

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5	Umsatzsteuerliches Ausland (Drittland)	57
Abkürzungsverzeichnis	11	Entgelt	58
1 Einleitung	17	Schadenersatz	59
Prinzip der Umsatzsteuer	22	Geschäftsveräußerung im Ganzen	60
Einbindung des Mehrwertsteuersystems in das Recht der europäischen Gemeinschaft	23	Unentgeltliche Wertabgabe	63
Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts	24	3 Ort der Lieferung und sonstigen Leistung	67
Prinzip des innergemeinschaftlichen Warenverkehrs	25	Umsatzsteuerlicher Ort der Lieferung	69
Prinzip des innergemeinschaftlichen Dienstleistungsverkehrs	26	Umsatzsteuerlicher Ort der sonstigen Leistung – Prüfungsschema .	72
Prüfung eines umsatzsteuerrechtlichen Sachverhalts (Regelbesteuerung)	27	Dienstleistungen an Unternehmer und Nichtunternehmer	74
Checkliste zur Prüfung umsatzsteuerlicher Sachverhalte in Klausur und Praxis	28	Grundstücksleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG)	75
2 Steuerbarkeit	31	Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG)	77
Lieferungen und sonstige Leistungen	34	Kulturelle, künstlerische u.ä. Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3a UStG) ..	79
Gutscheine	37	Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3b UStG)	80
Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	41	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3c UStG)	81
Unternehmereigenschaft	44	Leistungen an Nichtunternehmer im Drittland (§ 3a Abs. 4 UStG) ...	82
Umsatzsteuerliche Betriebsstätte	47	TRFE-Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 5 UStG)	83
Umsatzsteuerliche Organschaft	48	Beförderungsleistungen (§ 3b UStG)	84
Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)	54	Werklieferung/Werkleistung (§ 3 Abs. 4 und Abs. 10 UStG)	85
Umsatzsteuerliches Inland	55	Kommissionsgeschäft (§ 3 Abs. 3 und Abs. 11 UStG)	86
Umsatzsteuerliches Ausland (übriges Gemeinschaftsgebiet)	56	Plattformbetreiber	89
		Einschaltung eines Plattformbetreibers in die Erbringung einer sonstigen Leistung	90
		Leistungskettenfiktion nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 1	91

Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 2 und Abs. 3 Nr. 4 UStG)	92	Ersatzbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 4 UStG)	126
Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG)	93	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	127
Gutscheine (§ 3 Abs. 13–15 UStG)	95	Exkurs: Bemessungsgrundlage bei privater Kfz-Nutzung eines unternehmerischen Fahrzeugs	129
4 Die wichtigsten Steuerbefreiungsvorschriften	97	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	130
Prinzip der Steuerbefreiungen nach § 4 UStG	98	6 Steuersätze	133
Steuerbefreiung für Ausfuhr und innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1 UStG)	99	Regelsteuersatz, ermäßigter Steuersatz und Nullsteuersatz (§ 12 UStG)	135
Grenzüberschreitende Beförderung (§ 4 Nr. 3 UStG)	100	Anwendungsbereich des ermäßigten Steuersatzes	136
Vermittlungsleistungen (§ 4 Nr. 5 UStG)	102	Temporäre Steuersatzsenkung auf Lieferung von Gas und Wärme ..	138
Bestimmte Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG)	103	Anwendungsbereich des Nullsteuersatzes	140
Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	104	Anwendung des Steuersatzes bei mehreren Leistungen	142
Versicherungsumsätze (§ 4 Nr. 10 und 11 UStG)	105	7 Entstehung der Steuer	145
Vermietungs- und Verpachtungumsätze (§ 4 Nr. 12 UStG)	106	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	147
Heilberufliche Leistungen (§ 4 Nr. 14 UStG)	108	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	148
Bildungsleistungen (§ 4 Nr. 21 UStG)	110	Steuerentstehung bei Teilleistungen oder Anzahlungen	149
Lieferung von bestimmten Gegenständen (§ 4 Nr. 28 UStG)	111	Übersicht über die einzelnen Tatbestände	150
Option (§ 9 UStG)	112	8 Schuldner der Umsatzsteuer	153
5 Das Entgelt	115	Steuerschuldner nach § 13a UStG	155
Leistung und Gegenleistung	117	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	157
Fehlende Gegenleistung	119	Entstehung der Steuerschuld gem. § 13b UStG	169
Schenkung	120	Im Ausland ansässiger Unternehmer – Definition (§ 13b Abs. 7 UStG)	170
Zuschüsse	122		
Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG)	123		
Bemessungsgrundlage bei Tausch und tauschähnlichem Umsatz ..	124		
Bemessungsgrundlage bei Kommissionsgeschäften	125		

9	Rechnungen	173			
	Pflichtangaben auf Rechnungen über steuerpflichtige Leistungen (§ 14 Abs. 4 UStG i.V.m. § 31 UStDV)	176			Abziehbarkeit von Umsatzsteuer i.S.d. § 13b UStG
	Angaben auf Rechnungen über steuerfreie Leistungen	178			Abzugsfähigkeit der Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 2 und Abs. 3 UStG) ...
	Elektronische Rechnung und sonstige Rechnungen in einem elektronischen Format (§ 14 Abs. 3 UStG-neu)	179			Vorsteueraufteilung
	Weitere Entwicklung der elektronischen Rechnungsstellung in Deutschland	182			Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG)
	Elektronische Rechnungen in VAT in the Digital Age (ViDA)	183			Versagung des Vorsteuerabzugs
	Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV)	184	11	Regelungen für besondere Umsätze	217
	Fahrausweise als Rechnungen (§ 34 UStDV)	185		Besteuerung von Kleinunternehmern (§ 19 UStG)	218
	Gutschriften (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG)	186		Besteuerung von Land- und Forstwirten (§ 24 UStG)	221
	Rechnungen an Unternehmer in anderen EU-Staaten	188		Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG)	225
	Rechnungsangaben bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (§ 14a Abs. 3 UStG)	189		Besteuerung von Gebrauchtwaren- und Antiquitätenhändlern (§ 25a UStG)	228
	Rechnungsangaben bei Leistungen im Rahmen des Reverse-Charge-Verfahrens (§ 14a Abs. 5 UStG)	190	12	Grenzüberschreitende Sachverhalte	231
	Rechnungsangaben bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 2 UStG)	191	12.1	Lieferungen mit Drittlandsbezug	231
	Bedeutung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (§ 27a UStG)	192		Ausfuhrlieferungen und die notwendigen Nachweise	233
	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	195		Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck	237
	Rechnungsberichtigung § 31 Abs. 5 UStD V	197		Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr und die notwendigen Nachweise	238
10	Vorsteuerabzug	199		Einfuhr von Gegenständen (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG)	242
	Grundsatz der Neutralität der Umsatzsteuer in der Unternehmerkette	201		Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 5 UStG)	244
	Prüfungsschema zum Vorsteuerabzug	202		Bemessungsgrundlage für die Einfuhrumsatzsteuer (§ 11 UStG) ...	245
	Abziehbarkeit in Rechnung gestellter Umsatzsteuer	204		Abzug von Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG)	246
				Lieferung aus dem Drittland	247
			12.2	Lieferungen im Binnenmarkt	252
				Lieferungen im Binnenmarkt	253
				Inneregemeinschaftliche Lieferungen	254
				Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG)	262

Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	264	Ausnahme nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 2	305
Lieferung aus einem anderen EU-Land (§ 3d UStG)	268	Elektronische Dienstleistungen	306
Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlicher Erwerb von Gegenständen (§ 4b UStG)	269	Deklaration über den One-Stop-Shop	307
Abzug von Steuern für den innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG)	270	13 Besteuerungsverfahren und Meldungen	309
Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 6a Abs. 2 i.V.m. § 3 Abs. 1a UStG)	271	Umsatzsteuervoranmeldung	312
Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG)	273	Umsatzsteuerjahreserklärung	314
Keine Konsignationslagerregelung	275	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	316
Sonderfälle	276	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG)	317
Reihengeschäft (§ 3 Abs. 6a)	277	Zusammenfassende Meldung	318
Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	285	Intrastat-Meldung	319
Innergemeinschaftlicher Fernverkauf (§ 3c Abs. 1 UStG)	288	One-Stop-Shop (OSS)	321
Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 UStG)	290	Vorsteuer-Vergütungsverfahren	325
Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG) ..	292	Registrierungspflicht ausländischer Unternehmer in Deutschland .	328
12.3 E-Commerce	294	Fiskalvertreter (§§ 22a bis 22e UStG)	330
Entwicklung der Strategie für einen digitalen Binnenmarkt		Umsatzsteuer-Sonderprüfung und Umsatzsteuer-Nachschau	332
in Europa	298	Mögliche Strafen und Bußgelder bei der Umsatzsteuer	333
Sonderformen des Kommissionsgeschäfts	299	Tax Compliance – Internes Kontrollsystem zur Vermeidung von Risiken	334
Lieferkettenfiktion nach § 3 Abs. 3a UStG – Satz 1	300	Haftung für Betreiber elektronischer Schnittstellen	335
Lieferkettenfiktion nach § 3 Abs. 3a UStG – Satz 2	301	Glossar	337
Definitionen zum E-Commerce	302	Stichwortverzeichnis	345
Leistungskettenfiktion nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 1	304	Die Autor:innen	353