

# 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	<b>Das Entgelt</b> . . . . .	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	<b>Die wichtigsten Steuerbefreiungsvorschriften</b> . . . . .	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	<b>Steuersätze</b> . . . . .	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
<b>7.1 Rechnungsangaben bei innergemein-     schaftlichen Lieferungen         (§ 14a Abs. 3 UStG)</b>	151
<b>7.2 Rechnungsangaben bei Leistungen     im Rahmen des Reverse-Charge-     Verfahrens (§ 14a Abs. 5 UStG)</b>	152
<b>7.3 Rechnungsangaben bei innergemein-     schaftlichen Dreiecksgeschäften         (§ 25b Abs. 2 UStG)</b>	153
<b>7.4 Bedeutung der Umsatzsteuer-     Identifikationsnummer (§ 27a UStG)</b>	154
<b>8 Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis         (§ 14c UStG)</b>	156
<b>9 Rechnungsberichtigung (§ 31 Abs. 5 UStDV)</b>	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
3	Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG) . . . . .	183
4	Besteuerung von Gebrauchwaren- und Antiquitätenhändlern (§ 25a UStG) . . . . .	186
<b>XII</b>	<b>Grenzüberschreitende Liefersachverhalte . . . . .</b>	<b>189</b>
1	Lieferungen mit Drittlandsbezug . . . . .	189
1.1	Ausfuhrlieferungen und die notwendigen Nachweise . . . . .	190
1.2	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr und die notwendigen Nachweise . . . . .	194
1.3	Einfuhr von Gegenständen (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) . . . . .	198
1.4	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 5 UStG)	200
1.5	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr- umsatzsteuer (§ 11 UStG) . . . . .	201
1.6	Abzug von Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG) . . . . .	202
1.7	Lieferung aus dem Drittland (§ 3 Abs. 8 UStG) . . . . .	203
2	Lieferungen im Binnenmarkt . . . . .	205
2.1	Lieferungen im Binnenmarkt . . . . .	206
2.2	Innengemeinschaftlichen Lieferungen (§ 4 Nr. 1b i.V.m. § 6a UStG) . . . . .	207
2.3	Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) . . . . .	214
2.4	Innengemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) . . . . .	216
2.5	Lieferung aus einem anderen EU-Land (§ 3d UStG) . . . . .	220
2.6	Steuerbefreiungen beim innergemein- schaftlichen Erwerb (§ 4b UStG) . . . . .	221
2.7	Abzug von Steuern für den innergemein- schaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG) . . . . .	222
2.8	Innengemeinschaftliches Verbringen (§ 6a Abs. 2 i.V.m. § 3 Abs. 1a UStG) . . . . .	223
2.9	Reihengeschäft (§ 3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 UStG) . . . . .	225
2.10	Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) . . . . .	234
2.11	Versandhandelsregel (§ 3c UStG) . . . . .	237
<b>XIII</b>	<b>Besteuerungsverfahren und Meldungen . . . . .</b>	<b>241</b>
1	Umsatzsteuervoranmeldung . . . . .	243
2	Umsatzsteuerjahreserklärung . . . . .	245
3	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	247
4	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG) . . . . .	248
5	Intrastat-Meldung . . . . .	250
6	Mini-One-Stop-Shop (MOSS) . . . . .	252
7	Vorsteuer-Vergütungsverfahren . . . . .	254
8	Registrierungspflicht ausländischer Unternehmer in Deutschland . . . . .	257
9	Fiskalvertreter (§§ 22a bis 22e UStG) . . . . .	259
10	Umsatzsteuer-Sonderprüfung und Umsatzsteuer-Nachschaub	261
11	Mögliche Strafen und Bußgelder bei der Umsatzsteuer . . . . .	262
	<b>Glossar . . . . .</b>	<b>263</b>