

ESV

Betrieb und Steuer
Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre
Band 2

Band 1

Ertragsteuern
Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer

Band 2

Umsatzsteuer
mit Grunderwerbsteuer und kleineren Verkehrsteuern

Band 3

Erbschaftsteuer
mit Schenkungsteuer und Bewertungsrecht

Band 4

Abgabenordnung
mit Finanzgerichtsordnung

Band 5

Internationales Steuerrecht
Doppelbesteuerung, Internationale Minderbesteuerung,
Unternehmensaktivitäten im Ausland

Umsatzsteuer

mit Grunderwerbsteuer
und kleineren Verkehrsteuern

Begründet von

Prof. Dr. Dr. h. c. Gerd Rose †

Universität zu Köln

Steuerberater

fortgeführt von

Prof. Dr. Christoph Watrin

Westfälische Wilhelms-Universität Münster

Steuerberater

17., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

[ESV.info/978 3 503 12906 5](http://ESV.info/978_3_503_12906_5)

1.-13. Auflage
erschienen im Gabler-Verlag, Wiesbaden
14. Auflage 2000
15. Auflage 2002
16. Auflage 2006
17. Auflage 2011

ISBN 978 3 503 12906 5

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2011
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Satz: Danuvia Druckhaus, Neuburg
Druck und Bindung: Danuvia Druckhaus, Neuburg

Vorwort

Vier Jahrzehnte nach der Erstauflage des zweiten Bandes der Reihe „Betrieb und Steuer“ kann nun die 17. Auflage des Buches unter neuer Autorenschaft vorgestellt werden. Wie schon im Vorwort zur 19. Auflage der Ertragsteuern ausgeführt, führe ich die Reihe, mit der Generationen von Studierenden gelernt haben, gerne in der Hoffnung fort, dass diese Ökonomen weiterhin den Einstieg und die erste Orientierung im Steuerrecht als Grundlage für eine vertiefte betriebswirtschaftliche Auseinandersetzung mit der Materie erleichtert. Die bewährte Konzeption des von Gerd Rose begründeten Werkes, insbesondere die fallorientierte Darstellungsweise, wurde bei der Neubearbeitung beibehalten. Ausgebaut wurden gegenüber der Voraufgabe die Abbildungen, die der Visualisierung des Lernstoffs dienen.

Der unermüdliche Eifer des Gesetzgebers hat zahlreiche Änderungen im Detail notwendig gemacht. Wichtige Steuerrechtsänderungen waren mit den Jahressteuergesetzen 2007, 2008, 2009 und dem Mehrwertsteuerpaket 2010 sowie dem Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse, dem Steuerbürokratieabbau-gesetz, dem Wachstumsbeschleunigungsgesetz, dem Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung, dem EU-Vorgaben-Umsetzungsgesetz, dem Gesetz zur Neuregelung der Kraftfahrzeugsteuer und anderer Gesetze sowie dem Begleitgesetz zur 2. Föderalismusreform verbunden. Das Jahressteuergesetz 2010 wurde ebenso wie der neue Umsatzsteuer-Anwendungserlass berücksichtigt. All diesen Änderungen zum Trotz konnte die erprobte Gliederung des Stoffes weitgehend beibehalten werden.

Frau Dipl.-Kffr. Katharina Dammeyer hat mir bei der Literaturrecherche und den Abbildungen geholfen; Herr Dr. Tobias Tebben hat die Abbildungen im Buch umgesetzt. Das Editieren und Formatieren des ganzen Textes hat Frau Petra von Oppenkowski mit großer Sorgfalt ausgeführt. Ihnen allen bin ich zu Dank verpflichtet.

Dem Erich Schmidt Verlag und insbesondere seiner Lektorin für den steuerlichen Bereich Frau Dr. Claudia Teuchert-Pankatz danke ich für die Geduld und das Verständnis dafür, dass die Überarbeitung der Reihe mehr Zeit in Anspruch nimmt als ursprünglich geplant. Frau Dr. Teuchert-Pankatz hat mich bei der Umsetzung des Manuskripts in das Druckwerk sehr unterstützt.

Münster, im Oktober 2010

Christoph Watrin

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	17
I. Umsatzsteuer	21
A. Überblick	21
1. Umsatzsteuersystem	21
2. Besteuerungskonzept bei grenzüberschreitenden Umsätzen ...	24
3. Gang der Darstellung	25
B. Unternehmer	26
1. Bedeutung des Unternehmerbegriffs	26
2. Unternehmerfähigkeit	27
3. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	29
4. Selbständigkeit	32
5. Umsatzsteuerliche Organschaft	35
6. Unternehmerzusammenschlüsse	39
7. So genannte „Halbunternehmer“	42
C. Das Unternehmen	43
1. Bedeutung des Unternehmensbegriffs	43
2. Unternehmenseinheit	43
3. Unternehmensvermögen	45
D. Überblick über die Umsätze	48
1. Schema der Umsatzsteuerermittlung	48
2. Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe	49
3. Steuerbare Umsätze	50
4. Nicht steuerbare Umsätze	52
E. Steuerbare Leistungen	53
1. Leistungsbegriff des UStG	53
2. Leistungsaustausch	55
3. Leistungen im Rahmen des Unternehmens	64
4. Haupt- und Nebenleistung	65

Inhaltsverzeichnis

F. Lieferung	68
1. Lieferungsbegriff des UStG	68
2. Die Lieferungsgegenstände	71
3. Der Lieferer	71
4. Zeitpunkt und Ort der Lieferung	73
5. Reihengeschäfte und Dreiecksgeschäfte	80
6. Rücklieferung und Rückgabe	83
G. Sonstige Leistung	84
1. Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG	84
2. Die Arten sonstiger Leistungen	85
3. Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung	88
H. Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen	94
1. Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung	94
2. Werklieferungen	96
3. Werkleistungen	98
4. Leistungsbeistellungen	98
5. Gehaltslieferungen	100
6. Tausch und tauschähnliche Umsätze	102
7. Umtauschmüllerei	104
8. Teilleistungen	106
J. Den Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	107
1. Überblick	107
2. Gegenstandsentnahmen	108
3. Entnahmen sonstiger Leistungen	109
4. Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen	111
5. Unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen	113
K. Einfuhr	114
1. Bestimmungslandprinzip und Umsätze mit Drittländern	114
2. Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet	115
3. Die Einfuhrumsatzsteuer	116
L. Innergemeinschaftliche Erwerbe	118
1. Umsatzbesteuerungsgrundsätze im Gemeinsamen Markt	118
2. Der innergemeinschaftliche Erwerb	119

Inhaltsverzeichnis

3. Besondere Formalien im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Transaktionen	125
M. Die Steuerbefreiungen	128
1. Überblick	128
2. Steuerbefreiungen für grenzüberschreitende Umsätze	129
3. Steuerbefreiungen für Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr .	133
4. Steuerbefreiungen aufgrund anderer Verkehrsteuern	139
5. Steuerbefreiungen für Vermietungs- und Verpachtungsumsätze	143
6. Steuerbefreiungen für bestimmte Wirtschaftszweige, Institutionen und Berufe	145
7. Steuerbefreiungen für die unternehmerische Tätigkeit bestimmter Personen	147
8. Steuerbefreiungen für die Lieferungen bestimmter Gegenstände und für bestimmte sonstige Leistungen	147
9. Steuerbefreiungen für Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter oder vom Vorsteuerabzug ausgeschlossener Gegenstände	148
10. Steuerbefreiungen aus internationalen Abkommen	149
N. Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer	150
1. Überblick	150
2. Bemessungsgrundlage: Allgemeines	150
3. Bemessungsgrundlage: Spezialfälle	157
4. Bemessungsgrundlagen bei den Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	166
5. Mindestbemessungsgrundlage	167
6. Bemessungsgrundlage bei innergemeinschaftlichem Erwerb ...	168
O. Steuersätze	169
1. Überblick	169
2. Der allgemeine Steuersatz	169
3. Der ermäßigte Steuersatz für bestimmte Umsätze	169
P. Vorsteuerabzug	172
1. Überblick	172
2. Berechtigung zum Vorsteuerabzug	173
3. Abziehbare Vorsteuern	173
4. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	178
5. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug	180

Inhaltsverzeichnis

6. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug	184
7. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	185
8. Dem Vorsteuerabzug gleichkommende Steuervergütungen	191
Q. Das Optionsrecht nach § 9 UStG	193
1. Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluss vom Vorsteuerabzug .	193
2. Möglichkeiten des Verzichts auf Steuerbefreiungen	195
3. Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts ...	196
R. Die Durchschnittssatzbesteuerung	197
1. Allgemeine Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug	197
2. Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug von gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Institutionen ...	199
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .	199
S. Rechnung	200
1. Aufzeichnungspflichten	200
2. Rechnungserteilung	201
3. Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen	206
T. Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer	209
1. Entstehung der Steuer, Steuerschuldnerschaft und Haftung	209
2. Umsatzsteuererklärung und -festsetzung, Umsatzsteuer-Nachschau	212
3. Voranmeldungen und Vorauszahlungen	215
4. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	216
5. Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren	218
6. Fiskalvertretung	219
U. Sonderregeln	220
1. Die Besteuerung von Umwandlungen und Geschäftsveräußerungen	220
2. Die Kleinunternehmer-Besteuerung	222
3. Besteuerung von Reiseleistungen	224
4. Die Differenzbesteuerung bei Wiederverkäufern	226
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	227
6. Die Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	229
7. Die Besonderheiten der Fahrzeugbesteuerung	229

Inhaltsverzeichnis

V. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern und Vorsteuern	231
1. Allgemeines	231
2. Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	233
3. Behandlung der Umsatzsteuer für Entnahmen und entnahmegleiche Verwendungen	234
4. Behandlung der abziehbaren Vorsteuern	234
5. Behandlung der nicht abziehbaren Vorsteuern	236
II. Anhang: Grunderwerbsteuer und kleinere Verkehrsteuern .	237
A. Grunderwerbsteuer	237
1. Gegenstand der Grunderwerbsteuer	237
2. Der grunderwerbsteuerliche Grundstücksbegriff	238
3. Die grunderwerbsteuerlichen Tatbestände im Einzelnen	240
4. Steuerbefreiungen und -begünstigungen bei der Grunderwerbsteuer	248
5. Bemessungsgrundlagen, Steuersatz und Betrag der Grunderwerbsteuer	251
6. Steuerschuldnerschaft, Entstehung, Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer	257
7. Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer	259
B. Die kleineren Verkehrsteuern	260
1. Versicherungssteuer	261
2. Feuerschutzsteuer	262
3. Rennwett- und Lotteriesteuer	263
4. Kraftfahrzeugsteuer	264
Verzeichnis von Kommentaren	267
Stichwortverzeichnis	269