

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
I. Gegenstand der Prüfungsklausuren „Umsatzsteuerrecht“	1
1. Die Umsatzsteuerklausur als Teil der Steuerberaterprüfung	1
2. Wichtige Prüfungsschwerpunkte der letzten Jahre	2
3. Vorbereitung und Vorgehen für die schriftliche Steuerberaterprüfung	3
4. Hilfsmittel bei der schriftlichen Steuerberaterprüfung	4
II. Klausurtechnik und Methodik	5
1. Lernen im Umsatzsteuerrecht und Umgang mit dem Umsatzsteuergesetz	5
2. Klausurtechnik im Umsatzsteuerrecht – Lösungsschema	6
2.1 Klausureinleitung	6
2.1.1 Unternehmereigenschaft	6
2.1.2 Besteuerungsform	6
2.2 Einzelsachverhalte	7
III. Grundlagenwissen Umsatzsteuerrecht	9
1. Vorüberlegungen	9
2. Unternehmereigenschaft und Umfang des Unternehmens	9
3. Umsatzart	11
3.1 Lieferung	11
3.1.1 Grundlagen der Lieferung	11
3.1.2 Ort der Lieferung	12
3.1.3 Besonderheiten der Lieferung	14
3.2 Sonstige Leistung	14
3.2.1 Grundlagen der sonstigen Leistung	14
3.2.2 Ort der sonstigen Leistung	15
3.3 Unentgeltliche Wertabgabe	16
3.3.1 Lieferung gleichgestellte Wertabgaben	16
3.3.2 Sonstige Leistung gleichgestellte Wertabgaben	17
3.3.3 Ortbestimmung	18
3.4 Innegemeinschaftlicher Erwerb und Einfuhr	18
3.4.1 Innegemeinschaftlicher Erwerb	18
3.4.2 Einfuhr	19
4. Steuerpflicht	20
4.1 Steuerfreie Umsätze	20
4.2 Steuerpflichtige Umsätze und die Option nach § 9 UStG	21

5.	Bemessungsgrundlage	22
5.1	Grundlagen der Bemessungsgrundlage	22
5.2	Bemessungsgrundlage beim Tausch	24
6.	Höhe der Umsatzsteuer	24
7.	Steuerentstehung und Steuerschuldner	25
7.1	Steuerentstehung nach § 13 UStG	25
7.2	Steuerschuldner gemäß § 13a UStG	26
8.	Vorsteuerabzug	26
8.1	Allgemeines zum Vorsteuerabzug	26
8.2	Abzugszeitpunkt der Vorsteuer	28
9.	Vorsteuer- und Steuerberichtigungen	28
10.	Besonderheiten der allgemeinen Hinweise	29
10.1	Rechnungsstellung	29
10.1.1	Erwerbsschwelle	29
10.1.2	Lieferschwelle	29
10.2	Abgabe von Voranmeldungen	30
10.3	Besteuerungsform	30
IV. Inhaltliche Schwerpunkte der letzten Steuerberaterprüfungen		33
1.	Geschäftsveräußerung im Ganzen nach § 1 Abs. 1a UStG	33
1.1	Veräußerung durch Unternehmer	33
1.2	Gegenstand der Geschäftsveräußerung	33
1.3	Veräußerung im Ganzen	34
1.4	Übereignung des Unternehmens	35
1.5	Erwerb durch Unternehmer	35
1.6	Fortführung der bisherigen Tätigkeit	35
1.7	Besonderheiten bei Gesellschaftsanteilen	36
1.8	Folgewirkungen der Geschäftsveräußerung im Ganzen	37
1.8.1	Erwerber tritt an Stelle des Veräußerers	37
1.8.2	Vorsteuerabzug nach § 15 UStG und Berichtigung nach § 15a UStG	37
2.	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	37
2.1	Anwendung der allgemeinen Grundsätze	37
2.2	Gründung einer Gesellschaft und Eintritt eines Gesellschafters	38
2.3	Leistungen während des bestehenden Gesellschaftsverhältnisses	39
2.3.1	Gesellschafterbeiträge ohne Leistungsaustausch	39
2.3.2	Überlassung von Gegenständen und Dienstleistungen	40
2.3.3	Geschäftsführungsvergütung als Sonderentgelt	40
2.3.4	Mischentgelt und andere Leistungen	41
2.4	Ausscheiden eines Gesellschafters, Veräußerung von Gesellschaftsanteilen und Beendigung der Gesellschaft	41

3.	Auslandsumsätze	42
3.1	Inneregemeinschaftlicher Erwerb in Abgrenzung zum innergemeinschaftlichen Verbringen	43
3.2	Steuerbefreiung der innergemeinschaftlichen Lieferung in Abgrenzung zur Steuerbefreiung bei Ausfuhr	44
3.2.1	Inneregemeinschaftliche Lieferung	44
3.2.2	Ausfuhrlieferung	45
3.3	Inneregemeinschaftliches Reihengeschäft	46
3.3.1	Grundlagen des Reihengeschäfts	46
3.3.2	Inneregemeinschaftliches Reihengeschäft im Speziellen und Auswirkungen durch Drittlandsbezug	46
4.	Unentgeltliche Wertabgaben und Vergünstigungen	48
4.1	Pkw-Nutzungsüberlassung	48
4.1.1	1 % Methode	48
4.1.2	Fahrtenbuchmethode	49
4.1.3	Besonderheiten	50
4.2	Unentgeltliche Wertabgaben an Personal und Geschäftsfreunde sowie Vergünstigungen mit Mindestbemessungsgrundlage	50
4.2.1	Unentgeltliche Wertabgaben	50
4.2.2	Mindestbemessungsgrundlage	51
5.	Grundstücksumsätze	52
5.1	Erwerb einer Immobilie, Vermietung und Option zur Steuerpflicht	52
5.2	Vorsteuerabzug bei Grundstücken	54
6.	Übergang der Steuerschuldnerschaft	55
7.	Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung	58
7.1	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	58
7.2	Vorsteuerberichtigungen	59
8.	Sondervorschriften	62
8.1	Organschaft	62
8.2	§ 14c UStG-Steuer	63
8.3	Kleinunternehmerregelung	65
8.4	Reiseleistungen	65
8.5	Differenzbesteuerung	66
8.6	Inneregemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	67
V.	Fallbearbeitung von Übungsklausuren	71
1.	Klausurübung „Das Software-Imperium“	71
1.1	Sachverhalt	71
1.1.1	Erster Einzelsachverhalt der Übungsklausur	71
1.1.2	Zweiter Einzelsachverhalt der Übungsklausur	72
1.1.3	Dritter Einzelsachverhalt der Übungsklausur	72
1.1.4	Vierter Einzelsachverhalt der Übungsklausur	72
1.1.5	Fünfter Einzelsachverhalt der Übungsklausur	73
1.1.6	Sechster Einzelsachverhalt der Übungsklausur	73

1.2	Aufgabenstellung	74
1.3	Bearbeitungshinweise	74
1.4	Lösungshinweise	75
1.4.1	Unternehmereigenschaft der beteiligten Unternehmer und Umfang ihrer Unternehmen	75
1.4.2	Erster Einzelsachverhalt der Übungsklausur	75
1.4.3	Zweiter Einzelsachverhalt der Übungsklausur	77
1.4.4	Dritter Einzelsachverhalt der Übungsklausur	78
1.4.5	Vierter Einzelsachverhalt der Übungsklausur	79
1.4.6	Fünfter Einzelsachverhalt der Übungsklausur	80
1.4.7	Sechster Einzelsachverhalt der Übungsklausur	82
1.5	Punkteschlüssel	86
2.	Klausurübung „Der geschäftstüchtige Steuerberater Antonios Tax“	87
2.1	Sachverhalt	87
2.2	Aufgabenstellung	91
2.3	Bearbeitungshinweise	91
2.4	Lösungshinweise	92
2.4.1	Unternehmereigenschaft der beteiligten Unternehmer und Umfang ihrer Unternehmen	92
2.4.2	Einzelsachverhalte	94
2.5	Punkteschlüssel	114
	Stichwortverzeichnis	115