

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	Inneregemeinschaftliche 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	Fahrzeuflieferungen– 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 Eintrittsberechtigungen – § 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

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

Bemessungsgrundlage/Steuersatz

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

Rechnungsstellung/ Vorsteuerabzug/ Übergang der Steuerschuld

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

Geschäftsveräußerung/ Gesellschaften/ Gemeinschaften

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

Inhaltsverzeichnis

Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/ Zivilrecht etc.

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

Internationales Umsatzsteuerrecht

65	Internationales Umsatzsteuerrecht	699
-----------	--	------------

Hilfen aus dem Internet

66	Downloadbereiche	706
-----------	-------------------------	------------

	Literaturverzeichnis	708
--	-----------------------------	------------

	Stichwortverzeichnis	709
--	-----------------------------	------------