

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

18., neu bearbeitete 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 15479 1](http://ESV.info/978_3_503_15479_1)

1.–13. Auflage
erschieden im Gabler Verlag, Wiesbaden
14. Auflage 2000
15. Auflage 2002
16. Auflage 2006
17. Auflage 2011
18. Auflage 2013

ISBN 978 3 503 15479 1

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2013
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: Tozman Satz & Grafik, Berlin
Druck und Bindung: Hubert & Co, Göttingen

Vorwort zur 18. Auflage

In der Neuauflage wurden die zwischenzeitlichen gesetzgeberischen Aktivitäten, insbesondere das Jahressteuergesetz 2010, das EU-Vorgabengesetz, das Steuervereinfachungsgesetz 2011 und das Verkehrsteueränderungsgesetz berücksichtigt. Nach dem Scheitern des Jahressteuergesetzes 2013 wurden die dort enthaltenen verkehrsteuerlichen Regelungen in das Amtshilferichtlinie-Umsetzungsgesetz übernommen, dem der Bundesrat nach einem langwierigen Gesetzgebungsverfahren schließlich am 8. Juni 2013 zugestimmt hat. Auch diese Änderungen sind in die Neuauflage eingearbeitet worden.

Herrn Fabian Riegler, M. Sc. danke ich für die Durchsicht des ganzen Manuskripts, die Überarbeitung der Abbildungen und die Unterstützung bei der Literaturerfassung. Verbleibende Fehler gehen selbstverständlich zu meinen Lasten.

Dem Erich Schmidt Verlag und seiner steuerlichen Lektorin Frau Dr. Claudia Teuchert-Pankatz bin ich für die hervorragende Zusammenarbeit und die Unterstützung bei der Umsetzung des Manuskripts in das Druckwerk zu Dank verpflichtet.

Münster, im Juli 2013

Christoph Watrin

Aus dem Vorwort zur 17. Auflage

Vier Jahrzehnte nach der Erstaufgabe 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 Steuerbürokratieabbaugesetz, 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. Der Entwurf des 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 Literaturerfassung 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 zur 18. Auflage	5
Aus dem Vorwort zur 17. Auflage	6
Abkürzungsverzeichnis	13
Abbildungsverzeichnis	17
I. Umsatzsteuer	21
A. Überblick	21
1. Umsatzsteuersystem	21
2. Besteuerungskonzept bei grenzüberschreitenden Umsätzen ...	23
3. Gang der Darstellung	24
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	51
4. Nicht steuerbare Umsätze	51
E. Steuerbare Leistungen	53
1. Leistungsbegriff des UStG	53
2. Leistungsaustausch	55
3. Leistungen im Rahmen des Unternehmens	64
4. Haupt- und Nebenleistung	66

Inhaltsverzeichnis

F. Lieferung	69
1. Lieferungs-begriff des UStG	69
2. Die Lieferungsgegenstände	71
3. Der Lieferer	72
4. Zeitpunkt und Ort der Lieferung	74
5. Reihengeschäfte und Dreiecksgeschäfte	81
6. Rücklieferung und Rückgabe	84
G. Sonstige Leistung	85
1. Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG	85
2. Die Arten sonstiger Leistungen	86
3. Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung	90
H. Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen	96
1. Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung	96
2. Werklieferungen	98
3. Werkleistungen	100
4. Leistungsbeistellungen	100
5. Gehaltslieferungen	103
6. Tausch und tauschähnliche Umsätze	105
7. Umtauschmüllerei	107
8. Teilleistungen	108
I. Den Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	109
1. Überblick	109
2. Gegenstands-entnahmen	110
3. Entnahmen sonstiger Leistungen	112
4. Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen	114
5. Unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen	116
J. Einfuhr	117
1. Bestimmungslandprinzip und Umsätze mit Drittländern	117
2. Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet	118
3. Die Einfuhrumsatzsteuer	119
K. Innergemeinschaftliche Erwerbe	121
1. Umsatzbesteuerungsgrundsätze im Gemeinsamen Markt	121
2. Der innergemeinschaftliche Erwerb	122
3. Besondere Formalien im Zusammenhang mit inner- gemeinschaftlichen Transaktionen	128
L. Die Steuerbefreiungen	131
1. Überblick	131
2. Steuerbefreiungen für grenzüberschreitende Umsätze	132

Inhaltsverzeichnis

3. Steuerbefreiungen für Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr	136
4. Steuerbefreiungen aufgrund anderer Verkehrsteuern	143
5. Steuerbefreiungen für Vermietungs- und Verpachtungsumsätze	147
6. Steuerbefreiungen für bestimmte Wirtschaftszweige, Institutionen und Berufe	149
7. Steuerbefreiungen für die unternehmerische Tätigkeit bestimmter Personen	151
8. Steuerbefreiungen für die Lieferungen bestimmter Gegenstände und für bestimmte sonstige Leistungen	151
9. Steuerbefreiungen für Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter oder vom Vorsteuerabzug ausgeschlossener Gegenstände	152
10. Steuerbefreiungen aus internationalen Abkommen	153
M. Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer	154
1. Überblick	154
2. Bemessungsgrundlage: Allgemeines	154
3. Bemessungsgrundlage: Spezialfälle	161
4. Bemessungsgrundlagen bei den Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	170
5. Mindestbemessungsgrundlage	171
6. Bemessungsgrundlage bei innergemeinschaftlichem Erwerb	173
N. Steuersätze	173
1. Überblick	173
2. Der allgemeine Steuersatz	174
3. Der ermäßigte Steuersatz für bestimmte Umsätze	174
O. Vorsteuerabzug	176
1. Überblick	176
2. Berechtigung zum Vorsteuerabzug	177
3. Abziehbare Vorsteuern	178
4. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	183
5. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug	185
6. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug	188
7. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	190
8. Dem Vorsteuerabzug gleichkommende Steuervergütungen	196
P. Das Optionsrecht nach § 9 UStG	198
1. Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluss vom Vorsteuerabzug	198
2. Möglichkeiten des Verzichts auf Steuerbefreiungen	200
3. Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts	201

Inhaltsverzeichnis

Q. Die Durchschnittssatzbesteuerung	202
1. Allgemeine Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug	202
2. Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug von gemein- nützigen, mildtätigen oder kirchlichen Institutionen	204
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .	204
R. Rechnung	205
1. Aufzeichnungspflichten	205
2. Rechnungserteilung	206
3. Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen	211
S. Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer	215
1. Entstehung der Steuer, Steuerschuldnerschaft und Haftung ...	215
2. Umsatzsteuererklärung und -festsetzung, Umsatzsteuer- Nachschau	218
3. Voranmeldungen und Vorauszahlungen	220
4. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	222
5. Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren	224
6. Fiskalvertretung	225
T. Sonderregeln	226
1. Die Besteuerung von Umwandlungen und Geschäfts- veräußerungen	226
2. Die Kleinunternehmer-Besteuerung	228
3. Besteuerung von Reiseleistungen	230
4. Die Differenzbesteuerung bei Wiederverkäufern	231
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	233
6. Die Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	234
7. Die Besonderheiten der Fahrzeugbesteuerung	235
U. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern und Vorsteuern	237
1. Allgemeines	237
2. Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	238
3. Behandlung der Umsatzsteuer für Entnahmen und entnahmegleiche Verwendungen	240
4. Behandlung der abziehbaren Vorsteuern	240
5. Behandlung der nicht abziehbaren Vorsteuern	241

Inhaltsverzeichnis

II. Grunderwerbsteuer und kleinere Verkehrsteuern	243
A. Grunderwerbsteuer	243
1. Gegenstand der Grunderwerbsteuer	243
2. Der grunderwerbsteuerliche Grundstücksbegriff	245
3. Die grunderwerbsteuerlichen Tatbestände im Einzelnen	246
4. Steuerbefreiungen und -begünstigungen bei der Grund- erwerbsteuer	255
5. Bemessungsgrundlagen, Steuersatz und Betrag der Grund- erwerbsteuer	258
6. Steuerschuldnerschaft, Entstehung, Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer	264
7. Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer	266
B. Die kleineren Verkehrsteuern	268
1. Versicherungsteuer	268
2. Feuerschutzsteuer	269
3. Rennwett- und Lotteriesteuer	271
4. Kraftfahrzeugsteuer	271
5. Luftverkehrsteuer	273
Verzeichnis von Kommentaren	275
Sachregister	277