

Inhaltsverzeichnis

	Vorwort zur 20. Auflage	V
Teil A Einführung in das Umsatzsteuerrecht		
1	Funktionsweise des Umsatzsteuersystems	1
2	Aufbau des Umsatzsteuergesetzes	2
3	Die allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes über die Ausgangs- umsatzsteuer (§§ 1 bis 13b UStG)	3
3.1	§ 1 UStG	3
3.2	§§ 4 und 4b UStG	3
3.3	§§ 10 und 12 UStG	3
3.4	§§ 13 bis 13b UStG	5
4	Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetzes	5
5	Übersicht über die Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	6
Teil B Die Steuerbarkeit nach dem Haupttatbestand Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)		
1	Allgemeines	7
2	Steuerbarkeit von Lieferungen	7
2.1	Grundsätzliches zur Lieferung	7
2.2	Sonderregelung nach § 1 Abs. 1a UStG für Geschäftsveräußerungen im Ganzen	12
2.2.1	Unternehmen im Ganzen	13
2.2.2	In der Gliederung des Unternehmens gesondert geführter Betrieb	14
2.2.3	Veräußerung von Grundstücken als Geschäftsveräußerung i. S. v. § 1 Abs. 1a UStG	14
3	Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versandungslieferung)	15
3.1	Allgemeines	15
3.2	Problemfälle der Beförderungs- und Versandungslieferung	16
3.2.1	Rechtsgeschäftsloses Verbringen	16
3.2.2	Problemkreis gebrochene Versandungslieferung, gebrochene Beförderungs- oder Versandungslieferung	17
3.2.3	Problemkreis Sammelladung (bzw. Beipacksendung)	19
3.2.4	Problemkreis Umkartierung (Umdisponierung)	19
3.2.5	Problemkreis Lieferung in Leitungen	21
3.2.6	Problemkreis Verlust der Ware auf dem Transport	21
3.2.7	Sachgesamtheit	22
3.3	Mehrere Lieferungen bei nur einer Beförderung oder Versandung (Reihengeschäft) ...	22
3.4	Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG	24
3.5	Sonderregelung nach § 3c UStG	27
4	Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung	27
5	Sonderregelung für den Lieferort nach § 3c UStG	28
5.1	Allgemeines	28
5.2	Keine Erwerbsbesteuerung	29
5.3	Fallvarianten des § 3c UStG	31
5.3.1	Grundfall	31

5.3.2	Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 Satz 1 UStG)	33
5.3.3	Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG)	34
5.3.4	Vereinfachungsregel des § 3c Abs. 4 i. V. m. § 3a Abs. 5 Satz 3 UStG	34
5.3.5	Ausschluss des Fernverkaufs für bestimmte Warengruppen	35
5.3.6	Prüfungsschema für die Bestimmung des Lieferorts nach § 3c UStG:	35
5.4	Einzelheiten zur Geringfügigkeitsschwelle nach § 3c Abs. 4 UStG	36
5.5	Beispiele zu § 3c UStG	37
6	Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen	40
6.1	Allgemeines	40
6.2	Begriff der sonstigen Leistung	40
6.3	Ort der sonstigen Leistung	40
6.3.1	Allgemeines	40
6.3.2	Grundsätze	41
6.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	43
6.3.4	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen	44
6.3.5	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln	45
6.3.6	Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung	47
6.3.7	Leistungsort bei künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen (Leistungen i. S. d. § 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG)	49
6.3.8	Einräumung von Eintrittsberechtigungen	50
6.3.9	Restaurationsleistungen	51
6.3.10	Ort der Vermittlungsleistungen	51
6.3.11	Ort der Besorgungsleistungen	52
6.4	Ort der sonstigen Leistungen i. S. v. § 3a Abs. 4 UStG	54
6.4.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	54
6.4.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen	56
6.5	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	57
6.5.1	Allgemeines	57
6.5.2	Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes)	58
6.5.3	Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes	59
6.5.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV	60
6.5.5	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen	61
6.6	Ort der Speditionsleistung	62
6.7	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG	62
6.8	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG	63
7	Werklieferung	64
7.1	Allgemeines	64
7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung	65
7.2.1	Verwendung von Stoffen	65
7.2.2	Zutaten oder sonstige Nebensachen	65
7.2.3	Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer	66
7.3	Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung	66
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	67
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung	68
8	Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt	68
8.1	Übungsfälle zum Problembereich Lieferung – sonstige Leistung	68

8.2	Übungsfälle zum Problembereich Lieferort	69
8.3	Übungsfälle zum Problembereich § 3 Abs. 8 UStG	70
8.4	Übungsfälle zum Problembereich Reihengeschäft	70
8.5	Übungsfälle zum Problembereich § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	70
8.6	Übungsfälle zum Problembereich Ort der sonstigen Leistung	71
8.7	Übungsfälle zum Problembereich Werklieferung – Werkleistung	74

Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland

1	Allgemeine Ausführungen	77
2	Ausland	78
3	Besonderheiten	79
4	Übungsfälle zum Problembereich Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	80

Teil D Exportgeschäfte

1	Allgemeine Ausführungen	81
2	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG	82
3	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	84
4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG	89
5	Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG	90
6	Sonderregelung für den Reiseverkehr	91
7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	93
7.1	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet	94
7.2	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung	96
8	Inneregemeinschaftliche Lieferung und inneregemeinschaftlicher Erwerb	98
8.1	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	98
8.1.1	Weitere Fälle des inneregemeinschaftlichen Erwerbs	101
8.1.2	Steuerbefreiungen für den inneregemeinschaftlichen Erwerb	102
8.1.3	Berechnung der Steuer	102
8.2	Nach § 6a UStG steuerfreie inneregemeinschaftliche Lieferung	103
8.3	Nach § 6b UStG steuerfreie inneregemeinschaftliche Lieferung in ein Konsignationslager	103
8.4	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	105
8.5	Beispiele zu inneregemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben	108
8.6	Steuerliche Erfassung des inneregemeinschaftlichen Erwerbs	110
9	Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export	110
10	Übungsfälle	111
10.1	Übungsfälle zum Problembereich steuerfreie Ausfuhrlieferungen	111
10.2	Übungsfälle zum Problembereich Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	112
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	113
10.4	Übungsfälle zum Problembereich inneregemeinschaftliche Lieferungen	114
10.5	Übungsfälle zum inneregemeinschaftlichen Reihengeschäft	114

Teil E Leistungsaustausch

1	Allgemeines	117
1.1	Zwei Beteiligte	117

1.2	Leistung und Gegenleistung	118
1.3	Wirtschaftliche Verknüpfung	118
2	Fehlender Leistungsaustausch	120
3	Erbschaft	120
3.1	Allgemeines	120
3.2	Unternehmereigenschaft des Erben	120
3.3	Weitere Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers	121
4	Schenkung	121
5	Schadensersatz	122
5.1	Allgemeines	122
5.2	Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung ..	122
5.3	Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen	123
5.4	Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung	125
5.5	Entschädigung bzw. Entgeltminderung aufgrund mangelhafter bzw. verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung	125
5.6	Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft	127
5.7	Versicherungszahlungen	128
5.8	Abfindungen	129
5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz	130
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG	132
6	Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch	133

**Teil F Bemessungsgrundlage bei steuerpflichtigen Leistungen
nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG**

1	Allgemeines	137
2	Abgekürzter Zahlungsweg	139
3	Zuschüsse	141
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	141
3.2	Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG	143
3.3	Echte nicht steuerbare Zuschüsse	144
4	Durchlaufende Posten	144
5	Entgeltminderungen	146
5.1	Allgemeines	146
5.2	Entgeltminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger	148
5.3	Entgeltminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts	149
6	Mindestbemessungsgrundlage	150
7	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	153

Teil G Steuersätze

1	Übersicht über die Steuersätze	155
2	Allgemeine Grundsätze	156
2.1	Nebenleistungen	156
2.2	Werklieferungen	157
2.3	Sachgesamtheiten	158
3	Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	158
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	158

3.2	Futtermittel	158
3.3	Lebensmittel	158
3.4	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	159
3.5	Fahrzeuge für Behinderte, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 51 und 52 der Anlage 2)	159
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2)	159
4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	160
5	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2	163
6	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	163
7	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG	163
8	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG	166
9	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG	166
10	Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderungen	166
11	Ermäßigter Steuersatz für Beherbergungsumsätze	168
11.1	Allgemeines	168
11.2	Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen	168
11.3	Rechnungsstellung	169
11.4	E-Books und andere Erzeugnisse in elektronischer Form	170
12	Steuersatzänderungen	172
12.1	Allgemeines	172
12.2	Teilleistungen	172
12.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	173
12.2.2	Gesonderte Entgeltsvereinbarung	173
12.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft	173
12.3	Steuersatzänderungen bei der Istbesteuerung und der Mindestistbesteuerung	173
13	Fälle zu den Steuersätzen	175

Teil H Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	177
1.1	Allgemeines	177
1.2	Bemessungsgrundlage	178
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage	179
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz	179
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe	180
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz	180
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	181
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	182
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten	184
1.7.1	Allgemeines	184
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf	184
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch	185
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch	185
2	Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch	185
2.1	Rückgabe	185
2.2	Rücknahme	186

2.3	Rücklieferung	186
2.4	Umtausch	187
3	Leistungen des Arbeitgebers an seine Arbeitnehmer	188
3.1	Allgemeines	188
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer	190
3.2.1	Aufmerksamkeiten	192
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse	192
3.2.3	Bemessungsgrundlage	193
3.3	Leistungen gegen Entgelt	194
3.4	Typische Einzelfälle	194
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer ..	194
3.4.2	Werkswohnung, Dienstwohnung	194
3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer	194
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer	195
3.4.5	Deputate	195
3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens)	195
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe	195
3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer	196
3.4.8.1	Pauschale Ermittlung der Bemessungsgrundlage	196
3.4.8.2	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode	198
3.4.9	Sammelfahrten	198
3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen	199
3.4.11	Verschaffung von Versicherungsschutz	199
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	200
4	Gutscheine	201
4.1	Einzweckgutscheine (§ 3 Abs. 14 Satz 1 UStG)	202
4.2	Mehrzweck-Gutscheine (§ 3 Abs. 15 Satz 1 UStG)	204

Teil I Umsätze bei Einschaltung von Mittelspersonen

1	Allgemeines	207
2	Vermittlungsleistungen	207
2.1	Allgemeines	207
2.2	Handeln für fremde Rechnung	208
2.3	Handeln im fremden Namen	209
2.4	Leistungswege beim Agenturgeschäft	210
2.5	Ort der Vermittlungsleistungen	210
2.5.1	Allgemeines	210
2.5.2	Leistungsort nach § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG oder § 3a Abs. 2 UStG	211
2.6	Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen	211
2.6.1	Allgemeines	211
2.6.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG	212
2.6.2.1	Vermittlung von Umsätzen, die nach § 4 Nr. 1 Buchst. a und Nr. 2 bis 4 Buchst. b, Nr. 6 und 7 UStG steuerfrei sind	212
2.6.2.2	Vermittlung grenzüberschreitender Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen	212
2.6.2.3	Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden	213
2.6.2.4	Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG	213

2.6.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG	214
2.7	Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen	215
2.8	Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler	215
2.9	Tankstellenagenten	218
3	Kommission	219
3.1	Allgemeines	219
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft	221
3.2.1	Verkaufskommission	222
3.2.2	Einkaufskommission	223
3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware	224
3.4	Beispiele zur Kommission	224
4	Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission)	226
4.1	Allgemeines	226
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs	227
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission)	229
5	Regelungen für den E-Commerce	231
5.1	Allgemeines	231
5.2	Lieferkommission für Warenlieferungen mittels einer elektronischen Schnittstelle ...	232
5.2.1	Definition der elektronischen Schnittstelle	234
5.2.2	Definition des Fernverkaufs	235
5.2.3	Definition des Erwerberkreises beim Fernverkauf	235
5.2.4	Ausschluss von neuen Fahrzeugen und montierten oder installierten Gegenständen ..	236
5.2.5	Reihengeschäft und Zuordnung der (un)bewegten Lieferung	236
5.2.6	Steuerbefreiung	236
5.2.7	Steuerentstehung	237
5.3	Dienstleistungskommission für elektronische Dienstleistungen	237
6	Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelspersonen	238

Teil J Grundstücksumsätze

1	Allgemeines	243
2	Vermietung von Grundstücken	243
2.1	Reine Grundstücksmietverträge	245
2.2	Gemischte Verträge	245
2.3	Verträge besonderer Art	246
2.4	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG	247
2.4.1	Vermietung für das Abstellen von Fahrzeugen	249
2.4.2	Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen	249
2.4.3	Vermietung von Betriebsvorrichtungen	249
2.5	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen	250
2.6	Zwischenvermietung	251
2.6.1	Zwischenvermietung im Rahmen einer Besorgungsleistung	252
2.6.2	Zwischenvermieter als Strohmännchen	253
2.7	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	253
2.8	Abgrenzung Altgebäude – Neubebäude	255
2.8.1	Nutzung für Wohnzwecke	256
2.8.2	Nutzung für andere nicht unternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke)	257
2.8.3	Nutzung für unternehmerische Zwecke	258
2.8.4	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme	259
2.8.5	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	259

3	Verpachtung von Grundstücken	261
4	Veräußerung von Grundstücken	262
4.1	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG	264
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9a UStG i. R. v. Bauherrenmodellen	264
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen	265
4.3.1	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht	266
4.3.2	Teiloption bei Grundstücksveräußerungen	267
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks	268
5	Nießbrauchsbestellung an Grundstücken	269
6	Eigenverbrauch bei Grundstücken	270
6.1	Entnahme des Grundstücks	270
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks	271
7	Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften	272
8	Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	273
9	Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	273
10	Übungsfälle zu den Grundstücksumsätzen	275
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen	275
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen	275
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung	276
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	277
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken	278

Teil K Finanzumsätze

1	Allgemeines	279
2	Kreditgewährung	280
2.1	Geldkapitalkredit	280
2.2	Warenkredit	282
2.3	Wechselkredit	282
3	Kreditvermittlung, Kreditverwaltung	283
4	Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln	283
5	Umsätze von Forderungen	285
5.1	Allgemeines	285
5.2	Factoring	287
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring	289
6	Bankumsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. d UStG	290
7	Umsätze von Gesellschaftsanteilen	291

Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze

1	Beförderungsleistungen der Frachtführer	293
2	Spediteure	297
3	Leasingunternehmen	298
3.1	Mietleasing	298
3.2	Kaufleasing	300
4	Franchisingunternehmen	301
5	Kreditkartengeschäft	302

Teil M Unternehmer, Unternehmen

1	Allgemeines	303
1.1	Rahmen des Unternehmens	305
1.2	Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit	307
2	Natürliche Personen als Unternehmer	307
3	Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer	309
4	Organschaft	310
4.1	Finanzielle Eingliederung	311
4.1.1	Finanzielle Eingliederung einer Personengesellschaft	313
4.1.2	Wirtschaftliche Eingliederung	315
4.1.3	Organisatorische Eingliederung	315
4.1.4	Gesamtbild der Verhältnisse	317
4.1.5	Beispiele zur Organschaft	317
4.1.6	Sonderfall GmbH & Co. KG	322
4.1.7	Grenzüberschreitende Organschaft	322
5	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	
	nach alter Rechtslage	323
5.1	Allgemeines zu § 2 Abs. 3 UStG	323
5.2	Betriebe gewerblicher Art	324
5.2.1	Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich	324
5.2.2	Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs	325
5.2.3	Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts	326
5.2.4	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art	326
5.3	Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe	326
5.4	In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten	327
6	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	
	nach neuer Rechtslage	327
6.1	Allgemeines zu § 2b UStG	327
6.2	Unternehmerische Tätigkeiten bei größeren Wettbewerbsverzerrungen	328
6.2.1	Vorliegen einer Wettbewerbssituation	329
6.2.2	Ausnahmen von der Besteuerung bei Hilfsgeschäften	330
6.2.3	Ausnahmen von der Besteuerung bei Kooperationen mit anderen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	330
6.3	Unternehmerische Tätigkeiten bei privatrechtlichen Verträgen	330
6.4	Aufgrund einer Fiktion unternehmerische Tätigkeiten	331
6.5	Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften	331
6.6	Folgen der unternehmerischen Betätigung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	332
6.7	Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	333
7	Nicht rechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer	334
7.1	Auftreten der Personenvereinigung nach außen	335
7.2	Selbstständigkeit	335
7.3	Einnahmeerzielungsabsicht	336
8	Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen	336
9	Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen	338
9.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft	338

9.2	Übungsfälle zur Organschaft	339
9.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung	339
9.2.2	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft	339
9.2.3	Übungsfälle zur GmbH & Co. KG	340

Teil N Unentgeltliche Wertabgaben

1	Allgemeine Ausführungen	341
2	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	341
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen	341
2.2	Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen)	342
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens	344
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens	346
2.2.3	Freizeitgegenstände	346
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände	347
2.2.5	Grundstücke	347
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile ...	348
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zwecke nach § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	349
2.4.1	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme	351
2.4.2	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen	351
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	352
2.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG	352
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	353
2.8	Entnahme von Grundstücken	355
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben	355
3	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	356
3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG für die Steuerbarkeit	356
3.1.1	Bemessungsgrundlage	356
3.1.2	Beispiele	357
3.2	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	359
3.2.1	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	360
3.2.2	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	360
4	Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben	361
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind	361
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen	361
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen	361
4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	362
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	362
4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	363
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	363
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	363
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	363
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	364
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	364

Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	Allgemeines	367
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs ..	367
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	370
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen	371
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	371
4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	372
5	Berechnung der Steuer	372

Teil P Option nach § 9 UStG

1	Allgemeine Ausführungen	373
2	Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG	374
3	Umfang der Option	374
4	Vornahme der Option	375
5	Frist für die Option	375
6	Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG	376
7	Hypothetische Option	376

Teil Q Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG

1	Allgemeines	379
2	Abziehbarkeit der Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	382
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	382
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht	383
2.2.1	Allgemeines	383
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV	384
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten	384
2.3	Leistungen an das Unternehmen	385
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung	385
2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände	386
2.3.3	Aufteilbare Sachen und sonstige Leistungen	386
2.3.4	Einheitliche Gegenstände	387
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen	388
2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände	389
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2.3.6 genannten)	390
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen	391
2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung	391
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung	392
2.5.1	Allgemeines	392
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben	393
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers	395
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung	395
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts	395

2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers	396
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)	396
2.5.2.6	Angabe des Entgelts	397
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts	397
2.5.2.8	Angabe von Steuersatz und Steuerbetrag	397
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung	397
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG	398
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften	399
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	399
2.5.6	Elektronische Abrechnung	400
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur	401
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen)	401
2.5.7	Elektronische Abrechnung	402
2.5.8	Kleinbetragsrechnungen	402
2.5.9	Fahrausweise	403
2.5.10	Sonderfälle von Rechnungen	404
2.5.10.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	404
2.5.10.2	Rechnungen mit mehreren Leistenden	404
2.5.10.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind	405
2.5.10.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen	405
2.5.10.5	Endrechnungen	406
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern	407
3	Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	
	nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG	407
3.1	Allgemeines	407
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer	408
3.3	Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer	409
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer	409
4	Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	
	und der Steuer nach § 13b UStG	410
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	410
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer	410
4.1.2	Erwerb des Gegenstands für das Unternehmen	411
4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b UStG	411
5	Vorsteuerabzugsverbote	412
5.1	Allgemeines	412
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	412
5.2.1	Allgemeines	412
5.2.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG	412
5.2.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden	413
5.2.4	Häusliches Arbeitszimmer	413
5.2.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten	413
5.2.6	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	414
5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG	415
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	416
5.4.1	Allgemeines	416
5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG	417

5.4.3	Nicht steuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären	417
5.4.4	Nicht steuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären	417
5.4.5	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b und Nr. 2 Buchst. b UStG	418
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätzen	418
5.5.1	Allgemeines	418
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumsätzen	419
5.5.3	Zusammenhang mit Einfuhren und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG)	419
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang	420
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz	420
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze	421
6	Vorsteueraufteilung	422
6.1	Allgemeines	422
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode	423
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode	426
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt	427
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung	428
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG	428
7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	429
7.1	Allgemeines	429
7.2	Berichtigungsobjekte	431
7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1 000 € für die Anschaffung oder Herstellung	431
7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums	433
7.4.1	Allgemeines	433
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum	434
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	435
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts	436
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV	436
7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse	437
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages	438
7.7	Berichtigungsverfahren	441
7.7.1	Allgemeines	441
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 Satz 2 UStDV	443
7.7.3	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	445
7.7.4	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG	447
7.7.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15a Abs. 10 UStG	448
7.7.6	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	450
8	Übungsfälle	451
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	451
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG	451
8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift	453
8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen	454
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistenden	454

8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen	455
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	455
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	455
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten	456
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG	456
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	457
8.3	Übungsfälle zu § 15a UStG	459
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15a UStG	459
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern	459
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG	459
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV	460
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums	460
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	461
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	461
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	462
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags	462
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	462
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	462
8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	463
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, bei sachlich unrichtiger Entschlei- dung in Bezug auf den Vorsteuerabzug	463
9	Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet	463

Teil R Umsatzsteuer nach § 14c UStG

1	Allgemeines	465
2	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG	466
2.1	Allgemeines	466
2.2	Sonderregelung	466
2.3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Gutschriften	466
3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 2 UStG	467
3.1	Allgemeines	467
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	468
3.3	Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen	468
4	Steuer nach § 14c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen	469
4.1	Allgemeines	469
4.2	Steuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen	470
5	Übungsfälle zur Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG	470

Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen

1	Gründung von Personenvereinigungen	473
1.1	Allgemeines	473
1.2	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters	475
2	Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder	475
3	Veräußerung eines Gesellschaftersanteils durch einen Gesellschafter	475

4	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft	477
5	Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation	478
6	Veränderungen in der Unternehmensform	478
7	Verschmelzung von Personenvereinigungen	479
8	Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus	479
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied	479
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	480
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied	482
9	Grundzüge der Besteuerung von Vereinen	484
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können	485
9.2	Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen	485
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen	488
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen	488
10	Übungsfälle zu Gesellschaftsleistungen	489
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	489
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an diesem nahestehende Personen)	490
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	491
10.4	Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen	492

Teil T Kleinunternehmer nach § 19 UStG

1	Allgemeines	493
2	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	493
3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	495
4	Wechsel der Besteuerungsform	497

Teil U Besondere Besteuerungsformen

1	Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft	499
1.1	Allgemeines	499
1.2	Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb«	500
1.3	Übersicht über die Durchschnittssätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast	501
1.3.1	Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse	501
1.3.2	Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch	501
1.3.3	Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen	501
1.3.4	Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen	502
1.4	Option zur Regelbesteuerung	503
1.5	Besonderheiten bei der Rechnungsstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG	504
1.6	Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen	505
1.7	Übungsfälle	507
2	Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG	507
2.1	Allgemeines	507
2.2	Begriffsbestimmungen	509
2.2.1	Reiseleistungen	509

2.2.2	Reisevorleistungen	510
2.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG	510
2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen i. S. v. § 25 UStG	512
2.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	513
2.6	Incentive-Reisen	514
2.7	Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde	515
3	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	516
3.1	Allgemeines	516
3.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	516
3.3	Bemessungsgrundlage	518
3.4	Steuersatz und Vorsteuerabzug	519
3.5	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG	519
3.6	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	520
3.7	Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG	520
3.8	Aufzeichnungspflichten und Kleinunternehmerregelung	521
3.9	Ergänzende Beispiele	521
4	Durchschnittssatzbesteuerung nach § 23 UStG	523

Teil V Sonderregelungen für Umsätze in bestimmten Gebieten bzw. mit bestimmten Personen

1	Umsätze in Freihäfen	525
1.1	Umsätze für den Endverbrauch	525
1.2	Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafenveredelungs- verkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4 Buchst. a und 5 UStG)	526
1.3	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden	527
2	Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	527
2.1	Umsatzsteuerlager	527
2.2	Versteuerung bei Auslagerung	528
2.3	Beispiele zum Umsatzsteuerlager	528
3	Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen	529
3.1	Begriffsbestimmungen	530
3.2	Bezahlung	530
3.3	Nachweis der Voraussetzungen	531
3.4	Beispielfälle	531
4	Umsätze an EU-Truppen	532

Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer

1	Allgemeines	533
2	Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Sollbesteuerung	533
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen	534
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen	534
2.3	Teilleistungen	534
2.3.1	Allgemeines	534

2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	535
2.3.3	Gesonderte Entgeltvereinbarung	535
3	Mindestistbesteuerung	536
4	Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Istbesteuerung nach § 20 UStG	537
4.1	Allgemeines	537
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Istbesteuerung	537
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Istbesteuerung	537
4.4	Beispielsfälle zur Istbesteuerung	538
5	Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung bzw. von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung	543
5.1	Allgemeines	543
5.2	Beispielsfälle	543
6	Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	544
7	Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13b UStG	545

Teil X Besteuerungsverfahren

1	Allgemeine Ausführungen	547
2	Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren	548
3	Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen	549
4	Übergang der Steuerschuld nach § 13b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)	550
4.1	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern	551
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer	552
4.2.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer	552
4.2.2	Werklieferung oder sonstige Leistung	552
4.2.3	Leistungsempfänger ist Unternehmer bzw. eine juristische Person	553
4.2.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	554
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenz- verfahrens	555
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuer- gesetz fallen	556
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	557
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte ...	558
4.7	Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen	559
4.8	Reverse-Charge-Verfahren bei Gebäudereinigungsleistungen	560
4.9	Reverse-Charge-Verfahren bei Goldlieferungen	560
4.10	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen	561
4.11	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Edelmetallen und unedlen Metallen	561
4.12	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	562
4.13	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer	562

4.14	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren	563
4.14.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	563
4.14.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	564
4.14.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer	564
4.14.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken	564
5	Vorsteuervergütungsverfahren	565
5.1	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren	566
5.2	Durchführung des Vergütungsverfahrens	568
6	One-Stop-Shop / Import-One-Stop-Shop-Verfahren	569
6.1	§ 18i UStG (Nicht-EU-Regel)	570
6.2	§ 18j UStG (EU-Regel)	571
6.3	§ 18k UStG (IOSS-Verfahren)	573
6.4	§ 21a UStG (Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 EUR)	575

Teil Y Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer

1	Vorbemerkung	577
2	Regeln	579

Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen

1	Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt	585
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problembereich Lieferung – sonstige Leistung	585
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problembereich Lieferort	585
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problembereich § 3 Abs. 8 UStG	586
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problembereich Reihengeschäft	586
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problembereich § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	588
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problembereich Ort der sonstigen Leistung	589
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problembereich Werklieferung – Werkleistung	595
2	Lösungshinweise zu C 4 – Problembereich Inland – Ausland	596
3	Lösungshinweise zu D 10	597
3.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problembereich steuerfreie Ausfuhrlieferungen	597
3.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problembereich Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	603
3.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problembereich Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	605
3.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problembereich innergemeinschaftliche Lieferungen	607
3.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft	611
4	Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch	614
5	Lösungshinweise zu F 7 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	618
6	Lösungshinweise zu G 13 – Steuersätze	619
7	Lösungshinweise zu H	624
7.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch	624
7.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	625
8	Lösungshinweise zu I 6 – Einschaltung von Mittelpersonen	629
9	Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze	635
9.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen	635
9.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen	636
9.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung	638

9.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	640
9.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke	642
10	Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring	643
11	Lösungshinweise zu M 9 – Unternehmer, Unternehmen	644
11.1	Lösungshinweise zu M 9.1 – Unternehmereigenschaft	644
11.2	Lösungshinweise zu M 9.2 – Organschaft	646
11.2.1	Lösungshinweise zu M 9.2.1 – Finanzielle Eingliederung	646
11.2.2	Lösungshinweise zu M 9.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft	647
11.2.3	Lösungshinweise zu M 9.2.3 – GmbH & Co. KG	648
12	Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben	649
12.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind ...	649
12.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen ...	649
12.1.2	Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen ...	650
12.1.3	Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	651
12.1.4	Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	651
12.1.5	Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	652
12.1.6	Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	653
12.2	Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	653
12.2.1	Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmens- fremden Zwecken	653
12.2.2	Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	654
12.2.3	Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	654
13	Lösungshinweise zu Q 8	655
13.1	Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	655
13.1.1	Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG	655
13.1.2	Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift	658
13.1.3	Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise	658
13.1.4	Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers	659
13.1.5	Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen	659
13.1.6	Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	660
13.1.7	Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	661
13.2	Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote	662
13.2.1	Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG	662
13.2.2	Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	664
13.3	Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15a UStG	667
13.3.1	Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsobjekt i. S. d. § 15a UStG	667
13.3.2	Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern	668
13.3.3	Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG	668
13.3.4	Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Wichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV ...	669
13.3.5	Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums	670
13.3.6	Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	670
13.3.7	Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Wichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	672
13.3.8	Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	672
13.3.9	Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags	674
13.3.10	Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	675

13.3.11	Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	675
13.3.12	Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	676
13.3.13	Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	676
14	Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG	677
15	Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen	679
15.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	679
15.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter	681
15.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	683
15.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen	686
16	Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG	687
17	Lösungshinweise zu X 4.13 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren	687
17.1	Lösungshinweise zu X 4.13.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	687
17.2	Lösungshinweise zu X 4.13.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	689
17.3	Lösungshinweise zu X 4.13.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer	689
17.4	Lösungshinweise zu X 4.13.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken	690
	Stichwortverzeichnis	693