

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| Die Autoren | V |
| Vorwort zur 1. Auflage | VII |
| Bearbeiterübersicht | VIII |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Abkürzungsverzeichnis | XXVII |
| Teil I: Die Steuerberaterprüfung | 1 |
| 1. Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung | 1 |
| 1.1 Drei Prüfungstage | 1 |
| 1.2 Benotung der schriftlichen Arbeiten | 2 |
| 1.3 Voraussetzung für die Zulassung zur mündlichen Prüfung | 2 |
| 2. Klausur Umsatzsteuer | 3 |
| 2.1 Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer | 3 |
| 2.2 Themenschwerpunkte der letzten Jahre | 5 |
| 2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise | 9 |
| 2.3.1 Standardaufgaben und Standardfragestellungen | 9 |
| 2.3.2 Standardthemen und Prüfungsschwerpunkte | 15 |
| 2.3.3 Die unentgeltlichen Wertabgaben | 72 |
| 2.4 Mindestbemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG | 79 |
| 2.4.1 Was war der Grund, die Regelung über die Mindestbemessungsgrundlage in das Gesetz aufzunehmen? | 79 |
| 2.4.2 Mindestbemessungsgrundlage in den Fällen der verbilligten Wertabgaben aus dem Unternehmen | 81 |
| 2.5 Übrige unentgeltliche Wertabgaben | 81 |
| 2.5.1 Welche Aufwendungen unterliegen dem Vorsteuerabzugsverbot gemäß § 15 Abs. 1a UStG? | 81 |
| 2.5.2 Gibt es tatsächlich keinen dem Aufwendungseigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Nr. 2c UStG 1993) vergleichbaren Fall einer unentgeltlichen Wertabgabe mehr? | 81 |
| 2.6 Die Steuerberaterprüfung 2018/2019 | 82 |
| 3. Die mündliche Steuerberaterprüfung | 98 |
| 4. Voraussetzungen für eine erfolgreiche Prüfung | 101 |
| Teil II: Darstellung der Umsatzsteuer | 107 |
| I. Einführung in das Umsatzsteuerrecht | 107 |
| 1. Allgemeines | 107 |
| 1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer | 107 |
| 1.2 Einordnung der Umsatzsteuer im Steuersystem | 107 |
| 1.3 Die Funktion des Mehrwertsteuersystems | 107 |
| 1.4 Rechtliche Grundlagen | 109 |
| 1.5 Einheitliches Umsatzsteuersystem in der EU | 109 |
| 2. Überblick über das Besteuerungsverfahren | 110 |
| 2.1 Veranlagungsverfahren | 110 |
| 2.2 Voranmeldungsverfahren | 110 |
| 3. Ermittlung der Umsatzsteuer | 111 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 3.1 | Die zwei Säulen der Umsatzbesteuerung | 111 |
| 3.2 | Umsatzsteuer auf Ausgangsumsätze (§§ 1–13b UStG). | 111 |
| 3.2.1 | Umsatzarten (§ 1 Abs. 1 UStG) | 111 |
| 3.2.2 | Steuerbarkeit (§§ 1–3g UStG) | 112 |
| 3.2.3 | Steuerpflicht (§§ 4–9 UStG). | 112 |
| 3.2.4 | Berechnung der Höhe der Umsatzsteuer (§§ 10–12 UStG) | 112 |
| 3.2.5 | Steuerentstehung (§ 13 UStG) | 112 |
| 3.2.6 | Steuerschuldner (§§ 13a, 13b UStG) | 112 |
| 3.3 | Vorsteuerabzug für Eingangsumsätze (§§ 15, 15a UStG) | 113 |
| 3.4 | Musterbeispiel für die Lösung eines Umsatzsteuerfalls | 113 |
| 3.5 | Prüfungsschema. | 114 |
| II. | Steuerbarkeit von Lieferungen und sonstigen Leistungen | 115 |
| 1. | Tatbestandsmerkmal „Lieferung und sonstige Leistung“ | 115 |
| 1.1 | Der umsatzsteuerrechtliche Leistungsbegriff | 115 |
| 1.1.1 | Unterscheidung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen | 115 |
| 1.1.2 | Einschränkung auf Leistungen im wirtschaftlichen Sinne | 115 |
| 1.1.3 | Leistungswille | 116 |
| 1.2 | Anknüpfung an die Leistungserfüllung | 116 |
| 1.2.1 | Bedeutung des zivilrechtlichen Verpflichtungsgeschäfts | 116 |
| 1.2.2 | Rechtlich unwirksame und verbotene Leistungen | 117 |
| 1.3 | Grundsatz der Leistungseinheit | 117 |
| 1.3.1 | Leistungsgegenstand bei der Lieferung mehrerer Gegenstände | 117 |
| 1.3.2 | Leistungsgegenstand bei Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen | 118 |
| 1.3.3 | Unselbständige Nebenleistungen zu einer Hauptleistung | 118 |
| 2. | Tatbestandsmerkmal „Entgelt“ (Leistungsaustausch) | 119 |
| 2.1 | Gegenleistung | 119 |
| 2.1.1 | Geld als Gegenleistung | 120 |
| 2.1.2 | Lieferungen und sonstige Leistungen als Gegenleistung | 120 |
| 2.2 | Zusammenhang zwischen Leistung und Gegenleistung. | 120 |
| 2.3 | Schadensersatz und Entschädigungen | 121 |
| 2.3.1 | Schadensersatz wegen zu später Leistungserfüllung (Verzug) | 122 |
| 2.3.2 | Entschädigungen für nicht ausgeführte Leistungen. | 122 |
| 2.3.3 | Entschädigungen bei Vertragsauflösung. | 123 |
| 2.3.4 | Entschädigungen für Enteignungen | 123 |
| 2.3.5 | Entschädigungen für wettbewerbsrechtliche Abmahnungen | 123 |
| 2.4 | Leistungsaustausch bei Personenvereinigungen | 123 |
| 2.5 | Schenkungen | 124 |
| 2.6 | Erbschaften | 124 |
| 3. | Tatbestandsmerkmal „Inland“ | 124 |
| 3.1 | Bedeutung | 124 |
| 3.2 | Inland | 124 |
| 3.2.1 | Allgemeines | 124 |
| 3.2.2 | Büsing und Helgoland. | 124 |
| 3.2.3 | Freihäfen und 12-Seemeilen-Zone | 125 |
| 3.2.4 | Schiffe und Luftfahrzeuge außerhalb der Zollgebiete | 125 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 3.3 | Ausland | 125 |
| 3.3.1 | (Übriges) Gemeinschaftsgebiet | 125 |
| 3.3.2 | Drittlandsgebiet | 126 |
| 4. | Tatbestandsmerkmal „Unternehmer“ | 127 |
| 4.1 | Überblick und Bedeutung | 127 |
| 4.2 | Unternehmerfähigkeit | 128 |
| 4.2.1 | Unternehmerfähigkeit natürlicher Personen | 128 |
| 4.2.2 | Unternehmerfähigkeit von Personenvereinigungen | 128 |
| 4.3 | Selbständigkeit | 129 |
| 4.3.1 | Selbständigkeit natürlicher Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 UStG) | 129 |
| 4.3.2 | Selbständigkeit juristischer Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG) | 130 |
| 4.3.3 | Selbständigkeit sonstiger Personenvereinigungen | 130 |
| 4.4 | Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit | 130 |
| 4.4.1 | Nachhaltige Tätigkeit | 130 |
| 4.4.2 | Einnahmeerzielungsabsicht. | 131 |
| 4.5 | Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer. | 132 |
| 4.5.1 | Regelung bis 31.12.2015 in § 2 Abs. 3 UStG | 132 |
| 4.5.2 | Neuregelung in § 2b UStG. | 132 |
| 4.6 | Unternehmereigenschaft von Vereinen. | 134 |
| 4.7 | Unternehmereigenschaft von Holdinggesellschaften | 135 |
| 5. | Tatbestandsmerkmal „im Rahmen des Unternehmens“ | 135 |
| 5.1 | Grundsatz der Unternehmenseinheit | 135 |
| 5.2 | Tätigwerden im Rahmen des Unternehmens | 135 |
| 5.2.1 | Unternehmensbereich und nichtunternehmerischer Bereich | 135 |
| 5.2.2 | Weitere Differenzierung beim nichtunternehmerischen Bereich nach der sog. 3-Sphären-Theorie | 136 |
| 5.2.3 | Leistungen aus dem Unternehmensbereich an Dritte | 137 |
| 5.2.4 | Leistungen vom Unternehmensbereich in den nichtunternehmerischen Bereich | 137 |
| 5.2.5 | Leistungen innerhalb des Unternehmens (Innenumsätze). | 138 |
| 5.3 | Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit | 138 |
| 5.3.1 | Beginn der Unternehmereigenschaft | 138 |
| 5.3.2 | Ende der Unternehmereigenschaft | 139 |
| 5.3.3 | Unternehmereigenschaft von Erben. | 139 |
| III. | Umsatzart Lieferung | 141 |
| 1. | Begriff der Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) | 141 |
| 1.1 | Liefergegenstände. | 141 |
| 1.1.1 | Definition | 141 |
| 1.1.2 | Abgrenzung zu sonstigen Leistungen. | 141 |
| 1.2 | Verschaffung der Verfügungsmacht | 142 |
| 1.2.1 | Verschaffung der Verfügungsmacht durch zivilrechtliche Eigentumsübertragung | 143 |
| 1.2.2 | Verschaffung der Verfügungsmacht ohne Eigentumsübertragung. | 144 |
| 1.2.3 | Keine Verschaffung der Verfügungsmacht trotz Eigentumsübertragung | 146 |
| 1.3 | Verschaffung der Verfügungsmacht durch beauftragte Dritte | 146 |
| 2. | Ort der Lieferung | 147 |
| 2.1 | Bedeutung und Überblick über die Ortsvorschriften | 147 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 2.2 | Lieferung mit Warenbewegung (§ 3 Abs. 6 UStG) | 148 |
| 2.2.1 | Ort bei Beförderungen und Versendungen | 148 |
| 2.2.2 | Gebrochene Beförderungen und Versendungen | 149 |
| 2.2.3 | Rechtsgeschäftsloses Verbringen | 149 |
| 2.3 | Lieferung ohne Warenbewegung (§ 3 Abs. 7 UStG). | 150 |
| 2.4 | Sonderortsvorschriften | 151 |
| 2.4.1 | Bestimmte grenzüberschreitende Lieferungen | 151 |
| 2.4.2 | Sonstige Sonderortsvorschriften | 151 |
| 3. | Zeitpunkt der Lieferung | 152 |
| 3.1 | Bedeutung des Lieferzeitpunkts. | 152 |
| 3.2 | Zeitpunkt bei bewegten Lieferungen | 152 |
| 3.3 | Zeitpunkt bei unbewegten Lieferungen | 153 |
| 4. | Reihengeschäfte | 153 |
| 4.1 | Begriff und Bedeutung | 153 |
| 4.2 | Voraussetzungen eines Reihengeschäfts. | 154 |
| 4.2.1 | Mehrere Umsatzgeschäfte durch mehrere Unternehmer | 154 |
| 4.2.2 | Identität der Liefergegenstände | 154 |
| 4.2.3 | Unmittelbare Warenbewegung. | 155 |
| 4.3 | Zuordnung der Warenbewegung zu einer der Lieferungen | 155 |
| 4.3.1 | Der erste Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung | 156 |
| 4.3.2 | Der letzte Abnehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung | 156 |
| 4.3.3 | Ein mittlerer Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung | 157 |
| 4.4 | Grenzüberschreitende Reihengeschäfte | 157 |
| 5. | Sicherungsübereignung | 158 |
| 5.1 | Begriff und Bedeutung | 158 |
| 5.2 | Doppelumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsnehmer | 158 |
| 5.3 | Dreifachumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsgeber | 159 |
| 5.4 | Weitere umsatzsteuerrechtliche Folgen | 159 |
| 6. | Rückgängigmachung von Lieferungen/Rücklieferungen | 159 |
| 6.1 | Rückgängigmachung von Lieferungen | 159 |
| 6.2 | Rücklieferungen | 160 |
| 6.3 | Umtausch | 160 |
| IV. | Umsatzart sonstige Leistung | 161 |
| 1. | Begriff der sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG) | 161 |
| 1.1 | Allgemeines | 161 |
| 1.1.1 | Begriff der sonstigen Leistung | 161 |
| 1.1.2 | Gemischte Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen | 161 |
| 1.2 | Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen | 162 |
| 1.2.1 | Bedeutung der Abgrenzung | 162 |
| 1.2.2 | Bereitstellen von Verzehreinrichtungen und sonstiger Infrastruktur | 162 |
| 1.2.3 | Berücksichtigung weiterer Dienstleistungselemente | 163 |
| 2. | Ort der sonstigen Leistung | 164 |
| 2.1 | Bedeutung und Entwicklung der Ortsbestimmungen | 164 |

| | | |
|--------|--|------------|
| 2.2 | Überblick über die Ortsbestimmungen. | 164 |
| 2.3 | Grundsatz bei Leistungen an andere Unternehmer (§ 3a Abs. 2 UStG). | 166 |
| 2.3.1 | Besteuerung am Sitzort des Leistungsempfängers. | 166 |
| 2.3.2 | Leistungen an Unternehmer und gleichgestellte juristische Personen mit USt-IdNr. | 167 |
| 2.3.3 | Leistungen für das Unternehmen. | 167 |
| 2.3.4 | Nachweis der Voraussetzungen des § 3a Abs. 2 UStG. | 168 |
| 2.4 | Grundsatz bei Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 1 UStG) | 168 |
| 2.5 | Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) | 169 |
| 2.5.1 | Allgemeines. | 169 |
| 2.5.2 | Grundstücksvermietungen und ähnliche Leistungen. | 169 |
| 2.5.3 | Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Veräußerung und dem Erwerb | 169 |
| 2.5.4 | Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Erschließung und der Bebauung | 169 |
| 2.5.5 | Andere sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken | 170 |
| 2.5.6 | Leistungen im Zusammenhang mit Messen, Ausstellungen und Kongressen | 170 |
| 2.6 | Vermietung von Beförderungsmitteln. | 172 |
| 2.6.1 | Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln | 172 |
| 2.6.2 | Längerfristige Vermietung von Beförderungsmitteln | 172 |
| 2.6.3 | Sonderfälle nach § 3 Abs. 6 S. 1 Nr. 1 UStG | 173 |
| 2.6.4 | Sonderfälle nach § 3 Abs. 7 UStG | 173 |
| 2.7 | Kulturelle, sportliche, wissenschaftliche, unterhaltende und ähnliche Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG) | 173 |
| 2.8 | Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. b UStG) | 174 |
| 2.9 | Arbeiten an beweglichen Sachen und deren Begutachtung (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. c UStG). | 175 |
| 2.10 | Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG). | 175 |
| 2.11 | Einräumung von Eintrittsberechtigungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG) | 176 |
| 2.12 | Sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 4 S. 2 UStG | 177 |
| 2.13 | Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie auf elektronischem Wege erbrachte sonstige Leistungen. | 178 |
| 2.13.1 | Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen. | 178 |
| 2.13.2 | Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen | 179 |
| 2.13.3 | Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen | 179 |
| 2.14 | Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) | 179 |
| 2.14.1 | Personenbeförderungen (§ 3b Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) | 179 |
| 2.14.2 | Güterbeförderungen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 1 S. 3 und Abs. 3 UStG) | 180 |
| 2.14.3 | Beladen, Entladen und Umschlagen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 2 UStG) | 181 |
| 2.15 | Bestimmte im Drittland ausgeführte Leistungen (§ 3a Abs. 8 UStG). | 182 |
| 3. | Zeitpunkt der sonstigen Leistung | 182 |
| 4. | Steuerschuldner bei sonstigen Leistungen von im Ausland ansässigen Unternehmern | 183 |
| V. | Zurechnung von Leistungen | 184 |
| 1. | Allgemeines | 184 |
| 2. | Handeln in eigenem Namen und für eigene Rechnung | 184 |
| 3. | Handeln für fremde Rechnung | 184 |
| 3.1 | Handeln in fremdem Namen für fremde Rechnung (Vermittlung) | 185 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 3.1.1 | Leistungsbeziehungen | 185 |
| 3.1.2 | Ort der Vermittlungsleistung | 186 |
| 3.2 | Handeln in eigenem Namen aber für fremde Rechnung (Kommission) | 186 |
| 3.2.1 | Rechtliche Grundlagen der Kommission. | 186 |
| 3.2.2 | Verkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG) | 187 |
| 3.2.3 | Einkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG) | 189 |
| 3.2.4 | Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG). | 190 |
| 3.2.5 | Fiktive Dienstleistungskommission bei Telekommunikationsleistungen und anderen auf elektronischem Weg erbrachten Dienstleistungen (§ 3 Abs. 11a UStG) | 192 |
| 3.2.6 | Kommission im Rahmen einer Sicherungsübereignung | 193 |
| VI. | Werklieferungen und Werkleistungen | 195 |
| 1. | Begriff und Bedeutung | 195 |
| 2. | Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung | 195 |
| 2.1 | Abgrenzung Hauptstoffe und Nebenstoffe | 196 |
| 2.2 | Materialbeschaffung | 197 |
| 2.2.1 | Beteiligungsbeiträge des Bestellers und Umfang der Werklieferung | 197 |
| 2.2.2 | Materialbeschaffung durch den Werkunternehmer | 198 |
| 2.2.3 | Materialbeschaffung im Rahmen einer Einkaufskommission | 199 |
| 3. | Ort und Zeit von Werklieferungen und Werkleistungen | 199 |
| 3.1 | Ort und Zeitpunkt der Werklieferung. | 199 |
| 3.1.1 | Bewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 6 UStG). | 199 |
| 3.1.2 | Unbewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 7 UStG). | 200 |
| 3.2 | Ort und Zeit der Werkleistung | 201 |
| VII. | Unentgeltliche Wertabgaben. | 202 |
| 1. | Allgemeines | 202 |
| 1.1 | Überblick | 202 |
| 1.2 | Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben | 203 |
| 1.2.1 | Steuerbarkeit und Steuerpflicht | 203 |
| 1.2.2 | Bestimmung des Orts unentgeltlicher Wertabgaben nach § 3f UStG | 203 |
| 1.2.3 | Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG | 203 |
| 1.2.4 | Steuerentstehung nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG | 203 |
| 1.3 | Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben | 203 |
| 2. | Entnahme von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG) | 204 |
| 2.1 | Der Entnahmetatbestand. | 204 |
| 2.2 | Gegenstände des Unternehmens | 205 |
| 2.2.1 | Begriff des Unternehmensgegenstandes | 205 |
| 2.2.2 | Zuordnung erworbener Gegenstände zum Unternehmensvermögen | 205 |
| 2.3 | Entnahme für nichtunternehmerische Zwecke | 207 |
| 2.4 | Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) | 208 |
| 2.4.1 | Zumindest teilweiser Vorsteuerabzug des Gegenstandes | 208 |
| 2.4.2 | Eingebaute Bestandteile mit Vorsteuerabzug | 209 |
| 2.5 | Sonderfall: Errichtung von Gebäuden durch Bauunternehmer | 209 |
| 2.6 | Steuerentstehung | 210 |

| | | |
|-------|--|------------|
| 3. | Zuwendungen von Unternehmensgegenständen aus unternehmerischem Anlass (§ 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG) | 210 |
| 3.1 | Voraussetzungen und Abgrenzung. | 210 |
| 3.2 | Der Zuwendungstatbestand | 210 |
| 3.2.1 | Unentgeltliche Zuwendung von Unternehmensgegenständen an Dritte | 210 |
| 3.2.2 | Zuwendung für Zwecke des Unternehmens | 211 |
| 3.2.3 | Ausgenommen Geschenke von geringem Wert und Warenmuster | 211 |
| 3.2.4 | Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) | 211 |
| 4. | Verwendung von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG) | 211 |
| 4.1 | Voraussetzungen | 211 |
| 4.2 | Der Verwendungstatbestand | 212 |
| 4.3 | Nichtunternehmerische Verwendung von Grundstücken | 213 |
| 4.4 | Steuerentstehung | 214 |
| 5. | Andere unentgeltliche sonstige Leistungen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG) | 214 |
| 5.1 | Voraussetzungen und Abgrenzung. | 214 |
| 5.2 | Tatbestand der Leistungsentnahme | 214 |
| VIII. | Steuerbefreiungen nach § 4 UStG | 216 |
| 1. | Allgemeines | 216 |
| 1.1 | Sinn und Zweck der Steuerbefreiungen | 216 |
| 1.2 | Steuerbefreiungen mit und ohne Vorsteuerabzugsberechtigung | 216 |
| 1.2.1 | Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsberechtigung | 216 |
| 1.2.2 | Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsberechtigung | 216 |
| 1.3 | Überblick über die Wirkung von Steuerbefreiungen | 217 |
| 1.4 | Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG) | 218 |
| 1.4.1 | Bedeutung und Überblick über die Voraussetzungen der Option | 218 |
| 1.4.2 | Voraussetzungen der Option nach § 9 Abs. 1 UStG. | 219 |
| 1.4.3 | Einschränkungen der Option nach § 9 Abs. 2 UStG | 219 |
| 1.4.4 | Ausübung der Option | 219 |
| 2. | Steuerbefreiungen für Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) | 220 |
| 2.1 | Allgemeines | 220 |
| 2.2 | Kreditgewährung und -vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG). | 220 |
| 2.2.1 | Begriff und Leistungsgegenstand | 220 |
| 2.2.2 | Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Leistungen. | 220 |
| 2.3 | Umsätze im Geschäft mit Forderungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. c UStG) | 221 |
| 2.3.1 | Geschäfte mit Forderungen | 221 |
| 2.3.2 | Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung des Factoring | 221 |
| 2.4 | Andere Umsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. a-i UStG (Überblick) | 222 |
| 2.5 | Steuerpflicht von Finanzumsätzen. | 223 |
| 2.5.1 | Zulässigkeit der Option. | 223 |
| 2.5.2 | Besonderheiten bei der Steuerentstehung. | 223 |
| 3. | Steuerbefreiung für Grundstückslieferungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG) | 224 |
| 3.1 | Betroffene Rechtsvorgänge | 224 |
| 3.1.1 | Rechtsgeschäftliche Übertragungen | 224 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 3.1.2 | Erwerb im Zwangsversteigerungsverfahren | 225 |
| 3.1.3 | Entnahme von Grundstücken | 225 |
| 3.2 | Umfang der Steuerbefreiung | 225 |
| 3.2.1 | Grundstücke i.S.d. § 2 GrEStG | 225 |
| 3.2.2 | Veräußerung von noch zu bebauenden Grundstücken | 226 |
| 3.3 | Option zur Steuerpflicht | 227 |
| 3.3.1 | Voraussetzungen der Option | 227 |
| 3.3.2 | Möglichkeit der Teiloption. | 228 |
| 3.4 | Besonderheiten bei steuerpflichtigen Grundstückslieferungen | 228 |
| 3.4.1 | Bemessungsgrundlage | 228 |
| 3.4.2 | Grundstückserwerber als Steuerschuldner | 228 |
| 4. | Steuerbefreiungen für Grundstücksüberlassungen (§ 4 Nr. 12 UStG). | 228 |
| 4.1 | Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. a UStG | 228 |
| 4.1.1 | Vermietung und Verpachtung von Grundstücken | 228 |
| 4.1.2 | Nichtunternehmerische Nutzung von Unternehmensgrundstücken | 229 |
| 4.1.3 | Sonderfall bei einem Verzicht auf Rechte aus einem Mietvertrag | 229 |
| 4.2 | Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. b und c UStG | 230 |
| 4.3 | Umfang der Steuerbefreiung bei gemischten Verträgen | 230 |
| 4.3.1 | Unselbständige Nebenleistungen zu Miet- und Pachtverträgen | 230 |
| 4.3.2 | Verträge besonderer Art | 231 |
| 4.4 | Ausnahmen von der Steuerbefreiung (§ 4 Nr. 12 S. 2 UStG) | 232 |
| 4.4.1 | Kurzfristige Beherbergung | 232 |
| 4.4.2 | Vermietung von Fahrzeugabstellplätzen | 232 |
| 4.4.3 | Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen | 233 |
| 4.4.4 | Vermietung von Maschinen und sonstige Betriebsvorrichtungen | 234 |
| 4.5 | Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und ähnlichen Anlagen | 234 |
| 4.5.1 | Überlassung an Endverbraucher | 235 |
| 4.5.2 | Überlassung an Betreiber und Veranstalter | 235 |
| 4.6 | Option (§ 9 UStG) | 236 |
| 4.6.1 | Zulässigkeit der Option. | 236 |
| 4.6.2 | Möglichkeit der Teiloption. | 236 |
| 5. | Steuerbefreiungen für Leistungen der Ärzte und Krankenhäuser (§ 4 Nr. 14 UStG). | 237 |
| 5.1 | Überblick über die Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 14 UStG | 237 |
| 5.2 | Steuerbefreiung für Leistungen der Ärzte und ähnlicher Berufsgruppen nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG | 238 |
| 5.2.1 | Begünstigte Berufsgruppen | 238 |
| 5.2.2 | Umfang der Steuerbefreiung | 238 |
| 5.2.3 | Lieferung und Wiederherstellung von Zahnprothesen | 238 |
| 5.3 | Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen nach § 4 Nr. 14 Buchst. b UStG | 238 |
| 6. | Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG | 239 |
| 6.1 | Bedeutung | 239 |
| 6.2 | Lieferungen mit Vorsteuerausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG | 239 |

| | | |
|-------|---|------------|
| 6.3 | Lieferung von Gegenständen, die für nach § 4 Nr. 8–27 UStG steuerfreie Tätigkeiten verwendet wurden | 239 |
| 7. | Steuerbefreiungen bei grenzüberschreitenden Umsätzen | 240 |
| 7.1 | Steuerfreie Warenlieferungen, § 4 Nr. 1, §§ 6, 6a UStG | 241 |
| 7.2 | Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr, § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7 UStG | 241 |
| 7.2.1 | Zum Zwecke der Be-/Verarbeitung im Gemeinschaftsgebiet erworben oder eingeführt | 241 |
| 7.2.2 | Beförderung/Versendung des bearbeiteten Gegenstandes in Drittland | 241 |
| 7.2.3 | Ausfuhr und Buchnachweis, § 7 Abs. 4 UStG | 242 |
| 7.3 | Steuerfreie Güterbeförderungen vom und in das Drittland, § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG | 242 |
| 7.4 | Vermittlungsleistungen mit Auslandsbezug, § 4 Nr. 5 UStG | 243 |
| 8. | Weitere Steuerbefreiungen nach § 4 UStG im Überblick | 243 |
| IX. | Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) | 245 |
| 1. | Entgelt als Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG) | 245 |
| 1.1 | Begriff und Bedeutung des Entgelts | 245 |
| 1.1.1 | Geld oder andere Gegenleistungen als Entgelt | 246 |
| 1.1.2 | Maßgebliches Entgelt im Regelfall der Sollversteuerung | 246 |
| 1.2 | Umfang des Entgelts. | 246 |
| 1.2.1 | Auslagen- und Unkostenersatz | 246 |
| 1.2.2 | Zahlungszuschläge und -abschläge | 247 |
| 1.2.3 | Verwertungskosten bei der Sicherungsübereignung | 249 |
| 1.2.4 | Durchlaufende Posten (§ 10 Abs. 1 S. 6 UStG) | 250 |
| 1.2.5 | Freiwillig gezahlte Beträge (Trinkgelder) | 250 |
| 1.2.6 | Zahlungen Dritter | 251 |
| 1.2.7 | Beistellungen zu Werklieferungen und Werkleistungen | 252 |
| 2. | Bemessungsgrundlage beim Tausch und tauschähnlichen Umsatz (§ 10 Abs. 2 UStG) | 252 |
| 2.1 | Begriff Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) | 252 |
| 2.2 | Bemessungsgrundlage | 253 |
| 2.2.1 | Ermittlung des Werts der Gegenleistung (§ 10 Abs. 2 S. 2 UStG) | 253 |
| 2.2.2 | Tausch und tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe | 254 |
| 3. | Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben (§ 10 Abs. 4 UStG) | 255 |
| 3.1 | Bemessungsgrundlage bei Entnahmen nach § 3 Abs. 1b UStG. | 255 |
| 3.1.1 | Einkaufspreis | 256 |
| 3.1.2 | Selbstkosten. | 256 |
| 3.2 | Bemessungsgrundlage bei der Verwendung von Gegenständen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG | 257 |
| 3.2.1 | Ansatz der vorsteuerbelasteten Ausgaben nach § 10 Abs. 4 S. 1 Nr. 2 UStG | 257 |
| 3.2.2 | Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Grundstücken | 257 |
| 3.2.3 | Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Fahrzeugen | 258 |
| 3.3 | Bemessungsgrundlage bei sonstigen unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG | 260 |
| 4. | Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) | 260 |
| 4.1 | Bedeutung der Mindestbemessungsgrundlage | 260 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 4.2 | Leistungen an bestimmte nahestehende Personen | 261 |
| 4.2.1 | Leistungen von Personenvereinigungen an ihre Anteilseigner | 261 |
| 4.2.2 | Leistungen von Einzelunternehmern an ihnen nahestehende Personen | 261 |
| 4.2.3 | Leistungen von Unternehmern an ihr Personal. | 262 |
| 4.3 | Anzusetzende Bemessungsgrundlage. | 262 |
| 4.4 | Besonderheiten bei der Rechnungserteilung (§ 14 Abs. 4 S. 2 UStG) | 263 |
| 5. | Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) | 263 |
| 5.1 | Bedeutung | 263 |
| 5.2 | Nachträgliche Änderungen | 264 |
| 5.3 | Durchführung der Änderung. | 265 |
| 5.3.1 | Berichtigung der Umsatzsteuer und der Vorsteuer (§ 17 Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) . . | 265 |
| 5.3.2 | Zeitpunkt der Berichtigung (§ 17 Abs. 1 S. 7 UStG) | 265 |
| 5.3.3 | Erfassung der Berichtigung in den Steuererklärungen | 265 |
| 5.3.4 | Grundsätzlich kein Belegtausch | 265 |
| 5.4 | Anwendungsbereich des § 17 UStG | 266 |
| 5.4.1 | Entgeltminderungen und Entgelterhöhungen (§ 17 Abs. 1 UStG) | 266 |
| 5.4.2 | Forderungsausfall (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG) | 267 |
| 5.4.3 | Nichtausführung einer vereinbarten Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG) | 268 |
| 5.4.4 | Rückgängigmachung einer steuerpflichtigen Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG) . . | 268 |
| 5.4.5 | Wegfall der Erwerbsbesteuerung (§ 17 Abs. 2 Nr. 4 UStG). | 269 |
| 5.4.6 | Tätigung vorsteuerschädlicher Aufwendungen (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG) | 269 |
| X. | Steuersätze | 270 |
| 1. | Allgemeines | 270 |
| 2. | Einteilung der Steuersätze | 270 |
| 3. | Ermäßigter Steuersatz. | 270 |
| 3.1 | Anlagegegenstände. | 270 |
| 3.2 | Kombiartikel | 271 |
| 3.3 | Abgrenzung Regelsteuersatz/Ermäßigter Steuersatz | 271 |
| 3.4 | Vermietung von Anlagegegenständen | 272 |
| 3.5 | Ermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 2–13 UStG | 272 |
| 3.6 | Ausweis eines falschen Steuersatzes | 275 |
| 4. | Fälle | 275 |
| XI. | Ausstellung von Rechnungen | 277 |
| 1. | Allgemeines | 277 |
| 2. | Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung. | 277 |
| 3. | Formelle Anforderungen | 277 |
| 4. | Frist zur Rechnungserstellung | 278 |
| 5. | Aufbewahrung von Rechnungen | 278 |
| 6. | Inhalt einer Rechnung | 278 |
| 7. | Berichtigung einer Rechnung | 280 |
| 8. | Kleinbetragsrechnungen | 281 |
| 9. | Fahrausweise | 281 |
| 10. | Rechnung unter Angabe der Mindestbemessungsgrundlage | 281 |
| 11. | Teilzahlungen, Anzahlungen | 281 |
| 12. | Gutschrift | 282 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 13. | Rechnung in besonderen Fällen | 283 |
| 14. | Falscher Steuerausweis | 283 |
| 14.1 | Zu niederer Steuerausweis | 284 |
| 14.2 | Zu hoher Steuerausweis | 284 |
| 14.2.1 | Regelsteuersatz statt ermäßigtem Steuersatz. | 284 |
| 14.2.2 | Steuerausweis bei steuerfreier Leistung | 285 |
| 14.2.3 | Steuerausweis im Fall des § 13b UStG | 285 |
| 14.2.4 | Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG). | 286 |
| 14.2.5 | Rechnungsberichtigung. | 286 |
| 14.3 | Unberechtigter Steuerausweis | 287 |
| 14.4 | Rechnungsberichtigung. | 287 |
| XII. | Vorsteuerabzug. | 288 |
| 1. | Allgemeine Grundsätze | 288 |
| 1.1 | Neutralitätsgebot | 288 |
| 1.2 | Sofortabzug | 288 |
| 1.3 | Voranmeldung | 288 |
| 2. | Systematik des Vorsteuerabzugs | 289 |
| 3. | Entstehungstatbestände im Überblick | 290 |
| 4. | Vorsteuerabzug gemäß § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG | 290 |
| 4.1 | Steuerpflichtiger Eingangsumsatz | 290 |
| 4.2 | Unternehmensbezug. | 290 |
| 4.2.1 | Wirtschaftliche Tätigkeit. | 292 |
| 4.2.2 | Von Anfang an beabsichtigter ausschließlicher Privatgebrauch | 292 |
| 4.2.3 | Teilunternehmerische (gemischte) Verwendung angeschaffter/ hergestellter Wirtschaftsgüter | 294 |
| 4.2.4 | Vertretbare Eingangsleistungen | 297 |
| 4.2.5 | Gemischte Nutzung eines gemieteten Wirtschaftsgutes. | 297 |
| 4.3 | Ordnungsgemäße Rechnung | 298 |
| 4.4 | Vorsteuer aus Teilleistungen | 300 |
| 4.5 | Vorsteuer aus Anzahlungen. | 300 |
| 5. | Vorsteuer aus der Einfuhr | 300 |
| 6. | Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb | 301 |
| 7. | Vorsteuerabzug bei Umkehr der Steuerschuld. | 301 |
| 8. | Vorsteuerabzugsverbot | 302 |
| 8.1 | Abzugsbeschränkung gemäß § 15 Abs. 1a UStG. | 302 |
| 8.2 | Abzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 1b UStG | 302 |
| 8.3 | Vorsteuerausschluss | 303 |
| 8.3.1 | Ausschluss vom Vorsteuerausschluss. | 304 |
| 8.4 | Aufteilung der Vorsteuer. | 305 |
| 8.4.1 | Aufteilungsmaßstab | 306 |
| 8.5 | Eingangsleistungen ohne konkreten Zusammenhang | 308 |
| 8.6 | Vorsteuer nach Durchschnittssätzen | 308 |
| 9. | Berichtigung der Vorsteuer | 309 |
| 9.1 | Abgrenzung. | 309 |
| 9.2 | Prinzipien der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG | 309 |

| | | |
|--------------|---|------------|
| 9.3 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG | 310 |
| 9.4 | Wirtschaftsgut geht vorzeitig unter | 316 |
| 9.5 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG | 319 |
| 9.6 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG | 320 |
| 9.7 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG | 322 |
| 9.8 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG | 322 |
| 9.9 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG | 322 |
| 9.10 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG | 325 |
| 9.11 | Berichtigung nach § 15a Abs. 10 UStG | 326 |
| 9.12 | Unrichtiger Vorsteuerabzug und Berichtigung nach § 15a UStG | 327 |
| XIII. | Leistungen der Arbeitgeber an ihr Personal | 328 |
| 1. | Entgeltliche und unentgeltliche Leistungen | 328 |
| 1.1 | Zuzahlungen als Gegenleistung | 328 |
| 1.2 | Arbeitsleistung als Gegenleistung (Vergütung für geleistete Dienste) | 328 |
| 1.2.1 | Allgemeines | 328 |
| 1.2.2 | Abgrenzung zu unentgeltlichen Leistungen | 328 |
| 1.3 | Unentgeltliche Zuwendungen | 330 |
| 2. | Steuerbarkeit unentgeltlicher Zuwendungen | 330 |
| 2.1 | Überblick | 330 |
| 2.2 | Voraussetzungen der Wertabgabentatbestände nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 und Abs. 9a UStG | 331 |
| 2.2.1 | Leistungen an das Personal | 331 |
| 2.2.2 | Leistungen aus unternehmerischen Gründen | 331 |
| 2.2.3 | Leistungen für den privaten Bedarf des Personals | 331 |
| 2.2.4 | Keine Besteuerung bei Aufmerksamkeiten | 332 |
| 2.2.5 | Vorsteuerabzug für zugewendete oder zur Nutzung überlassene Gegenstände | 332 |
| 2.3 | Vorsteuerabzug bei unentgeltlichen Wertabgaben an das Personal | 332 |
| 2.3.1 | Ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben bestimmte Eingangsleistungen | 332 |
| 2.3.2 | Nicht ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben bestimmte Eingangsleistungen | 333 |
| 3. | Bemessungsgrundlage bei Leistungen gegen Zuzahlung | 334 |
| 3.1 | Beachtung der Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG) | 334 |
| 3.2 | Einschränkungen bei der Anwendung des § 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG | 334 |
| 4. | Bemessungsgrundlage bei Leistungen als Vergütung für geleistete Dienste | 335 |
| 4.1 | Ansatz der Werte nach § 10 Abs. 4 UStG analog | 335 |
| 4.2 | Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen | 336 |
| 4.2.1 | Überlassung von Firmenfahrzeugen an das Personal | 336 |
| 4.2.2 | Freie Verpflegung und Unterkunft | 339 |
| 5. | Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Zuwendungen | 340 |
| 5.1 | Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG | 340 |
| 5.2 | Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen | 340 |
| 5.2.1 | Abgabe von Mahlzeiten in unternehmenseigenen Kantinen | 340 |
| 5.2.2 | Unentgeltliche Sachzuwendungen | 340 |
| 5.2.3 | Gelegentliche Überlassung von Firmenfahrzeugen zur Privatnutzung | 341 |

| | | |
|-------|---|------------|
| 6. | Zusammenfassende Übersicht | 342 |
| XIV. | Gründung und Auflösung von Einzelunternehmen | 343 |
| 1. | Gründung | 343 |
| 1.1 | Vorbereitungsmaßnahmen | 343 |
| 2. | Auflösung des Einzelunternehmens | 344 |
| 2.1 | Nachhängende Tätigkeiten | 345 |
| 3. | Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) | 345 |
| 3.1 | Allgemeines | 345 |
| 3.2 | Voraussetzungen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen | 345 |
| 3.2.1 | Übertragung eines ganzen Unternehmens oder eines Teilbetriebs | 345 |
| 3.2.2 | Übertragung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen | 346 |
| 3.2.3 | Einheitlicher Übertragungsvorgang auf einen anderen Unternehmer | 347 |
| 3.2.4 | Fortführung des Unternehmens durch den Erwerber | 348 |
| 3.2.5 | Entgeltliche und unentgeltliche Übertragungen | 349 |
| 3.3 | Rechtliche Folgen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen | 349 |
| 3.3.1 | Keine Steuerbarkeit der ausgeführten Umsätze | 349 |
| 3.3.2 | Anordnung einer umsatzsteuerrechtlichen Einzelrechtsnachfolge | 350 |
| XV. | Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern | 351 |
| 1. | Gesellschaft als Rechtssubjekt | 351 |
| 2. | Gründung einer Gesellschaft | 352 |
| 2.1 | Gewährung der Gesellschaftsanteile | 352 |
| 2.2 | Erbringung der Einlage | 352 |
| 2.2.1 | Gesellschafter ist (bisher) Nichtunternehmer | 353 |
| 2.2.2 | Gesellschafter ist (bereits) Unternehmer | 353 |
| 2.2.3 | Vorsteuerabzug anlässlich der Gründung | 353 |
| 2.3 | Austritt, Eintritt von Gesellschaftern | 354 |
| 2.4 | Übertragung von Aktienanteilen | 355 |
| 2.5 | Auflösung der Gesellschaft | 355 |
| 3. | Leistungen zwischen der Gesellschaft und den Gesellschaftern | 355 |
| 3.1 | Entgeltliche Leistungen | 356 |
| 3.2 | Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter | 356 |
| 3.3 | Unentgeltliche Leistungen | 357 |
| 3.4 | Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter | 357 |
| 4. | Gesellschafter als Rechtssubjekt | 359 |
| 4.1 | Leistungen an Dritte | 359 |
| 4.2 | Leistungen an die Gesellschaft | 360 |
| 4.2.1 | „Sonderleistungen“ an die Gesellschaft | 361 |
| 4.2.2 | Sonderentgelt | 362 |
| 4.2.3 | Selbstständigkeit | 362 |
| 5. | Geschäftsführung | 362 |
| 5.1 | Geschäftsführung in einer GmbH | 362 |
| 5.2 | Geschäftsführung in einer GmbH & Co. KG | 363 |
| 5.3 | Geschäftsführung in einer GbR, OHG, KG, Partnerschaftsgesellschaft | 363 |
| 5.3.1 | Unternehmerische Geschäftsführung | 363 |
| 5.3.2 | Nicht unternehmerische Geschäftsführung | 363 |

| | | |
|--------------|--|-----|
| 6. | Fahrzeugüberlassung | 364 |
| 7. | Fall | 365 |
| XVI. | Steuerentstehung | 366 |
| 1. | Systematischer Zusammenhang | 366 |
| 2. | Soll- und Istbesteuerung | 366 |
| 3. | Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 UStG | 366 |
| 3.1 | Anwendungsbereich des § 13 Abs. 1 Nr. 1a UStG | 366 |
| 3.1.1 | Besteuerung erbrachter Leistungen nach vereinbarten Entgelten | 366 |
| 3.1.2 | Besteuerung erbrachter Teilleistungen nach vereinbarten Entgelten | 368 |
| 3.1.3 | Besteuerung von Anzahlungen | 369 |
| 3.1.4 | Steuerentstehung bei Tauschgeschäften | 370 |
| 3.2 | Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1b) UStG | 370 |
| 3.3 | Schlussrechnung bei Teilleistungen und Anzahlungen | 372 |
| 3.4 | Wechsel zwischen Ist- und Soll-Versteuerung | 372 |
| 4. | Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG | 373 |
| 5. | Entstehung der Umsatzsteuer aus § 14c UStG | 373 |
| 5.1 | Im Anwendungsbereich des § 14c Abs. 1 UStG | 373 |
| 5.2 | Im Anwendungsbereich des § 14c Abs. 2 UStG | 373 |
| 6. | Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer | 374 |
| 7. | Entstehung der Umsatzsteuer in den Fällen gem. § 13 Abs. 1 Nr. 1c), 1d), Nr. 5, Nr. 8 und Nr. 9, Abs. 2 UStG. | 375 |
| 8. | Fälle | 375 |
| XVII. | Steuerschuldnerschaft. | 376 |
| 1. | Steuerschuldnerschaft gemäß § 13a UStG | 376 |
| 1.1 | Leistender Unternehmer bzw. Rechnungsaussteller | 376 |
| 1.2 | Innergemeinschaftlicher Erwerber | 376 |
| 1.3 | Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft | 376 |
| 1.4 | Umsatzsteuerlager | 376 |
| 2. | Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers gemäß § 13b UStG | 376 |
| 2.1 | Leistungsempfänger | 378 |
| 2.2 | Aufbau des § 13b UStG. | 378 |
| 2.2.1 | Ausschluss der Steuerumkehr | 379 |
| 2.2.2 | Ansässigkeit des leistenden Unternehmers | 379 |
| 2.3 | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 1 i.V.m. § 13b Abs. 5 Satz 1 UStG | 380 |
| 2.4 | Entstehung der Steuer nach § 13b Abs. 1 UStG | 380 |
| 2.5 | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 5 i.V.m. Abs. 2 UStG. | 380 |
| 2.6 | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 1, Abs. 5 UStG. | 380 |
| 2.7 | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 2, Abs. 5 UStG. | 381 |
| 2.8 | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 3, Abs. 5 UStG. | 382 |
| 2.9 | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. Abs. 5 Satz 2 UStG | 383 |
| 2.9.1 | Verhältnis des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG zu § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG | 383 |
| 2.9.2 | Bauumsätze gem. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG. | 384 |
| 2.9.3 | Bautätigkeit des Leistungsempfängers nach § 13b Abs. 5 Satz 2 UStG | 384 |
| 2.9.4 | Abwicklung von Altfällen gem. § 27 Abs. 19 UStG | 386 |
| 2.10 | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 5, Abs. 5 UStG | 387 |

| | | |
|---------------|--|------------|
| 2.11 | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 6, Abs. 5 UStG | 388 |
| 2.12 | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 7, Abs. 5 UStG | 388 |
| 2.13 | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 8, Abs. 5 Satz 5 UStG | 389 |
| 2.14 | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 9, Abs. 5 UStG | 389 |
| 2.15 | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 10, Abs. 5 UStG. | 390 |
| 2.16 | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG | 390 |
| 2.17 | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in den Fällen des § 13b UStG. | 390 |
| 2.17.1 | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 1 UStG | 390 |
| 2.17.2 | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 2 UStG | 391 |
| 2.17.3 | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in Sonderfällen | 391 |
| 2.18 | Rechnungstellung. | 392 |
| 2.18.1 | Rechnungstellung in Zweifelsfällen | 392 |
| 2.19 | Bemessung der § 13b-Umsatzsteuer | 392 |
| 2.20 | Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers. | 393 |
| 2.21 | Zusammenfassende Meldung, gesonderte Erklärung. | 393 |
| 2.22 | Fall | 394 |
| XVIII. | Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG) | 395 |
| 1. | Allgemeines | 395 |
| 2. | Voraussetzungen der Kleinunternehmerregelung | 395 |
| 2.1 | Anwendung auf inländische Unternehmer | 395 |
| 2.2 | Anwendung auf Unternehmer mit geringen Gesamtumsätzen | 395 |
| 2.2.1 | Maßgebliche Umsatzgrenzen. | 395 |
| 2.2.2 | Hochrechnung auf einen Jahresgesamtumsatz | 396 |
| 2.2.3 | Besonderheiten im Jahr der Neugründung | 396 |
| 2.2.4 | Besonderheiten bei der Erbfolge | 397 |
| 2.3 | Ermittlung des maßgeblichen Gesamtumsatzes für die Umsatzgrenze | 397 |
| 2.3.1 | Allgemeines | 397 |
| 2.3.2 | Gesamtumsatz nach § 19 Abs. 3 UStG | 397 |
| 2.3.3 | Besonderheiten bei der Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 1 Satz 1 und 2 UStG | 398 |
| 3. | Rechtsfolgen der Kleinunternehmerregelung | 399 |
| 3.1 | Nichterhebung der nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG geschuldeten Steuer | 399 |
| 3.2 | Nichtanwendung bestimmter Vorschriften (§ 19 Abs. 1 S. 4 UStG) | 399 |
| 4. | Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung (§ 19 Abs. 2 UStG) | 400 |
| 4.1 | Voraussetzungen und Folgen des Verzichts (Option). | 400 |
| 4.1.1 | Folgen des Verzichts | 400 |
| 4.1.2 | Form und Frist des Verzichts | 400 |
| 4.1.3 | Bindungswirkung des Verzichts. | 400 |
| 4.2 | Zweckmäßigkeit des Verzichts. | 400 |
| 5. | Wechsel der Besteuerungsform | 401 |
| 5.1 | Abgrenzung der Ausgangsumsätze | 401 |
| 5.2 | Abgrenzung der Eingangsumsätze und Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG | 401 |
| XIX. | Besondere Besteuerungsformen | 403 |
| 1. | Allgemeines | 403 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 2. | Besteuerung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe (§ 24 UStG) | 403 |
| 2.1 | Land- und forstwirtschaftliche Betriebe | 403 |
| 2.2 | Steuersätze | 404 |
| 2.3 | Vorsteuer | 405 |
| 2.3.1 | Besteuerung in der Unternehmerkette | 406 |
| 2.3.2 | Kein konkreter Vorsteuerabzug | 407 |
| 2.4 | Steuerbefreiungen | 407 |
| 2.5 | Option zur Regelbesteuerung | 407 |
| 3. | Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG) | 407 |
| 3.1 | Voraussetzungen | 408 |
| 3.2 | Leistungsort, Einheitsleistung | 409 |
| 3.3 | Reiseleistungen | 409 |
| 3.4 | Steuerbefreiung | 409 |
| 3.5 | Margenbesteuerung | 410 |
| 3.6 | Vorsteuerabzug | 411 |
| 3.7 | Aufzeichnungen | 411 |
| 4. | Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) | 411 |
| 4.1 | Voraussetzungen | 412 |
| 4.2 | Margenbesteuerung | 412 |
| 4.3 | Steuerbefreiung | 412 |
| 4.4 | Steuersatz | 413 |
| 4.5 | Vorsteuerabzug | 413 |
| 4.6 | Option | 414 |
| XX. | Umsatzsteuer im internationalen Warenverkehr | 416 |
| 1. | Anknüpfung an bewegte Lieferungen | 417 |
| 2. | Lieferung vom Drittland ins Inland | 417 |
| 2.1 | „Einfuhrlieferung“ im Reihengeschäft | 418 |
| 2.2 | Rechnungstellung | 419 |
| 2.3 | Lieferzeitpunkt | 420 |
| 3. | Steuerbefreiung internationaler Lieferungen | 420 |
| 3.1 | Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen ins Drittland | 421 |
| 3.2 | Lieferung in einen Freihafen | 423 |
| 3.3 | Vorsteuerabzug des Ausfuhrlieferers | 423 |
| 3.4 | Fahrzeugteile | 423 |
| 3.5 | Reisegepäck | 423 |
| 3.6 | Ausfuhr mit Veredelung | 423 |
| 3.7 | Rechnungstellung | 425 |
| 3.8 | Reihengeschäft | 425 |
| 3.9 | Zusammenhang mit Beförderungsleistung | 426 |
| 3.10 | Verbringen ins Drittland | 426 |
| 3.11 | Unentgeltliche Wertabgabe ins Drittland | 427 |
| 3.12 | Übersicht über Ausfuhrlieferung | 428 |
| 4. | Lieferung von Deutschland ins EU-Ausland | 428 |
| 4.1 | Innergemeinschaftliche Lieferung im Überblick | 429 |
| 4.2 | Warenbewegung ins EU-Ausland | 429 |

| | | |
|--------|--|------------|
| 4.3 | Anforderungen an die Person des Erwerbers | 429 |
| 4.4 | Zusammenhang Lieferung – Erwerb | 430 |
| 4.5 | Vertrauensschutz (§ 6a Abs. 4 UStG) | 432 |
| 4.6 | Tatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs | 433 |
| 4.7 | Erwerbsort. | 434 |
| 4.8 | Steuerbefreiung des Erwerbs. | 435 |
| 4.9 | Bemessungsgrundlage der Erwerbsumsatzsteuer | 436 |
| 4.10 | Vorsteuerabzug aus dem Erwerb | 436 |
| 4.11 | Rechnungstellung durch Lieferer | 437 |
| 4.12 | (Vor-)Anmeldung der Lieferung, gesonderte Erklärung | 437 |
| 4.13 | Zusammenfassende Meldung | 437 |
| 4.14 | Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer und Vorsteuer. | 438 |
| 4.15 | Steuerschuldner | 439 |
| 4.16 | Veredelung. | 439 |
| 4.17 | Lieferung an Schwellenerwerber (§ 1a Abs. 3 UStG). | 439 |
| 4.17.1 | Erwerbsschwellenregelung | 440 |
| 4.17.2 | Verbrauchssteuerpflichtige Waren | 441 |
| 4.17.3 | Option statt Erwerbsschwelle | 441 |
| 5. | Lieferung von Neufahrzeugen | 442 |
| 6. | Fiktiver innergemeinschaftlicher Warenverkehr | 442 |
| 6.1 | Nur vorübergehendes Verbringen | 444 |
| 6.2 | Konsignationslager | 445 |
| 7. | Innergemeinschaftliche Lieferung im Kommissionsgeschäft | 445 |
| 8. | Innergemeinschaftliche Lieferung im Reihengeschäft | 446 |
| 9. | Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft | 450 |
| 10. | Lieferungen gemäß § 3c UStG | 453 |
| 10.1 | Aufbau des § 3c UStG | 453 |
| 10.2 | Option (§ 3c Abs. 4 UStG). | 456 |
| 10.3 | Verbrauchssteuerpflichtige Waren, Neufahrzeuge. | 456 |
| 10.4 | Vergleichende Übersicht | 456 |
| 11. | Übungsfälle. | 456 |
| XXI. | Umsatzsteuerliche Organschaft. | 458 |
| 1. | Vereinfachungszweck | 458 |
| 2. | Beteiligtenfähigkeit. | 459 |
| 2.1 | Anforderungen an einen Organträger. | 459 |
| 2.2 | Organisationsform einer Organgesellschaft. | 459 |
| 3. | Eingliederung der Organgesellschaft | 460 |
| 3.1 | Finanzielle Eingliederung | 460 |
| 3.2 | Wirtschaftliche Eingliederung | 462 |
| 3.3 | Organisatorische Eingliederung | 462 |
| 4. | Rechtsfolgen | 463 |
| 4.1 | Gesetzlicher Automatismus. | 463 |
| 4.2 | Verfahren. | 463 |
| 4.3 | Außenwirkung | 464 |
| 4.4 | Innenumsatz | 465 |

| | | |
|------------------|---|------------|
| 4.5 | Rechnungstellung | 465 |
| 4.6 | Wirtschaftliche Bedeutung | 465 |
| 5. | Grenzüberschreitende Organschaft | 466 |
| 5.1 | Organschaft „zwischen zwei Mitgliedstaaten“ | 467 |
| 5.1.1 | Lieferungen | 467 |
| 5.1.2 | Sonstige Leistungen | 467 |
| 5.2 | Organschaft „zwischen Inland und Drittland“ | 467 |
| 5.2.1 | Lieferungen | 467 |
| 5.2.2 | Sonstige Leistungen | 468 |
| 6. | Organträger mit Sitz im Ausland. | 470 |
| 7. | Fälle | 471 |
| XXII. | Lösungen zu den Fällen | 472 |
| 1. | Lösungen zu Kapitel X. | 472 |
| 2. | Lösungen zu Kapitel XI. | 473 |
| 3. | Lösungen zu Kapitel XV. | 473 |
| 4. | Lösungen zu Kapitel XVI. | 474 |
| 5. | Lösungen zu Kapitel XVII. | 475 |
| 6. | Lösung zu Kapitel XIX. | 477 |
| 7. | Lösungen zu Kapitel XX. | 478 |
| 8. | Lösungen zu Kapitel XXI. | 483 |
| Teil III: | Übungsklausuren | 487 |
| | Übungsklausur 1. | 487 |
| | Lösung Übungsklausur 1. | 489 |
| | Übungsklausur 2. | 492 |
| | Lösung Übungsklausur 2. | 498 |
| | Übungsklausur 3. | 512 |
| | Lösung Übungsklausur 3. | 519 |
| | Übungsklausur 4 | 533 |
| | Lösung Übungsklausur 4. | 535 |
| | Stichwortverzeichnis. | 541 |