

# Inhalt

Vorwort .....	V	6 Entgelt .....	29
Abkürzungsverzeichnis .....	XI	7 Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	30
<b>I Einleitung .....</b>	<b>1</b>	8 Unentgeltliche Wertabgabe .....	33
1 Prinzip der Umsatzsteuer .....	2	<b>III Ort der Lieferung und sonstigen Leistung .....</b>	<b>37</b>
2 Einbindung des Mehrwertsteuersystems in das Recht der europäischen Gemeinschaft .....	3	1 Umsatzsteuerlicher Ort der Lieferung .....	39
3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts .....	4	2 Umsatzsteuerlicher Ort der sonstigen Leistung – Prüfungsschema .....	42
4 Prinzip des innergemeinschaftlichen Waren- verkehrs .....	5	2.1 Dienstleistungen an Unternehmer und Nichtunternehmer .....	44
5 Prinzip des innergemeinschaftlichen Dienstleistungsverkehrs .....	6	2.2 Grundstücksleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) .....	45
6 Prüfung eines umsatzsteuerrechtlichen Sachverhalts (Regelbesteuerung) .....	7	2.3 Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG) .....	47
7 Checkliste zur Prüfung umsatzsteuerlicher Sachverhalte in Klausur und Praxis .....	8	2.4 Kulturelle, künstlerische u. ä. Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3a UStG) .....	49
<b>II Steuerbarkeit .....</b>	<b>11</b>	2.5 Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3b UStG) .....	50
1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	13	2.6 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3c UStG) ...	51
2 Unternehmereigenschaft .....	16	2.7 Leistungen an Nichtunternehmer im Drittland (§ 3a Abs. 4 UStG) .....	52
2.1 Umsatzsteuerliche Betriebsstätte .....	19	2.8 Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 5 UStG) .....	53
2.2 Umsatzsteuerliche Organschaft .....	20	2.9 Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) .....	54
3 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG) .....	25		
4 Umsatzsteuerliches Inland .....	26		
5 Umsatzsteuerliches Ausland .....	27		

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

<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 innergemeinschaft- lichen 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 innergemeinschaft- lichen 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 Umsatzsteuer 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)	172
		<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 Gebrauchsgütern- und Antiquitätenhändlern (§ 25a UStG) . . . . .	186
<b>XII</b>	<b>Grenzüberschreitende Liefersachverhalte</b> . . . . .	189
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	Innereuropäische Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG) . . .	207
2.3	Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) . .	214
2.4	Innereuropäischer Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) . . . . .	216
2.5	Lieferung aus einem anderen EU-Land (§ 3d UStG) . . . . .	220
2.6	Steuerbefreiungen beim innereuropä- ischen Erwerb (§ 4b UStG) . . . . .	221
2.7	Abzug von Steuern für den innereuropä- ischen Erwerb (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG)	222
2.8	Innereuropäisches 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> . . . . .	241
1	Umsatzsteuervoranmeldung . . . . .	244
2	Umsatzsteuerjahreserklärung . . . . .	246
3	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	248
4	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG) . . .	249
5	Intrastat-Meldung . . . . .	251
6	Mini-One-Stop-Shop (MOSS) . . . . .	253
7	Vorsteuer-Vergütungsverfahren . . . . .	255
8	Registrierungspflicht ausländischer Unternehmer in Deutschland . . . . .	258
9	Fiskalvertreter (§§ 22a bis 22e UStG) . . . . .	260
10	Umsatzsteuer-Sonderprüfung und Umsatzsteuer-Nachscha . . . . .	262
11	Mögliche Strafen und Bußgelder bei der Umsatzsteuer . . . . .	263
12	Tax Compliance – Internes Kontrollsystem zur Vermeidung von Risiken . . . . .	264
	Glossar . . . . .	265
	Stichwortverzeichnis . . . . .	271