

Inhaltsverzeichnis

Der Autor ..... V

Vorwort zur 6. Auflage ..... VI

Abkürzungsverzeichnis..... XIII

  

**A. Vorbemerkung ..... 1**

1. System des Umsatzsteuerrechts..... 1

2. Falllösungen in Klausuren..... 2

  

**B. Fälle des Umsatzsteuerrechts ..... 4**

1. Steuerbarkeit, Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens..... 4

Fall 1: Unternehmereigenschaft und Rahmen des Unternehmens ..... 4

Fall 2: Leistungsaustausch ..... 8

Fall 3: Gesamtrechtsnachfolge ..... 9

Fall 4: Rahmen des Unternehmens und Innenumsatz ..... 10

Fall 5: Organschaft..... 11

Fall 6: Organschaft und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG ..... 13

Fall 7: Grenzüberschreitende Organschaft..... 16

2. Einfuhr ..... 17

Fall 8: Schuldner der EUSt/Ortsbestimmung nach § 3 Abs. 8 UStG/Vorsteuerabzug..... 17

3. Geschäftsveräußerung im Ganzen ..... 19

Fall 9: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Zurückbehaltung Grundstück ..... 19

Fall 10: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung an den Mieter ..... 20

Fall 11: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung ..... 21

Fall 12: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Übertragung eines Betriebsgrundstücks..... 22

Fall 13: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Vorsteuerabzug ..... 23

Fall 14: Veräußerung von Gesellschaftsanteilen..... 24

Fall 15: Übertragung eines Einzelunternehmens im Zusammenhang mit einer Gesellschaftsgründung..... 25

4. Vorweggenommene Erbfolge..... 27

Fall 16: Übertragung eines bisher steuerfrei vermieteten Grundstücks/ Unentgeltliche Wertabgabe..... 27

Fall 17: Übertragung eines bisher steuerpflichtig vermieteten Grundstücks/ Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe ..... 28

Fall 18: Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Grundstück/ Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Wertabgabe..... 29

Fall 19: Übertragung eines Betriebsgrundstücks unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts .... 30

Fall 20: Betriebsübertragung/Geschäftsveräußerung im Ganzen ..... 30

5. Lieferungen und sonstige Leistungen ..... 31

5.1 Verschaffung der Verfügungsmacht..... 31

Fall 21: Verschaffung der Verfügungsmacht an gestohlenen Sachen ..... 31

Fall 22: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Vereinbarung eines Besitzkonstituts/ Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG..... 31

Fall 23: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Abtretung des Herausgabeanspruchs/ Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG..... 32

	Fall 24: Verschaffung der Verfügungsmacht/Eigentumsvorbehalt .....	32
	Fall 25: Mietleasing .....	34
	Fall 26: Kaufleasing .....	35
5.2	Sicherungsübereignung .....	35
	Fall 27: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsnehmer/Differenzbesteuerung .....	35
	Fall 28: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Kommissionsgeschäft .....	38
5.3	Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....	40
	Fall 29: Scheinbestandteil .....	40
	Fall 30: Entschädigungsloser Übergang des Gebäudes/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe .....	41
	Fall 31: Gebäudelieferung .....	41
	Fall 32: Ehegattengrundstück .....	42
5.4	Lieferungen .....	43
	Fall 33: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt .....	43
	Fall 34: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt bei Untergang der Ware .....	44
	Fall 35: Lieferung/Werklieferung/Ort und Zeitpunkt/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	45
	Fall 36: Montagelieferung .....	47
5.5	Kommissions- und Reihengeschäfte .....	48
	Fall 37: Reihengeschäft im Inland .....	48
	Fall 38: Reihengeschäft und Drittlandsgebiet .....	50
	Fall 39: Reihengeschäft und Gemeinschaftsgebiet .....	52
	Fall 40: Kommissionsgeschäft .....	55
	Fall 41: Verkaufskommission/Inländisches Kommissionslager .....	57
	Fall 42: Verkaufskommission/Beteiligung von Privatpersonen/Unrichtiger Steuerausweis/ Gutschrifterteilung .....	58
	Fall 43: Einkaufskommission/Reihengeschäft/Beteiligung von Privatpersonen .....	60
5.6	Lieferungen über Gutscheine .....	63
	Fall 44: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen .....	63
	Fall 45: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen/ Ausfuhrlieferung im persönlichen Reisegepäck .....	65
	Fall 46: Ausgabe von Gutscheinen über ein Gutscheinportal .....	66
	Fall 47: Gutschein mit abweichender Bemessungsgrundlage .....	67
5.7	Sonstige Leistungen .....	68
	Fall 48: Echtes Factoring/Ortsbestimmung/Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 UStG .....	68
	Fall 49: Beratungsleistungen eines Rechtsanwalts/Ortsbestimmung .....	69
	Fall 50: Vermietung von Beförderungsmitteln/Kurzfristige bzw. langfristige Vermietung/Ortsbestimmung .....	70
	Fall 51: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsbestimmung .....	72
	Fall 52: Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen, ausgenommen Beförderungsmittel .....	73
	Fall 53: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 7 UStG .....	74
	Fall 54: Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG .....	74
	Fall 55: Vermittlung einer Pkw-Vermietung .....	75
	Fall 56: Einräumung von Eintrittsberechtigungen/Örtliche Zuständigkeit nach der UStZustV ..	75

Fall 57:	Elektronische Dienstleistungen .....	76
Fall 58:	Elektronische Dienstleistung und Lieferung .....	77
Fall 59:	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück/Grundstücksvermietung/ Verzicht auf Steuerbefreiung .....	79
Fall 60:	Grundstücksvermietung/Abstellplätze für Fahrzeuge/Unentgeltliche Wertabgabe/ Teilunternehmerische Grundstücksnutzung/Vorsteuerabzug .....	80
Fall 61:	Güterbeförderungsleistung eines EU-Unternehmers an Nichtunternehmer bzw. Unternehmer .....	82
Fall 62:	Drittlandsgrenzüberschreitende Güterbeförderungsleistung an Nichtunternehmer/ Steuerbefreiung .....	83
Fall 63:	Güterbeförderungsleistung im Drittlandsgebiet an Unternehmer/ Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG .....	83
Fall 64:	Dienstleistungskommission/Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/Beherbergungsleistung	84
Fall 65:	Vermittlungsleistung an Privatperson/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG .....	85
Fall 66:	Vermittlungsleistung durch einen Drittlandsunternehmer für einen Unternehmer im Inland .....	86
Fall 67:	Telekommunikations-Dienstleistungskommission nach § 3 Abs. 11a UStG .....	86
Fall 68:	Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz .....	88
Fall 69:	Beherbergungsleistungen/Rechnung/Rechnungserteilungspflicht/Steuersatz .....	89
Fall 70:	Entschädigungen für die vorzeitige Räumung der Mieträume/ Schadensersatz/Grundstücksumsätze .....	92
Fall 71:	Beseitigung von Unfallschäden/Schadensersatz .....	93
Fall 72:	Schadensersatz/Verzugszinsen, Mahnkosten u.ä. ....	93
Fall 73:	Unechter Schadensersatz .....	94
6.	<b>Unentgeltliche Wertabgabe</b> .....	94
6.1	Zuwendungen von Gegenständen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	94
Fall 74:	Unternehmensvermögen/Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG ..	94
Fall 75:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG .....	95
Fall 76:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 2 UStG .....	96
Fall 77:	Überlassung von Arbeitskleidung an das Personal .....	97
Fall 78:	Unentgeltliche Wertabgaben anlässlich eines Preisausschreibens .....	98
6.2	Zuwendungen von sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	99
Fall 79:	Nichtunternehmerische Nutzung eines gemischt genutzten Pkw .....	99
Fall 80:	Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer .....	101
Fall 81:	Mitbenutzung einer Immobilie .....	103
7.	<b>Steuerbefreiungen</b> .....	104
Fall 82:	Gewährung von Versicherungsschutz/Garantieleistungen/Gebrauchtwagenhandel...	104
Fall 83:	Ausfuhrlieferung durch den Unternehmer .....	106
Fall 84:	Lieferung aus dem Freihafen .....	107
Fall 85:	Gebrochene Beförderungslieferung .....	107
Fall 86:	Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Lohnveredelung/ Grenzüberschreitende Güterbeförderung .....	108
Fall 87:	Ausländischer Abnehmer .....	108

Fall 88:	Ausschluss der Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 UStG/Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung .....	109
Fall 89:	Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr.....	111
Fall 90:	Abgrenzung der Be- oder Verarbeitung eines Gegenstands nach § 6 Abs. 1 Satz 2 UStG von der Lohnveredelung nach § 7 UStG.....	112
Fall 91:	Lohnveredelung und Dienstleistungskommission .....	114
Fall 92:	Vermietung, Option und die Umsätze der Mieter .....	115
<b>8.</b>	<b>Bemessungsgrundlage für Leistungen/Änderung der Bemessungsgrundlage/Unrichtiger bzw. unberechtigter Steuerausweis .....</b>	<b>118</b>
Fall 93:	Unrichtiger Steuerausweis.....	118
Fall 94:	Unrichtiger Steuerausweis/Einkaufskommission/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung.....	119
Fall 95:	Mindestbemessungsgrundlage.....	120
Fall 96:	Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer .....	121
Fall 97:	Mindestbemessungsgrundlage/Rechnungserstellung .....	121
Fall 98:	Anzahlungsrechnung/Überzahlung .....	122
Fall 99:	Änderung der Bemessungsgrundlage/Rabattgewährung durch einen Lieferer .....	124
Fall 100:	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung/Factoring/Änderung der Bemessungsgrundlage/Rechnungserteilungspflicht .....	125
Fall 101:	Rückgabe/Rücklieferung – Änderung der Bemessungsgrundlage .....	126
<b>9.</b>	<b>Steuersatz .....</b>	<b>127</b>
Fall 102:	Taxifahrten und der Steuersatz .....	127
Fall 103:	Druckerzeugnisse .....	129
Fall 104:	Bücher und Hörspiele .....	130
<b>10.</b>	<b>Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....</b>	<b>131</b>
Fall 105:	Werkleistung eines ausländischen Unternehmers an einen Unternehmer für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	131
Fall 106:	Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers....	132
Fall 107:	Bauleistungen und Subunternehmer.....	133
Fall 108:	Leistung eines Bauträgers .....	136
Fall 109:	Leistung einer Hausverwaltung .....	137
Fall 110:	Leistungen eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Unternehmen/Kurzfristige Pkw-Vermietung/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	139
Fall 111:	Langfristige Pkw-Vermietung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	140
Fall 112:	Gemeinnütziger Verein/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/Ortsbestimmung/Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/Vorsteuerabzug.....	140
<b>11.</b>	<b>Unternehmensvermögen/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Vorsteuer-Vergütungsverfahren.....</b>	<b>142</b>
Fall 113:	Vorsteuerabzug der gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer .....	142
Fall 114:	Vorsteuerausschlussumsätze i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG.....	143
Fall 115:	Mindestnutzung gem. § 15 Abs. 1 Satz 2 UStG/Vorsteuerberichtigung .....	144
Fall 116:	Berechnung des Vorsteuerberichtigungsbetrags.....	144

Fall 117:	Beginn und Ende des Vorsteuerberichtigungszeitraums (§ 45 UStDV).....	145
Fall 118:	Verwendung eines Gebäudes/Nutzungsänderungen/ Vorsteuerberichtigung/Leerstand .....	146
Fall 119:	Teilunternehmerische Verwendung für nichtwirtschaftliche Tätigkeiten i.e.S./ Gemeinnütziger Verein/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung.....	152
Fall 120:	Nutzungsänderung und Vorsteuerberichtigung nach Geschäftsveräußerung/ Untergang eines Wirtschaftsguts.....	153
Fall 121:	Änderung der Verhältnisse i.S.d. § 15a Abs. 3 Satz 3 UStG/Pkw-Entnahme .....	155
Fall 122:	Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Pkw-Schenkung/Gemischt genutzter Pkw .	157
Fall 123:	Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG.....	159
Fall 124:	Leasingsonderzahlung/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	160
Fall 125:	Vorsteuer-Vergütungsverfahren.....	161
12.	<b>Voranmeldungen/Vorauszahlungen</b> .....	164
Fall 126:	Voranmeldungszeitraum.....	164
Fall 127:	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung.....	164
13.	<b>Kleinunternehmer/Gesamtumsatz/Istbesteuerung</b> .....	166
Fall 128:	Istbesteuerung nach § 20 UStG.....	166
Fall 129:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG .....	167
Fall 130:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG/Erweiterung der unternehmerischen Tätigkeit .....	168
Fall 131:	Kleinunternehmerbesteuerung, grenzüberschreitend und mit Reverse-Charge-Verfahren.....	169
Fall 132:	Kleinunternehmerbesteuerung, grenzüberschreitend und mit Reverse-Charge-Verfahren.....	171
Fall 133:	Kleinunternehmerbesteuerung, innergemeinschaftlicher Erwerb, Erwerbsschwelle .....	172
Fall 134:	Kleinunternehmerbesteuerung im Ausland, Ausschluss des inländischen Vorsteuerabzugs.....	174
14.	<b>Durchschnittssätze</b> .....	175
Fall 135:	Durchschnittssätze nach § 23a UStG .....	175
Fall 136:	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG.....	176
Fall 137:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Verrichtung von Dienstleistungen.....	177
Fall 138:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Ausfuhrlieferung .....	178
15.	<b>Margenbesteuerung</b> .....	179
Fall 139:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Rechnungsangaben .....	179
Fall 140:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Erwerb von neuen Fahrzeugen .....	179
Fall 141:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Lieferort/Steuerbefreiungen/ Optionsmöglichkeiten .....	180
Fall 142:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz ...	181
Fall 143:	Besteuerung einer Reiseleistung.....	183
16.	<b>Innergemeinschaftliche Umsatzgeschäfte</b> .....	185
16.1	Innenumsatz und Verbringen .....	185
Fall 144:	Innenumsatz und Verbringen .....	185
Fall 145:	Innergemeinschaftliches Verbringen.....	186
Fall 146:	Verbringen für eine sonstige Leistung.....	187
Fall 147:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Änderung der Verwendung.....	188
16.2	Innergemeinschaftliche Erwerbe und Fernverkäufe.....	189

Fall 148:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhr .....	189
Fall 149:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle .....	190
Fall 150:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle/ Verbrauchssteuerpflichtige Ware .....	192
Fall 151:	Innergemeinschaftliche Fernverkäufe .....	194
Fall 152:	Lieferung über elektronische Schnittstelle im Inland .....	196
Fall 153:	Lieferung über elektronische Schnittstelle im Ausland .....	197
Fall 154:	Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	199
Fall 155:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Innergemeinschaftliche Lieferung/ Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	200
Fall 156:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	200
Fall 157:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Wechsel der Besteuerungsform/ Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....	201
16.3	Konsignationslager .....	203
	Fall 158: Konsignationslager in anderem Mitgliedstaat (call-off-stock) .....	203
	Fall 159: Konsignationslager mit Änderung der Verwendung .....	204
16.4	Innergemeinschaftliche Fahrzeuglieferung .....	206
	Fall 160: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	206
	Fall 161: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im Inland .....	206
	Fall 162: Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen .....	207
16.5	Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	208
	Fall 163: Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und an besondere Abnehmer ...	208
	Fall 164: Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und die USt-IdNr. ....	209
16.6	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	213
	Fall 165: Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft .....	213
	Fall 166: Drei Beteiligte – innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft? .....	218
16.7	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen sowie deren Vermittlung .....	219
	Fall 167: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer .....	219
	Fall 168: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Unternehmer .....	220
	Fall 169: Vermittlung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Nichtunternehmer .....	220
	Fall 170: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission .....	221
16.8	Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen .....	222
	Fall 171: Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen .....	222
<b>C. Klausuren</b> .....		<b>224</b>
1. Klausur – Frederik Hellmann .....		224
2. Klausur – Sabine Schneider .....		238
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....		<b>243</b>
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags</b> .....		<b>249</b>