

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: Familienvater/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: Strohmanngeschäfte 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, Umtauschmüllerei.....	81
B.	Leistung <i>gegen Entgelt</i> – 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 vermittelt 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 Versandungslieferung 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 Wohnungseigentümergeinschaften	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 ... Fall 29: Teilunternehmerische Gebäudenutzung eines Steuerberaters	285
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. Fall 31: Die fehlerhafte Abrechnung	290
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 Stillhalteklause 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