

Inhaltsverzeichnis

- Abkürzungsverzeichnis IX
- Literaturübersicht XI
- Anleitung zum Verständnis des Skriptums XIII
- Erster Abschnitt: Grundlagen der Umsatzsteuer 1
 - A. Rechtsquellen und Auslegungsbehelfe 1
 - I. Die europäische Mehrwertsteuersystem-Richtlinie 1
 - II. UStG 1994 1
 - III. Verordnungen und Umsatzsteuerrichtlinien 2000 2
 - B. Die Charakteristik der Umsatzsteuer 2
 - C. Die wichtigsten Begriffsdefinitionen 2
 - I. Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug 2
 - II. Herkunftslandprinzip und Bestimmungslandprinzip 4
 - III. Sonstige wichtige Begriffe 4
- Zweiter Abschnitt: Steuerbare Umsätze 7
 - A. Der Unternehmer 8
 - I. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit 8
 - 1. Nachhaltigkeit 9
 - 2. Einnahmenerzielungsabsicht 9
 - 3. Liebhaberei 9
 - II. Selbstständigkeit 10
 - 1. Organschaft 11
 - 2. Grundsatz der Unternehmenseinheit 11
 - III. Rechtsformen der Unternehmereigenschaft 12
 - 1. Personenvereinigungen 12
 - 2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts 12
 - a) BgA 13
 - b) Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb 13
 - 3. Beginn und Ende der Unternehmenseigenschaft 13
 - a) Beginn 13
 - b) Ende 13
 - B. Die steuerbaren Tatbestände 14
 - I. Die Leistung 14
 - 1. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung 14
 - 2. Lieferung 15
 - a) Gegenstandsentnahme 15
 - b) Kommissionsgeschäft 16
 - c) Werklieferung 16
 - 3. Sonstige Leistung 17
 - a) Verwendungsentnahme bzw unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen 17
 - b) Werkleistung 18
 - 4. Weiterverrechnung von Leistungen 18
 - II. Eigenverbrauch 19
 - III. Einfuhr 20
 - IV. Ig Erwerb 20
 - C. Ort und Zeitpunkt der Leistung 21
 - I. Zeitpunkt der Leistung 21
 - II. Ort der Leistung 21

III. Ort der Lieferung 22

1. Grundregel („ruhende Lieferung“ § 3 Abs 7) 22

2. Beförderung und Versendung („bewegte Lieferung“ § 3 Abs 8) 23

3. Versandhandelsregelung im Binnenmarkt (Art 3 Abs. 3) 24

4. Ig Erwerb im Binnenmarkt (Art 3 Abs 8) 24

5. Einfuhr aus dem Drittland (§ 3 Abs 9) 24

 a) Verschiebung des Leistungsortes 24

 b) Einfuhrversandhandel (§ 3 Abs 8a) 25

6. Bordlieferungen (Abs 11 und 12) 25

7. Lieferungen von Strom, Gas, Wärme und Kälte (Abs 13) 26

8. Lieferungen mittels Plattformen (Abs 3a ab 1. 1. 2021) 26

9. Entscheidungsbaum über den Ort der Lieferung 27

10. Sonderfälle 27

 a) Reihengeschäft (§ 3 Abs 15 UStG neu) 27

 b) Montagelieferung 28

IV. Ort der sonstigen Leistungen 28

1. Allgemeines 28

2. Grundregel 28

 a) Allgemeines 28

 b) Sonstige Leistungen an Unternehmer (B2B) 29

 c) Ort der sonstigen Leistung an einen Nichtunternehmer (B2C) 29

3. Unternehmerbegriff gem § 3a (Abgrenzung B2B und B2C) 30

4. Sonderregeln 31

 a) Überblick 31

 b) Besorgungsleistung 31

 c) Vermittlungsleistungen an Nichtunternehmer (B2C) 32

 d) Grundstücksleistungen 33

 e) Beförderungsleistungen 34

 f) Kulturelle, sportliche und wissenschaftliche Leistungen an Nichtunternehmer 35

 g) Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen und deren Vermittlung und die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen und Arbeiten an solchen Gegenständen 35

 h) Vermietung von Beförderungsmitteln 36

 i) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen 36

 j) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord 37

 k) Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen 37

 l) Katalogleistungen 38

5. Vermeidung von Doppelbesteuerung und Nichtbesteuerung („use and enjoy“ – Klausel) 39

6. Zusammenfassender Überblick 39

 a) Ort der sonstigen Leistung an Unternehmer (B2B) 39

 b) Ort der sonstigen Leistung an Nichtunternehmer (B2C) 39

 c) Entscheidungsbaum für die Bestimmung des Leistungsortes 40

7. Exkurs: One-Stop-Shop (EU-OSS) und Drittlands-OSS 41

 EU-OSS 41

 Sonderregelung für Drittlandsunternehmer, die sonstige Leistungen an Nichtunternehmer erbringen (DL-OSS) 42

 Elektronische Plattformen 42

Einfuhr-One-Stop-Shop	42
Zusammenfassung OSS - Möglichkeiten	42
V. Bemessungsgrundlage	43
1. Lieferungen und sonstige Leistungen	43
2. Unentgeltliche Tatbestände	43
3. Eigenverbrauch	44
4. Sonderfälle	44
a) Tausch	44
b) Geschäftsveräußerung im Ganzen	44
5. Änderung der Bemessungsgrundlage	44
VI. Spezielle Besteuerungsformen	45
1. Margenbesteuerung für Reiseveranstalter	45
2. Differenzbesteuerung	46
Dritter Abschnitt: Steuerfreie – steuerpflichtige Umsätze	49
A. Steuerbefreiungen	50
I. Echte Befreiungen	50
1. Ausfuhrlieferung in das Drittland	50
a) Steuerbefreiung allgemein	50
b) Sonderfall: Touristenexport	51
2. „Ausfuhrlieferung“ in das Gemeinschaftsgebiet	51
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	51
4. Weitere echt steuerfreie Umsätze	52
II. Unechte Befreiungen	52
1. Kleinunternehmer	53
2. Optionsrecht	54
B. Steuersätze	55
I. Normalsteuersatz	56
1. Erster Normalsteuersatz	56
2. Zweiter Normalsteuersatz	56
II. Reduzierte Steuersätze	57
1. Ermäßigter Steuersatz 10 %	57
2. Ermäßigter Steuersatz 13 %	57
Vierter Abschnitt: Rechnungen und Vorsteuerabzug	59
A. Rechnungen	59
I. Rechnungsmerkmale	60
II. Rechnungsarten	61
1. Kleinbetragsrechnungen	61
2. Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge gem § 19 Abs 1)	61
3. Gutschriften als Rechnungen	61
4. Weitere Sondervorschriften für Rechnungen	62
III. Rechnungsberichtigung	62
1. Unrichtiger Steuerausweis	62
2. Unberechtigter Steuerausweis	63
B. Der Vorsteuerabzug	64
I. Allgemeines	64
1. Vorsteuerabzug bei der Einfuhr	65
2. Vorsteuerabzug in besonderen Fällen	65
3. Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer	65

II.	Leistungen für Zwecke des Unternehmens	66
1.	Reine unternehmerische Nutzung	66
2.	Gemischte Nutzung (unternehmerische und unternehmensfremde)	66
3.	Gemischt genutzte Grundstücke (Gebäude)	66
III.	Leistungen, die nicht für Zwecke des Unternehmens gelten	67
1.	Repräsentationsaufwendungen	67
a)	Allgemeines	67
b)	Gebäude	68
2.	Pkw, Kombis und Krafträder	68
IV.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	69
1.	Allgemeines	69
2.	Gemischte Nutzung (steuerpflichtige und steuerfreie Tätigkeit)	69
V.	Überblick: Gemischte Nutzung	70
VI.	Vorsteuerberichtigung	71
1.	Anlagegüter	71
2.	Umlaufvermögen und sonstige Leistungen	72
VII.	Steuerweiterleitung bei der unentgeltlichen Entnahme	72
VIII.	Sonderfälle	73
1.	Vorsteuerpauschalierungen	73
a)	Basispauschalierung	73
b)	Vorsteuerpauschalierung per Verordnung	73
Fünfter Abschnitt: Der Steuerschuldner und die Erhebung der Umsatzsteuer		75
A.	Steuerliche Erfassung der Umsätze	75
I.	Entstehungszeitpunkt der Steuerschuld	75
1.	Allgemein	75
2.	Sonderfälle der Besteuerung	77
a)	Anzahlungen	77
b)	Eigenverbrauch bzw Entnahme	77
3.	Entstehung der Steuerschuld und Fälligkeit im Überblick	77
II.	Methoden der Erfassung der Umsätze	78
1.	Sollbesteuerung	78
2.	Istbesteuerung	78
3.	Wechsel der Besteuerungsart	78
III.	Der Steuerschuldner	79
1.	Allgemein	79
2.	Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) – Auslandstatbestand	79
3.	Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) in Sonderfällen – Inlandstatbestand	81
IV.	Haftung für fremde Steuerschuld	82
1.	Allgemeines	82
2.	Haftung von Plattformen (§ 27 Abs 1 UStG)	82
3.	Gegenüberstellung Reverse-Charge-System gem § 19 Abs 1 und Haftung gem § 27 Abs 4	83
V.	Die Steuerentrichtung und Steuererklärung	83
1.	Allgemeines	83
2.	UVA und Umsatzsteuerbezahlung	84
3.	Umsatzsteuerjahreserklärung	85
4.	Zusammenfassende Meldung	85
VI.	Vorsteuererstattungsverfahren	86
1.	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten	86
2.	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet	86

B. Aufzeichnungspflichten 87

 I. Allgemeines 87

 II. Anforderungen an Aufzeichnungen 87

 III. Buchmäßiger Nachweis 88

C. Besteuerung von Land- und Forstwirten 89

D. Einfuhrumsatzsteuer 89

Sechster Abschnitt: Der Binnenmarkt 91

A. Einführung 92

B. Innergemeinschaftliche (ig) Lieferungen 93

 I. Einleitung 93

 II. Voraussetzungen für ig Lieferungen 93

 III. Innergemeinschaftliches Verbringen 94

 IV. Private Fahrzeuglieferer 94

 V. Steuerfreiheit 94

 1. UID-Nummer 94

 2. Zusammenfassende Meldung 96

 3. Nachweis für Lieferbewegung 96

 4. Buchmäßiger Nachweis 97

 VI. Rechnungslegung 97

 VII. Zusammenfassende Meldung (ZM) 97

 VIII. Umsatzsteuervoranmeldung (UVA) 98

C. Der innergemeinschaftliche (ig) Erwerb 98

 I. Einleitung 98

 II. Lieferort des Erwerbes 99

 III. Steuersatz 99

 IV. Steuerschuld 99

 V. Vorsteuerabzug 99

 VI. Der ig Erwerb anlässlich des ig Verbringens 100

 VII. Vorübergehende Verwendung 100

 VIII. Vereinfachung beim Konsignationslager 101

 IX. Umsatzsteuervoranmeldung (UVA) 101

D. Sonderregelungen beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr 102

 I. Einleitung 102

 1. Schwellenerwerber 102

 2. Versandhandel 102

 3. Neufahrzeuge 102

 4. Verbrauchsteuerpflichtige Waren 102

 II. Schwellenerwerber 102

 III. Versandhandel 103

E. Verbrauchsteuerpflichtige Waren 104

F. Neue Fahrzeuge 105

 I. Erwerb durch Privatpersonen 105

 II. Lieferung durch Privatpersonen 105

G. Innergemeinschaftliche sonstige Leistungen 106

 I. Allgemeines 106

 II. Leistungsort bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen 106

H. Expertenteil: Grenzüberschreitendes Reihengeschäft 106

 I. Einführung 106

 II. Reihengeschäftsregel nach § 3 Abs 15 107

 III. Beispiele 108

I. Sonderfall des Reihengeschäftes: Dreiecksgeschäft 110

 I. Allgemeines 111

 1. Wesentliche Voraussetzungen 111

 II. Rechtsfolgen für den Erstlieferanten 112

 III. Rechtsfolgen für den Erwerber 112

 IV. Rechtsfolgen für den Empfänger 113

 V. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der UVA 114

J. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der ZM 114

K. Zusammenfassung Binnenmarkt 116

Lösungen zu den Kontrollfragen 121

Test 127

Stichwortverzeichnis 155