

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 3. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XIII</b>
<b>1. Allgemeines .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Steuergegenstand .....</b>	<b>1</b>
2.1 Steuerbare Umsätze .....	1
2.2 Nicht steuerbare Umsätze .....	1
2.3 Unternehmer .....	2
2.4 Unternehmen .....	3
2.5 Im Ausland ansässiger Unternehmer .....	3
2.6 Abgrenzung außerunternehmerischer/unternehmerischer Bereich .....	3
2.7 Leistungsaustausch zwischen Verein und Mitgliedern .....	4
2.8 Ist-Besteuerung .....	5
2.9 Sollbesteuerung .....	5
<b>3. Steuertatbestände .....</b>	<b>5</b>
3.1 Allgemeines .....	5
3.2 Lieferungen .....	6
3.3 Sonstige Leistungen .....	6
3.4 Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen sowie Leistungen in Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen an Nichtunternehmer (B2C-Dienstleistungen) .....	7
3.5 Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen sowie Leistungen in Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen an Unternehmer (B2B-Dienstleistungen) .....	7
3.6 Ort der sonstigen Leistung bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Veranstaltungen durch Veranstalter oder Zwischenhändler an Nichtunternehmer (B2C-Leistung) .....	8
3.7 Ort der sonstigen Leistung bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Veranstaltungen durch Veranstalter oder Zwischenhändler an Unternehmer (B2B-Leistung) .....	8
3.8 Ort der sonstigen Leistung bei Vermittlung von Eintrittskarten an einen Nichtunternehmer (B2C-Leistung) .....	8
3.9 Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an juristische Personen, die sowohl unternehmerisch als auch nicht unternehmerisch tätig sind .....	9
3.10 Ort der sonstigen Leistung bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln an Unternehmer für deren Unternehmen (B2B-Dienstleistung) .....	9
3.11 Ort der sonstigen Leistung bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln an Nichtunternehmer (B2C-Dienstleistung) .....	9

3.12	Ort der sonstigen Leistung bei der kurzfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln (B2B- und B2C-Dienstleistung).....	9
3.13	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG).....	9
3.14	Gutscheine.....	10
3.15	Ort von sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, von Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und von auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen .....	10
<b>4.</b>	<b>Mitgliederbeiträge .....</b>	<b>11</b>
4.1	Echte Mitgliederbeiträge .....	11
4.2	Unechte Mitgliederbeiträge.....	12
4.3	Aufteilung von Mitgliederbeiträgen in echte und unechte Mitgliederbeiträge und Ansatz der Mindestbemessungsgrundlage .....	12
4.4	Mitgliederbeiträge und Art. 132 Abs. 1 Buchst. m MwStSystRL .....	13
4.5	Vereinsbeiträge als umsatzsteuerliches Entgelt .....	14
<b>5.</b>	<b>Steuerbefreiungen. ....</b>	<b>14</b>
5.1	Allgemeines.....	14
5.2	Änderungen bei der Umsatzsteuerbefreiung durch die Corona-Krise .....	39
<b>6.</b>	<b>Umsatzsteuerliche Behandlung der Einnahmen eines Vereins .....</b>	<b>40</b>
<b>7.</b>	<b>Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>42</b>
<b>8.</b>	<b>Steuersätze.....</b>	<b>44</b>
8.1	Allgemeiner Steuersatz.....	44
8.2	Ermäßigter Steuersatz .....	45
<b>9.</b>	<b>Vorsteuerabzug .....</b>	<b>54</b>
9.1	Abziehbare Vorsteuern.....	54
9.2	Nicht abziehbare Vorsteuern/Vorsteuerauschluss.....	63
9.3	Aufteilung der Vorsteuerbeträge/Pauschalierung der Vorsteuer für Körperschaften (§ 23a UStG) .....	64
9.4	Vorsteuerberichtigung .....	87
<b>10.</b>	<b>Vereinsgemeinschaft/BGB-Gesellschaft/Vereinszusammenschluss.....</b>	<b>97</b>
<b>11.</b>	<b>Das Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>99</b>
11.1	Umsatzsteuervoranmeldung.....	99
11.2	Termine für die Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung.....	102
11.3	Jahressteuererklärung und Steuerfestsetzung .....	103
<b>12.</b>	<b>Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....</b>	<b>106</b>
<b>13.</b>	<b>Abgabe von Speisen und Getränken .....</b>	<b>106</b>
13.1	Allgemeines .....	106
13.2	Ermäßigter Steuersatz auf Speisen wegen der Corona-Krise.....	109

<b>14. Vermietung von Sportgeräten .....</b>	<b>110</b>
14.1 Vermietung von Sportgeräten und Sportstätten .....	110
14.2 Nutzungsüberlassung von Sportstätten .....	112
<b>15. Aufhebung der Umsatzsteuer-Richtlinien 2008/Umsatzsteuer-Anwendungserlass ..</b>	<b>117</b>
<b>16. Rechnungen .....</b>	<b>117</b>
16.1 Allgemeines .....	117
16.2 Die Abrechnungsverpflichtung bzw. -berechtigung .....	117
16.3 In der Rechnung erforderliche Angaben .....	120
16.4 Elektronische Übermittlung von Rechnungen .....	124
16.5 Datenformat für elektronische Rechnungen (ZUGFeRD) .....	125
16.6 Rechnungsberichtigung .....	125
16.7 Fahrausweise .....	126
16.8 Kleinbetragsrechnungen .....	126
16.9 Zusätzliche Pflichten bei Ausstellung von Rechnungen in Sonderfällen .....	127
16.10 Rechnungsprüfung .....	128
16.11 Duplikate von Rechnungen .....	128
16.12 Direktanspruch in der Umsatzsteuer – unrechtmäßiger Rechnungsausweis der Umsatzsteuer .....	128
16.13 Aufbewahrung von Rechnungen .....	128
<b>17. Kleinunternehmer .....</b>	<b>129</b>
<b>18. Übernachtungsleistungen gemeinnütziger Vereine .....</b>	<b>133</b>
<b>19. Sponsoring und Umsatzsteuer .....</b>	<b>134</b>
19.1 Geldleistungen des Sponsors .....	135
19.2 Sachleistungen des Sponsors .....	135
19.3 Besteuerungsgrundsätze .....	135
<b>20. Vermietung und Verpachtung vereinseigener Wirtschaftsgüter und von Sportstätten .....</b>	<b>135</b>
<b>21. Vorsteuerabzug beim Bau von Sportanlagen .....</b>	<b>138</b>
<b>22. Lotterien und Ausspielungen von Vereinen .....</b>	<b>138</b>
22.1 Glücksspiele i.S.d. Glücksspielstaatsvertrages (GlüStV) .....	138
22.2 Anzeigepflicht von Lotterien .....	139
22.3 Befreiung von der Lotteriesteuer und Steuerpflicht bei der Umsatzsteuer .....	139
22.4 Steuerpflicht .....	140
22.5 Steuersatz bei der Umsatzsteuer .....	140
22.6 Bemessungsgrundlage für den Verkauf der Lose .....	141
22.7 Abgabe der Sachgewinne .....	141
22.8 Vorsteuerabzug .....	141
<b>23. Unentgeltliche Wertabgaben .....</b>	<b>142</b>
23.1 Entnahme von Gegenständen .....	142

23.2	Verwendung von Gegenständen .....	142
23.3	Überlassung bzw. Überführung von Gegenständen aus dem unternehmerischen in den nichtunternehmerischen Bereich .....	143
23.4	Umsatzsteuerbefreiung für unentgeltliche Wertabgaben aufgrund der Corona-Krise ....	143
<b>24.</b>	<b>Vermietung von Grundstücken, Räumen, Sälen und Fahrzeugabstellplätzen ...</b>	<b>144</b>
<b>25.</b>	<b>Durchlaufende Posten. ....</b>	<b>146</b>
<b>26.</b>	<b>Zusammenfassende Meldung .....</b>	<b>146</b>
<b>27.</b>	<b>Betriebsveranstaltungen. ....</b>	<b>147</b>
<b>28.</b>	<b>Umsatzsteuer und Haftung .....</b>	<b>147</b>
<b>29.</b>	<b>Regelungen der MwStSystRL-DVO für Dienstleistungen im Zusammenhang mit Grundstücken .....</b>	<b>147</b>
<b>30.</b>	<b>Aufzeichnungspflichten .....</b>	<b>147</b>
<b>31.</b>	<b>Antrag auf Dauerfristverlängerung/Herabsetzung der Sondervorauszahlung für Umsatzsteuer nach Bundesländern .....</b>	<b>150</b>
<b>32.</b>	<b>Altpapier. ....</b>	<b>155</b>
32.1	Altpapiersammlungen. ....	155
32.2	Verwertung gesammelten Altmaterials .....	155
<b>33.</b>	<b>Steuerstundungen. ....</b>	<b>156</b>
<b>34.</b>	<b>Steuerpflicht von Zahlungen aus den Corona-Hilfsprogrammen, wie Soforthilfen, Überbrückungshilfen oder vergleichbare Unterstützungsleistungen des Bundes und der Länder. ....</b>	<b>157</b>
<b>35.</b>	<b>Bußgelder. ....</b>	<b>157</b>
<b>36.</b>	<b>Fernverkauf .....</b>	<b>157</b>
	Literaturverzeichnis .....	159
	Weitere Bücher des HDS-Verlags .....	161
	Stichwortverzeichnis .....	163