

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	9
Vorwort	11

Einführung 15

1	Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf	15
---	--	----

Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht 30

2	Rechtsgrundlagen	30
3	Interpretation von Umsatzsteuer	30
4	„Bürgerwirkung“ der MwStSysRL	33
5	Vorsteuerabzug von Leistungspartnern	34
6	Vorsteuerprobleme des EU-Kunden bei steuerpflichtiger Abrechnung des deutschen Händlers/Dienstleisters	39
7	EuGH zum Schutz des „Guten Glaubens“	43
8	Wissenswertes zur Abrundung	47

Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts 48

9	Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als „Mehrwert“steuer	48
10	Der Umsatzsteuer-Anwendungserlass – UStAE	49
11	Prüfung von Unternehmereigenschaft und Seriosität des Geschäftspartners	50
12	Neuer Vorstoß der Finanzverwaltung bei Außenprüfungen: die gezielte Aufklärung des Unternehmens zum USt-Missbrauch	55
13	Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick	66
14	Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen	73
15	Nichtumsatz –nicht steuerbarer Umsatz – steuerfreier Umsatz	87
16	Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht	88
17	Lieferung/Sonstige Leistung/Einheitlichkeit der Leistung	113
18	Unentgeltliche Wertabgaben	121

19	Innergemeinschaftlicher Erwerb – Innergemeinschaftliches Verbringen	125
20	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	130
Liefergeschäfte/Einführung		131
21	Die Basics im Überblick	131
21a	Umgehung der „Registrierungsfalle“ bei ruhenden Lieferungen	175
21b	Kenntnis von einem Weiterverkauf kann einem steuerbefreiten Export entgegenstehen!	178
Liefergeschäfte/EU		184
22	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH	184
23	Die neue Gelangensbestätigung	203
24	Die Abnehmerversicherung: bis zum 31.12.2013 „Pflicht“, jetzt nur noch „Kür“!	226
25	Checkliste Buchnachweis, Belegnachweis und Meldung an das Finanzamt	230
26	Neue Prüfungsansätze und -schwerpunkte der Finanzverwaltung	233
Liefergeschäfte/Non-EU		237
27	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	237
28	So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	251
29	Das Non-EU-Warengeschäft	257
29a	Nachweis der Ausfuhr jetzt auch durch E-Belege möglich!	275
30	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	280
Liefergeschäfte/Sonderfälle		283
31	Länderspezifische Abweichungen	283
32	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	290
33	(Konsignations-)Lager	319
34	Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr	331
35	Ort der Lieferung in besonderen Fällen – „Versandhandel“	331

35a	Verwertung von Sicherungsgut	331
36	Sonderfragen des Anlagenbaus	338
37	Differenzbesteuerung	338
38	Fahrzeuglieferungen	353
39	Vorsicht vor einer „Fahrt im Umsatzsteuerkarussell“	362

Dienstleistungen	377
-------------------------	------------

40	Schnellübersicht: Was galt bis zum 31.12.2009? Was gilt ab 2010? Was ist zu tun?	377
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	379
44	„B2C-Leistungen“	391
45	„B2B-Leistungen“	392
46	Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010	399
47	Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung	407
48	Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	411
49	Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	437
50	Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	441
51	Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	445
51a	Besteuerung der „E-Leistungen“ ab 1.1.2015	454
52	Besonderheiten der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	462
53	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	464
54	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	465
55	Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG	473
56	Besteuerungsverfahren	474
57	Anwendungszeitpunkt der neuen Ortsregelungen	475

58	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015	476
58a	Der „MOSS“ (Mini-One-Stop-Shop) ist da!	482
59	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2014	489
60	Dienstleistungskommission	496
60a	Leistungen über öffentliche Netze	500
Erklärungspflichten- und Aufbewahrungspflichten		505
61	Überblick: Wer will was wann wissen?	505
62	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015	506
63	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2015	526
64	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2014	528
65	Intrastat-Meldung im Jahr 2015	531
66	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	533
67	Internationale Umsätze	537
Bemessungsgrundlagen – Steuersatz		559
68	Bemessungsgrundlage	559
69	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	585
70	Hotelübernachtungen und andere Beherbergungen	585
Rechnungsstellung – Vorsteuerabzug – Übergang der Steuerschuld		556
71	Rechnungen – Erfahrungen, Praxistipps und Prüffelder der Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	586
72	Übersendung von Rechnungskopien und -zeitschriften	650
73	Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	653
74	Elektronische Rechnungen	663
74a	Umgang mit E-Rechnungen nach den GoBD 2014	680
75	Vorsteuerabzug	690
76	Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der „Seeling-Gestaltungen“	760
77	Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	760
78	Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Basics	761

78a	Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Neuerungen zum 1.10.2014/1.1.2015	777
79	Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland	806
	Geschäftsveräußerung – Gesellschaften/Gemeinschaften	807
80	Geschäftsveräußerung im Ganzen	807
81	Sonderprobleme der Gesellschaften/ Gemeinschaften und des Haltens von Beteiligungen	807
	Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht etc.	807
82	Besteuerungsverfahren nach dem UStG	807
83	Allgemeines Verfahrensrecht –	807
84	Internationales Umsatzsteuerrecht	807
	Downloadbereiche	808
85	Downloadbereiche	808
	Literaturverzeichnis	810
	Stichwortverzeichnis	812