

Beispiele für die Abgrenzung von Bauleistungen i. S. des § 13b Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG von anderen Leistungen

| Leistung | Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG | | BMF-Schreiben vom 31.03.2004 ¹ | BMF-Schreiben vom 02.12.2004 ² |
|--|---|------|---|---|
| | ja | nein | | |
| Abbrucharbeiten an einem Bauwerk | X | | | |
| Analyse von Baustoffen | | X | RZ 11 | |
| Arbeitnehmerüberlassung (auch wenn die überlassenen Arbeitnehmer für den Entleiher Bauleistungen erbringen) | | X | RZ 12 | Tz. 1.2.6 |
| Aufzug (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Ausbauarbeiten an einem Bauwerk | X | | | |
| Autokran <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 | | Tz. 1.2.4 |
| 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 |
| Bauleitung (als selbstständige Leistung) | | X | RZ 11 | |
| Baustellenabsicherung (als selbstständige Leistung) | | X | | Tz. 1.3.6 |
| Baustoffe (Lieferung) | | X | | |
| Bauteilelieferung (z. B. Maßfenster, -türen, Betonfertigteile) <ul style="list-style-type: none"> • liefernder Unternehmer schuldet lediglich das Bauteil • liefernder Unternehmer schuldet auch den Einbau | X | X | RZ 12 | |
| 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 |
| Bepflanzungen (Anlegen und Pflege) | | X | RZ 12 | |
| Beton <ul style="list-style-type: none"> • bloße Anlieferung (einschließlich direktes Verfüllen) • Anlieferung und fachgerechtes Verarbeiten durch Anlieferer | X | X | RZ 12 | Tz. 1.2.2 |
| Betonpumpe <ul style="list-style-type: none"> • bloße Vermietung • Vermietung mit Bedienungspersonal <ul style="list-style-type: none"> ◦ Beton wird lediglich nach Weisung des | | X | RZ 12 | Tz. 1.2.1 |

¹ IV D 1 - S 7279 - 107/04, BStBl 2004 I S. 453 (ab 01.01.2005: Abschn. 182a Abs. 3 ff UStR 2005)

² IV A 6 - S 7279 - 100/04, BStBl 2004 I S. 1129

| Leistung | Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG | | BMF-Schreiben vom 31.03.2004 ¹ | BMF-Schreiben vom 02.12.2004 ² |
|---|---|------|--|--|
| | ja | nein | | |
| Anmietenden bzw. dessen Erfüllungsgehilfen befördert o für substanzverändernde Arbeiten | X | X | | |
| Betriebsvorrichtungen (Einbau) •beweglich •fest mit dem Grund und Boden oder Bauwerk verbunden und die Lieferung wird gem. Abschn. 30 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 |
| Bodenbeläge (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Blitzschutzsysteme (Errichtung) | X | | | |
| Brunnenbau | X | | | |
| Dachbegrünung | X | | RZ 7, 12 | |
| 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 |
| Elektrogeräte •Lieferung mit Anschluss •Lieferung und Einbau in eine fest installierte Einbauküche | X | X | | Tz. 1.3.4 |
| Elektroinstallation | X | | | |
| Energielieferung | | X | RZ 12 | |
| Entsorgung von Baumaterialien | | X | RZ 12 | |
| Erdarbeiten im Zusammenhang mit der Erstellung eines Bauwerks | X | | RZ 7 | |
| Erdungsanlagen (Errichtung) | X | | | |
| Fassadenreinigung •mit Veränderung (z. B. Abschleif) der Oberfläche •ohne Veränderung der Oberfläche | X | X | RZ 10 | |
| Fenster (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Fertighaus/-teile •bloße Lieferung •Aufbau •Lieferung und Aufbau | X X | X | RZ 12 | |
| Gärten (Anlegen) •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 |

| Leistung | Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG | | BMF-Schreiben vom 31.03.2004 ¹ | BMF-Schreiben vom 02.12.2004 ² |
|---|---|--------|--|--|
| | ja | nein | | |
| Garagentor (Einbau) | X | | | |
| Gaststätteneinrichtung (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Gerüstbau | | X | RZ 12 | |
| 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 | |
| Heizungsanlage (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Holz- und Bautenschutz | X | | | |
| Hubarbeitsbühne •bloße Vermietung •Vermietung mit Bedienungspersonal, wenn die Bühne lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen eingesetzt wird | | X X | | |
| Kanalbau | X | | | |
| Kran •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 |
| "Kunst am Bau" •Künstler schuldet lediglich Planung und Überwachung •Künstler schuldet zusätzlich die Ausführung des Werks | X | X | RZ 9 | |
| Ladeneinbauten (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Lichtwerbeanlage (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Lkw •bloße Vermietung •Vermietung mit Fahrer, wenn der Lkw lediglich nach Weisung des Anmietenden bzw. dessen Erfüllungshilfen eingesetzt wird | | X X | | |
| Lkw-Ladekran •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 |
| Malerarbeiten | X | | | |
| Markise (Einbau) | X | | | |
| Maschine (Einbau) •beweglich •fest mit dem Grund und Boden oder Bauwerk verbunden und die Lieferung wird gem. Abschn. 30 Abs. 4 UStR am Ort des Einbaus ausgeführt | X | X | | Tz. 1.3.2 |
| Materialcontainer (Aufstellen) | | X | RZ 12 | |
| Materiallieferungen (z. B. durch Baustoffhändler oder Baumärkte) | | X | RZ 12 | |
| Messestand (Aufstellen) | | X | RZ 12 | |

| Leistung | Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG | | BMF-Schreiben vom 31.03.2004 ¹ | BMF-Schreiben vom 02.12.2004 ² |
|--|---|------|--|--|
| | ja | nein | | |
| mobiles Toilettenhaus (Aufstellen) | | X | RZ 12 | |
| 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 | | | Tz. 1.3.3 |
| Neubau eines Bauwerks | X | | | |
| Pflasterarbeiten | X | | | |
| Photovoltaikanlagen (Errichtung) | X | | | |
| (selbstständige) Planungsleistungen im Zusammenhang mit Bauleistungen | | X | RZ 11 | |
| Prüfingenieur | | X | RZ 11 | |
| Reinigung von Räumlichkeiten oder Flächen, z. B. Fenstern | | X | RZ 12 | |
| 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 | | RZ 12 | Tz. 1.2.7 |
| Rohrreinigung (ohne substanzerhaltende Arbeiten) | | X | | |
| Rolltreppe (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Schaufensteranlagen (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Schuttabfuhr durch Abfuhrunternehmer | | X | RZ 12 | |
| 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 | | | Tz. 1.3.3 |
| Teppichboden (Verlegen) | X | | | |
| Tür (Einbau) | X | | RZ 7 | |
| Überspannungsschutzsysteme (Errichtung) | X | | | |
| Überwachungsleistungen im Zusammenhang mit Bauleistungen | | X | RZ 11 | |
| Umbau eines Bauwerks | X | | | |
| Verkehrssicherungsleistungen | | | | Tz. 1.3.6 |

| Leistung | Bauleistung i.S. des § 13b Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG | | BMF-Schreiben vom 31.03.2004 ¹ | BMF-Schreiben vom 02.12.2004 ² |
|--|---|------|--|--|
| | ja | nein | | |
| <ul style="list-style-type: none"> •Maßnahmen zur dauerhaften Verkehrssicherung (z. B. Anbringen von End("Weiß-")Markierungen und Endbeschilderung) •Maßnahmen zur vorübergehenden Verkehrssicherung anlässlich von Straßenbau- und Baumfällarbeiten, Sonderveranstaltungen u. ä. (z. B. Anbringen sog. Gelbmarkierung, Auf- und Abbau, Vorhaltung, Wartung und Kontrolle von Verkehrseinrichtungen wie Absperrgeräte, Leiteinrichtungen, Blinklicht- und Lichtzeichenanlagen, Aufstellen von transportablen Verkehrszeichen, Einsatz von fahrbaren Absperrtafeln, Vermietung von Verkehrseinrichtungen und Bauzäunen) | X | | | |
| Versorgungsleitungen (Verlegen, Beseitigen, Substanzerhaltung) | X | | | Tz. 1.3.1 |
| Wartungsarbeiten an Bauwerken oder Teilen von Bauwerken <ul style="list-style-type: none"> •Nettoentgelt für den einzelnen Umsatz nicht mehr als 500 EUR •Nettoentgelt für den einzelnen Umsatz mehr als 500 EUR und im Rahmen der Wartung werden <ul style="list-style-type: none"> ○Teile verändert, bearbeitet oder ausgetauscht ○keine Teile verändert, bearbeitet oder ausgetauscht | X | X | RZ 12 | Tz. 1.2.7 |
| Wasserlieferung | | X | RZ 12 | |
| Zaunbau | X | | | |