

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
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	Bedeutung der Umsatzsteuer	1
2	Umsatzsteuer in der Europäischen Union	1
3	Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts	3

Teil B Allgemeiner Überblick über das Umsatzsteuergesetz

1	Allgemeines	5
2	Typische Merkmale des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug	8
3	Anwendung des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis	10
4	Sonderregelungen für den innergemeinschaftlichen Warenverkehr	11
5	Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes	14
6	Ausgangsumsatzsteuer	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	Übersicht über die steuerbaren Umsätze	15
8	Schema zur Lösung umsatzsteuerrechtlicher Sachverhalte	16

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

1	Allgemeines	18
2	Teilumsatzart Lieferungen	18
3	Liefergegenstand	18
3.1	Sachgesamtheit	19
3.2	Vertretbare Sachen	20
4	Verschaffung der Verfügungsmacht an einem Gegenstand	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	Lieferweg	26
5.1	Allgemeines	26
5.2	Reihengeschäft	27
6	Ausführung der Lieferung im Inland	29

Teil D Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet

1	Inland	31
2	Büsing	31
3	Zollfreigebiete	31
4	Besonderheiten	32
5	Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet und Drittlandsgebiet	33

Teil E Lieferort

1	Grundsatz	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	Sonderregelungen nach § 3 Abs. 8 UStG und § 3 c UStG	41
2.1	Sonderregelung nach § 3 Abs. 8 UStG.....	41
2.2	Sonderregelung nach § 3 c UStG.....	43

Teil F Teilumsatzart »sonstige Leistungen«

1	Begriff der Leistung	47
2	Leistungsweg	49

Teil G Ort der sonstigen Leistung

1	Allgemeine Grundsätze	50
1.1	Sonstige Leistung an eine Betriebsstätte (A 3 a.1 Abs. 3 UStAE).....	51
1.2	Begriff Betriebsstätte.....	52
2	Verwendung einer Identifikationsnummer durch den Leistungsempfänger	52
3	Umkehr der Steuerschuld bei Dienstleistungen	53
4	Ausnahmeregelung nach § 3 a Abs. 3 UStG bei B2B-Leistungen	53
5	Besteuerungsverfahren bei B2B-Leistungen	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	B2C-Leistungen (Business-to-Consumer)	56
6.1	Leistungsort bei B2C-Leistungen.....	56
6.2	Ausnahmeregelungen bei B2C-Leistungen	56
7	Prüfungsschema für B2C-Leistungen	57
8	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3 a Abs. 3 Nr. 1 UStG)	58
9.1	Grundstücksüberlassung.....	59
9.2	Messekatalogleistungen.....	60
10	Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen und unterrichtenden Leistungen	61
11	Leistungsort bei Eintrittsberechtigungen zu kulturellen, künstlerischen und ähnlichen Veranstaltungen (§ 3 a Abs. 3 Nr. 5 UStG)	62
12	Abgabe von Speisen zum Verzehr an Ort und Stelle (Restaurationsleistungen)	63
13	Vermietung/Vercharterung von Beförderungsmitteln	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	Beförderungsleistungen	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	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3 a Abs. 2 Nr. 3 c UStG; A 3 a.6 UStAE)	68
16	Vermittlungsleistungen	69
17	Katalogleistungen nach § 3 a Abs. 4 UStG	70
17.1	Allgemeines.....	70
17.2	Bestimmung des Leistungsorts.....	71
18	TRFE-Leistungen (§ 3 a Abs. 5 UStG)	72
19	Gutscheine	76

Teil H Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung

Teil I Werklieferungen und Werkleistungen

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

Teil K Leistungsaustausch

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

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

1	Allgemeines	93
2	Absolut zum Vorsteuerabzug berechtigte Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 1–7 UStG)	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	Befreiungen mit absolutem Vorsteuerabzugsverbot (§ 4 Nr. 8 ff. UStG, ausgenommen die unter 4 und 5 genannten Befreiungen)	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	Befreiungen mit Optionsmöglichkeit gemäß § 9 UStG (§ 4 Nr. 8 Buchst. a–g, Nr. 9 Buchst. a, Nr. 12, Nr. 13 und Nr. 19 UStG)	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	Bedingt zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. a–g, Nr. 10 Buchst. a UStG)	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	Allgemeines	129
2	Einzelfälle	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	Allgemeines	137
2	Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	138
2.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	138
2.2	Futtermittel	138
2.3	Lebensmittel	138
2.4	Getränke	139
2.5	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	139
2.6	Rollstühle, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände	139
3	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	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	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2	141
5	Ermäßigter Steuersatz bei Zahntechnikern und Zahnärzten nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	141
6	Ermäßigter Steuersatz bei kurzfristigen Beherbergungsleistungen sowie kurzfristiger Vermietung von Campingflächen nach § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG	142
7	Steuersatz und Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	143

Teil O Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	Tausch/tauschähnlicher Umsatz	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	Rückgabe	147
3	Leistungen des Unternehmers an sein Personal (Arbeitnehmer)	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	Kommissions- und Agenturgeschäfte	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	Unternehmer	156
1.1	Allgemeines	156
1.2	Unternehmerfähigkeit	156
1.3	Selbständigkeit	157
1.4	Nachhaltige Tätigkeit	157
1.5	Einnahmeerzielungsabsicht	158
2	Unternehmen	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	Unternehmensvermögen bei Gegenständen	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	Unternehmensvermögen bei Nutzungsrechten an Gegenständen und sonstigen Leistungen	166
5	Vertretbare Sachen	167
6	Grundgeschäfte	167
7	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	168
7.1	Beginn der Unternehmereigenschaft	168
7.2	Ende der Unternehmereigenschaft	169

Teil Q Unentgeltliche Leistungsabgaben

1	Allgemeines	170
2	Entnahme eines Gegenstandes gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG	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	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 2 UStG	173
3.1	Allgemeines	173
3.2	Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	174
4	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes für Zwecke des Unternehmens gemäß § 3 Abs. 1 b Nr. 3 UStG	175
4.1	Allgemeines	175
4.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	175
5	Besteuerungsverbot bei Lieferungen ohne zumindest teilweisen Vorsteuerabzug	175
6	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	176
7	Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Gegenstandes nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG	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	Unentgeltliche andere sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG	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	Allgemeines	185
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 a UStG)	185
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	186
3.1	Innergemeinschaftliches Verbringen	186
3.2	Lieferung von Neufahrzeugen	187
4	Ausnahmen vom innergemeinschaftlichen Erwerb	187
5	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	187
6	Berechnung der Steuer	188
7	Beispiele zum innergemeinschaftlichen Erwerb	188
8	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	189
8.1	Vorausrechnungen	190
8.2	Anzahlungs- und Schlussrechnungen	190

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

1	Allgemeines	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	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)	193
3	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)	194
4	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei inländischen Bauleistungen (§ 13 b Abs. 2 Nr. 4 UStG, A 13 b.1 Abs. 3 ff. UStAE)	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	Allgemeines	199
2	Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	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	Prüfungsschema zur Abziehbarkeit der Vorsteuer	217
4	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG	218
4.1	Allgemeines	218
4.2	Entstehung der Einfuhrumsatzsteuer	218
4.3	Einfuhr für das Unternehmen	218
5	Vorsteuerabzug der Erwerbssteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG	219
5.1	Allgemeines	219
5.2	Einzelheiten	219
6	Tatbestandsvoraussetzung: kein Vorsteuerabzugsverbot	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	Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG	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	Allgemeines	237
2	Gesamtumsatz i. S. d. § 19 UStG	237
3	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	238
4	Option nach § 19 Abs. 2 UStG	239

Teil W Differenzbesteuerung (§ 25 a UStG)

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

Teil X Besteuerungsverfahren

1	Allgemeines	247
2	Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren	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	Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer für Leistungen	249
4	Ist-Besteuerung	249
5	Soll-Besteuerung	250
5.1	Allgemeines	250
5.2	Teilleistungen	251
5.3	Anzahlungen, Abschlagszahlungen und Vorauszahlungen	251
6	Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer bei unentgeltlichen Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 1 b und 9 a UStG	252
7	Entstehungszeitpunkt der Steuer gemäß § 14 c Abs. 1 und 2 UStG	252
8	Entstehungszeitpunkt der Erwerbssteuer	253
9	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	253
10	Abgabezeitpunkt der Steueranmeldungen und Fälligkeit der Steuer	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	Dauerfristverlängerung	255
12	Zusammenfassende Meldung	257
12.1	Meldezeiträume und Meldefristen	257
12.2	Angaben in der Zusammenfassenden Meldung	257
13	Vergütung der Vorsteuerbeträge (Vergütungsverfahren)	258
14	Umsatzsteuer-Nachschau	258
15	Haftung des Leistungsempfängers für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer des Leistenden (§ 25 d UStG)	259

Teil Y Lösungshinweise zu den Fällen 1–31

Teil Z1 Komplexe Übungsfälle

1	Übungsfall 1	294
2	Übungsfall 2	297
3	Übungsfall 3	300

Teil Z2 Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen

1	Lösung zu Übungsfall 1	303
2	Lösung zu Übungsfall 2	308
3	Lösung zu Übungsfall 3	314

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