

# Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	9
Vorwort	11

## Grundlagen

1	Einführung	13
2	Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als „Mehrwert“steuer	30
3	Der neue Umsatzsteuer-Anwendungserlass – UStAE	32
4	Überlegungen zur Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs	35
5	Es darf wieder vertraut werden! Der neue „gute Glaube“ im Umsatzsteuerrecht	35
6	Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick – Entscheidungsmatrix zur Prüfung in Grundfällen	36
7	Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen (Steuerpflichtiger/Besteuerungssubjekt)	42
8	Nichtumsatz/nicht steuerbarer Umsatz/ steuerfreier Umsatz – Nicht alles, was dem Unternehmer Geld bringt, führt auch zur USt!	55
9	Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht	57
10	Lieferung/Sonstige Leistung/ Einheitlichkeit der Leistung	79
11	Unentgeltliche Wertabgaben	87
12	Innergemeinschaftlicher Erwerb/ Innergemeinschaftliches Verbringen	87
13	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	87

**Liefergeschäfte**

14	Die Basics im Überblick	88
15	Das EU-Warengeschäft bis 30.6.2012	136
15a	Das EU-Warengeschäft ab 1.7.2012 – Der neue Gelangensnachweis	171
16	Das Drittlands-Warengeschäft – (Non-EU-Geschäft/Ausfuhrlieferungen)	180
17	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	196
18	(Konsignations-)Lager	225
19	(Handels-)Lager bei der Einfuhr	237
20	Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr/Warengeschäfte mit Ausländern vorteilhaft gestalten!	237
21	Ort der Lieferung in besonderen Fällen – „Versandhandel“	237
22	Sonderfragen des Anlagenbaus	237
23	Differenzbesteuerung	238
24	Fahrzeuglieferungen – Sonderregeln für das EU-Geschäft mit Neufahrzeugen	257
25	Vorsicht vor einer „Fahrt im Umsatzsteuerkarussell“	266

**Dienstleistungen**

26	Schnellübersicht: Was galt bis zum 31.12.2009? Was gilt ab 2010? Was ist zu tun?	281
27	Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	285
28	„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009: Insellösungen und Regelungsvielfalt erschweren die Rechtsanwendung!	285
29	„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen ab dem 1.1.2010: Vereinfachung des Tagesgeschäfts durch europaweite Vereinheitlichungen!	286

30	„B2C-Leistungen“: § 3a Abs. 1 UStG – Auffangtatbestand für Leistungen eines Unternehmers an Privat	299
31	„B2B-Leistungen“: § 3a Abs. 2 UStG – Auffangtatbestand für Leistungen eines Unternehmers an andere Unternehmer	301
32	Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010	308
33	Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung – § 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG 2010	316
34	Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	320
35	Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	345
35a	Einräumung von Eintrittberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	349
36	Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	353
37	Besonderheiten der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	363
38	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	366
39	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen – § 3b UStG	368
40	Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG	376
41	Besteuerungsverfahren	378
42	Anwendungszeitpunkt der neuen Ortsregelungen	379
43	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2012	380
44	Zusammenfassende Meldung ab 2010: Neue Meldepflichten	386
45	Dienstleistungskommission	394

**Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten**

46	Überblick: Wer will was wann wissen?	399
47	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2012	401
48	Zusammenfassende Meldung	420

<b>49 Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2011</b>	<b>423</b>
<b>50 Intrastat-Meldung</b>	<b>427</b>
<b>51 Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten</b>	<b>429</b>
<b>51a Internationale Umsätze: Eintragung in die Vordrucke</b>	<b>434</b>

#### **Bemessungsgrundlage/Steuersatz**

<b>52 Bemessungsgrundlage</b>	<b>450</b>
<b>53 Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet</b>	<b>473</b>
<b>54 Hotelübernachtungen und andere Beherbergungen</b>	<b>492</b>

#### **Rechnungsstellung/ Vorsteuerabzug/ Übergang der Steuerschuld**

<b>55 Rechnungen – Erfahrungen, Praxistipps und Prüffelder der Umsatzsteuer-Sonderprüfungen</b>	<b>499</b>
<b>56 Elektronische Rechnungen</b>	<b>551</b>
<b>57 Vorsteuerabzug</b>	<b>572</b>
<b>57a Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der „Seeling-Gestaltungen“</b>	<b>649</b>
<b>58 Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer – Vorsteuern aus dem EU-Ausland (§ 18g UStG 2010) und aus Drittländern</b>	<b>666</b>
<b>59 Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner</b>	<b>667</b>
<b>60 Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland</b>	<b>690</b>

#### **Geschäftsveräußerung/ Gesellschaften/Gemeinschaften**

<b>61 Geschäftsveräußerung im Ganzen</b>	<b>697</b>
<b>62 Sonderprobleme der Gesellschaften/Gemeinschaften und des Haltens von Beteiligungen</b>	<b>697</b>

## Inhaltsverzeichnis

---

### **Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/ Zivilrecht etc.**

<b>63 Besteuerungsverfahren nach dem UStG</b>	<b>698</b>
<b>64 Allgemeines Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/Zivilrecht/ Berufsrecht (ABC)</b>	<b>698</b>

### **Internationales Umsatzsteuerrecht**

<b>65 Internationales Umsatzsteuerrecht</b>	<b>699</b>
---	------------

### **Hilfen aus dem Internet**

<b>66 Downloadbereiche</b>	<b>706</b>
----------------------------	------------

### **Literaturverzeichnis**

<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>708</b>
-----------------------------	------------

<b>709</b>
------------