

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage	5
Abkürzungsverzeichnis	13
Abbildungsverzeichnis	17

A. Regelbesteuerung

I. Grundlagen der Umsatzbesteuerung	21
1. Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG)	22
a) Inland und Ausland	23
b) Unentgeltliche touristische Leistungen	24
2. Unternehmer und Unternehmen (§ 2 UStG)	26
a) Umsatzsteuerliche und einkommensteuerliche Betrachtungsweise	26
b) Umsatzsteuerliche Organschaft	27
3. Lieferung und sonstige Leistung (§ 3 UStG)	30
a) Lieferungen	30
b) Sonstige Leistungen	31
c) Abgabe von Speisen und Getränken	31
d) Touristische Nebenleistungen	38
e) Dienstleistungskommission	42
4. Besteuerungsort im Tourismus (§§ 3a, 3b und 3e UStG)	47
a) Lieferort und Dienstleistungsort beim Departure Principle	48
b) Ort der touristischen Leistung	51
c) Betriebsstätte versus Sitzort	55
d) Personenbeförderungsleistungen	56
e) Vermietung von Beförderungsmitteln	59
f) Vermietungsleistung versus Beförderungsleistung	63
g) Kreuzfahrten	65
h) Grundstücks- und Beherbergungsleistungen	67
i) Messen	69
j) „Kulturelle“ Veranstaltungen ohne Eintrittsberechtigungen	74
k) „Kulturelle“ Veranstaltungen mit (Einräumung von) Eintritts- berechtigungen	75
l) Elektronisch erbrachte Dienstleistungen	79
5. Steuerbefreiungen im Tourismus (§ 4 UStG)	81
a) Umsätze für die Seeschifffahrt	81
b) Umsätze für die Luftfahrt	81
c) Vermittlungsleistungen für Reiseunternehmen	83
d) Swimming Meals	83
<i>Exkurs: Flying Toilet Services</i>	85

e) Gewährung von Versicherungsschutz	85
f) Beherbergungsleistungen an Fremde	86
Exkurs: Sonstige grundstücksbezogene Leistungen	88
g) Kultur- und Unterhaltungsleistungen	89
Exkurs: Geschlossene Veranstaltung	90
h) Leistungen der Jugendherbergen	91
6. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)	94
a) Durchlaufende Posten	94
Exkurs: Fremdgelder der Reisebüros	95
b) Tauschähnliche Umsätze mit Baraufgabe	95
c) Schadensersatz und Stornogebühren	97
d) Unentgeltliche und verbilligte Verwendung von Gegenständen ..	98
e) Unentgeltliche und verbilligte Erbringung einer anderen sonstigen Leistung	100
f) Aufmerksamkeiten	102
g) Trinkgelder	103
7. Steuersätze für touristische Dienstleistungen (§ 12 UStG)	104
Exkurs: Rechnungsstellung im Gastgewerbe	116
8. Ermäßigte und allgemeine Steuersätze innerhalb der EU	118
9. Leistungszeitpunkt in der Touristik (§ 13 UStG)	123
10. Rechnungen und Gutschriften (§ 14 UStG)	125
a) Kleinbetragsrechnungen	129
b) Fahrausweise als Rechnungen	129
11. Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	131
Exkurs: Allgemeiner und qualifizierter Rechnungsbegriff	132
a) Ausschluss vom Vorsteuerabzug	134
Exkurs: Vorsteuerabzug aus Billigkeitsgründen	135
b) Ausnahmen vom Ausschluss des Vorsteuerabzugs	136
c) Vorsteuervergütung im Ausland gezahlter Umsatzsteuer	137
d) Vorsteuervergütung bei im Ausland ansässigen Unternehmern ..	138
e) Rechnungen von Kleinunternehmern	139
Exkurs: Rechnungen von im Ausland ansässigen Kleinunternehmern	141
f) Elektronische Rechnungen	141
g) Rechnungen mit „c/o“-Vermerk	143
h) Rechnungen mit ungenauer Leistungsbeschreibung	143
12. Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Währungsfragen (§ 16 UStG)	144
a) Steuerberechnung	144
b) Besteuerungszeitraum	144

c) Währungsfragen	144
13. Beförderungseinzelbesteuerung (§ 16 UStG)	146
14. Reverse Charge (§ 13b UStG)	150
<i>Exkurs: Erkennbarkeit von B2B-Geschäften</i>	151
<i>Exkurs: Zusammenfassende Meldung (ZM)</i>	157
a) Entstehung der Steuer beim Übergang der Steuerschuldnerschaft	157
b) Ausstellung der Reverse-Charge-Rechnung	158
c) Abführung der Umsatzsteuer und Vorsteuerabzug im Reverse-Charge-Verfahren	159
d) Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	159
15. Nullsatz (§ 26 UStG)	163
a) Anwendung der Nullsatz-Regelung im Luftverkehr	163
b) Nutzen der Nullsatz-Regelung	164
c) Flugunterbrechungen bei internationalen Flügen	166
16. Global Distribution Systems	169
a) Berechnung der GDS-Gebühr vom IT-Dienstleister an den Leistungsträger	169
b) Berechnung der GDS-Gebühr vom Leistungsträger an die Agentur	169
c) Berechnung der GDS-Gebühr von der Agentur an den Geschäftskunden	171
II. Vermittlungsleistungen	172
1. Rechtliche Grundlagen der Vermittlung	172
a) Zivilrechtliche Ebene	172
b) Handelsrechtliche Ebene	172
c) Steuerrechtliche Ebene	173
2. Abgrenzung von Leistungsinhalten der Vermittlung	176
a) Zivilrechtliche Abgrenzungskriterien	177
b) Steuerrechtliche Abgrenzungskriterien	178
c) Reisebüro als Kommissionär	178
d) Reisebüro als Eigenhändler	179
e) Reisebüro als Reisemittler	180
3. Ortsbestimmung der Vermittlung	182
4. Steuerfreie Vermittlung	186
5. Reverse Charge bei der Vermittlung	189
6. Vermittlung grundstücksbezogener Leistungen	191
a) B2B-Vermittlung der grundstücksbezogenen Leistung	191
b) B2C-Vermittlung der grundstücksbezogenen Leistung	193
7. Vermittlung von erdgebundenen Beförderungsleistungen	196
a) Omnibusbeförderung	196

b) Beförderung mit der Bahn	199
8. Vermittlung von Beförderungsleistungen mit Wasserfahrzeugen	202
9. Vermittlung von Leistungen der Luftbeförderung	205
10. Vermittlung von Mietwagen und anderen Beförderungsmitteln	212
11. Vermittlung von Eintrittskarten für Veranstaltungen	215
12. Vermittlung von Reisepaketen	217
13. Flugticketverkauf durch Reisebüros	226
a) Consolidator – Fiktion der Vermittlung	226
b) Freistellung der Kontingentabgabe im Kettengeschäft	227
14. Serviceleistungen der Reisebüros	229
a) Serviceleistungen für Leistungsträger	229
b) Serviceleistungen für Firmenkunden	229
c) Serviceleistungen für Privatkunden	230
15. Provisionsweitergabe der Reisebüros	231

B. Margenbesteuerung (§ 25 UStG)

<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung „TOMS & Wholesale“ zur mehrstufigen Margenbesteuerung</i>	235
I. Margenbesteuerung versus Regelbesteuerung	239
II. Sonderregelung des § 25 UStG und MwStSystRL	241
III. Prüfung auf Ebene der Ausgangsumsätze	245
IV. Vorteile der Margenbesteuerung	246
V. Voraussetzungen und Rechtsfolgen der Margenbesteuerung	248
VI. Ermittlung der Marge	253
1. Drittlandsanteil der Marge	254
<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung „TOMS & Wholesale“ und Reisevorleistungen im Drittlandsgebiet</i>	255
2. Einzelmargen, Gruppenmargen oder Gesamtmarge	256
<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung „TOMS & Wholesale“ zur Bildung von Einzelmargen</i>	258
3. Negative Margen	259
<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung „TOMS & Wholesale“ und Entstehung negativer Margen</i>	261
4. Optimierung der Steuerbelastung	262
a) Reiseproduktion	262
b) Drittlandsanteile	264
<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung „TOMS & Wholesale“ und Optimierung der Steuerbelastung</i>	266

VII. Besonderheiten für margenbesteuerte Unternehmen	267
1. Reiseleistungen an Vereine	267
<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung „TOMS & Wholesale“ – Vereine als Bezieher von Reiseleistungen</i>	<i>269</i>
2. Reiseleistungen an Schulen und Universitäten	269
<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung „TOMS & Wholesale“ – (Hoch-)Schulen als Bezieher von Reiseleistungen</i>	<i>270</i>
3. Zielorts- und Geringfügigkeitsregelung	271
4. Besteuerung von inländischer Zubringer- und Abbringerbeförderung	272
a) Zubringer- und Abbringerfahrten zum Flug als Eigenleistung	272
b) Zubringer- und Abbringerflüge zum Hauptflug als Eigenleistung	273
c) Zubringer- und Hauptflug als Reisevorleistung	273
5. Unentgeltliche und verbilligte Reiseleistungen	274
6. Umsatzsteuer-Voranmeldungen bei Margenumsätzen	275
<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung „TOMS & Wholesale“ – Auswirkungen auf die Umsatzsteuer-Voranmeldung</i>	<i>275</i>
7. Besonderheiten bei Rechnungen über Reiseleistungen	276
<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung „TOMS & Wholesale“ – Auswirkungen auf die Rechnungsstellung</i>	<i>277</i>
8. Reiseleistungen und Vorsteuerabzug	277
<i>Exkurs: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung – TOMS & Wholesale“ und Vorsteuerabzug beim B2B-Leistungsempfänger</i>	<i>278</i>
9. Gesamtumsatz bei Kleinunternehmern	279
VIII. Gemischte Veranstaltungsleistungen	280
IX. High-School-Programme	283
X. Reiserücktrittskostenversicherung	285
XI. Storno und Umbuchung	286
1. Stornogebühren der Veranstalter und Leistungsträger	286
2. Umbuchungsgebühren der Veranstalter und Leistungsträger	288
3. Stornoprovisionen und Umbuchungsprovisionen der Reisebüros	289
XII. Anzahlungen	291
1. Anzahlungen auf margenbesteuerte Reiseleistungen	291
2. Anzahlungen auf gemischte Reiseleistungen	292

C. Anhang

I. Glossar	293
II. Formularsammlung	305
III. Rechtsquellen und Verwaltungsanweisungen: Gesetze, Verordnungen und Anwendungserlass	330
IV. Verwaltungsanweisungen: Erlasse und BMF-Schreiben	333
V. Rechtsprechung in der Touristik: EuGH- und BFH-Urteile	344
Stichwortverzeichnis	377