

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Allgemeines	1
2. Steuergegenstand	1
2.1 Steuerbare Umsätze	1
2.2 Nicht steuerbare Umsätze	1
2.3 Unternehmer	2
2.4 Unternehmen	3
2.5 Im Ausland ansässiger Unternehmer	3
2.6 Abgrenzung außerunternehmerischer/unternehmerischer Bereich	3
2.7 Leistungsaustausch zwischen Verein und Mitgliedern	4
2.8 Ist-Besteuerung	5
2.9 Sollbesteuerung	5
3. Steuertatbestände	5
3.1 Allgemeines	5
3.2 Lieferungen	6
3.3 Sonstige Leistungen	6
3.4 Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen sowie Leistungen in Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen an Nichtunternehmer (B2C-Dienstleistungen)	7
3.5 Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen sowie Leistungen in Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen an Unternehmer (B2B-Dienstleistungen)	7
3.6 Ort der sonstigen Leistung bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Veranstaltungen durch Veranstalter oder Zwischenhändler an Nichtunternehmer (B2C-Leistung)	7
3.7 Ort der sonstigen Leistung bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Veranstaltungen durch Veranstalter oder Zwischenhändler an Unternehmer (B2B-Leistung)	8
3.8 Ort der sonstigen Leistung bei Vermittlung von Eintrittskarten an einen Nichtunternehmer (B2C-Leistung)	8
3.9 Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an juristische Personen, die sowohl unternehmerisch als auch nicht unternehmerisch tätig sind	8
3.10 Ort der sonstigen Leistung bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln an Unternehmer für deren Unternehmen (B2B-Dienstleistung)	8

3.11	Ort der sonstigen Leistung bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln an Nichtunternehmer (B2C-Dienstleistung)	9
3.12	Ort der sonstigen Leistung bei der kurzfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln (B2B- und B2C-Dienstleistung)	9
3.13	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG)	9
3.14	Gutscheine	9
4.	Mitgliederbeiträge	10
4.1	Echte Mitgliederbeiträge	13
4.2	Unechte Mitgliederbeiträge	13
4.3	Aufteilung von Mitgliederbeiträgen in echte und unechte Mitgliederbeiträge und Ansatz der Mindestbemessungsgrundlage	13
4.4	Vereinsbeiträge als umsatzsteuerliches Entgelt	14
5.	Steuerbefreiungen	14
6.	Umsatzsteuerliche Behandlung der Einnahmen eines Vereins	32
7.	Bemessungsgrundlage	33
8.	Steuersätze	35
8.1	Allgemeiner Steuersatz	35
8.2	Ermäßiger Steuersatz	35
9.	Vorsteuerabzug	42
9.1	Abziehbare Vorsteuern	42
9.2	Nicht abziehbare Vorsteuern/Vorsteuerausschluss	51
9.3	Aufteilung der Vorsteuerbeträge/Pauschalierung der Vorsteuer für Körperschaften (§ 23a UStG)	52
9.4	Vorsteuerberichtigung	74
10.	Vereinsgemeinschaft/BGB-Gesellschaft/Vereinzusammenschluss	82
11.	Das Besteuerungsverfahren	85
11.1	Umsatzsteuervoranmeldung	85
11.2	Termine für die Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung	88
11.3	Jahressteuererklärung und Steuerfestsetzung	89
12.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	91
13.	Abgabe von Speisen und Getränken	92
14.	Aufhebung der Umsatzsteuer-Richtlinien 2008	94

15. Rechnungen	94
15.1 Allgemeines	94
15.2 Die Abrechnungsverpflichtung bzw. -berechtigung	94
15.3 In der Rechnung erforderliche Angaben	96
15.4 Elektronische Übermittlung von Rechnungen	99
15.5 Datenformat für elektronische Rechnungen (ZUGFeRD)	100
15.6 Rechnungsberichtigung	100
15.7 Fahrausweise	101
15.8 Kleinbetragsrechnungen	101
15.9 Zusätzliche Pflichten bei Ausstellung von Rechnungen in Sonderfällen	102
15.10 Rechnungsprüfung	103
15.11 Duplikate von Rechnungen	103
15.12 Scheinrechnungen	103
16. Kleinunternehmer	103
17. Übernachtungsleistungen gemeinnütziger Vereine	107
18. Sponsoring und Umsatzsteuer	109
18.1 Geldleistungen des Sponsors	109
18.2 Sachleistungen des Sponsors	109
18.3 Besteuerungsgrundsätze	109
19. Vermietung und Verpachtung vereinseigener Wirtschaftsgüter und von Sportstätten	109
20. Vorsteuerabzug beim Bau von Sportanlagen	111
21. Lotterien und Ausspielungen von Vereinen	111
21.1 Glücksspiele i.S.d. Glücksspielstaatsvertrages (GlüStV) vom 15.12.2011	111
21.2 Anmeldung von Lotterien	112
21.3 Befreiung von der Lotteriesteuer und Steuerpflicht bei der Umsatzsteuer	112
21.4 Steuerpflicht	113
21.5 Steuersatz bei der Umsatzsteuer	113
21.6 Bemessungsgrundlage für den Verkauf der Lose	114
21.7 Abgabe der Sachgewinne	114
21.8 Vorsteuerabzug	114
22. Vermietung von Grundstücken, Räumen, Sälen und Fahrzeugabstellplätzen	115
23. Durchlaufende Posten	117
24. Betriebsveranstaltungen	117

25. Umsatzsteuer und Haftung	117
26. Regelungen der MwStSystRL-DVO für Dienstleistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	118
27. Aufzeichnungspflichten	118
28. Antrag auf Dauerfristverlängerung	119
29. Änderung der Mehrwertsteuersystemrichtlinie	120
Literaturverzeichnis	121
Stichwortverzeichnis	123