

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	<b>5</b>		
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>11</b>		
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>17</b>		
1 Prinzip der Umsatzsteuer .....	20	8 Umsatzsteuerliches Ausland (übriges Gemeinschaftsgebiet) .....	50
2 Einbindung des Mehrwertsteuersystems in das Recht der europäischen Gemeinschaft.....	21	9 Umsatzsteuerliches Ausland (Drittland) .....	51
3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts .....	22	10 Entgelt.....	52
4 Prinzip des innergemeinschaftlichen Warenverkehrs.....	23	11 Geschäftsveräußerung im Ganzen.....	53
5 Prinzip des innergemeinschaftlichen Dienstleistungsverkehrs	24	12 Unentgeltliche Wertabgabe .....	56
6 Prüfung eines umsatzsteuerrechtlichen Sachverhalts (Regelbesteuerung) .....	25	<b>3 Ort der Lieferung und sonstigen Leistung .....</b>	<b>61</b>
7 Checkliste zur Prüfung umsatzsteuerlicher Sachverhalte in Klausur und Praxis .....	26	1 Umsatzsteuerlicher Ort der Lieferung .....	63
<b>2 Steuerbarkeit .....</b>	<b>29</b>	2 Umsatzsteuerlicher Ort der sonstigen Leistung – Prüfungsschema .....	66
1 Lieferungen und sonstige Leistungen.....	31	3 Dienstleistungen an Unternehmer und Nichtunternehmer...	68
2 Gutscheine .....	34	4 Grundstücksleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) .....	69
3 Unternehmereigenschaft .....	38	5 Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG) ..	71
4 Umsatzsteuerliche Betriebsstätte .....	41	6 Kulturelle, künstlerische u.ä. Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3a UStG).....	73
5 Umsatzsteuerliche Organschaft.....	42	7 Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3b UStG).....	74
6 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)....	48	8 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3c UStG).....	75
7 Umsatzsteuerliches Inland .....	49	9 Leistungen an Nichtunternehmer im Drittland (§ 3a Abs. 4 UStG) .....	76
		10 Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 5 UStG) .....	77
		11 Beförderungsleistungen (§ 3b UStG).....	78
		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 Verpachtungsumsätze (§ 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
<b>9</b>	<b>Rechnungen . . . . .</b>	<b>171</b>	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	Kenntnishaft Versagung des Vorsteuerabzugs . . . . .	211
4	Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV) . . . . .	179	<b>11</b>	<b>Regelungen für besondere Umsätze . . . . .</b>	<b>213</b>
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 Gebrauchtwaren- und Antiquitätenhändlern (§ 25a UStG) . . . . .	224
9	Rechnungsangaben bei Leistungen im Rahmen des Reverse-Charge-Verfahrens (§ 14a Abs. 5 UStG) . . . . .	185	<b>12</b>	<b>Grenzüberschreitende Sachverhalte . . . . .</b>	<b>229</b>
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
<b>10</b>	<b>Vorsteuerabzug . . . . .</b>	<b>195</b>	4	Einfuhr von Gegenständen (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) . . . . .	240
1	Grundsatz der Neutralität der Umsatzsteuer in der Unternehmertkette . . . . .	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

<b>12.2 Lieferungen im Binnenmarkt .....</b>	<b>251</b>	<b>9 Definitionen zum E-Commerce .....</b>	<b>302</b>
1 Lieferungen im Binnenmarkt .....	254	10 Leistungskettenfiktion nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 1 .....	304
2 Inngemeinschaftliche Lieferungen .....	255	11 Ausnahme nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 2 .....	305
3 Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) .....	263	12 Elektronische Dienstleistungen .....	306
4 Inngemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG).....	265	13 Deklaration über den One-Stop-Shop .....	307
5 Lieferung aus einem anderen EU-Land (§ 3d UStG) .....	269		
6 Steuerbefreiung beim inngemeinschaftlicher Erwerb (§ 4b UStG) .....	270	<b>13 Besteuerungsverfahren und Meldungen .....</b>	<b>309</b>
7 Abzug von Steuern für den inngemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG).....	271	1 Umsatzsteuervoranmeldung .....	312
8 Inngemeinschaftliches Verbringen (§ 6a Abs. 2 i.V.m. § 3 Abs. 1a UStG) .....	272	2 Umsatzsteuerjahreserklärung .....	314
9 Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG).....	274	3 Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung .....	316
10 Keine Konsignationslagerregelung.....	276	4 Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG).....	317
11 Sonderfälle .....	277	5 Intrastat-Meldung .....	319
12 Reihengeschäft (§ 3 Abs. 6a) .....	278	6 One-Stop-Shop (OSS).....	321
13 Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .....	286	7 Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....	325
14 Inngemeinschaftlicher Fernverkauf (§ 3c Abs. 1 UStG).....	289	8 Registrierungspflicht ausländischer Unternehmer in Deutschland .....	328
15 Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 UStG) ..	291	9 Fiskalvertreter (§§ 22a bis 22e UStG) .....	330
16 Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG).....	293	10 Umsatzsteuer-Sonderprüfung und Umsatzsteuer-Nachscha .....	332
<b>12.3 E-Commerce .....</b>	<b>295</b>	11 Mögliche Strafen und Bußgelder bei der Umsatzsteuer .....	333
1 Entwicklung der Strategie für einen digitalen Binnenmarkt in Europa.....	298	12 Tax Compliance – Internes Kontrollsyste .....	334
2 Sonderformen des Kommissionsgeschäfts.....	299	13 Haftung für Betreiber elektronischer Schnittstellen .....	335
7 Lieferkettenfiktion nach § 3 Abs. 3a UStG - Satz 1 .....	300		
8 Lieferkettenfiktion nach § 3 Abs. 3a UStG - Satz 2 .....	301	<b>Glossar .....</b>	<b>337</b>
		<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>344</b>