

---

# Inhaltsverzeichnis

|                |    |
|----------------|----|
| Vorbemerkungen | 11 |
| Vorwort        | 13 |

## **Einführung** 15

|   |                                            |    |
|---|--------------------------------------------|----|
| 1 | Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf | 15 |
|---|--------------------------------------------|----|

## **Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht** 31

|   |                                      |    |
|---|--------------------------------------|----|
| 2 | Rechtsgrundlagen                     | 31 |
| 3 | Interpretation von Umsatzsteuer      | 31 |
| 4 | »Bürgerwirkung« der MwStSysRL        | 35 |
| 5 | Vorsteuerabzug von Leistungspartnern | 35 |
| 6 | Vorsteuerprobleme des EU-Kunden      | 40 |
| 7 | EuGH zum Schutz des »Guten Glaubens« | 43 |
| 8 | Wissenswertes zur Abrundung          | 55 |

## **Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts** 56

|     |                                                                                       |     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9   | Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als »Mehrwert«steuer        | 56  |
| 10  | Anwendungserlass – UStAE                                                              | 57  |
| 11  | Prüfung von Unternehmereigenschaft und Seriosität des Geschäftspartners               | 58  |
| 12  | Neuer Vorstoß der Finanzverwaltung bei Außenprüfungen                                 | 63  |
| 12a | Umsatzsteuerbetrug: So dokumentieren Ihre Mandanten den guten Glauben prüfungssicher! | 74  |
| 13  | Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick                             | 79  |
| 14  | Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen                     | 82  |
| 14a | Autohero, Airbnb und eBay müssen User jetzt »verpfeifen«!                             | 110 |
| 15  | Nichtumsatz – nicht steuerbarer Umsatz – steuerfreier Umsatz                          | 115 |
| 16  | Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht                                            | 116 |
| 17  | Lieferung/Sonstige Leistung/Einheitlichkeit der Leistung                              | 125 |
| 18  | Unentgeltliche Wertabgaben                                                            | 132 |
| 19  | Innergemeinschaftlicher Erwerb – Innergemeinschaftliches Verbringen                   | 140 |

## **Liefergeschäfte/Einführung** 160

|     |                                                            |     |
|-----|------------------------------------------------------------|-----|
| 20  | Quick Fixes/EU-Geschäfte ab 2020 ff.                       | 160 |
| 21  | Die Basics im Überblick                                    | 167 |
| 21a | Reihengeschäfte bis zum 31.12.2019                         | 191 |
| 21b | Reihengeschäfte ab dem 1.1.2020                            | 192 |
| 21c | Umgehung der »Registrierungsfall« bei ruhenden Lieferungen | 206 |
| 21d | Lieferungen mit gebrochenem Transport                      | 209 |

|                                                                                           |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Liefergeschäfte/EU</b>                                                                 | <b>215</b> |
| 22 Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte                          | 215        |
| 22a Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH                                          | 215        |
| 23 Die Gelangensbestätigung                                                               | 225        |
| 23a Die neue Gelangensvermutung                                                           | 246        |
| 24 Die Abnehmersversicherung: bis zum 31.12.2013 noch »Pflicht«, jetzt nur noch »Kür«!    | 246        |
| 25 Checkliste Buchnachweis, Belegnachweis und Meldung an das Finanzamt                    | 250        |
| 25a Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!                        | 253        |
| 26 Prüfungsansätze und -schwerpunkte der Finanzverwaltung im Jahr 2023                    | 257        |
| <b>Liefergeschäfte/Non-EU</b>                                                             | <b>261</b> |
| 27 Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte                          | 261        |
| 27a Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr                 | 264        |
| 28 So funktioniert ATLAS-Ausfuhr                                                          | 276        |
| 29 Das Non-EU-Warengeschäft                                                               | 281        |
| 29a Nachweis der Ausfuhr auch durch E-Belege möglich!                                     | 299        |
| 29b Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!                        | 303        |
| 29c Umsatzsteuerfolgen des Brexit für Lieferungen                                         | 304        |
| 30 Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung                                         | 305        |
| <b>Liefergeschäfte/Sonderfälle</b>                                                        | <b>308</b> |
| 31 Länderspezifische Abweichungen                                                         | 308        |
| 32 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte                                               | 308        |
| 32a »Verunglückte« innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte                               | 334        |
| 33 (Konsignations-)Lager bis 31.12.2019                                                   | 341        |
| 33a (Konsignations-)Lager ab dem 1.1.2020                                                 | 341        |
| 33b EU-Lieferungen in ein deutsches Warenlager bei feststehenden Abnahmeverpflichtungen   | 357        |
| 34 Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr                                          | 364        |
| 35 Ort der Lieferung in besonderen Fällen – »Versandhandel« bis 30.6.2021                 | 364        |
| 35a Ort der Lieferung beim Fernverkauf ab 1.7.2021                                        | 364        |
| 35b Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet vom 1.1.2019 bis 30.6.2021 | 365        |
| 35c Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet ab 1.7.2021                | 365        |
| 35d Verwertung von Sicherungsgut                                                          | 365        |
| 36 Sonderfragen des Anlagenbaus                                                           | 365        |
| 37 Differenzbesteuerung                                                                   | 365        |
| 38 Fahrzeuglieferungen                                                                    | 386        |
| 39 Vorsicht vor einer »Fahrt im Umsatzsteuerkarussell«                                    | 392        |

|                                               |                                                                                               |            |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 39a                                           | Beteiligung an Steuerhinterziehung führt zur Versagung von Vorsteuerabzug und Steuerbefreiung | 397        |
| <b>Dienstleistungen</b>                       |                                                                                               | <b>403</b> |
| 40                                            | Schnellübersicht                                                                              | 403        |
| 41                                            | Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)                                           | 405        |
| 41a                                           | Umsatzsteuerfolgen des Brexit für sonstige Leistungen                                         | 405        |
| 42                                            | »Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009                    | 405        |
| 43                                            | »Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen seit 1.1.2010                         | 405        |
| 44                                            | »B2C-Leistungen«                                                                              | 416        |
| 45                                            | »B2B-Leistungen«                                                                              | 417        |
| 46                                            | Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010                                           | 431        |
| 47                                            | Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung                                        | 436        |
| 48                                            | Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG                                          | 438        |
| 49                                            | Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG                                               | 460        |
| 50                                            | Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG                               | 462        |
| 51                                            | Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG                                                          | 466        |
| 51a                                           | Besteuerung der »E-Leistungen« ab 2015/2019                                                   | 474        |
| 52                                            | Besonderheiten bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen                                    | 483        |
| 53                                            | Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG                              | 484        |
| 54                                            | Ort der Beförderungsleistungen                                                                | 484        |
| 55                                            | Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG                                         | 490        |
| 56                                            | Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen                                                | 490        |
| 57                                            | Anwendungszeitpunkt der Ortsregelungen                                                        | 491        |
| 58                                            | Die besonderen Meldepflichten für sonstige Leistungen in der Umsatzsteuer-Voranmeldung 2023   | 491        |
| 58a                                           | Bis 30.6.2021: »MOSS« (Mini-One-Stop-Shop)                                                    | 496        |
| 58b                                           | Ab 1.7.2021: »OSS« (One-Stop-Shop)                                                            | 496        |
| 59                                            | Zusammenfassende Meldung im Jahr 2023                                                         | 496        |
| 60                                            | Dienstleistungskommission                                                                     | 501        |
| 60a                                           | Leistungen über öffentliche Netze                                                             | 505        |
| <b>Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten</b> |                                                                                               | <b>506</b> |
| 61                                            | Überblick: Wer will was wann wissen?                                                          | 506        |
| 62                                            | Umsatzsteuer-Voranmeldung 2023                                                                | 507        |
| 62a                                           | Seit 1.7.2021: One-Stop-Shop (»OSS«), EU-Regelung                                             | 528        |
| 63                                            | Zusammenfassende Meldung im Jahr 2023                                                         | 540        |
| 64                                            | Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2022                                                           | 557        |
| 64a                                           | Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2023                                                           | 566        |
| 65                                            | Intrastat-Meldung im Jahr 2023                                                                | 572        |

|                                                                       |                                                                                 |            |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 65a                                                                   | Kontrollmöglichkeiten und Routinen der FinVerw                                  | 574        |
| 66                                                                    | Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten                                       | 576        |
| 67                                                                    | Fallsammlung internationale Umsätze                                             | 576        |
| <b>Bemessungsgrundlagen – Steuersatz</b>                              |                                                                                 | <b>600</b> |
| 68                                                                    | Bemessungsgrundlage                                                             | 600        |
| 68a                                                                   | Einzweck- und Mehrweck-Gutscheine                                               | 606        |
| 69                                                                    | Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet                                | 607        |
| 69a                                                                   | Nullsteuersatz für PV-Anlagen                                                   | 623        |
| 70                                                                    | Krisenbedingte Steuersatzänderungen                                             | 640        |
| <b>Rechnungsstellung – Vorsteuerabzug – Übergang der Steuerschuld</b> |                                                                                 | <b>646</b> |
| 71                                                                    | Rechnungen                                                                      | 646        |
| 71a                                                                   | Rechnungsstellung in das und aus dem Ausland                                    | 705        |
| 72                                                                    | Übersendung von Rechnungskopien und -zeitschriften                              | 709        |
| 73                                                                    | Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen                                    | 712        |
| 74                                                                    | Elektronische Rechnungen                                                        | 737        |
| 74a                                                                   | Umgang mit E-Rechnungen nach den GoBD 2019                                      | 752        |
| 75                                                                    | Vorsteuerabzug                                                                  | 763        |
| 76                                                                    | Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der »Seeling-Gestaltungen«           | 811        |
| 76a                                                                   | Vorsteuererstattung über Direktanspruch (»Reemtsma-Anspruch«)                   | 811        |
| 77                                                                    | Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer                                      | 819        |
| 78                                                                    | Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Basics                         | 830        |
| 79                                                                    | Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland      | 841        |
| <b>Geschäftsveräußerung – Gesellschaften/Gemeinschaften</b>           |                                                                                 | <b>842</b> |
| 80                                                                    | Geschäftsveräußerung im Ganzen                                                  | 842        |
| 81                                                                    | Sonderprobleme                                                                  | 842        |
| <b>Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht etc.</b>           |                                                                                 | <b>843</b> |
| 82                                                                    | Besteuerungsverfahren nach dem UStG                                             | 843        |
| 83                                                                    | Allgemeines Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht – Berufsrecht (ABC) | 843        |
| 84                                                                    | Internationales Umsatzsteuerrecht                                               | 843        |
|                                                                       | Downloadangebote                                                                | 850        |
|                                                                       | Literaturverzeichnis                                                            | 852        |
|                                                                       | Stichwortverzeichnis                                                            | 854        |