

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorbemerkungen</b>	<b>9</b>
<b>Vorwort</b>	<b>11</b>

## **Einführung**

<b>1 Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf</b>	<b>13</b>
---	-----------

## **Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht**

<b>2 Rechtsgrundlagen</b>	<b>28</b>
<b>3 Interpretation von Umsatzsteuer</b>	<b>28</b>
<b>4 „Bürgerwirkung“ der MwStSystRL</b>	<b>31</b>
<b>5 Vorsteuerabzug von Leistungspartnern</b>	<b>42</b>
<b>6 Vorsteuerprobleme des EU-Kunden bei steuerpflichtiger Abrechnung</b>	<b>44</b>
<b>7 EuGH zum Schutz des „Guten Glaubens“</b>	<b>48</b>
<b>8 Wissenswertes zur Abrundung</b>	<b>48</b>

## **Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts**

<b>9 Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als „Mehrwert“steuer</b>	<b>49</b>
<b>10 Der neue Umsatzsteuer-Anwendungserlass – UStAE</b>	<b>51</b>
<b>11 Überlegungen zur Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs</b>	<b>54</b>
<b>12 Es darf wieder vertraut werden! Der neue „gute Glaube“ im Umsatzsteuerrecht</b>	<b>55</b>
<b>13 Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick</b>	<b>61</b>
<b>14 Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen</b>	<b>66</b>
<b>15 Nichtumsatz/nicht steuerbarer Umsatz/ steuerfreier Umsatz</b>	<b>79</b>
<b>16 Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht</b>	<b>81</b>

17	Lieferung/Sonstige Leistung/ Einheitlichkeit der Leistung	104
18	Unentgeltliche Wertabgaben	112
19	Innengemeinschaftlicher Erwerb – Innengemeinschaftliches Verbringen	115
20	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	121

**Liefergeschäfte**

21	Die Basics im Überblick	122
----	-------------------------	-----

**Liefergeschäfte/EU**

22	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien innengemein. Lieferung	167
23	Die Abnehmerversicherung: noch „Pflicht“ und schon bald nur noch „Kür“?	187
24	Der Gelangensnachweis: noch „Kür“ und schon bald „Pflicht“?	192
25	Das EU-Warengeschäft	209
26	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	213

**Liefergeschäfte/Non-EU**

27	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	216
----	--	-----

**Liefergeschäfte/Non-EU**

28	So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	231
29	Das Non-EU-Warengeschäft	237
30	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	255

**Liefergeschäfte**

31	Länderspezifische Abweichungen	258
32	Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	266
33	(Konsignations-)Lager	295

34	<b>Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr</b>	307
35	<b>Ort der Lieferung in besonderen Fällen – „Versandhandel“</b>	307
36	<b>Sonderfragen des Anlagenbaus</b>	307
37	<b>Differenzbesteuerung</b>	308
38	<b>Fahrzeuglieferungen</b>	327
39	<b>Vorsicht vor einer „Fahrt im Umsatzsteuerkarussell“</b>	337

<b>Dienstleistungen</b>
-------------------------

40	<b>Schnellübersicht: Was galt bis zum 31.12.2009? Was gilt ab 2010? Was ist zu tun?</b>	352
41	<b>Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)</b>	356
42	<b>„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009</b>	356
43	<b>„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen ab dem 1.1.2010</b>	357
44	<b>„B2C-Leistungen“</b>	370
45	<b>„B2B-Leistungen“</b>	372
46	<b>Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010</b>	380
47	<b>Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung – § 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG 2010</b>	388
48	<b>Leistungen am Tätigkeitsort –§ 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG</b>	392
49	<b>Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG</b>	419
50	<b>Einräumung von Eintrittberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG</b>	423
51	<b>Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG</b>	427
52	<b>Besonderheiten der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen</b>	437
53	<b>Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG</b>	440
54	<b>Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen</b>	442
55	<b>Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG</b>	450

56	Besteuerungsverfahren	452
57	Anwendungszeitpunkt der neuen Ortsregelungen	453
58	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2013	454
59	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2013	461
60	Dienstleistungskommission	468

**Erklärungspflichten- und Aufbewahrungspflichten**

61	Überblick: Wer will was wann wissen?	473
62	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2013	475
63	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2013	496
64	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2012	499
65	Intrastat-Meldung im Jahr 2013	502
66	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	504
67	Internationale Umsätze	509

**Bemessungsgrundlagen/ Steuersatz**

68	Bemessungsgrundlage	530
69	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	554
70	Hotelübernachtungen und andere Beherbergungen	576

**Rechnungsstellung/ Vorsteuerabzug/ Übergang der Steuerschuld**

71	Rechnungen – Erfahrungen, Praxistipps und Prüffelder der Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	583
72	Übersendung von Rechnungskopien und -zweitschriften	630
73	Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	634
74	Elektronische Rechnungen	646
75	Vorsteuerabzug	663
76	Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der „Seeling-Gestaltungen“	740
77	Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	740

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>78</b>	<b>Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner</b>	<b>741</b>
<b>79</b>	<b>Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland</b>	<b>761</b>
<b>Geschäftsveräußerung/ Gesellschaften/Gemeinschaften</b>		
<b>80</b>	<b>Geschäftsveräußerung im Ganzen</b>	<b>762</b>
<b>81</b>	<b>Sonderprobleme der Gesellschaften/ Gemeinschaften und des Haltens von Beteiligungen</b>	<b>762</b>
<b>Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/Zivilrecht etc.</b>		
<b>82</b>	<b>Besteuerungsverfahren nach dem UStG</b>	<b>763</b>
<b>83</b>	<b>Allgemeines Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/Zivilrecht/Berufsrecht (ABC)</b>	<b>763</b>
<b>84</b>	<b>Internationales Umsatzsteuerrecht</b>	<b>764</b>
<b>Downloadbereiche</b>		
<b>85</b>	<b>Downloadbereiche</b>	<b>771</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>		
<b>Stichwortverzeichnis</b>		