           | <b>nein</b>        |
| <b>Lkw</b><br>1 → bloße Vermietung<br>2 → Vermietung mit Fahrer, wenn der Lkw lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen eingesetzt wird                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                     | X<br><br>X         |
| <b>Lkw-Ladekran</b><br>1 → bloße Vermietung<br>2 → Vermietung mit Bedienungspersonal, wenn die Güter lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen am Haken befördert werden                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                     | X<br><br>X         |
| <b>Luftdurchlässigkeitsmessungen</b> (nach § 5 EnEV und Anhang 4 hierzu)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                     | X                  |
| <b>Malerarbeiten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | X                                                   |                    |
| <b>Markise</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | X                                                   |                    |
| <b>Maschine</b> (Einbau)<br>1 → beweglich<br>2 → fest mit dem Grund und Boden oder Bauwerk verbunden und die Lieferung wird gem. Abschn. 30 Abs. 4 UStR am Ort des Einbaus ausgeführt                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | X                                                   | X                  |
| <b>Materialcontainer</b> (Aufstellen)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                     | X                  |
| <b>Materiallieferungen</b> (z. B. durch Baustoffhändler oder Baumärkte)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                     | X                  |
| <b>Messestand</b> (Aufstellen)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                     | X                  |
| <b>mobiles Toilettenhaus</b> (Aufstellen)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                     | X                  |
| <b>Netzwerkinstallation</b><br>1 → Installation stellt einheitliche Leistung dar (weil der Leistende z. B. das komplett installierte Computernetzwerk schuldet) und die Kabelverbindungen werden in Wand oder Boden verlegt<br>2 → Installation als Mehrzahl eigenständiger Leistungen<br>0 • Verlegen der Kabelverbindungen in neue oder bestehende Kabelschächte, unter Putz oder im Boden<br>1 • Lieferung des Servers und der Netzwerk – PC<br>2 • Anschluss der Netzwerk – PC an den Server | X<br><br>X                                          | <br><br><br>X<br>X |
| <b>Neubau</b> eines Bauwerks                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | X                                                   |                    |
| <b>Pflasterarbeiten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | X                                                   |                    |
| <b>Photovoltaikanlagen</b> (Errichtung)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | X                                                   |                    |
| (selbstständige) <b>Planungsleistungen</b> im Zusammenhang mit Bauleistungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                     | X                  |
| <b>Prüfingenieur</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                     | X                  |
| <b>Reinigung</b> von Räumlichkeiten oder Flächen, z. B. Fenstern                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                     | X                  |
| <b>Reinigung</b> , bei dem die zu reinigende Oberfläche verändert wird                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | X                                                   |                    |
| <b>Reparaturen</b> an Bauwerken oder Teilen von Bauwerken<br>1 → Nettoentgelt für den einzelnen Umsatz mehr als 500 EUR<br>2 → Nettoentgelt für den einzelnen Umsatz nicht mehr als 500 EUR                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | X                                                   | X                  |
| <b>Rohrreinigung</b> (ohne substanzerhaltende Arbeiten)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                     | X                  |

| <b>Leistung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG</b> |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>ja</b>                                           | <b>nein</b> |
| <b>Rolltreppe</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | X                                                   |             |
| <b>Schaufensteranlagen</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                   |             |
| <b>Schuttabfuhr</b> durch Abfuhrunternehmer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                     | X           |
| <b>Straßen- und Wegebau</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | X                                                   |             |
| <b>Tapezierarbeiten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | X                                                   |             |
| <b>Teichfolie</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | X                                                   |             |
| <b>Telefonanlagen</b><br>1 → Installation stellt einheitliche Leistung dar (weil der Leistende z. B. die komplett installierte Telefonanlage schuldet) und die Kabelverbindungen werden in Wand oder Boden verlegt<br>2 → Installation als Mehrzahl eigenständiger Leistungen<br>0 • Verlegen der Kabelverbindungen in neue oder bestehende Kabelschächte, unter Putz oder im Boden<br>1 • Lieferung der Endgeräte                                                                                                                                                                                                                  | X<br><br>X                                          | <br><br>X   |
| <b>Teppichboden</b> (Verlegen)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | X                                                   |             |
| <b>Tür</b> (Einbau)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | X                                                   |             |
| <b>Überspannungsschutzsysteme</b> (Errichtung)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | X                                                   |             |
| <b>Überwachungsleistungen</b> im Zusammenhang mit Bauleistungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                     | X           |
| <b>Umbau</b> eines Bauwerks                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | X                                                   |             |
| <b>Verkehrssicherungsleistungen</b><br>1 → Maßnahmen zur dauerhaften Verkehrssicherung (z. B. Anbringen von End("Weiß-")Markierungen und Endbeschilderung)<br>2 → Maßnahmen zur vorübergehenden Verkehrssicherung anlässlich von Straßenbau- und Baumfällarbeiten, Sonderveranstaltungen u. ä. (z. B. Anbringen sog. Gelbmarkierung, Auf- und Abbau, Vorhaltung, Wartung und Kontrolle von Verkehrseinrichtungen wie Absperrgeräte, Leiteinrichtungen, Blinklicht- und Lichtzeichenanlagen, Aufstellen von transportablen Verkehrszeichen, Einsatz von fahrbaren Absperrtafeln, Vermietung von Verkehrseinrichtungen und Bauzäunen) | X                                                   | X           |
| <b>Versorgungsleitungen</b> (Verlegen, Beseitigen, Substanzerhaltung)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | X                                                   |             |
| <b>Wartungsarbeiten</b> an Bauwerken oder Teilen von Bauwerken<br>1 → Nettoentgelt für den einzelnen Umsatz nicht mehr als 500 EUR<br>2 → Nettoentgelt für den einzelnen Umsatz mehr als 500 EUR und im Rahmen der Wartung werden<br>0 • Teile verändert, bearbeitet oder ausgetauscht<br>1 • keine Teile verändert, bearbeitet oder ausgetauscht                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <br><br>X                                           | X<br><br>X  |
| <b>Werklieferungen</b> großer Maschinenanlagen, die zu Ihrer Funktionsfähigkeit aufgebaut werden müssen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | X                                                   |             |
| <b>Werklieferungen</b> von Gegenständen, die aufwendig in oder an einem Bauwerk installiert werden müssen<br>→ z. B. Solaranlagen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | X                                                   |             |
| <b>Wasserlieferung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                     | X           |
| <b>Zaunbau</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | X                                                   |             |

## Anlage 2



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

**Nur per E-Mail**

Oberste Finanzbehörden  
der Länder

HAUSANSCHRIFT

TEL

E-MAIL

DATUM 1. Oktober 2014

**- E-Mail-Verteiler U 1 -**

**- E-Mail-Verteiler U 2 -**

BETREFF **Vordruckmuster für den Nachweis zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers  
bei Bauleistungen und/oder Gebäudereinigungsleistungen;  
Vordruckmuster USt 1 TG**

ANLAGEN 1

GZ **IV D 3 - S 7279/10/10004**

DOK **2014/0861968**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

**I. Neubekanntgabe des Vordruckmusters**

Unter Bezugnahme auf das Ergebnis der Erörterungen mit den obersten Finanzbehörden der Länder gilt Folgendes:

(1) Werden Bauleistungen und/oder Gebäudereinigungsleistungen von einem im Inland ansässigen Unternehmer nach dem 30. September 2014 im Inland erbracht, ist der Leistungsempfänger Steuerschuldner unabhängig davon, ob er sie für eine von ihm erbrachte Leistung im Sinne des § 13b Abs. 2 Nr. 4 Satz 1 und/oder Nr. 8 Satz 1 UStG verwendet, wenn er ein Unternehmer ist, der nachhaltig entsprechende Leistungen erbringt (§ 13b Abs. 5 Satz 2 und 5 i. V. m. Abs. 2 Nr. 4 und 8 UStG i. d. F. von Artikel 8 Nr. 2 Buchstabe b Doppelbuchstaben bb und cc des Gesetzes zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 25. Juli 2014 [BGBl. I S. 1266]). Davon ist auszugehen, wenn ihm das nach den abgabenrechtlichen Vorschriften für die Besteuerung seiner Umsätze zuständige Finanzamt eine im Zeitpunkt der Ausführung des Umsatzes gültige Bescheinigung darüber erteilt hat, dass er ein Unternehmer ist, der derartige Leistungen erbringt. Für diesen Nachweis durch die Finanzämter wird das Vordruckmuster

## **USt 1 TG     -    Nachweis zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bau- und/oder Gebäudereinigungsleistungen -**

neu bekannt gegeben (Anlage). Es ersetzt das mit BMF-Schreiben vom 26. August 2014 - IV D 3 - S 7279/10/10004 (2014/0632681) - (BStBl I S. 1216) neu bekannt gegebene Vordruckmuster. Das vorgenannte BMF-Schreiben wird aufgehoben.

(2) Die Änderungen gegenüber dem bisherigen Vordruckmuster beruhen auf redaktionellen Anpassungen und der Aufnahme einer Rechtsbehelfsbelehrung.

(3) Der Nachweis nach dem Vordruckmuster USt 1 TG ist auf Antrag auszustellen, wenn die hierfür erforderlichen Voraussetzungen gegeben sind. Er kann auch von Amts wegen erteilt werden, wenn das zuständige Finanzamt feststellt, dass die erforderlichen Voraussetzungen erfüllt sind.

(4) Die Gültigkeitsdauer der Bescheinigung ist auf längstens drei Jahre zu beschränken. Die Bescheinigung kann nur mit Wirkung für die Zukunft widerrufen oder zurückgenommen werden. Wenn die Bescheinigung durch das Finanzamt widerrufen oder zurückgenommen wurde, darf sie der Unternehmer nicht mehr verwenden.

(5) Hat das Finanzamt dem Unternehmer einen Nachweis nach dem Vordruckmuster USt 1 TG ausgestellt, ist er auch dann als Leistungsempfänger Steuerschuldner, wenn er diesen Nachweis gegenüber dem leistenden Unternehmer nicht - im Original oder in Kopie - verwendet. Weitere Einzelheiten ergeben sich aus Abschnitt 13b.3 des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses.

(6) Der Vordruck ist auf der Grundlage des unveränderten Vordruckmusters herzustellen.

## **II. Änderung des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses**

Unter Bezugnahme auf das Ergebnis der Erörterungen mit den obersten Finanzbehörden der Länder werden in Abschnitt 13b.3 Abs. 3 Satz 1 und Abschnitt 13b.5 Abs. 4 Satz 2 des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses vom 1. Oktober 2010, BStBl I S. 864, der zuletzt durch das BMF-Schreiben vom 26. September 2014 - IV D 3 - S 7279/14/10002 (2014/0847817) -, BStBl I S. xxxx, geändert worden ist, jeweils die Angabe „26. 8. 2014, BStBl I S. 1216,“ durch die Angabe „**1. 10. 2014, BStBl I S. xxxx,**“ ersetzt.

Die Regelungen dieses Schreibens sind ab dem Tag dieses Schreibens anzuwenden.

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht.

|                                 |
|---------------------------------|
| Finanzamt                       |
| Steuernummer / Geschäftszeichen |

(Bitte bei allen Rückfragen angeben)

|                  |           |
|------------------|-----------|
| Auskunft erteilt | Zimmer    |
| Telefon          | Durchwahl |

■

■

■

■

## Nachweis zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen und/oder Gebäudereinigungsleistungen

Hiermit wird zur **Vorlage bei dem leistenden Unternehmer/Subunternehmer**

bescheinigt, dass \_\_\_\_\_  
(Name und Vorname bzw. Firma)

\_\_\_\_\_  
(Anschrift, Sitz)

☐ Bauleistungen im Sinne des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG

☐ Gebäudereinigungsleistungen im Sinne des § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG

nachhaltig erbringt und

☐ unter der Steuernummer \_\_\_\_\_

☐ unter der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer \_\_\_\_\_

registriert ist.

Für die o.g. empfangenen Leistungen wird deshalb **die Steuer vom Leistungsempfänger geschuldet** (§ 13b Abs. 5 UStG).

**Diese Bescheinigung verliert ihre Gültigkeit mit Ablauf des:** \_\_\_\_\_

(Die Gültigkeitsdauer der Bescheinigung ist auf einen Zeitraum von längstens drei Jahren nach Ausstellungsdatum zu beschränken.)

\_\_\_\_\_  
(Datum)

(Dienststempel)

\_\_\_\_\_  
(Unterschrift)  
(Name und Dienstbezeichnung)

**SIS** Steuerberaterinstitut Sachsen GmbH  
Bertolt-Brecht-Allee 22  
01309 Dresden  
T. 0351 2130020 · F. 0351 2130022  
[info@sis-institut.de](mailto:info@sis-institut.de)  
[www.sis-institut.de](http://www.sis-institut.de)

