

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
Abbildungsverzeichnis	17

I. Regelbesteuerung

1. Grundlagen der Umsatzbesteuerung	21
A. Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG)	22
a. Inland und Ausland	23
b. Unentgeltliche touristische Leistungen	24
B. Unternehmer und Unternehmen (§ 2 UStG)	26
a. Umsatzsteuerliche und einkommensteuerliche Betrachtungsweise	26
b. Umsatzsteuerliche Organschaft	27
C. Lieferung und sonstige Leistung (§ 3 UStG)	29
a. Lieferungen	29
b. Sonstige Leistungen	30
c. Abgabe von Speisen und Getränken	30
d. Touristische Nebenleistungen	33
e. Dienstleistungskommission	35
D. Besteuerungsort im Tourismus (§§ 3a, 3b und 3e UStG)	39
a. Lieferort beim Departure Principle	40
b. Ort der touristischen Leistung	43
c. Betriebsstätte versus Sitzort	47
d. Beförderungsmittel	48
e. Vermietungsleistung versus Beförderungsleistung	49
f. Grundstücksleistungen	51
g. Messen	51
h. Personenbeförderungsleistungen	55
i. Kreuzfahrten	58
j. Kulturelle Veranstaltungen und Handel mit Eintrittskarten	59
E. Steuerbefreiungen im Tourismus (§ 4 UStG)	61
a. Umsätze für die Seeschifffahrt	61
b. Umsätze für die Luftfahrt	61
c. Vermittlungsleistungen für Reiseunternehmen	62
d. Moving Meals	62
e. Gewährung von Versicherungsschutz	64
f. Beherbergungsleistungen an Fremde	64
g. Kultur- und Unterhaltungsleistungen	66
h. Leistungen der Jugendherbergen	66

F. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)	69
a. Durchlaufende Posten	69
b. Tauschähnliche Umsätze mit Baraufgabe	70
c. Schadensersatz und Stornogebühren	72
d. Unentgeltliche und verbilligte Überlassung von Gegenständen	73
e. Unentgeltliche und verbilligte Erbringung einer anderen sonstigen Leistung	74
f. Aufmerksamkeiten	76
g. Trinkgelder	76
G. Steuersätze für touristische Dienstleistungen (§ 12 UStG)	78
H. Ermäßigte und allgemeine Steuersätze innerhalb der EU	82
I. Leistungszeitpunkt in der Touristik (§ 13 UStG)	87
J. Rechnungen und Gutschriften (§ 14 UStG)	89
a. Kleinbetragsrechnungen	90
b. Fahrausweise als Rechnungen	91
K. Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	93
a. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	94
b. Ausnahmen vom Ausschluss des Vorsteuerabzugs	95
c. Vorsteuervergütung im Ausland gezahlter Umsatzsteuer	96
d. Vorsteuervergütung bei im Ausland ansässigen Unternehmern	97
e. Rechnungen von Kleinunternehmern	98
f. Elektronische Rechnungen	99
g. Rechnungen mit „c/o“-Vermerk	100
h. Rechnungen mit ungenauer Leistungsbeschreibung	101
L. Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Währungsfragen (§ 16 UStG)	102
a. Steuerberechnung	102
b. Besteuerungszeitraum	102
c. Währungsfragen	103
M. Beförderungseinzelbesteuerung (§ 16 UStG)	104
N. Reverse Charge (§ 13b UStG)	108
a. Entstehung der Steuer beim Übergang der Steuerschuldner- schaft	111
b. Ausstellung der Reverse-Charge-Rechnung	111
c. Abführung der Umsatzsteuer und Vorsteuerabzug im Reverse- Charge-Verfahren	111
d. Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	112
e. Reverse Charge <u>ab 2010</u>	114
O. Nullsatz (§ 26 UStG)	115
a. Nutzen der Nullsatz-Regelung	115
b. Flugunterbrechungen bei internationalen Flügen	117

P. Global Distribution Systems	119
a. Berechnung der GDS-Gebühr vom IT-Dienstleister an den Leistungsträger	119
b. Berechnung der GDS-Gebühr vom Leistungsträger an die Agentur	119
c. Berechnung der GDS-Gebühr von der Agentur an den Geschäftskunden	121
2. Vermittlungsleistungen	122
A. Rechtliche Grundlagen der Vermittlung	122
a. Zivilrechtliche Ebene	122
b. Handelsrechtliche Ebene	122
c. Steuerrechtliche Ebene	123
B. Abgrenzung von Leistungsinhalten der Vermittlung	126
a. Zivilrechtliche Abgrenzungskriterien	127
b. Steuerrechtliche Abgrenzungskriterien	128
c. Reisebüro als Kommissionär	128
d. Reisebüro als Eigenhändler	128
e. Reisebüro als Reisemittler	130
C. Ortsbestimmung der Vermittlung	131
D. Vermittlung unter Verwendung einer USt-IdNr.	135
E. Steuerfreie Vermittlung	138
F. Reverse Charge bei der Vermittlung	140
G. Vermittlung grundstücksbezogener Leistungen	142
H. Vermittlung von erdgebundenen Beförderungsleistungen	147
a. Omnibusbeförderung	147
b. Beförderung mit der Bahn	150
I. Vermittlung von Beförderungsleistungen mit Wasserfahrzeugen	153
J. Vermittlung von Leistungen der Luftbeförderung	156
K. Vermittlung von Mietwagen	162
L. Vermittlung von Eintrittskarten für Veranstaltungen	164
M. Vermittlung von Reisepaketen	166
N. B2B-Flugticketverkauf	176
a. Consolidator – Fiktion der Vermittlung	176
b. Freistellung der Kontingentabgabe im Kettengeschäft	177
O. Serviceleistungen der Reisebüros an Reisekunden	179

II. Margenbesteuerung (§ 25 UStG)

1. Margenbesteuerung versus Regelbesteuerung	181
2. Sonderregelung des § 25 UStG und MwStSystRL	184
3. Prüfung auf Ebene der Ausgangsumsätze	187
4. Vorteile der Margenbesteuerung	188
5. Voraussetzungen und Rechtsfolgen der Margenbesteuerung	191
6. Ermittlung der Marge	195
A. Drittlandsanteil der Marge	197
B. Einzelmargen, Gruppenmargen oder Gesamtmarge	197
C. Negative Margen	199
D. Optimierung der Steuerbelastung	201
a. Reiseproduktion	201
b. Drittlandanteile	203
7. Besonderheiten für margenbesteuerte Unternehmen	206
A. Zielortsregelung	206
B. Unentgeltliche und verbilligte Reiseleistungen	207
C. Besonderheiten bei Rechnungen über Reiseleistungen	208
D. Reiseleistungen und Vorsteuerabzug	209
E. Umsatzsteuervoranmeldungen bei Margenumsätzen	210
F. Gesamtumsatz bei Kleinunternehmern	210
8. Gemischte Veranstaltungsleistungen	211
9. High-School-Programme	215
10. Reiserücktrittskostenversicherung	217
11. Storno und Umbuchung	218
A. Stornogebühren der Veranstalter und Leistungsträger	218
B. Umbuchungsgebühren der Veranstalter und Leistungsträger	219
C. Stornoprovisionen und Umbuchungsprovisionen der Reisebüros	220
12. Anzahlungen	222
A. Margenbesteuerte Anzahlungen	222
B. Regelbesteuerte Anzahlungen	223
 III. Praxisfälle	 225

IV. Anhang

1. Glossar	277
2. Formularsammlung	285
3. Rechtsquellen und Verwaltungsanweisungen: Gesetze, Verordnungen und Richtlinien	319
4. Verwaltungsanweisungen: Erlasse und BMF-Schreiben	321
5. Rechtsprechung in der Touristik: EuGH- und BFH-Urteile	330
Stichwortverzeichnis	351