

Wichtige Hinweise:

- Für SIE als Unternehmer mit Bauleistungen (§ 13b UStG) (betrifft Punkt 1+2)
- ALLE Unternehmer sowie (betrifft Punkt 2)
- ALLE Steuerpflichtigen mit 2 vermieteten Immobilien (auch Eigentumswohnungen) (betrifft Punkt 2)

Liebe Mandanten, sehr geehrte Damen, sehr geehrte Herren,

heute gibt es Informationen zum Thema Bauleistungen sowie für alle Unternehmer die Immobilien besitzen und Steuerpflichtige, die vermietete Immobilien besitzen.

1. Für SIE als Unternehmer mit Bauleistungen (§ 13b UStG)

In der Baubranche tätige Unternehmen stehen bei der Rechnungsstellung oft vor der Frage, wer Schuldner der Umsatzsteuer ist.

Hierzu möchten wir Sie gerne unterstützen und haben in unserer Kanzlei ein **Prüfschema** erstellt, um Ihnen die Entscheidung zu erleichtern, wer der **tatsächliche Steuerschuldner** der **Umsatzsteuer** ist.

Ebenfalls haben wir für Sie die „**Anlage Bauleistungen**“ im Anhang beigelegt. Dort können Sie erkennen, welche **Leistung als Bauleistung** anzusehen ist.

Diese Hilfestellungen stellen wir ebenso auf unserer Homepage für Sie zur Verfügung.

2. Für alle Unternehmer sowie Vermieter gilt, wenn Sie 2 Immobilien/Wohnungen besitzen:

Lassen Sie sich von Ihrem Baudienstleister zwingend die **Freistellungsbescheinigung nach § 48b EStG** vorlegen, ansonsten sind Sie verpflichtet, 15 % des Rechnungsbetrages vom Baudienstleister einzubehalten, dem Finanzamt zu melden und den Betrag dorthin abzuführen.

Sprechen Sie uns bitte bei Fragen **aktiv an!** Wir unterstützen Sie!

Wir wünschen Ihnen ein schönes Wochenende.

Herzliche Grüße aus Rüdesheim

Patrick Weber und Team

*Dipl.-Betriebswirt (FH) Patrick Weber
Steuerberater*

*Nahestrasse 58
55593 Rüdesheim*

*Telefon: 0671 / 92 89 95 10
Telefax: 0671 / 92 89 95 11
WhatsApp: 0151 / 56 04 96 68*

*E-Mail : kontakt@steuerberatung-nahe.de
Home : www.steuerberatung-nahe.de*

**STEUER
BERATUNG
NAHE**

PATRICK WEBER





Prüfschema Bauleistungen nach 13b UStG

Werden Leistungen im Zusammenhang mit einem Bauwerk erbracht?

Nein

Ja

Handelt es sich hier um eine Bauleistung i.S.d. §13b (2) Nr. 4 Satz 1 UStG (siehe Anlage Bauleistungen)?

Nein

Sie schulden die Umsatzsteuer **kein** §13b (2) Nr. 4 UStG

Ja

Wenn es sich um Reparatur- oder Wartungsarbeiten handelt: Überschreitet der Rechnungsbetrag insoweit den Netto-Betrag von 500€?

Nein

Ja

Eine Werklieferung oder sonstige Leistung liegt vor, die der Herstellung, Instandhaltung, Instandsetzung, Änderung oder Beseitigung von Bauwerken dient (§13b (2) Nr. 4 Satz 1 UStG ist erfüllt). (siehe Anlage Bauleistungen)

Ist der Kunde selbst Bauleister bzw. hat er etwas mit dem Bauwesen, mit Grundstücken oder mit der Herstellung, Instandhaltung, Instandsetzung, Änderung oder Beseitigung von Bauwerken zu tun?

Nein

Sie schulden die Umsatzsteuer; **kein** §13b (2) Nr. 4 UStG

Ja

Kann der Kunde zum Zeitpunkt der Leistungsausführung, eine auf seinen Namen lautende Bescheinigung USt 1 TG vorlegen?

Ja

Ihr Kunde schuldet die Umsatzsteuer nach §13b (5) UStG

Nein

Haben Sie Erkenntnisse (z.B. aus früheren Aufträgen) darüber, dass Ihr Kunde selbst nachhaltig Bauleistungen erbringt?

Ja

Nein

Haben Sie sich mit Ihrem Kunden auf die Anwendung von §13b UStG einvernehmlich geeinigt?

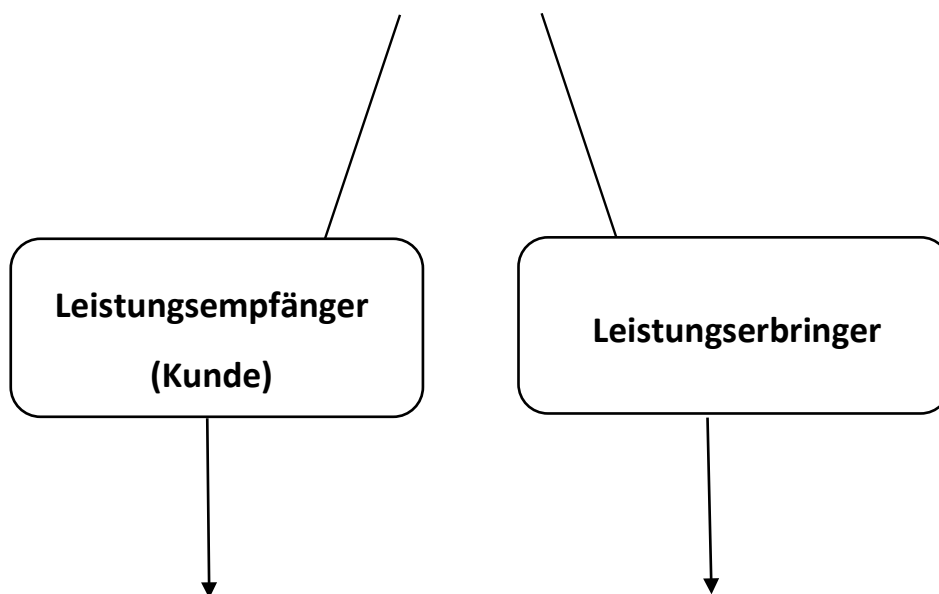
Ja

Nein

Kein Ausweis der USt in Ihrer Rechnung, aber gesonderter Hinweis:
"Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers"



Gefahren: wenn unzutreffend ausgestellte Rechnung:



1.) Mit USt anstatt §13b UStG angewendet wird

- Darf die Vorsteuer nicht ziehen
- Trotz Ausweis der Vorsteuer – kein Abzug -> **Kosten**



2.) Nach §13b statt USt-pflichtig ohne USt

- Umsatzsteuer zusätzlich fällig trotz Nettoabrechnung -> **Kosten**

- Abführung der 19% Umsatzsteuer an das Finanzamt
- -> **Kosten** – da Umsatzsteuer nicht von Kunde erhalten

Anlage Bauleistungen

Leistung	Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG		BMF-Schreiben vom 31.03.2004	BMF-Schreiben vom 02.12.2004	Abschn. 13b.2 UStAE
	ja	nein			
Abbrucharbeiten an einem Bauwerk	X				
Analyse von Baustoffen		X	RZ 11		Abs. 6
Anzeigentafel (Einbau)	X				
Arbeitnehmerüberlassung (auch wenn die überlassenen Arbeitnehmer für den Entleiher Bauleistungen erbringen)		X	RZ 12	Tz. 1.2.6	Abs. 7 Nr. 13
Aufzug (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 1
Ausbauarbeiten an einem Bauwerk	X				
Autokran				Tz. 1.2.4	Abs. 7 Nr. 5
<ul style="list-style-type: none"> • bloße Vermietung • Vermietung mit Bedienungspersonal, wenn die Güter lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen am Haken befördert werden 		X X			
Bauaustrocknung	X				
Baugeräte einschließlich Großgeräte wie Krane oder selbstfahrende Arbeitsmaschinen <ul style="list-style-type: none"> • bloße Vermietung • Vermietung mit Bedienungspersonal für substanzverändernde Arbeiten 	X	X	RZ 12	Tz. 1.2.3	Abs. 7 Nr. 5
Bauleitung (als selbstständige Leistung)		X	RZ 11		Abs. 6
Bauschuttzerkleinerung		X			
Baustellenabsicherung (als selbstständige Leistung)		X		Tz. 1.3.6	Abs. 7 Nr. 12
Baustoffe (Lieferung)		X			Abs. 7 Nr. 1

Leistung	Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG		BMF-Schreiben vom 31.03.2004	BMF-Schreiben vom 02.12.2004	Abschn. 13b.2 UStAE
	ja	nein			
Bauteilelieferung (z. B. Maßfenster, -türen, Betonfertigteile) <ul style="list-style-type: none"> • liefernder Unternehmer schuldet lediglich das Bauteil 		X	RZ 12		
<ul style="list-style-type: none"> • liefernder Unternehmer schuldet auch den Einbau 	X				
Beleuchtungen , Lieferung und Einbau <ul style="list-style-type: none"> • einzelner Beleuchtungskörper • von Beleuchtungssystemen (z. B. in Kaufhäusern und Fabrikhallen) 	X	X		Tz. 1.3.4	Abs. 7 Nr. 11
Bepflanzungen (Anlegen und Pflege)		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 10
Beton <ul style="list-style-type: none"> • bloße Anlieferung (einschließlich direktes Verfüllen) 		X	RZ 12	Tz. 1.2.2	Abs. 7 Nr. 3
<ul style="list-style-type: none"> • Anlieferung und fachgerechtes Verarbeiten durch Anlieferer 	X				
Betonpumpe <ul style="list-style-type: none"> • bloße Vermietung • Vermietung mit Bedienungspersonal <ul style="list-style-type: none"> ◦ Beton wird lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungsgehilfen befördert 		X	RZ 12	Tz. 1.2.1	Abs. 7 Nr. 5
<ul style="list-style-type: none"> ◦ für substanzverändernde Arbeiten 	X				
Betriebsvorrichtungen (Einbau) <ul style="list-style-type: none"> • beweglich • fest mit dem Grund und Boden oder Bauwerk verbunden und die Lieferung wird gem. Abschn.3.12. Abs. 4 UStR am Ort des Einbaus ausgeführt (z. B. bei großen Maschinenanlagen, die zu ihrer Funktionsfähigkeit aufgebaut werden müssen, oder bei Gegenständen, die aufwändig installiert werden) 	X	X		Tz. 1.3.2 und 1.3.5	Abs. 7 Nr. 2
Bodenbeläge (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 1
Blitzschutzsysteme (Errichtung)	X				
Brandmeldeanlagen (Einbau)	X				
Brunnenbau	X				
Dachbegrünung	X		RZ 7, 12		Abs. 5 Nr. 7
Einbauküche (Einbau mit fester Installation)	X				
Einrichtungsgegenstände , die ohne größeren Aufwand mit dem Bauwerk verbunden oder vom Bauwerk getrennt werden können		X		Tz. 1.1	Abs. 5 Nr. 2

Leistung	Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG		BMF-Schreiben vom 31.03.2004	BMF-Schreiben vom 02.12.2004	Abschn. 13b.2 UStAE
	ja	nein			
Elektrogeräte <ul style="list-style-type: none"> • Lieferung mit Anschluss • Lieferung und Einbau in eine fest installierte Einbauküche 	X	X		Tz. 1.3.4	
Elektroinstallation	X				
Energielieferung		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 4
Entsorgung von Baumaterialien		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 7
Erdarbeiten im Zusammenhang mit der Erstellung eines Bauwerks	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 5
Erdungsanlagen (Errichtung)	X				
Fahrbahnübergangskonstruktionen soweit fest mit dem Bauwerk verbunden <ul style="list-style-type: none"> • bloße Lieferung • Lieferung und Montage 	X	X			
Fassadenreinigung <ul style="list-style-type: none"> • mit Veränderung (z. B. Abschleif) der Oberfläche • ohne Veränderung der Oberfläche 	X	X	RZ 10		Abs. 5 Nr. 10
Fenster (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 1
Fertighaus/-teile <ul style="list-style-type: none"> • bloße Lieferung • Aufbau • Lieferung und Aufbau 	X X	X	RZ 12		
Feuerlöscher (Einbau)		X			
Gärten (Anlegen) <ul style="list-style-type: none"> • Es wird ausschließlich der Boden bearbeitet und bepflanzt (einschl. Aufschütten von Hügeln und Böschungen sowie das Ausheben von Gräben und Mulden zur Landschaftsgestaltung) • 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		Tz. 1.2.5	Abs. 7 Nr. 10
Garagentor (Einbau)	X				
Gaststätteneinrichtung (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 2
Gerüstbau		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 9

Leistung	Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG		BMF-Schreiben vom 31.03.2004	BMF-Schreiben vom 02.12.2004	Abschn. 13b.2 UStAE
	ja	nein			
Grundwassersenkungen im Zusammenhang mit der Errichtung eines Bauwerks	X				
Hausanschluss durch Versorgungsunternehmen, sofern es sich um eine eigenständige Leistung handelt, unabhängig davon, ob der betreffende Hausanschluss im Eigentum des Versorgungsunternehmens verbleibt	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 8
Heizungsanlage (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 1
Holz- und Bautenschutz	X				
Hubarbeitsbühne <ul style="list-style-type: none"> • bloße Vermietung • Vermietung mit Bedienungspersonal, wenn die Bühne lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen eingesetzt wird 		X X			Abs. 7 Nr. 5
Kanalbau	X				
Kran <ul style="list-style-type: none"> • bloße Vermietung • Vermietung mit Bedienungspersonal, wenn die Güter lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen am Haken befördert werden 		X X		Tz. 1.2.4	Abs. 7 Nr. 5
"Kunst am Bau" <ul style="list-style-type: none"> • Künstler schuldet lediglich Planung und Überwachung • Künstler schuldet zusätzlich die Ausführung des Werks 	X	X	RZ 9		Abs. 5 Nr. 9
Ladeneinbauten (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 2
Lichtwerbeanlage (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 7 Nr. 11
Lkw <ul style="list-style-type: none"> • bloße Vermietung • Vermietung mit Fahrer, wenn der Lkw lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen eingesetzt wird 		X X			
Lkw-Ladekran <ul style="list-style-type: none"> • bloße Vermietung • Vermietung mit Bedienungspersonal, wenn die Güter lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen am Haken befördert werden 		X X			
Luftdurchlässigkeitsmessungen nach § 5 EnEV und Anhang 4 hierzu		X		Tz. 1.3.7	Abs. 7 Nr. 16
Malerarbeiten	X				
Markise (Einbau)	X				

Leistung	Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG		BMF-Schreiben vom 31.03.2004	BMF-Schreiben vom 02.12.2004	Abschn. 13b.2 UStAE
	ja	nein			
Maschine (Einbau) <ul style="list-style-type: none"> • beweglich • fest mit dem Grund und Boden oder Bauwerk verbunden und die Lieferung wird gem. Abschnitt 3.12 Abs. 4 UStAE am Ort des Einbaus ausgeführt 	X	X		Tz. 1.3.2	
Materialcontainer (Aufstellen)		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 6
Materiallieferungen (z. B. durch Baustoffhändler oder Baumärkte)		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 1
Messestand (Aufstellen)		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 8
mobiles Toilettenhaus (Aufstellen)		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 6
Netzwerkinstallation <ul style="list-style-type: none"> • Installation stellt einheitliche Leistung dar (weil der Leistende z. B. das komplett installierte Computernetzwerk schuldet) und die Kabelverbindungen werden in Wand oder Boden verlegt • Installation als Mehrzahl eigenständiger Leistungen <ul style="list-style-type: none"> ◦ Verlegen der Kabelverbindungen in neue oder bestehende Kabelschächte, unter Putz oder im Boden ◦ Lieferung des Servers und der Netzwerk-PC ◦ Anschluss der Netzwerk-PC an den Server 	X	X		Tz. 1.3.3	
Neubau eines Bauwerks	X				
Pflasterarbeiten	X				
Photovoltaikanlagen (Errichtung)	X				Abs. 5 Nr. 11
(selbstständige) Planungsleistungen im Zusammenhang mit Bauleistungen		X	RZ 11		Abs. 6
Prüfingenieur		X	RZ 11		Abs. 6
Reinigung von Räumlichkeiten oder Flächen, z. B. Fenstern		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 14
Reparaturen an Bauwerken oder Teilen von Bauwerken <ul style="list-style-type: none"> • Nettoentgelt für den einzelnen Umsatz mehr als 500 EUR • Nettoentgelt für den einzelnen Umsatz nicht mehr als 500 EUR 	X	X	RZ 12	Tz. 1.2.7	Abs. 7 Nr. 15
Rodung und Abtransport von Bäumen und Wurzeln ohne Zusammenhang mit der Errichtung eines Bauwerks		X			
Rohrreinigung (ohne substanzerhaltende Arbeiten)		X			

Leistung	Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG		BMF-Schreiben vom 31.03.2004	BMF-Schreiben vom 02.12.2004	Abschn. 13b.2 UStAE
	ja	nein			
Rolltreppe (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 1
Sauna (Einbau)	X				
Schaufensteranlagen (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 2
Schuttabfuhr durch Abfuhrunternehmer		X	RZ 12		Abs. 7 Nr. 7
Spielplatzgeräte (Einbau), wenn fest mit dem Grund und Boden verbunden, z. B. durch ein Fundament	X				
Straßen- und Wegebau	X				
Tapezierarbeiten	X				
Teichfolie (Einbau)	X				
Telefonanlagen <ul style="list-style-type: none"> • Installation stellt einheitliche Leistung dar (weil der Leistende z. B. die komplett installierte Telefonanlage schuldet) und die Kabelverbindungen werden in Wand oder Boden verlegt • Installation als Mehrzahl eigenständiger Leistungen <ul style="list-style-type: none"> ○ Verlegen der Kabelverbindungen in neue oder bestehende Kabelschächte, unter Putz oder im Boden ○ Lieferung der Endgeräte 	X X	 X		Tz. 1.3.3	Abs. 5 Nr. 6
Teppichboden (Verlegen)	X				
Tunnelbau	X				
Tür (Einbau)	X		RZ 7		Abs. 5 Nr. 1
Überspannungsschutzsysteme (Errichtung)	X				
Überwachungsleistungen im Zusammenhang mit Bauleistungen		X	RZ 11		Abs. 6
Umbau eines Bauwerks	X				