

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 Steuerschuldnerschaft	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
II. Vermittlungsleistungen	156
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. Margenbesteuerung (§ 25 UStG)

I. Margenbesteuerung versus Regelbesteuerung	215
II. Sonderregelung des § 25 UStG und MwStSystRL	218
III. Prüfung auf Ebene der Ausgangsumsätze	222
IV. Vorteile der Margenbesteuerung	223
V. Voraussetzungen und Rechtsfolgen der Margenbesteuerung	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 margenbesteuerte 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 Abbringer- beförderung	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
VIII. Gemischte Veranstaltungsleistungen	252
IX. High-School-Programme	256
X. Reiserücktrittskostenversicherung	258
XI. Storno und Umbuchung	259
1. Stornogebühren der Veranstalter und Leistungsträger	259
2. Umbuchungsgebühren der Veranstalter und Leistungsträger	261
3. Stornoprovisionen und Umbuchungsprovisionen der Reisebüros	262
XII. Anzahlungen	264
1. Anzahlungen auf margenbesteuerte Reiseleistungen	264
2. Anzahlungen auf gemischte Reiseleistungen	265
C. Praxisfälle	267

IV. Anhang

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