

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII

Teil A: Die Besteuerung von Reiseleistungen – Allgemeine Grundsätze .. 1

A. Die 6. EG-Richtlinie und die Besteuerung von Reiseleistungen	3
B. Steuerbare Reiseleistungen/Regel- und Margenbesteuerung	4
1. Lieferungen und sonstige Leistungen	5
2. Unternehmer	6
3. Inland	6
4. Entgelt	7
5. Im Rahmen des Unternehmens	7
C. Die Organisation der Tourismuswirtschaft	8
D. Steuerliche Besonderheiten der touristischen Unternehmer	9
E. Anmerkungen zur Besteuerungssystematik der Tourismuswirtschaft	11
1. Abgrenzung Reiseveranstaltung/Reisevermittlung	13
2. Ausgliederung von Eigen- und Vermittlungsleistungen	13
3. Leistungsort nach § 3a und § 3b UStG	13
4. Vermittlung für Reisende	14
F. Internationales Geschäftsgebaren/Gestaltungsmöglichkeiten	14
G. EU-Harmonisierung/Nationale Umsetzung	16
1. Maßnahmen der Europäischen Union	16
2. Nationale Umsetzung	19
H. Anlage: Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedstaaten der Europäischen Gemeinschaft	20

Teil B: Die Umsatzsteuer der Reisebüros .. 23

A. Handelsrechtliche Grundlagen	27
B. Überblick über die Vorschriften	29
1. Rechtslage vor 1980	30
2. Gemeinschaftsrechtliche Grundlagen	30
3. Rechtslage ab 1980	31
4. Rechtslage ab 1993	31
5. Rechtslage ab 2010/2011	31
C. Abgrenzung Reisevermittlung und Reiseveranstaltung	32
1. Grundsätze der zivilrechtlichen und umsatzsteuerrechtlichen Beurteilung	32
a) Zivilrechtliche Grundsätze	32
b) Umsatzsteuerrechtliche Grundsätze	34
2. Besteuerung des eigenveranstaltenden Reisebüros	37
3. Grenzfälle der Abgrenzung (vgl. Teil C Rdn. 189 ff.)	41
a) Allgemeines	41
b) Gebündelte Vermittlungsleistungen	43
c) Bündelung und eigene Preisgestaltung	45
d) Ausgliederung von geborenen Vermittlungsleistungen	46
4. Vor- und Nachteile der Besteuerungsform	49

Inhaltsverzeichnis

D.	Besteuerung von Vermittlungsleistungen im Reisebüro	52
1.	Steuerbare Vermittlungsleistungen	52
2.	Ort der Vermittlungsleistung	52
a)	Rechtslage bis 2009	52
b)	Rechtslage ab 2010/2011	53
c)	Vermittlungsleistungen der Reisebüros/Neue Grundsätze	55
3.	Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld	56
4.	Abrechnung mit Gutschriften	57
5.	Wechsel der Steuerschuldnerschaft (Reverse Charge) bei Vermittlungsleistungen	58
6.	Vermittlung von Einzelleistungen	60
E.	Umsatzsteuerpflichtige Vermittlungsleistungen	61
1.	Vermittlung von Veranstaltungsleistungen (Pauschalreisen)	61
2.	Vermittlung von Einzelleistungen	63
a)	Allgemeine Grundsätze	63
b)	Vermittlung von grenzüberschreitenden Personenbeförderungen mit Bus, Bahn und Schiffen	64
c)	Vermittlung von Hotelleistungen – Übernachtungen, Restauration	65
d)	Vermittlung von sonstigen Einzelleistungen	66
3.	Vermittlung von Eigenleistungen der Leistungsträger	66
a)	Grundsätze	66
b)	Vereinfachungsregelungen	66
c)	Vermittlung für Omnibusveranstalter	67
4.	Sonderfälle der Vermittlung	69
a)	Vermittlung für Reisende	69
b)	Haupt- und Unteragentur	71
c)	Vermittlung von Eintrittskarten	72
d)	Das Firmengeschäft des Reisebüros	74
F.	Umsatzsteuerfreie Vermittlungsleistungen	77
1.	Allgemeine Voraussetzungen	77
2.	Vermittlung von grenzüberschreitenden Personenbeförderungen mit Luftfahrzeugen und Seeschiffen	78
a)	Grundsätze	78
b)	Die Vereinfachungsregelung für den Handel mit Flugtickets	78
3.	Vermittlung von Leistungen im Drittlandsgebiet	81
4.	Vermittlung von Versicherungsleistungen	82
G.	Bemessungsgrundlage	83
1.	Leistungsaustausch und Entgelt	83
a)	Allgemeine Grundsätze	83
b)	Veranstalterprovision für Reiseleistungen nach § 25 UStG	84
c)	Veranstalterprovision für Eigenleistungen	85
d)	Flugpauschalreisen unter Einsatz eigener Flugzeuge	86
e)	Veranstalterprovision unter Einsatz eigener Fahrzeuge	88
f)	Leistungsträgerprovision	89
g)	Nettoeinkauf/Provisionsaufschläge	92

h)	Bearbeitungsgebühren/Serviceentgelte	93
aa)	Allgemeine Grundsätze	93
bb)	Tickerverkauf gegen Serviceentgelt	94
i)	Provisionsabgaben der Reisebüros	95
j)	Stornogebühren, Umbuchungs-/Änderungsgebühren	103
k)	Stornoprovisionen	103
l)	Zusatzentgelte von Reiseveranstaltern	104
2.	Durchlaufende Posten	107
3.	Währungsumrechnung	108
H.	Buchführung und Rechnungslegung	108
1.	Buchnachweis nach § 4 Nr. 5 Satz 4 UStG/§ 22 UStDV	108
2.	Rechnungslegung/Aufzeichnungspflichten	109
I.	Vorsteuerabzug	110
1.	Abziehbare Vorsteuerbeträge	110
2.	Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	110
3.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges	111
J.	Schema der umsatzsteuerbaren Vermittlungsleistungen im Reisebüro	111
1.	Grundsätze	111
2.	Vermittlung im Auftrag der Reisenden	112
3.	Vermittlung im Auftrag von Reiseveranstaltern und Leistungsträgern	112
a)	Vermittlung von Pauschalreisen	112
b)	Vermittlung von grundstücksbezogenen Leistungen	112
c)	Vermittlung von Bahn-, Bus- und Binnenschiffsreisen	113
d)	Vermittlung von Flug- und Schiffsbeförderungen	113
e)	Vermittlung von Eintrittskarten	114
f)	Vermittlung von Versicherungsleistungen	114

Teil C: Umsatzsteuer der Reiseveranstalter 115

A.	Allgemeines	120
I.	Überblick über die Vorschrift des § 25 UStG	120
1.	Rechtslage vor 1980	120
2.	Gemeinschaftsrechtliche Grundlagen	121
3.	§ 25 UStG 1980 als Sonderbesteuerungsvorschrift	123
4.	Verhältnis zu anderen Vorschriften	126
5.	Rechtssystematische Bedeutung	127
II.	Rechtsentwicklung	132
1.	Die EuGH-Entscheidung vom 27.10.1992 – Rs. C-74/91 und ihre Folgen für grenzüberschreitende Flugbeförderungsleistungen	132
2.	Die EuGH-Entscheidung vom 2.5.1996 – Rs. C-331/94, Faaborg-Gelting und ihre Folgen für die Besteuerung von Restaurationsleistungen	136
3.	Stand und Perspektiven der EU-Harmonisierung	138
4.	Abgrenzung zum Reisevertragsrecht	140
a)	Zur zivilrechtlichen Beurteilung	140
b)	Zur umsatzsteuerlichen Beurteilung	142
c)	Vergleich der zivilrechtlichen und umsatzsteuerrechtlichen Beurteilung	144

III. Geltungsbereich	145
1. Sachlicher Geltungsbereich	145
2. Persönlicher Geltungsbereich	146
3. Zeitlicher Geltungsbereich	147
B. Kommentierung	148
I. Reiseleistungen/Reiseerlöse	148
1. Reiseleistungen als sonstige Leistungen	148
2. Einnahmen aus Reiseleistungen	153
a) Allgemeines	153
b) Zuschüsse als zusätzliche Reiseerlöse	153
c) Unentgeltliche und verbilligte Arbeitnehmerreisen	153
d) Stornogebühren	157
e) Umbuchungs- oder Änderungsgebühren:	158
f) Bearbeitungsgebühren	160
g) Sonstige Verkaufsgeschäfte von Reiseveranstaltern	161
h) Versicherungsleistungen	161
i) Nachträgliche Änderungen der Reiseerlöse	166
3. Abgrenzung von Eigenleistungen	167
a) Allgemeine Grundsätze	167
b) Beherbergungsleistungen als Eigenleistungen	169
c) Beförderungsleistungen und Eigenleistungen	172
d) Betreuungsleistungen und Eigenleistungen	173
4. Gemischte Reiseleistungen	178
5. Abgrenzung von Vermittlungsleistungen	178
a) Allgemeine Grundsätze	178
b) Erläuterung praktischer Fallgestaltungen	180
c) Veranstaltung und Vermittlung von Flugbeförderungsleistungen/ Nettopreistickets	185
d) Die Vereinfachungsregelung nach dem BMF-Schreiben vom 12.11.1997 (BStBl. 1997 I S. 956)	189
e) Problembereich »Serviceentgelte«/Nullprovisionsmodell seit 01.09.2004	191
6. Abgrenzung nach dem Leistungsempfänger	194
a) Allgemeine Grundsätze	194
b) Kettengeschäfte	196
c) Incentive-Reisen	197
d) Sonstige Reisen an Unternehmer	203
7. Ort der sonstigen Leistung	204
a) Allgemeine Grundsätze	204
b) Der Standpunkt des EuGH	205
c) Der Standpunkt der Arbeitsgruppe »Reiseleistungen«	206
d) Zum Schwerpunkt von Veranstaltungsleistungen	208
e) Die Generalagentur als Reiseveranstalter oder Vermittler	208
f) Zusammenfassung	210
g) Rechtslage ab 2010	211
8. Besteuerung als einheitliche sonstige Leistung	216
II. Reiseveranstalter	217

III.	Reisevorleistungen	219
1.	Allgemeine Grundsätze	219
2.	Beförderungsleistungen als Reisevorleistungen	221
3.	Unterkunftsleistungen als Reisevorleistungen	223
4.	Verpflegungsleistungen als Reisevorleistungen	223
5.	Betreuung durch selbstständige Reiseleiter	226
6.	Veranstaltungen im Zielgebiet	228
7.	Betriebsstätten und Tochtergesellschaften	230
IV.	Leistungsort bei Reisevorleistungen	231
1.	Allgemeine Grundsätze	231
2.	Die Ortsbestimmung im Einzelnen	231
3.	Der Leistungsort bei Kettengeschäften	232
4.	Die Bedeutung von Haupt- und Nebenleistungen	236
a)	Allgemeines	236
b)	Unterbringung und Verpflegung anlässlich von Flug- und Schiffsreisen	236
c)	Reiseleitung	237
d)	Sonstige Nebenleistungen	238
5.	Reisevorleistungen und Reverse Charge	238
V.	Steuerfreie Reiseleistungen	240
1.	Die Befreiung nach § 25 Abs. 2 UStG	240
2.	Partielle Steuerbefreiung nach § 25 Abs. 2 UStG	246
3.	Buchnachweis	246
VI.	Bemessungsgrundlage	247
1.	Definition der Bemessungsgrundlage	247
2.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	248
3.	Aufwendungen für Reisevorleistungen	250
4.	Erleichterungen bei Gruppen- und Gesamtmargen	252
5.	Verrechnung von negativen Margen	255
6.	Aufteilung von gemischten Reiseleistungen	255
7.	Aufteilung bei anteiliger Steuerfreiheit	257
8.	Aufteilung bei gemischten Reiseleistungen mit anteiliger Steuerfreiheit	258
9.	Besteuerung von Incentive-Reisen	259
VII.	Besteuerungsverfahren	259
1.	Der Leistungszeitpunkt für Veranstaltungsleistungen	259
2.	Besonderheiten bei Änderung des Steuersatzes	260
3.	Erleichterung der Voranmeldungspflichten	261
4.	Besteuerung von Anzahlungen und Vorauszahlungen	262
5.	Kleinunternehmerregelung	265
VIII.	Vorsteuerabzug bei Reiseleistungen	266
1.	Vorsteuerabzug für Reiseleistungen	266
2.	Vorsteuerabzug für andere Eingangsleistungen	267
3.	Vorsteuerabzug bei steuerfreien oder nicht steuerbaren -Reiseleistungen	267
4.	Vorsteueraufteilung nach § 15 UStG	268
5.	Vorsteuerabzug in Sonderfällen	268
IX.	Aufzeichnungspflichten und Rechnungsstellung des Reiseveranstalters	269
1.	Allgemeines	269
2.	Aufzeichnung der Reiseerlöse	270

Inhaltsverzeichnis

3. Aufzeichnung der Reisevorleistung	270
4. Aufzeichnung der Bemessungsgrundlage	271
5. Aufteilung auf steuerpflichtige und steuerfreie Leistungen	271
6. Rechnungsstellung für Reiseleistungen	271
X. Glossar: ABC der steuerbaren Reiseleistungen	272

Teil D: Fundstellenverzeichnis 281

1. Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofes (EuGH):	283
2. Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes und der Finanzgerichte	285
3. Verwaltungsanweisungen	290
4. Fachliteratur zu Reiseleistungen	295
5. H. Jürgen Henkel – Beiträge »Der Umsatzsteuerberater« (UStB) 2000 ff.	298
6. H. Jürgen Henkel – Beiträge »SRTour – Steuer- und Rechtsbrief Touristik« . . .	299

Teil E: Anhänge 301

Anhang 1: Artikel 306-310 Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (MwStSystRL)	303
Anhang 2: Reisevertragsrecht des BGB: §§ 651a ff. BGB	304
Anhang 3: Texte zu §§ 3a und 3b UStG	310

Stichwortverzeichnis 339