

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Vorwort zur 1. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Umsatzsteuergesetz 1994

§ 1. Steuerbare Umsätze	1
Steuergegenstand	3
Lieferungen und sonstige Leistungen (Leistungen)	4
Leistungsbegriff	4
Subvention	9
Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	12
Schadenersatz	26
Eigenverbrauch	41
Aufwandstatbestand	41
Inland	44
Einfuhr	46
§ 2. Unternehmer, Unternehmen	47
Unternehmerbegriff	51
Unternehmerfähigkeit	53
Nachhaltige Tätigkeit	60
Beginn der Unternehmertätigkeit	62
Ende der Unternehmertätigkeit	65
Selbständigkeit der nichtjuristischen Person	68
Unselbständigkeit der juristischen Person (Organschaft)	71
Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen	77
Unternehmereigenschaft der Körperschaft des öffentlichen Rechts	79
Unternehmen	98
Ausnahmen von der Unternehmereigenschaft – Funktionäre	99
Ausnahmen von der Unternehmereigenschaft – Liebhaberei	100
Unternehmereigenschaft kraft gesetzlicher Fiktion	111
§ 3. Lieferung	112
Leistung (Lieferung und sonstige Leistung)	116

VII

Inhaltsverzeichnis

Ort und Zeitpunkt der Lieferung	116
Lieferung	117
Reihengeschäft	135
Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	142
Sonderfälle der Lieferung	151
Rücklieferung, Rückgängigmachung der Lieferung	153
Ort der Lieferung in besonderen Fällen	153
Entnahmeeigenverbrauch	157
 § 3 a. Sonstige Leistung	 166
Ort der sonstigen Leistung	180
Beförderungsleistung	189
Tätigkeitsort	191
Vermietung von Beförderungsmitteln	196
Telekommunikations-, Fernseh- und Rundfunkdienstleistungen und elektronische Dienstleistungen ab 1. 1. 2015	200
Katalogleistungen	205
Sonderfälle	211
Einzelfälle	215
Zeitpunkt der sonstigen Leistung	221
Einer sonstigen Leistung gegen Entgelt gleichgestellte Vorgänge	221
 § 4. Bemessungsgrundlage für die Lieferungen, sonstigen Leistungen und den Eigenverbrauch	 230
Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen	234
Entgelt	234
Zusätzliche Entgelte	251
Beträge, die nicht zum Entgelt gehören	256
Entgelte in besonderen Fällen	261
Geschäftsveräußerung	266
Normalwertregelung	272
Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch	276
 § 5. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	 279
Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	281
Zollwert	284
Bemessungsgrundlage bei der Wiedereinfuhr von Gegenständen	292
 § 6. Steuerbefreiungen	 294
Steuerbefreiungen	315
Echte Steuerbefreiungen	316
Leistungen im Zusammenhang mit der Einfuhr, Ausfuhr und Durchfuhr	316

Sonstige echte Steuerbefreiungen	325
Unechte Steuerbefreiungen	334
Leistungen der Sozialversicherungs- und Fürsorgeträger	334
Umsätze im Geld- und Kreditwesen	338
Umsätze, die auch anderen Steuern unterliegen	352
Blinde Unternehmer	371
Postwesen	372
Schulen, Volksbildungsvereine	374
Bausparkassen- und Versicherungsvertreter	380
Gemeinnützige Sportvereinigungen	382
Pflege- und Tagesmütter	385
Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	386
Sonstige Befreiungen	397
Verzicht auf die Steuerbefreiung	421
Verzicht auf Steuerbefreiungen	421
Einschränkung des Verzichts auf die Steuerbefreiung gemäß Z 16 und Z 17 ab 1. 9. 2012	426
Steuerbefreiungen für die Einfuhr	433
§ 7. Ausfuhrlieferung	439
Steuerfreie Ausfuhrlieferung – Allgemeines	443
Abnehmerqualifikation	445
Gegenstand der Lieferung	449
Ausfuhr in Erfüllung des Umsatzgeschäftes	451
Beförderung oder Versendung in das Ausland	452
Ausfuhrnachweis	455
Geltendmachung der Steuerfreiheit	465
Buchmäßiger Nachweis	466
Gemeinschaftsgebiet – Umsatzsteuerrechtliches Drittlandsgebiet	468
Hilfsgüterlieferungen	469
§ 8. Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr	469
Lohnveredlung an Gegenständen der Ausfuhr	470
§ 9. Umsätze für die Seeschiffahrt und für die Luftfahrt	474
§ 10. Steuersätze	479
Steuersätze	485
Ermäßigter Steuersatz	486
Lieferung, Vermietung und Einfuhr von Gegenständen der Anlage ..	487
Landwirtschaft	496
Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	498

Inhaltsverzeichnis

Wohnungeigentümergemeinschaften	504
Sonstige Steuersatzermäßigungen	506
Ermäßigter Steuersatz von 12%	526
§ 11. Ausstellung von Rechnungen	528
Rechnung	536
Rechnungsmerkmale	538
Elektronische Rechnung	554
Sonderfälle der Rechnung	562
Gutschriften	565
Berechtigung und Verpflichtung zur Rechnungsausstellung	567
Unberechtigter Steuerausweis	572
Fehlerhafter Steuerausweis	574
Berichtigung der Rechnung bei Änderung der Bemessungsgrundlage	577
Rechnungen für An- und Vorauszahlungen	578
Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld	580
§ 12. Vorsteuerabzug	582
Leistungen für das Unternehmen	601
Nichtabzugsfähige Ausgaben (Aufwendungen)	610
Kraftfahrzeuge	616
Sonderfälle	625
Vorsteuerabzug aufgrund einer Rechnung	629
Anzahlungen	632
Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	634
Ausschluss vom Vorsteuerabzug	641
Nicht steuerbarer Eigenverbrauch	648
Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug – Aufteilung der Vorsteuern	650
Vorsteuerberichtigung	657
Vorsteuerweiterleitung	672
§ 13. Vorsteuerabzug bei Reisekosten	674
§ 14. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	683
Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	685
Pauschaler Vorsteuerabzug von 1,8%	687
Vorsteuerabzug aufgrund einer Verordnung	689
Aufzeichnungspflichten und Verfahren	696
§ 15. Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	698
Erleichterung bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Umsatzschlüssel und der Mischmethode	699

§ 16. Änderung der Bemessungsgrundlage	701
Änderung der Bemessungsgrundlage	702
Erhöhung der Bemessungsgrundlage	704
Minderung der Bemessungsgrundlage	704
Insolvenzverfahren	712
Sonderfälle	717
§ 17. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	719
Grundsätzliches zu Soll- und Istbesteuerung	722
Fälle der Istbesteuerung	724
Die Vereinnahmung von Entgelten	724
Entgeltsänderungen bei Istbesteuerung	730
Rentenzahlungen bei Istbesteuerung	730
Istbesteuerung für freiberufliche und verwandte Tätigkeiten	730
Zwingende Istbesteuerung für Versorgungsunternehmen	732
Istbesteuerung von nicht buchführungspflichtigen Landwirten und Gewerbetreibenden sowie Unternehmern mit niedrigem Gesamtumsatz ..	734
Wechsel in der Besteuerungsart	737
Auswirkungen der Besteuerungsart auf den Rechtsnachfolger	739
Berechnung des Gesamtumsatzes	740
Ersatz der Entgelte für die ausgeführten Leistungen durch die vereinahmten Entgelte bei Istbesteuerung	741
Zwingende Sollbesteuerung für Geschäftsveräußerungen im Ganzen ..	741
§ 18. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	743
Vorbemerkung	748
Abgrenzung des Personenkreises	748
Führung der Aufzeichnungen	749
Form und Zeitpunkt der Aufzeichnungen	750
Gegenstand der Aufzeichnungen	752
Aufbewahrung der Aufzeichnungen	754
Folgen der Nichtbeachtung der Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	755
Die Aufzeichnung der Entgelte	756
Aufzeichnung nach dem Netto- bzw dem Bruttoverfahren	758
Trennung der Entgelte nach der Steuerpflicht und nach Steuersätzen ..	760
Erleichterungen bei der Trennung der Entgelte	762
Aufzeichnung der Bemessungsgrundlage für den Eigenverbrauch	767
Aufzeichnung der nach § 11 Abs 12 und 14, nach § 16 Abs 2 und nach § 19 geschuldeten Steuerbeträge	768
Aufzeichnung der Vorsteuern	768
Aufzeichnung der Einfuhrumsatzsteuer	772
Aufzeichnung von Entgeltsänderungen	772

Inhaltsverzeichnis

Aufzeichnungspflichten bei teilweisem Ausschluss vom Vorsteuerabzug	773
Buchmäßiger Nachweis	776
§ 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	778
Die Person des Steuerschuldners	783
Übergang der Steuerschuld	785
Übergang der Steuerschuld (Reverse-Charge-System) bei ausländischen Leistenden	791
Übergang der Steuerschuld bei Bauleistungen	797
Übergang der Steuerschuld bei Sicherungseigentum, Eigentumsvorbehalt und Grundstücken im Zwangsversteigerungsverfahren	805
Steuerschuldner in besonderen Fällen	818
Haftung für die Steuerschuld	819
Zeitpunkt und Bedeutung des Zeitpunkts der Entstehung der Steuerschuld	822
Entstehung der Steuerschuld für Lieferungen und sonstige Leistungen bei Sollbesteuerung	824
Sollbesteuerung in der Bauwirtschaft	833
Entstehung der Steuerschuld und Vorsteuerabzug bei der Istbesteuerung	835
Entstehung der Steuerschuld in besonderen Fällen	837
§ 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	838
Allgemeines	841
Veranlagungszeitraum	841
Berechnung der Steuer	845
Umfang und Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	846
Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	847
Werte in fremder Währung	847
§ 21. Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	848
Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	853
Besonderheiten im Insolvenzverfahren	865
Vorsteuererstattung an ausländische Unternehmer	874
Vorsteuererstattung an inländische Unternehmer	881
§ 22. Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	883
Durchschnittssatzbesteuerung	886
Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	898
Besonderheiten im Binnenmarkt	912
§ 23. Besteuerung von Reiseleistungen	916

§ 24. Differenzbesteuerung	936
Differenzbesteuerung	940
Differenzbesteuerung in besonderen Fällen	952
Binnenmarkt	954
Buchführungspflicht – Umsatzhöhe	954
§ 24a. Sonderregelung für Anlagegold	955
Sonderregelung für Anlagegold	956
§ 24b. Zoll- und Steuerlager	959
Allgemeines	961
§ 25. Besondere Besteuerungsformen	961
Allgemeines	962
§ 25 a. Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die elektronisch erbrachte sonstige Leistungen oder Telekommunikations-, Rundfunk- oder Fernsehdienstleistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen	962
§ 26. Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	971
Anwendung zollrechtlicher Vorschriften	973
Ausnahme von der Anwendung zollrechtlicher Vorschriften	975
Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	976
§ 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	979
Verpflichtung von Wandergewerbetreibenden und Straßenhändlern zur Führung eines Steuerheftes	982
Haftung für die Umsatzsteuer ausländischer Unternehmer	984
Transportkontrollen und Aufsichtspflicht	992
Fiskalvertreter	993
§ 28. Allgemeine Übergangsvorschriften	995
Allgemeine Übergangsvorschriften	1016
Fiktive Einfuhratbestände	1019
§ 29. Zeitlich begrenzte Fassungen einzelner Gesetzesvorschriften ..	1020
§ 30. Umstellung langfristiger Verträge	1023
§ 31. Vollziehung	1026

Binnenmarktregelung

Art. 1. Innergemeinschaftlicher Erwerb	1027
Erwerb	1031
Erwerbsfiktionen – Verbringen	1045
Ausnahme von der Erwerbsbesteuerung	1057
Erwerb neuer Fahrzeuge	1062
Diplomatische Missionen	1065
Art. 2. Fahrzeuglieferer	1066
Art. 3. Lieferung	1072
Innergemeinschaftliches Verbringen	1076
Versandhandel	1077
Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1085
Art. 3 a. Sonstige Leistung	1087
Allgemeines zur sonstigen Leistung im Binnenmarkt	1088
Innergemeinschaftliche Güterbeförderung	1089
Unfreie Versendung	1092
Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	1093
Art. 4. Bemessungsgrundlage	1094
Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb und beim innergemeinschaftlichen Verbringen	1094
Steuersatz	1098
Art. 6. Steuerbefreiungen	1099
Steuerfreiheit des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1100
Steuerbefreiung bei der Einfuhr	1102
Art. 7. Innergemeinschaftliche Lieferung	1107
Art. 11. Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	1123
Art. 12. Vorsteuerabzug	1126
Art. 18. Aufzeichnungspflichten	1134
Art. 19. Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	1137
Erwerb	1138
Übergang der Steuerschuld	1140
Steuerschuld bei der Vertrauenschutzregelung	1140

Art. 20. Veranlagungszeitraum und Einzelbesteuerung	1141
Art. 21. Voranmeldung und Vorauszahlung, Veranlagung	1142
Zusammenfassende Meldung	1147
Art. 24. Inngemeinschaftlicher Warenverkehr mit Gebrauchtgegenständen, Kunstgegenständen, Sammlungsstücken und Antiquitäten	1154
Ausschluss der Differenzbesteuerung	1154
Differenzbesteuerung im Binnenmarkt	1156
Art. 24 a. Sonderregelung für Anlagegold	1157
Art. 24 b. Zoll- und Steuerlager	1157
Art. 25. Dreiecksgeschäft	1157
Reihengeschäft	1160
Dreiecksgeschäft	1160
Art. 25 a. Sonderregelung für im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die elektronisch erbrachte sonstige Leistungen, Telekommunikations-, Rundfunk- oder Femsehdienstleistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet erbringen	1169
Im Inland zum MOSS registrierte Unternehmer	1174
Im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	1183
Vorsteuerabzug	1184
Inkrafttreten des MOSS	1185
Art. 27. Besondere Aufsichtsmaßnahmen zur Sicherung des Steueranspruches	1185
Art. 28. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1190
Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1192
Bestätigungsverfahren	1198

Anhänge

Anhang 1: Anlage zum Umsatzsteuergesetz	1203
Anhang 2: Gesetze	1209
2.1 Begleitmaßnahmen zum Umsatzsteuergesetz 1994	1209
2.2 Budgetbegleitgesetz 2001	1210

Inhaltsverzeichnis

Anhang 3: Verordnungen	1212
3.1 Liebhabereiverordnung	1212
3.2 Verlagerung des Ortes bei der Gestellung von Personal	1215
3.3 Verlagerung des Ortes bei der Vermietung von Beförderungsmitteln	1216
3.4 Verlagerung des Ortes bei bestimmten Umsätzen	1216
3.5 Bescheinigung betreffend die Steuerfreiheit für ausländische Vertretungsbehörden und Diplomaten	1217
3.6 Verlagerung des Ortes bei Telekommunikationsdiensten sowie Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	1218
3.7 Begrenzung der umsatzsteuerfreien Einfuhr von Tabakwaren	1219
3.8 E-Rechnung-UStV	1220
3.9 Entfall der Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen	1221
3.10 Lieferungen und Vorsteuerabzug (Einfuhrumsatzsteuer) ausländischer Unternehmer	1221
3.11 Steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbusse	1223
3.12 Vorsteuerpauschalierung bei bestimmten Gruppen von Unternehmen	1226
3.13 Vorsteuerpauschalierung bei Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlern	1239
3.14 Vorsteuerpauschalierung der Drogisten	1241
3.15 Vorsteuerpauschalierung bei Handelsvertretern	1241
3.16 Künstler/Schriftsteller-Pauschalierungsverordnung	1243
3.17 Pferde-Pauschalierungsverordnung	1245
3.18 Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungsverordnung	1246
3.19 Schrott-Umsatzsteuerverordnung	1247
3.20 FinanzOnline-Erklärungsverordnung	1251
3.21 Abstandnahme von der Verpflichtung zur Abgabe von Voranmeldungen	1255
3.22 Erstattung der Vorsteuern an ausländische Unternehmen	1255
3.23 Schätzungsrichtlinien für den Eigenverbrauch	1259
3.24 Umsatzsteuerentlastung bei Hilfsgüterlieferungen	1261
3.25 Nachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	1263
3.26 Meldepflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung neuer Fahrzeuge	1265
Anhang 4: EU-Verordnungen	1267
4.1 Durchführungsverordnung zur MwSt-RL	1267
Anhang 5: Lieferschwellen in den EU-Staaten	1311