

# 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 Innengemeinschaftlicher Erwerb/ Innengemeinschaftliches Verbringen	100
13 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	100

<b>Liefergeschäfte</b>	<b>101</b>
14 Die Basics im Überblick	101
15 Das EU-Warengeschäft	148
16 Das Drittlands-Warengeschäft – (Non-EU-Geschäft/Ausfuhrlieferungen)	183
17 Innegemeinschaftliche 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
<b>Dienstleistungen</b>	<b>285</b>
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

## Inhaltsverzeichnis

---

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 Eintrittberechtigungen – § 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
<b>Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten</b>		<b>403</b>
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
 <b>Bemessungsgrundlage/Steuersatz</b>	
	452
52 Bemessungsgrundlage	452
53 Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	475
54 Hotelübernachtungen und andere Beherbergungen	494
 <b>Rechnungsstellung/Vorsteuerabzug/Übergang der Steuerschuld</b>	
	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
 <b>Geschäftsveräußerung/Gesellschaften/Gemeinschaften</b>	
	696
61 Geschäftsveräußerung im Ganzen	696
62 Sonderprobleme der Gesellschaften/ Gemeinschaften und des Haltens von Beteiligungen	696

## Inhaltsverzeichnis

---

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