

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	IX
Literaturübersicht.....	XI
Anleitung zum Verständnis des Skriptums.....	XIII

## Erster Abschnitt: Grundlagen der Umsatzsteuer

A. Rechtsquellen und Auslegungsbehelfe .....	1
I. Die europäische Mehrwertsteuersystem-Richtlinie .....	1
II. UStG 1994 .....	1
III. Verordnungen und Umsatzsteuerrichtlinien 2000.....	2
B. Die Charakteristik der Umsatzsteuer .....	2
C. Die wichtigsten Begriffsdefinitionen.....	2
I. Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug.....	2
II. Herkunftslandprinzip und Bestimmungslandprinzip .....	3
III. Sonstige wichtige Begriffe .....	4

## Zweiter Abschnitt: Steuerbare Umsätze

A. Der Unternehmer.....	6
I. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit.....	6
1. Nachhaltigkeit.....	6
2. Einnahmenerzielungsabsicht.....	7
3. Liebhaberei .....	7
II. Selbstständigkeit.....	8
1. Organschaft.....	8
2. Grundsatz der Unternehmenseinheit.....	9
II. Rechtsformen der Unternehmereigenschaft.....	10
1. Personenvereinigungen .....	10
2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts.....	10
a) BgA.....	10
b) Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....	11
3. Beginn und Ende der Unternehmenseigenschaft.....	11
a) Beginn .....	11
b) Ende .....	11
B. Die steuerbaren Tatbestände .....	12
I. Die Leistung .....	12
1. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung.....	12
2. Lieferung .....	13
a) Gegenstandsentnahme .....	13
b) Kommissionsgeschäft.....	14
c) Werklieferung .....	14
3. Sonstige Leistung.....	15
a) Verwendungsentnahme bzw unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen.....	15
b) Werkleistung.....	16
4. Weiterverrechnung von Leistungen .....	16
II. Eigenverbrauch .....	17
III. Einfuhr .....	18
IV. Ig Erwerb .....	19

C. Ort und Zeitpunkt der Leistung .....	19
I. Zeitpunkt der Leistung .....	19
II. Ort der Leistung .....	19
III. Ort der Lieferung .....	20
1. Grundregel .....	20
2. Beförderung und Versendung .....	21
3. Versandhandelsregelung im Binnenmarkt .....	22
4. Ig Erwerb im Binnenmarkt .....	22
5. Einfuhr aus dem Drittland .....	22
6. Sonderfälle .....	23
a) Reihengeschäft .....	23
b) Montagelieferung .....	24
IV. Ort der sonstigen Leistungen .....	24
1. Allgemeines .....	24
2. Grundregel .....	24
a) Allgemeines .....	24
b) Sonstige Leistungen an Unternehmer (B2B) .....	25
c) Ort der sonstigen Leistung an einen Nichtunternehmer (B2C) .....	25
3. Unternehmerbegriff gem § 3a (Abgrenzung B2B und B2C) .....	26
4. Sonderregeln .....	27
a) Überblick .....	27
b) Besorgungsleistung .....	28
c) Vermittlungsleistungen an Nichtunternehmer (B2C) .....	29
d) Grundstücksleistungen .....	30
e) Beförderungsleistungen .....	30
f) Kulturelle, sportliche und wissenschaftliche Leistungen an Nichtunternehmer .....	31
g) Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen und deren Vermittlung und die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen und Arbeiten an solchen Gegenständen .....	31
h) Vermietung von Beförderungsmitteln .....	32
i) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen .....	33
j) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord .....	33
k) Katalogleistungen .....	33
5. Vermeidung von Doppelbesteuerung und Nichtbesteuerung .....	33
6. Zusammenfassender Überblick .....	33
a) Ort der sonstigen Leistung an Unternehmer (B2B) .....	33
b) Ort der sonstigen Leistung an Nichtunternehmer (B2C) .....	34
7. Exkurs: Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen alt und neu (ab 2015) .....	34
a) Derzeitige Vorschriften .....	34
b) ab 2015 geltende Vorschriften .....	36
c) Rechtsvorschriften – heute und nach 2015 .....	37
V. Bemessungsgrundlage .....	38
1. Lieferungen und sonstige Leistungen .....	38
2. Unentgeltliche Tatbestände .....	38
3. Eigenverbrauch .....	39
4. Sonderfälle .....	39
a) Tausch .....	39
b) Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	39
5. Änderung der Bemessungsgrundlage .....	40

VI. Spezielle Besteuerungsformen.....	40
1. Margenbesteuerung für Reiseveranstalter .....	40
2. Differenzbesteuerung .....	41

### **Dritter Abschnitt: Steuerfreie – steuerpflichtige Umsätze**

A. Steuerbefreiungen.....	43
I. Echte Befreiungen.....	44
1. Ausfuhrlieferung in das Drittland.....	44
a) Touristenexport .....	44
2. „Ausfuhrlieferung“ in das Gemeinschaftsgebiet .....	45
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr.....	45
4. Weitere echt steuerfreie Umsätze.....	45
II. Unechte Befreiungen .....	46
1. Kleinunternehmer.....	46
2. Optionsrecht .....	47
B. Steuersätze .....	48
I. Normalsteuersatz .....	50
1. Erster Normalsteuersatz.....	50
2. Zweiter Normalsteuersatz.....	50
II. Reduzierte Steuersätze .....	50
1. Ermäßigter Steuersatz.....	50
2. Zwischensteuersatz (reduzierter Steuersatz).....	51

### **Vierter Abschnitt: Rechnungen und Vorsteuerabzug**

A. Rechnungen .....	53
I. Rechnungsmerkmale .....	54
II. Rechnungsarten.....	55
1. Kleinbetragsrechnungen.....	55
2. Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge gem § 19 Abs 1) .....	55
3. Gutschriften als Rechnungen .....	55
4. Weitere Sondervorschriften für Rechnungen.....	55
III. Rechnungsberichtigung .....	56
1. Unrichtiger Steuerausweis .....	56
2. Unberechtigter Steuerausweis .....	57
B. Der Vorsteuerabzug.....	58
I. Allgemeines.....	58
1. Vorsteuerabzug bei der Einfuhr .....	59
2. Vorsteuerabzug in besonderen Fällen .....	59
3. Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer.....	59
II. Leistungen für Zwecke des Unternehmens.....	59
1. Reine unternehmerische Nutzung .....	59
2. Gemischte Nutzung (unternehmerische und unternehmensfremde) .....	59
3. Gemischt genutzte Grundstücke (Gebäude) .....	60
III. Leistungen, die nicht für Zwecke des Unternehmens gelten.....	61
1. Repräsentationsaufwendungen .....	61
a) Allgemein .....	61
b) Gebäude.....	62
2. Pkw, Kombis und Krafträder .....	62

IV. Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	63
1. Allgemeines .....	63
2. Gemischte Nutzung (steuerpflichtige und steuerfreie Tätigkeit).....	63
V. Überblick: Gemischte Nutzung .....	64
VI. Vorsteuerberichtigung.....	65
1. Anlagegüter .....	65
2. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen .....	66
VII. Steuerweiterleitung bei der unentgeltlichen Entnahme .....	67
VIII. Sonderfälle .....	67
1. Vorsteuerpauschalierungen.....	67
a) Basispauschalierung .....	67
b) Vorsteuerpauschalierung per Verordnung .....	67

## Fünfter Abschnitt: Der Steuerschuldner und die Erhebung der Umsatzsteuer

A. Steuerliche Erfassung der Umsätze .....	69
I. Entstehungszeitpunkt der Steuerschuld .....	69
1. Allgemein .....	69
- 2. Sonderfälle der Besteuerung .....	71
a) Anzahlungen.....	71
b) Eigenverbrauch bzw Entnahme.....	71
3. Entstehung der Steuerschuld und Fälligkeit im Überblick .....	71
71	
II. Methoden der Erfassung der Umsätze .....	72
1. Sollbesteuerung .....	72
2. Istbesteuerung .....	72
3. Wechsel der Besteuerungsart .....	72
III. Der Steuerschuldner.....	73
1. Allgemein .....	73
2. Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) .....	73
3. Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) in Sonderfällen .....	75
IV. Haftung für fremde Steuerschuld.....	76
1. Allgemeines .....	76
2. Gegenüberstellung Reverse Charge System gem § 19 Abs 1 und Haftung gem § 27 Abs 4.....	76
V. Die Steuererichtung und Steuererklärung .....	76
1. Allgemeines .....	77
2. UVA und Umsatzsteuerbezahlung .....	77
a) Touristenexport .....	77
3. Umsatzsteuerjahreserklärung.....	78
4. Zusammenfassende Meldung .....	78
VI. Vorsteuererstattungsverfahren.....	79
1. Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten .....	79
2. Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet.....	80
B. Aufzeichnungspflichten.....	80
I. Allgemeines.....	80
II. Anforderungen an Aufzeichnungen .....	80
III. Buchmäßiger Nachweis.....	81
C. Besteuerung von Land- und Forstwirten .....	82

D. Erleichterungen der Sonderregelung für Drittlandsunternehmer .....	82
E. Einfuhrumsatzsteuer .....	83
<b>Sechster Abschnitt: Der Binnenmarkt</b>	
A. Einführung.....	86
B. Innergemeinschaftliche (ig) Lieferungen.....	86
I. Einleitung .....	86
II. Voraussetzungen für ig Lieferungen.....	86
III. Inngemeinschaftliches Verbringen .....	87
IV. Private Fahrzeuglieferer .....	87
V. Steuerfreiheit.....	88
1. UID-Nummer.....	88
2. Identität des Abholenden .....	90
3. Nachweis für Lieferbewegung .....	90
4. Buchmäßiger Nachweis.....	90
VI. Rechnungslegung.....	90
C. Der innergemeinschaftliche Erwerb .....	90
I. Einleitung .....	91
II. Lieferort des Erwerbes .....	91
III. Steuersatz.....	92
IV. Steuerschuld.....	92
V. Vorsteuerabzug .....	92
VI. Der ig Erwerb anlässlich des ig Verbringens .....	92
VII. Vorübergehende Verwendung .....	93
D. Sonderregelungen beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr .....	94
I. Einleitung .....	94
1. Schwellenerwerber.....	94
2. Versandhandel.....	94
3. Neufahrzeuge.....	94
4. Verbrauchsteuerpflichtige Waren.....	94
II. Schwellenerwerber.....	94
III. Versandhandel.....	95
E. Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	96
F. Neue Fahrzeuge .....	97
I. Erwerb durch Privatpersonen.....	97
II. Lieferung durch Privatpersonen .....	97
G. Inngemeinschaftliche sonstige Leistungen.....	98
I. Allgemeines.....	98
II. Leistungsort bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen (ab 1.1.2010) .....	98
H. Expertenteil: Grenzüberschreitendes Reihengeschäft .....	98
I. Sonderfall des Reihengeschäfts: Dreiecksgeschäft .....	103
I. Allgemeines.....	103
1. Wesentliche Voraussetzungen .....	104
II. Rechtsfolgen für den Erstlieferanten .....	105
III. Rechtsfolgen für den Erwerber .....	105
IV. Rechtsfolgen für den Empfänger .....	105
V. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der UVA .....	106

J. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der ZM.....	107
K. Zusammenfassung Binnenmarkt.....	108
<b>Lösungen .....</b>	<b>111</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>117</b>