

Liebe Leser und Mitarbeiter der Gemeinde- und Kreisverwaltungen,

die Umsatzsteuer hat durch die Rechtsprechung und die Verfügungen der Finanzverwaltung auch im 2. Halbjahr 2025 einschließlich Frühjahr 2026 zahlreiche Änderungen und Ergänzungen erfahren.

Mit der 4. Aktualisierung der Arbeitshilfe möchten wir Sie auf den aktuellen Stand bringen, welche umsatzsteuerlichen Auswirkungen sich daraus auf die Leistungen bzw. Tätigkeiten der Gemeinde- und Kreisverwaltungen ergeben.

Dabei erweist sich das Jahr 2026 als ein besonderes Jahr. Einmal endet in diesem Jahr der Übergangszeitraum nach § 27 Abs. 22 und 22a UStG, wonach die Regelungen der §§ 2 und 2b UStG zum 01.01.2027 für alle verbindlich gelten sollen. Zudem besteht für die meisten Gemeinden und Landkreise die Herausforderung, für bestimmte Ausgangsumsätze zum 01.01.2027 eine E-Rechnung ausstellen zu müssen.

Unser Ziel ist es, Ihnen mit der Arbeitshilfe eine Arbeitsgrundlage anzubieten, um die umsatzsteuerlichen Herausforderungen der erweiterten Umsatzbesteuerung nach § 2 und § 2b UStG zu meistern sowie mit Blick auf die Pflicht, eine E-Rechnung auszustellen, die Übersicht nicht zu verlieren.

Daher stellen die Ausführungen zur Rechnungslegung einen wesentlichen Bestandteil der 4. Aktualisierung dar. Daneben enthält die 4. Aktualisierung zahlreiche Hinweise zur Anwendung der Umsatzsteuerklausel in Bezug auf die jeweiligen steuerpflichtigen Tätigkeiten. Die Leistungen der Produktgruppen 11 / Innere Verwaltung, 12 / Ordnung und Sicherheit, 21 – 24 / Schulträgeraufgaben und 25 – 29 / Kultur und Wissenschaft wurden entsprechend überarbeitet. Die noch offenen Produktgruppen werden in der kommenden Aktualisierung entsprechend überarbeitet.

Weiterhin haben wir eine neue Leistungsbeschreibung sowie zahlreiche Verfügungen der Finanzverwaltung und Entscheidungen der Finanzgerichte in die jeweilige Leistungsbeschreibung der 4. Aktualisierung eingearbeitet.

Wir möchten uns schließlich an dieser Stelle ganz herzlich bei Ihnen für die Nutzung der Feedback-Funktion bedanken. Die Hinweise und Anmerkungen, mit denen Sie sich eingebracht haben, leisten einen wichtigen Beitrag zur Weiterentwicklung der Arbeitshilfe.

Wir wünschen Ihnen einen angenehmen Frühling und eine nutzbringende Lektüre der Arbeitshilfe. Anregungen und andere Hinweise sind herzlich willkommen.

Übersicht zu den Änderungen der Arbeitshilfe – 4. Aktualisierung

1. Neue Leistungsbeschreibung:

- Reiseimpfungen / Aktualisierung des Impfschutzes anlässlich einer Reise

2. Aktuelle BMF-Schreiben:

a) ***BMF-Schreiben vom 20.01.2026 – Umsatzsteuerliche Behandlung von dauerdefizitär betriebenen Einrichtungen unter gleichzeitiger Gewährung öffentlicher Zuschüsse***

- Vermietung, Verpachtung oder Nutzungsüberlassung von Räumen, Gebäuden und Grundstücken einschließlich von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen sowie Betriebsvorrichtungen; Erbringung von Dienstleistungen
- Überlassung von Sportanlagen

b) ***BMF-Schreiben vom 17.12.2025 – Umsatzsteuerliche Behandlung des Direktverbrauchs aus dem Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung***

- Lieferung von Wärme / Betrieb eines BHKW

c) ***BMF-Schreiben vom 08.12.2025 – Umsatzsteuer bei der Verwaltung unselbständiger Stiftungen***

- Verwaltung der rechtlich selbstständigen und unselbständigen Stiftungen

d) ***BMF-Schreiben vom 14.01.2025 – Anwendungsfragen zu den Regelungen im Jahressteuergesetz 2009 zur Besteuerung von Betrieben gewerblicher Art (BgA) und Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts; Verlängerung der Übergangsregelung des BMF-Schreibens vom 15.12.2021***

- Vermietung, Verpachtung oder Nutzungsüberlassung von Räumen, Gebäuden und Grundstücken einschließlich von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen sowie Betriebsvorrichtungen; Erbringung von Dienstleistungen
- Verpachtung des Ratskellers oder einer Kantine
- Betrieb einer Kindertageseinrichtung durch einen freien Träger: Vermietung von Grundstücken und Gebäuden
- Überlassung von Sportanlagen (Sportförderung)
- Durchführung eines Stadtfestes

e) ***BMF-Schreiben vom 08.08.2025 – Umsatzsteuerliche Einordnung von Umsätzen aus Online-Veranstaltungsdienstleistungen***

- Liveübertragung einer Theateraufführung im Rundfunk, Fernsehen oder über Livestream im Internet / Aufzeichnung und Verwertung der Liveübertragung
- Befugnis eine aufgezeichnete Theateraufführung auszustrahlen oder in einer Mediathek bzw. einem vergleichbaren Internetportal zum Abruf bereitzustellen
- Liveübertragung eines Konzerts im Rundfunk, Fernsehen oder über Livestream im Internet / mit Aufzeichnung und Verwertung der Liveübertragung
- Befugnis ein aufgezeichnetes Konzert auszustrahlen oder in einer Mediathek bzw. einem vergleichbaren Internetportal zum Abruf bereitzustellen

f) *BMF-Schreiben vom 24.10.2025 - Umsatzsteuerbefreiung für unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen; Anpassung des Umsatzsteuer-Anwendungserlasses zu § 4 Nr. 21 UStG aufgrund der Änderung im Jahressteuergesetz 2024 zum 1. Januar 2025*

- Gesangs-, Instrumental- und Tanzunterricht sowie Leistungen der musikalischen Bildung (Musikschulen)
- Durchführung von Vorträgen, Kursen und anderen Veranstaltungen wissenschaftlicher oder belehrender Art (Volkshochschulen)

g) *BMF-Schreiben vom 20.10.2022 – Vorsteueraufteilung nach § 15 Absatz 4 UStG bei gemischt genutzten Grundstücken*

- Überlassung von Sportanlagen

3. Weitere wichtige und aktuelle Verfügungen der Finanzverwaltung:

a) *Sächsisches Staatsministerium der Finanzen vom 1.10.2025 – Umsatzbesteuerung der juristischen Personen des öffentlichen Rechts; Einnahmen aus der Fertigung von biometrischen Aufnahmen im Zusammenhang mit der Beantragung von Pass-, Ausweis- und ausländerrechtlichen Dokumenten*

- Anfertigen eines digitalen Lichtbilds zur Ausstellung eines Passes

b) *Finanzministerium Schleswig-Holstein vom 14.07.2025 – Erlass betr. Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand; Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Verkaufstätigkeiten an Kitas und Schulen sowie der Umsätze von Schülerfirmen im zeitlichen Anwendungsbereich von § 2b UStG*

- Veranstaltung von Schulfesten / Verkauf von Speisen und Getränken und anderen Gegenständen
- Schülerfirmen

c) *OFD Frankfurt/Main vom 24.06.2025 – Umsatzbesteuerung juristischer*

Personen des öffentlichen Rechts (jPöR) im Rahmen interkommunaler Zusammenarbeit (IKZ)

- Übertragung von Weisungsaufgaben und der vorbereitenden Bauleitplanung / Umlage
- Übertragung von Aufgaben nach § 7 Abs. 2 Satz 1 SächsKomZG (Delegation)
- Erledigung von Aufgaben nach § 8 Abs. 2 Satz 1 SächsKomZG (Mandat)

d) Finanzministerium Schleswig-Holstein vom 23.12.2019 – Verbindung mit der Aufstellung von Parkscheinautomaten

- Gebührenpflichtiges Parken / Parken am Straßenrand bzw. in Parkbuchten

4. Finanzgerichtliche Entscheidungen:

a) BFH vom 05.12.2024, Az. V R 13/22 – Umsatzsteuer bei der Verwaltung „unselbständiger Stiftungen“

- Verwaltung der rechtlich selbstständigen und unselbstständigen Stiftungen

b) BFH vom 26.04.2018, Az. V R 23/16 – Vorsteueraufteilung bei Schulsportanlagen

- Überlassung von Sportanlagen

5. Jahressteuergesetz 2026 – umsatzsteuerlich relevante Änderungen:

- Senkung der Umsatzsteuer für Speisen in der Gastronomie auf 7 %