



Thema:

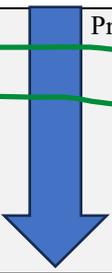
**Umsatzsteuerbefreiungen nach § 4 Nr. 8-29 UStG im
Lernfeld 3**

Referent:

Kai Bullmahn

Diplom-Finanzwirt/Diplom-Handelslehrer/
Steuerberater

Prüfschema zu Ausgangsumsätzen nach Tatbestand des § 1 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1

1) Steuerbarkeit		Prüfungsreihenfolge	§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG
2) Steuerpflicht			§ 4 UStG, eventuell § 9 UStG
3) BMG			§ 10, 11 UStG
4) Steuersatz			§ 12 UStG
5) Entstehung			§ 13, § 13b Abs. 1, 2 UStG
6) Steuerschuldner			§ 13a, § 13b Abs. 5 UStG

Steuerbefreiungen ...

Steuerbare Umsätze § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG		Steuerbare Einfuhr nach § 1 Abs. 1 Nr 4 UStG	Steuerbarer i. g. Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG
Steuerfreie Umsätze mit VorSt-Abzug vgl. § 4 Nr. 1-7 UStG	Steuerfreie Umsätze ohne VorSt-Abzug vgl. § 4 Nr. 8-29 UStG	Befreiungen vgl. § 5 UStG	Befreiungen vgl. § 4b UStG

LF6

LF3

LF6

LF6

§ 4 ... UStG	Exemplarische Befreiungen aus § 4 Nr. 8-29
Nr. 8 insb. BSt. a	Finanzumsätze → Buchstabe a = Kreditumsätze
Nr. 9a	Umsätze mit Grunderwerbsteuer
Nr. 10a	Umsätze, die unter die Versicherungssteuer fallen
Nr. 11	Umsätze als Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter oder -makler
Nr. 12a	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken ... S. 2 NICHT BEFREIT: <ul style="list-style-type: none"> • Vermietung Wohn- und Schlafräume zur kurzfristigen (bis zu 6 Monate) Beherbergung von Fremden • Vermietung von PKW-Stellplätzen • Kurzfristige Vermietung von Campingplätzen • Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen, auch wenn wesentlicher Bestandteil des Grundstücks
Nr. 14a	Humanmedizinische Heilbehandlungen als Arzt, Zahnarzt, Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme oder ähnliche heilberufliche Tätigkeiten S. 2 NICHT BEFREIT: Lieferung oder Wiederherstellung von Zahnprothesen und kieferorthopädischen Apparaten, soweit sie der UN in seinem UN hergestellt oder wiederhergestellt hat
Nr. 28	Lieferungen von Gegenständen, für die der Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1a ausgeschlossen istoder wenn der Unternehmer die gelieferten Gegenstände ausschließlich für eine nach den Nr. 8-27 und 29 steuerfreie Tätigkeit verwendet hat

Aufgabe:

Beurteilen Sie in den folgenden Fällen, ob diese steuerfrei sind. Nennen Sie im Fall der Befreiung die relevante Vorschrift.

Falls der Sachverhalt steuerfrei sein sollte, kreuzen Sie entsprechend und nennen Sie die korrekte Vorschrift aus § 4 UStG.

Falls der Vorgang nicht steuerfrei sein sollte, kreuzen Sie entsprechend. Eine Vorschrift ist hier nur zu nennen, wenn im § 4 UStG explizit steht, dass der Vorgang nicht befreit ist.

Die Option nach § 9 UStG spielt noch keine Rolle!

Nr.	Sachverhalt	Stfrei → X + §§	Nicht stfrei → X + ggf. §§
1	Ein Tierarzt operiert den Schäferhund eines Privathalters am Augenlid.		
2	Ein Schönheitschirurg verkleinert die Nase einer Patientin aus rein kosmetischen Gründen.		
3	Ein Augenarzt entfernt ein Gerstenkorn aus dem Augenlid einer Privatpatientin. Dieser Eingriff wird von der Krankenkasse übernommen. Dieser Augenarzt führt ausschließlich Heilbehandlungen durch.		
4	Der Zahnarzt reinigt die Zahnfleischtaschen einer Patientin zur Vorbeugung gegen Parodontose.		
5	Der Zahnarzt setzt einem 60jährigen Patienten eine Krone ein, die in seiner Zahnarztpraxis erstellt worden ist.		
6	Der Zahnarzt spritzt einer fünfzigjährigen Patientin Botox aus kosmetischen Gründen in die Stirn.		
7	Der Zahntechniker stellt eine Krone her für das Gebiss eines Patienten eines Zahnarztes.		
8	Der Augenarzt aus 3 verkauft ein medizinisches Gerät aus seiner Praxis.		
9	Der Augenarzt aus 3 schreibt für einen medizinischen Verlag einen Aufsatz.		
10	Die Sparkasse vergibt einen Kredit an eine Privatperson aus Hannover.		

11	Der Unternehmer Rick Ricksen (Einzelhändler) verkauft einen Teil seines unternehmerischen Grundstücks - ohne sein Einzelhandelsgeschäft in Hannover - an einen anderen Einzelhändler. Es handelt sich nicht um eine Geschäftsveräußerung im Ganzen.		
12	Der Versicherungskonzern VHV schließt mit einer Privatperson eine Haftpflichtversicherung ab.		
13	Den Versicherungsabschluss aus 12 vermittelte ein Versicherungsvertreter. Dieser erhielt hierfür eine Prämie von der VHV.		
14	Der Versicherungsvertreter aus 13 verkauft seinen unternehmerischen PKW.		
15	Das Hotel Adler vermietet tageweise Zimmer an Gäste.		
16	Der Eigentümer eines Mehrfamilienhauses vermietet die Wohnungen an Privatpersonen.		
17	In den Mietverträgen aus 16 enthalten sind PKW-Stellplätze in der Tiefgarage unter dem Mehrfamilienhaus.		
18	Die Tiefgaragenstellplätze aus 17 befinden sich nicht unter dem Mehrfamilienhaus, sondern fünf Straßen weiter entfernt.		
19	Der Campingplatzbetreiber vermietet einen Wohnwagenstellplatz für ein Jahr an eine Privatperson		
20	Wie 19, aber die Vermietungsdauer beträgt vier Wochen.		
21	Ein Unternehmer verpachtet an einen Putenfarmer einen Putenstall mit Grund und Boden sowie mit der auf den Unternehmenszweck abgestimmten Ausstattung (= Inventar zur Putenaufzucht = Betriebsvorrichtung). Das Grundstück macht vom Pachtzins 80 Prozent aus. Die Betriebsvorrichtung macht vom Pachtzins 20 Prozent aus.		
22	Eine Autovermietung vermietet einen PKW an einen Privatkunden für einen Tag.		

Lösung: (alle Paragraphen beziehen sich auf das UStG)

Nr.	Sachverhalt	Stfrei → X + §§	Nicht stfrei = Stpfl. → X + ggf. §§
1	Ein Tierarzt operiert den Schäferhund eines Privathalters am Augenlied.		X § 4 UStG Umkehrschluss
2	Ein Schönheitschirurg verkleinert die Nase einer Patientin aus rein kosmetischen Gründen.		X § 4 UStG Umkehrschluss
3	Ein Augenarzt entfernt ein Gerstenkorn aus dem Augenlied einer Privatpatientin. Dieser Eingriff wird von der Krankenkasse übernommen. Dieser Augenarzt führt ausschließlich Heilbehandlungen durch.	X § 4 Nr. 14a UStG	
4	Der Zahnarzt reinigt die Zahnfleischtaschen einer Patientin zur Vorbeugung gegen Parodontose.	X § 4 Nr. 14a UStG	
5	Der Zahnarzt setzt einem 60jährigen Patienten eine Krone ein, die in seiner Zahnarztpraxis erstellt worden ist.		X § 4 Nr. 14a S. 2 UStG
6	Der Zahnarzt spritzt einer fünfzigjährigen Patientin Botox aus kosmetischen Gründen in die Stirn.		X § 4 UStG Umkehrschluss
7	Der Zahntechniker stellt eine Krone her für das Gebiss eines Patienten eines Zahnarztes.		X § 4 UStG Umkehrschluss
8	Der Augenarzt aus 3 verkauft ein medizinisches Gerät aus seiner Praxis.	X § 4 Nr. 28 UStG	
9	Der Augenarzt aus 3 schreibt für einen medizinischen Verlag einen Aufsatz.		X § 4 UStG Umkehrschluss
10	Die Sparkasse vergibt einen Kredit an eine Privatperson aus Hannover.	X § 4 Nr. 8a UStG	
11	Der Unternehmer Rick Ricksen (Einzelhändler) verkauft einen Teil seines unternehmerischen Grundstücks - ohne sein Einzelhandelsgeschäft in Hannover - an einen anderen Einzelhändler. Es handelt sich nicht um eine Geschäftsveräußerung im Ganzen.	X § 4 Nr. 9a UStG	
12	Der Versicherungskonzern VHV schließt mit einer Privatperson eine Haftpflichtversicherung ab.	X § 4 Nr. 10a UStG	
13	Den Versicherungsabschluss aus 12 vermittelte ein Versicherungsvertreter. Dieser erhielt hierfür eine Prämie von der VHV.	X § 4 Nr. 11 UStG	

14	Der Versicherungsvertreter aus 13 verkauft seinen unternehmerischen PKW.	X § 4 Nr. 28 UStG	
15	Das Hotel Adler vermietet tageweise Zimmer an Gäste.		X § 4 Nr. 12 S. 2 UStG
16	Der Eigentümer eines Mehrfamilienhauses vermietet die Wohnungen an Privatpersonen.	X § 4 Nr. 12a UStG	
17	In den Mietverträgen aus 16 enthalten sind PKW-Stellplätze in der Tiefgarage unter dem Mehrfamilienhaus.	X § 4 Nr. 12a UStG	Die Nebenleistung teilt das Schicksal der Hauptleistung A 4.12.2 Abs. 3 S. 8 UStAE
18	Die Tiefgaragenstellplätze aus 17 befinden sich nicht unter dem Mehrfamilienhaus, sondern fünf Straßen weiter entfernt.		X § 4 Nr. 12 S. 2 UStG
19	Der Campingplatzbetreiber vermietet einen Wohnwagenstellplatz für ein Jahr an eine Privatperson.	X § 4 Nr. 12a UStG	
20	Wie 19, aber die Vermietungsdauer beträgt vier Wochen.		X § 4 Nr. 12 S. 2 UStG
21	Ein Unternehmer verpachtet an einen Putenfarmer einen Putenstall mit Grund und Boden sowie mit der auf den Unternehmenszweck abgestimmten Ausstattung (= Inventar zur Putenaufzucht = Betriebsvorrichtung). Das Grundstück macht vom Pachtzins 80 Prozent aus. Die Betriebsvorrichtung macht vom Pachtzins 20 Prozent aus.	X § 4 Nr. 12a UStG	Die Nebenleistung Betriebsvorrichtung teilt das Schicksal der Hauptleistung Grundstücksverpachtung BFH-Urteil vom 17.08.2023, V R 7/23 (V R 22/20)
22	Eine Autovermietung vermietet einen PKW an einen Privatkunden für einen Tag.		X § 4 UStG Umkehrschluss