

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	9
Vorwort	11

Grundlagen

1	Einführung	13
2	Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als „Mehrwert“steuer	28
3	Der neue Umsatzsteuer-Anwendungserlass– UStAE	30
4	Überlegungen zur Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs	49
5	Es darf wieder vertraut werden! Der neue „gute Glaube“ im Umsatzsteuerrecht	49
6	Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick – Entscheidungsmatrix zur Prüfung in Grundfällen	50
7	Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen (Steuerpflichtiger/Besteuerungssubjekt)	56
8	Nichtumsatz/nicht steuerbarer Umsatz/ steuerfreier Umsatz – Nicht alles, was dem Unternehmer Geld bringt, führt auch zur USt!	68
9	Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht	70
10	Lieferung/Sonstige Leistung/ Einheitlichkeit der Leistung	92
11	Unentgeltliche Wertabgaben	100
12	Inneregemeinschaftlicher Erwerb/ Inneregemeinschaftliches Verbringen	100
13	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	100

Liefergeschäfte	101
14 Die Basics im Überblick	101
15 Das EU-Warengeschäft	148
16 Das Drittlands-Warengeschäft – (Non-EU-Geschäft/Ausfuhrlieferungen)	183
17 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	199
18 (Konsignations-)Lager	228
19 (Handels-)Lager bei der Einfuhr	240
20 Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr/Warengeschäfte mit Ausländern vorteilhaft gestalten!	240
21 Ort der Lieferung in besonderen Fällen – „Versandhandel“	240
22 Sonderfragen des Anlagenbaus	240
23 Differenzbesteuerung	241
24 Fahrzeuglieferungen– Sonderregeln für das EU-Geschäft mit Neufahrzeugen	260
25 Vorsicht vor einer „Fahrt im Umsatzsteuerkarussell“	269
Dienstleistungen	285
26 Schnellübersicht: Was galt bis zum 31.12.2009? Was gilt ab 2010? Was ist zu tun?	285
27 Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	289
28 „Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009: Insellösungen und Regelungsvielfalt erschweren die Rechtsanwendung!	289
29 „Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen ab dem 1.1.2010: Vereinfachung des Tagesgeschäfts durch europaweite Vereinheitlichungen!	290
30 „B2C-Leistungen“: § 3a Abs. 1 UStG – Auffangtatbestand für Leistungen eines Unternehmers an Privat	303

31	„B2B-Leistungen“: § 3a Abs. 2 UStG – Auffangtatbestand für Leistungen eines Unternehmers an andere Unternehmer	305
32	Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010	312
33	Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung – § 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG 2010	320
34	Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	324
35	Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	349
35a	Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	353
36	Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	357
37	Besonderheiten der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	367
38	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	370
39	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen – § 3b UStG	372
40	Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG	380
41	Besteuerungsverfahren	382
42	Anwendungszeitpunkt der neuen Ortsregelungen	383
43	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2011	384
44	Zusammenfassende Meldung ab 2010: Neue Meldepflichten	390
45	Dienstleistungskommission	398
	Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten	403
46	Überblick: Wer will was wann wissen?	403
47	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2011	405
48	Zusammenfassende Meldung	415
49	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2010	419
50	Intrastat-Meldung	430

51	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	432
51a	Internationale Umsätze: Eintragung in die Vordrucke	437

Bemessungsgrundlage/Steuersatz **452**

52	Bemessungsgrundlage	452
53	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	475
54	Hotelübernachtungen und andere Beherbergungen	494

Rechnungsstellung/Vorsteuerabzug/Übergang der Steuerschuld **501**

55	Rechnungen – Erfahrungen, Praxistipps und Prüffelder der Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	501
56	Elektronische Rechnungen	553
57	Vorsteuerabzug	573
57a	Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der „Seeling-Gestaltungen“	648
58	Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer – Vorsteuern aus dem EU-Ausland (§ 18g UStG 2010) und aus Drittländern	664
59	Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner	665
60	Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland	689

Geschäftsveräußerung/Gesellschaften/Gemeinschaften **696**

61	Geschäftsveräußerung im Ganzen	696
62	Sonderprobleme der Gesellschaften/ Gemeinschaften und des Haltens von Beteiligungen	696

Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/ Zivilrecht etc.		697
63	Besteuerungsverfahren nach dem UStG	697
64	Allgemeines Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/Zivilrecht/Berufsrecht (ABC)	697
Internationales Umsatzsteuerrecht		698
65	Internationales Umsatzsteuerrecht	698
Hilfen auf der CD-ROM und im Internet		705
66	Hilfen auf der CD-ROM und aus dem Internet	705
	Literaturverzeichnis	707
	Stichwortverzeichnis	708