

Inhaltsverzeichnis

1. Allgemeiner Überblick	11
A. Das Prinzip der Mehrwertsteuer	11
Fall 1: Großhändler, Einzelhändler und Verbraucher	11
B. Besteuerung der Einkommensverwendung für Verbrauchsgüter	14
Fall 2: Familievater/Erwerb von Gütern durch Einkommensverwendung	14
C. Beeinflussung des nationalen Umsatzsteuerrechts durch das Unionsrecht und seine Grundmaximen	17
I. Rechtsgrundlagen (Gesetz und EU-Richtlinien)	17
1. Umsatzsteuergesetz und MwStSystRL	17
2. Richtlinienkonforme Auslegung und ihr Verhältnis zum Anwendungsvorrang	20
Fall 3: Anwendungsvorrang für Durchschnittssatzbesteuerung des land- und forstwirtschaftlichen Betriebes einer eingetragenen Genossenschaft	20
II. Prüfungsschema	24
Prüfungsschema: Ausgangsseite	25
Prüfungsschema: Eingangsseite	26
Fall 4: Der Hausbau des Rechtsanwaltes/Umsätze und Vorsteuern	26
D. Grundmaximen des Umsatzsteuerrechts	29
2. Grundtatbestand (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG)	32
A. Leistung als Oberbegriff von Lieferung und sonstiger Leistung	32
I. Allgemeines	32
II. Der Leistungsbegriff	33
1. Allgemeines	33
2. Autonomer umsatzsteuerrechtlicher Leistungsbegriff	33
3. Der materielle Gehalt einer Leistung	35
Fall 5: Die vorzeitige Vertragsauflösung	36
4. Zur Irrelevanz eines Leistungswillens	38
5. Abgrenzung einer Leistung zu einer Nichtleistung	41
a) Schadensersatz aus Gesetz, insbesondere aus unerlaubter Handlung	41
Fall 6: Warendiebstahl	41
b) Verzugsschaden, Verzugszinsen (§§ 280 Abs. 1, 2, 286 BGB) ..	44
c) Versendungskauf und Transportversicherung	44
d) Mitgliederbeiträge	45
e) Vorbereitungshandlungen und vorzeitig beendete Leistungen	46
Fall 7: Der gekündigte Schiffsbauvertrag/ Vorbereitungshandlungen	46
f) Verzicht auf Vertragserfüllung/Entlassung aus einem Vertrag	48
Fall 8: Entschädigung für Aufhebung eines lukrativen Beratervertrages/Verzicht auf Leistungserbringung?	48
6. Sitten- und verbotswidrige Leistungen	50
7. Geldzahlungen für eine Nichtleistung (Zuschuss)	52

III.	Die Lieferung als Unterfall der Leistung	54
1.	Verschaffung der Verfügungsmacht an einem Gegenstand	54
	Fall 9: Verkauf eines dinglichen Rechts	55
2.	Sonderfälle der Lieferung	58
a)	Die Kommission	58
	Fall 10: Die verbrannten Rauchwaren/Untergang der Kommissionsware	58
b)	Sicherungsübereignung und Treuhandverhältnisse	60
	Fall 11: Die vorsichtige Bank.....	60
	Fall 12: Strohmannsgeschäfte mit Reimport Pkw (nach BFH v. 12.08.2009 – XI R 48/07, UR 2010, 423)	63
c)	Zwangsversteigerung und Insolvenz	64
	Fall 13: Erwerb bei der Zwangsversteigerung und in der Insolvenz.....	64
d)	Rücklieferung und Rückgängigmachung einer Lieferung/ Tausch und Umtausch	65
e)	Reihengeschäft	67
	Übersicht: Die Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG)	69
IV.	Sonstige Leistung	69
	Fall 14: Das Autoleasing/Leistungsort.....	73
V.	Leistungen mit Elementen der Lieferung und der sonstigen Leistung ...	76
1.	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	76
a)	Erste Ausnahme: Einheitlich komplexe Leistung	77
b)	Zweite Ausnahme: Unselbstständige Nebenleistung	77
c)	Dritte Ausnahme: Der eng verbundene Umsatz	78
2.	Besonderheit im UStG: Werklieferung, Werkleistung	79
	Fall 15: Die Beistellung von Baustahl	80
3.	Klarstellung im UStG: Gehaltslieferung, Umtauschmühlerei	81
B.	Leistung gegen Entgelt – der sogenannte Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	81
I.	Allgemeines	81
II.	Begriff des Entgeltes (der Gegenleistung)	82
1.	Rechtsverhältnis, Kausalität und Finalität	82
	Fall 16: Straßenmusikant.....	82
2.	Tauschumsätze und Umsätze vermittels Gutscheine	84
	Übersicht: Der sogenannte Leistungsaustausch.....	87
III.	Fehlender Leistungsaustausch	88
1.	Gesamtrechtsnachfolge – Erbschaft, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge	88
2.	Übersicht: Fehlender sog. Leistungsaustausch	89
C.	Der Unternehmerbegriff	90
I.	Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit/Unternehmerfähigkeit	91
	Fall 17: Die Arbeitsgemeinschaft zweier Bauunternehmer	91
II.	Die Unternehmenseinheit	101
III.	Selbstständigkeit und Organschaft	102
1.	Selbstständigkeit natürlicher Personen	102
2.	Unselbstständigkeit juristischer Personen/Organschaft	103
IV.	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	112
	Fall 18: Der erfolglose Unternehmer	112
V.	Leistung im Rahmen des Unternehmens	115

D. Leistung im Inland	116
I. Inland und Ausland – räumliche Abgrenzung der Steuergewalt	116
II. Drittlandsgebiet und Gemeinschaftsgebiet	119
Übersicht: Geltungsbereich des UStG	121
III. Ort der Lieferung	122
1. Allgemeines	122
2. Ort der nicht warenbewegten Lieferung nach Art. 3 Abs. 7 UStG	123
3. Ort der Beförderungs- oder Versendungslieferung nach § 3 Abs. 6 UStG	123
4. Beförderung/Versendungslieferung aus dem Drittlandsgebiet nach § 3 Abs. 8 UStG	124
5. Zeitpunkt der Lieferung	125
6. Ort der Lieferung im Reihengeschäft nach § 3 Abs. 6a UStG	125
7. Sonderregelungen	132
Übersicht: Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6-8 UStG)	134
IV. Der Ort der sonstigen Leistung (§§ 3a ff. UStG)	134
1. Allgemeines	134
2. Sonstige Leistungen an einen Unternehmer (§ 3a Abs. 2 UStG)	137
E. Keine Geschäftsveräußerung im Ganzen	147
 3. Ergänzungstatbestände: Unentgeltliche Wertabgaben	152
A. Zweck der Ergänzungstatbestände	152
I. Besteuerung unentgeltlicher Zuwendungen/Wertabgaben aus dem Unternehmen	152
II. Belastung des privaten Konsums und Vorsteuerabzug	152
Fall 19: Der Betriebsausflug	152
B. Gegenstandsentnahme für außerunternehmerische Zwecke	155
Fall 20: Bau eines Hauses für die Tochter/Entnahme eines fertigen Werkes	155
C. Gegenstandsverwendung und Leistungsentnahme	157
D. Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer	162
Fall 21: Pkw-Überlassung an den Geschäftsführer	162
E. Unentgeltliche Zuwendung aus unternehmerischem Anlass	167
 4. Grenzüberschreitende Sondertatbestände	170
A. Einfuhr und grenzüberschreitender Warenverkehr mit Drittländern	170
I. Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip	170
II. Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) im Inland	171
1. Zweck	171
2. Einfuhr durch Endverbraucher/Nichtunternehmer	173
3. Einfuhr durch Unternehmer	173
4. Befreiung/Bemessungsgrundlage/Steuersatz	174
III. Befreiung der Ausfuhrlieferung (§ 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG)	175
1. Grundsätzliche Regelung und Zweck	175
2. Einzelheiten zur Ausfuhrbefreiung	177
3. Nachweise	179
IV. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 7 UStG)	180
V. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und ergänzende Leistungen im internationalen Warenverkehr	181

B. Umsatzsteuer-Binnenmarkt: Innergemeinschaftlicher Erwerb und innergemeinschaftlich befreite Lieferung	182
I. Grundlagen und Überblick	182
Übersicht: Bestimmungslandprinzip im innergemeinschaftlichen Warenverkehr	185
II. Erwerbsbesteuerung im Inland (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	185
1. Allgemeine Voraussetzungen	185
2. Institutionelle Erwerber und Erwerbsschwellen	186
3. Sonderregelung für den Erwerb neuer Fahrzeuge	187
4. Werklieferungen und Werkleistungen	188
5. Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb des Unternehmens	188
6. Ort des Erwerbs und Erwerb im Reihengeschäft	190
7. Steuerbefreiung des Erwerbs	195
8. Bemessungsgrundlage und Steuersatz	195
III. Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	195
1. Allgemeine Voraussetzungen	195
2. Nachweispflichten, Bedeutung der USt-IdNr. und Gutglaubensschutz	197
3. Lieferung neuer Fahrzeuge	204
IV. Ort der Lieferung beim innergemeinschaftlichen Fernverkauf und beim Fernverkauf eines aus einem Drittland eingeführten Gegenstandes/Verlagerung des Lieferortes ins Bestimmungsland (§ 3c UStG)	205
V. Sonstige Leistungen im Binnenmarkt	207
1. Allgemeines	207
2. Die innergemeinschaftliche Güterbeförderung und Nebenleistungen	207
3. Vermittlungsleistungen und Werkleistungen	208
4. Erklärungs- und Meldepflichten bei sonstigen Leistungen	209
Übersicht: Befreite innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a, § 2a, § 1b, § 3c UStG)	210
5. Steuerbefreiungen und Option	211
A. Zweck und Wirkungen der Steuerbefreiungen	211
Fall 22: Der blinde Zwischenhändler mit befreiten Umsätzen	213
B. Die Option	215
Fall 23: Der einträgliche Verzicht auf die Steuerbefreiung	217
Übersicht über die Steuerbefreiungen	222
C. Einzelne Steuerbefreiungen	223
I. Ausfuhrlieferung, innergemeinschaftliche Lieferung und grenzüberschreitende Güterbeförderung	223
II. Umsatzsteuerlager und Befreiung von einer der Einfuhr vorausgehenden Lieferung	223
III. Befreiung der Kreditgewährung, der Umsätze von Geldforderungen und von Wertpapieren	225
Fall 24: Factoringgeschäft und Forderungskauf	226
IV. Befreiung der Umsätze von Anteilen an Gesellschaften	229
Fall 25: Die Aufnahme des Sohnes in das väterliche Unternehmen/ Erwerb von Gesellschaftsrechten	230
Übersicht: Gesellschaft oder Gesellschafter.....	234

V. Grunderwerbsteuerbare Vorgänge	235
VI. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	237
Fall 26: Private Wohnungsnutzung à la EuGH.	238
VII. Leistungen der Wohnungseigentümergemeinschaften.....	242
VIII. Befreiung der Heil- und Krankenhausbehandlung und von Betreuungs- und Pflegeleistungen für hilfsbedürftige Personen, § 4 Nr. 14 und 16 UStG.....	242
IX. Die Befreiungsvorschrift des § 4 Nr. 28 UStG.....	247
 6. Steuersatz und Bemessungsgrundlage	248
A. Steuersatz	248
B. Bemessungsgrundlage einer Leistung gegen Entgelt	253
I. Allgemeines.....	253
II. Durchlaufende Posten.....	255
III. Tauschvorgänge/verdeckter Preisnachlass.....	256
Fall 27: Die Inzahlungnahme beim Neukauf	257
IV. Devisenentgelte.....	258
V. Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	258
VI. Reiseveranstalter (§ 25 UStG)	259
C. Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG.....	260
D. Mindestbemessungsgrundlage.....	262
E. Änderungen der Bemessungsgrundlage	264
 7. Vorsteuerabzug und Berichtigung des Vorsteuerabzugs	270
A. Sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	270
I. Die Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG allgemein.....	270
II. Unternehmer als Vorsteuerabzugsberechtigter.....	272
Fall 28: Eine verfehlte Gestaltung/Erwerb durch Gesellschafter	272
III. Lieferung, sonstige Leistung, Einfuhr oder Erwerb für das Unternehmen	275
1. Ausgeführte Lieferung/sonstige Leistung an den Unternehmer.....	275
2. Lieferung/Einfuhr/innergemeinschaftlicher Erwerb für das Unternehmen	277
3. Gemischt verwendete Gegenstände und Zuordnungswahlrecht bei gemischt unternehmerischer und unternehmensfremder Verwendung	279
4. Sonderregelung und Zuordnungswahlrecht bei Grundstücken ...	285
Fall 29: Teilunternehmerische Gebäudenutzung eines Steuerberaters.....	286
5. Zuordnung von Freizeitgegenständen	288
IV. Leistung eines anderen Unternehmers	289
Fall 30: Der betrogene Käufer/Lieferung durch Nichtunternehmer....	289
V. Rechnung	290
1. Offener Steuerausweis und weitere notwendige Angaben.....	290
Fall 31: Die fehlerhafte Abrechnung	294
2. Rechnung und Gutschrift	297
3. Überhöhter und unberechtigter Steuerausweis in Rechnungen	297
4. Vorsteuerabzug aus der Mindestbemessungsgrundlage	300

B. Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	302
I. Nichtabziehbarkeit von Vorsteuern auf Repräsentationsaufwendungen und Umzugskosten.....	302
1. Vereinbarkeit mit der Stillhalteklausel des Art. 176 MwStSystRL.....	302
2. Vorsteuerabzugsausschlüsse im Einzelnen.....	302
II. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 UStG)	303
1. Die Ausschlusstatbestände nach § 15 Abs. 2 und 3 UStG	303
2. Verwendung für vorsteuerabzugsschädliche Ausgangsumsätze...	305
3. Tatsächliche Verwendung, Verwendungsabsicht und Sofortabzug.....	307
4. Vorsteuerabzug bei Fehlmaßnahmen.....	309
III. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug.....	310
C. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG).....	313
I. Zweck der Regelung und Übersicht	313
II. Änderung der für den Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern nach § 15a Abs. 1 und 2 UStG.....	318
Fall 32: Das Appartement	318
III. Vorsteuerkorrektur nach § 15a Abs. 8 UStG bei Veräußerung und unentgeltlichen Wertabgaben	323
IV. Vorsteuerkorrekturen bei Bestandteilen und sonstigen Leistungen, § 15a Abs. 3 und 4 UStG.....	324
Fall 33: Umbauten und Renovierungen.....	324
V. Vorsteuerkorrektur in der Insolvenz	327
Übersicht: Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG	328
8. Das Besteuerungsverfahren	329
A. Voranmeldung, Jahreserklärung	329
B. Entstehen der Steuerschuld, Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	329
C. Steuerschuldner und Verlagerung der Steuerschuldnerschaft	332
I. Steuerschuldnerschaft des leistenden Unternehmers	332
II. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG bei Leistungen im Ausland ansässiger Unternehmer	332
III. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft in anderen (Inlands-)Fällen ..	336
D. Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	340
Fall 34: Die Doppeloption	340
E. Sondervorschriften zur Bekämpfung von Steuerausfällen.....	342
Stichwortverzeichnis	346
Literaturverzeichnis	354