

## INHALTSVERZEICHNIS

|   |    |
|---|----|
| <b>1. Abschnitt: Allgemeiner Überblick</b>  | 1  |
| A. Das Prinzip der Mehrwertsteuer   | 1  |
| Fall 1: Großhändler, Einzelhändler und Verbraucher  | 1  |
| B. Besteuerung der Einkommensverwendung für den Verbrauch   | 5  |
| Fall 2: Familienvater/Erwerb von Gütern durch Einkommensverwendung  | 5  |
| C. Die Systematik des Umsatzsteuergesetzes (zugleich Klausuraufbauschema)   | 7  |
| I. Rechtsgrundlagen (Gesetz und EG-Richtlinien)   | 7  |
| 1. Umsatzsteuergesetz und MwStSystRL  | 7  |
| 2. Richtlinienkonforme Auslegung und Anwendungsvorrang  | 8  |
| Fall 3: Anwendungsvorrang für Durchschnittssatzbesteuerung des<br>land- und forstwirtschaftlichen Betriebes einer eingetragenen<br>Genossenschaft | 9  |
| II. Prüfungsschema  | 11 |
| ■ Prüfungsschema: Ausgangsseite (eigener Umsatz)  | 12 |
| ■ Prüfungsschema: Eingangsseite (Vorsteuerabzug)  | 13 |
| Fall 4: Der Hausbau des Rechtsanwaltes/Umsätze und Vorsteuern   | 14 |
| <b>2. Abschnitt: Steuergegenstand</b>   | 18 |
| A. Steuerbare Umsätze   | 18 |
| I. Arten der Umsätze  | 18 |
| II. Umsätze im Inland   | 19 |
| 1. Inland   | 19 |
| 2. Ausland – räumliche Abgrenzung der Steuergewalt  | 20 |
| 3. Drittlandsgebiet und Gemeinschaftsgebiet   | 21 |
| 4. Geltungsbereich des UStG   | 23 |
| B. Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)   | 23 |
| I. Allgemeines  | 23 |
| 1. Begriff der Leistung   | 24 |
| a) Leistung als Erfüllungshandlung  | 24 |
| b) Sitten- und verbotswidrige Leistungen  | 26 |
| 2. Begriff des Entgeltes (der Gegenleistung)  | 27 |
| a) Rechtsverhältnis, Kausalität und Finalität   | 27 |
| Fall 5: Das Geschenk mit Folgen – finale Gegenleistung?   | 27 |
| b) Tauschumsätze  | 31 |
| ■ Übersicht: Der Leistungsaustausch   | 33 |
| II. Die Lieferung als Unterfall der Leistung  | 34 |
| 1. Verschaffung der Verfügungsmacht   | 34 |
| 2. Sonderfälle der Lieferung  | 36 |
| a) Die Kommission   | 36 |
| Fall 6: Die verbrannten Rauchwaren/Untergang der Kommissions-<br>ware   | 36 |
| b) Sicherungsübereignung und Treuhandverhältnisse   | 38 |
| Fall 7: Die vorsichtige Bank  | 38 |

|  |     |
|--|-----|
| Fall 8: Der clevere Insolvenzverwalter .....   | 41  |
| Fall 9: Strohmangengeschäfte mit Reimport Pkw<br>(nach BFH v. 12.08.2009 – XI R 48/07, UR 2010, 423) .....         | 44  |
| c) Echte und unechte Agentur .....   | 46  |
| d) Zwangsversteigerung und Insolvenz .....   | 47  |
| Fall 10: Erwerb bei der Zwangsversteigerung und in der Insolvenz .....   | 47  |
| Fall 11: Die Option zugunsten der Bank .....   | 49  |
| e) Rücklieferung und Rückgängigmachung einer Lieferung/Tausch<br>und Umtausch .....                                | 50  |
| f) Reihengeschäft .....  | 53  |
| ■ Übersicht: Die Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) .....   | 54  |
| 3. Ort der Lieferung .....   | 55  |
| III. Sonstige Leistung .....   | 61  |
| 1. Abgrenzung zur Lieferung .....  | 61  |
| 2. Ort der sonstigen Leistung .....  | 64  |
| a) Bedeutung für die Steuerbarkeit/Steuerpflicht .....   | 64  |
| Fall 12: Das Autoleasing/Leistungsort .....  | 64  |
| b) Die Regelung der §§ 3a, 3b UStG .....   | 67  |
| ■ Übersicht/Prüfungsschema: Ort der sonstigen Leistung .....   | 80  |
| IV. Leistungen mit Elementen der Lieferung und der sonstigen Leistung .....  | 82  |
| 1. Werklieferung, Werkleistung .....   | 82  |
| Fall 13: Die Beistellung von Baustahl .....  | 83  |
| 2. Gehaltslieferung, Umtauschmüllerei .....  | 83  |
| 3. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....  | 84  |
| V. Fehlender Leistungsaustausch .....  | 85  |
| 1. Schadensersatz .....  | 86  |
| a) Schadensersatz aus Gesetz, insbesondere aus unerlaubter<br>Handlung .....                                       | 86  |
| Fall 14: Schadensersatz wegen eines Verkehrsunfalls .....  | 86  |
| b) Schadensersatz statt Leistung (§§ 281–283, 325, 326 BGB) .....  | 87  |
| c) Verzugschaden, Verzugszinsen (§§ 280 Abs. 1, 2, 286 BGB) .....  | 88  |
| d) Ansprüche wegen Pflichtverletzung (§ 280 BGB) .....   | 88  |
| e) Versendungskauf und Transportversicherung .....   | 88  |
| 2. Vertragsstrafen (§§ 340, 341 BGB) .....   | 89  |
| 3. Zuschüsse .....   | 90  |
| 4. Mitgliederbeiträge .....  | 92  |
| 5. Vorbereitungshandlungen und vorzeitig beendete Leistungen .....   | 93  |
| Fall 15: Der gekündigte Schiffsbauvertrag/Vorbereitungshandlungen .....  | 93  |
| 6. Verzicht auf Vertragserfüllung/Entlassung aus einem Vertrag .....   | 95  |
| Fall 16: Entschädigung für Aufhebung eines lukrativen Beratervertrages/<br>Verzicht auf Leistungserbringung? ..... | 95  |
| 7. Erbschaft, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge .....  | 97  |
| 8. Geschäftsveräußerung .....  | 99  |
| ■ Übersicht: Fehlender Leistungsaustausch .....  | 104 |

|  |     |
|--|-----|
| C. Unentgeltliche Wertabgaben .....  | 105 |
| I. Zweck: Besteuerung des Endverbrauchs .....  | 105 |
| 1. Besteuerung unentgeltlicher Zuwendungen/Wertabgaben aus dem Unternehmen .....   | 105 |
| 2. Belastung des privaten Konsums und Vorsteuerabzug .....   | 106 |
| Fall 17: Die Incentive-Reise und der Betriebsausflug<br>(nach BFH BStBl. II 1995, 274, 277 und BFH v. 09.12.2010 –<br>V R 17/10, DStR 2011, 430) ..... | 106 |
| 3. Verbrauchsteuercharakter .....  | 112 |
| II. Gegenstandsentnahme für außerunternehmerische Zwecke .....   | 113 |
| Fall 18: Bau eines Hauses für die Tochter/Entnahme eines fertigen Werkes ...   | 113 |
| III. Gegenstandsverwendung und Leistungsentnahme .....   | 116 |
| IV. Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer .....   | 121 |
| Fall 19: Pkw-Überlassung an den Geschäftsführer .....  | 121 |
| V. Unentgeltliche Zuwendung aus unternehmerischem Anlass .....   | 127 |
| D. Einfuhr und grenzüberschreitender Warenverkehr mit Drittländern .....   | 130 |
| I. Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip .....   | 130 |
| II. Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) in das Inland .....  | 132 |
| 1. Zweck .....   | 132 |
| 2. Einfuhr durch Endverbraucher/Nichtunternehmer .....   | 134 |
| 3. Einfuhr durch Unternehmer .....   | 134 |
| 4. Befreiung/Bemessungsgrundlage/Steuersatz .....  | 135 |
| III. Befreiung der Ausfuhrlieferung (§ 4 Nr. 1a i.V.m. § 6 UStG) .....   | 136 |
| 1. Grundsätzliche Regelung und Zweck .....   | 136 |
| 2. Technische Einzelheiten zur Ausfuhrbefreiung .....  | 137 |
| 3. Nachweise .....   | 139 |
| IV. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 7 UStG) .....  | 141 |
| V. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und ergänzende Leistungen<br>im internationalen Warenverkehr .....  | 142 |
| E. Umsatzsteuer-Binnenmarkt: Innergemeinschaftlicher Erwerb und inner-<br>gemeinschaftlich befreite Lieferung .....                                    | 143 |
| I. Grundlagen und Überblick .....  | 143 |
| II. Erwerbsbesteuerung im Inland (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) .....   | 147 |
| 1. Allgemeine Voraussetzungen .....  | 147 |
| 2. Institutionelle Erwerber und Erwerbsschwellen .....   | 147 |
| 3. Sonderregelung für den Erwerb neuer Fahrzeuge .....   | 148 |
| 4. Werklieferungen und Werkleistungen .....  | 149 |
| 5. Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb des Unternehmens .....   | 150 |
| 6. Ort des Erwerbs und Erwerb im Reihengeschäft .....  | 151 |
| 7. Steuerbefreiung des Erwerbs .....   | 155 |
| 8. Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....  | 156 |
| III. Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung .....  | 156 |
| 1. Allgemeine Voraussetzungen .....  | 156 |
| 2. Nachweispflichten, Bedeutung der USt-IdNr. und Gutgläubensschutz .....  | 157 |
| 3. Lieferung neuer Fahrzeuge .....   | 160 |
| IV. Verlagerung des Lieferortes ins Bestimmungsland (§ 3c UStG) .....  | 161 |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| V.        | Sonstige Leistungen im Binnenmarkt .....  | 162        |
| 1.        | Allgemeines .....   | 162        |
| 2.        | Die innergemeinschaftliche Güterbeförderung und Nebenleistungen .....   | 163        |
| 3.        | Vermittlungsleistungen und Werkleistungen .....   | 165        |
| 4.        | Erklärungs- und Meldepflichten bei sonstigen Leistungen .....   | 165        |
| VI.       | Übersicht: Befreite innergemeinschaftliche Lieferung<br>(§ 4 Nr. 1b i.V.m. § 6a, § 2a, § 1b, § 3c UStG) .....   | 166        |
| VII.      | Beurteilung .....   | 167        |
| <b>3.</b> | <b>Abschnitt: Der Unternehmer als Steuersubjekt .....</b>   | <b>168</b> |
| A.        | Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit/Unternehmerfähigkeit .....  | 168        |
|           | Fall 20: Die Arbeitsgemeinschaft zweier Bauunternehmer .....  | 168        |
| B.        | Die Unternehmenseinheit .....   | 177        |
| C.        | Selbstständigkeit und Organschaft .....   | 177        |
| I.        | Selbstständigkeit natürlicher Personen .....  | 177        |
| II.       | Unselbstständigkeit juristischer Personen/Organschaft .....   | 178        |
|           | Fall 21: Eine böse Überraschung .....   | 182        |
| D.        | Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....  | 183        |
|           | Fall 22: Der erfolglose Unternehmer .....   | 183        |
|           | Fall 23: Die gelöschte GmbH .....   | 184        |
| <b>4.</b> | <b>Abschnitt: Steuerbefreiungen und Option .....</b>  | <b>185</b> |
| A.        | Zweck und Wirkungen der Steuerbefreiungen .....   | 185        |
|           | Fall 24: Der blinde Zwischenhändler mit befreiten Umsätzen .....  | 187        |
| B.        | Die Option .....  | 189        |
|           | Fall 25: Der einträgliche Verzicht auf die Steuerbefreiung .....  | 189        |
| C.        | Übersicht über die Steuerbefreiungen .....  | 195        |
| D.        | Einzelne Steuerbefreiungen .....  | 196        |
| I.        | Ausfuhrlieferung, innergemeinschaftliche Lieferung und grenz-<br>überschreitende Güterbeförderung .....   | 196        |
| II.       | Umsatzsteuerlager und Befreiung von einer der Einfuhr voraus-<br>gehenden Lieferung .....   | 196        |
| III.      | Vermittlungsleistungen .....  | 198        |
| IV.       | Befreiung der Kreditgewährung, der Umsätze von Geldforderungen<br>und von Wertpapieren .....  | 199        |
|           | Fall 26: Factoringgeschäft und Forderungskauf .....   | 201        |
| V.        | Befreiung der Umsätze von Anteilen an Gesellschaften .....  | 205        |
|           | Fall 27: Die Aufnahme des Sohnes in das väterliche Unternehmen/<br>Erwerb von Gesellschaftsrechten .....  | 205        |
| ■         | Übersicht: Gesellschaft oder Gesellschafter .....   | 210        |
| VI.       | Grunderwerbsteuerbare Vorgänge .....  | 211        |
| VII.      | Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....   | 214        |
|           | Fall 28: Private Wohnungsnutzung à la EuGH .....  | 214        |
| VIII.     | Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften .....   | 219        |
| IX.       | Befreiung der Heil- und Krankenhausbehandlung und von Betreuungs-<br>und Pflegeleistungen für hilfsbedürftige Personen,<br>§ 4 Nr. 14 und 16 UStG ..... | 220        |

|  |            |
|--|------------|
| X. Die Befreiungsvorschrift des § 4 Nr. 28 UStG .....  | 225        |
| XI. Befreiungen nach dem Nato-Truppenstatut .....  | 226        |
| <b>5. Abschnitt: Steuersatz und Bemessungsgrundlage .....</b>                                  | <b>227</b> |
| A. Steuersatz .....  | 227        |
| B. Bemessungsgrundlage beim Leistungsaustausch .....   | 230        |
| I. Allgemeines .....   | 230        |
| II. Durchlaufende Posten .....   | 232        |
| III. Tauschvorgänge/verdeckter Preisnachlass .....   | 233        |
| Fall 29: Die Inzahlungnahme beim Neukauf .....   | 234        |
| IV. Devisenentgelte .....  | 235        |
| V. Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) .....   | 235        |
| VI. Reiseveranstalter (§ 25 UStG) .....  | 240        |
| C. Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG .....   | 241        |
| D. Mindestbemessungsgrundlage .....  | 243        |
| E. Änderungen der Bemessungsgrundlage .....  | 245        |
| <b>6. Abschnitt: Vorsteuerabzug und Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....</b>                 | <b>247</b> |
| A. Sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....                                      | 247        |
| I. Die Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG allgemein .....                                    | 247        |
| II. Unternehmer als Vorsteuerabzugsberechtigter .....  | 248        |
| Fall 30: Eine verfehlte Gestaltung/Erwerb durch Gesellschafter .....                           | 248        |
| III. Lieferung, sonstige Leistung, Einfuhr oder Erwerb für das Unternehmen .....               | 251        |
| Fall 31: Teilunternehmerische Gebäudenutzung eines Steuerberaters .....                        | 264        |
| IV. Leistung eines anderen Unternehmers .....  | 267        |
| Fall 32: Der betrogene Käufer/Lieferung durch Nichtunternehmer .....                           | 267        |
| V. Rechnung .....  | 268        |
| 1. Offener Steuerausweis und weitere notwendige Angaben .....                                  | 268        |
| Fall 33: Die fehlerhafte Abrechnung .....  | 270        |
| 2. Rechnung und Gutschrift .....   | 272        |
| 3. Überhöhter und unberechtigter Steuerausweis in Rechnungen .....                             | 273        |
| 4. Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....  | 276        |
| 5. Vorsteuerabzug aus der Mindestbemessungsgrundlage .....                                     | 278        |
| B. Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....   | 281        |
| I. Nichtabziehbarkeit von Vorsteuern auf Repräsentationsaufwendungen<br>und Umzugskosten ..... | 281        |
| 1. Vereinbarkeit mit der Stillhalteklausele des Art. 176 MwStSystRL .....                      | 281        |
| 2. Vorsteuerabzugsausschlüsse im Einzelnen .....   | 281        |
| 3. Nicht vom Vorsteuerauschluss erfasste Aufwendungen .....                                    | 283        |
| 4. Verfehlte Verweisung auf das EStG .....   | 284        |
| II. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 UStG) .....                              | 284        |
| 1. Die Ausschlussstatbestände nach § 15 Abs. 2 und 3 UStG .....                                | 284        |
| 2. Verwendung für vorsteuerabzugsschädliche Ausgangsumsätze .....                              | 287        |
| 3. Tatsächliche Verwendung, Verwendungsabsicht und Sofortabzug .....                           | 290        |
| 4. Vorsteuerabzug bei Fehlmaßnahmen .....  | 292        |
| III. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....  | 293        |

|  |     |
|--|-----|
| C. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG) .....   | 296 |
| I. Zweck der Regelung und Übersicht .....  | 296 |
| II. Änderung der für den Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnisse bei<br>Wirtschaftsgütern nach § 15a Abs. 1 und 2 UStG ..... | 298 |
| Fall 34: Das Appartement .....   | 298 |
| III. Vorsteuerkorrektur nach § 15a Abs. 8 UStG bei Veräußerung und<br>unentgeltlichen Wertabgaben .....                      | 305 |
| IV. Vorsteuerkorrekturen bei Bestandteilen und sonstigen Leistungen,<br>§ 15a Abs. 3 und 4 UStG .....                        | 307 |
| Fall 35: Umbauten und Renovierungen .....  | 307 |
| V. Vereinfachungsregeln .....  | 310 |
| VI. Vorsteuerkorrektur in der Insolvenz .....  | 312 |
| ■ Übersicht: Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG.....   | 313 |
| <b>7. Abschnitt: Das Besteuerungsverfahren</b> .....   | 314 |
| A. Voranmeldung, Jahreserklärung .....   | 314 |
| B. Entstehen der Steuerschuld, Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....   | 314 |
| C. Steuerschuldner und Verlagerung der Steuerschuldnerschaft .....   | 316 |
| I. Steuerschuldnerschaft des leistenden Unternehmers .....   | 316 |
| II. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG bei Leistungen<br>im Ausland ansässiger Unternehmer .....          | 316 |
| III. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft in anderen (Inlands)Fällen .....  | 320 |
| D. Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG .....  | 323 |
| Fall 36: Die Doppeloption .....  | 323 |
| E. Haftungsvorschriften zur Bekämpfung von Steuerausfällen .....   | 325 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> .....  | 329 |