

# Inhalt

Vorwort .....	IX	6 Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	29
Abkürzungsverzeichnis .....	XI	7 Unentgeltliche Wertabgabe .....	32
<b>I Einleitung .....</b>	<b>1</b>	<b>III Ort der Lieferung und sonstigen Leistung .....</b>	<b>37</b>
1 Prinzip der Umsatzsteuer .....	2	1 Umsatzsteuerlicher Ort der Lieferung .....	39
2 Einbindung des Mehrwertsteuersystems in das Recht der europäischen Gemeinschaft .....	3	2 Umsatzsteuerlicher Ort der sonstigen Leistung – Prüfungsschema .....	42
3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts .....	4	2.1 Dienstleistungen an Unternehmer und Nichtunternehmer .....	44
4 Prinzip des innergemeinschaftlichen Waren- verkehrs .....	5	2.2 Grundstücksleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) .....	45
5 Prinzip des innergemeinschaftlichen Dienstleistungsverkehrs .....	6	2.3 Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG) .....	47
6 Prüfung eines umsatzsteuerrechtlichen Sachverhalts (Regelbesteuerung) .....	7	2.4 Kulturelle, künstlerische u. ä. Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3a UStG) .....	49
7 Checkliste zur Prüfung umsatzsteuerlicher Sachverhalte in Klausur und Praxis .....	8	2.5 Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3b UStG) .....	50
<b>II Steuerbarkeit .....</b>	<b>11</b>	2.6 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3c UStG) ...	51
1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	13	2.7 Leistungen an Nichtunternehmer im Drittland (§ 3a Abs. 4 UStG) .....	52
2 Unternehmereigenschaft .....	16	2.8 Bestimmte Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 5 UStG) .....	53
2.1 Umsatzsteuerliche Betriebsstätte .....	19	2.9 Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) .....	54
2.2 Umsatzsteuerliche Organschaft .....	20	3 Besondere Regelungen zur Ortsbestimmung ....	55
3 Umsatzsteuerliches Inland .....	25		
4 Umsatzsteuerliches Ausland .....	26		
5 Entgelt .....	28		

3.1	Werklieferung/Werkleistung (§ 3 Abs. 4 und Abs. 10 UStG) . . . . .	55	V	Das Entgelt . . . . .	81
3.2	Kommissionsgeschäft (§ 3 Abs. 3 und Abs. 11 UStG) . . . . .	56	1	Leistung und Gegenleistung . . . . .	83
3.3	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 2 und Abs. 3 Nr. 4 UStG) . . . . .	59	2	Fehlende Gegenleistung . . . . .	85
3.4	Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) . . . . .	60	2.1	Schenkung . . . . .	86
3.5	Unentgeltliche Wertabgabe (§ 3f UStG) . . . . .	62	2.2	Schadenersatz . . . . .	88
IV	Die wichtigsten Steuerbefreiungsvorschriften . . . . .	63	2.3	Zuschüsse . . . . .	89
1	Prinzip der Steuerbefreiungen nach § 4 UStG . . . . .	64	3	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG) . . . . .	90
2	Steuerbefreiung für Ausfuhr und innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1 UStG) . . . . .	65	4	Bemessungsgrundlage bei Tausch und tauschähnlichem Umsatz . . . . .	91
3	Grenzüberschreitende Beförderung (§ 4 Nr. 3 UStG) . . . . .	66	5	Bemessungsgrundlage bei Kommissionsgeschäften . . . . .	92
4	Vermittlungsleistungen (§ 4 Nr. 5 UStG) . . . . .	68	6	Ersatzbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 4 UStG) . . . . .	93
5	Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) . . . . .	69	7	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) . . . . .	94
6	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 4 Nr. 9a UStG) . . . . .	70	8	Exkurs: Bemessungsgrundlage bei privater Kfz-Nutzung eines unternehmerischen Fahrzeugs . . . . .	96
7	Versicherungsumsätze (§ 4 Nr. 10 und 11 UStG) . . . . .	71	9	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) . . . . .	97
8	Vermietungs- und Verpachtungsumsätze (§ 4 Nr. 12 UStG) . . . . .	72	VI	Steuersätze . . . . .	101
9	Heilberufliche Leistungen (§ 4 Nr. 14 UStG) . . . . .	74	1	Regelsteuersatz und ermäßigter Steuersatz (§ 12 UStG) . . . . .	103
10	Bildungsleistungen (§ 4 Nr. 21 UStG) . . . . .	76	2	Anwendungsbereich des ermäßigten Steuersatzes (§ 12 Abs. 2 UStG) . . . . .	104
11	Lieferung von bestimmten Gegenständen (§ 4 Nr. 28 UStG) . . . . .	77	3	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung . . . . .	106
12	Option (§ 9 UStG) . . . . .	78	4	Aufteilungsmaßstab bei mehreren Hauptleistungen . . . . .	109

<b>VII Entstehung der Steuer</b> .....	111		
1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG) .....	113		
2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b i.V.m. § 20 UStG) ..	114		
3 Steuerentstehung bei Teilzahlungen oder Anzahlungen .....	115		
4 Übersicht über die einzelnen Tatbestände .....	116		
<b>VIII Schuldner der Umsatzsteuer</b> .....	119		
1 Steuerschuldner nach § 13a UStG .....	121		
2 Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG) .....	123		
3 Entstehung der Steuerschuld gem. § 13b UStG ..	134		
4 Im Ausland ansässige Unternehmer – Definition (§ 13b Abs. 7 UStG) .....	135		
<b>IX Rechnungen</b> .....	137		
1 Pflichtangaben auf Rechnungen über steuer- pflichtige Leistungen (§ 14 Abs. 4 UStG i.V.m. § 31 UStDV) .....	139		
2 Angaben auf Rechnungen über steuerfreie Leistungen .....	142		
3 Elektronische Rechnungen (§ 14 Abs. 3 UStG) ..	143		
4 Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV) .....	146		
5 Fahrausweise als Rechnungen (§ 34 UStDV) ...	147		
6 Gutschriften (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG) .....	148		
7 Rechnungen an Unternehmer in anderen EU-Staaten .....	150		
		7.1 Rechnungsangaben bei innergemein- schaftlichen Lieferungen (§ 14a Abs. 3 UStG) .....	151
		7.2 Rechnungsangaben bei Leistungen im Rahmen des Reverse-Charge- Verfahrens (§ 14a Abs. 5 UStG) .....	152
		7.3 Rechnungsangaben bei innergemein- schaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 2 UStG) .....	153
		7.4 Bedeutung der Umsatzsteuer- Identifikationsnummer (§ 27a UStG) .....	154
	8 Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG) .....		156
	9 Rechnungsberichtigung (§ 31 Abs. 5 UStDV) ...		158
<b>X Vorsteuerabzug</b> .....	159		
1 Grundsatz der Neutralität der Umsatzsteuer in der Unternehmerkette .....	161		
2 Prüfungsschema zum Vorsteuerabzug .....	162		
3 Abzug in Rechnung gestellter Umsatzsteuer ...	164		
4 Abzug von Steuern i.S.d. § 13b UStG .....	166		
5 Abzugsfähigkeit der Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 2 und Abs. 3 UStG) .....	167		
6 Vorsteueraufteilung .....	169		
7 Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG) .....	171		
<b>XI Regelungen für besondere Umsätze</b> .....	175		
1 Besteuerung von Kleinunternehmern (§ 19 UStG) .....	176		

2	Besteuerung von Land- und Forstwirten (§ 24 UStG) .....	179	2.6	Steuerbefreiungen beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 4b UStG) .....	221
3	Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG) ..	183	2.7	Abzug von Steuern für den innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG) .....	222
4	Besteuerung von Gebrauchsgüter- und Antiquitätenhändlern (§ 25a UStG) .....	186	2.8	Innereuropäisches Verbringen (§ 6a Abs. 2 i.V.m. § 3 Abs. 1a UStG) .....	223
<b>XII</b>	<b>Grenzüberschreitende Liefersachverhalte</b> .....	189	2.9	Reihengeschäft (§ 3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 UStG) .....	225
1	Lieferungen mit Drittlandsbezug .....	189	2.10	Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .....	234
1.1	Ausfuhrlieferungen und die notwendigen Nachweise .....	190	2.11	Versandhandelsregel (§ 3c UStG) .....	237
1.2	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr und die notwendigen Nachweise ..	194	<b>XIII</b>	<b>Besteuerungsverfahren und Meldungen</b> .....	241
1.3	Einfuhr von Gegenständen (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) .....	198	1	Umsatzsteuervoranmeldung .....	243
1.4	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 5 UStG) ..	200	2	Umsatzsteuerjahreserklärung .....	245
1.5	Bemessungsgrundlage für die Einfuhrumsatzsteuer (§ 11 UStG) .....	201	3	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung ..	247
1.6	Abzug von Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG) .....	202	4	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG) ....	248
1.7	Lieferung aus dem Drittland (§ 3 Abs. 8 UStG) .....	203	5	Intrastat-Meldung .....	250
2	Lieferungen im Binnenmarkt .....	205	6	Mini-One-Stop-Shop (MOSS) .....	252
2.1	Lieferungen im Binnenmarkt .....	206	7	Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....	254
2.2	Innereuropäischen Lieferungen (§ 4 Nr. 1b i.V.m. § 6a UStG) .....	207	8	Registrierungspflicht ausländischer Unternehmer in Deutschland .....	257
2.3	Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) ...	214	9	Fiskalvertreter (§§ 22a bis 22e UStG) .....	259
2.4	Innereuropäischer Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) .....	216	10	Umsatzsteuer-Sonderprüfung und Umsatzsteuer-Nachschauf .....	261
2.5	Lieferung aus einem anderen EU-Land (§ 3d UStG) .....	220	11	Mögliche Strafen und Bußgelder bei der Umsatzsteuer .....	262
			Glossar .....		263