

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	11
Vorwort	13
Einführung	15
1 Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf	15
Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht	31
2 Rechtsgrundlagen	31
3 Interpretation von Umsatzsteuer	31
4 »Bürgerwirkung« der MwStSysRL	35
5 Vorsteuerabzug von Leistungspartnern	35
6 Vorsteuerprobleme des EU-Kunden	40
7 EuGH zum Schutz des »Guten Glaubens«	43
8 Wissenswertes zur Abrundung	55
Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts	56
9 Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als »Mehrwert«steuer	56
10 Anwendungserlass – UStAE	57
11 Prüfung von Unternehmereigenschaft und Seriosität des Geschäftspartners	58
12 Neuer Vorstoß der Finanzverwaltung bei Außenprüfungen	63
12a Umsatzsteuerbetrug: So dokumentieren Ihre Mandanten den guten Glauben prüfungssicher!	74
13 Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick	79
14 Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen	82
14a Autohero, Airbnb und eBay müssen User jetzt »verpfeifen«!	110
15 Nichtumsatz – nicht steuerbarer Umsatz – steuerfreier Umsatz	115
16 Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht	116
17 Lieferung/Sonstige Leistung/Einheitlichkeit der Leistung	125
18 Unentgeltliche Wertabgaben	132
19 Inngemeinschaftlicher Erwerb – Inngemeinschaftliches Verbringen	140
Liefergeschäfte/Einführung	160
20 Quick Fixes/EU-Geschäfte ab 2020 ff.	160
21 Die Basics im Überblick	167
21a Reihengeschäfte bis zum 31.12.2019	191
21b Reihengeschäfte ab dem 1.1.2020	192
21c Umgehung der »Registrierungsfälle« bei ruhenden Lieferungen	206
21d Lieferungen mit gebrochenem Transport	209

Liefergeschäfte/EU	215
22 Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte	215
22a Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH	215
23 Die Gelangensbestätigung	225
23a Die neue Gelangensvermutung	246
24 Die Abnehmerversicherung: bis zum 31.12.2013 noch »Pflicht«, jetzt nur noch »Kür«!	246
25 Checkliste Buchnachweis, Belegnachweis und Meldung an das Finanzamt	250
25a Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!	253
26 Prüfungsansätze und -schwerpunkte der Finanzverwaltung im Jahr 2023	257
Liefergeschäfte/Non-EU	261
27 Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte	261
27a Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	264
28 So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	276
29 Das Non-EU-Warengeschäft	281
29a Nachweis der Ausfuhr auch durch E-Belege möglich!	299
29b Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!	303
29c Umsatzsteuerfolgen des Brexit für Lieferungen	304
30 Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	305
Liefergeschäfte/Sonderfälle	308
31 Länderspezifische Abweichungen	308
32 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	308
32a »Verunglückte« innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	334
33 (Konsignations-)Lager bis 31.12.2019	341
33a (Konsignations-)Lager ab dem 1.1.2020	341
33b EU-Lieferungen in ein deutsches Warenlager bei feststehenden Abnahmeverpflichtungen	357
34 Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr	364
35 Ort der Lieferung in besonderen Fällen – »Versandhandel« bis 30.6.2021	364
35a Ort der Lieferung beim Fernverkauf ab 1.7.2021	364
35b Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet vom 1.1.2019 bis 30.6.2021	365
35c Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet ab 1.7.2021	365
35d Verwertung von Sicherungsgut	365
36 Sonderfragen des Anlagenbaus	365
37 Differenzbesteuerung	365
38 Fahrzeuglieferungen	386
39 Vorsicht vor einer »Fahrt im Umsatzsteuerkarussell«	392

39a Beteiligung an Steuerhinterziehung führt zur Versagung von Vorsteuerabzug und Steuerbefreiung	397
Dienstleistungen	403
40 Schnellübersicht	403
41 Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	405
41a Umsatzsteuerfolgen des Brexit für sonstige Leistungen	405
42 »Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009	405
43 »Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen seit 1.1.2010	405
44 »B2C-Leistungen«	416
45 »B2B-Leistungen«	417
46 Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010	431
47 Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung	436
48 Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	438
49 Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	460
50 Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	462
51 Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	466
51a Besteuerung der »E-Leistungen« ab 2015/2019	474
52 Besonderheiten bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	483
53 Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	484
54 Ort der Beförderungsleistungen	484
55 Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG	490
56 Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	490
57 Anwendungszeitpunkt der Ortsregelungen	491
58 Die besonderen Meldepflichten für sonstige Leistungen in der Umsatzsteuer-Voranmeldung 2023	491
58a Bis 30.6.2021: »MOSS« (Mini-One-Stop-Shop)	496
58b Ab 1.7.2021: »OSS« (One-Stop-Shop)	496
59 Zusammenfassende Meldung im Jahr 2023	496
60 Dienstleistungskommission	501
60a Leistungen über öffentliche Netze	505
Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten	506
61 Überblick: Wer will was wann wissen?	506
62 Umsatzsteuer-Voranmeldung 2023	507
62a Seit 1.7.2021: One-Stop-Shop (»OSS«), EU-Regelung	528
63 Zusammenfassende Meldung im Jahr 2023	540
64 Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2022	557
64a Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2023	566
65 Intrastat-Meldung im Jahr 2023	572

65a	Kontrollmöglichkeiten und Routinen der FinVerw	574
66	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	576
67	Fallsammlung internationale Umsätze	576
Bemessungsgrundlagen – Steuersatz		600
68	Bemessungsgrundlage	600
68a	Einzweck- und Mehrweck-Gutscheine	606
69	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	607
69a	Nullsteuersatz für PV-Anlagen	623
70	Krisenbedingte Steuersatzänderungen	640
Rechnungsstellung – Vorsteuerabzug – Übergang der Steuerschuld		646
71	Rechnungen	646
71a	Rechnungsstellung in das und aus dem Ausland	705
72	Übersendung von Rechnungskopien und -zweitschriften	709
73	Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	712
74	Elektronische Rechnungen	737
74a	Umgang mit E-Rechnungen nach den GoBD 2019	752
75	Vorsteuerabzug	763
76	Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der »Seeling-Gestaltungen«	811
76a	Vorsteuererstattung über Direktanspruch (»Reemtsma-Anspruch«)	811
77	Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	819
78	Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Basics	830
79	Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland	841
Geschäftsveräußerung – Gesellschaften/Gemeinschaften		842
80	Geschäftsveräußerung im Ganzen	842
81	Sonderprobleme	842
Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht etc.		843
82	Besteuerungsverfahren nach dem UStG	843
83	Allgemeines Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht – Berufsrecht (ABC)	843
84	Internationales Umsatzsteuerrecht	843
Downloadangebote		850
Literaturverzeichnis		852
Stichwortverzeichnis		854