

## Inhalt

<b>I.</b>	<b>Definitionen in der Umsatzsteuer .....</b>	<b>5</b>
1.	Grundlagen .....	5
2.	Definition und Abgrenzung von Werklieferung und Werkleistung .....	6
3.	Definition des Bauwerks .....	9
4.	Eigenschaft des Auftraggebers .....	20
5.	§ 13b UStG bei Organschaftsfällen – BMF, Schr. v. 27.09.2021 – III C 3 - S 7279/19/10005 :003.....	21
6.	Vertrauensschutz bei der Anwendung des § 13b UStG.....	22
<b>II.</b>	<b>Steuerentstehung bei Bauleistungen.....</b>	<b>24</b>
1.	Zeitpunkt der Leistungserbringung.....	24
2.	Abgrenzung Teilleistungen / Anzahlungen.....	26
<b>III.</b>	<b>Rechnungen über Bauleistungen .....</b>	<b>31</b>
1.	Einführung .....	31
2.	Abrechnungen über Anzahlungen.....	32
3.	Schlussrechnungen / Endrechnungen / Restrechnungen .....	35
4.	Einführung der E-Rechnung .....	36
2.1.	Pflicht zur Nutzung der E-Rechnung.....	37
2.2.	Prüfung der Unternehmereigenschaft des Kunden? .....	39
2.3.	Begriff der elektronischen Rechnung .....	42
2.3.1.	Zulässige Formate auf Basis des CEN-Formats.....	42
2.3.2.	Hybride Formate .....	44
2.4.	Übermittlung von e-Rechnungen.....	44
2.5.	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	44
2.6.	Verlust des Vorsteuerabzugs bei fehlerhafter Rechnung .....	47
2.7.	Leistungsbeschreibung.....	50

<b>IV.</b>	<b>Steuereinbehalt durch die Bauabzugsteuer .....</b>	<b>52</b>
<b>1.</b>	<b>Regelungen der §§ 48 ff. EStG .....</b>	<b>52</b>
<b>2.</b>	<b>Besonderheiten bei Vermietung &amp; Verpachtung.....</b>	<b>54</b>
<b>3.</b>	<b>Zusammenspiel von Umsatzsteuer und Bauabzugsteuer.....</b>	<b>55</b>
<b>V.</b>	<b>Besonderheiten .....</b>	<b>56</b>
<b>1.</b>	<b>Gerüstbau .....</b>	<b>56</b>
<b>2.</b>	<b>Umlage von Baustrom, Bauwasser, Endreinigung und Bauwesenversicherungen .....</b>	<b>57</b>
<b>2.1.</b>	<b>Baustrom und Bauwasser.....</b>	<b>57</b>
<b>2.2.</b>	<b>Bauwesenversicherung.....</b>	<b>58</b>
<b>2.3.</b>	<b>Bauendreinigung.....</b>	<b>59</b>
<b>3.</b>	<b>Bauträgertätigkeit .....</b>	<b>60</b>
<b>4.</b>	<b>PV-Anlagen.....</b>	<b>62</b>
<b>4.1.</b>	<b>Installation und Erwerb als Bauleistung .....</b>	<b>62</b>
<b>4.2.</b>	<b>Einführung eines Nullsteuersatzes auf die Lieferung und Installation von PV-Anlagen.....</b>	<b>63</b>
<b>4.2.1.</b>	<b>Leistung muss an den Betreiber einer PV-Anlage erfolgen .....</b>	<b>64</b>
<b>4.2.2.</b>	<b>30 kW (peak)-Regelung.....</b>	<b>65</b>
<b>4.2.3.</b>	<b>Gebäudebezogene Voraussetzungen .....</b>	<b>66</b>
<b>4.2.4.</b>	<b>Begünstigte Gegenstände – Solarmodule, Speicher und wesentliche Komponenten.....</b>	<b>68</b>
<b>4.2.5.</b>	<b>Begünstigte Leistungen – Lieferung, Werklieferung und Installation.....</b>	<b>73</b>
<b>4.2.6.</b>	<b>Besteuerung von Stromlieferungen .....</b>	<b>74</b>
<b>4.2.7.</b>	<b>Besteuerung der Privatnutzung.....</b>	<b>76</b>
<b>4.2.8.</b>	<b>Bestandsanlagen – Entnahme aus dem Unternehmensvermögen.....</b>	<b>78</b>
<b>VI.</b>	<b>Bauleistungen in der EU.....</b>	<b>81</b>
<b>1.</b>	<b>Ort der Bauleistung.....</b>	<b>81</b>

<b>1.1. Grundstücksbezogene Dienstleistungen.....</b>	<b>81</b>
<b>1.2. Rechtsgrundlagen im Unionsrecht.....</b>	<b>82</b>
<b>1.3. Begriff der Montagelieferung .....</b>	<b>85</b>
<b>2. Reverse-Charge-Verfahren.....</b>	<b>86</b>
<b>3. Bauleistungen in Österreich .....</b>	<b>89</b>
<b>4. Bauleistungen aus dem Ausland nach Deutschland .....</b>	<b>91</b>

Andreas Fietz  
Diplom-Wirtschaftsjurist (Univ.),  
Steuerberater  
Office: +49 89 2154668 - 22  
E-Mail: andreas.fietz@vatgroup.de

TLI VAT Services PartG mbB Hammerl Fietz  
Steuerberater  
Seitzstraße 8 e, 80538 München  
Web: [www.vatgroup.de](http://www.vatgroup.de)

Der Inhalt dieser Seminarunterlagen ist nach bestem Wissen und Gewissen zusammengestellt. Aufgrund der Komplexität der Rechtsmaterie sowie des ständigen Wandels muss die Haftung und Gewährleistung ausgeschlossen werden.