

Bader | Meissner | Bobikov | Wahl | Ravensberg | Schempp

# Umsatzsteuerrecht visualisiert

Das deutsche Umsatzsteuerrecht in Übersichten

3. Auflage



SCHÄFFER  
POESCHEL

Rödl & Partner

SCHÄFFER  

---

POESCHEL



Julia Bader / Gabi Meissner / Marina Bobikov / Andreas Wahl /  
Stefanie Ravensberg / Svenja Schempp

# Umsatzsteuerrecht visualisiert

Das deutsche Umsatzsteuerrecht in Übersichten

3., überarbeitete und aktualisierte Auflage

2020  
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

---

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

---

Print: ISBN 978-3-7910-4828-4      Bestell-Nr. 20256-0003  
ePDF: ISBN 978-3-7910-4829-1      Bestell-Nr. 20256-0152

Produktmanagement: Rudolf Steinleitner  
Lektorat: Claudia Lange

Bader / Meissner / Bobikov / Wahl / Ravensberg / Schempp  
Umsatzsteuerrecht visualisiert  
3. Auflage, April 2020

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für Vollständigkeit und Richtigkeit.

© 2020 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)

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart  
Ein Unternehmen der Haufe Group

Bildnachweis (Cover): © Alexander Supertramp, shutterstock

# Vorwort

»Noch immer sagt ein Bild mehr als tausend Worte« – daher haben sich die Autorinnen und Autoren entschieden, das vorliegende Werk mit Rechtsstand 01.03.2020 neu zu überarbeiten. Berücksichtigung haben insbesondere die von der EU vorgegebenen Neuregelungen (u. a. die Quick-Fixes) gefunden, die einen weiteren Schritt hin zum »endgültigen« Mehrwertsteuersystem kennzeichnen.

Gemäß dem konzeptionellen Ansatz dieses Buches werden die umsatzsteuerlichen Zusammenhänge überwiegend in Form von Schaubildern dargestellt, die als Ergänzung zur bislang vorliegenden Fachliteratur und als Repetitorium der maßgebenden Umsatzsteuerthemen gedacht sind. Das interdisziplinäre Autorenteam hat sowohl die Bedürfnisse der Lehre und Ausbildung als auch der umsatzsteuerlichen Beratungspraxis berücksichtigt, so dass sich das Werk gleichermaßen an Studierende und Auszubildende im Steuerbereich wie auch an langjährige Praktiker in der Beratung oder in Unternehmen richtet. Verantwortlich für die Praxis zeichnet ein Team aus der Stuttgarter Niederlassung der Beratungs- und Prüfungsgesellschaft Rödl & Partner. Die Lehre wird durch Frau Prof. Dr. Gabi Meissner, Professorin an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen in Ludwigsburg, vertreten.

Die Abfolge der Themen und Kapitel orientiert sich am Aufbau des deutschen Umsatzsteuergesetzes. Nach einleitenden Grafiken zum Aufbau des europäischen Mehrwertsteuersystems folgen Darstellungen zur Steuerbarkeit, zu den wichtigs-

ten Steuerbefreiungsvorschriften, zur Bemessungsgrundlage, zu den Steuersätzen und zur Steuerentstehung. Auch die Themen Steuerschuldnerschaft, Rechnungen, Vorsteuerabzug und Besteuerungsverfahren werden in Schaubildern aufgearbeitet. Abschließend finden sich Illustrationen zu umsatzsteuerlichen Spezialregelungen für bestimmte Umsätze. Dem Themenkomplex der grenzüberschreitenden Liefersachverhalte, inklusive der umfangreichen Neuregelungen ab 2020, wurde aufgrund der immensen Bedeutung in der Praxis ein eigenes Kapitel gewidmet. Darin finden sich Grafiken zu Fragen, die unmittelbar mit innergemeinschaftlichen Lieferungen oder Ausfuhrlieferungen zusammenhängen.

Wir, die Autoren, hoffen, mit dieser 3. Auflage den recht umfangreichen Entwicklungen im Bereich der Umsatzsteuer durch Rechtsprechung, Verwaltung und Gesetzgebung Rechnung getragen und dennoch den Fokus auf die wesentlichen Themen gelegt zu haben. Verbesserungsvorschläge und Ergänzungswünsche sind uns gerne jederzeit willkommen.

Stuttgart, im März 2020

Julia Bader, Steuerberaterin  
Prof. Dr. Gabi Meissner  
Marina Bobikov, Steuerberaterin  
Andreas Wahl, Steuerberater  
Stefanie Ravensberg, Steuerassistentin  
Svenja Schempp, Steuerassistentin



# Inhalt

Vorwort	V	8	Geschäftsveräußerung im Ganzen	37
Abkürzungsverzeichnis	XI	9	Unentgeltliche Wertabgabe	40
<b>I Einleitung</b>	<b>1</b>	<b>III Ort der Lieferung und sonstigen Leistung</b>	<b>45</b>	
1 Prinzip der Umsatzsteuer	4	1 Umsatzsteuerlicher Ort der Lieferung	47	
2 Einbindung des Mehrwertsteuersystems in das Recht der europäischen Gemeinschaft	5	2 Umsatzsteuerlicher Ort der sonstigen Leistung – Prüfungsschema	50	
3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts	6	2.1 Dienstleistungen an Unternehmer und Nichtunternehmer	52	
4 Prinzip des innergemeinschaftlichen Waren- verkehrs	7	2.2 Grundstücksleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG)	53	
5 Prinzip des innergemeinschaftlichen Dienstleistungsverkehrs	8	2.3 Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG)	55	
6 Prüfung eines umsatzsteuerrechtlichen Sachverhalts (Regelbesteuerung)	9	2.4 Kulturelle, künstlerische u. ä. Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3a UStG)	57	
7 Checkliste zur Prüfung umsatzsteuerlicher Sachverhalte in Klausur und Praxis	10	2.5 Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3b UStG)	58	
<b>II Steuerbarkeit</b>	<b>13</b>	2.6 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3c UStG)	59	
1 Lieferungen und sonstige Leistungen	15	2.7 Leistungen an Nichtunternehmer im Drittland (§ 3a Abs. 4 UStG)	60	
2 Gutscheine	18	2.8 Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 5 UStG)	61	
3 Unternehmereigenschaft	22	2.9 Beförderungsleistungen (§ 3b UStG)	62	
3.1 Umsatzsteuerliche Betriebsstätte	25	3 Besondere Regelungen zur Ortsbestimmung	63	
3.2 Umsatzsteuerliche Organschaft	26	3.1 Werklieferung/Werkleistung (§ 3 Abs. 4 und Abs. 10 UStG)	63	
4 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)	32			
5 Umsatzsteuerliches Inland	33			
6 Umsatzsteuerliches Ausland	34			
7 Entgelt	36			

3.2	Kommissionsgeschäft (§ 3 Abs. 3 und Abs. 11 UStG) . . . . .	64	2.1	Schenkung . . . . .	96
3.3	Einschaltung eines Unternehmers in die Erbringung einer sonstigen Leistung . . . . .	67	2.2	Schadenersatz . . . . .	98
3.4	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 2 und Abs. 3 Nr. 4 UStG) . . . . .	68	2.3	Zuschüsse . . . . .	99
3.5	Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) . . . . .	69	3	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG) . . . . .	100
3.6	Gutscheine (§ 3 Abs. 13-15 UStG) . . . . .	71	4	Bemessungsgrundlage bei Tausch und tauschähnlichem Umsatz . . . . .	101
<b>IV</b>	<b>Die wichtigsten Steuerbefreiungsvorschriften</b> . . . . .	<b>73</b>	5	Bemessungsgrundlage bei Kommissionsgeschäften . . . . .	102
1	Prinzip der Steuerbefreiungen nach § 4 UStG . . . . .	74	6	Ersatzbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 4 UStG) . . . . .	103
2	Steuerbefreiung für Ausfuhr und innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1 UStG) . . . . .	75	7	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) . . . . .	104
3	Grenzüberschreitende Beförderung (§ 4 Nr. 3 UStG) . . . . .	76	8	Exkurs: Bemessungsgrundlage bei privater Kfz-Nutzung eines unternehmerischen Fahrzeugs . . . . .	106
4	Vermittlungsleistungen (§ 4 Nr. 5 UStG) . . . . .	78	9	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) . . . . .	107
5	Bestimmte Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) . . . . .	79	<b>VI</b>	<b>Steuersätze</b> . . . . .	<b>111</b>
6	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG) . . . . .	80	1	Regelsteuersatz und ermäßigter Steuersatz (§ 12 UStG) . . . . .	113
7	Versicherungsumsätze (§ 4 Nr. 10 und 11 UStG) . . . . .	81	2	Anwendungsbereich des ermäßigten Steuersatzes (§ 12 Abs. 2 UStG) . . . . .	114
8	Vermietungs- und Verpachtungsumsätze (§ 4 Nr. 12 UStG) . . . . .	82	3	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung . . . . .	116
9	Heilberufliche Leistungen (§ 4 Nr. 14 UStG) . . . . .	84	4	Aufteilungsmaßstab bei mehreren Hauptleistungen . . . . .	119
10	Bildungsleistungen (§ 4 Nr. 21 UStG) . . . . .	86	<b>VII</b>	<b>Entstehung der Steuer</b> . . . . .	<b>121</b>
11	Lieferung von bestimmten Gegenständen (§ 4 Nr. 28 UStG) . . . . .	87	1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG) . . . . .	123
12	Option (§ 9 UStG) . . . . .	88	2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 20 UStG) . . . . .	124
<b>V</b>	<b>Das Entgelt</b> . . . . .	<b>91</b>			
1	Leistung und Gegenleistung . . . . .	93			
2	Fehlende Gegenleistung . . . . .	95			

3	Steuerentstehung bei Teilzahlungen oder Anzahlungen . . . . .	125	8	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG) . . . . .	166
4	Übersicht über die einzelnen Tatbestände . . . . .	126	9	Rechnungsberichtigung (§ 31 Abs. 5 UStDV) . . . . .	168
<b>VIII</b>	<b>Schuldner der Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>129</b>	<b>X</b>	<b>Vorsteuerabzug . . . . .</b>	<b>171</b>
1	Steuerschuldner nach § 13a UStG . . . . .	131	1	Grundsatz der Neutralität der Umsatzsteuer in der Unternehmerkette . . . . .	173
2	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG) . . . . .	133	2	Prüfungsschema zum Vorsteuerabzug . . . . .	174
3	Entstehung der Steuerschuld gem. § 13b UStG . . . . .	144	3	Abzugsfähigkeit in Rechnung gestellter Umsatzsteuer . . . . .	176
4	Im Ausland ansässige Unternehmer – Definition (§ 13b Abs. 7 UStG) . . . . .	145	4	Abzugsfähigkeit von Umsatzsteuer i. S. d. § 13b UStG . . . . .	178
<b>IX</b>	<b>Rechnungen . . . . .</b>	<b>147</b>	5	Abzugsfähigkeit der Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 2 und Abs. 3 UStG) . . . . .	179
1	Pflichtangaben auf Rechnungen über steuer- pflichtige Leistungen (§ 14 Abs. 4 UStG i. V. m. § 31 UStDV) . . . . .	149	6	Vorsteueraufteilung . . . . .	181
2	Angaben auf Rechnungen über steuerfreie Leistungen . . . . .	151	7	Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG) . . . . .	184
3	Elektronische Rechnungen (§ 14 Abs. 3 UStG) . . . . .	152	8	Versagung des Vorsteuerabzugs . . . . .	187
4	Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV) . . . . .	155	<b>XI</b>	<b>Regelungen für besondere Umsätze . . . . .</b>	<b>189</b>
5	Fahrausweise als Rechnungen (§ 34 UStDV) . . . . .	156	1	Besteuerung von Kleinunternehmern (§ 19 UStG) . . . . .	190
6	Gutschriften (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG) . . . . .	157	2	Besteuerung von Land- und Forstwirten (§ 24 UStG) . . . . .	193
7	Rechnungen an Unternehmer in anderen EU-Staaten . . . . .	159	3	Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG) . . . . .	197
7.1	Rechnungsangaben bei innergemeinschaft- lichen Lieferungen (§ 14a Abs. 3 UStG) . . . . .	160	4	Besteuerung von Gebrauchsgüter- und Antiquitätenhändlern (§ 25a UStG) . . . . .	200
7.2	Rechnungsangaben bei Leistungen im Rahmen des Reverse-Charge- Verfahrens (§ 14a Abs. 5 UStG) . . . . .	161	<b>XII</b>	<b>Grenzüberschreitende Liefersachverhalte . . . . .</b>	<b>203</b>
7.3	Rechnungsangaben bei innergemeinschaft- lichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 2 UStG) . . . . .	162	1	Lieferungen mit Drittlandsbezug . . . . .	203
7.4	Bedeutung der Umsatzsteuer- Identifikationsnummer (§ 27a UStG) . . . . .	163	1.1	Ausfuhrlieferungen und die notwendigen Nachweise . . . . .	204
			1.2	Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck . . . . .	208

1.3	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr und die notwendigen Nachweise . . .	209	<b>XIII Besteuerungsverfahren und Meldungen</b> . . . . .	261
1.4	Einfuhr von Gegenständen (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) . . . . .	213	1 Umsatzsteuervoranmeldung . . . . .	264
1.5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 5 UStG)	215	2 Umsatzsteuerjahreserklärung . . . . .	266
1.6	Bemessungsgrundlage für die Einfuhrumsatzsteuer (§ 11 UStG) . . . . .	216	3 Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	268
1.7	Abzug von Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG) . . . . .	217	4 Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG) . . . .	269
1.8	Lieferung aus dem Drittland (§ 3 Abs. 8 UStG) . . . . .	218	5 Intrastat-Meldung . . . . .	271
2	Lieferungen im Binnenmarkt . . . . .	221	6 Mini-One-Stop-Shop (MOSS) . . . . .	273
2.1	Lieferungen im Binnenmarkt . . . . .	223	7 Vorsteuer-Vergütungsverfahren . . . . .	275
2.2	Innergemeinschaftlichen Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG) . . . .	224	8 Registrierungspflicht ausländischer Unternehmer in Deutschland . . . . .	278
2.3	Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) . . . .	232	9 Fiskalvertreter (§§ 22a bis 22e UStG) . . . . .	280
2.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) . . . . .	234	10 Umsatzsteuer-Sonderprüfung und Umsatzsteuer-Nachschaufung . . . . .	282
2.5	Lieferung aus einem anderen EU-Land (§ 3d UStG) . . . . .	238	11 Mögliche Strafen und Bußgelder bei der Umsatzsteuer . . . . .	283
2.6	Steuerbefreiungen beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 4b UStG) . . . . .	239	12 Tax Compliance – Internes Kontrollsystem zur Vermeidung von Risiken . . . . .	284
2.7	Abzug von Steuern für den innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG)	240	13 E-Commerce: Haftung für Marktplatzbetreiber	286
2.8	Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 6a Abs. 2 i. V. m. § 3 Abs. 1a UStG) . . . .	241	Glossar . . . . .	287
2.9	Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG) . .	243	Stichwortverzeichnis . . . . .	293
2.10	Keine Konsignationslagerregelung . . . . .	245		
2.11	Sonderfälle . . . . .	246		
2.12	Reihengeschäft (§ 3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 UStG) . . . . .	247		
2.13	Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) . . . . .	255		
2.14	Versandhandelsregel (§ 3c UStG) . . . . .	258		