

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage	5
Abkürzungsverzeichnis	13
Abbildungsverzeichnis	17

A. Regelbesteuerung in der Reisewirtschaft

I. Grundlagen der Umsatzbesteuerung	21
1. Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG)	22
a) Inland und Ausland	23
b) Unentgeltliche touristische Leistungen	24
2. Unternehmer und Unternehmen (§ 2 UStG)	26
a) Umsatzsteuerliche und einkommensteuerliche Betrachtungsweise	26
b) Umsatzsteuerliche Organschaft	27
3. Lieferung und sonstige Leistung (§ 3 UStG)	32
a) Lieferungen	32
b) Sonstige Leistungen	33
c) Abgabe von Speisen und Getränken	33
d) Touristische Nebenleistungen	38
e) Dienstleistungskommission	43
f) Gutscheine	49
<i>Exkurs: Ausgabe von Restaurantgutscheinen und befristete Steuer-</i> <i>satzsenkung</i>	<i>55</i>
4. Besteuerungsort in der Reisewirtschaft (§§ 3a, 3b und 3e UStG)	56
a) Lieferort und Dienstleistungsort beim Departure Principle	57
b) Ort der touristischen Leistung	61
c) Betriebsstätte versus Sitzort	64
d) Personenbeförderungsleistungen	66
e) Vermietung von Beförderungsmitteln	69
f) Vermietungsleistung versus Beförderungsleistung	73
g) Kreuzfahrten	76
h) Grundstücks- und Beherbergungsleistungen	78
i) Messen	80
j) „Kulturelle“ Veranstaltungen ohne Eintrittsberechtigungen	87
k) „Kulturelle“ Veranstaltungen mit (Einräumung von) Eintrittsberechtigungen	93
l) Dienstleistungen im eCommerce – eServices	100
m) Sonstige Leistungen eigener Art	104
n) Einheitliche und komplexe Leistungen	105
<i>Exkurs: Aufteilung einheitlicher Preise</i>	<i>108</i>

5. Steuerbefreiungen in der Reisewirtschaft (§ 4 UStG)	112
a) Umsätze für die Seeschifffahrt	112
b) Umsätze für die Luftfahrt.....	113
c) Vermittlungsleistungen für Reiseunternehmen	115
d) Swimming Meals (Moving Meals).....	115
<i>Exkurs: Keine Steuerbefreiung für Flying Meals.....</i>	116
e) Finanzdienstleistungen.....	117
f) Gewährung von Versicherungsschutz.....	118
g) Beherbergungsleistungen an Fremde	118
<i>Exkurs: Sonstige nicht steuerfreie grundstücksbezogene Leistungen</i>	121
<i>Exkurs: Sonstige steuerfreie grundstücksbezogene Leistungen</i>	122
h) Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin	123
i) Kultur- und Unterhaltungsleistungen	124
<i>Exkurs: Geschlossene Veranstaltung</i>	126
j) Bildungsleistungen.....	127
k) Leistungen der Jugendherbergen	128
l) Leistungen der Jugendhilfe	129
6. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)	132
a) Durchlaufende Posten.....	132
<i>Exkurs: Fremdgelder der Reisebüros</i>	133
b) Tauschähnliche Umsätze	133
<i>Exkurs: Sponsoring als tauschähnlicher Umsatz.....</i>	137
c) Schadensersatz und Stornogebühren	138
d) Unentgeltliche und verbilligte Verwendung von Gegenständen ...	139
<i>Exkurs: Unentgeltliche Abgabe von Lebensmitteln an „Tafeln“</i>	140
e) Unentgeltliche und verbilligte Erbringung einer anderen sonstigen Leistung.....	141
f) Aufmerksamkeiten.....	145
g) Trinkgelder.....	145
7. Ermäßigte Steuersätze in der Reisewirtschaft (§ 12 UStG).....	147
<i>Exkurs: Social Travelling.....</i>	169
<i>Exkurs: Rechnungsstellung im Gastgewerbe</i>	172
8. Allgemeine und ermäßigte Steuersätze innerhalb der EU	176
9. Leistungszeitpunkt in der Reisewirtschaft (§ 13 UStG)	181
10. Rechnungen und Gutschriften (§ 14 UStG)	183
a) Kleinbetragsrechnungen	187
b) Fahrausweise als Rechnungen.....	188
11. Vorsteuerabzug (§ 15 UStG).....	190
a) Rückwirkung einer Rechnungskorrektur.....	191
<i>Exkurs: Allgemeiner und qualifizierter Rechnungsbegriff</i>	192

b) Ausschluss vom Vorsteuerabzug	194
Exkurs: Vorsteuerabzug aus Billigkeitsgründen.....	196
c) Ausnahmen vom Ausschluss des Vorsteuerabzugs	197
d) Vorsteuervergütung im Ausland gezahlter Umsatzsteuer.....	198
e) Vorsteuervergütung bei im Ausland ansässigen Unternehmen ...	199
f) Elektronische Rechnungen	201
g) Rechnungen mit „c/o“-Vermerk.....	202
h) Rechnungen mit ungenauer Leistungsbeschreibung.....	203
12. Rechnungen von Kleinunternehmern in der Reise- und Freizeit- wirtschaft (§ 19 UStG).....	205
Exkurs: Rechnungen von im Ausland ansässigen Kleinunternehmern	207
13. Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Währungsfragen (§ 16 UStG).....	209
a) Steuerberechnung.....	209
b) Besteuerungszeitraum.....	210
c) Währungsfragen.....	210
14. Beförderungseinzelbesteuerung (§ 16 UStG)	211
15. Reverse Charge (§ 13b UStG).....	215
Exkurs: Erkennbarkeit von B2B-Geschäften	216
Exkurs: Zusammenfassende Meldung (ZM)	224
a) Entstehung der Steuer beim Übergang der Steuerschuldnerschaft	225
b) Ausstellung der Reverse-Charge-Rechnung	225
c) Abführung der Umsatzsteuer und Vorsteuerabzug im Reverse- Charge-Verfahren	226
d) Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren.....	227
16. Nullsatz (§ 26 UStG).....	232
a) Anwendung der Nullsatz-Regelung im Luftverkehr.....	232
b) Nutzen der Nullsatz-Regelung	235
c) Flugunterbrechungen bei internationalen Flügen	237
17. Global Distribution Systems	239
a) Berechnung der GDS-Gebühr vom IT-Dienstleister an den Leis- tungsträger.....	239
b) Berechnung der GDS-Gebühr vom Leistungsträger an die Agen- tur	239
c) Berechnung der GDS-Gebühr von der Agentur an den Geschäfts- kunden	241
II. Vermittlungsleistungen	242
1. Rechtliche Grundlagen der Vermittlung	242
a) Zivilrechtliche Ebene	242
b) Handelsrechtliche Ebene	242
c) Steuerrechtliche Ebene.....	243

2. Abgrenzung von Leistungsinhalten der Vermittlung.....	246
a) Zivilrechtliche Abgrenzungskriterien.....	247
Exkurs: Gebündelte Vermittlungsleistungen und Pauschalreiserecht	248
b) Steuerrechtliche Abgrenzungskriterien	249
c) Reisebüro als Kommissionär.....	250
d) Reisebüro als Eigenhändler.....	250
e) Reisebüro als Reisemittler.....	252
f) Indizien für oder gegen das Vorliegen von Vermittlungsleistungen	253
3. Ortsbestimmung der Vermittlung	256
4. Steuerfreie Vermittlung.....	261
5. Reverse Charge bei der Vermittlung	264
6. Vermittlung grundstücksbezogener Leistungen.....	266
a) B2B-Vermittlung der grundstücksbezogenen Leistung.....	266
b) B2C-Vermittlung der grundstücksbezogenen Leistung	269
7. Vermittlung von erdgebundenen Beförderungsleistungen.....	271
a) Omnibusbeförderung	271
b) Beförderung mit der Bahn.....	274
8. Vermittlung von Beförderungsleistungen mit Wasserfahrzeugen.....	277
9. Vermittlung von Leistungen der Luftbeförderung	280
10. Vermittlung von Mietwagen und anderen Beförderungsmitteln.....	287
11. Vermittlung von Eintrittskarten für Veranstaltungen	290
12. Vermittlung von Reisepaketen aus Reisevorleistungen des Reiseveranstalters.....	292
13. Vermittlung von Reisepaketen als gemischte Reisen des Reiseveranstalters.....	295
14. Vermittlung von Einzelleistungen aus Reisevorleistungen	302
15. Flugticketverkauf durch Reisebüros	304
a) Consolidator – Fiktion der Vermittlung.....	304
b) Freistellung der Kontingentabgabe im Kettengeschäft.....	305
16. Serviceleistungen der Reisebüros	308
a) Serviceleistungen für Leistungsträger	308
b) Serviceleistungen für Firmenkunden.....	308
c) Serviceleistungen für Privatkunden	309
17. Provisionsweitergabe der Reisebüros	310
a) Ertragsteuerliche Behandlung der anteiligen Schenkung an den Reisebürokunden	310
b) Provisionsweitergabe in Altfällen vor 28. März 2015.....	311

18. Unechte Vermittlung	314
a) Leistungsverkauf von Leistungsträgern an Reiseunternehmen unter Ausweis von „Provision“	314
b) Eigenveranstaltung ohne Einvernehmen des leistenden Reiseveranstalters	315
c) Vermittlung ohne Einvernehmen des leistenden Reiseunterneh- mens.....	316
19. Untervermittlungen zwischen Unteragenturen und Vermittlungs- portalen.....	318
20. Stornoprovisionen und Umbuchungsprovisionen der Reisebüros	320
21. Anzahlungen bei der Vermittlung	322
22. Abrechnung bei der Vermittlung.....	323

B. Margenbesteuerung nach neuem Recht (§ 25 UStG)

Margenbesteuerung nach neuem Recht (§ 25 UStG)	325
Praxisfall 1 – Gemischte Incentive-Inlandsreise.....	330
Praxisfall 2 – Gemischte Drei-Länder-Bustour.....	336

C. Anhang

I. Glossar	339
II. Formularsammlung	351
Anhang 1 – Liste der im Inland ansässigen Unternehmer, die im entgelt- lichen Luftverkehr überwiegend internationalen Luftverkehr be- treiben	352
Anhang 2 – Verzeichnis der Länder, zu denen Gegenseitigkeit im Sinne des § 26 Abs. 3 UStG festgestellt ist	355
Anhang 3 – Formularmuster zur Bescheinigung über die Ansässigkeit im Inland.....	356
Anhang 4 – Formularmuster zur Bescheinigung über die Eintragung als Steuerpflichtiger (Unternehmer)	357
Anhang 5 – Formular zur Zusammenfassenden Meldung	358
III. Rechtsquellen und Verwaltungsanweisungen: Gesetze, Verordnungen und Anwendungserlass	360
IV. Verwaltungsanweisungen: BMF-Schreiben	361
Anhang 1 – Vermittlung grenzüberschreitender Personenbeförderungs- leistungen im Luftverkehr durch Reisebüros.....	362

Anhang 2 – In weiteren EU-Amtssprachen verwendete Begriffe für Rechnungsangaben – „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“, „Gutschrift“ und „Sonderregelung für Reisebüros“	365
Anhang 3 – Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG; Vermittlungsprovisionen an Reisebüros.....	367
Anhang 4 – Verzeichnis der Drittstaaten, mit und ohne Gegenseitigkeit zur Vorsteuervergütung.....	368
Anhang 5 – Merkblatt zur Umsatzbesteuerung von grenzüberschreitenden Personenbeförderungen mit Omnibussen die nicht in der Bundesrepublik Deutschland zugelassen sind.....	370
V. EuGH-Rechtsprechung in der Reisewirtschaft	380
EuGH-Urteil Srf konsulterna AB	381
EuGH-Urteil Stadion Amsterdam	390
Stichwortverzeichnis	401