

Inhaltsverzeichnis

1 Vorgaben des § 2b UStG und die Analyse der Haushaltsstellen	1
1.1 Unternehmereigenschaft nach dem UStG gilt auch für juristische Personen des öffentlichen Rechts	1
1.2 Leistungserbringungen durch juristische Personen des öffentlichen Rechtssind nun umsatzsteuerpflichtig	2
1.3 Ausnahmen von der Umsatzsteuerpflicht: Handeln auf öffentlich-rechtlicher Grundlage	2
1.4 Geringfügigkeitsgrenze 17.500 Euro	3
1.5 Berechtigung zum Vorsteuerabzug	3
1.6 Prüfschema: Umsatzsteuerrechtliche Analyse	5
1.6.1 Prüfung der Handlungsgrundlage	5
1.6.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	6
1.6.3 Kriterien des § 2b UStG	6
1.6.4 Prüfung von Wettbewerbsverzerrungen	7
1.6.5 Prüfung auf Anwendbarkeit der Regelung nach § 19 UStG	7
1.6.6 Prüfung auf Anwendbarkeit des § 4 UStG	8
2 Zuweisungen und Zuschüsse in der Umsatzsteuer	9
3 Vermietung von Flächen	13
3.1 Stellplätze und Parkräume	13
3.2 Unselbstständige Parkflächen	14
3.3 selbstständige Parkflächen	14
3.4 Marktplätze	15
4 Versicherungen und Garantien	17
4.1 Garantien und Garantiezusagen vom Verkäufer	17
4.2 Versicherungsleistungen	17
4.3 Echter versus unechter Schadensersatz und Versicherungszahlungen	18
4.3.1 Echter Schadensersatz	18
4.3.2 Unechter Schadensersatz	19

4.4	Versicherungsleistungen aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht	19
4.4.1	Versicherungsleistungen im Schadensfall bei umsatzsteuerpflichtigen Bereichen	20
4.4.2	Versicherungsleistungen im Schadensfall bei umsatzsteuerfreien Bereichen	21
4.5	Geldzahlung statt Wiederherstellung	22
4.6	Beispiele zu Versicherungsleistungen	22
5	Dulden und Unterlassen als sonstige Leistung im Umsatzsteuerrecht	25
6	Gutscheine	29
6.1	Einzweckgutscheine	29
6.2	Mehrzweckgutscheine	30
6.3	Nichteinlösung & Wechsel des Steuersatzes	30
6.4	Beispiel Einzweckgutschein	31
6.5	Beispiel Mehrzweckgutschein	31
7	Bauabzugssteuer und Umkehr der Steuerschuldnerschaft	33
7.1	Bauabzugssteuer	33
7.1.1	Bauleistungen im Sinne der §§ 48 ff EStG	34
7.1.2	Beantragung der Freistellungsbescheinigung	35
7.1.3	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	35
7.1.4	Einbehaltung, Abführung und Anmeldung	36
7.1.5	Abrechnung mit der leistenden Person	37
7.1.6	Die Bauabzugssteuer bei Vermietern	38
7.1.7	Beispiel zur Bauabzugssteuer	39
7.2	Die Umkehrung der nach § 13b UStG	40
7.2.1	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	41
7.2.2	Besteuerung von Gas-, Strom-, Wärme- oder Kältelieferungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG)	43
7.2.3	Besonderheit bei der Rechnungstellung	44
7.2.4	Steuererklärungspflichten	44
8	Betriebsveranstaltungen	47
8.1	Ausnahme für Personalchefs oder Betriebsratsmitglieder	53
8.2	Besteuerungswahlrecht bei mehr als zwei Veranstaltungen jährlich	53
9	Wirtschaftliche Betätigung in Form von Betrieben gewerblicher Art	55
9.1	Betriebe gewerblicher Art	55
9.1.1	Beteiligungen der juristischen Person des öffentlichen Rechts an Unternehmen	57
9.1.2	Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art	59
9.1.3	Exkurs: Wasserbeschaffung und Wasserversorgung	60

9.2	Hilfsgeschäfte	62
9.2.1	Hilfsgeschäfte des privatwirtschaftlichen Bereichs	63
9.2.2	Hilfsgeschäfte des hoheitlichen Bereichs	63
9.3	Verdeckte Gewinnausschüttung bei der Datenüberlassung	64
9.4	Innenumsätze und innere Verrechnungen	69
10	Rechnungen im Umsatzsteuergesetz	73
10.1	Rechnungstellung nach § 14 UStG	73
10.1.1	Grundlegendes zur Rechnungstellung	73
10.1.2	Rechnungen an Zweigstellen und Betriebsstätten des Unternehmens	75
10.1.3	Besonderheit Rechnungsnummernsystematik	75
10.1.4	Gutschriften versus Rechnungskorrekturen	76
10.2	Korrektur der Umsatzsteuer nach § 15a UStG	77
10.2.1	Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	77
10.2.2	Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	78
10.2.3	Kürzere und anteilige Berichtigungszeiträume	79
10.2.4	Erleichterung bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	80
10.2.5	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellkosten	80
10.3	Anforderung an Kassensysteme	82
10.3.1	Kassenvorgänge richtig erfassen	82
10.3.2	Erkennbarkeit von Veränderungen	86
10.3.3	Kassensysteme	86
10.4	Analyse der Rechnungsstellung	88
10.4.1	Aktuelle IST-Situation	88
10.4.2	Anzustrebende SOLL-Situation	89
11	Umsätze aus Kommissionen und Konzessionen	91
11.1	Kommissionsumsätze	91
11.2	Konzessionsabgaben	92
11.2.1	Verkauf von Büchern und Printmedien	93
12	Leistungen mit besonderer Umsatzbesteuerung	95
12.1	Friedhofs- und Bestattungswesen	95
12.2	Umsätze mit ermäßigten Umsatzsteuersatz	97
12.3	Land- und Forstwirtschaftliche Umsätze	100
12.4	Internationale Umsätze mit Lieferungen und sonstigen Leistungen	101
12.4.1	Innengemeinschaftliche Lieferung und innengemeinschaftlicher Erwerb	101
12.4.2	Ort des innengemeinschaftlichen Erwerbs	104
12.5	Lieferungen und sonstige Leistungen in Drittländer	105

12.6	Besonderheiten in der Umsatzsteuer-Voranmeldung und Umsatzsteuer-Jahreserklärung	106
12.7	Lieferungen und sonstige Leistungen an NATO-Truppen-Angehörige	107
13	Leistungen gegenüber Mitarbeitern und Mitarbeitergestellung	109
13.1	Personalgestellung	109
13.1.1	Übertragung der Aufgaben eines Bauhofs	110
13.1.2	Umsatzsteuerrechtliche Bewertung	110
13.2	Leistungen des Arbeitgebers zur betrieblichen Gesundheitsförderung	111
13.2.1	Steuerfreie Leistungen im Rahmen des § 3 Nr. 34 EStG	111
13.2.2	Leistungen im ganz überwiegenden betrieblichen Interesse	112
13.2.3	Abzug der Vorsteuer	113
14	Umsätze im Bereich der Schule	115
14.1	Veranstaltungsumsätze der Schulen und der Kindertagesstätten	115
14.1.1	Der Elternbeirat als (Mit-) Organisator und die Umsatzsteuer	115
14.1.2	Beispiele für Einnahmen aus Veranstaltungen ohne Lehrplanbezug	116
14.1.3	Einnahmen aus lehrplanbezogene Veranstaltungen	117
14.1.4	Beispiele für Einnahmen aus lehrplanbezogene Veranstaltungen	118
14.1.5	Anwendung der Umsatzsteuerbefreiung nach § 19 UStG	118
14.2	Schulische Verpflegungsdienstleistungen (Schulspeisung, Mensen und Kantinen)	119
14.2.1	Der Schulaufwandsträger als Betreiber	121
14.2.2	Vereine und Verbände als Betreiber	121
14.2.3	Externe Unternehmer als Betreiber	123
15	Kleinunternehmer-Regelung nach § 19 UStG	125
15.1	Anwendungsbereich	125
15.2	Voraussetzungen	126
15.3	Rechtsfolgen	127
15.4	Optionsmöglichkeit	129
15.5	Gestaltungshinweise	130
15.6	Wechsel der Besteuerungsform	131
16	Zusammenfassung	133
16.1	Der § 2b UStG und seine Folgen	133
16.2	Zuweisung und Zuschüsse	133
16.3	die Bauabzugssteuer	134
16.4	Betriebe gewerblicher Art	134
16.5	Anforderung an Kassensysteme	134

16.6	Weiterberechnung der Hebedaten vom Wasserwerk an die Abwasserbeseitigung	135
16.7	Einnahmen aus Konzessionsabgaben	135
16.8	Land- und forstwirtschaftliche Einnahmen	135
16.9	Personalgestellung	136
16.10	Einnahmen aus schulischen Veranstaltungen	136
16.11	Rechnungsstellung und Korrektur der Vorsteuer nach § 15a UStG	136
16.11.1	Rechnungsstellung	136
16.11.2	Korrektur der Vorsteuer nach § 15a UStG	136
17	Umsatzsteuerliches Risiko-Management	139
17.1	Eingangsrechnungen	139
17.1.1	Rechnung eines in Deutschland ansässigen, unternehmerisch tätiger Verkäufers	139
17.1.2	Rechnung eines im EU-Binnenmarkt ansässigen, unternehmerisch tätiger Verkäufers	143
17.1.3	Rechnung eines im Drittland, unternehmerisch tätigen Verkäufers	143
17.1.4	Rechnung eines privaten, nicht unternehmerisch tätigen Verkäufers	144
17.1.5	Eigenbelege bei Ausgaben	144
17.2	Ausgangsrechnungen und Bescheide	145
17.2.1	Umstellung von Zahlungsmöglichkeiten	146
17.2.2	Eigenbelege bei Einnahmen	148
17.3	Risiko verdeckte Gewinnausschüttung bei der (internen) Weitergabe der Wasser-Hebedaten	148
17.4	Risiken bei der Analyse der Haushaltstellen gemäß § 2b UStG	149
17.5	Zusammenfassung der Risiken (Tab. 17.2)	150
17.6	Schulische Veranstaltungen	151
17.7	Umgang mit den Risiken	151
17.7.1	Tax Compliance-Kultur	151
17.7.2	Risiken versus Ziele	152
17.8	Analyse der Haushaltstellen	153
17.8.1	Gliederungsbereich 0 Allgemeine Verwaltung	153
17.8.2	Gliederungsbereich 1 Öffentliche Sicherheit und Ordnung	154
17.8.3	Gliederungsbereich 2 Schulen	154
17.8.4	Gliederungsbereich 3 Wissenschaft, Forschung, Kulturpflege	155
17.8.5	Gliederungsbereich 4 Soziale Sicherung	157
17.8.6	Gliederungsbereich 5 Gesundheit, Sport, Erholung	158
17.8.7	Gliederungsbereich 6 Bau- und Wohnungswesen, Verkehr	158
17.8.8	Gliederungsbereich 7 Öffentliche Einrichtungen, Wirtschaftsförderung	159

17.8.9	Gliederungsbereich 8 Wirtschaftliche Unternehmen, allgemeines Grund- und Sondervermögen.	160
17.8.10	Gliederungsbereich 9 Allgemeine Finanzwirtschaft	162
17.8.11	Zuordnung der umsatzsteuerlichen Sachverhalte in den Haushaltsstellen	163
18	Arbeitshilfen	175
18.1	Prüfschema zur Umsatzbesteuerung nach § 2b UStG	175
18.2	Prüfschema zu Betrieben gewerblicher Art nach § 4 KStG.	175
18.3	Aufstellung der umsatzsteuerrelevanten Haushaltsstellen.....	175
18.4	Anforderungen an den Rechnungsinhalt nach § 14 UStG.....	186
18.5	Prüfschema § 48 ff EstG	189
18.6	Ziel- Risiko- Kontroll-Matrix	189
18.7	Risikobewertung für den Bereich der Umsatzsteuer	190
18.8	Spezielle Rechtsformen der Betriebe gewerblicher Art.....	192
18.8.1	Regiebetrieb (i. S. d. Art. 88 GO)	192
18.8.2	Eigenbetrieb (i. S. d. Art. 88 GO)	193
18.8.3	Anstalt des öffentlichen Rechts (i. S. d. Art. 89–91 GO).	194
18.8.4	Kapitalgesellschaft (i. S. d. Art. 92–94 GO)	195
18.8.5	Zweckverband (i. S. d. Art. 7–16 KommZG)	196
18.9	Ermittlung des Durchschnittsentgeltes	197
18.10	Ermittlung des Verrechnungsentgelts für die Hebedaten.....	198
18.11	Umsatzsteuerliche Berechnung für Betriebsveranstaltungen	199
18.11.1	Muster-Berechnungen (Abb. 18.7 und 18.8)	199
18.11.2	Vorlage für die umsatzsteuerliche Berechnung für Betriebsveranstaltungen (Abb. 18.9 und 18.10).	201
18.12	Muster Eigenbeleg für erhaltene Lieferungen und Leistungen	202
18.13	Betriebsveranstaltung für die Verwaltungsangestellten	203
18.14	Ermittlung des maßgeblichen Gewinns für die Prüfung des § 19 UStG	204
18.15	Zuordnung der Verkaufsartikel auf Verkaufshaushaltsstellen	205
18.16	Umsatzsteuersätze i. S. d. § 12 UStG	206
18.17	Kassenbericht und Zähl-Protokoll für offene Ladenkassen.	206
18.17.1	Muster	206
18.17.2	Vorlage	210
18.18	Juristische Begrifflichkeiten der Fahrlässigkeit und des Vorsatzes	212
18.19	Echter und unechter Schadensersatz	214
Literatur.	217	