

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
III. 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
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 Steuerentrichtung 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

Sechster Abschnitt: Der Binnenmarkt

A. Einführung.....	86
B. Innergemeinschaftliche (ig) Lieferungen.....	86
I. Einleitung	86
II. Voraussetzungen für ig Lieferungen.....	86
III. Innergemeinschaftliches 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. Innergemeinschaftliche 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 Reihengeschäftes: 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

Lösungen 111

Stichwortverzeichnis 117