

INHALTSVERZEICHNIS

Abkürzungsverzeichnis	IX
Literaturübersicht	XI
Anleitung zum Verständnis des Skriptums	XIII
Erster Abschnitt: Grundlagen der Umsatzsteuer	1
A. Rechtsquellen und Auslegungsbehelfe	1
I. Die europäische Mehrwertsteuersystem-Richtlinie	1
II. UStG 1994	1
III. Verordnungen und Umsatzsteuerrichtlinien 2000	2
B. Die Charakteristik der Umsatzsteuer	2
C. Die wichtigsten Begriffsdefinitionen	2
I. Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug	2
II. Herkunftslandprinzip und Bestimmungslandprinzip	3
III. Sonstige wichtige Begriffe	4
Zweiter Abschnitt: Steuerbare Umsätze	5
A. Der Unternehmer	6
I. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	6
1. Nachhaltigkeit	7
2. Einnahmenerzielungsabsicht	7
3. Liebhaberei	7
II. Selbständigkeit	8
1. Organschaft	9
2. Grundsatz der Unternehmenseinheit	9
III. Rechtsformen der Unternehmereigenschaft	10
1. Personenvereinigungen	10
2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts	10
a) BgA	11
b) Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	11
3. Beginn und Ende der Unternehmenseigenschaft	11
a) Beginn	11
b) Ende	12

B. Die steuerbaren Tatbestände	12
I. Die Leistung	12
1. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	13
2. Lieferung	13
a) Gegenstandsentnahme	13
b) Kommissionsgeschäft	14
c) Werklieferung	15
3. Sonstige Leistung	15
a) Verwendungsentnahme bzw unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen	15
b) Werkleistung	16
4. Weiterverrechnung von Leistungen	16
II. Eigenverbrauch	17
III. Einfuhr	18
IV. Ig Erwerb	19
C. Ort und Zeitpunkt der Leistung	19
I. Zeitpunkt der Leistung	19
II. Ort der Leistung	19
III. Ort der Lieferung	20
1. Grundregel	20
2. Beförderung und Versendung	21
3. Versandhandelsregelung im Binnenmarkt	21
4. Ig Erwerb im Binnenmarkt	21
5. Einfuhr aus dem Drittland	22
6. Sonderfälle	22
a) Reihengeschäft	22
b) Montagelieferung	23
IV. Ort der sonstigen Leistung bis 31.12.2009	24
1. Grundregel	24
2. Sonstige Leistungen iZm Grundstücken	24
3. Beförderungsleistungen	25
4. Tätigkeitsort	26
5. Katalogleistungen	26
6. Sonderbestimmungen	27
a) Besorgungsleistungen	27
b) Vermittlungsleistungen	28
c) Reiseleistungen	29
V. Ort der sonstigen Leistungen ab 1.1.2010	29
1. Allgemeines	29
2. Grundregel	29
a) Allgemeines	29
b) Sonstige Leistungen an Unternehmer (B2B)	30
c) Ort der sonstigen Leistung an einen Nichtunternehmer (B2C)	30
3. Unternehmerbegriff gem § 3a (Abgrenzung B2B und B2C)	31

4. Sonderregeln	32
a) Überblick	32
b) Besorgungsleistung	33
c) Vermittlungsleistungen an Nichtunternehmer (B2C)	34
d) Grundstücksleistungen	35
e) Beförderungsleistungen	35
f) Kulturelle, sportliche und wissenschaftliche Leistungen	36
g) Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen und deren Vermittlung und die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen und Arbeiten an solchen Gegenständen	36
h) Vermietung von Beförderungsmitteln	37
i) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	37
j) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord	38
k) Katalogleistungen	38
5. Vermeidung von Doppelbesteuerung und Nichtbesteuerung	38
6. Zusammenfassender Überblick	38
a) Ort der sonstigen Leistung an Unternehmer (B2B)	38
b) Ort der sonstigen Leistung an Nichtunternehmer (B2C)	39
c) Leistungsorte im Vergleich alt – neu	39
VI. Bemessungsgrundlage	40
1. Lieferungen und sonstige Leistungen	40
2. Unentgeltliche Tatbestände	41
3. Eigenverbrauch	41
4. Sonderfälle	41
a) Tausch	41
b) Geschäftsveräußerung im Ganzen	41
5. Änderung der Bemessungsgrundlage	42
VII. Spezielle Besteuerungsformen	42
1. Margenbesteuerung für Reiseveranstalter	42
2. Differenzbesteuerung	43
Dritter Abschnitt: Steuerfreie – steuerpflichtige Umsätze	45
A. Steuerbefreiungen	46
I. Echte Befreiungen	46
1. Ausfuhrlieferung in das Drittland	46
a) Touristenexport	47
2. „Ausfuhrlieferung“ in das Gemeinschaftsgebiet	47
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	47
4. Weitere echt steuerfreie Umsätze	47
II. Unechte Befreiungen	48
1. Kleinunternehmer	49
2. Optionsrecht	49
B. Steuersätze	50
I. Normalsteuersatz	51
1. Erster Normalsteuersatz	51

2. Zweiter Normalsteuersatz	51
II. Reduzierte Steuersätze	51
1. Ermäßigter Steuersatz	51
2. Zwischensteuersatz (reduzierter Steuersatz)	52
Vierter Abschnitt: Rechnungen und Vorsteuerabzug	55
A. Rechnungen	55
I. Rechnungsmerkmale	56
II. Rechnungsarten	56
1. Kleinbetragsrechnungen	56
2. Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge gem § 19 Abs 1)	57
3. Gutschriften als Rechnungen	57
4. Weitere Sondervorschriften für Rechnungen	57
III. Rechnungsberichtigung	57
1. Unrichtiger Steuerausweis	58
2. Unberechtigter Steuerausweis	59
B. Der Vorsteuerabzug	60
I. Allgemeines	60
1. Vorsteuerabzug bei der Einfuhr	60
2. Vorsteuerabzug in besonderen Fällen	60
3. Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer	61
II. Leistungen für Zwecke des Unternehmens	61
1. Reine unternehmerische Nutzung	61
2. Gemischte Nutzung (unternehmerische und unternehmensfremde)	61
3. Gemischt genutzte Grundstücke (Gebäude)	62
III. Leistungen, die nicht für Zwecke des Unternehmens gelten	62
1. Repräsentationsaufwendungen	63
a) Allgemein	63
b) Gebäude	63
2. Pkw, Kombis und Krafträder	63
IV. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	64
1. Allgemeines	64
2. Gemischte Nutzung (steuerpflichtige und steuerfreie Tätigkeit)	64
V. Überblick: Gemischte Nutzung	65
VI. Vorsteuerberichtigung	66
1. Anlagegüter	67
2. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen	67
VII. Steuerweiterleitung bei der unentgeltlichen Entnahme	68
VIII. Sonderfälle	68
1. Vorsteuerpauschalierungen	68

a) Basispauschalierung	68
b) Vorsteuerpauschalierung per Verordnung	68
Fünfter Abschnitt: Der Steuerschuldner und die Erhebung der Umsatzsteuer	71
A. Steuerliche Erfassung der Umsätze	71
I. Entstehungszeitpunkt der Steuerschuld	71
1. Allgemein	71
2. Sonderfälle der Besteuerung	73
a) Anzahlungen	73
b) Eigenverbrauch bzw Entnahme	73
3. Entstehung der Steuerschuld und Fälligkeit im Überblick	73
II. Methoden der Erfassung der Umsätze	74
1. Sollbesteuerung	74
2. Istbesteuerung	74
3. Wechsel der Besteuerungsart	74
III. Der Steuerschuldner	75
1. Allgemein	75
2. Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge)	75
3. Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) in Sonderfällen	77
IV. Haftung für fremde Steuerschuld	77
1. Allgemeines	77
2. Gegenüberstellung Reverse Charge System gem § 19 Abs 1 und Haftung gem § 27 Abs 4	78
V. Die Steuerentrichtung und Steuererklärung	78
1. Allgemeines	78
2. UVA und Umsatzsteuerbezahlung	79
3. Übersicht Jahreserklärung	80
4. Zusammenfassende Meldung	80
VI. Vorsteuererstattungsverfahren	81
1. Rechtslage bis 31.12.2009	81
2. Rechtslage ab 1.1.2010	81
B. Aufzeichnungspflichten	82
I. Allgemeines	82
II. Anforderungen an Aufzeichnungen	82
III. Buchmäßiger Nachweis	83
C. Besteuerung von Land- und Forstwirten	84
D. Erleichterungen der Sonderregelung für Drittlandsunternehmer	84
E. Einfuhrumsatzsteuer	84

Sechster Abschnitt: Der Binnenmarkt	87
A. Einführung	88
B. Innergemeinschaftliche (ig) Lieferungen	88
I. Einleitung	88
II. Voraussetzungen für ig Lieferungen	88
III. Inngemeinschaftliches Verbringen	89
IV. Private Fahrzeuglieferer	89
V. Steuerfreiheit	90
1. UID-Nummer	90
2. Identität des Abholenden	91
3. Nachweis für Lieferbewegung	91
4. Buchmäßiger Nachweis	91
VI. Rechnungslegung	91
C. Der innergemeinschaftliche Erwerb	92
I. Einleitung	92
II. Lieferort des Erwerbes	92
III. Steuersatz	93
IV. Steuerschuld	93
V. Vorsteuerabzug	93
VI. Der ig Erwerb anlässlich des ig Verbringens	93
VII. Vorübergehende Verwendung	94
D. Sonderregelungen beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr	94
I. Einleitung	94
1. Schwellenerwerber	95
2. Versandhandel	95
3. Neufahrzeuge	95
4. Verbrauchsteuerpflichtige Waren	95
II. Schwellenerwerber	95
III. Versandhandel	96
E. Verbrauchsteuerpflichtige Waren	97
F. Neue Fahrzeuge	97
I. Erwerb durch Privatpersonen	98
II. Lieferung durch Privatpersonen	98

G. Innergemeinschaftliche sonstige Leistungen	98
I. Allgemeines	98
II. Leistungsort bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen bis 31.12.2009	99
1. Verschiebungsmöglichkeit des Leistungsortes	99
2. Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen	99
III. Leistungsort bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen ab.1.1.2010	100
H. Expertenteil: Grenzüberschreitendes Reihengeschäft	100
I. Sonderfall des Reihengeschäftes: Dreiecksgeschäft	105
I. Allgemeines	105
1. Wesentliche Voraussetzungen	105
II. Rechtsfolgen für den Erstlieferanten	105
III. Rechtsfolgen für den Erwerber	106
IV. Rechtsfolgen für den Empfänger	106
V. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der UVA	107
J. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der ZM	107
K. Zusammenfassung	107
Lösungen	110
Stichwortverzeichnis	117