

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
I. Gegenstand der Prüfungsklausuren „Umsatzsteuerrecht“	1
1. Die Umsatzsteuerklausur als Teil der Steuerberaterprüfung	1
2. Wichtige Prüfungsschwerpunkte der letzten Jahre	1
3. Vorbereitung und Vorgehen für die schriftliche Steuerberaterprüfung	2
4. Hilfsmittel bei der schriftlichen Steuerberaterprüfung	3
II. Klausurtechnik und Methodik	5
1. Lernen im Umsatzsteuerrecht und Umgang mit dem Umsatzsteuergesetz	5
2. Klausurtechnik im Umsatzsteuerrecht – Lösungsschema	6
2.1 Klausureinleitung	6
2.1.1 Unternehmereigenschaft	6
2.1.2 Besteuerungsform	6
2.2 Einzelsachverhalte	7
III. Grundlagenwissen Umsatzsteuerrecht	9
1. Vorüberlegungen	9
2. Unternehmereigenschaft und Umfang des Unternehmens	9
3. Umsatzart	11
3.1 Lieferung	11
3.1.1 Grundlagen der Lieferung	11
3.1.2 Ort der Lieferung	12
3.1.3 Besonderheiten der Lieferung	14
3.2 Sonstige Leistung	14
3.2.1 Grundlagen der sonstigen Leistung	14
3.2.2 Ort der sonstigen Leistung	15
3.3 Unentgeltliche Wertabgabe	18
3.3.1 Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	18
3.3.2 Sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	19
3.3.3 Ortbestimmung	19
3.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb und Einfuhr	20
3.4.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb	20
3.4.2 Einfuhr	22
4. Steuerpflicht	23
4.1 Steuerfreie Umsätze	23
4.2 Steuerpflichtige Umsätze und die Option nach § 9 UStG	24

5.	Bemessungsgrundlage	25
5.1	Grundlagen der Bemessungsgrundlage	25
5.2	Bemessungsgrundlage beim Tausch	27
6.	Höhe der Umsatzsteuer	27
7.	Steuerentstehung und Steuerschuldner	29
7.1	Steuerentstehung nach § 13 UStG	29
7.2	Steuerschuldner gemäß § 13a UStG	29
8.	Vorsteuerabzug	30
8.1	Allgemeines zum Vorsteuerabzug	30
8.2	Abzugszeitpunkt der Vorsteuer	35
9.	Vorsteuer- und Steuerberichtigungen	36
10.	Besonderheiten der allgemeinen Hinweise	36
10.1	Rechnungsstellung	36
10.1.1	Erwerbsschwelle	37
10.1.2	Lieferschwelle	37
10.2	Abgabe von Voranmeldungen	38
10.3	Besteuerungsform	38

IV. Inhaltliche Schwerpunkte der letzten Steuerberaterprüfungen	39	
1.	Geschäftsveräußerung im Ganzen nach § 1 Abs. 1a UStG	39
1.1	Veräußerung durch Unternehmer	39
1.2	Gegenstand der Geschäftsveräußerung	39
1.3	Veräußerung im Ganzen	40
1.4	Übereignung des Unternehmens	41
1.5	Erwerb durch Unternehmer	41
1.6	Fortführung der bisherigen Tätigkeit	41
1.7	Besonderheiten bei Gesellschaftsanteilen	42
1.8	Folgewirkungen der Geschäftsveräußerung im Ganzen	43
1.8.1	Erwerber tritt an Stelle des Veräußerers	43
1.8.2	Vorsteuerabzug nach § 15 UStG und Berichtigung nach § 15a UStG	43
2.	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	43
2.1	Anwendung der allgemeinen Grundsätze	43
2.2	Gründung einer Gesellschaft und Eintritt eines Gesellschafters	44
2.3	Leistungen während des bestehenden Gesellschaftsverhältnisses	45
2.3.1	Gesellschafterbeiträge ohne Leistungsaustausch	45
2.3.2	Überlassung von Gegenständen und Dienstleistungen	46
2.3.3	Geschäftsführungsvergütung als Sonderentgelt	46
2.3.4	Mischentgelt und andere Leistungen	47
2.4	Ausscheiden eines Gesellschafters, Veräußerung von Gesellschaftsanteilen und Beendigung der Gesellschaft	47

3.	Auslandsumsätze	48
3.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb in Abgrenzung zum innergemeinschaftlichen Verbringen	49
3.2	Steuerbefreiung der innergemeinschaftlichen Lieferung in Abgrenzung zur Steuerbefreiung bei Ausfuhr	51
3.2.1	Innergemeinschaftliche Lieferung	51
3.2.2	Ausfuhrlieferung	55
3.3	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft	56
3.3.1	Grundlagen des Reihengeschäfts	56
3.3.2	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft im Speziellen und Auswirkungen durch Drittlandsbezug	56
4.	Unentgeltliche Wertabgaben und Vergünstigungen	57
4.1	Pkw-Nutzungsüberlassung	58
4.1.1	1 % Methode	59
4.1.2	Fahrtenbuchmethode	59
4.1.3	Besonderheiten	60
4.2	Unentgeltliche Wertabgaben an Personal und Geschäftsfreunde sowie Vergünstigungen mit Mindestbemessungsgrundlage	60
4.2.1	Unentgeltliche Wertabgaben	60
4.2.2	Mindestbemessungsgrundlage	61
5.	Grundstücksumsätze	62
5.1	Erwerb einer Immobilie, Vermietung und Option zur Steuerpflicht	62
5.2	Vorsteuerabzug bei Grundstücken	64
6.	Übergang der Steuerschuldnerschaft	65
7.	Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung	68
7.1	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	68
7.2	Vorsteuerberichtigungen	69
7.3	Berechnungsschemata	72
7.3.1	Ausgangsgröße der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	73
7.3.2	Ursprüngliche abziehbare Vorsteuer	73
7.3.3	Abziehbare Vorsteuer nach Änderung der Verhältnisse	73
7.3.4	Berichtigungsbetrag	73
7.3.5	Prüfung der Bagatellgrenzen	73
8.	Sondervorschriften	74
8.1	Organschaft	74
8.2	§ 14c UStG-Steuer	75
8.3	Kleinunternehmerregelung	76
8.4	Reiseleistungen	77
8.5	Differenzbesteuerung	77
8.6	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	78

V. Fallbearbeitung von Übungsklausuren	81
1. Klausurübung „Umsatzsteuerliche Fragen in der Rechtsberatung“	81
1.1 Sachverhalt	81
1.1.1 Vorbemerkungen	81
1.1.2 Büroräumlichkeiten	81
1.1.3 Rechtsberatung	82
1.1.4 Digitale Rechtsberatung	83
1.1.5 Wachstum	83
1.1.6 Büromöbel	84
1.1.7 Software	85
1.1.8 Sicherheitsinfrastruktur	85
1.2 Aufgabe	86
1.3 Bearbeitungshinweise	86
1.4 Lösungshinweise	86
1.4.1 Vorbemerkungen	86
1.4.2 Büroräumlichkeiten	88
1.4.3 Rechtsberatung	89
1.4.4 Digitale Rechtsberatung	90
1.4.5 Wachstum	93
1.4.6 Büromöbel	99
1.4.7 Software	100
1.4.8 Sicherheitsinfrastruktur	101
1.5 Punkteschlüssel	104
2. Klausurübung „Geschäftlich neue Wege gehen“	105
2.1 Sachverhalt	105
2.2 Aufgabenstellung	109
2.3 Bearbeitungshinweise	110
2.4 Lösungshinweise	110
2.4.1 Unternehmereigenschaft der beteiligten Unternehmer und Umfang ihrer Unternehmen	110
2.4.2 Einzelsachverhalte	112
2.5 Punkteschlüssel	132
Stichwortverzeichnis	133