

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
1. Europäisierte Umsatzsteuer im Kontext eines Tax Compliance Systems für Kommunen	15
1.1 Konzeption der europäisierten Umsatzsteuer als Verkehr- und Verbrauchsteuer	15
1.2 Umsatzsteuerliche Systematik aus kommunaler Sicht	17
1.3 Steuerliche Anknüpfung an die Art der öffentlichen Aufgabe	20
1.4 Die Umsatzsteuer im Kontext eines Tax Compliance Systems	21
2. Die öffentliche Hand als umsatzsteuerlicher Unternehmer	29
2.1 Begriff und Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft	29
2.1.1 Unternehmerfähige Wirtschaftssubjekte im Inland	29
2.1.2 Merkmale des Unternehmerbegriffs nach § 2 UStG	31
2.1.3 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	33
2.2 Sonderfälle und Grundsatz der Unternehmenseinheit	33
2.2.1 Grundsatz der Unternehmenseinheit und Innenumsätze	33
2.2.2 Kleinunternehmerbegriff nach § 19 UStG	34
2.2.3 Kommunalen Konzern (Organschaft)	36
2.3 Unternehmereigenschaft bei nichtwirtschaftlichen Tätigkeiten	38
2.3.1 Zweck und Rechtsfolgen des § 2b UStG	38
2.3.2 Wettbewerbsverzerrungen und privatrechtliche Grundlagen	39
2.3.3 Nichtanwendungsfälle des § 2b UStG bei Kooperationen	40
2.3.4 Beliehene Unternehmer und hoheitliche Hilfsgeschäfte	41
3. Tätigkeiten der öffentlichen Hand als Leistungen des UStG	47
3.1 Leistungen als Steuergegenstand der Umsatzsteuer	47
3.1.1 Unternehmereigenschaft und Leistungsaustausch	47
3.1.2 Lieferungen im Inland	49
3.1.3 Sonstige Leistungen	51
3.2 Unentgeltliche Leistungen innerhalb der Kommune	59
3.2.1 Unentgeltliche Lieferungen	59
3.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	60
3.2.3 Personalgestellung als Leistungsaustausch	61
3.3 Steuerfreie Umsätze nach § 4 UStG	62
3.3.1 Formen und Ziele der steuerfreien Umsätze	62
3.3.2 Belastungswirkungen der Steuerbefreiungen und Optionsrecht	64
3.3.3 Anwendungsfälle in der kommunalen Praxis	66

4. Umsatzsteuerliches Entgelt, Steuersatz und Vorsteuerabzug	73
4.1 Bemessungsgrundlage und Steuersatz	73
4.1.1 Umsatzsteuerpflichtiges Entgelt und Zuschüsse	73
4.1.2 Regelsteuersatz und ermäßigter Umsatzsteuersatz	76
4.1.3 Durchschnittssteuersatz für Land- und Forstbetriebe	78
4.2 Vorsteuerabzugsverfahren	79
4.2.1 Voraussetzungen und Zweck des Vorsteuerabzugs	79
4.2.2 Anwendung und Nichtanwendung des Vorsteuerabzugs	82
4.2.3 Beschränkungen und Pauschalierung der Vorsteuer	86
4.2.4 Vorsteuerberichtigung	89
5. Umsatzsteuerliches Besteuerungsverfahren und Steuer-	
 schuldnerschaft	99
5.1 Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten als Teil eines Tax	
Compliance Systems	99
5.2 Entstehung der Umsatzsteuer und Steueranmeldung	101
5.3 Sollbesteuerung und Istbesteuerung	103
5.4 Steuerschuldner und Reverse-Charge-Verfahren	105
6. Umsatzsteuer auf grenzüberschreitende Leistungen	111
6.1 Steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb	111
6.2 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung und Quick	
Fixes 2020	113
6.3 Erwerbsschwelle für Halbunternehmer	118
6.4 Ein- und Ausführleistungen bei Drittstaaten	120