

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	7
<b>Vorwort</b>	13
<b>Zur Arbeit mit diesem Buch</b>	15
<b>Einführung</b>	17
<b>1 Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf</b>	17
<b>EU-Vorgaben für das deutsche Umsatzsteuerrecht</b>	32
<b>2 Rechtsgrundlagen</b>	32
<b>3 Interpretation von Umsatzsteuer</b>	32
<b>4 »Bürgerwirkung« der MwStSysRL</b>	36
<b>5 Vorsteuerabzug von Leistungspartnern</b>	36
<b>6 Vorsteuerprobleme des EU-Kunden</b>	41
<b>7 EuGH zum Schutz des »Guten Glaubens«</b>	45
<b>8 Wissenswertes zur Abrundung</b>	56
<b>Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts</b>	57
<b>9 Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als »Mehrwert«steuer</b>	57
<b>10 Anwendungserlass – UStAE</b>	58
<b>11 Prüfung von Unternehmereigenschaft und Seriosität des Geschäftspartners</b>	59
<b>12 Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick</b>	64
<b>13 Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen</b>	67
<b>14 Autohero, Airbnb und eBay müssen User jetzt »verpfeifen«!</b>	96
<b>15 Nichtumsatz – nicht steuerbarer Umsatz – steuerfreier Umsatz</b>	101
<b>16 Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht</b>	102
<b>17 Lieferung/Sonstige Leistung/Einheitlichkeit der Leistung</b>	111
<b>18 Unentgeltliche Wertabgaben</b>	117
<b>19 Inngemeinschaftlicher Erwerb – Inngemeinschaftliches Verbringen</b>	126
<b>20 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b>	127
<b>21 Brexit – Umsatzsteuerfolgen</b>	140

<b>Lieferung/Einführung</b>	<b>146</b>
22 Quick Fixes/EU-Geschäfte seit 1.1. 2020.	146
23 Die Basics im Überblick	153
24 Umgehung der »Registrierungsfalle« bei ruhenden Lieferungen	177
25 Lieferungen mit gebrochenem Transport	180
<b>EU-Lieferung/Basics</b>	<b>186</b>
26 Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH	186
27 Gelangensbestätigung/Abnehmerversicherung: Was sind die Unterschiede?	196
28 Die Gelangensbestätigung	197
29 Die Abnehmerversicherung: bis zum 31.12.2013 noch »Pflicht«, jetzt nur noch »Kür«!	218
30 Gelangensvermutung	222
31 Checkliste Buchnachweis, Belegnachweis und Meldung an das Finanzamt	233
32 Belegnachweis durch Ausweiskopien	236
33 Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!	239
<b>EU-Lieferung/Folgen der Neuregelung zum 1.1.2020 für die Steuerbefreiung</b>	<b>244</b>
34 Ohne Aufzeichnung der Kunden-USt-IdNr. und korrekte ZM keine Steuerbefreiung!	244
35 Prüfung der USt-IdNr. des Kunden	246
36 Zusammenfassende Meldung	247
<b>EU-Lieferung/Folgen der Neuregelung zum 1.1.2020 für Abholfälle/Reihengeschäfte</b>	<b>253</b>
37 Neuregelung des Reihengeschäfts schafft Rechtssicherheit für Abholfälle	253
38 Die Steuerbefreiung in Abholfällen leicht erkennen und prüfungssicher dokumentieren	269
<b>Non-EU-Lieferung (»Ausfuhrlieferung«)</b>	<b>273</b>
39 Das Non-EU-Warengeschäft	273
40 Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte	291
41 Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	294
42 So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	306
43 Belegnachweis: Abnehmerversicherung	311

<b>44</b>	<b>Nachweis der Ausfuhr auch durch E-Belege möglich!</b>	<b>314</b>
<b>45</b>	<b>Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!</b>	<b>318</b>
<b>46</b>	<b>Umsatzsteuerfolgen des Brexit für Lieferungen</b>	<b>318</b>
<b>47</b>	<b>Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung</b>	<b>319</b>
<b>Lieferung/Sonderfälle</b>		<b>322</b>
<b>48</b>	<b>Länderspezifische Abweichungen</b>	<b>322</b>
<b>49</b>	<b>Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte</b>	<b>322</b>
<b>50</b>	<b>»Verunglückte« innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte</b>	<b>347</b>
<b>51</b>	<b>(Konsignations-)Lager bis 31.12.2019</b>	<b>354</b>
<b>52</b>	<b>(Konsignations-)Lager ab dem 1.1.2020</b>	<b>355</b>
<b>53</b>	<b>Lieferung aus der EU in ein deutsches Warenlager bei feststehenden Abnahmeverpflichtungen</b>	<b>370</b>
<b>54</b>	<b>Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr</b>	<b>377</b>
<b>55</b>	<b>Ort der Lieferung in besonderen Fällen – »Versandhandel« bis 30.6.2021</b>	<b>377</b>
<b>56</b>	<b>Ort der Lieferung beim Fernverkauf ab 1.7.2021</b>	<b>378</b>
<b>57</b>	<b>Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet vom 1.1.2019 bis 30.6.2021</b>	<b>378</b>
<b>58</b>	<b>Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet ab 1.7.2021</b>	<b>378</b>
<b>59</b>	<b>Verwertung von Sicherungsgut</b>	<b>378</b>
<b>60</b>	<b>Sonderfragen des Anlagenbaus</b>	<b>378</b>
<b>61</b>	<b>Differenzbesteuerung</b>	<b>379</b>
<b>62</b>	<b>Fahrzeuglieferungen</b>	<b>400</b>
<b>63</b>	<b>EuGH und MwSt-Ausschuss zum E-Charging</b>	<b>407</b>
<b>Kampf gegen den Umsatzsteuerbetrug</b>		<b>416</b>
<b>64</b>	<b>Vorsicht vor einer »Fahrt im Umsatzsteuerkarussell«</b>	<b>416</b>
<b>65</b>	<b>Neuer Vorstoß der Finanzverwaltung bei Außenprüfungen</b>	<b>420</b>
<b>66</b>	<b>Umsatzsteuerbetrug: So dokumentieren Ihre Mandanten den guten Glauben prüfungssicher!</b>	<b>431</b>
<b>67</b>	<b>Beteiligung an Steuerhinterziehung führt zur Versagung von Vorsteuerabzug und Steuerbefreiung</b>	<b>436</b>

<b>Sonstige Leistung</b>	<b>441</b>
68 Schnellübersicht	441
69 Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	443
70 Umsatzsteuerfolgen des Brexit für sonstige Leistungen	443
71 »Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009	443
72 »Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen seit 1.1.2010	443
73 »B2C-Leistungen«	454
74 »B2B-Leistungen«	455
75 Grundstücksleistungen	469
76 Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung	474
77 Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	476
78 Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	497
79 Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	500
80 Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	504
81 Besteuerung der »E-Leistungen« ab 2015/2019	511
82 EuGH und MwSt-Ausschuss zum E-Charging	520
83 Besonderheiten bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	521
84 Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	521
85 Ort der Beförderungsleistungen	521
86 Restaurationsleistungen während Transfers	527
87 Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	527
88 Anwendungszeitpunkt der Ortsregelungen	528
89 Die besonderen Meldepflichten für sonstige Leistungen in der Umsatzsteuer-Voranmeldung 2024	528
90 Bis 30.6.2021: »MOSS« (Mini-One-Stop-Shop)	534
91 Ab 1.7.2021: »OSS« (One-Stop-Shop)	534
92 Zusammenfassende Meldung im Jahr 2024	535
93 Dienstleistungskommission	537
94 Leistungen über öffentliche Netze	540

<b>Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten</b>	<b>541</b>
95 Überblick: Wer will was wann wissen?	541
96 Umsatzsteuer-Voranmeldung 2024	542
97 Seit 1.7.2021: One-Stop-Shop (OSS), EU-Regelung	559
98 Zusammenfassende Meldung im Jahr 2024	571
99 Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2023	588
100 Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2024	598
101 Intrastat-Meldung im Jahr 2024	601
102 Kontrollmöglichkeiten und Routinen der FinVerw	604
103 Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	605
104 Fallsammlung internationale Umsätze	605
<b>Bemessungsgrundlagen – Steuersatz</b>	<b>629</b>
105 Bemessungsgrundlage	629
106 Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine	635
107 Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	636
108 Nullsteuersatz für PV-Anlagen	652
109 Krisenbedingte Steuersatzänderungen	668
<b>Rechnungsstellung – Vorsteuerabzug – Übergang der Steuerschuld</b>	<b>669</b>
110 Rechnungen	669
111 Rechnungsstellung in das und aus dem Ausland	728
112 Übersendung von Rechnungskopien und -zweitschriften	732
113 Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	735
114 Elektronische Rechnungen	760
115 Umgang mit E-Rechnungen nach den GoBD 2019	781
116 Vorsteuerabzug	792
117 Versagung von Vorsteuerabzug und Steuerbefreiung bei Beteiligung an Steuerhinterziehung	840
118 Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der »Seeling-Gestaltungen«	841
119 Vorsteuererstattung über Direktanspruch (»Reemtsma-Anspruch«)	841
120 Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	848

<b>121</b>	<b>Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Basics</b>	<b>860</b>
<b>122</b>	<b>Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland</b>	<b>871</b>
<b>Geschäftsveräußerung – Gesellschaften/Gemeinschaften</b>		<b>872</b>
<b>123</b>	<b>Geschäftsveräußerung im Ganzen</b>	<b>872</b>
<b>124</b>	<b>Sonderprobleme</b>	<b>872</b>
<b>Angrenzende Rechtsgebiete</b>		<b>873</b>
<b>125</b>	<b>Besteuerungsverfahren nach dem UStG</b>	<b>873</b>
<b>126</b>	<b>Allgemeines Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht – Berufsrecht (ABC)</b>	<b>873</b>
<b>127</b>	<b>Internationales Umsatzsteuerrecht</b>	<b>873</b>
<b>Downloadangebote</b>		<b>880</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>		<b>882</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>		<b>884</b>