

Steuer-Seminar

Umsatzsteuer

91 praktische Fälle

von

Diplom-Finanzwirt

Karl-Heinz Wiemhoff,

Regierungsdirektor a. D.

und

Prof. Dr. Peter Walden

14. Auflage

2005

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 3-8168-3034-X

© 2005 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: H. M. Hauschild GmbH, Bremen

Vorwort

Das Umsatzsteuerrecht kommt nicht zur Ruhe. Seit dem Erscheinen der Voraufgabe sind das Umsatzsteuergesetz und die Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung mehrfach geändert worden. Hinzu kommen zum Teil unerwartete Entscheidungen der Rechtsprechung und die neuen Umsatzsteuer-Richtlinien 2005, die eine einheitliche Anwendung des Umsatzsteuerrechts durch die Finanzverwaltung sicherstellen sollen. Mit der vorliegenden Fallsammlung wird wiederum der Versuch unternommen, das Umsatzsteuerrecht für den Leser anschaulich und verständlich werden zu lassen. Die in langjähriger Lehrtätigkeit entwickelten Fälle wurden an die geltende Rechtslage angepasst.

Der Band umfasst 91 Fälle und lehnt sich in seinem Aufbau an die Struktur des Umsatzsteuergesetzes an. Die Fälle beziehen sich in der Regel auf einzelne Rechtsprobleme, die in verschiedenen Sachverhaltsvarianten (insgesamt über 300 Einzelfälle) dargestellt sind. Dabei wurden die für die Ausbildung in der Finanzverwaltung geltenden Lehrstoffpläne berücksichtigt. Es hat sich gezeigt, dass das Lernen an Fällen in besonderer Weise geeignet ist, sich in ein Rechtsgebiet einzuarbeiten und Zusammenhänge zu begreifen. Es wurde besonderer Wert auf eine systematische Darstellung des Umsatzsteuerrechts gelegt. Das Buch richtet sich daher vor allem an Studierende, die sich das Umsatzsteuerrecht systematisch erschließen möchten, als auch an Praktiker, die Antworten auf umsatzsteuerliche Probleme in ihrer täglichen Arbeit suchen. Die in der Fallsammlung verwendeten neutralisierten Jahre (01, 02 usw.) entsprechen – beginnend mit dem Jahr 01 – dem Rechtsstand zum 1. Januar 2005.

Auch diese Auflage wird von dem Wunsch begleitet, sowohl dem Lernenden als auch dem Praktiker die zum Verständnis und zur Anwendung des Umsatzsteuerrechts erforderliche Hilfestellung zu leisten. Für Hinweise und Kritik ist der Verfasser stets dankbar.

Lüdinghausen, im März 2005

Peter Walden

Rechtsgrundlagen:

- UStG 1999** in der Fassung der Bekanntmachung vom 9. Juni 1999 (BStBl I S. 595), zuletzt geändert durch Art. 5 des Gesetzes zur Umsetzung von EU-Richtlinien in nationales Steuerrecht und zur Änderung weiterer Vorschriften (Richtlinien – Umsetzungsgesetz – EURLUmsG) vom 9. Dez. 2004 (BGBl I S. 3310, ber. S. 3843)
- UStDV 1999** in der Fassung der Bekanntmachung vom 9. Juni 1999 (BStBl I S. 633), zuletzt geändert durch Art. 6 des Gesetzes zur Umsetzung von EU-Richtlinien in nationales Steuerrecht und zur Änderung weiterer Vorschriften (Richtlinien – Umsetzungsgesetz – EURLUmsG) vom 9. Dez. 2004 (BGBl I S. 3310, ber. S. 3843)
- UStR 2005** vom 16. Dez. 2004 (BStBl I Sondernummer 3/2004)

Inhaltsverzeichnis

Fall	Seite
1 Die Arten steuerbarer Umsätze – Steuergegenstände UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, 4 und 5	13
2 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1	16
3 Die Gebietsbegriffe des Umsatzsteuergesetzes UStG § 1 Abs. 2 und 2 a	18
4 Begriff und Arten der Leistung UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1; BGB § 241	20
5 Leistungsaustausch – nicht steuerbarer Innenumsatz UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1	22
6 Leistungsaustausch – unentgeltliche Leistungen UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1	24
7 Leistungsaustausch – Erbfall UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1; BGB § 1922	25
8 Schadensersatz und Schadensbeseitigung UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1; BGB §§ 249, 251, 252	27
9 Vertragsstrafen statt bzw. neben der Erfüllung UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1; BGB §§ 339, 340, 341	31
10 Versicherungszahlungen bei Transportschäden UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 6; BGB §§ 446, 447	34
11 Sachleistungen an Arbeitnehmer UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1, 1 b, 9, 9 a und 12, § 10 Abs. 1, 2, 4 und 5	37
12 Entgeltliche Leistungen an Gesellschafter einer OHG UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 9, § 10 Abs. 1, 4 und 5	44
13 Unentgeltliche Wertabgaben bei einer GmbH UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1 b und 9 a, § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 bis 3	46
14 Gesellschafterleistungen an eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1, § 3 Abs. 9, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	49
15 Abgrenzung der Lieferung von der sonstigen Leistung UStG § 3 Abs. 4, 6 bis 9, § 3 a Abs. 3 und 4 Nr. 5	54
16 Hauptleistung – Nebenleistung – selbständige Leistung UStG § 3 Abs. 1 und 9	57

Fall	Seite
17 Gegenstand der Lieferung UStG § 3 Abs. 1 und 4; BGB §§ 90, 90 a	61
18 Verschaffung der Verfügungsmacht UStG § 3 Abs. 1; BGB §§ 929, 932, 935	63
19 Beförderungs- und Versandungslieferungen UStG § 3 Abs. 6	65
20 Lieferungen ohne Beförderung oder Versendung UStG § 3 Abs. 1, 6 und 7; BGB §§ 433, 873, 925, 929 ff.; HGB §§ 448, 475 g, 650	68
21 Begriff des Reihengeschäfts – Ort der Lieferungen bei auf das Inland beschränkten Warenbewegungen UStG § 3 Abs. 6 und 7	72
22 Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte UStG § 1 a Abs. 1, § 3 Abs. 6 und 7, § 3 d, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6 a	75
23 Ort der Lieferung bei Einfuhren aus dem Drittlandsgebiet UStG § 3 Abs. 8	78
24 Ort der Lieferung für den Versandhandel UStG § 3 c	81
25 Lieferung unter Eigentumsvorbehalt UStG § 3 Abs. 1; BGB § 449	86
26 Lieferungen – Kommissionsgeschäfte UStG § 3 Abs. 1 und 3; HGB §§ 383 ff.	87
27 Formen der sonstigen Leistung UStG § 3 Abs. 9	92
28 Ort der sonstigen Leistung nach allgemeinen Grundsätzen UStG § 3 a Abs. 1 und 2, § 3 b Abs. 1 und 2	95
29 Ort der Werkleistung eines im Inland ansässigen Auftragnehmers UStG § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c	99
30 Ort der Werkleistung eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Auftragnehmers UStG § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c, § 13 b	102
31 Vermittlung innergemeinschaftlicher Lieferungen UStG § 3 Abs. 9, § 3 a Abs. 2 Nr. 4, § 14 Abs. 1 und 5, § 14 a Abs. 1	104
32 Ort der sonstigen Leistung am Wohnsitz oder Sitz des Leistungsempfängers UStG § 3 a Abs. 3 und 4	107

Fall	Seite
33	Beförderungsleistungen und ihre Besorgung 111 USTG § 3 Abs. 9 und 11, § 3 b Abs. 1, § 4 Nr. 3; HGB §§ 453, 458 bis 460
34	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen 115 USTG § 3 Abs. 9, § 3 b Abs. 3, § 13 b, § 14 Abs. 2 und 4, § 14 a Abs. 1 und 5
35	Lieferung – Werklieferung – Werkleistung 120 USTG § 3 Abs. 1, 4 und 9
36	Materialgestellung – Materialbeistellung 123 USTG § 3 Abs. 4 und 9
37	Ort der Werklieferung – Ort der Werkleistung 126 USTG § 3 Abs. 4, 6, 7, 9, § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c Satz 1
38	Selbständigkeit und Unselbständigkeit einzelner natürlicher Personen 129 USTG § 2 Abs. 1 und 2; LStDV § 1 Abs. 3
39	Nachhaltigkeit als Merkmal der gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit 132 USTG § 2 Abs. 1 Satz 3
40	Umfang des Unternehmens – Abgrenzung zum Privatbereich 137 USTG § 2 Abs. 1 Satz 2
41	Voraussetzungen und Folgen der Organschaft 140 USTG § 2 Abs. 2 Nr. 2
42	Handeln in eigenem und in fremdem Namen 145 USTG § 3 Abs. 1, 4 und 9
43	Unentgeltliche Wertabgabe durch Entnahme von Gegenständen 148 USTG § 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1, Satz 2, § 3 f
44	Unentgeltliche Wertabgabe durch Verwendung von Gegenständen des Unternehmens oder unentgeltliche Erbringung einer anderen sonstigen Leistung 153 USTG § 3 Abs. 9 a, § 3 f
45	Innergemeinschaftlicher Erwerb (Grundfall) 157 USTG § 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1 a Abs. 1, § 3 d, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3
46	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringen 162 USTG § 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1 a Abs. 2, § 3 d, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3
47	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge 165 USTG § 1 b, § 10 Abs. 1, § 13 Abs. 1 Nr. 7, § 16 Abs. 5 a, § 18 Abs. 5 a und 10

Fall	Seite
48 Ausfuhrlieferungen	169
UStG § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6	
49 Begriff des ausländischen Abnehmers	173
UStG § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6 Abs. 2; HGB § 13	
50 Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	176
UStG § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7; UStDV §§ 12 und 13	
51 Innergemeinschaftliche Lieferung (Grundfall)	179
UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1, 6 und 7, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6 a, § 14, § 14 a, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, § 18 a, § 18 b, § 22	
52 Innergemeinschaftliche Lieferung durch Verbringen	183
UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1 a, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6 a Abs. 2, § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1, § 22 Abs. 4 a	
53 Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	187
UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 1 b, § 2 a, § 3 Abs. 1, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6 a, § 10 Abs. 1, § 14 a Abs. 3, § 15 Abs. 4 a, § 18 Abs. 4 a, § 18 c, § 22 Abs. 1 und 2	
54 Steuerfreie und steuerpflichtige Vermittlungen	190
UStG § 4 Nr. 5, § 12 Abs. 1	
55 Steuerfreie und steuerpflichtige Vermietungen	193
UStG § 4 Nr. 12, § 12 Abs. 1; BGB §§ 535, 581	
56 Verzicht auf Steuerbefreiungen bei Vermietungen	197
UStG § 4 Nr. 12 Buchst. a, § 9	
57 Entgelt als Bemessungsgrundlage	202
UStG § 10 Abs. 1	
58 Zuschuss als Entgelt	204
UStG § 10 Abs. 1	
59 Entgelt – durchlaufende Posten	208
UStG § 10 Abs. 1	
60 Bemessungsgrundlage bei Tauschumsätzen	210
UStG § 10 Abs. 2	
61 Veräußerung betrieblicher Grundlagen	214
UStG § 1 Abs. 1 a, § 10 Abs. 1 und 2, § 15, § 15 a	
62 Bemessungsgrundlage bei der Gegenstandsentnahme	222
UStG § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1	
63 Bemessungsgrundlage bei der Gegenstandsverwendung	225
UStG § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2; EStG § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6, § 6 Abs. 1 Nr. 4	

Fall	Seite
64 Entstehen der Steuerschuld – Teilleistungen UStG § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a und b	229
65 Istversteuerung von Anzahlungen UStG § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a, § 14 Abs. 1, 2, 4 und 5, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	232
66 Rechnungen mit einem Steuersatz UStG § 14 Abs. 1, 2 und 4	237
67 Rechnungen mit mehreren Steuersätzen UStG § 14 Abs. 4	240
68 Rechnungen über Kleinbeträge UStG § 14 Abs. 4, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1; UStDV §§ 33 und 35	242
69 Gutschriften als Rechnungen UStG § 14 Abs. 2 Satz 2, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	245
70 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis UStG § 14 c Abs. 1	249
71 Unberechtigter Steuerausweis UStG § 14 c Abs. 2	253
72 Vorsteuerabzug bei gesondertem Steuerausweis UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	257
73 Vorsteuerabzug bei Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2	260
74 Nicht abziehbare Vorsteuer UStG § 15 Abs. 1 a Nr. 1; EStG § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 und 2	263
75 Vorsteuerabzug bei Reisekosten UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1; UStDV §§ 33 bis 35	267
76 Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Fahrzeuge UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, § 15 a	270
77 Ausschluss vom Vorsteuerabzug UStG § 15 Abs. 2 und 3	274
78 Aufteilung von Vorsteuern UStG § 15 Abs. 4	278
79 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach allgemeinen Grundsätzen UStG § 15 a	280
80 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei Veräußerung oder Entnahme von Gegenständen UStG § 13 b, § 15 a; UStDV § 44 Abs. 4	286

Fall	Seite
81 Vereinfachungen bei Berichtigung des Vorsteuerabzugs UStG § 15 a; UStDV § 23, § 44	289
82 Änderung der Bemessungsgrundlage durch Rabatte, Skonti, Boni UStG § 17 Abs. 1 und 4	292
83 Änderung der Bemessungsgrundlage durch Rückgängigmachen der Lieferung UStG § 17 Abs. 1 und 2; BGB § 437 Nr. 2, §§ 449, 634 Nr. 3	296
84 Änderung der Bemessungsgrundlage wegen Uneinbringlichkeit einer Forderung UStG § 17 Abs. 1 und 2	300
85 Leistungsempfänger als Steuerschuldner UStG § 13 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 4	304
86 Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände UStG § 13 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 2; BGB § 288	309
87 Vergütungsverfahren für abziehbare Vorsteuern UStG § 18 Abs. 9; UStDV §§ 59 bis 61	313
88 Besteuerung von Umsätzen der Kleinunternehmer UStG §§ 19 und 23; UStDV §§ 69 und 70	316
89 Besteuerung von Reiseleistungen UStG § 25; UStDV § 72	320
90 Differenzbesteuerung für die Umsätze von beweglichen körperlichen Gegenständen UStG § 25 a	326
91 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte UStG § 25 b	333
Übersicht 1 bis 4	339
Abkürzungen	345
§§-Schlüssel	347
Stichwortverzeichnis	351