

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 26. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII

### Teil A Einführung

1 Bedeutung der Umsatzsteuer .....	1
2 Umsatzsteuer in der Europäischen Union .....	1
3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts .....	4

### Teil B Allgemeiner Überblick über das Umsatzsteuergesetz

1 Allgemeines .....	6
2 Typische Merkmale des Allphasennetto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug .....	9
3 Anwendung des Allphasennetto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis.....	11
4 Sonderregelungen für den innergemeinschaftlichen Warenverkehr.....	12
5 Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes.....	15
6 Ausgangsumsatzsteuer .....	15
6.1 Steuergegenstand .....	15
6.1.1 Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen .....	15
6.1.2 Einfuhr .....	16
6.1.3 Innegemeinschaftlicher Erwerb.....	16
7 Übersicht über die steuerbaren Umsätze .....	17
8 Schema zur Lösung umsatzsteuerrechtlicher Sachverhalte .....	17

### Teil C Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG

1 Allgemeines .....	19
2 Lieferungen .....	19
3 Liefergegenstand .....	19
3.1 Sachgesamtheit .....	20
3.2 Vertretbare Sachen .....	21
4 Verschaffung der Verfügungsmacht an einem Gegenstand .....	22
4.1 Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) bei Beförderung bzw. Versendung des Gegenstands .....	22
4.2 Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) ohne Beförderung bzw. Versendung des Gegenstands .....	23
4.3 Verschaffung der Verfügungsmacht in Sonderfällen .....	24
5 Lieferweg .....	27
5.1 Allgemeines .....	27
5.2 Reihengeschäft .....	28
6 Ausführung der Lieferung im Inland .....	30

### Teil D Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet

1 Inland .....	31
2 Büsingen .....	31
3 Zollfreigebiete .....	31
4 Besonderheiten .....	32
5 Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet und Drittlandsgebiet .....	33

## Teil E Lieferort

1	<b>Grundsatz</b>	36
1.1	Ort der Beförderungs- und Versendungslieferung	36
1.2	Ort der Lieferung bei Reihengeschäften	38
1.3	Ort der Lieferung bei Lieferungen ohne Warenbewegung	41
1.4	Lieferungen über eine elektronische Schnittstelle – Fiktion eines Reihengeschäfts	41
2	<b>Sonderregelungen nach § 3 Abs. 8 UStG und § 3 c UStG</b>	42
2.1	Sonderregelung nach § 3 Abs. 8 UStG	42
2.2	Sonderregelung nach § 3 c UStG	44
2.2.1	Innergemeinschaftlicher Fernverkauf (§ 3 c Abs. 1 Satz 1 UStG)	44
2.2.2	Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3 c Abs. 2 Satz 1 UStG)	47
2.2.3	Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3 c Abs. 3 Satz 1 UStG)	47
2.2.4	Vereinfachungsregel des § 3 c Abs. 4 i. V. m. § 3 a Abs. 5 Satz 3 UStG	48

## Teil F Teilumsatzart »sonstige Leistungen«

1	<b>Begriff der Leistung</b>	53
2	<b>Leistungsweg</b>	55

## Teil G Ort der sonstigen Leistung

1	<b>Allgemeine Grundsätze</b>	56
1.1	Sonstige Leistung an eine Betriebsstätte (A 3 a.1 Abs. 3 UStAE)	57
1.2	Begriff Betriebsstätte	58
2	<b>Verwendung einer Identifikationsnummer durch den Leistungsempfänger</b>	58
3	<b>Umkehr der Steuerschuld bei Dienstleistungen</b>	59
4	<b>Ausnahmeregelung nach § 3 a Abs. 3 UStG bei B2B-Leistungen</b>	59
5	<b>Besteuerungsverfahren bei B2B-Leistungen</b>	60
5.1	Nichtsteuerbare sonstige Leistung nach § 3 a Abs. 2 UStG mit Leistungsort im EU-Ausland	60
5.2	Steuerpflichtige sonstige Leistung nach § 3 a Abs. 2 UStG eines im EU-Ausland ansässigen Leistenden mit Leistungsort im Inland	60
5.3	Vorsteuerabzug der »§ 13 b-Steuer«	60
6	<b>B2C-Leistungen (Business-to-Consumer)</b>	62
6.1	Leistungsort bei B2C-Leistungen	62
6.2	Ausnahmeregelungen bei B2C-Leistungen	62
7	<b>Prüfungsschema für B2C-Leistungen</b>	63
8	<b>Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3 a Abs. 3 Nr. 1 UStG)</b>	64
9	<b>Messeleistungen (vgl. A 3 a.4 UStAE)</b>	65
9.1	Grundstücksüberlassung	65
9.2	Messekatalogleistungen	66
10	<b>Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen und unterrichtenden Leistungen</b>	67
11	<b>Leistungsort bei Eintrittsberechtigungen zu kulturellen, künstlerischen und ähnlichen Veranstaltungen (§ 3 a Abs. 3 Nr. 5 UStG)</b>	68
12	<b>Abgabe von Speisen zum Verzehr an Ort und Stelle (Restaurationsleistungen)</b>	69
13	<b>Vermietung/Vercharterung von Beförderungsmitteln</b>	70
13.1	Allgemeines	70
13.2	Begriff Beförderungsmittel (A 3 a.5 Abs. 2 UStAE)	70
13.3	Begriff der Vermietung bzw. Vercharterung von Beförderungsmitteln	70
13.4	Vermietungsdauer	71
13.5	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	71
14	<b>Beförderungsleistungen</b>	72
14.1	Personenbeförderungen	72

14.2	Güterbeförderungen.....	73
14.2.1	Güterbeförderungen mit Beginn im Inland/Drittland und Ende im Inland/Drittland .....	73
14.2.1.1	Leistungsempfänger ist Unternehmer (B2B).....	73
14.2.1.2	Leistungsempfänger ist Nichtunternehmer (B2C).....	73
14.2.2	Steuerfreiheit der Güterbeförderung nach § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG (A 4.3.2 Abs. 1 UStAE)....	73
14.2.3	Güterbeförderungen mit Beginn und Ende in zwei verschiedenen Mitgliedstaaten (innergemeinschaftliche Güterbeförderungen).....	74
14.2.3.1	Leistungsempfänger ist Unternehmer.....	74
14.2.3.2	Leistungsempfänger ist Nichtunternehmer.....	74
14.2.4	Steuerfreiheit der Güterbeförderung nach § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG (A 4.3.2 Abs. 1 UStAE)....	74
14.2.5	Innere gemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer.....	74
14.3	Güterbeförderung mit Beginn und Ende ausschließlich im Drittland .....	75
15	<b>Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3 a Abs. 2 Nr. 3 c UStG; A 3 a.6 UStAE)</b> .....	75
16	<b>Vermittlungsleistungen</b> .....	76
17	<b>Katalogleistungen nach § 3 a Abs. 4 UStG</b> .....	77
17.1	Allgemeines.....	77
17.2	Bestimmung des Leistungsorts.....	77
18	<b>TRFE-Leistungen (§ 3 a Abs. 5 UStG)</b> .....	78
19	<b>Gutscheine</b> .....	83

## Teil H Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung

### Teil I Werklieferungen und Werkleistungen

1	<b>Allgemeines</b> .....	90
2	<b>Definition Werklieferung, Werkleistung</b> .....	90
2.1	Hauptstoff, Nebenstoff .....	91
2.2	Begriff der Beschaffung .....	92
3	<b>Prüfungsschema zur Abgrenzung der Werklieferung von der Werkleistung</b> .....	93
4	<b>Ort der Werklieferung</b> .....	94
5	<b>Ort der Werkleistung</b> .....	94

### Teil K Leistungsaustausch

1	<b>Allgemeines</b> .....	95
2	<b>Leistung und Entgelt (Gegenleistung)</b> .....	95
3	<b>Mehrere Beteiligte</b> .....	95
4	<b>Wirtschaftliche Verknüpfung zwischen Leistung und Entgelt</b> .....	96
5	<b>Fehlender Leistungsaustausch</b> .....	97
5.1	Echte Schenkung .....	97
5.2	Echter Schadenersatz.....	98

### Teil L Die Steuerbefreiungsvorschriften bei den Lieferungen und sonstigen Leistungen (§ 4 UStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	100
2	<b>Absolut zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 1–7 UStG)</b> .....	101
2.1	Allgemeines .....	101
2.2	Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. a UStG i. V. m. § 6 UStG .....	101
2.3	Begriffsbestimmungen .....	102
2.3.1	Ausland.....	102
2.3.1.1	Gebiete i. S. v. § 1 Abs. 3 UStG .....	102
2.3.1.2	Übriges Gemeinschaftsgebiet .....	102

2.3.1.3	Drittlandsgebiet .....	102
2.3.2	Ausfuhr .....	102
2.3.3	Ausführer .....	103
2.3.4	Ausländischer Abnehmer .....	103
2.4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	104
2.5	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG .....	105
2.6	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....	106
2.6.1	Allgemeines .....	106
2.6.2	Ausfuhr von Gegenständen nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....	106
2.6.3	Ausfuhr von Gegenständen zur Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels (§ 6 Abs. 3 UStG) .....	106
2.6.4	Ausfuhrlieferungen im persönlichen Reisegepäck (§ 6 Abs. 3a UStG) .....	107
2.7	Ausfuhrlieferungen im Rahmen eines Reihengeschäfts .....	108
2.8	Lohnveredelung nach § 4 Nr. 1 Buchst. a UStG i. V. m. § 7 UStG .....	109
2.8.1	Allgemeines .....	109
2.8.2	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	110
2.8.3	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 3 UStG .....	110
2.8.4	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....	110
2.9	Innergemeinschaftliche Lieferung nach § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG .....	111
2.9.1	Innergemeinschaftliche Verbringenstatbestände .....	116
2.9.2	Einzelheiten zum innergemeinschaftlichen Verbringen .....	117
2.9.3	Begriff »Nicht nur vorübergehende Verwendung« .....	118
2.9.4	Nichterfassung von bestimmten innergemeinschaftlichen Verbringenstatbeständen als innergemeinschaftliche Lieferung bzw. Erwerb .....	118
2.9.5	Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG im Rahmen eines Reihengeschäfts .....	119
3	<b>Befreiungen mit absolutem Vorsteuerabzugsverbot (§ 4 Nr. 8 ff. UStG, ausgenommen die unter 4 und 5 genannten Befreiungen)</b> .....	122
3.1	Allgemeines .....	122
3.2	Heilberufliche Leistungen nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG .....	123
3.2.1	Begriff »ärztliche Heilbehandlungen« (A 4.14.1 Abs. 4 UStAE) .....	123
3.2.2	Tätigkeit als Arzt (A 4.14.2 UStAE) .....	123
3.2.3	Sonderregelung bei Zahnärzten .....	124
3.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG bei der Lieferung von Gegenständen .....	125
4	<b>Befreiungen mit Optionsmöglichkeit gemäß § 9 UStG (§ 4 Nr. 8 Buchst. a–g, Nr. 9 Buchst. a, Nr. 12, Nr. 13 und Nr. 19 UStG)</b> .....	125
4.1	Allgemeines .....	125
4.2	Vermietung von Grundstücken nach § 4 Nr. 12 Buchst. a UStG .....	126
4.2.1	Allgemeines .....	126
4.2.2	Begriff des Grundstücks .....	127
4.2.3	Begriff Vermietung .....	128
4.2.4	Reine Grundstücks mietverträge .....	128
4.2.5	Verträge besonderer Art .....	128
4.2.6	Gemischte Verträge (A 4.12.5 UStAE) .....	129
4.2.7	Ausschluss der Steuerfreiheit bei Grundstücksvermietungen .....	129
4.3	Veräußerung von Grundstücken nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG .....	131
4.4	Option nach § 9 UStG .....	131
4.4.1	Optionsvoraussetzung gemäß § 9 Abs. 2 UStG bei Grundstücksvermietungen .....	132
4.4.2	Begriff Errichtung .....	133
4.4.3	Begriff Fertigstellung .....	133
4.4.4	Eingreifen des Optionsverbotes .....	133
4.4.5	Allgemeine Grundsätze zur Option gemäß § 9 UStG .....	134

5	<b>Bedingt zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. a-g, Nr. 10 Buchst. a UStG) .....</b>	135
5.1	Allgemeines.....	135
5.2	Steuerfreie Kreditgewährung nach § 4 Nr. 8 Buchst. a UStG .....	136

## **Teil M Bemessungsgrundlage bei der Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen**

1	<b>Allgemeines.....</b>	137
2	<b>Einzelfälle.....</b>	138
2.1	Bruttoentgelt.....	138
2.2	Kosten .....	139
2.3	Trinkgelder .....	140
2.4	Skonto .....	140
2.5	Forderungsausfall.....	141
2.6	Zuschüsse .....	141
2.7	Mindestbemessungsgrundlage.....	142
2.8	Durchlaufende Posten .....	143
2.9	Materialgestellung, Materialbestellung.....	144

## **Teil N Steuersätze**

1	<b>Allgemeines .....</b>	146
2	<b>Ermäßiger Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG.....</b>	147
2.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse .....	147
2.2	Futtermittel .....	147
2.3	Lebensmittel .....	147
2.4	Getränke .....	148
2.5	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes .....	148
2.6	Rollstühle, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände .....	148
3	<b>Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle .....</b>	148
3.1	Abgabe von Speisen und Getränken im Catering-Bereich .....	149
3.2	Abgabe von Speisen im Bereich der Imbissbuden und Imbissecken in Ladengeschäften (Bäckereien u. Ä.) .....	150
3.3	Abgabe von Speisen in Theatern, Kinos, Multiplexkinos .....	150
3.4	Corona-Sonderregelung .....	150
4	<b>Ermäßiger Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2 .....</b>	151
5	<b>Ermäßiger Steuersatz bei Zahntechnikern und Zahnärzten nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG .....</b>	151
6	<b>Ermäßiger Steuersatz bei kurzfristigen Beherbergungsleistungen sowie kurzfristiger Vermietung von Campingflächen nach § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG .....</b>	151
7	<b>Steuersatz und Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung.....</b>	152

## **Teil O Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen**

1	<b>Tausch/tauschähnlicher Umsatz.....</b>	155
1.1	Allgemeines.....	155
1.2	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 2 Satz 2 UStG) .....	155
1.3	Besonderheit der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichem Umsatz mit Baraufgabe .....	156
2	<b>Rückgabe .....</b>	157
3	<b>Leistungen des Unternehmers an sein Personal (Arbeitnehmer) .....</b>	158
3.1	Allgemeines.....	158
3.2	Unentgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer).....	158
3.3	Entgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer).....	158
3.4	Ansatz lohnsteuerlicher Werte .....	159

3.5	Mindestbemessungsgrundlage bei Leistungen des Unternehmers an sein Personal gegen besonders berechnetes Entgelt .....	160
4	<b>Kommissions- und Agenturgeschäfte</b> .....	161
4.1	Allgemeines .....	161
4.1.1	Definition Kommissionsgeschäft .....	161
4.1.2	Definition Agenturgeschäft .....	161
4.2	Die Leistung des Kommissionärs und des Handelsvertreters (Agenten) .....	162
4.3	Abgrenzung Kommissionsgeschäft – Agenturgeschäft .....	162
4.3.1	Handeln für fremde Rechnung .....	162
4.3.2	Handeln im fremden Namen .....	163
4.4	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft (Verkaufskommission) .....	163
4.4.1	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommissionärs .....	163
4.4.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommittenten an den Kommissionär .....	163
4.5	Bemessungsgrundlage beim Agenturgeschäft .....	164
4.5.1	Bemessungsgrundlage für die sonstige Leistung des Agenten .....	164
4.5.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Auftraggebers an den Abnehmer .....	164
4.6	Dienstleistungskommission .....	164
4.7	Leistungskettenfktionen .....	165
4.7.1	Verkauf über elektronische Schnittstellen (§ 3 Abs. 3 a UStG) .....	165
4.7.2	App-Verkauf über App-Stores (§ 3 Abs. 11 a UStG) .....	166

## Teil P Unternehmer, Unternehmen

1	<b>Unternehmer</b> .....	167
1.1	Allgemeines .....	167
1.2	Unternehmerfähigkeit .....	167
1.3	Selbstständigkeit .....	168
1.4	Nachhaltige Tätigkeit .....	169
1.5	Einnahmeerzielungsabsicht .....	170
2	<b>Unternehmen</b> .....	170
2.1	Allgemeines .....	170
2.2	Leistungen vom Unternehmensbereich an Dritte .....	171
2.3	Umsätze aus Vermietung und Verpachtung .....	172
2.4	Verfahrensrechtliche Auswirkung der Einheitstheorie .....	172
3	<b>Unternehmensvermögen bei Gegenständen</b> .....	172
3.1	Ausübung des Zuordnungswahlrechtes .....	173
3.2	Frist für die Ausübung der Zuordnungsentscheidung .....	174
3.3	Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Gegenständen mit Ausnahme von Grundstücken .....	174
3.4	Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Grundstücken .....	175
4	<b>Unternehmensvermögen bei Nutzungsrechten an Gegenständen und sonstigen Leistungen</b> .....	177
5	<b>Vertretbare Sachen</b> .....	177
6	<b>Grundgeschäfte</b> .....	178
7	<b>Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft</b> .....	179
7.1	Beginn der Unternehmereigenschaft .....	179
7.2	Ende der Unternehmereigenschaft .....	179
7.3	Erbschaft .....	180

## Teil Q Unentgeltliche Leistungsabgaben

1	<b>Allgemeines</b> .....	181
1.1	Hintergrund .....	181
1.2	Regelungsgegenstand des § 3 Abs. 1 b und Abs. 9 a UStG .....	181
1.3	Ortsbestimmung .....	182
1.4	Ermittlung des richtigen Tatbestandes .....	182

2	<b>Entnahme eines Gegenstandes gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG</b>	182
2.1	Steuerbefreiung für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG	183
2.2	Steuersätze für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG	183
2.3	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG	184
3	<b>Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 2 UStG</b>	185
3.1	Allgemeines	185
3.2	Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	186
4	<b>Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes für Zwecke des Unternehmens gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 3 UStG</b>	186
4.1	Allgemeines	186
4.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	187
5	<b>Besteuerungsverbot bei Lieferungen ohne zumindest teilweisen Vorsteuerabzug</b>	187
6	<b>Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG</b>	188
7	<b>Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Gegenstandes nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG</b>	188
7.1	Steuerbarkeitsprüfung bei der sonstigen Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	189
7.2	Steuerbefreiung und ermäßiger Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	189
7.3	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	190
7.3.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Bemessungsgrundlage	190
7.3.2	Steuern und Versicherungsbeiträge	191
7.3.3	Unfallreparaturkosten als Bemessungsgrundlage bei (auch) nichtunternehmerischer Pkw-Nutzung	191
7.3.4	Ermittlung der Bemessungsgrundlage bei der nichtunternehmerischen Pkw-Nutzung	191
7.3.5	Private Telefonbenutzung	193
8	<b>Unentgeltliche andere sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG</b>	193
8.1	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	194
8.2	Ermäßiger Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	194
8.3	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	194
9	<b>Absehen von Besteuerung aus Billigkeitsgründen</b>	196

## Teil R Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	<b>Allgemeines</b>	198
2	<b>Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)</b>	198
2.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb i. S. d. § 1 a UStG	198
2.2	Ort des Innergemeinschaftlichen Erwerbs nach § 3 d UStG	199
3	<b>Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b>	200
3.1	Innergemeinschaftliches Verbringen	200
3.2	Lieferung von Neufahrzeugen	201
4	<b>Ausnahmen vom innergemeinschaftlichen Erwerb</b>	202
5	<b>Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb</b>	202
6	<b>Berechnung der Steuer</b>	202
7	<b>Beispiele zum innergemeinschaftlichen Erwerb</b>	203
8	<b>Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b>	204
8.1	Vorausrechnungen	204
8.2	Anzahlungs- und Schlussrechnungen	205

## Teil S Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (Umkehr der Steuerschuldnerschaft nach § 13 b UStG)

1	<b>Allgemeines</b>	206
1.1	Systematik	206
1.2	Besonderheiten	206
1.3	Überblick	207

1.4	Zweifelsfälle.....	208
1.5	Leistung für den privaten Bereich.....	208
2	<b>Umkehr der Steuerschuld bei nach § 3 a Abs. 2 UStG im Inland steuerpflichtigen sonstigen Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13 b Abs. 1 UStG).....</b>	208
3	<b>Umkehr der Steuerschuld bei steuerpflichtigen Werklieferungen und nicht unter § 13 b Abs. 1 UStG fallenden sonstigen Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (§ 13 b Abs. 2 Nr. 1 UStG).....</b>	209
4	<b>Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei inländischen Bauleistungen (§ 13 b Abs. 2 Nr. 4 UStG, A 13 b.1 Abs. 3 ff. UStAE).....</b>	210
4.1	Bauleistungen i. S. d. § 13 b Abs. 2 Nr. 4 UStG.....	211
4.2	Voraussetzungen für die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	211

## **Teil T Prüfungsschema zur Feststellung der Umsatzsteuer bei Einzelsachverhalten**

### **Teil U Vorsteuer (Eingangsumsatzsteuer)**

1	<b>Allgemeines.....</b>	214
2	<b>Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG.....</b>	215
2.1	Steuerpflichtige Leistungen .....	216
2.2	Leistungen an das Unternehmen .....	216
2.3	Vorsteuerabzug aus laufenden Kosten bei Gegenständen im außerunternehmerischen Bereich .....	217
2.4	Rechnung i. S. d. §§ 14 und 14a UStG.....	217
2.4.1	Notwendigkeit und Begriff .....	217
2.4.2	Gutschrift .....	218
2.5	Einzelheiten zur Rechnungserteilung .....	218
2.5.1	Erforderliche Angaben in der Rechnung.....	218
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben.....	219
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers .....	219
2.5.2.2	Steuernummer oder USt-IdNr. des leistenden Unternehmers .....	219
2.5.2.3	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer) .....	220
2.5.2.4	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung....	220
2.5.2.5	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts.....	220
2.5.2.6	Angabe des Entgelts .....	221
2.5.2.7	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags.....	221
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG .....	221
2.5.4	Elektronische Abrechnung .....	222
2.5.5	Berichtigung fehlender oder unrichtiger Angaben in der Rechnung .....	222
2.6	Sonderfälle von Rechnungen .....	223
2.6.1	Kleinbetragsrechnungen i. S. d. §§ 33 und 35 UStDV .....	223
2.6.2	Fahrausweise i. S. d. § 34 UStDV als zum Vorsteuerabzug berechtigende Rechnungen.....	224
2.6.3	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage .....	224
2.7	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	225
2.7.1	Allgemeines.....	225
2.7.2	Vorsteuerabzug vor Bezug der Leistung nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 UStG .....	225
2.8	Rechnungen mit falschem Umsatzsteuerausweis.....	226
2.8.1	Unrichtiger Umsatzsteuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG).....	226
2.8.2	Unberechtigter Umsatzsteuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG).....	227
2.8.3	Zu niedriger Umsatzsteuerausweis .....	228
2.9	Vorsteuerabzug aus Reisekosten .....	230
2.9.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten .....	230
2.9.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten.....	230
2.9.2.1	Verpflegungskosten des Unternehmers (Geschäftsreise).....	230
2.9.2.2	Verpflegungskosten des Arbeitnehmers .....	230

3	<b>Prüfungsschema zur Abziehbarkeit der Vorsteuer .....</b>	232
4	<b>Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG.....</b>	233
4.1	Allgemeines.....	233
4.2	Entstehung der Einfuhrumsatzsteuer .....	233
4.3	Einfuhr für das Unternehmen .....	233
5	<b>Vorsteuerabzug der Erwerbssteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG .....</b>	234
5.1	Allgemeines.....	234
5.2	Einzelheiten.....	234
6	<b>Tatbestandsvoraussetzung: kein Vorsteuerabzugsverbot .....</b>	235
6.1	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG .....	235
6.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG .....	237
6.3	Nichtabzugsfähige Vorsteuer nach § 15 Abs. 2 UStG .....	237
6.3.1	Vorsteuerabzugsverbot bei Warenuntergang .....	239
6.3.2	Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG .....	240
6.3.2.1	Allgemeine Grundsätze .....	240
6.3.2.2	Besonderheiten bei Gebäuden .....	240
7	<b>Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG .....</b>	242
7.1	Allgemeines.....	242
7.2	Anknüpfungspunkt Verwendungsabsicht .....	243
7.3	Einstiegsfall .....	244
7.4	Fallgruppen der Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG .....	247
7.5	Vorsteuerberichtigungstatbestand nach § 15 a Abs. 1 und 6 UStG (Fallgruppen a) und b)).....	247
7.6	Vorsteuern auf Leistungen, die in ein Wirtschaftsgut eingehen (Erhaltungsaufwand), § 15 a Abs. 3 UStG .....	251
7.7	Durchführung der Berichtigung .....	252

## Teil V Besteuerung der Kleinunternehmer

1	<b>Allgemeines .....</b>	254
2	<b>Gesamtumsatz i. S. d. § 19 UStG .....</b>	254
3	<b>Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG .....</b>	255
4	<b>Option nach § 19 Abs. 2 UStG .....</b>	256

## Teil W Differenzbesteuerung (§ 25 a UStG)

1	<b>Allgemeines .....</b>	258
2	<b>Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung .....</b>	258
3	<b>Bemessungsgrundlage .....</b>	259
4	<b>Ausweitung der Differenzbesteuerung nach § 25 a Abs. 2 UStG auf vorsteuerbelastete Gegenstände .....</b>	259
5	<b>Steuersatz und Vorsteuerabzug .....</b>	260
6	<b>Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25 a Abs. 8 UStG .....</b>	260
7	<b>Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung .....</b>	261
8	<b>Besonderheiten nach § 25 a Abs. 7 UStG .....</b>	261
8.1	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25 a Abs. 7 Nr. 1 Buchst. a UStG .....	261
8.2	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25 a Abs. 7 Nr. 1 Buchst. b UStG .....	261
8.3	Auswirkung der Differenzbesteuerung auf den innergemeinschaftlichen Warenverkehr .....	261
9	<b>Beispiele zur Differenzbesteuerung .....</b>	262
10	<b>Besonderheiten bei Reiseleistungen (sog. Margenbesteuerung) .....</b>	263

## Teil X Besteuerungsverfahren

1	<b>Allgemeines</b>	264
2	<b>Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren</b>	264
2.1	Voranmeldungszeitraum	264
2.1.1	Nachträgliche Änderung der Steuer für das Vorjahr	265
2.1.2	Verkürzung des Voranmeldungszeitraums bei Unternehmensneugründungen	266
2.2	Übersicht über den Abgabezeitraum	266
3	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer</b>	266
3.1	Entstehungszeitpunkt bei der Ist-Besteuerung – Voranmeldungszeitraum	267
3.2	Entstehungszeitpunkt bei der Soll-Besteuerung	267
3.2.1	Teilleistungen	268
3.2.2	Anzahlungen, Abschlagszahlungen und Vorauszahlungen	268
3.3	Entstehungszeitpunkt bei unentgeltlichen Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 1 b und 9 a UStG	269
3.4	Entstehungszeitpunkt der Steuer beim unrichtigen und unberechtigten Steuerausweis nach § 14 c Abs. 1 und 2 UStG	269
3.5	Entstehungszeitpunkt der Erwerbssteuer	270
4	<b>Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs</b>	270
5	<b>Abgabezeitpunkt der Steueranmeldungen und Fälligkeit der Steuer</b>	270
5.1	Abgabefrist	270
5.2	Zahlungsfrist	271
5.3	Erstattung von Umsatzsteuer gegen Sicherheitsleistung	272
5.4	Rechtsfolgen vorsätzlich nicht bezahlter Umsatzsteuer	272
6	<b>Der One-Stop-Shop (OSS)</b>	272
7	<b>Dauerfristverlängerung</b>	273
8	<b>Zusammenfassende Meldung</b>	275
8.1	Meldezeiträume und Meldefristen	275
8.2	Angaben in der Zusammenfassenden Meldung	275
9	<b>Vergütung der Vorsteuerbeträge (Vergütungsverfahren)</b>	276
10	<b>Umsatzsteuer-Nachschau</b>	276
11	<b>Besondere Sanktionen bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung (§ 25 f UStG)</b>	276

## Teil Y Lösungshinweise zu den Fällen 1–31

### Teil Z1 Komplexe Übungsfälle

1	<b>Übungsfall 1</b>	312
2	<b>Übungsfall 2</b>	315
3	<b>Übungsfall 3</b>	318

### Teil Z2 Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen

1	<b>Lösung zu Übungsfall 1</b>	321
2	<b>Lösung zu Übungsfall 2</b>	326
3	<b>Lösung zu Übungsfall 3</b>	332
	<b>Stichwortregister</b>	337