

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>IX</b>
<b>Literaturübersicht .....</b>	<b>XI</b>
<b>Anleitung zum Verständnis des Skriptums .....</b>	<b>XIII</b>
 <b>Erster Abschnitt: Grundlagen der Umsatzsteuer .....</b>	 <b>1</b>
<b>A. Rechtsquellen und Auslegungshilfen .....</b>	<b>1</b>
I. Die europäische Mehrwertsteuersystem-Richtlinie .....	1
II. UStG 1994 .....	1
III. Verordnungen und Umsatzsteuerrichtlinien 2000 .....	2
<b>B. Die Charakteristik der Umsatzsteuer .....</b>	<b>2</b>
<b>C. Die wichtigsten Begriffsdefinitionen .....</b>	<b>2</b>
I. Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug .....	2
II. Herkunftslandprinzip und Bestimmungslandprinzip .....	3
III. Sonstige wichtige Begriffe .....	4
 <b>Zweiter Abschnitt: Steuerbare Umsätze .....</b>	 <b>5</b>
<b>A. Der Unternehmer .....</b>	<b>6</b>
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>B.</b>	<b>Die steuerbaren Tatbestände .....</b>	<b>12</b>
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
<b>C.</b>	<b>Ort und Zeitpunkt der Leistung .....</b>	<b>19</b>
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 .....**

<b>A. Steuerbefreiungen .....</b>	<b>46</b>
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>B. Steuersätze .....</b>	<b>50</b>
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 .....**

<b>A. Rechnungen .....</b>	<b>55</b>
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>B. Der Vorsteuerabzug .....</b>	<b>60</b>
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**

<b>A. Steuerliche Erfassung der Umsätze .....</b>	<b>71</b>
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>B. Aufzeichnungspflichten .....</b>	<b>82</b>
I. Allgemeines .....	82
II. Anforderungen an Aufzeichnungen .....	82
III. Buchmäßiger Nachweis .....	83
<b>C. Besteuerung von Land- und Forstwirten .....</b>	<b>84</b>
<b>D. Erleichterungen der Sonderregelung für Drittlandsunternehmer .....</b>	<b>84</b>
<b>E. Einfuhrumsatzsteuer .....</b>	<b>84</b>

<b>Sechster Abschnitt: Der Binnenmarkt</b>	87
<b>A. Einführung</b>	88
<b>B. Innergemeinschaftliche (ig) Lieferungen</b>	88
I. Einleitung	88
II. Voraussetzungen für ig Lieferungen	88
III. Innergemeinschaftliches 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
<b>C. Der innergemeinschaftliche Erwerb</b>	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
<b>D. Sonderregelungen beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr</b>	94
I. Einleitung	94
1. Schwellenerwerber	95
2. Versandhandel	95
3. Neufahrzeuge	95
4. Verbrauchsteuerpflichtige Waren	95
II. Schwellenerwerber	95
III. Versandhandel	96
<b>E. Verbrauchsteuerpflichtige Waren</b>	97
<b>F. Neue Fahrzeuge</b>	97
I. Erwerb durch Privatpersonen	98
II. Lieferung durch Privatpersonen	98

<b>G. Innergemeinschaftliche sonstige Leistungen .....</b>	<b>98</b>
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
<b>H. Expertenteil: Grenzüberschreitendes Reihengeschäft .....</b>	<b>100</b>
<b>I. Sonderfall des Reihengeschäftes: Dreiecksgeschäft .....</b>	<b>105</b>
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
<b>J. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der ZM .....</b>	<b>107</b>
<b>K. Zusammenfassung .....</b>	<b>107</b>
<b>Lösungen .....</b>	<b>110</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>117</b>