

Inhalt

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

3	Besondere Regelungen zur Ortsbestimmung	55			
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
			2.3	Zuschüsse	89
IV	Die wichtigsten Steuerbefreiungsvorschriften	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 innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1 UStG)	65	5	Bemessungsgrundlage bei Kommissionsgeschäften	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 Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	70	9	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	97
7	Versicherungsumsätze (§ 4 Nr. 10 und 11 UStG)	71			
8	Vermietungs- und Verpachtungsumsätze (§ 4 Nr. 12 UStG)	72	VI	Steuersätze	101
9	Heilberufliche Leistungen (§ 4 Nr. 14 UStG)	74	1	Regelsteuersatz und ermäßigerter 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

VII Entstehung der Steuer	111
1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG)	113
2 Besteuerung nach vereinbahrten 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
VIII Schuldner der Umsatzsteuer	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
IX Rechnungen	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
X Vorsteuerabzug	159
1 Grundsatz der Neutralität der Umsatzsteuer in der Unternehmertkette	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
XI Regelungen für besondere Umsätze	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 Gebrauchtwaren- und Antiquitätenhändlern (§ 25a UStG)	186
XII Grenzüberschreitende Liefersachverhalte	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 Einfuhrumsatzsteuer (§ 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 Innergemeinschaftlichen Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG)	207
2.3 Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG)	214
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	216
2.5 Lieferung aus einem anderen EU-Land (§ 3d UStG)	220
2.6 Steuerbefreiungen beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 4b UStG)	221
2.7 Abzug von Steuern für den innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG)	222
2.8 Inngemeinschaftliches 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
XIII Besteuerungsverfahren und Meldungen	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-Nachschauf	262
11 Mögliche Strafen und Bußgelder bei der Umsatzsteuer	263
12 Tax Compliance – Internes Kontrollsystem zur Vermeidung von Risiken	264
Glossar	265
Stichwortverzeichnis	271