

# Umsatzsteuerrecht

---

Saarbrücken, den 29.5.2026

---

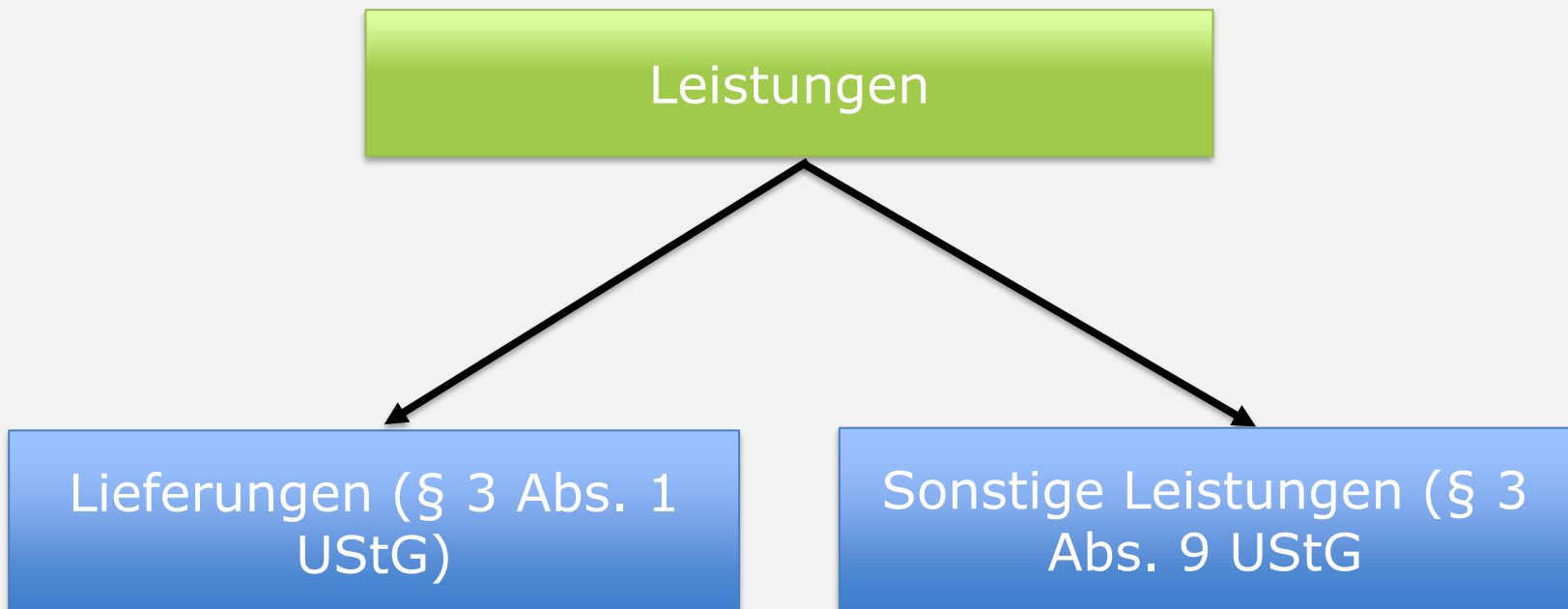
§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG (Fortsetzung)





# Leistungen I

- Objekt der Umsatzbesteuerung: Leistungen





## Leistungen II

- Anhaltspunkt: Begriff des § 241 BGB
- Vorteil für individualisierbaren Leistungsempfänger
- Unmittelbare Ermöglichung eines Endverbrauchs *oder* Eingang als Kostenelement in eine verbrauchsfähiges Gut
- Keine Leistung bei Zahlungen der öffentlichen Hand an Unternehmer in allgemeinem Interesse (Subventionen)



## Leistungen III

- Keine Leistung: Bezahlung einer Leistung in Geld
  - Geld nicht als verbrauchsfähiges Gut



## Leistungen IV

- Bewusste Verschaffung des Vorteils
  - Abnehmer muss damit rechnen, Gegenleistung erbringen zu müssen
  - Typisches Anzeichen für Konsumleistungsfähigkeit
  - Nicht bei Vermögensübergang kraft Gesetzes
  - Konsequent: § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG (Enteignungen, Zwangsversteigerungen)



## Leistungen V

- Erfüllungsgeschäft als Leistung, nicht Verpflichtungsgeschäft
- §§ 40, 41 AO gelten: unerheblich, ob Geschäft gesetzeswidrig, sittenwidrig oder unwirksam
  - Bsp.: Schwarzarbeit
  - Teleologische Reduktion bei fehlendem Wettbewerb (schlechthin verbotene Tätigkeiten ohne legalen Markt)



# Lieferungen

## § 3 Abs. 1 UStG

*Lieferungen eines Unternehmers sind Leistungen, durch die er oder in seinem Auftrag ein Dritter den Abnehmer oder in dessen Auftrag einen Dritten befähigt, im eigenen Namen über einen Gegenstand zu verfügen (Verschaffung der Verfügungsmacht).*



# Verschaffung der Verfügungsmacht

- Befähigung, wie Eigentümer über Liefergegenstand zu verfügen (Art. 14 Abs. 1 MwStSystRL)
- „wie ein Eigentümer“: wirtschaftliches Eigentum genügt (vgl. § 39 Abs. 2 Nr. 1 AO)
  - Lieferung unter Eigentumsvorbehalt?
  - Sicherungsübereignung?
  - Leasing (sehr umstr.)
  - Verschaffung des Eigenbesitzes?



# Gegenstand

- Begriff enger als im Zivilrecht
- Nur Sachen i.S.d. § 90 BGB, d.h. körperliche Gegenstände (Art. 14 Abs. 1 MwStSystRL)
- Art. 15 Abs. 1 MwStSystRL: auch Elektrizität, Gas, Wärme oder Kälte
- Nicht: Rechte oder Berechtigungen, aber Art. 15 Abs. 2 MwStSystRL
- Auch dann nicht, wenn in körperlichem Gegenstand verkörpert (Aktie, Fahrkarte, Flugticket, Eintrittskarten; vgl. Art. 25 lit. a MwStSystRL)



# Rückgängigmachung und Rücklieferung I

- Rückgängigmachung: Rückgabe des Gegenstands gegen Entgeltrückzahlung
  - Entfall des steuerbaren Umsatzes
  - Bemessungsgrundlage nach § 17 Abs. 2 Nr. 3, Abs. 1 UStG zu ändern
- Rücklieferung: Rückkauf des Gegenstands durch ursprünglich liefernden Unternehmer
  - Zwei umsatzsteuerbare Lieferungen, wenn K Unternehmer



# Rückgängigmachung und Rücklieferung II

- Abgrenzung nach Rechtsgrund der Rückübertragung
  - Rückabwicklung nach Leistungsstörungsrecht typischerweise Rückgängigmachung
  - Indiz für Rücklieferung: urspr. Käufer erhält höheren Kaufpreis als den urspr. gezahlten



# Sonstige Leistungen

§ 3 Abs. 9 UStG

*Sonstige Leistungen sind **Leistungen, die keine Lieferungen sind**. Sie können auch in einem Unterlassen oder im Dulden einer Handlung oder eines Zustands bestehen.*



# Begriff

- Negativdefinition, d.h. nachrangig zu prüfen
- Jedes aktive und passive Verhalten, welches nicht in der Verschaffung der Verfügungsmacht an einem körperlichen Gegenstand besteht
- Zahlreiche Beispiele in § 3a Abs. 3 Nr. 3 und Abs. 4 UStG
- Meist Abgrenzung einheitliche Leistung oder mehrere Leistungen erforderlich  
Abgrenzung anhand verschiedener Faktoren (BFH, V R 16/88, BStBl. II 1992, 929)



# Abgrenzung Lieferung und sonstige Leistung I

- Beachte: Einordnung ohne Einfluss auf Steuerbarkeit
- Auswirkungen aber bei verschiedenen Fragen
  - Leistungsort nach § 3 Abs. 5a bis 8, §§ 3a bis 3g UStG
  - Steuerfreiheit nach § 4 UStG
  - Steuersatz nach § 12 UStG



# Abgrenzung Lieferung und sonstige Leistung II

- Wichtig vor allem bei sog. gemischten Leistungen: mehrere Leistungskomponenten
- Leistungsbestandteile mit unterschiedlichen Umsatzsteuerfolgen
- Zweistufige Prüfung angezeigt
  - Einheitliche Leistung oder mehrere Einzelleistungen
  - Bei einheitlicher Leistung: Prägung als Lieferung oder sonstige Leistung



# Abgrenzung Lieferung und sonstige Leistung III

- EuGH: Verbot künstlicher Aufspaltung wirtschaftlich einheitlicher Leistungen
  - Gewisse Leistungsteile nur als Nebenleistungen?
  - Gesamtheit nur als Leistungsbündel nachgefragt (komplexe Leistung)?
  - Geringe Relevanz: Einzel- oder Gesamtpreis und Zahl der Vertragsurkunden
  - Beurteilung nach der Verkehrsauffassung



# Abgrenzung Lieferung und sonstige Leistung IV

- Bei Haupt- und Nebenleistung: Primat der Hauptleistung
- Bei komplexen Leistungen: bedeutsamste Leistung aus Kundensicht maßgeblich
- Besonders unübersichtliches Bsp.: Restaurationsleistungen (Art. 6 MwStVO, A 3.6 UStAE)
- Weitere Bsp.: Beratung vor Autokauf, Bed & Breakfast



# Abgrenzung Lieferung und sonstige Leistung V

- Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung:  
§ 3 Abs. 4 UStG
- Abgrenzung ebenso wie in anderen Fällen  
entweder nach Primat der Hauptleistung  
oder nach Kundensicht bedeutsamster  
Leistung
- Bsp.: Werkstattleistungen, Bau eines Hauses



## **Merkmale des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG**

- Lieferung oder sonstige Leistung ( § 3 UStG)
- Unternehmer ( § 2 Abs. 1 UStG)
- Im Inland ( § 3 Abs. 5a bis 8, §§ 3a bis 3g UStG)
- **Gegen Entgelt ( § 10 Abs. 1 Satz 2 UStG)**
- Im Rahmen seines Unternehmens



# Entgelt

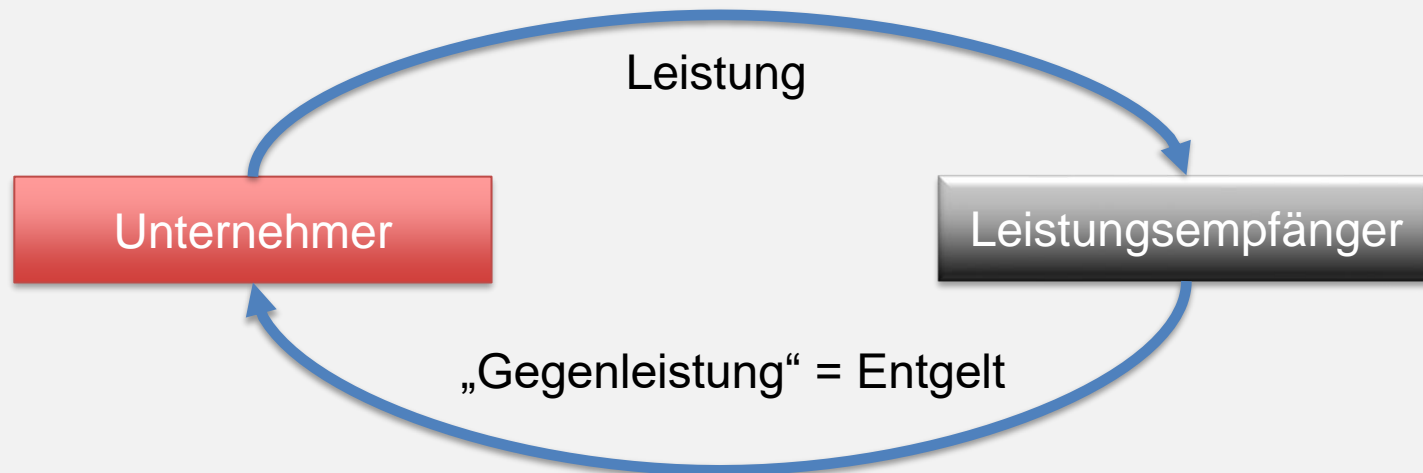
## § 10 Abs. 1 Satz 2 UStG

*Entgelt ist alles, was den Wert der Gegenleistung bildet, die der leistende Unternehmer vom Leistungsempfänger oder von einem anderen als dem Leistungsempfänger für die Leistung erhält oder erhalten soll, einschließlich der unmittelbar mit dem Preis dieser Umsätze zusammenhängenden Subventionen, jedoch abzüglich der für diese Leistung gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer.*



# Gegen Entgelt I

- Voraussetzung der Steuerbarkeit:  
Leistungsaustausch





Vielen Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit.

