

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	12
Vorwort	14

Einführung 16

1	Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf	16
---	--	----

Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht 35

2	Rechtsgrundlagen	35
3	Interpretation von Umsatzsteuer	35
4	»Bürgerwirkung« der MwStSysRL	40
5	Vorsteuerabzug von Leistungspartnern	40
6	Vorsteuerprobleme des EU-Kunden	46
7	EuGH zum Schutz des »Guten Glaubens«	50
8	Wissenswertes zur Abrundung	62

Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts 63

9	Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als »Mehrwert«steuer	63
10	Anwendungserlass – UStAE	65
11	Prüfung von Unternehmereigenschaft und Seriosität des Geschäftspartners	65
12	Neuer Vorstoß der Finanzverwaltung bei Außenprüfungen	72
12a	Umsatzsteuerbetrug: So dokumentieren Ihre Mandanten den guten Glauben prüfungssicher!	84
13	Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick	90
14	Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen	94
15	Nichtumsatz – nicht steuerbarer Umsatz – steuerfreier Umsatz	127
16	Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht	129
17	Lieferung/Sonstige Leistung/Einheitlichkeit der Leistung	140
18	Unentgeltliche Wertabgaben	149
19	Innergemeinschaftlicher Erwerb – Innergemeinschaftliches Verbringen	159
19a	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	162

19b	Brexit – Umsatzsteuerfolgen	178
Liefergeschäfte/Einführung		183
20	Quick Fixes/EU-Geschäfte ab 2020 ff.	183
21	Die Basics im Überblick	192
21a	Reihengeschäfte bis zum 31.12.2019	222
21b	Reihengeschäfte ab dem 1.1.2020	238
21c	Umgehung der »Registrierungsfalle« bei ruhenden Lieferungen	251
21d	Lieferungen mit gebrochenem Transport	254
Liefergeschäfte/EU		261
22	Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte	261
22a	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH	261
23	Die Gelangensbestätigung	274
23a	Die neue Gelangensvermutung	299
24	Die Abnehmerversicherung: bis zum 31.12.2013 »Pflicht«, jetzt nur noch »Kür«!	305
25	Checkliste Buchnachweis, Belegnachweis und Meldung an das Finanzamt	310
25a	Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!	314
26	Prüfungsansätze und -schwerpunkte der Finanzverwaltung im Jahr 2022	319
Liefergeschäfte/Non-EU		329
27	Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte	329
27a	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	329
28	So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	344
29	Das Non-EU-Warengeschäft	350
29a	Nachweis der Ausfuhr auch durch E-Belege möglich!	369
29b	Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!	375
30	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	375
Liefergeschäfte/Sonderfälle		379
31	Länderspezifische Abweichungen	379
32	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	379
33	(Konsignations-)Lager bis 31.12.2019	416
33a	(Konsignations-)Lager ab dem 1.1.2020	416

33b	EU-Lieferungen in ein deutsches Warenlager bei feststehenden Abnahmeverpflichtungen	427
34	Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr	436
35	Ort der Lieferung in besonderen Fällen – »Versandhandel« bis 30.6.2021	436
35a	Ort der Lieferung beim Fernverkauf ab 1.7.2021	436
35b	Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet vom 1.1.2019 bis 30.6.2021	437
35c	Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet ab 1.7.2021	437
35d	Verwertung von Sicherungsgut	437
36	Sonderfragen des Anlagenbaus	444
37	Differenzbesteuerung	445
38	Fahrzeuglieferungen	469
39	Vorsicht vor einer »Fahrt im Umsatzsteuerkarussell«	478
39a	Beteiligung an Steuerhinterziehung führt zur Versagung von Vorsteuerabzug und Steuerbefreiung	483
Dienstleistungen		491
40	Schnellübersicht	491
41	Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	493
41a	Umsatzsteuerfolgen des Brexit für sonstige Leistungen	493
42	»Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009	494
43	»Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen seit 1.1.2010	494
44	»B2C-Leistungen«	506
45	»B2B-Leistungen«	511
46	Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010	523
47	Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung	530
48	Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	534
49	Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	561
50	Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	564
51	Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	568
51a	Besteuerung der »E-Leistungen« ab 2015/2019	577
52	Besonderheiten bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	588

53	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	591
54	Ort der Beförderungsleistungen	592
55	Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG	599
56	Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	600
57	Anwendungszeitpunkt der Ortsregelungen	601
58	Die besonderen Meldepflichten für sonstige Leistungen in der Umsatzsteuer-Voranmeldung 2022	601
58a	Bis 30.6.2021: »MOSS« (Mini-One-Stop-Shop)	607
58b	Ab 1.7.2021: »OSS« (One-Stop-Shop)	608
59	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2022	608
60	Dienstleistungskommission	615
60a	Leistungen über öffentliche Netze	619
Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten		620
61	Überblick: Wer will was wann wissen?	620
62	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2022	621
62a	Ab 1.7.2021: One-Stop-Shop (»OSS«), EU-Regelung	646
63	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2022	661
64	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2021	683
64a	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2022	696
65	Intrastat-Meldung im Jahr 2022	704
65a	Kontrollmöglichkeiten und Routinen der FinVerw	712
66	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	713
67	Fallsammlung internationale Umsätze	718
Bemessungsgrundlagen – Steuersatz		744
68	Bemessungsgrundlage	744
68a	Einzweck- und Mehrweck-Gutscheine	757
69	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	762
70	Umsatzsteuersenkung zum 1.7.2020/Umsatzsteuerrückführung zum 1.1.2021	793

Rechnungsstellung – Vorsteuerabzug – Übergang der Steuerschuld	794
71 Rechnungen	794
71a Rechnungsstellung in das und aus dem Ausland	865
72 Übersendung von Rechnungskopien und -zeitschriften	870
73 Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	874
74 Elektronische Rechnungen	905
74a Umgang mit E-Rechnungen nach den GoBD 2019	924
75 Vorsteuerabzug	938
76 Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der »Seeling-Gestaltungen«	994
77 Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	994
78 Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Basics	1008
79 Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland	1021
Geschäftsveräußerung – Gesellschaften/Gemeinschaften	1022
80 Geschäftsveräußerung im Ganzen	1022
81 Sonderprobleme	1022
Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht etc.	1023
82 Besteuerungsverfahren nach dem UStG	1023
83 Allgemeines Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht – Berufsrecht (ABC)	1023
84 Internationales Umsatzsteuerrecht	1023
Downloadangebote	1031
Literaturverzeichnis	1033
Stichwortverzeichnis	1035