

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Abkürzungsverzeichnis	17
1. Einleitung/Geschichte der Umsatzsteuer	21
1.1 „Wie alles begann“	21
1.2 Zu den weiteren Änderungen des Umsatzsteuerrechts	23
1.3 Eckpfeiler weiterer Veränderungen	24
1.4. Richtlinienkonforme Auslegung und Anwendungsvorrang	28
2. Unternehmer, Unternehmen (§ 2 UStG)	31
2.1 Vorbemerkung	31
2.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit (§ 2 Abs. 1 UStG)	32
2.3 Selbstständigkeit (natürliche Personen)	36
2.4 Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	38
2.4.1 Finanzielle Eingliederung	40
2.4.2 Wirtschaftliche Eingliederung	41
2.4.3 Organisatorische Eingliederung	42
2.4.4 Folgen der Organschaft	45
2.5 Betriebe gewerblicher Art (§ 2 Abs. 3 UStG)	46
2.6 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	48
2.7 Unternehmen	49
3. Steuertatbestände (steuerbare Umsätze)	51
3.1 Die Grundtatbestände	51
3.2 Der Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 S. 1 UStG)	51
3.2.1 Begriff der Leistung im umsatzsteuerlichen Sinne	51
3.2.2 Leistung gegen Entgelt (Leistungsaustausch)	55
3.3 Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG)	60
3.4 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 3 Abs. 1a UStG)	62
3.5 Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)	65
3.5.1 Allgemeines	65
3.5.2 Abgrenzungsbeispiel Leasing	68
3.6 Werklieferung/Werkleistungen (§ 3 Abs. 4 UStG)	69
3.7 Einheitlichkeit der Leistung	71
3.8 Lieferung oder sonstige Leistung im Inland	73
3.9 Ort der Lieferung	76
3.9.1 Ort der Lieferung mit Warenbewegung	76
3.9.2 Ort der Lieferung ohne Warenbewegung	77
3.10 Reihengeschäfte	78
3.10.1 Zuordnung der Warenbewegung	79
3.10.2 Sonderfall des Reihengeschäfts: Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	84
3.11 Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG	89
3.12 Die Versandhandelsregelung des § 3c UStG	91

Inhaltsverzeichnis

3.13	Ort der sonstigen Leistung	93
3.13.1	Vorbemerkung	93
3.13.2	Leistungen an Nichtunternehmer (B2C):	93
3.13.3	Leistungen an Unternehmer (B2B):	93
3.13.4	Ausnahmen von der Grundregel B2B und B2C	95
3.13.5	Katalogdienstleistungen	96
3.13.6	Zu den Regeln des § 3a UStG	97
3.13.7	Leistungsort für auf elektronischem Wege erbrachte Dienstleistungen (Neuregelung ab 01.01.2015)	98
3.13.8	Neue Dienstleistungskommissionsregelung in § 3 Abs. 11a UStG	101
3.14	Ausnutzung/Verbrauch im Drittland nach § 3a Abs. 8 UStG	101
3.15	Ort der Beförderungsleistungen (§ 3b UStG)	102
3.16	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG)	102
3.17	Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn (§ 3e UStG)	103
3.18	Ort der unentgeltlichen Wertabgaben (§ 3f UStG)	103
3.19	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG)	103
3.20	Im Rahmen des Unternehmens	103
3.21	Einfuhr (Einfuhrumsatzsteuer)	105
3.22	Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1a UStG)	109
3.22.1	Allgemeines	109
3.22.2	Der innergemeinschaftliche Warenbezug	110
3.22.3	Anforderungen an den Erwerber	111
3.22.4	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	113
3.22.5	Das innergemeinschaftliche Verbringen	115
3.22.6	Deklaration, Rechnung und Kontrollsysteem bei innergemeinschaftlichen Erwerben	118
4.	Unentgeltliche Wertabgaben	119
4.1	Allgemeines	119
4.2	Die den Lieferungen gleichgestellten unentgeltlichen Wertabgaben	121
4.2.1	Allgemeines	121
4.2.2	Die Tatbestände des § 3 Abs. 1b UStG Entrahme eines Gegenstands aus dem Unternehmen für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen ..	121
4.3	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal	123
4.3.1	Jede andere unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstands	123
4.3.2	Leistungsortsbestimmung bei unentgeltlichen Wertabgaben	124
4.3.3	Die den sonstigen Leistungen gleichgestellten unentgeltlichen Wertabgaben	125
4.3.4	Die Tatbestände des § 3 Abs. 9a UStG	125
5.	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	127
5.1	Vorbemerkung	127
5.2	Die Voraussetzungen des § 1 Abs. 1a UStG	128
5.3	Vorsteuerabzug und Rechtsnachfolge	132
6.	Steuerbefreiungen	133
6.1	Allgemeines	133
6.2	Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug	135

6.3	Ausfuhrlieferungen	135
6.4	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	139
6.5	Innengemeinschaftliche Lieferungen	141
6.5.1	Belegnachweispflichten bei innengemeinschaftlichen Lieferungen	144
6.5.2	Das innengemeinschaftliche Verbringen	146
6.5.3	Zusammenfassende Meldung bei innengemeinschaftlichen Lieferungen ...	148
6.5.4	Erklärungspflichten im Besteuerungsverfahren bei innengemein- schaftlichen Lieferungen	148
7.	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	149
7.1	Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG)	149
7.2	Gewährung und Vermittlung von Krediten	149
7.3	Umsätze und die Vermittlung der Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln	150
7.4	Umsätze im Geschäft mit Forderungen, Schecks und anderen Handelspapieren sowie die Vermittlung dieser Umsätze, ausgenommen die Einziehung von Forderungen	150
7.5	Umsätze und die Vermittlung der Umsätze im Einlagengeschäft, im Kontokorrentverkehr, im Zahlungs- und Überweisungsverkehr und das Inkasso von Handelspapieren	150
7.6	Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren und die Vermittlung dieser Umsätze, ausgenommen die Verwahrung und die Verwaltung von Wertpapieren	150
7.7	Umsätze und die Vermittlung der Umsätze von Anteilen an Gesellschaften und anderen Vereinigungen	151
7.8	Übernahme von Verbindlichkeiten, von Bürgschaften und anderen Sicherheiten sowie die Vermittlung dieser Umsätze	151
7.9	Verwaltung von Investmentvermögen i.S.d. Investmentsteuergesetzes und die Verwaltung von Versorgungseinrichtungen i.S.d. Versicherungsaufsichtsgesetzes	151
7.10	Umsätze der im Inland gültigen amtlichen Wertzeichen zum aufgedruckten Wert	152
7.11	Umsätze, die unter das GrEStG fallen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	152
7.12	Rennwett- und Lotterieumsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. b UStG)	153
7.13	Leistungen im Zusammenhang mit Versicherungen (§ 4 Nr. 10 UStG)	153
7.14	Postuniversaldienstleistungen (§ 4 Nr. 11b UStG)	154
7.15	Überlassung von Grundstücken (§ 4 Nr. 12 UStG)	154
7.16	Leistungen von Wohnungseigentümergemeinschaften (§ 4 Nr. 13 UStG)	155
7.17	Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin und Krankenhaus- behandlungen (§ 4 Nr. 14 UStG)	155
7.18	Umsätze von Sozialversicherungsträgern (§ 4 Nr. 15 UStG)	156
7.19	Medizinische Dienste der Krankenversicherung (§ 4 Nr. 15a UStG)	156
7.20	Eingliederungsleistungen im Bereich der Arbeitsförderung (§ 4 Nr. 15b UStG)	157
7.21	Betreuungs- und Pflegeleistungen für hilfsbedürftige Personen (§ 4 Nr. 16 UStG)	157
7.22	Lieferungen von Organen, Blut und Frauenmilch, Krankenbeförderung (§ 4 Nr. 17 UStG)	157

Inhaltsverzeichnis

7.23	Wohlfahrtspflege (§ 4 Nr. 18 UStG)	158
7.24	Leistungen zwischen Gliederungen einer politischen Partei (§ 4 Nr. 18a UStG)	158
7.25	Blinde und Blindenwerkstätten (§ 4 Nr. 19 UStG)	158
7.26	Kulturelle Einrichtungen (§ 4 Nr. 20 UStG)	159
7.27	Bildungsleistungen (§ 4 Nr. 21 UStG)	159
7.28	Vorträge, Kurse wissenschaftlicher Art, sportliche und kulturelle Veranstaltungen (§ 4 Nr. 22 UStG)	159
7.29	Beherbergung, Beköstigung von Jugendlichen für Bildungszwecke (§ 4 Nr. 23 UStG)	160
7.30	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerkes (§ 4 Nr. 24 UStG)	160
7.31	Leistungen im Rahmen der Jugendhilfe (§ 4 Nr. 25 UStG)	160
7.32	Ehrenamtliche Tätigkeit (§ 4 Nr. 26 UStG)	161
7.33	Personalgestellung durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen (§ 4 Nr. 27 UStG)	161
7.34	Hilfsumsätze (§ 4 Nr. 28 UStG)	162
7.35	Steuervergütung (§ 4a UStG)	162
8.	Option zur Steuerpflicht (§ 9 UStG)	163
8.1	Voraussetzungen der Option	163
8.2	Einzeloption	164
9.	Bemessungsgrundlage	167
9.1	Entgelt nach § 10 Abs. 1 UStG	167
9.2	Entgelt nach § 10 Abs. 2 UStG	169
9.3	Ersatzwerte (§ 10 Abs. 4 UStG)	170
9.3.1	1%-Regelung bei Fahrzeugen, die zu mehr als 50% betrieblich genutzt werden	171
9.3.2	Schätzung des unternehmensfremden (privaten) Nutzungsanteils	172
9.3.3	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	172
9.4	Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	172
9.5	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	174
10.	Steuersatz	175
10.1	Begünstigte Gegenstände	175
10.2	Vermietung begünstigter Gegenstände	176
10.3	Viehaufzucht	176
10.4	Förderung der Tierzucht	176
10.5	Zahntechnische Leistungen	177
10.6	Kulturelle Leistungen	177
10.7	Filmvorführungen	177
10.8	Urheberrechte	177
10.9	Zirkus/Schausteller	178
10.10	Gemeinnützige Körperschaften	178
10.11	Heilbäder	179
10.12	Personenbeförderungen	179
10.13	Kurzfristige Beherbergung	180
10.14	Einführen von Kunstgegenständen/Sammlungsstücken	180

10.15	Lieferungen von Kunstgegenständen	181
10.16	Einheitlichkeit der Leistung	181
10.17	Abgabe von Speisen und Getränken	181
11.	Entstehen der Steuer (§13 UStG)	183
12.	Steuerschuldner (§§ 13a, 13b UStG)	187
12.1	Steuerschuldnerschaft nach § 13a UStG	187
12.1.1	Lieferungen/sonstige Leistungen	187
12.1.2	Innengemeinschaftlicher Erwerb	187
12.1.3	Unrichtige Angaben des Abnehmers einer innengemeinschaftlichen Lieferung	188
12.1.4	Unberechtigter Steuerausweis	188
12.1.5	Innengemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	189
12.1.6	Auslagerung aus einem Umsatzsteuerlager	190
12.2	Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	190
12.2.1	Zweck der Verlagerung der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger	190
12.2.2	Aufbau der Vorschrift	192
12.2.3	Nach § 3a Abs. 2 UStG im Inland steuerpflichtige sonstige Leistungen	193
12.2.4	Werklieferungen und nicht unter § 13b Abs. 1 UStG fallende sonstige Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG)	194
12.2.5	Lieferungen sicherungsübereigneter Gegenstände	195
13.	Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung (§§ 15, 15a UStG)	197
13.1	Allgemeine Bedeutung des Vorsteuerabzugs im Umsatzsteuerrecht	197
13.2	Die gesetzlichen Regelungen zum Vorsteuerabzug	197
13.3	Rechtsnatur des Vorsteuerabzugs	197
13.4	Nachweis und Schätzung von Vorsteuerbeträgen, Vorsteuerabzug aus Billigkeitsgründen	198
13.5	Entstehung des Anspruchs auf Vorsteuerabzug	199
13.6	Die Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs	199
13.6.1	Berechtigter Personenkreis	199
13.6.2	Beschränkungen des Vorsteuerabzugs	200
13.6.3	Leistungen für das Unternehmen des Leistungsempfängers	200
13.6.4	Zuordnung zum Unternehmen	210
13.6.5	Berechtigung zum Vorsteuerabzug bei Beginn der Unternehmereigenschaft	214
13.6.6	Erfolgloser bzw. umsatzloser Unternehmer	217
13.6.7	Berechtigung zum Vorsteuerabzug bei Beendigung der Unternehmereigenschaft	218
13.6.8	Ordnungsgemäße Rechnung	219
13.6.9	Begrenzung des Vorsteuerabzugs auf die gesetzlich geschuldete Umsatzsteuer	219
13.6.10	Vorsteuerabzug bei Verlust der Originalrechnung	220
13.6.11	Vorsteuerabzug bei Anzahlungen	221
13.6.12	Abzug von Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	221
13.6.13	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	222

Inhaltsverzeichnis

13.6.14	Vorsteuerabzug bei der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	223
13.6.15	Vorsteuerabzug im Rahmen eines innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts	224
13.6.16	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	225
13.7	Beschränkungen des Vorsteuerabzugs	226
13.7.1	Ausschluss des Vorsteuerabzugs nach § 15 Abs. 1a UStG	226
13.7.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs nach § 15 Abs. 1b UStG	227
13.8	Ausschluss des Vorsteuerabzugs	228
13.8.1	Allgemeines	228
13.8.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Ausgangsumsätze	229
13.8.3	Ausnahme vom Ausschluss des Vorsteuerabzugs	231
13.8.4	Aufteilung von Vorsteuerbeträgen	231
13.8.5	Vorsteuerabzug/Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden ..	234
14.	Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG)	237
14.1	Abgrenzung des § 15a UStG von der Berichtigung nach § 17 UStG sowie den Vorschriften der AO	239
14.2	Berichtigung des Vorsteuerabzugs gemäß § 15 Abs. 1 UStG	240
14.3	Anwendungsbereich des § 15a UStG	241
14.4	Für den ursprünglichen Vorsteuerabzug maßgebliche Verhältnisse	241
14.5	Spätere Änderung der Verhältnisse	241
14.6	Vorsteuerberichtigung bei Wirtschaftsgütern, die nicht nur einmalig zur Ausführung von Umsätzen verwendet werden	242
14.7	Berichtigungszeiträume	243
14.8	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	244
14.9	Vorsteuerberichtigung bei Wirtschaftsgütern, die nur einmalig zur Ausführung eines Umsatzes verwendet werden	246
14.10	Vorsteuerberichtigung bei nachträglich in ein Wirtschaftsgut eingehenden Gegenständen und sonstigen Leistungen	247
14.11	Vorsteuerberichtigung bei sonstigen Leistungen, die nicht an einem Wirtschaftsgut ausgeführt werden	250
14.12	Vorsteuerberichtigung bei nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten	250
14.13	Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Verwendung i.S.d. § 15 Abs. 1b UStG	251
14.14	Wechsel der Besteuerungsform	253
14.15	Änderung der Verhältnisse durch Veräußerung oder Lieferung gem. § 3 Abs. 1b UStG eines Wirtschaftsguts	255
14.16	Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge	255
14.17	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	256
15.	Aufzeichnungspflichten	261
16.	Besteuerungszeitraum und Berechnung der Steuer	265
16.1	Steuerberechnung	265
16.2	Besteuerungszeitraum	266
16.3	Einzelbesteuerung	267
16.4	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	268

16.5	Besteuerungsverfahren (§ 18 UStG)	271
16.5.1	Allgemeines	271
16.5.2	Umsatzsteuer-Voranmeldung	271
16.5.3	Umsatzsteuer-Erklärung	272
16.5.4	Besondere Besteuerungsverfahren	273
16.5.5	Steueranmeldung durch den Leistungsempfänger als Steuerschuldner	274
16.5.6	Umsatzsteuerkontrolle im Binnenmarkt	274
16.5.7	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG)	275
16.5.8	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen (§ 18b UStG)	276
16.5.9	Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 18c UStG)	277
16.5.10	Bestätigung von Umsatzsteuer-Identifikationsnummern (§ 18e UStG)	278
16.5.11	Berechnung der Umsatzsteuer nach vereinbarten Entgelten (§ 20 UStG)	278
16.6	Besteuerungsverfahren für die EUSt	279
17.	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	281
17.1	Allgemeines	281
17.2	Die Umsatzgrenzen	282
17.3	Rechtsfolgen und Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung	283
18.	Weitere Sonderregelungen	285
	Literaturhinweise	287
	Stichwortverzeichnis	291