

Inhaltsübersicht

Teil 1: Einführung

I.	Die volkswirtschaftliche Bedeutung der Umsatzsteuer	1
II.	Einordnung der Umsatzsteuer in das Steuersystem	2
III.	Grundlegende Charakterisierung des geltenden Umsatzsteuersystems ..	4
IV.	Historische Entwicklung des Umsatzsteuerrechts	8
V.	Soziale Aspekte der Umsatzsteuer	9
VI.	Verfassungsrechtliche Grundlagen der Umsatzsteuer	11
VII.	Bedeutung des europäischen Gemeinschaftsrechts	11

Teil 2: Internationale Bezüge der Umsatzsteuer

I.	Vorbemerkungen	13
II.	Örtlicher Anwendungsbereich des Umsatzsteuergesetzes	13
III.	Überblick über die umsatzsteuerrechtliche Behandlung des inter- nationalen Wirtschaftsverkehrs	15

Teil 3: Aufbau des Umsatzsteuergesetzes

I.	Überblick	23
II.	Prüfungsschema für Klausuren	25

Teil 4: Die Behandlung von Inlandsumsätzen

A. Der Unternehmer als Umsatzsteuersubjekt

I.	Vorbemerkungen	27
II.	Unternehmerfähigkeit	28
III.	Anforderungen an die Unternehmereigenschaft	28
IV.	Beginn und Ende des Unternehmens	34
V.	Umfang des Unternehmens	36
VI.	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	39

B. Leistungen als Objekte der Umsatzbesteuerung

I.	Der Begriff der Leistung	44
II.	Einheitlichkeit der Leistung	48
III.	Leistungsaustausch	50
IV.	Lieferungen	53
V.	Sonstige Leistungen	62
VI.	Ort der Leistung	63

C. Leistungsgleiche Vorgänge

I.	Problemstellung	70
II.	Behandlung der Vorgänge durch das Gesetz	71

D. Steuerbefreiungen und Option zur Steuerpflicht

I.	Überblick über die Befreiungstatbestände	77
II.	Option zur Steuerpflicht bei Ausschluß des Vorsteuerabzugs	80

E. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer

I.	Vorbemerkungen	85
II.	Überblick	85
III.	Einzelheiten zur Bestimmung der Bemessungsgrundlage	86
IV.	Änderung der Bemessungsgrundlage	89

F. Steuersätze

I.	Überblick	95
II.	Zwecke und Auswirkungen des ermäßigten Steuersatzes	95
III.	Anwendungsfälle des ermäßigten Steuersatzes	97

G. Entstehung der Steuer und Steuerschuldner

I.	Sollbesteuerung und Anzahlungsbesteuerung	98
II.	Ist-Besteuerung	99

H. Vorsteuerabzug

I.	Systematische Grundlagen	100
II.	Positive Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	102
III.	Ausschluß des Vorsteuerabzugs	115
IV.	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	118
V.	Sonderbestimmungen für den Vorsteuerabzug	125

I. Besteuerungsverfahren

I.	Voranmeldungsverfahren	126
II.	Jahressteuererklärung	128
III.	Besondere Besteuerungsverfahren	129

**Teil 5: Sonderregelungen für bestimmte Unternehmergruppen
oder Umsatzgeschäfte**

I.	Kleinunternehmer	133
II.	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	134
III.	Margen- und Differenzbesteuerung	137

Teil 6: Aufzeichnungspflichten

I.	Vorbemerkungen	143
II.	Allgemeine Aufzeichnungspflichten	144
III.	Sondervorschriften für bestimmte Unternehmergruppen	144

Inhaltsverzeichnis

Teil 1: Einführung

I.	Die volkswirtschaftliche Bedeutung der Umsatzsteuer	1
II.	Einordnung der Umsatzsteuer in das Steuersystem	2
	1. Die Umsatzsteuer als allgemeine Steuer	2
	2. Periodizität der Umsatzsteuer	2
	3. Die Umsatzsteuer als direkte Steuer	2
	4. Die Umsatzsteuer als Objektsteuer	4
	5. Verbrauchsteuercharakter der Umsatzsteuer	4
III.	Grundlegende Charakterisierung des geltenden Umsatzsteuersystems ..	4
	1. Überblick	4
	2. Allphasencharakter der Umsatzsteuer	6
	3. Die Umsatzsteuer als Nettosteuer	6
	4. Vorsteuerabzug	7
	5. Zusammenfassung	7
IV.	Historische Entwicklung des Umsatzsteuerrechts	8
V.	Soziale Aspekte der Umsatzsteuer	9
VI.	Verfassungsrechtliche Grundlagen der Umsatzsteuer	11
VII.	Bedeutung des europäischen Gemeinschaftsrechts	11
	1. Rechtsentwicklung	11
	2. Verhältnis zum nationalen Umsatzsteuerrecht	12

Teil 2: Internationale Bezüge der Umsatzsteuer

I.	Vorbemerkungen	13
II.	Örtlicher Anwendungsbereich des UStG	13
	1. Inland	13
	a. Überblick	13
	b. Verhältnis zum Hoheitsgebiet	14
	2. Weitere territoriale Begriffsbestimmungen	15
III.	Überblick über die umsatzsteuerrechtliche Behandlung des inter- nationalen Wirtschaftsverkehrs	15
	1. Vorbemerkungen	15
	2. Verkehr zwischen Inland und Drittlandsgebiet	15
	a. Lieferungen	15
	b. Sonstige Leistungen	16
	c. Verbrauchersphäre	16
	(1) Verbringung eines Gegenstandes ins Inland	17
	(2) Verbringung eines Gegenstandes ins Drittlandsgebiet	17
	3. Verkehr zwischen Inland und übrigen Gemeinschaftsgebiet	17

a. Vorbemerkungen	17
b. Lieferungen	18
c. Innergemeinschaftliches Verbringen	18
d. Sonstige Leistungen	19
e. Verbrauchersphäre	19
(1) Vorbemerkungen	19
(2) Grundsatz: Ursprungslandprinzip	20
(3) Ausnahme: Bestimmungslandprinzip	20
(a) Neue Fahrzeuge	20
(b) Versandhandel	21
(4) Erweiterung der Verbrauchersphäre auf Halbunternehmer ...	21
(a) Neue Fahrzeuge	21
(b) Versandhandel	21
(c) Verbrauchsteuerpflichtige Waren	22

Teil 3: Aufbau des Umsatzsteuergesetzes

I. Überblick	23
1. Steuerbarkeit der Umsätze	23
2. Steuerpflichtigkeit der Umsätze	24
3. Bemessungsgrundlage	24
4. Steuersätze	24
5. Entstehung der Steuer	24
6. Steuerschuldner	24
7. Vorsteuerabzug	24
8. Besteuerungsverfahren	25
9. Sondervorschriften	25
II. Prüfungsschema für Klausuren	25
1. § 1 Abs. 1 UStG: Bestimmung der Umsatzart	25
2. Steuerpflichtigkeit der Umsätze	26
3. Höhe der Umsatzsteuer	26
4. Entstehung der Steuer; Steuerschuldner	26
5. Vorsteuerabzug	26
6. Verfahrensfragen	26
7. Sondervorschriften	26

Teil 4: Die Besteuerung von Inlandsumsätzen

A. Der Unternehmer als Umsatzsteuersubjekt

I. Vorbemerkungen	27
II. Unternehmerfähigkeit	28
III. Anforderungen an die Unternehmereigenschaft	28
1. Berufliche Tätigkeit	28
2. Nachhaltigkeit	29

3. Einnahmeerzielungsabsicht	29
4. Selbständige Tätigkeit	30
a. Grundsätze; natürliche Personen	30
b. Nichtrechtsfähige Personenzusammenschlüsse	30
c. Juristische Personen	31
(1) Vorbemerkungen	31
(2) Voraussetzungen der Organshaft	31
(a) Allgemeines	31
(b) Finanzielle Eingliederung	31
(c) Wirtschaftliche Eingliederung	32
(d) Organisatorische Eingliederung	32
(3) Folgen der Organshaft	32
(a) Grundsatz; inländische Organshaft	32
(b) Grenzüberschreitende Organshaft	32
5. Leistungen im Gesellschaftsverhältnis	33
6. Vereine	34
IV. Beginn und Ende des Unternehmens	34
1. Beginn	34
2. Ende	35
V. Umfang des Unternehmens	36
1. Unternehmerischer und privater Bereich	36
2. Arten unternehmerischer Geschäfte	37
3. Einheit des Unternehmens	37
VI. Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	39
1. Begriff der juristischen Person des öffentlichen Rechts	39
2. Tätigkeitsbereiche der öffentlichen Hand	40
a. Eingriffsverwaltung	40
b. Leistungsverwaltung	40
(1) Allgemeines	40
(2) Organisationsgrad der Tätigkeit	41
(a) Umsatzsteuerrechtliche Grundlagen	41
(b) Rechtliche Ausgliederung eines Tätigkeitsbereiches	41
(c) Erledigung im Rahmen der allgemeinen Verwaltung	42
(3) Ausgrenzung des hoheitlichen Bereiches	42
(a) Darstellung der Problematik	42
(b) Rechtliche Lösungsvorgaben	43
(c) Beispiele aus der Rechtsprechung	43

B. Leistungen als Objekte der Umsatzbesteuerung

I. Begriff der Leistung	44
1. Definition	44
2. Elemente des Leistungsbegriffs	44
a. Erfasstes Verhalten	44
b. Nicht erfasste Vorgänge	44
(1) Nicht willensgesteuertes Verhalten	45
(2) Leistungen, für die kein legaler Markt vorhanden ist	45

	(3) Zahlung des Leistungsentgelts	46
	3. Rechtliche Grundstrukturen	46
	a. Vorbemerkungen	46
	b. Bedeutung des Kausalgeschäfts	47
	c. Bedeutung des Erfüllungsgeschäfts	47
	d. Lieferungen und sonstige Leistungen	48
II.	Einheitlichkeit der Leistung	48
III.	Leistungsaustausch	50
	1. Allgemeines	50
	2. Problemfälle	51
	a. Schadensersatz	51
	b. Leistungen zwischen Personenvereinigungen und deren Mitglieder	52
IV.	Lieferungen	53
	1. Gegenstand der Lieferung; Abgrenzung von sonstigen Leistungen	53
	a. Begriffsdefinitionen	53
	b. Grenzfälle	54
	c. Lösung des Ausgangsbeispiels	54
	2. Sonderfälle	55
	a. Kommissionsgeschäft	55
	b. Werklieferung und Werkleistung	56
	c. Gehaltslieferung	57
	d. Reihen- oder Kettengeschäft	57
	e. Rückgängigmachung einer Lieferung und Rücklieferung	58
	3. Zeitpunkt der Lieferung	59
	a. Verschaffung der Verfügungsmacht	59
	(1) Grundsatz	59
	(2) Ausnahmen	59
	b. Nähere Präzisierung des Lieferzeitpunktes bei warenbewegten Lieferungen	61
V.	Sonstige Leistungen	62
VI.	Ort der Leistung	63
	1. Bedeutung	63
	2. Ort der Lieferung	63
	a. Rechtsgrundlagen	63
	b. Zweigliedrige Geschäfte	64
	c. Reihengeschäfte	64
	d. Fiktion einer Inlandslieferung bei Importfällen (§ 3 Abs.8 UStG) ..	66
	3. Ort der sonstigen Leistung	66
	a. Allgemeines	66
	b. Überblick über die Regelungen des Gesetzes	67
	(1) Grundsatz	67
	(2) Grundstücksbezogene Leistungen	67
	(3) Maßgeblichkeit des Tätigkeitsortes	68
	(4) Vermittlungsleistungen	68
	(5) Beförderungsleistungen	69
	(6) Weitere Sondervorschriften zur Verwirklichung des Bestim- mungslandprinzips	69

C. Leistungsgleiche Vorgänge

I.	Problemstellung	70
II.	Behandlung der Vorgänge durch das Gesetz	71
	1. Frühere Rechtslage	71
	2. Aktuelle Rechtslage	71
	a. Einführung	71
	b. Überblick	71
	c. Falllösung	72
	d. Anmerkungen zur Falllösung	73
	e. Weiterführende Hinweise	73
	(1) Geschenke an Personal und Kunden	73
	(2) Vorsteuerabzug als Voraussetzung	74
	(3) Verhältnis zur Mindestbemessungsgrundlage	75
	(4) Gleichstellung durch Vorsteuerabzug	75
	(5) Sondervorschriften für Fahrzeuge	75
	(a) Neuregelung ab 1.4.1999	76
	(b) Fortgeltung der bisherigen Grundsätze	77
	(6) Pauschalversteuerung	77

D. Steuerbefreiungen und Option zur Steuerpflicht

I.	Überblick über die Befreiungstatbestände	77
	1. Allgemeines	77
	2. Einteilung nach dem Befreiungsgrund	78
	a. Verwirklichung des Verbrauchsteuergedankens	78
	b. Verbilligung der Kapitalbeschaffung	78
	c. Vermeidung einer steuerlichen Doppelbelastung	78
	d. Soziale und kulturelle Gründe	79
	e. Flankenschutz	79
	3. Einteilung nach dem Umfang der Steuerbefreiung	79
	a. Befreiungen mit Vorsteuerabzug	79
	b. Befreiungen ohne Vorsteuerabzug	79
	c. Konkurrenzen	80
II.	Option zur Steuerpflicht bei Ausschluß des Vorsteuerabzugs	80
	1. Vorbemerkungen	80
	a. Wirkung der Steuerbefreiung ohne Vorsteuerabzug im Allgemeinen	80
	b. Wirkung der Befreiung bei Leistungen an Unternehmer	80
	c. Wirkung der Befreiung bei hohen Anfangsinvestitionen und langer Amortisationsdauer	81
	2. Einzelheiten zum Verzicht auf die Steuerbefreiung	82
	a. Zweck und Voraussetzungen der Option zur Steuerpflicht	83
	b. Durchführung der Option	83
	c. Umfang der Option	83
	d. Auswirkungen der Option im Einzelnen	84

E. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer

I.	Vorbemerkungen	85
II.	Überblick	85
III.	Einzelheiten zur Bestimmung der Bemessungsgrundlage	86
	1. Entgelt	86
	a. Allgemeines	86
	b. Sonderfälle	87
	(1) Verbrauchsteuerpflichtige Waren	87
	(2) Abgekürzter Zahlungsweg	87
	(3) Unechte Zuschüsse	87
	(4) Durchlaufende Posten	87
	(5) Tausch	88
	2. Ersatzwerte	88
	a. Einkaufspreis zuzüglich Nebenkosten	88
	b. Selbstkosten	89
	c. Entstandene Kosten	89
	3. Besondere Bemessungsgrundlagen	89
IV.	Änderung der Bemessungsgrundlage	89
	1. Allgemeines	89
	2. Systematik des § 17 UStG	90
	3. Anwendungsfälle der Vorschrift	91
	a. Minderung der Bemessungsgrundlage	91
	(1) Skonto	91
	(2) Rabatte, Boni, Vergütungen	92
	(3) Minderung wegen Sachmangel	92
	(4) Factoring	93
	(5) Zentralregulierungsgeschäfte	93
	b. Erhöhung der Bemessungsgrundlage	93
	c. Wegfall der Bemessungsgrundlage	94
	d. Weitere Fälle des § 17 Abs.2 UStG	94
	(1) Uneinbringlichkeit des Entgelts	94
	(2) Nichtausführung der vereinbarten Leistung	94
	(3) Aufwendungseigenverbrauch	95

F. Steuersätze

I.	Überblick	95
II.	Zwecke und Auswirkungen des ermäßigten Steuersatzes	95
	1. Zwecke der Ermäßigung	95
	2. Wirkungsweise der Ermäßigung	96
III.	Anwendungsfälle des ermäßigten Steuersatzes	97

G. Entstehung der Steuer und Steuerschuldner

I.	Sollbesteuerung und Anzahlungsbesteuerung	98
II.	Ist-Besteuerung	99

H. Vorsteuerabzug

I.	Systematische Grundlagen	100
	1. Vorbemerkungen	100
	2. Systematischer Zusammenhang und rechtstechnische Trennung von Umsatzbesteuerung und Vorsteuerabzug	100
	3. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	102
II.	Positive Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	102
	1. Gemeinsame Merkmale aller Tatbestände	102
	a. Unternehmer als Leistungsempfänger	102
	b. Leistungsbezug für das Unternehmen	103
	(1) Grundsätzliches	103
	(2) Zuordnung gemischt genutzter Leistungen	103
	(3) Gesetzliche Grenzen der Zuordnung gemischt genutzter Leistungen	104
	(a) Unbeachtlichkeit des unternehmerischen Nutzungsanteils ..	104
	(b) Festlegung des unternehmerischen Nutzungsanteils auf 50 %	105
	c. Unternehmer als Leistungserbringer	106
	d. Ausführung der Leistung	107
	e. Reguläre Steuerschuld des leistenden Unternehmers	107
	2. Rechnung mit gesondertem Steuerausweis	108
	a. Grundsätzliches	108
	b. Inhalt der Rechnung	109
	(1) Allgemeiner Inhalt	109
	(2) Besonderheiten bei An- oder Vorauszahlungsrechnungen	111
	c. Abrechnung durch Gutschrift	111
	(1) Einführung	111
	(2) Zulässigkeit der Abrechnung durch Gutschrift	111
	(3) Zusätzliche Anforderungen an Gutschriften	112
	d. Exkurs: Rechtsfolgen einer unrichtigen Abrechnung	113
	(1) Folgen für den Rechnungsaussteller	113
	(2) Folgen für den Leistungsempfänger	115
III.	Ausschluß des Vorsteuerabzugs	115
	1. Grundlagen	115
	2. Einzelfragen	116
	a. Konkurrenzverhältnis zwischen § 15 Abs.2 und § 15 Abs.3 UStG ..	116
	b. Eingangsleistungen, die der Ausführung von Importen dienen	116
	3. Die Zurechnung von Eingangsleistungen zu bestimmten Ausgangsumsätzen	117
	a. Grundsatz	117
	b. Aufteilung der Vorsteuern	117

IV.	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	118
1.	Grundlagen	118
2.	Vereinfachungsvorschriften	123
a.	§ 45 UStDV	123
b.	§ 44 UStDV	123
3.	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	122
4.	Veräußerung und Entnahme	122
5.	Kein Vorsteuerabzug bei privatem Erwerb und nachfolgender Einlage	123
6.	Berichtigung bei Wechsel der Besteuerungsform	123
7.	Verfahren bei falscher Nutzungsprognose für das Erstjahr	124
8.	Besonderheiten bei gemischt genutzten Fahrzeugen	124
V.	Sonderbestimmungen für den Vorsteuerabzug	125
1.	Vorsteuerpauschalierung nach allgemeinen Durchschnittssätzen	125
2.	Vorsteuerpauschalierung für gemeinnützige Vereine	125

I. Besteuerungsverfahren

I.	Voranmeldungsverfahren	126
1.	Pflicht zur Abgabe von Voranmeldungen	126
2.	Voranmeldungszeitraum	126
3.	Anmeldungsfrist; Fälligkeit der Vorauszahlungen	127
4.	Folgen einer verspäteten Anmeldung oder Abführung	127
5.	Form, Inhalt und Rechtscharakter der Vorauszahlungen	127
II.	Jahressteuererklärung	128
III.	Besondere Besteuerungsverfahren	129
1.	Fahrzeugeinzelbesteuerung	129
2.	Beförderungseinzelbesteuerung	129
3.	Abzugsverfahren	130
4.	Vorsteuervergütungsverfahren	130
5.	Fiskalvertretung	130

Teil 5: Sonderregelungen für bestimmte Unternehmergruppen oder Umsatzgeschäfte

I.	Kleinunternehmer	133
1.	Überblick	133
2.	Voraussetzungen für die Anwendbarkeit der Kleinunternehmer- regelung	133
3.	Folgen der Kleinunternehmerbesteuerung	134
4.	Option zur Regelbesteuerung	134
II.	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	134
1.	Zweck und Anwendungsbereich des § 24 UStG	134
2.	Rechtsfolgen	135
3.	Rechnungsstellung in Fällen des § 24 UStG	136

4. Option zur Regelbesteuerung	136
III. Margen- und Differenzbesteuerung	137
1. Gemeinsame Grundgedanken der Regelungen	137
2. Margenbesteuerung bei Reiseleistungen	138
a. Persönlicher Anwendungsbereich	138
b. Sachlicher Anwendungsbereich	138
c. Rechtsfolgen	139
d. Optionsmöglichkeiten	140
3. Differenzbesteuerung im Gebrauchtwarenhandel	140
a. Persönlicher Anwendungsbereich	140
b. Sachlicher Anwendungsbereich	140
c. Rechtsfolgen	141
d. Optionsmöglichkeiten	141

Teil 6: Aufzeichnungspflichten

I. Vorbemerkungen	143
II. Allgemeine Aufzeichnungspflichten	144
III. Sondervorschriften für bestimmte Unternehmergruppen	144
1. Erleichterte Trennung der Entgelte	144
2. Weitere Sonderregelungen	144

Anhang

I. Literatur zum Umsatzsteuerrecht	147
II. Amtliche Erklärungsvordrucke	149
1. Umsatzsteuervoranmeldung	149
2. Umsatzsteuerjahreserklärung	151
Sachverzeichnis	157