

GRUNKURS DES STEUERRECHTS

Band 4

Gabi Meissner | Alexander Neeser

# Umsatzsteuer

25. Auflage

SCHÄFFER  
POESCHEL

SCHÄFFER  

---

POESCHEL

# **Grundkurs des Steuerrechts**

Band 4

# Umsatzsteuer

von

## **Dr. Gabi Meissner**

Professorin an der Hochschule  
für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

## **Dr. Alexander Neeser**

Professor an der Hochschule  
für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg  
25., überarbeitete und aktualisierte Auflage

2019

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterübersicht:

**Meissner:** Teile A–L, Y, Z1, Z2

**Neeser:** Teile M–X, Y, Z1, Z2

**Dozenten finden weitere Lehrmaterialien unter <http://www.sp-dozenten.de> (Registrierung erforderlich).**

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.

Print	ISBN 978-3-7910-4446-0	Bestell-Nr. 20204–0004
EPDF	ISBN 978-3-7910-4447-7	Bestell-Nr. 20204–0153

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2019 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)  
[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Satz: primustype Hurler, Notzingen

Printed in Germany  
September 2019

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart  
Ein Unternehmen der Haufe Group

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 25. Auflage .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII

### Teil A Einführung

1	<b>Bedeutung der Umsatzsteuer</b> .....	1
2	<b>Umsatzsteuer in der Europäischen Union</b> .....	1
3	<b>Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts</b> .....	3

### Teil B Allgemeiner Überblick über das Umsatzsteuergesetz

1	<b>Allgemeines</b> .....	5
2	<b>Typische Merkmale des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug</b> .....	8
3	<b>Anwendung des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis</b> .....	10
4	<b>Sonderregelungen für den innergemeinschaftlichen Warenverkehr</b> .....	11
5	<b>Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes</b> .....	14
6	<b>Ausgangsumsatzsteuer</b> .....	14
6.1	Steuergegenstand .....	14
6.1.1	Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen .....	14
6.1.2	Einfuhr .....	15
6.1.3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb.....	15
7	<b>Übersicht über die steuerbaren Umsätze</b> .....	15
8	<b>Schema zur Lösung umsatzsteuerrechtlicher Sachverhalte</b> .....	16

### Teil C Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG

1	<b>Allgemeines</b> .....	18
2	<b>Teilumsatzart Lieferungen</b> .....	18
3	<b>Liefergegenstand</b> .....	18
3.1	Sachgesamtheit .....	19
3.2	Vertretbare Sachen .....	20
4	<b>Verschaffung der Verfügungsmacht an einem Gegenstand</b> .....	21
4.1	Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) bei Beförderung bzw. Versendung des Gegenstands .....	21
4.2	Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) ohne Beförderung bzw. Versendung des Gegenstands .....	21
4.3	Verschaffung der Verfügungsmacht in Sonderfällen .....	23
5	<b>Lieferweg</b> .....	26
5.1	Allgemeines .....	26
5.2	Reihengeschäft .....	27
6	<b>Ausführung der Lieferung im Inland</b> .....	29

### Teil D Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet

1	<b>Inland</b> .....	31
2	<b>Büsing</b> .....	31
3	<b>Zollfreigebiete</b> .....	31
4	<b>Besonderheiten</b> .....	32
5	<b>Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet und Drittlandsgebiet</b> .....	33

## Teil E Lieferort

1	<b>Grundsatz</b> .....	36
1.1	Ort der Beförderungs- und Versandungslieferung .....	36
1.2	Ort der Lieferung bei Reihengeschäften .....	38
1.3	Ort der Lieferung bei Lieferungen ohne Warenbewegung.....	41
2	<b>Sonderregelungen nach § 3 Abs. 8 UStG und § 3 c UStG</b> .....	41
2.1	Sonderregelung nach § 3 Abs. 8 UStG.....	41
2.2	Sonderregelung nach § 3 c UStG.....	43

## Teil F Teilumsatzart »sonstige Leistungen«

1	<b>Begriff der Leistung</b> .....	47
2	<b>Leistungsweg</b> .....	49

## Teil G Ort der sonstigen Leistung

1	<b>Allgemeine Grundsätze</b> .....	50
1.1	Sonstige Leistung an eine Betriebsstätte (A 3 a.1 Abs. 3 UStAE).....	51
1.2	Begriff Betriebsstätte.....	52
2	<b>Verwendung einer Identifikationsnummer durch den Leistungsempfänger</b> .....	52
3	<b>Umkehr der Steuerschuld bei Dienstleistungen</b> .....	53
4	<b>Ausnahmeregelung nach § 3 a Abs. 3 UStG bei B2B-Leistungen</b> .....	53
5	<b>Besteuerungsverfahren bei B2B-Leistungen</b> .....	54
5.1	Nichtsteuerbare sonstige Leistung nach § 3 a Abs. 2 UStG mit Leistungsort im EU-Ausland...	54
5.2	Steuerpflichtige sonstige Leistung nach § 3 a Abs. 2 UStG eines im EU-Ausland ansässigen Leistenden mit Leistungsort im Inland .....	54
5.3	Vorsteuerabzug der »§ 13 b-Steuer« .....	54
6	<b>B2C-Leistungen (Business-to-Consumer)</b> .....	56
6.1	Leistungsort bei B2C-Leistungen.....	56
6.2	Ausnahmeregelungen bei B2C-Leistungen .....	56
7	<b>Prüfungsschema für B2C-Leistungen</b> .....	57
8	<b>Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3 a Abs. 3 Nr. 1 UStG)</b> .....	58
9.1	Grundstücksüberlassung.....	59
9.2	Messekatalogleistungen.....	60
10	<b>Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen und unterrichtenden Leistungen</b> .....	61
11	<b>Leistungsort bei Eintrittsberechtigungen zu kulturellen, künstlerischen und ähnlichen Veranstaltungen (§ 3 a Abs. 3 Nr. 5 UStG)</b> .....	62
12	<b>Abgabe von Speisen zum Verzehr an Ort und Stelle (Restaurationsleistungen)</b> .....	63
13	<b>Vermietung/Vercharterung von Beförderungsmitteln</b> .....	64
13.1	Allgemeines.....	64
13.2	Begriff Beförderungsmittel (A 3 a.5 Abs. 2 UStAE).....	64
13.3	Begriff Vermietung bzw. Vercharterung von Beförderungsmitteln.....	64
13.4	Vermietungsdauer .....	65
13.5	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln.....	65
14	<b>Beförderungsleistungen</b> .....	66
14.1	Personenbeförderungen.....	66
14.2	Güterbeförderungen.....	66
14.2.1	Güterbeförderungen mit Beginn im Inland/Drittland und Ende im Inland/Drittland .....	66
14.2.1.1	Leistungsempfänger ist Unternehmer (B2B).....	66
14.2.1.2	Leistungsempfänger ist Nichtunternehmer (B2C).....	66
14.2.2	Steuerfreiheit der Güterbeförderung nach § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG (A 4.3.2 Abs. 1 UStAE)....	66
14.2.3	Güterbeförderungen mit Beginn und Ende in zwei verschiedenen Mitgliedstaaten (innergemeinschaftliche Güterbeförderungen).....	67
14.2.3.1	Leistungsempfänger ist Unternehmer.....	67
14.2.3.2	Leistungsempfänger ist Nichtunternehmer.....	67

14.2.4	Steuerfreiheit der Güterbeförderung nach § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG (A 4.3.2 Abs. 1 UStAE)....	67
14.2.5	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer.....	68
14.3	Güterbeförderung mit Beginn und Ende ausschließlich im Dritt-Ausland .....	68
15	<b>Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3 a Abs. 2 Nr. 3 c UStG; A 3 a.6 UStAE)</b> .....	68
16	<b>Vermittlungsleistungen</b> .....	69
17	<b>Katalogleistungen nach § 3 a Abs. 4 UStG</b> .....	70
17.1	Allgemeines.....	70
17.2	Bestimmung des Leistungsorts.....	71
18	<b>TRFE-Leistungen (§ 3 a Abs. 5 UStG)</b> .....	72
19	<b>Gutscheine</b> .....	76

## Teil H Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung

### Teil I Werklieferungen und Werkleistungen

1	<b>Allgemeines</b> .....	83
2	<b>Definition Werklieferung, Werkleistung</b> .....	83
2.1	Hauptstoff, Nebenstoff .....	84
2.2	Begriff der Beschaffung .....	85
3	<b>Prüfungsschema zur Abgrenzung der Werklieferung von der Werkleistung</b> .....	86
4	<b>Ort der Werklieferung</b> .....	87
5	<b>Ort der Werkleistung</b> .....	87

### Teil K Leistungsaustausch

1	<b>Allgemeines</b> .....	88
2	<b>Leistung und Entgelt (Gegenleistung)</b> .....	88
3	<b>Mehrere Beteiligte</b> .....	88
4	<b>Wirtschaftliche Verknüpfung zwischen Leistung und Entgelt</b> .....	89
5	<b>Fehlender Leistungsaustausch</b> .....	90
5.1	Echte Schenkung.....	90
5.2	Echter Schadenersatz.....	91

## Teil L Die Steuerbefreiungsvorschriften bei den Lieferungen und sonstigen Leistungen (§ 4 UStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	93
2	<b>Absolut zum Vorsteuerabzug berechtigte Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 1–7 UStG)</b> .....	94
2.1	Allgemeines.....	94
2.2	Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. a UStG i. V. m. § 6 UStG .....	94
2.3	Begriffsbestimmungen .....	95
2.3.1	Ausland.....	95
2.3.1.1	Gebiete i. S. v. § 1 Abs. 3 UStG .....	95
2.3.1.2	Übriges Gemeinschaftsgebiet .....	95
2.3.1.3	Drittlandsgebiet.....	95
2.3.2	Ausfuhr.....	95
2.3.3	Ausführer .....	96
2.3.4	Ausländischer Abnehmer .....	96
2.4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG.....	97
2.5	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG .....	98
2.6	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG.....	99
2.6.1	Allgemeines.....	99
2.6.2	Ausfuhr von Gegenständen nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG.....	99
2.6.3	Ausfuhr von Gegenständen zur Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels (§ 6 Abs. 3 UStG).....	99
2.6.4	Ausfuhrlieferungen im persönlichen Reisegepäck (§ 6 Abs. 3 a UStG) .....	100

2.7	Ausfuhrlieferungen im Rahmen eines Reihengeschäfts.....	101
2.8	Lohnveredelung nach § 4 Nr. 1 Buchst. a UStG i. V. m. § 7 UStG .....	102
2.8.1	Allgemeines.....	102
2.8.2	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 UStG.....	102
2.8.3	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 3 UStG.....	103
2.8.4	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 2 UStG.....	103
2.9	Innergemeinschaftliche Lieferung nach § 4 Nr. 1 Buchst. bi. V. m. § 6 a UStG .....	103
2.9.1	Nach § 18 a Abs. 4 UStG muss der Unternehmer die steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung in der ZM erfassen. Näheres hierzu vgl. X 12. Innergemeinschaftliche Verbringenstatbestände .....	108
2.9.2	Einzelheiten zum innergemeinschaftlichen Verbringen .....	109
2.9.3	Begriff »Nicht nur vorübergehende Verwendung« .....	110
2.9.4	Nichterfassung von bestimmten innergemeinschaftlichen Verbringenstatbeständen als innergemeinschaftliche Lieferung bzw. Erwerb.....	111
2.9.5	Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6 a UStG im Rahmen eines Reihengeschäfts.....	111
3	<b>Befreiungen mit absolutem Vorsteuerabzugsverbot (§ 4 Nr. 8 ff. UStG, ausgenommen die unter 4 und 5 genannten Befreiungen)</b> .....	114
3.1	Allgemeines.....	114
3.2	Heilberufliche Leistungen nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG .....	115
3.2.1	Begriff »ärztliche Heilbehandlungen« (A 4.14.1 Abs. 4 UStAE) .....	115
3.2.2	Tätigkeit als Arzt (A 4.14.2 UStAE).....	115
3.2.3	Sonderregelung bei Zahnärzten.....	116
3.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG bei der Lieferung von Gegenständen.....	116
4	<b>Befreiungen mit Optionsmöglichkeit gemäß § 9 UStG (§ 4 Nr. 8 Buchst. a–g, Nr. 9 Buchst. a, Nr. 12, Nr. 13 und Nr. 19 UStG)</b> .....	117
4.1	Allgemeines.....	117
4.2	Vermietung von Grundstücken nach § 4 Nr. 12 Buchst. a UStG .....	118
4.2.1	Allgemeines.....	118
4.2.2	Begriff des Grundstücks.....	118
4.2.3	Begriff Vermietung .....	119
4.2.4	Reine Grundstücksmietverträge .....	120
4.2.5	Verträge besonderer Art .....	120
4.2.6	Gemischte Verträge (A 4.12.5 UStAE) .....	121
4.2.7	Ausschluss der Steuerfreiheit bei Grundstücksvermietungen.....	121
4.3	Veräußerung von Grundstücken nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG .....	123
4.4	Option nach § 9 UStG .....	123
4.4.1	Optionsvoraussetzung gemäß § 9 Abs. 2 UStG bei Grundstücksvermietungen .....	123
4.4.2	Begriff Errichtung.....	125
4.4.3	Begriff Fertigstellung .....	125
4.4.4	Eingreifen des Optionsverbotes.....	125
4.4.5	Allgemeine Grundsätze zur Option gemäß § 9 UStG .....	126
5	<b>Bedingt zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. a–g, Nr. 10 Buchst. a UStG)</b> .....	127
5.1	Allgemeines.....	127
5.2	Steuerfreie Kreditgewährung nach § 4 Nr. 8 Buchst. a UStG .....	127

## Teil M Bemessungsgrundlage bei der Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen

1	<b>Allgemeines</b> .....	129
2	<b>Einzelfälle</b> .....	130
2.1	Bruttoentgelt.....	130
2.2	Kosten .....	131
2.3	Trinkgelder .....	132
2.4	Skonto .....	132
2.5	Forderungsausfall.....	133

2.6	Zuschüsse .....	133
2.7	Mindestbemessungsgrundlage .....	134
2.8	Durchlaufende Posten .....	135
2.9	Materialgestellung, Materialbestellung .....	136

## Teil N Steuersätze

1	<b>Allgemeines</b> .....	137
2	<b>Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG</b> .....	138
2.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse .....	138
2.2	Futtermittel .....	138
2.3	Lebensmittel .....	138
2.4	Getränke .....	139
2.5	Verlagszeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes .....	139
2.6	Rollstühle, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände .....	139
3	<b>Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle</b> .....	139
3.1	Abgabe von Speisen und Getränken im Catering-Bereich .....	140
3.2	Abgabe von Speisen im Bereich der Imbissbuden und Imbissecken in Ladengeschäften (Bäckereien u. Ä.) .....	141
3.3	Abgabe von Speisen in Theatern, Kinos, Multiplexkinos .....	141
4	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2</b> .....	141
5	<b>Ermäßigter Steuersatz bei Zahntechnikern und Zahnärzten nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG</b> .....	141
6	<b>Ermäßigter Steuersatz bei kurzfristigen Beherbergungsleistungen sowie kurzfristiger Vermietung von Campingflächen nach § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG</b> .....	142
7	<b>Steuersatz und Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung</b> .....	143

## Teil O Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	<b>Tausch/tauschähnlicher Umsatz</b> .....	145
1.1	Allgemeines .....	145
1.2	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 2 Satz 2 UStG) .....	145
1.3	Besonderheit der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichem Umsatz mit Baraufgabe .....	146
2	<b>Rückgabe</b> .....	147
3	<b>Leistungen des Unternehmers an sein Personal (Arbeitnehmer)</b> .....	148
3.1	Allgemeines .....	148
3.2	Unentgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer) .....	148
3.3	Entgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer) .....	148
3.4	Ansatz lohnsteuerlicher Werte .....	149
3.5	Mindestbemessungsgrundlage bei Leistungen des Unternehmers an sein Personal gegen besonders berechnetes Entgelt .....	150
4	<b>Kommissions- und Agenturgeschäfte</b> .....	151
4.1	Allgemeines .....	151
4.1.1	Definition Kommissionsgeschäft .....	151
4.1.2	Definition Agenturgeschäft .....	151
4.2	Die Leistung des Kommissionärs und des Handelsvertreters (Agenten) .....	152
4.3	Abgrenzung Kommissionsgeschäft – Agenturgeschäft .....	152
4.3.1	Handeln für fremde Rechnung .....	152
4.3.2	Handeln im fremden Namen .....	153
4.4	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft (Verkaufskommission) .....	153
4.4.1	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommissionärs .....	153
4.4.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommittenten an den Kommissionär .....	153
4.5	Bemessungsgrundlage beim Agenturgeschäft .....	154
4.5.1	Bemessungsgrundlage für die sonstige Leistung des Agenten .....	154
4.5.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Auftraggebers an den Abnehmer .....	154
4.6	Dienstleistungskommission .....	154

## Teil P Unternehmer, Unternehmen

1	<b>Unternehmer</b> .....	156
1.1	Allgemeines .....	156
1.2	Unternehmerfähigkeit .....	156
1.3	Selbständigkeit .....	157
1.4	Nachhaltige Tätigkeit .....	157
1.5	Einnahmeerzielungsabsicht .....	158
2	<b>Unternehmen</b> .....	159
2.1	Allgemeines .....	159
2.2	Leistungen vom Unternehmensbereich an Dritte .....	160
2.3	Umsätze aus Vermietung und Verpachtung .....	160
2.4	Verfahrensrechtliche Auswirkung der Einheitslehre .....	160
3	<b>Unternehmensvermögen bei Gegenständen</b> .....	161
3.1	Ausübung des Zuordnungswahlrechtes .....	162
3.2	Frist für die Ausübung der Zuordnungsentscheidung .....	163
3.3	Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Gegenständen mit Ausnahme von Grundstücken .....	163
3.4	Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Grundstücken .....	164
3.4.1	Gemischte Nutzung so genannter Altobjekte .....	164
3.4.2	Gemischte Nutzung so genannter Neuobjekte .....	165
4	<b>Unternehmensvermögen bei Nutzungsrechten an Gegenständen und sonstigen Leistungen</b> .....	166
5	<b>Vertretbare Sachen</b> .....	167
6	<b>Grundgeschäfte</b> .....	167
7	<b>Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft</b> .....	168
7.1	Beginn der Unternehmereigenschaft .....	168
7.2	Ende der Unternehmereigenschaft .....	169

## Teil Q Unentgeltliche Leistungsabgaben

1	<b>Allgemeines</b> .....	170
2	<b>Entnahme eines Gegenstandes gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG</b> .....	171
2.1	Steuerbefreiung für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG .....	171
2.2	Steuersätze für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG .....	172
2.3	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG .....	172
3	<b>Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 2 UStG</b> .....	173
3.1	Allgemeines .....	173
3.2	Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	174
4	<b>Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes für Zwecke des Unternehmens gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 3 UStG</b> .....	175
4.1	Allgemeines .....	175
4.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	175
5	<b>Besteuerungsverbot bei Lieferungen ohne zumindest teilweisen Vorsteuerabzug</b> .....	175
6	<b>Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG</b> .....	176
7	<b>Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Gegenstandes nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG</b> .....	176
7.1	Steuerbarkeitsprüfung bei der sonstigen Leistung nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG .....	177
7.2	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG .....	178
7.3	Ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG .....	178
7.4	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG .....	178
7.4.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Bemessungsgrundlage .....	179
7.4.2	Steuern und Versicherungsbeiträge .....	179
7.4.3	Unfallreparaturkosten als Bemessungsgrundlage bei (auch) nichtunternehmerischer Pkw-Nutzung .....	179

7.4.4	Ermittlung der Bemessungsgrundlage bei der nichtunternehmerischen Pkw-Nutzung .....	180
7.4.5	Private Telefonbenutzung .....	181
8	<b>Unentgeltliche andere sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG</b> .....	182
8.1	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG .....	182
8.2	Ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG .....	183
8.3	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG .....	183

## Teil R Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	<b>Allgemeines</b> .....	185
2	<b>Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 a UStG)</b> .....	185
3	<b>Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b> .....	186
3.1	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	186
3.2	Lieferung von Neufahrzeugen .....	187
4	<b>Ausnahmen vom innergemeinschaftlichen Erwerb</b> .....	187
5	<b>Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb</b> .....	187
6	<b>Berechnung der Steuer</b> .....	188
7	<b>Beispiele zum innergemeinschaftlichen Erwerb</b> .....	188
8	<b>Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b> .....	189
8.1	Vorausrechnungen .....	190
8.2	Anzahlungs- und Schlussrechnungen .....	190

## Teil S Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (Umkehr der Steuerschuldnerschaft nach § 13 b UStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	191
1.1	Systematik .....	191
1.2	Besonderheiten .....	191
1.3	Überblick .....	192
1.4	Zweifelsfälle .....	193
1.5	Leistung für den privaten Bereich .....	193
2	<b>Umkehr der Steuerschuld bei nach § 3 a Abs. 2 UStG im Inland steuerpflichtigen sonstigen Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13 b Abs. 1 UStG)</b> .....	193
3	<b>Umkehr der Steuerschuld bei steuerpflichtigen Werklieferungen und nicht unter § 13 b Abs. 1 UStG fallenden sonstigen Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (§ 13 b Abs. 2 Nr. 1 UStG)</b> .....	194
4	<b>Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei inländischen Bauleistungen (§ 13 b Abs. 2 Nr. 4 UStG, A 13 b.1 Abs. 3 ff. UStAE)</b> .....	195
4.1	Bauleistungen i. S. d. § 13 b Abs. 2 Nr. 4 UStG .....	196
4.2	Voraussetzungen für die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	196

## Teil T Prüfungsschema zur Feststellung der Umsatzsteuer bei Einzelsachverhalten

### Teil U Vorsteuer (Eingangsumsatzsteuer)

1	<b>Allgemeines</b> .....	199
2	<b>Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b> .....	200
2.1	Steuerpflichtige Leistungen .....	201
2.2	Leistungen an das Unternehmen .....	201
2.3	Vorsteuerabzug aus laufenden Kosten bei Gegenständen im außerunternehmerischen Bereich .....	202
2.4	Rechnung i. S. d. §§ 14 und 14 a UStG .....	202
2.4.1	Notwendigkeit und Begriff .....	202
2.4.2	Gutschrift .....	203

2.5	Einzelheiten zur Rechnungserteilung .....	203
2.5.1	Erforderliche Angaben in der Rechnung .....	203
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben .....	204
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers .....	204
2.5.2.2	Steuernummer oder USt-IdNr. des leistenden Unternehmers .....	205
2.5.2.3	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer) .....	205
2.5.2.4	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung .....	205
2.5.2.5	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts .....	206
2.5.2.6	Angabe des Entgelts .....	206
2.5.2.7	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags .....	206
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14 a UStG .....	207
2.5.4	Elektronische Abrechnung .....	207
2.5.5	Berichtigung fehlender oder unrichtiger Angaben in der Rechnung .....	207
2.6	Sonderfälle von Rechnungen .....	208
2.6.1	Kleinbetragsrechnungen i. S. d. §§ 33 und 35 UStDV .....	208
2.6.2	Fahrausweise i. S. d. § 34 UStDV als zum Vorsteuerabzug berechtigende Rechnungen .....	209
2.6.3	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage .....	209
2.7	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	210
2.7.1	Allgemeines .....	210
2.7.2	Vorsteuerabzug vor Bezug der Leistung nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 UStG .....	210
2.8	Rechnungen mit falschem Umsatzsteuerausweis .....	211
2.8.1	Unrichtiger Umsatzsteuerausweis (§ 14 c Abs. 1 UStG) .....	211
2.8.2	Unberechtigter Umsatzsteuerausweis (§ 14 c Abs. 2 UStG) .....	212
2.8.3	Zu niedriger Umsatzsteuerausweis .....	213
2.9	Vorsteuerabzug aus Reisekosten .....	215
2.9.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten .....	215
2.9.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten .....	215
2.9.2.1	Verpflegungskosten des Unternehmers (Geschäftsreise) .....	215
2.9.2.2	Verpflegungskosten des Arbeitnehmers .....	215
3	<b>Prüfungsschema zur Abziehbarkeit der Vorsteuer</b> .....	217
4	<b>Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG</b> .....	218
4.1	Allgemeines .....	218
4.2	Entstehung der Einfuhrumsatzsteuer .....	218
4.3	Einfuhr für das Unternehmen .....	218
5	<b>Vorsteuerabzug der Erwerbssteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG</b> .....	219
5.1	Allgemeines .....	219
5.2	Einzelheiten .....	219
6	<b>Tatbestandsvoraussetzung: kein Vorsteuerabzugsverbot</b> .....	220
6.1	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1 a UStG .....	220
6.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1 b UStG .....	221
6.3	Nichtabzugsfähige Vorsteuer nach § 15 Abs. 2 UStG .....	222
6.3.1	Vorsteuerabzugsverbot bei Warenuntergang .....	224
6.3.2	Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG .....	224
6.3.2.1	Allgemeine Grundsätze .....	224
6.3.2.2	Besonderheiten bei Gebäuden .....	225
7	<b>Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG</b> .....	226
7.1	Allgemeines .....	226
7.2	Fallgruppen der Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG .....	230
7.3	Vorsteuerberichtigungstatbestand nach § 15 a Abs. 1 und 6 UStG (Fallgruppen a) und b)) .....	230
7.4	Vorsteuern auf Leistungen, die in ein Wirtschaftsgut eingehen (Erhaltungsaufwand), § 15 a Abs. 3 UStG .....	234
7.5	Durchführung der Berichtigung .....	235

## Teil V Besteuerung der Kleinunternehmer

1	<b>Allgemeines</b> .....	237
2	<b>Gesamtumsatz i. S. d. § 19 UStG</b> .....	237
3	<b>Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG</b> .....	238
4	<b>Option nach § 19 Abs. 2 UStG</b> .....	239

## Teil W Differenzbesteuerung (§ 25 a UStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	241
2	<b>Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung</b> .....	241
3	<b>Bemessungsgrundlage</b> .....	242
4	<b>Ausweitung der Differenzbesteuerung nach § 25 a Abs. 2 UStG auf vorsteuerbelastete Gegenstände</b> .....	242
5	<b>Steuersatz und Vorsteuerabzug</b> .....	243
6	<b>Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25 a Abs. 8 UStG</b> .....	243
7	<b>Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung</b> .....	244
8	<b>Besonderheiten nach § 25 a Abs. 7 UStG</b> .....	244
8.1	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25 a Abs. 7 Nr. 1 Buchst. a UStG .....	244
8.2	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25 a Abs. 7 Nr. 1 Buchst. b UStG .....	244
8.3	Auswirkung der Differenzbesteuerung auf den innergemeinschaftlichen Warenverkehr .....	244
9	<b>Beispiele zur Differenzbesteuerung</b> .....	245
10	<b>Besonderheiten bei Reiseleistungen (sog. Margenbesteuerung)</b> .....	246

## Teil X Besteuerungsverfahren

1	<b>Allgemeines</b> .....	247
2	<b>Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren</b> .....	247
2.1	Voranmeldungszeitraum .....	247
2.1.1	Nachträgliche Änderung der Steuer für das Vorjahr .....	248
2.1.2	Verkürzung des Voranmeldungszeitraums bei Unternehmensneugründungen .....	249
3	<b>Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer für Leistungen</b> .....	249
4	<b>Ist-Besteuerung</b> .....	249
5	<b>Soll-Besteuerung</b> .....	250
5.1	Allgemeines .....	250
5.2	Teilleistungen .....	251
5.3	Anzahlungen, Abschlagszahlungen und Vorauszahlungen .....	251
6	<b>Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer bei unentgeltlichen Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 1 b und 9 a UStG</b> .....	252
7	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer gemäß § 14 c Abs. 1 und 2 UStG</b> .....	252
8	<b>Entstehungszeitpunkt der Erwerbssteuer</b> .....	253
9	<b>Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs</b> .....	253
10	<b>Abgabezeitpunkt der Steueranmeldungen und Fälligkeit der Steuer</b> .....	253
10.1	Abgabefrist .....	253
10.2	Zahlungsfrist .....	254
10.3	Erstattung von Umsatzsteuer gegen Sicherheitsleistung .....	254
10.4	Rechtsfolgen vorsätzlich nicht bezahlter Umsatzsteuer .....	255
11	<b>Dauerfristverlängerung</b> .....	255
12	<b>Zusammenfassende Meldung</b> .....	257
12.1	Meldezeiträume und Meldefristen .....	257
12.2	Angaben in der Zusammenfassenden Meldung .....	257
13	<b>Vergütung der Vorsteuerbeträge (Vergütungsverfahren)</b> .....	258
14	<b>Umsatzsteuer-Nachschau</b> .....	258
15	<b>Haftung des Leistungsempfängers für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer des Leistenden (§ 25 d UStG)</b> .....	259

## **Teil Y Lösungshinweise zu den Fällen 1–31**

### **Teil Z1 Komplexe Übungsfälle**

1	<b>Übungsfall 1</b> .....	294
2	<b>Übungsfall 2</b> .....	297
3	<b>Übungsfall 3</b> .....	300

### **Teil Z2 Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen**

1	<b>Lösung zu Übungsfall 1</b> .....	303
2	<b>Lösung zu Übungsfall 2</b> .....	308
3	<b>Lösung zu Übungsfall 3</b> .....	314

	Stichwortregister.....	319
--	------------------------	-----