

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	9
Vorwort	10

Einführung

1	Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf	13
---	--	----

Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht

2	Rechtsgrundlagen	29
3	Interpretation von Umsatzsteuer	29
4	„Bürgerwirkung“ der MwStSystRL	31
5	Vorsteuerabzug von Leistungspartnern	42
6	Vorsteuerprobleme des EU-Kunden bei steuerpflichtiger Abrechnung	48
7	EuGH zum Schutz des „Guten Glaubens“	52
8	Wissenswertes zur Abrundung	52

Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts

9	Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als „Mehrwert“steuer	53
10	Der Umsatzsteuer-Anwendungserlass – UStAE	55
11	Überlegungen zur Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs	58
12	Es darf wieder vertraut werden! Der neue „gute Glaube“ im Umsatzsteuerrecht	59
13	Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick	65
14	Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen	72
15	Nichtumsatz/nicht steuerbarer Umsatz/ steuerfreier Umsatz	85

Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts

16	Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht	87
17	Lieferung/Sonstige Leistung/ Einheitlichkeit der Leistung	112
18	Unentgeltliche Wertabgaben	121
19	Innergemeinschaftlicher Erwerb – Innergemeinschaftliches Verbringen	125
20	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	131

Liefergeschäfte

21	Die Basics im Überblick	132
----	-------------------------	-----

Liefergeschäfte/EU

22	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferung	178
23	Die neue Gelangensbestätigung	198
24	Die Abnehmersicherung: bis zum 31.12.2013 „Pflicht“, jetzt nur noch „Kür“?	224
25	Das EU-Warengeschäft	229
26	Neue Prüfungsansätze und -schwerpunkte der Finanzverwaltung	233

Liefergeschäfte/Non-EU

27	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	236
28	So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	251
29	Das Non-EU-Warengeschäft	257
29a	Nachweis der Ausfuhr jetzt auch durch E-Belege möglich!	276
30	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	282

Liefergeschäfte

31	Länderspezifische Abweichungen	285
32	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	293
33	(Konsignations-)Lager	322
34	Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr	334
35	Ort der Lieferung in besonderen Fällen – „Versandhandel„	334
36	Sonderfragen des Anlagenbaus	334
37	Differenzbesteuerung	335
38	Fahrzeuglieferungen	351
39	Vorsicht vor einer „Fahrt im Umsatzsteuerkarussell“	361

Dienstleistungen

40	Schnellübersicht: Was galt bis zum 31.12.2009? Was gilt ab 2010? Was ist zu tun?	376
41	Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	379
42	„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009	379
43	„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen seit 1.1.2010	380
44	„B2C-Leistungen“	393
45	„B2B-Leistungen“	395
46	Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010	403
47	Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung – § 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG 2010	411
48	Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	415
49	Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	442
50	Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	446
51	Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	450
52	Besonderheiten der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	460

53	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	463
54	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	465
55	Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG	473
56	Besteuerungsverfahren	475
57	Anwendungszeitpunkt der neuen Ortsregelungen	476
58	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2014	477
59	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2014	484
60	Dienstleistungskommission	491

Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten

61	Überblick: Wer will was wann wissen?	496
62	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2014	498
63	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2014	519
64	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2013	522
65	Intrastat-Meldung im Jahr 2014	525
66	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	527
67	Internationale Umsätze	532
68	Bemessungsgrundlage	553

Bemessungsgrundlagen/Steuersatz

69	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	577
70	Hotelübernachtungen und andere Beherbergungen	600

Rechnungsstellung/Vorsteuerabzug/Übergang der Steuerschuld

71	Rechnungen – Erfahrungen, Praxistipps und Prüffelder der Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	607
72	Übersendung von Rechnungskopien und -zweitschriften	672
73	Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	676
74	Elektronische Rechnungen	688

75	Vorsteuerabzug	706
76	Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der „Seeling-Gestaltungen“	788
77	Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	788
78	Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner	789
79	Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland	804

Geschäftsveräußerung/Gesellschaften/Gemeinschaften

80	Geschäftsveräußerung im Ganzen	805
81	Sonderprobleme der Gesellschaften/ Gemeinschaften und des Haltens von Beteiligungen	805

Verfahrensrecht/Steuerstrafrecht/Zivilrecht etc.

82	Besteuerungsverfahren nach dem UStG	806
83	Allgemeines Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/Zivilrecht/Berufsrecht (ABC)	806
84	Internationales Umsatzsteuerrecht	806

Downloadbereiche

85	Downloadbereiche	807
	Literaturverzeichnis	809
	Stichwortverzeichnis	811