

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 Steuersatzsenkung</i>	55
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>	108

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 sons- tigen 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
<i>Exkurs:</i> 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
<i>Exkurs: Rechnungen von im Ausland ansässigen Kleinunternehmern</i>	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
<i>Exkurs: Erkennbarkeit von B2B-Geschäften.....</i>	216
<i>Exkurs: Zusammenfassende Meldung (ZM)</i>	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 Reiseunternehmens.....	316
19. Untervermittlungen zwischen Unteragenturen und Vermittlungsportalen.....	318
20. Stornoprovisionen und Umbuchungsprovisionen der Reisebüros	320
21. Anzahlungen bei der Vermittlung	322
22. Abrechnung bei der Vermittlung.....	323

B. Marginbesteuerung 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 entgeltlichen Luftverkehr überwiegend internationalen Luftverkehr betreiben	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 Personenbeförderungsleistungen 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