

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 3. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Allgemeines	1
2. Steuergegenstand	1
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
3. Steuertatbestände	5
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
4.	Mitgliederbeiträge	11
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
5.	Steuerbefreiungen	14
5.1	Allgemeines	14
5.2	Änderungen bei der Umsatzsteuerbefreiung durch die Corona-Krise	39
6.	Umsatzsteuerliche Behandlung der Einnahmen eines Vereins	40
7.	Bemessungsgrundlage	42
8.	Steuersätze	44
8.1	Allgemeiner Steuersatz	44
8.2	Ermäßigter Steuersatz	45
9.	Vorsteuerabzug	54
9.1	Abziehbare Vorsteuern	54
9.2	Nicht abziehbare Vorsteuern/Vorsteuerausschluss	63
9.3	Aufteilung der Vorsteuerbeträge/Pauschalierung der Vorsteuer für Körperschaften (§ 23a UStG)	64
9.4	Vorsteuerberichtigung	87
10.	Vereinsgemeinschaft/BGB-Gesellschaft/Vereinszusammenschluss	97
11.	Das Besteuerungsverfahren	99
11.1	Umsatzsteuervoranmeldung	99
11.2	Termine für die Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung	102
11.3	Jahressteuererklärung und Steuerfestsetzung	103
12.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	106
13.	Abgabe von Speisen und Getränken	106
13.1	Allgemeines	106
13.2	Ermäßigter Steuersatz auf Speisen wegen der Corona-Krise	109

14. Vermietung von Sportgeräten	110
14.1 Vermietung von Sportgeräten und Sportstätten	110
14.2 Nutzungsüberlassung von Sportstätten	112
15. Aufhebung der Umsatzsteuer-Richtlinien 2008/Umsatzsteuer-Anwendungserlass	117
16. Rechnungen	117
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
17. Kleinunternehmer	129
18. Übernachtungsleistungen gemeinnütziger Vereine	133
19. Sponsoring und Umsatzsteuer	134
19.1 Geldleistungen des Sponsors	135
19.2 Sachleistungen des Sponsors	135
19.3 Besteuerungsgrundsätze	135
20. Vermietung und Verpachtung vereinseigener Wirtschaftsgüter und von Sportstätten	135
21. Vorsteuerabzug beim Bau von Sportanlagen	138
22. Lotterien und Ausspielungen von Vereinen	138
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
23. Unentgeltliche Wertabgaben	142
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
24.	Vermietung von Grundstücken, Räumen, Sälen und Fahrzeugabstellplätzen ..	144
25.	Durchlaufende Posten	146
26.	Zusammenfassende Meldung	146
27.	Betriebsveranstaltungen	147
28.	Umsatzsteuer und Haftung	147
29.	Regelungen der MwStSystRL-DVO für Dienstleistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	147
30.	Aufzeichnungspflichten	147
31.	Antrag auf Dauerfristverlängerung/Herabsetzung der Sondervorauszahlung für Umsatzsteuer nach Bundesländern	150
32.	Altpapier	155
32.1	Altpapiersammlungen.....	155
32.2	Verwertung gesammelten Altmaterials	155
33.	Steuerstundungen	156
34.	Steuerpflicht von Zahlungen aus den Corona-Hilfsprogrammen, wie Soforthilfen, Überbrückungshilfen oder vergleichbare Unterstützungsleistungen des Bundes und der Länder.	157
35.	Bußgelder	157
36.	Fernverkauf	157
	Literaturverzeichnis	159
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	161
	Stichwortverzeichnis	163