

Inhaltsverzeichnis

Autoren	7
Vorwort zur 20. Auflage	9
Teil A Einführung in das Umsatzsteuerrecht	33
1 Funktionsweise des Umsatzsteuersystems	33
2 Aufbau des Umsatzsteuergesetzes	34
3 Die allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes	
über die Ausgangsumsatzsteuer (§§ 1 bis 13b UStG)	35
3.1 § 1 UStG	35
3.2 §§ 4 und 4b UStG	35
3.3 §§ 10 und 12 UStG	36
3.4 §§ 13 bis 13b UStG	37
4 Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetzes	38
5 Übersicht über die Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	38
Teil B Die Steuerbarkeit nach dem Haupttatbestand Lieferungen	
und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	39
1 Allgemeines	39
2 Steuerbarkeit von Lieferungen	39
2.1 Grundsätzliches zur Lieferung	39
2.2 Sonderregelung nach § 1 Abs. 1a UStG für Geschäftsveräußerungen im Ganzen	44
2.2.1 Unternehmen im Ganzen	45
2.2.2 In der Gliederung des Unternehmens gesondert geführter Betrieb	46
2.2.3 Veräußerung von Grundstücken als Geschäftsveräußerung i.S.v. § 1 Abs. 1a UStG	46
3 Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versendungslieferung)	48
3.1 Allgemeines	48
3.2 Problemfälle der Beförderungs- und Versendungslieferung	49
3.2.1 Rechtsgeschäftsloses Verbringen	49
3.2.2 Problemkreis gebrochene Versendungslieferung, gebrochene Beförderungs- oder Versendungslieferung	50
3.2.3 Problemkreis Sammelladung (bzw. Beipacksendung)	52
3.2.4 Problemkreis Umkartierung (Umdisponierung)	53
3.2.5 Problemkreis Lieferung in Leitungen	54
3.2.6 Problemkreis Verlust der Ware auf dem Transport	55
3.2.7 Sachgesamtheit	55
3.3 Mehrere Lieferungen bei nur einer Beförderung oder Versendung (Reihengeschäft)	56
3.4 Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG	59
3.5 Sonderregelung nach § 3c UStG	62

4	Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung	63
5	Sonderregelung für den Lieferort nach § 3c UStG	64
5.1	Allgemeines	64
5.2	Keine Erwerbsbesteuerung	64
5.3	Fallvarianten des § 3c UStG	66
5.3.1	Grundfall	67
5.3.2	Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 Satz 1 UStG)	68
5.3.3	Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG)	69
5.3.4	Vereinfachungsregel des § 3c Abs. 4 i.V.m. § 3a Abs. 5 Satz 3 UStG	70
5.3.5	Ausschluss des Fernverkaufs für bestimmte Warengruppen	70
5.3.6	Prüfungsschema für die Bestimmung des Lieferorts nach § 3c UStG:	71
5.4	Einzelheiten zur Geringfügigkeitsschwelle nach § 3c Abs. 4 UStG	72
5.5	Beispiele zu § 3c UStG	73
6	Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen	76
6.1	Allgemeines	76
6.2	Begriff der sonstigen Leistung	76
6.3	Ort der sonstigen Leistung	76
6.3.1	Allgemeines	76
6.3.2	Grundsätze	77
6.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	79
6.3.4	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen	81
6.3.5	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln	81
6.3.6	Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung	84
6.3.7	Leistungsort bei künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen (Leistungen i.S.d. § 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG)	86
6.3.8	Einräumung von Eintrittsberechtigungen	87
6.3.9	Restaurationsleistungen	88
6.3.10	Ort der Vermittlungsleistungen	89
6.3.11	Ort der Besorgungsleistungen	90
6.4	Ort der sonstigen Leistungen i.S.v. § 3a Abs. 4 UStG	91
6.4.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	92
6.4.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen	94
6.5	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	95
6.5.1	Allgemeines	95
6.5.2	Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes)	96
6.5.3	Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes	98
6.5.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV	99
6.5.5	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen	100
6.6	Ort der Speditionsleistung	100
6.7	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG	101
6.8	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG	101
7	Werklieferung	102
7.1	Allgemeines	102

7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung	103
7.2.1	Verwendung von Stoffen	103
7.2.2	Zutaten oder sonstige Nebensachen	104
7.2.3	Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer	105
7.3	Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung	105
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	106
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung	106
8	Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt	107
8.1	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung	107
8.2	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferort	108
8.3	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG	109
8.4	Übungsfälle zum Problemkreis Reihengeschäft	109
8.5	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	109
8.6	Übungsfälle zum Problemkreis Ort der sonstigen Leistung	110
8.7	Übungsfälle zum Problemkreis Werklieferung – Werkleistung	114
	Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland	115
1	Allgemeine Ausführungen	115
2	Ausland	116
3	Besonderheiten	117
4	Übungsfälle zum Problemkreis Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	118
	Teil D Exportgeschäfte	120
1	Allgemeine Ausführungen	120
2	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG	121
3	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	122
4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG	128
5	Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG	129
6	Sonderregelung für den Reiseverkehr	130
7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	132
7.1	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet ..	133
7.2	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung	135
8	Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb	137
8.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb	138
8.1.1	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	140
8.1.2	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	141
8.1.3	Berechnung der Steuer	142
8.2	Nach § 6a UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	142
8.3	Nach § 6b UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung in ein Konsignationslager	143
8.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	145
8.5	Beispiele zu innergemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben	148

8.6	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	150
9	Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export	151
10	Übungsfälle	151
10.1	Übungsfälle zum Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen	151
10.2	Übungsfälle zum Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	153
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	153
10.4	Übungsfälle zum Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen	154
10.5	Übungsfälle zum innergemeinschaftlichen Reihengeschäft	155
Teil E Leistungsaustausch.....		157
1	Allgemeines	157
1.1	Zwei Beteiligte	158
1.2	Leistung und Gegenleistung	159
1.3	Wirtschaftliche Verknüpfung	159
2	Fehlender Leistungsaustausch	160
3	Erbschaft	161
3.1	Allgemeines	161
3.2	Unternehmereigenschaft des Erben	161
3.3	Weitere Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers	162
4	Schenkung	162
5	Schadensersatz	163
5.1	Allgemeines	163
5.2	Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	164
5.3	Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen	165
5.4	Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung	167
5.5	Entschädigung bzw. Entgeltminderung aufgrund mangelhafter, verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung	167
5.6	Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft	169
5.7	Versicherungszahlungen	170
5.8	Abfindungen	171
5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz	172
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG	174
6	Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch	175
Teil F Bemessungsgrundlage bei steuerpflichtigen Leistungen nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG.....		178
1	Allgemeines	178
2	Abgekürzter Zahlungsweg	180
3	Zuschüsse	182
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	182

3.2	Zuschuss als Entgelt i.S.d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG	184
3.3	Echte nicht steuerbare Zuschüsse	185
4	Durchlaufende Posten	186
5	Entgeltminderungen	187
5.1	Allgemeines	187
5.2	Entgeltminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger	189
5.3	Entgeltminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts	190
6	Mindestbemessungsgrundlage	192
7	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	194
Teil G Steuersätze.....		196
1	Übersicht über die Steuersätze	196
2	Allgemeine Grundsätze	197
2.1	Nebenleistungen	197
2.2	Werklieferungen	198
2.3	Sachgesamtheiten	199
3	Ermäßiger Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	199
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	200
3.2	Futtermittel	200
3.3	Lebensmittel	200
3.4	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	201
3.5	Fahrzeuge für Behinderte, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 51 und 52 der Anlage 2)	201
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2)	201
4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	202
5	Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2	205
6	Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	205
7	Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG	206
8	Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG	209
9	Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG	209
10	Ermäßiger Steuersatz für Personenbeförderungen	209
11	Ermäßiger Steuersatz für Beherbergungsumsätze	210
11.1	Allgemeines	210
11.2	Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen	211
11.3	Rechnungsstellung	212
11.4	E-Books und andere Erzeugnisse in elektronischer Form	214
12	Nullsteuersatz	215
13	Steuersatzänderungen	216
13.1	Allgemeines	216
13.2	Teilleistungen	216

13.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	217
13.2.2	Gesonderte Entgeltsvereinbarung	217
13.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft	217
13.3	Steuersatzänderungen bei der Ist-Besteuerung und der Mindest-Ist-Besteuerung	218
14	Fälle zu den Steuersätzen	219
Teil H Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen		221
1	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	221
1.1	Allgemeines	221
1.2	Bemessungsgrundlage	222
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage	223
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz	223
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe	224
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz	224
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	225
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	226
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten ..	228
1.7.1	Allgemeines	228
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf	229
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch	229
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch	229
2	Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch	230
2.1	Rückgabe	230
2.2	Rücknahme	230
2.3	Rücklieferung	231
2.4	Umtausch	232
3	Leistungen des Arbeitgebers an seine Arbeitnehmer	233
3.1	Allgemeines	233
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer	234
3.2.1	Aufmerksamkeiten	237
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse	237
3.2.3	Bemessungsgrundlage	238
3.3	Leistungen gegen Entgelt	239
3.4	Typische Einzelfälle	239
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer	239
3.4.2	Werkwohnung, Dienstwohnung	239
3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer	239
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer	240
3.4.5	Deputate	240
3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens)	241
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe	241

3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer	241
3.4.8.1	Pauschale Ermittlung der Bemessungsgrundlage	242
3.4.8.2	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode	243
3.4.9	Sammelfahrten	244
3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen	245
3.4.11	Verschaffung von Versicherungsschutz	245
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	245
4	Gutscheine	247
4.1	Einzweckgutscheine (§ 3 Abs. 14 Satz 1 UStG)	248
4.2	Mehrzweck-Gutscheine (§ 3 Abs. 15 Satz 1 UStG)	250
Teil I Umsätze bei Einschaltung von Mittelpersonen		251
1	Allgemeines	251
2	Vermittlungsleistungen	251
2.1	Allgemeines	251
2.2	Handeln für fremde Rechnung	252
2.3	Handeln im fremden Namen	253
2.4	Leistungswege beim Agenturgeschäft	254
2.5	Ort der Vermittlungsleistungen	255
2.5.1	Allgemeines	255
2.5.2	Leistungsort nach § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG oder § 3a Abs. 2 UStG	255
2.6	Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen	255
2.6.1	Allgemeines	255
2.6.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG	256
2.6.2.1	Vermittlung von Umsätzen, die nach § 4 Nr. 1 Buchst. a und Nr. 2 bis 4 Buchst. b, Nr. 6 und 7 UStG steuerfrei sind	256
2.6.2.2	Vermittlung grenzüberschreitender Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen	257
2.6.2.3	Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden	257
2.6.2.4	Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG	258
2.6.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG	259
2.7	Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen	260
2.8	Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler	260
2.9	Tankstellenagenten	262
3	Kommission	263
3.1	Allgemeines	263
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft	266
3.2.1	Verkaufskommission	267
3.2.2	Einkaufskommission	268
3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware	269
3.4	Beispiele zur Kommission	269

4	Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission)	271
4.1	Allgemeines	271
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs	272
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission)	275
5	Regelungen für den E-Commerce	276
5.1	Allgemeines	276
5.2	Lieferkommission für Warenlieferungen mittels einer elektronischen Schnittstelle	277
5.2.1	Definition der elektronischen Schnittstelle	280
5.2.2	Definition des Fernverkaufs	281
5.2.3	Definition des Erwerberkreises beim Fernverkauf	281
5.2.4	Ausschluss von neuen Fahrzeugen und montierten oder installierten Gegenständen	282
5.2.5	Reihengeschäft und Zuordnung der bewegten Lieferung	282
5.2.6	Steuerbefreiung	282
5.2.7	Steuerentstehung	283
5.3	Dienstleistungskommission für elektronische Dienstleistungen	283
6	Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelpersonen	284
	Teil J Grundstücksumsätze	288
1	Allgemeines	288
2	Vermietung von Grundstücken	288
2.1	Reine Grundstücksmietverträge	290
2.2	Gemischte Verträge	291
2.3	Verträge besonderer Art	291
2.4	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG	292
2.4.1	Vermietung für das Abstellen von Fahrzeugen	293
2.4.2	Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen	294
2.4.3	Vermietung von Betriebsvorrichtungen	294
2.5	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen	295
2.6	Zwischenvermietung	295
2.6.1	Zwischenvermietung im Rahmen einer Besorgungsleistung	296
2.6.2	Zwischenvermieter als Strohmann	298
2.7	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	298
2.8	Abgrenzung Altgebäude – Neugebäude	300
2.8.1	Nutzung für Wohnzwecke	301
2.8.2	Nutzung für andere nicht unternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke)	303
2.8.3	Nutzung für unternehmerische Zwecke	303
2.8.4	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme	304
2.8.5	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	304
3	Verpachtung von Grundstücken	306
4	Veräußerung von Grundstücken	307
4.1	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG	310
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9a UStG i. R.v. Bauherrenmodellen	310
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen	311
4.3.1	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht	313

4.3.2	TeiloPTION bei Grundstücksveräußerungen	314
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks	315
5	Nießbrauchsbestellung an Grundstücken	316
6	Eigenverbrauch bei Grundstücken	317
6.1	Entnahme des Grundstücks	317
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks	318
7	Leistungen von Wohnungseigentümergemeinschaften	319
8	Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	320
9	Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	320
10	Übungsfälle zu den Grundstücksumsätze	322
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen	322
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen	323
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung	323
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	324
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken	325
Teil K Finanzumsätze		326
1	Allgemeines	326
2	Kreditgewährung	327
2.1	Geldkapitalkredit	327
2.2	Warenkredit	329
2.3	Wechselkredit	330
3	Kreditvermittlung, Kreditverwaltung	330
4	Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln	330
5	Umsätze von Forderungen	332
5.1	Allgemeines	332
5.2	Factoring	334
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring	337
6	Bankumsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. d UStG	338
7	Umsätze von Gesellschaftsanteilen	338
Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze		340
1	Beförderungsleistungen der Frachtführer	340
2	Spediteure	344
3	Leasingunternehmen	345
3.1	Mietleasing	346
3.2	Kaufleasing	348
4	Franchisingunternehmen	349
5	Kreditkartengeschäft	349

Teil M Unternehmer, Unternehmen	351
1 Allgemeines	351
1.1 Rahmen des Unternehmens	354
1.2 Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit	356
2 Natürliche Personen als Unternehmer	356
3 Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer	358
4 Organschaft	360
4.1 Finanzielle Eingliederung	362
4.1.1 Finanzielle Eingliederung einer Personengesellschaft	363
4.1.2 Wirtschaftliche Eingliederung	365
4.1.3 Organisatorische Eingliederung	366
4.1.4 Gesamtbild der Verhältnisse	368
4.1.5 Beispiele zur Organschaft	368
4.1.6 Sonderfall GmbH&Co. KG	371
4.1.7 Grenzüberschreitende Organschaft	372
5 Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer nach alter Rechtslage ..	373
5.1 Allgemeines zu § 2 Abs. 3 UStG	374
5.2 Betriebe gewerblicher Art	375
5.2.1 Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich	375
5.2.2 Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs	376
5.2.3 Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts	377
5.2.4 Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art	377
5.3 Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe	378
5.4 In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis Nr. 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten	378
6 Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer nach neuer Rechtslage ..	378
6.1 Allgemeines zu § 2b UStG	379
6.2 Unternehmerische Tätigkeiten bei größeren Wettbewerbsverzerrungen	381
6.2.1 Vorliegen einer Wettbewerbssituation	382
6.2.2 Ausnahmen von der Besteuerung bei Hilfsgeschäften	383
6.2.3 Ausnahmen von der Besteuerung bei Kooperationen mit anderen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	383
6.3 Unternehmerische Tätigkeiten bei privatrechtlichen Verträgen	384
6.4 Aufgrund einer Fiktion unternehmerische Tätigkeiten	384
6.5 Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften	385
6.6 Folgen der unternehmerischen Betätigung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	386
6.7 Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	386
7 Nicht rechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer	388
7.1 Auftreten der Personenvereinigung nach außen	389
7.2 Selbstständigkeit	390

7.3	Einnahmeerzielungsabsicht	390
8	Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen	390
9	Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen	392
9.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft	392
9.2	Übungsfälle zur Organschaft	393
9.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung	393
9.2.2	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft	394
9.2.3	Übungsfälle zur GmbH&Co. KG	394
Teil N Unentgeltliche Wertabgaben		395
1	Allgemeine Ausführungen	395
2	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	396
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen	396
2.2	Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen)	396
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens	398
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens	401
2.2.3	Freizeitgegenstände	401
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände	402
2.2.5	Grundstücke	402
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile	403
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zwecke nach § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	405
2.4.1	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme	406
2.4.2	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen	406
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	407
2.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG	407
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	409
2.8	Entnahme von Grundstücken	411
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben	411
3	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	411
3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG für die Steuerbarkeit	412
3.1.1	Bemessungsgrundlage	412
3.1.2	Beispiele	413
3.2	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	415
3.2.1	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	416
3.2.2	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	416
4	Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben	417
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind	417
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen	417
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen	418
4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	418
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	418

4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	419
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	419
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	420
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	420
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	420
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG ..	420
	Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb	422
1	Allgemeines	422
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs	422
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	426
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen	426
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	426
4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	427
5	Berechnung der Steuer	427
	Teil P Option nach § 9 UStG	428
1	Allgemeine Ausführungen	428
2	Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG	429
3	Umfang der Option	429
4	Vornahme der Option	430
5	Frist für die Option	430
6	Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG	431
7	Hypothetische Option	431
	Teil Q Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	435
1	Allgemeines	435
2	Abziehbarkeit der Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	438
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	438
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht	439
2.2.1	Allgemeines	439
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV	440
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten	440
2.3	Leistungen an das Unternehmen	441
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung	441
2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände	442
2.3.3	Aufteilbare Sachen und sonstige Leistungen	443
2.3.4	Einheitliche Gegenstände	443
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen	445

2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände	446
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2.3.6 genannten)	447
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen	448
2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung	448
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung	449
2.5.1	Allgemeines	449
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben	452
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers	453
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung	454
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts	454
2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers	455
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)	455
2.5.2.6	Angabe des Entgelts	455
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts	456
2.5.2.8	Angabe von Steuersatz und Steuerbetrag	456
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung	456
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG	456
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften	458
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	458
2.5.6	Elektronische Abrechnung	460
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur	461
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen)	461
2.5.7	Kleinbetragsrechnungen	462
2.5.8	Fahrausweise	463
2.5.9	Sonderfälle von Rechnungen	464
2.5.9.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	464
2.5.9.2	Rechnungen mit mehreren Leistenden	464
2.5.9.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind	464
2.5.9.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen	465
2.5.9.5	Endrechnungen	465
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern	466
3	Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG	467
3.1	Allgemeines	467
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer	468
3.3	Nachweis der Errichtung der Einfuhrumsatzsteuer	468
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer	468
4	Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG	470
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	470
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer	470
4.1.2	Erwerb des Gegenstands für das Unternehmen	470

4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b UStG	471
5	Vorsteuerabzugsverbote	472
5.1	Allgemeines	472
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	472
5.2.1	Allgemeines	472
5.2.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG	472
5.2.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden	473
5.2.4	Häusliches Arbeitszimmer	473
5.2.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten	474
5.2.6	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	474
5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG	475
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	476
5.4.1	Allgemeines	476
5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG	477
5.4.3	Nicht steuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären	477
5.4.4	Nicht steuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären	478
5.4.5	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b und Nr. 2 Buchst. b UStG	479
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätze	479
5.5.1	Allgemeines	479
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumsätzen	480
5.5.3	Zusammenhang mit Einführen und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG)	480
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang	480
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz	481
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze	482
6	Vorsteueraufteilung	483
6.1	Allgemeines	483
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode	484
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode	487
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt	489
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung	489
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG	490
7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	490
7.1	Allgemeines	490
7.2	Berichtigungsobjekte	494
7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1 000 € für die Anschaffung oder Herstellung	495
7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums	497
7.4.1	Allgemeines	497
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum	497
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	498
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts	500
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV	500

7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse	501
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages	502
7.7	Berichtigungsverfahren	505
7.7.1	Allgemeines	505
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 Satz 2 UStDV	507
7.7.3	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	510
7.7.4	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG	512
7.7.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15a Abs. 10 UStG	513
7.7.6	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	515
8	Übungsfälle	516
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	516
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG	516
8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift	518
8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen	519
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistenden	519
8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen	519
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	520
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	520
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten	521
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG	521
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	521
8.3	Übungsfälle zu § 15a UStG	524
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i.S.d. § 15a UStG	524
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern	524
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i.S.d. § 15a UStG	525
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i.S.d. § 44 Abs. 1 UStDV	525
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums	525
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	526
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i.S.d. § 44 Abs. 2 UStDV	526
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i.S.d. § 44 Abs. 2 UStDV	527
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags	527
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	528
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	528
8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	528
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, bei sachlich unrichtiger Entscheidung in Bezug auf den Vorsteuerabzug	528
9	Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet	529
	Teil R Umsatzsteuer nach § 14c UStG	531

1	Allgemeines	531
2	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG	532
2.1	Allgemeines	532
2.2	Sonderregelung	532
2.3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Gutschriften	532
3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 2 UStG	533
3.1	Allgemeines	533
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	534
3.3	Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen	535
4	Steuer nach § 14c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen	535
4.1	Allgemeines	535
4.2	Steuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen	536
5	Übungsfälle zur Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG	537
	Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen	539
1	Gründung von Personenvereinigungen	539
1.0	Allgemeines	539
1.1	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters	542
2	Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder	542
3	Veräußerung eines Gesellschaftsanteils durch einen Gesellschafter	543
4	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft	546
5	Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation	547
6	Veränderungen in der Unternehmensform	548
7	Verschmelzung von Personenvereinigungen	548
8	Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus	549
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied	549
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	551
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied	554
9	Grundzüge der Besteuerung von Vereinen	556
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können	557
9.2	Nicht eindeutig zuordnbare Leistungen	558
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen	560
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen	561
10	Übungsfälle zu Gesellschaftsleistungen	561
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	561
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an die ihm nahestehenden Personen)	562
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	564

10.4 Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen	565
Teil T Kleinunternehmer nach § 19 UStG 566	
1 Allgemeines	566
2 Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	566
3 Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	568
4 Wechsel der Besteuerungsform	570
Teil U Besondere Besteuerungsformen 572	
1 Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft	572
1.1 Allgemeines	572
1.2 Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb«	573
1.3 Übersicht über die Durchschnittssätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast	574
1.3.1 Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse	574
1.3.2 Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch	574
1.3.3 Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen	574
1.3.4 Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen	575
1.4 Option zur Regelbesteuerung	576
1.5 Besonderheiten bei der Rechnungsstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG	577
1.6 Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen	579
1.7 Übungsfälle	580
2 Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG	581
2.1 Allgemeines	581
2.2 Begriffsbestimmungen	583
2.2.1 Reiseleistungen	583
2.2.2 Reisevorleistungen	583
2.3 Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG	584
2.4 Steuerfreiheit von Reiseleistungen i.S.v. § 25 UStG	586
2.5 Ermittlung der Bemessungsgrundlage	587
2.6 Incentive-Reisen	589
2.7 Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde	590
3 Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	590
3.1 Allgemeines	590
3.2 Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	591
3.3 Bemessungsgrundlage	594
3.4 Steuersatz und Vorsteuerabzug	594
3.5 Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG	595
3.6 Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	595
3.7 Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG	596

3.8	Aufzeichnungspflichten und Kleinunternehmerregelung	597
3.9	Ergänzende Beispiele	597
4	Durchschnittssatzbesteuerung nach § 23 UStG	599
Teil V Sonderregelungen für Umsätze in bestimmten Gebieten bzw. mit bestimmten Personen		601
1	Umsätze in Freihäfen	601
1.1	Umsätze für den Endverbrauch	601
1.2	Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafenveredelungsverkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4 Buchst. a und Nr. 5 UStG)	602
1.3	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden	603
2	Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	603
2.1	Umsatzsteuerlager	604
2.2	Versteuerung bei Auslagerung	604
2.3	Beispiele zum Umsatzsteuerlager	605
3	Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen	606
3.1	Begriffsbestimmungen	607
3.2	Bezahlung	607
3.3	Nachweis der Voraussetzungen	608
3.4	Beispieldfälle	608
4	Umsätze an EU-Truppen	609
Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer		610
1	Allgemeines	610
2	Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Soll-Besteuerung	610
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen	611
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen	611
2.3	Teilleistungen	612
2.3.1	Allgemeines	612
2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	612
2.3.3	Gesonderte Entgeltvereinbarung	612
3	Mindest-Ist-Besteuerung	613
4	Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Ist-Besteuerung nach § 20 UStG	614
4.1	Allgemeines	614
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Ist-Besteuerung	614
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Ist-Besteuerung	615
4.4	Beispieldfälle zur Ist-Besteuerung	615

5	Wechsel von der Ist-Besteuerung zur Soll-Besteuerung bzw. von der Soll-Besteuerung zur Ist-Besteuerung	620
5.1	Allgemeines	620
5.2	Beispiele	621
6	Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	622
7	Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13b UStG	623
Teil X Besteuerungsverfahren		624
1	Allgemeine Ausführungen	624
2	Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren	625
3	Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen	626
4	Übergang der Steuerschuld nach § 13b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)	627
4.1	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern	629
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer	629
4.2.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer	629
4.2.2	Werklieferung oder sonstige Leistung	630
4.2.3	Leistungsempfänger ist Unternehmer bzw. eine juristische Person	630
4.2.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	631
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens ..	632
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen ..	634
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	634
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte	636
4.7
4.8	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen mit Emissions-, Gas- und Elektrizitätszertifikaten ..	637
4.9	Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen	638
4.10	Reverse-Charge-Verfahren bei Goldlieferungen	639
4.11	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen	639
4.12	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Edelmetallen und unedlen Metallen	640
4.13	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	640
4.14	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer	641
4.15	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren	642
4.15.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	642
4.15.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	643
4.15.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer	643
4.15.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken	643

5	Vorsteuervergütungsverfahren	644
5.1	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren	645
5.2	Durchführung des Vergütungsverfahrens	647
6	One-Stop-Shop / Import-One-Stop-Shop-Verfahren	648
6.1	§ 18i UStG (Nicht-EU-Regel)	649
6.2	§ 18j UStG (EU-Regel)	650
6.3	§ 18k UStG (IOSS-Verfahren)	652
6.4	§ 21a UStG (Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 EUR)	654
Teil Y Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer		656
1	Vorbemerkung	656
2	Regeln	658
Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen		663
1	Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt	663
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung	663
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problemkreis Lieferort	663
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG	664
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problemkreis Reihengeschäft	664
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	666
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problemkreis Ort der sonstigen Leistung	667
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problemkreis Werklieferung – Werkleistung	673
2	Lösungshinweise zu C 4 – Problemkreis Inland – Ausland	674
3	Lösungshinweise zu D 10	676
3.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen	676
3.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	682
3.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problemkreis Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	683
3.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen	686
3.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft	690
4	Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch	693
5	Lösungshinweise zu F 7 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	697
6	Lösungshinweise zu G 13 – Steuersätze	699
7	Lösungshinweise zu H	703
7.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch	703
7.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	704
8	Lösungshinweise zu I 6 – Einschaltung von Mittelpersonen	708
9	Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze	715
9.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstücksleiterungen	715
9.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen	716
9.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung	717

9.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	720
9.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke	722
10	Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring	723
11	Lösungshinweise zu M 9 – Unternehmer, Unternehmen	725
11.1	Lösungshinweise zu M 9.1 – Unternehmereigenschaft	725
11.2	Lösungshinweise zu M 9.2 – Organschaft	726
11.2.1	Lösungshinweise zu M 9.2.1 – Finanzielle Eingliederung	726
11.2.2	Lösungshinweise zu M 9.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft	726
11.2.3	Lösungshinweise zu M 9.2.3 – GmbH&Co. KG	728
12	Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben	728
12.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind	728
12.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen	728
12.1.2	Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen	730
12.1.3	Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	730
12.1.4	Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	730
12.1.5	Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	732
12.1.6	Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	732
12.2	Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	733
12.2.1	Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	733
12.2.2	Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	733
12.2.3	Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	734
13	Lösungshinweise zu Q 8	735
13.1	Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	735
13.1.1	Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG ..	735
13.1.2	Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift	737
13.1.3	Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise	738
13.1.4	Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistenden	739
13.1.5	Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen	739
13.1.6	Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	740
13.1.7	Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	741
13.2	Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote	742
13.2.1	Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG	742
13.2.2	Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	744
13.3	Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15a UStG	748
13.3.1	Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsobjekt i.S.d. § 15a UStG	748
13.3.2	Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern	748
13.3.3	Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i.S.d. § 15a UStG	749
13.3.4	Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Gewichtigkeit der Vorsteuern i.S.d. § 44 Abs. 1 UStDV	749
13.3.5	Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums	750
13.3.6	Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	751

13.3.7	Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i.S.d. § 44 Abs. 2 UStDV	752
13.3.8	Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i.S.d. § 44 Abs. 2 UStDV	753
13.3.9	Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags	755
13.3.10	Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	755
13.3.11	Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	756
13.3.12	Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	756
13.3.13	Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	757
14	Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG	758
15	Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen	760
15.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	760
15.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter	762
15.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	764
15.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen	767
16	Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG	768
17	Lösungshinweise zu X 4.13 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren	768
17.1	Lösungshinweise zu X 4.13.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	768
17.2	Lösungshinweise zu X 4.13.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	770
17.3	Lösungshinweise zu X 4.13.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer	771
17.4	Lösungshinweise zu X 4.13.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken	772
	Stichwortverzeichnis	773