

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	<b>5</b>	8	Umsatzsteuerliches Ausland (übriges Gemeinschaftsgebiet) .	50
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>11</b>	9	Umsatzsteuerliches Ausland (Drittland) .....	51
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>17</b>	10	Entgelt .....	52
1 Prinzip der Umsatzsteuer .....	20	11	Geschäftsveräußerung im Ganzen. ....	53
2 Einbindung des Mehrwertsteuersystems in das Recht der europäischen Gemeinschaft. ....	21	12	Unentgeltliche Wertabgabe .....	56
3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts .....	22	<b>3 Ort der Lieferung und sonstigen Leistung</b> .....	<b>61</b>	
4 Prinzip des innergemeinschaftlichen Warenverkehrs. ....	23	1	Umsatzsteuerlicher Ort der Lieferung .....	63
5 Prinzip des innergemeinschaftlichen Dienstleistungsverkehrs	24	2	Umsatzsteuerlicher Ort der sonstigen Leistung – Prüfungsschema .....	66
6 Prüfung eines umsatzsteuerrechtlichen Sachverhalts (Regelbesteuerung) .....	25	3	Dienstleistungen an Unternehmer und Nichtunternehmer. .	68
7 Checkliste zur Prüfung umsatzsteuerlicher Sachverhalte in Klausur und Praxis .....	26	4	Grundstücksleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) .....	69
<b>2 Steuerbarkeit</b> .....	<b>29</b>	5	Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG) ..	71
1 Lieferungen und sonstige Leistungen. ....	31	6	Kulturelle, künstlerische u.ä. Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3a UStG) .....	73
2 Gutscheine .....	34	7	Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3b UStG) .....	74
3 Unternehmereigenschaft .....	38	8	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3c UStG) .....	75
4 Umsatzsteuerliche Betriebsstätte .....	41	9	Leistungen an Nichtunternehmer im Drittland (§ 3a Abs. 4 UStG) .....	76
5 Umsatzsteuerliche Organschaft. ....	42	10	Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 5 UStG) .....	77
6 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)....	48	11	Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) .....	78
7 Umsatzsteuerliches Inland .....	49	12	Werklieferung/Werkleistung (§ 3 Abs. 4 und Abs. 10 UStG) ...	79
		13	Kommissionsgeschäft (§ 3 Abs. 3 und Abs. 11 UStG) .....	80

14	Plattformbetreiber .....	83	4	Schadenersatz .....	116
15	Einschaltung eines Plattformbetreibers in die Erbringung einer sonstigen Leistung .....	84	5	Zuschüsse .....	117
16	Leistungskettenfiktion nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 1 .....	85	6	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG) .....	118
17	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 2 und Abs. 3 Nr. 4 UStG) .....	86	7	Bemessungsgrundlage bei Tausch und tauschähnlichem Umsatz .....	119
18	Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) .....	87	8	Bemessungsgrundlage bei Kommissionsgeschäften .....	120
19	Gutscheine (§ 3 Abs. 13-15 UStG) .....	89	9	Ersatzbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 4 UStG) .....	121
<b>4</b>	<b>Die wichtigsten Steuerbefreiungsvorschriften .....</b>	<b>91</b>	10	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) .....	122
1	Prinzip der Steuerbefreiungen nach § 4 UStG .....	92	11	Exkurs: Bemessungsgrundlage bei privater Kfz-Nutzung eines unternehmerischen Fahrzeugs .....	124
2	Steuerbefreiung für Ausfuhr und innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1 UStG) .....	93	12	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) .....	125
3	Grenzüberschreitende Beförderung (§ 4 Nr. 3 UStG) .....	94	<b>6</b>	<b>Steuersätze .....</b>	<b>129</b>
4	Vermittlungsleistungen (§ 4 Nr. 5 UStG) .....	96	1	Regelsteuersatz und ermäßigter Steuersatz (§ 12 UStG) .....	131
5	Bestimmte Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) .....	97	2	Anwendungsbereich des ermäßigten Steuersatzes .....	132
6	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG) .....	98	3	Beispiele: Auswirkungen der temporären Steuersatzsenkung aus dem 2. Halbjahr 2020 .....	134
7	Versicherungsumsätze (§ 4 Nr. 10 und 11 UStG) .....	99	4	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....	135
8	Vermietungs- und Verpachtungumsätze (§ 4 Nr. 12 UStG) .....	100	5	Aufteilungsmaßstab bei mehreren Hauptleistungen .....	138
9	Heilberufliche Leistungen (§ 4 Nr. 14 UStG) .....	102	<b>7</b>	<b>Entstehung der Steuer .....</b>	<b>141</b>
10	Bildungsleistungen (§ 4 Nr. 21 UStG) .....	104	1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten .....	143
11	Lieferung von bestimmten Gegenständen (§ 4 Nr. 28 UStG) .....	105	2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	144
12	Option (§ 9 UStG) .....	106	3	Steuerentstehung bei Teilzahlungen oder Anzahlungen .....	145
<b>5</b>	<b>Das Entgelt .....</b>	<b>109</b>	4	Übersicht über die einzelnen Tatbestände .....	146
1	Leistung und Gegenleistung .....	111	<b>8</b>	<b>Schuldner der Umsatzsteuer .....</b>	<b>151</b>
2	Fehlende Gegenleistung .....	113	1	Steuerschuldner nach § 13a UStG .....	153
3	Schenkung .....	114			

2	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG) .	155	2	Prüfungsschema zum Vorsteuerabzug.....	198
3	Entstehung der Steuerschuld gem. § 13b UStG .....	167	3	Abziehbarkeit in Rechnung gestellter Umsatzsteuer. ....	200
4	Im Ausland ansässiger Unternehmer – Definition gem. § 13b Abs. 7 UStG.....	168	4	Abziehbarkeit von Umsatzsteuer i.S.d. § 13b UStG .....	202
9	<b>Rechnungen</b> .....	171	5	Abzugsfähigkeit der Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 2 und Abs. 3 UStG)	203
1	Pflichtangaben auf Rechnungen über steuerpflichtige Leistungen (§ 14 Abs. 4 UStG i.V.m. § 31 UStDV) .....	173	6	Vorsteueraufteilung .....	205
2	Angaben auf Rechnungen über steuerfreie Leistungen .....	175	7	Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG) .....	208
3	Elektronische Rechnungen (§ 14 Abs. 3 UStG) .....	176	8	KenntnishatteVersagung des Vorsteuerabzugs .....	211
4	Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV) .....	179	11	<b>Regelungen für besondere Umsätze</b> .....	213
5	Fahrausweise als Rechnungen (§ 34 UStDV) .....	180	1	Besteuerung von Kleinunternehmern (§ 19 UStG).....	214
6	Gutschriften (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG).....	181	2	Besteuerung von Land- und Forstwirten (§ 24 UStG) .....	217
7	Rechnungen an Unternehmer in anderen EU-Staaten .....	183	3	Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG) .....	221
8	Rechnungsangaben bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (§ 14a Abs. 3 UStG).....	184	4	Besteuerung von Gebrauchsgüter- und Antiquitätenhändlern (§ 25a UStG).....	224
9	Rechnungsangaben bei Leistungen im Rahmen des Reverse-Charge-Verfahrens (§ 14a Abs. 5 UStG).....	185	12	<b>Grenzüberschreitende Sachverhalte</b> .....	229
10	Rechnungsangaben bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 2 UStG).....	186	12.1	Lieferungen mit Drittlandsbezug .....	229
11	Bedeutung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (§ 27a UStG) .....	187	1	Ausfuhrlieferungen und die notwendigen Nachweise .....	231
12	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG) ..	190	2	Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck .....	235
13	Rechnungsberichtigung § 31 Abs. 5 UStDV .....	192	3	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr und die notwendigen Nachweise.....	236
10	<b>Vorsteuerabzug</b> .....	195	4	Einfuhr von Gegenständen (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) .....	240
1	Grundsatz der Neutralität der Umsatzsteuer in der..... Unternehmerkette .....	197	5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 5 UStG).....	242
			6	Bemessungsgrundlage für die Einfuhrumsatzsteuer (§ 11 UStG) .....	243
			7	Abzug von Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG) .....	244
			8	Lieferung aus dem Drittland.....	245

12.2	Lieferungen im Binnenmarkt .....	251
1	Lieferungen im Binnenmarkt .....	254
2	Inneregemeinschaftliche Lieferungen .....	255
3	Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) .....	263
4	Inneregemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) .....	265
5	Lieferung aus einem anderen EU-Land (§ 3d UStG) .....	269
6	Steuerbefreiung beim inneregemeinschaftlicher Erwerb (§ 4b UStG) .....	270
7	Abzug von Steuern für den inneregemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG) .....	271
8	Inneregemeinschaftliches Verbringen (§ 6a Abs. 2 i.V.m. § 3 Abs. 1a UStG) .....	272
9	Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG) .....	274
10	Keine Konsignationslagerregelung .....	276
11	Sonderfälle .....	277
12	Reihengeschäft (§ 3 Abs. 6a) .....	278
13	Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .....	286
14	Inneregemeinschaftlicher Fernverkauf (§ 3c Abs. 1 UStG) .....	289
15	Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 UStG) ..	291
16	Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG) .....	293
12.3	E-Commerce .....	295
1	Entwicklung der Strategie für einen digitalen Binnenmarkt in Europa .....	298
2	Sonderformen des Kommissionsgeschäfts .....	299
7	Lieferkettenfiktion nach § 3 Abs. 3a UStG - Satz 1 .....	300
8	Lieferkettenfiktion nach § 3 Abs. 3a UStG - Satz 2 .....	301

9	Definitionen zum E-Commerce .....	302
10	Leistungskettenfiktion nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 1 .....	304
11	Ausnahme nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 2 .....	305
12	Elektronische Dienstleistungen .....	306
13	Deklaration über den One-Stop-Shop .....	307
13	<b>Besteuerungsverfahren und Meldungen .....</b>	<b>309</b>
1	Umsatzsteuervoranmeldung .....	312
2	Umsatzsteuerjahreserklärung .....	314
3	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung .....	316
4	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG) .....	317
5	Intrastat-Meldung .....	319
6	One-Stop-Shop (OSS) .....	321
7	Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....	325
8	Registrierungspflicht ausländischer Unternehmer in Deutschland .....	328
9	Fiskalvertreter (§§ 22a bis 22e UStG) .....	330
10	Umsatzsteuer-Sonderprüfung und Umsatzsteuer-Nachschau .....	332
11	Mögliche Strafen und Bußgelder bei der Umsatzsteuer .....	333
12	Tax Compliance – Internes Kontrollsystem .....	334
13	Haftung für Betreiber elektronischer Schnittstellen .....	335

<b>Glossar .....</b>	<b>337</b>
----------------------	------------

<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>344</b>
-----------------------------------	------------