

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 5. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
A. Vorbemerkung	1
1. System des Umsatzsteuerrechts.....	1
2. Falllösungen in Klausuren.....	2
B. Fälle des Umsatzsteuerrechts	4
1. Steuerbarkeit, Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens.....	4
Fall 1: Unternehmereigenschaft und Rahmen des Unternehmens	4
Fall 2: Leistungsaustausch	7
Fall 3: Gesamtrechtsnachfolge	8
Fall 4: Rahmen des Unternehmens und Innenumsatz	10
Fall 5: Organschaft.....	10
Fall 6: Organschaft und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	12
Fall 7: Grenzüberschreitende Organschaft.....	15
2. Einfuhr	17
Fall 8: Schuldner der EUST/Ortsbestimmung nach § 3 Abs. 8 UStG/Vorsteuerabzug.....	17
3. Geschäftsveräußerung im Ganzen	18
Fall 9: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Zurückbehaltung Grundstück	18
Fall 10: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung an den Mieter	19
Fall 11: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung	20
Fall 12: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Übertragung eines Betriebsgrundstücks.....	21
Fall 13: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Vorsteuerabzug	22
Fall 14: Veräußerung von Gesellschaftsanteilen.....	23
Fall 15: Übertragung eines Einzelunternehmens im Zusammenhang mit einer Gesellschaftsgründung.....	24
4. Vorweggenommene Erbfolge.....	26
Fall 16: Übertragung eines bisher steuerfrei vermieteten Grundstücks/Unentgeltliche Wertabgabe.....	26
Fall 17: Übertragung eines bisher steuerpflichtig vermieteten Grundstücks/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	27
Fall 18: Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Grundstück/Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Wertabgabe.....	28
Fall 19: Übertragung eines Betriebsgrundstücks unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts ...	29
Fall 20: Betriebsübertragung/Geschäftsveräußerung im Ganzen	29
5. Lieferungen und sonstige Leistungen	30
5.1 Verschaffung der Verfügungsmacht.....	30
Fall 21: Verschaffung der Verfügungsmacht an gestohlenen Sachen	30
Fall 22: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Vereinbarung eines Besitzkonstituts/Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG.....	30
Fall 23: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Abtretung des Herausgabeanspruchs/Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG.....	31

	Fall 24: Verschaffung der Verfügungsmacht/Eigentumsvorbehalt	31
	Fall 25: Mietleasing	33
	Fall 26: Kaufleasing	34
5.2	Sicherungsübereignung	34
	Fall 27: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsnehmer/Differenzbesteuerung	34
	Fall 28: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Kommissionsgeschäft	37
5.3	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	39
	Fall 29: Scheinbestandteil	39
	Fall 30: Entschädigungsloser Übergang des Gebäudes/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	40
	Fall 31: Gebäudelieferung	40
	Fall 32: Ehegattengrundstück	41
5.4	Lieferungen	42
	Fall 33: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt	42
	Fall 34: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt bei Untergang der Ware	43
	Fall 35: Lieferung/Werklieferung/Ort und Zeitpunkt/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	44
	Fall 36: Montagelieferung	46
5.5	Kommissions- und Reihengeschäfte	47
	Fall 37: Reihengeschäft im Inland	47
	Fall 38: Reihengeschäft und Drittlandsgebiet	48
	Fall 39: Reihengeschäft und Gemeinschaftsgebiet	51
	Fall 40: Kommissionsgeschäft	53
	Fall 41: Verkaufskommission/Inländisches Kommissionslager	56
	Fall 42: Verkaufskommission/Beteiligung von Privatpersonen/Unrichtiger Steuerausweis/ Gutschrifterteilung	56
	Fall 43: Einkaufskommission/Reihengeschäft/Beteiligung von Privatpersonen	59
5.6	Lieferungen über Gutscheine	61
	Fall 44: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen	61
	Fall 45: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen/ Ausfuhrlieferung im persönlichen Reisegepäck	63
	Fall 46: Ausgabe von Gutscheinen über ein Gutscheinportal	64
	Fall 47: Gutschein mit abweichender Bemessungsgrundlage	65
5.7	Sonstige Leistungen	66
	Fall 48: Echtes Factoring/Ortsbestimmung/Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 UStG	66
	Fall 49: Beratungsleistungen eines Rechtsanwalts/Ortsbestimmung	67
	Fall 50: Vermietung von Beförderungsmitteln/Kurzfristige bzw. langfristige Vermietung/Ortsbestimmung	68
	Fall 51: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsbestimmung	70
	Fall 52: Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen, ausgenommen Beförderungsmittel	71
	Fall 53: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 7 UStG	72
	Fall 54: Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	72
	Fall 55: Vermittlung einer Pkw-Vermietung	73
	Fall 56: Einräumung von Eintrittsberechtigungen/Örtliche Zuständigkeit nach der UStZustV ..	73

Fall 57: Elektronische Dienstleistungen	74
Fall 58: Elektronische Dienstleistung und Lieferung	75
Fall 59: Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück/Grundstücksvermietung/ Verzicht auf Steuerbefreiung	76
Fall 60: Grundstücksvermietung/Abstellplätze für Fahrzeuge/Unentgeltliche Wertabgabe/ Teilunternehmerische Grundstücksnutzung/Vorsteuerabzug	77
Fall 61: Güterbeförderungsleistung eines EU-Unternehmers an Nichtunternehmer bzw. Unternehmer	79
Fall 62: Drittlandsgrenzüberschreitende Güterbeförderungsleistung an Nichtunternehmer/ Steuerbefreiung	80
Fall 63: Güterbeförderungsleistung im Drittlandsgebiet an Unternehmer/ Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	80
Fall 64: Dienstleistungskommission/Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/Beherbergungsleistung	81
Fall 65: Vermittlungsleistung an Privatperson/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	82
Fall 66: Vermittlungsleistung durch einen Drittlandsunternehmer für einen Unternehmer im Inland	83
Fall 67: Telekommunikations-Dienstleistungskommission nach § 3 Abs. 11a UStG	83
Fall 68: Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz	85
Fall 69: Beherbergungsleistungen/Rechnung/Rechnungserteilungspflicht/Steuersatz	86
Fall 70: Entschädigungen für die vorzeitige Räumung der Mieträume/ Schadensersatz/Grundstücksumsätze	88
Fall 71: Beseitigung von Unfallschäden/Schadensersatz	89
Fall 72: Schadensersatz/Verzugszinsen, Mahnkosten u.ä.	90
Fall 73: Unechter Schadensersatz	90
6. Unentgeltliche Wertabgabe	91
6.1 Zuwendungen von Gegenständen nach § 3 Abs. 1b UStG	91
Fall 74: Unternehmensvermögen/Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG ..	91
Fall 75: Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG	92
Fall 76: Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 2 UStG	93
Fall 77: Überlassung von Arbeitskleidung an das Personal	93
Fall 78: Unentgeltliche Wertabgaben anlässlich eines Preisausschreibens	94
6.2 Zuwendungen von sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	95
Fall 79: Nichtunternehmerische Nutzung eines gemischt genutzten Pkw	95
Fall 80: Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	98
Fall 81: Mitbenutzung einer Immobilie	100
7. Steuerbefreiungen	101
Fall 82: Gewährung von Versicherungsschutz/Garantieleistungen/Gebrauchtwagenhandel ...	101
Fall 83: Ausfuhrlieferung durch den Unternehmer	102
Fall 84: Lieferung aus dem Freihafen	103
Fall 85: Gebrochene Beförderungslieferung	103
Fall 86: Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Lohnveredelung/ Grenzüberschreitende Güterbeförderung	104
Fall 87: Ausländischer Abnehmer	105

Fall 88:	Ausschluss der Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 UStG/Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	105
Fall 89:	Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr.....	107
Fall 90:	Abgrenzung der Be- oder Verarbeitung eines Gegenstands nach § 6 Abs. 1 Satz 2 UStG von der Lohnveredelung nach § 7 UStG.....	108
Fall 91:	Lohnveredelung und Dienstleistungskommission	110
Fall 92:	Vermietung, Option und die Umsätze der Mieter	111
8.	Bemessungsgrundlage für Leistungen/Änderung der Bemessungsgrundlage/Unrichtiger bzw. unberechtigter Steuerausweis	114
Fall 93:	Unrichtiger Steuerausweis.....	114
Fall 94:	Unrichtiger Steuerausweis/Einkaufskommission/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung.....	115
Fall 95:	Mindestbemessungsgrundlage.....	116
Fall 96:	Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer	117
Fall 97:	Mindestbemessungsgrundlage/Rechnungserstellung	117
Fall 98:	Anzahlungsrechnung/Überzahlung	118
Fall 99:	Änderung der Bemessungsgrundlage/Rabattgewährung durch einen Lieferer	120
Fall 100:	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung/Factoring/Änderung der Bemessungsgrundlage/Rechnungserteilungspflicht	121
Fall 101:	Rückgabe/Rücklieferung – Änderung der Bemessungsgrundlage	122
9.	Steuersatz	124
Fall 102:	Taxifahrten und der Steuersatz	124
Fall 103:	Druckerzeugnisse	125
Fall 104:	Bücher und Hörspiele	126
10.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	127
Fall 105:	Werkleistung eines ausländischen Unternehmers an einen Unternehmer für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	127
Fall 106:	Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers....	128
Fall 107:	Bauleistungen und Subunternehmer	129
Fall 108:	Leistung eines Bauträgers	131
Fall 109:	Leistung einer Hausverwaltung	133
Fall 110:	Leistungen eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Unternehmen/Kurzfristige Pkw-Vermietung/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	135
Fall 111:	Langfristige Pkw-Vermietung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....	136
Fall 112:	Gemeinnütziger Verein/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/Ortsbestimmung/Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/Vorsteuerabzug.....	136
11.	Unternehmensvermögen/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Vorsteuer-Vergütungsverfahren	138
Fall 113:	Vorsteuerabzug der gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer	138
Fall 114:	Vorsteuerausschlussumsätze i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG	138
Fall 115:	Mindestnutzung gem. § 15 Abs. 1 Satz 2 UStG/Vorsteuerberichtigung	139
Fall 116:	Berechnung des Vorsteuerberichtigungsbetrags.....	140

Fall 117: Beginn und Ende des Vorsteuerberichtigungszeitraums (§ 45 UStDV).....	141
Fall 118: Verwendung eines Gebäudes/Nutzungsänderungen/ Vorsteuerberichtigung/Leerstand	142
Fall 119: Teilunternehmerische Verwendung für nichtwirtschaftliche Tätigkeiten i.e.S./ Gemeinnütziger Verein/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung.....	147
Fall 120: Nutzungsänderung und Vorsteuerberichtigung nach Geschäftsveräußerung/ Untergang eines Wirtschaftsguts.....	148
Fall 121: Änderung der Verhältnisse i.S.d. § 15a Abs. 3 Satz 3 UStG/Pkw-Entnahme	150
Fall 122: Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Pkw-Schenkung/Gemischt genutzter Pkw .	152
Fall 123: Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG.....	154
Fall 124: Leasingsonderzahlung/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	155
Fall 125: Vorsteuer-Vergütungsverfahren.....	156
12. Voranmeldungen/Vorauszahlungen	158
Fall 126: Voranmeldungszeitraum.....	158
Fall 127: Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	159
13. Kleinunternehmer/Gesamtumsatz/Istbesteuerung.....	161
Fall 128: Istbesteuerung nach § 20 UStG.....	161
Fall 129: Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG.....	161
Fall 130: Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG/Erweiterung der unternehmerischen Tätigkeit	162
14. Allgemeine Durchschnittssätze	163
Fall 131: Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG.....	163
Fall 132: Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG/Wahlrecht	165
Fall 133: Durchschnittssätze nach § 23a UStG	165
Fall 134: Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG.	166
Fall 135: Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Verrichtung von Dienstleistungen.....	168
Fall 136: Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Ausfuhrlieferung	169
15. Margenbesteuerung.....	169
Fall 137: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Rechnungsangaben	169
Fall 138: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Erwerb von neuen Fahrzeugen	170
Fall 139: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Lieferort/Steuerbefreiungen/ Optionsmöglichkeiten	171
Fall 140: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Option nach § 25a Abs. 2 UStG.....	172
Fall 141: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz ...	174
Fall 142: Besteuerung einer Reiseleistung.....	176
16. Innergemeinschaftliche Umsatzgeschäfte	178
16.1 Innenumsatz und Verbringen	178
Fall 143: Innenumsatz und Verbringen	178
Fall 144: Innergemeinschaftliches Verbringen.....	179
Fall 145: Verbringen für eine sonstige Leistung.....	180
Fall 146: Innergemeinschaftliches Verbringen/Änderung der Verwendung.....	181
16.2 Innergemeinschaftliche Erwerbe und Fernverkäufe.....	182
Fall 147: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhr.....	182
Fall 148: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle	183
Fall 149: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle/Verbrauchssteuerpflichtige Ware.....	184

Fall 150: Innergemeinschaftliche Fernverkäufe	187
Fall 151: Lieferung über elektronische Schnittstelle im Inland	189
Fall 152: Lieferung über elektronische Schnittstelle im Ausland	190
Fall 153: Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	192
Fall 154: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Innergemeinschaftliche Lieferung/ Innergemeinschaftlicher Erwerb	192
Fall 155: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet	193
Fall 156: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Wechsel der Besteuerungsform/ Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	194
16.3 Konsignationslager	195
Fall 157: Konsignationslager in anderem Mitgliedstaat (call-off-stock)	195
Fall 158: Konsignationslager mit Änderung der Verwendung	197
16.4 Innergemeinschaftliche Fahrzeuglieferung	198
Fall 159: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet	198
Fall 160: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im Inland	199
Fall 161: Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen	199
16.5 Innergemeinschaftliche Lieferungen	200
Fall 162: Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und an besondere Abnehmer ..	200
Fall 163: Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und die USt-IdNr.	202
16.6 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	206
Fall 164: Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	206
Fall 165: Drei Beteiligte – innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft?	210
16.7 Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen sowie deren Vermittlung	212
Fall 166: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	212
Fall 167: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Unternehmer	212
Fall 168: Vermittlung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Nichtunternehmer	213
Fall 169: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission	214
16.8 Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen	214
Fall 170: Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen	214
C. Klausuren	217
1. Klausur – Frederik Hellmann	217
2. Klausur – Sabine Schneider	231
Weitere Bücher des HDS-Verlags	237
Stichwortverzeichnis	249