

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorbemerkungen</b>	<b>9</b>
<b>Vorwort</b>	<b>11</b>
<b>Einführung 15</b>	
<b>1 Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf</b>	<b>15</b>
<b>Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht 30</b>	
<b>2 Rechtsgrundlagen</b>	<b>30</b>
<b>3 Interpretation von Umsatzsteuer</b>	<b>30</b>
<b>4 „Bürgerwirkung“ der MwStSysRL</b>	<b>33</b>
<b>5 Vorsteuerabzug von Leistungspartnern</b>	<b>34</b>
<b>6 Vorsteuerprobleme des EU-Kunden bei steuerpflichtiger Abrechnung des deutschen Händlers/Dienstleisters</b>	<b>39</b>
<b>7 EuGH zum Schutz des „Guten Glaubens“</b>	<b>43</b>
<b>8 Wissenswertes zur Abrundung</b>	<b>47</b>
<b>Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts 48</b>	
<b>9 Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als „Mehrwert“steuer</b>	<b>48</b>
<b>10 Der Umsatzsteuer-Anwendungserlass – UStAE</b>	<b>49</b>
<b>11 Prüfung von Unternehmereigenschaft und Seriosität des Geschäftspartners</b>	<b>50</b>
<b>12 Neuer Vorstoß der Finanzverwaltung bei Außenprüfungen: die gezielte Aufklärung des Unternehmens zum USt-Missbrauch</b>	<b>55</b>
<b>13 Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick</b>	<b>66</b>
<b>14 Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen</b>	<b>73</b>
<b>15 Nichtumsatz –nicht steuerbarer Umsatz – steuerfreier Umsatz</b>	<b>87</b>
<b>16 Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht</b>	<b>88</b>
<b>17 Lieferung/Sonstige Leistung/Einheitlichkeit der Leistung</b>	<b>113</b>
<b>18 Unentgeltliche Wertabgaben</b>	<b>121</b>

---

19	Innengemeinschaftlicher Erwerb – Innengemeinschaftliches Verbringen	125
20	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	130
<b>Liefergeschäfte/Einführung</b>		<b>131</b>
21	Die Basics im Überblick	131
21a	Umgehung der „Registrierungsfalle“ bei ruhenden Lieferungen	175
21b	Kenntnis von einem Weiterverkauf kann einem steuerbefreien Export entgegenstehen!	178
<b>Liefergeschäfte/EU</b>		<b>184</b>
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
<b>Liefergeschäfte/Non-EU</b>		<b>237</b>
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
<b>Liefergeschäfte/Sonderfälle</b>		<b>283</b>
31	Länderspezifische Abweichungen	283
32	Innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	290
33	(Konsignations-)Lager	319
34	Umsatzsteuerallager und Lieferungen vor Einfuhr	331
35	Ort der Lieferung in besonderen Fällen – „Versandhandel“	331

<b>35a</b>	<b>Verwertung von Sicherungsgut</b>	<b>331</b>
<b>36</b>	<b>Sonderfragen des Anlagenbaus</b>	<b>338</b>
<b>37</b>	<b>Differenzbesteuerung</b>	<b>338</b>
<b>38</b>	<b>Fahrzeuglieferungen</b>	<b>353</b>
<b>39</b>	<b>Vorsicht vor einer „Fahrt im Umsatzsteuerkarussell“</b>	<b>362</b>
<b>Dienstleistungen</b>		<b>377</b>
<b>40</b>	<b>Schnellübersicht: Was galt bis zum 31.12.2009? Was gilt ab 2010? Was ist zu tun?</b>	<b>377</b>
<b>41</b>	<b>Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)</b>	<b>379</b>
<b>42</b>	<b>„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009</b>	<b>379</b>
<b>43</b>	<b>„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen seit 1.1.2010</b>	<b>379</b>
<b>44</b>	<b>„B2C-Leistungen“</b>	<b>391</b>
<b>45</b>	<b>„B2B-Leistungen“</b>	<b>392</b>
<b>46</b>	<b>Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010</b>	<b>399</b>
<b>47</b>	<b>Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung</b>	<b>407</b>
<b>48</b>	<b>Leistungen am Tätigkeitsort –§ 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG</b>	<b>411</b>
<b>49</b>	<b>Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG</b>	<b>437</b>
<b>50</b>	<b>Einräumung von Eintrittberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG</b>	<b>441</b>
<b>51</b>	<b>Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG</b>	<b>445</b>
<b>51a</b>	<b>Besteuerung der „E-Leistungen“ ab 1.1.2015</b>	<b>454</b>
<b>52</b>	<b>Besonderheiten der Einschaltung von Erfüllungshilfen</b>	<b>462</b>
<b>53</b>	<b>Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG</b>	<b>464</b>
<b>54</b>	<b>Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen</b>	<b>465</b>
<b>55</b>	<b>Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG</b>	<b>473</b>
<b>56</b>	<b>Besteuerungsverfahren</b>	<b>474</b>
<b>57</b>	<b>Anwendungszeitpunkt der neuen Ortsregelungen</b>	<b>475</b>

---

<b>58</b>	<b>Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015</b>	<b>476</b>
<b>58a</b>	<b>Der „MOSS“ (Mini-One-Stop-Shop) ist da!</b>	<b>482</b>
<b>59</b>	<b>Zusammenfassende Meldung im Jahr 2014</b>	<b>489</b>
<b>60</b>	<b>Dienstleistungskommission</b>	<b>496</b>
<b>60a</b>	<b>Leistungen über öffentliche Netze</b>	<b>500</b>
<b>Erläuterungspflichten- und Aufbewahrungspflichten</b>		<b>503</b>
<b>61</b>	<b>Überblick: Wer will was wann wissen?</b>	<b>505</b>
<b>62</b>	<b>Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015</b>	<b>506</b>
<b>63</b>	<b>Zusammenfassende Meldung im Jahr 2015</b>	<b>526</b>
<b>64</b>	<b>Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2014</b>	<b>528</b>
<b>65</b>	<b>Intrastat-Meldung im Jahr 2015</b>	<b>531</b>
<b>66</b>	<b>Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten</b>	<b>533</b>
<b>67</b>	<b>Internationale Umsätze</b>	<b>537</b>
<b>Bemessungsgrundlagen – Steuersatz</b>		<b>559</b>
<b>68</b>	<b>Bemessungsgrundlage</b>	<b>559</b>
<b>69</b>	<b>Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet</b>	<b>585</b>
<b>70</b>	<b>Hotelübernachtungen und andere Beherbergungen</b>	<b>585</b>
<b>Rechnungsstellung – Vorsteuerabzug – Übergang der Steuerschuld</b>		<b>586</b>
<b>71</b>	<b>Rechnungen – Erfahrungen, Praxistipps und Prüffelder der Umsatzsteuer-Sonderprüfungen</b>	<b>586</b>
<b>72</b>	<b>Übersendung von Rechnungskopien und -zweitschriften</b>	<b>650</b>
<b>73</b>	<b>Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen</b>	<b>653</b>
<b>74</b>	<b>Elektronische Rechnungen</b>	<b>663</b>
<b>74a</b>	<b>Umgang mit E-Rechnungen nach den GoBD 2014</b>	<b>680</b>
<b>75</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	<b>690</b>
<b>76</b>	<b>Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der „Seeling-Gestaltungen“</b>	<b>760</b>
<b>77</b>	<b>Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer</b>	<b>760</b>
<b>78</b>	<b>Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Basics</b>	<b>761</b>

## Inhaltsverzeichnis

---

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