

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	13
Abbildungsverzeichnis .....	17

## A. Regelbesteuerung

I. Grundlagen der Umsatzbesteuerung .....	21
1. Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG) .....	22
a) Inland und Ausland .....	23
b) Unentgeltliche touristische Leistungen .....	24
2. Unternehmer und Unternehmen (§ 2 UStG) .....	26
a) Umsatzsteuerliche und einkommensteuerliche Betrachtungsweise .....	26
b) Umsatzsteuerliche Organschaft .....	27
3. Lieferung und sonstige Leistung (§ 3 UStG) .....	30
a) Lieferungen .....	30
b) Sonstige Leistungen .....	31
c) Abgabe von Speisen und Getränken .....	31
d) Touristische Nebenleistungen .....	36
e) Dienstleistungskommission .....	40
4. Besteuerungsort im Tourismus (§§ 3a, 3b und 3e UStG) .....	44
a) Lieferort und Dienstleistungsort beim Departure Principle .....	44
b) Ort der touristischen Leistung .....	48
c) Betriebsstätte versus Sitzort .....	52
d) Personenbeförderungsleistungen .....	53
e) Vermietung von Beförderungsmitteln .....	55
f) Vermietungsleistung versus Beförderungsleistung .....	59
g) Kreuzfahrten .....	60
h) Grundstücksleistungen .....	63
i) Messen .....	63
j) „Kulturelle“ Veranstaltungen ohne Einräumung von Eintritts- berechtigungen .....	67
k) „Kulturelle“ Veranstaltungen mit Einräumung von Eintritts- berechtigungen .....	68
<i>Exkurs: Handel mit Eintrittskarten</i> .....	71
5. Steuerbefreiungen im Tourismus (§ 4 UStG) .....	75
a) Umsätze für die Seeschifffahrt .....	75
b) Umsätze für die Luftfahrt .....	75
c) Vermittlungsleistungen für Reiseunternehmen .....	76
d) Swimming Meals .....	76

<i>Exkurs: Flying Toilet Services</i> .....	78
e) Gewährung von Versicherungsschutz .....	78
f) Beherbergungsleistungen an Fremde .....	78
<i>Exkurs: Einräumung von Nutzungsrechten</i> .....	80
g) Kultur- und Unterhaltungsleistungen .....	80
h) Leistungen der Jugendherbergen .....	81
6. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) .....	84
a) Durchlaufende Posten .....	84
<i>Exkurs: Fremdgelder der Reisebüros</i> .....	84
b) Tauschähnliche Umsätze mit Baraufgabe .....	85
c) Schadensersatz und Stornogebühren .....	87
d) Unentgeltliche und verbilligte Verwendung von Gegenständen ...	88
e) Unentgeltliche und verbilligte Erbringung einer anderen sonstigen Leistung .....	90
f) Aufmerksamkeiten .....	91
g) Trinkgelder .....	91
7. Steuersätze für touristische Dienstleistungen (§ 12 UStG) .....	93
<i>Exkurs: Rechnungsstellung im Gastgewerbe</i> .....	102
8. Ermäßigte und allgemeine Steuersätze innerhalb der EU .....	104
9. Leistungszeitpunkt in der Touristik (§ 13 UStG) .....	110
10. Rechnungen und Gutschriften (§ 14 UStG) .....	112
a) Kleinbetragsrechnungen .....	114
b) Fahrausweise als Rechnungen .....	115
11. Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) .....	117
<i>Exkurs: Allgemeiner und qualifizierter Rechnungsbegriff</i> .....	118
a) Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	119
<i>Exkurs: Vorsteuerabzug aus Billigkeitsgründen</i> .....	121
b) Ausnahmen vom Ausschluss des Vorsteuerabzugs .....	122
c) Vorsteuervergütung im Ausland gezahlter Umsatzsteuer .....	122
d) Vorsteuervergütung bei im Ausland ansässigen Unternehmen ...	123
e) Rechnungen von Kleinunternehmern .....	125
<i>Exkurs: Rechnungen von im Ausland ansässigen Klein- unternehmern</i> .....	127
f) Elektronische Rechnungen .....	127
g) Rechnungen mit „c/o“-Vermerk .....	129
h) Rechnungen mit ungenauer Leistungsbeschreibung .....	129
12. Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Währungsfragen (§ 16 UStG) .....	130
a) Steuerberechnung .....	130
b) Besteuerungszeitraum .....	131
c) Währungsfragen .....	131

13. Beförderungseinzelbesteuerung (§ 16 UStG) .....	132
14. Reverse Charge (§ 13b UStG) .....	136
<i>Exkurs: Erkennbarkeit von B2B-Geschäften</i> .....	136
<i>Exkurs: Zusammenfassende Meldung (ZM)</i> .....	142
a) Entstehung der Steuer beim Übergang der Steuerschuldner- schaft .....	142
b) Ausstellung der Reverse-Charge-Rechnung .....	143
c) Abführung der Umsatzsteuer und Vorsteuerabzug im Reverse- Charge-Verfahren .....	143
d) Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	144
15. Nullsatz (§ 26 UStG) .....	147
a) Anwendung der Nullsatz-Regelung im Luftverkehr .....	147
b) Nutzen der Nullsatz-Regelung .....	148
c) Flugunterbrechungen bei internationalen Flügen .....	150
16. Global Distribution Systems .....	153
a) Berechnung der GDS-Gebühr vom IT-Dienstleister an den Leistungsträger .....	153
b) Berechnung der GDS-Gebühr vom Leistungsträger an die Agentur .....	153
c) Berechnung der GDS-Gebühr von der Agentur an den Geschäftskunden .....	155
<b>II. Vermittlungsleistungen .....</b>	<b>156</b>
1. Rechtliche Grundlagen der Vermittlung .....	156
a) Zivilrechtliche Ebene .....	156
b) Handelsrechtliche Ebene .....	156
c) Steuerrechtliche Ebene .....	157
2. Abgrenzung von Leistungsinhalten der Vermittlung .....	160
a) Zivilrechtliche Abgrenzungskriterien .....	161
b) Steuerrechtliche Abgrenzungskriterien .....	161
c) Reisebüro als Kommissionär .....	162
d) Reisebüro als Eigenhändler .....	162
e) Reisebüro als Reisemittler .....	164
3. Ortsbestimmung der Vermittlung .....	165
4. Steuerfreie Vermittlung .....	169
5. Reverse Charge bei der Vermittlung .....	171
6. Vermittlung grundstücksbezogener Leistungen .....	173
a) B2B-Vermittlung der grundstücksbezogenen Leistung .....	173
b) B2C-Vermittlung der grundstücksbezogenen Leistung .....	176
7. Vermittlung von erdgebundenen Beförderungsleistungen .....	178
a) Omnibusbeförderung .....	178
b) Beförderung mit der Bahn .....	181

8. Vermittlung von Beförderungsleistungen mit Wasserfahrzeugen .....	184
9. Vermittlung von Leistungen der Luftbeförderung .....	187
10. Vermittlung von Mietwagen (Beförderungsmitteln) .....	194
11. Vermittlung von Eintrittskarten für Veranstaltungen .....	197
12. Vermittlung von Reisepaketen .....	199
13. B2B-Flugticketverkauf .....	209
a) Consolidator – Fiktion der Vermittlung .....	209
b) Freistellung der Kontingentabgabe im Kettengeschäft .....	210
14. Serviceleistungen der Reisebüros .....	212
a) Serviceleistungen für Leistungsträger .....	212
b) Serviceleistungen für Firmenkunden .....	212
c) Serviceleistungen für Privatkunden .....	213

## B. Marginbesteuerung (§ 25 UStG)

I. Marginbesteuerung versus Regelbesteuerung .....	215
II. Sonderregelung des § 25 UStG und MwStSystRL .....	218
III. Prüfung auf Ebene der Ausgangsumsätze .....	222
IV. Vorteile der Marginbesteuerung .....	223
V. Voraussetzungen und Rechtsfolgen der Marginbesteuerung .....	226
VI. Ermittlung der Marge .....	231
1. Drittlandsanteil der Marge .....	232
2. Einzelmargen, Gruppenmargen oder Gesamtmarge .....	233
3. Negative Margen .....	235
4. Optimierung der Steuerbelastung .....	237
a) Reiseproduktion .....	237
b) Drittlandanteile .....	239
VII. Besonderheiten für marginbesteuerte Unternehmen .....	242
1. Reiseleistungen an Vereine .....	242
2. Reiseleistungen an Schulen und Universitäten .....	244
3. Zielorts- und Geringfügigkeitsregelung .....	244
4. Besteuerung von inländischer Zubringer- und Abbringerbeförderung .....	246
a) Zubringer- und Abbringerfahrten zum Flug als Eigenleistung .....	246
b) Zubringer- und Abbringerflüge zum Hauptflug als Eigenleistung .....	246
c) Zubringer- und Hauptflug als Reisevorleistung .....	247
5. Unentgeltliche und verbilligte Reiseleistungen .....	248
6. Umsatzsteuervoranmeldungen bei Margenumsätzen .....	249
7. Besonderheiten bei Rechnungen über Reiseleistungen .....	249

8. Reiseleistungen und Vorsteuerabzug .....	250
9. Gesamtumsatz bei Kleinunternehmern .....	251
<b>VIII. Gemischte Veranstaltungsleistungen .....</b>	<b>252</b>
<b>IX. High-School-Programme .....</b>	<b>256</b>
<b>X. Reiserücktrittskostenversicherung .....</b>	<b>258</b>
<b>XI. Storno und Umbuchung .....</b>	<b>259</b>
1. Stornogebühren der Veranstalter und Leistungsträger .....	259
2. Umbuchungsgebühren der Veranstalter und Leistungsträger .....	261
3. Stornoprovisionen und Umbuchungsprovisionen der Reisebüros .....	262
<b>XII. Anzahlungen .....</b>	<b>264</b>
1. Anzahlungen auf marginbesteuerte Reiseleistungen .....	264
2. Anzahlungen auf gemischte Reiseleistungen .....	265
<b>C. Praxisfälle .....</b>	<b>267</b>

## **IV. Anhang**

<b>I. Glossar .....</b>	<b>321</b>
<b>II. Formularsammlung .....</b>	<b>332</b>
<b>III. Rechtsquellen und Verwaltungsanweisungen: Gesetze, Verordnungen und Anwendungserlass .....</b>	<b>362</b>
<b>IV. Verwaltungsanweisungen: Erlasse und BMF-Schreiben .....</b>	<b>365</b>
<b>V. Rechtsprechung in der Touristik: EuGH-, BFH- und FG-Urteile .....</b>	<b>373</b>
Stichwortverzeichnis .....	393