

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 17. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

Teil A Einführung in das Umsatzsteuerrecht

1	Funktionsweise des Umsatzsteuersystems	1
2	Aufbau des Umsatzsteuergesetzes	2
3	Die allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes über die Ausgangsumsatzsteuer (§§ 1 bis 13 b UStG)	3
3.1	§ 1 UStG	3
3.2	§§ 4 und 4b UStG	3
3.3	§§ 10 und 12 UStG	4
3.4	§ 13 bis 13b UStG	5
4	Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetze	6
5	Übersicht über die Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	6

Teil B Die Steuerbarkeit nach dem Haupttatbestand Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)

1	Allgemeines	7
2	Steuerbarkeit von Lieferungen	7
2.1	Grundsätzliches zur Lieferung	7
2.2	Sonderregelung nach § 1 Abs. 1a UStG für Geschäftsveräußerungen	9
2.2.1	Unternehmen im Ganzen	10
2.2.2	In der Gliederung des Unternehmens gesondert geführter Betrieb	11
2.2.3	Veräußerung von Grundstücken als Geschäftsveräußerung i. S. v. § 1 Abs. 1a UStG.	11
3	Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versandungslieferung)	12
3.1	Allgemeines	12
3.2	Problemfälle der Beförderungs- und Versandungslieferung	14
3.2.1	Rechtsgeschäftsloses Verbringen	14
3.2.2	Problemkreis gebrochene Versandungslieferung, gebrochene Beförderungsver- sandungslieferung	15
3.2.3	Problemkreis Sammelladung (bzw. Beipacksendung)	16
3.2.4	Problemkreis Umkartierung (Umdisponierung)	17
3.2.5	Problemkreis Lieferung in Leitungen	18
3.2.6	Problemkreis Verlust der Ware auf dem Transport	19
3.2.7	Sachgesamtheit	19
3.3	Mehrere Lieferungen bei nur einer Beförderung oder Versandung (Reihengeschäft)	19
3.4	Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG.	21
3.5	Sonderregelung nach § 3c UStG.	24
4	Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung	25
5	Sonderregelung für den Lieferort nach § 3c UStG	25
5.1	Allgemeines	25
5.2	Keine Erwerbsbesteuerung beim Erwerber	26
5.3	Lieferschwelle	27
5.4	Beispiele zu § 3c UStG	28

6	Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen	31
6.1	Allgemeines	31
6.2	Begriff der sonstigen Leistung	32
6.3	Ort der sonstigen Leistung	32
6.3.1	Allgemeines	32
6.3.2	Grundsätze	32
6.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	34
6.3.4	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen	35
6.3.5	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln	36
6.3.6	Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung	38
6.3.7	Leistungsort bei künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen (Leistungen i. S. d. § 3 a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG)	39
6.3.8	Einräumung von Eintrittsberechtigungen	40
6.3.9	Restaurationsleistungen	41
6.3.10	Ort der Vermittlungsleistungen	41
6.3.11	Ort der Besorgungsleistungen	42
6.4	Ort der sonstigen Leistungen i. S. v. § 3 a Abs. 4 UStG	44
6.4.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	45
6.4.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen	46
6.5	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	48
6.5.1	Allgemeines	48
6.5.2	Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes)	48
6.5.3	Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes	50
6.5.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV	51
6.5.5	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen	51
6.6	Ort der Speditionsleistung	52
6.7	Ort der sonstigen Leistung nach § 3 a Abs. 1 UStG	52
6.8	Ort der sonstigen Leistung nach § 3 a Abs. 2 UStG	53
7	Werklieferung	54
7.1	Allgemeines	54
7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung	55
7.2.1	Verwendung von Stoffen	55
7.2.2	Zutaten oder sonstige Nebensachen	55
7.2.3	Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer	56
7.3	Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung	57
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	57
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung	58
8	Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt	58
8.1	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung	58
8.2	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferort	59
8.3	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG	60
8.4	Übungsfälle zum Problemkreis Reihengeschäft	60
8.5	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	60
8.6	Übungsfälle zum Problemkreis Ort der sonstigen Leistung	61
8.7	Übungsfälle zum Problemkreis Werklieferung – Werkleistung	65

Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland

1	Allgemeines	66
2	Büsingen	67
3	Ausland	67
4	Besonderheiten	68
5	Übungsfälle zum Problembereich Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	69

Teil D Exportgeschäfte

1	Allgemeines	71
2	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG	72
3	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	74
4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG	79
5	Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG	81
6	Sonderregelung für den Reiseverkehr	82
7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	83
7.1	Allgemeines	83
7.2	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet	84
7.3	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung	87
8	Inneregemeinschaftliche Lieferung und inneregemeinschaftlicher Erwerb	88
8.1	Allgemeines	88
8.2	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	89
8.2.1	Allgemeines	89
8.2.2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des inneregemeinschaftlichen Erwerbs	89
8.2.3	Weitere Fälle des inneregemeinschaftlichen Erwerbs	91
8.2.4	Steuerbefreiungen für den inneregemeinschaftlichen Erwerb	92
8.2.5	Berechnung der Steuer	92
8.3	Nach § 6a UStG steuerfreie inneregemeinschaftliche Lieferung	92
8.4	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	93
8.5	Beispiele zu inneregemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben	96
8.6	Steuerliche Erfassung des inneregemeinschaftlichen Erwerbs	98
9	Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export	99
10	Übungsfälle	99
10.1	Übungsfälle zum Problembereich steuerfreie Ausfuhrlieferungen	99
10.2	Übungsfälle zum Problembereich Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	101
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	101
10.4	Übungsfälle zum Problembereich inneregemeinschaftliche Lieferungen	102
10.5	Übungsfälle zum inneregemeinschaftlichen Reihengeschäft	103

Teil E Leistungsaustausch

1	Allgemeines	104
1.1	Zwei Beteiligte	104
1.2	Leistung und Gegenleistung	105
1.3	Wirtschaftliche Verknüpfung	105
2	Fehlender Leistungsaustausch	106
3	Erbschaft	107
3.1	Allgemeines	107
3.2	Unternehmereigenschaft des Erben	107
3.3	Weitere Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers	107

4	Schenkung	108
5	Schadensersatz	108
5.1	Allgemeines	108
5.2	Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	109
5.3	Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen	110
5.4	Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung	111
5.5	Entschädigung bzw. Entgeltminderung aufgrund mangelhafter bzw. verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung	112
5.6	Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft.	114
5.7	Versicherungszahlungen	115
5.8	Abfindungen	116
5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz	117
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1 b und Abs. 9 a UStG	119
6	Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch	120

Teil F Bemessungsgrundlage bei steuerpflichtigen Leistungen nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG

1	Allgemeines	123
2	Abgekürzter Zahlungsweg	125
3	Zuschüsse	127
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	128
3.2	Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG	129
3.3	Echte nicht steuerbare Zuschüsse	130
4	Durchlaufende Posten	130
5	Entgeltminderungen	132
5.1	Allgemeines	132
5.2	Entgeltminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger	133
5.3	Entgeltminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts	134
6	Mindestbemessungsgrundlage	135
7	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	137

Teil G Steuersätze

1	Übersicht über die Steuersätze	139
2	Allgemeine Grundsätze	139
2.1	Nebenleistungen	139
2.2	Werklieferung	140
2.3	Sachgesamtheiten	141
3	Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	141
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	142
3.2	Futtermittel	142
3.3	Lebensmittel	142
3.4	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	142
3.5	Fahrzeuge für Behinderte, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 51 und 52 der Anlage 2)	142
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2)	143
4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	143
5	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2	146

6	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.6 UStG	146
7	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.7 UStG	146
8	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.8 UStG	148
9	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.9 UStG	149
10	Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderungen	149
11	Ermäßigter Steuersatz für Beherbergungsumsätze	150
11.1	Allgemeines	150
11.2	Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen	151
11.3	Rechnungsstellung	151
12	Steuersatzänderungen	153
12.1	Allgemeines	153
12.2	Teilleistungen	153
12.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	154
12.2.2	Gesonderte Entgeltsvereinbarung	154
12.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft	154
12.3	Steuersatzänderungen bei der Istbesteuerung und der Mindestistbesteuerung	154
13	Fälle zu den Steuersätzen	155

Teil H Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	158
1.1	Allgemeines	158
1.2	Bemessungsgrundlage	159
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage	160
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz	160
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe	160
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz	161
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	162
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	163
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten	165
1.7.1	Allgemeines	165
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf	165
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch	165
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch	165
2	Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch	166
2.1	Rückgabe	166
2.2	Rücknahme	166
2.3	Rücklieferung	167
2.4	Umtausch	167
3	Leistungen vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer	168
3.1	Allgemeines	168
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer	169
3.2.1	Aufmerksamkeiten	171
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse	172
3.2.3	Bemessungsgrundlage	172
3.3	Leistungen gegen Entgelt	173
3.4	Typische Einzelfälle	173
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer	173
3.4.2	Werkswohnung, Dienstwohnung	173

3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer	174
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer	174
3.4.5	Deputate	174
3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens)	174
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe	175
3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer	175
3.4.8.1	Pauschale Ermittlung der Bemessungsgrundlage	176
3.4.8.2	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode	177
3.4.9	Sammelfahrten	177
3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen	178
3.4.11	Verschaffung von Versicherungsschutz	178
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	179

Teil I Umsätze bei Einschaltung von Mittelspersonen

1	Allgemeines	181
2	Vermittlungsleistungen	182
2.1	Allgemeines	182
2.2	Handeln für fremde Rechnung	182
2.3	Handeln im fremden Namen	184
2.4	Leistungswege beim Agenturgeschäft	184
2.5	Ort der Vermittlungsleistungen	185
2.5.1	Allgemeines	185
2.5.2	Leistungsort nach § 3 a Abs. 3 Nr. 4 UStG oder § 3 a Abs. 2 UStG	185
2.6	Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen	186
2.6.1	Allgemeines	186
2.6.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG	186
2.6.2.1	Vermittlung von Umsätzen, die nach § 4 Nr. 1 Buchst. a und Nr. 2 bis 4 Buchst. b, 6 und 7 UStG steuerfrei sind	186
2.6.2.2	Vermittlung der grenzüberschreitenden Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen	187
2.6.2.3	Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden	187
2.6.2.4	Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG	188
2.6.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG	189
2.7	Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen	190
2.8	Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler	190
2.9	Tankstellenagenten	192
3	Kommission	193
3.1	Allgemeines	193
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft	195
3.2.1	Verkaufskommission	197
3.2.2	Einkaufskommission	198
3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware	198
3.4	Beispiele zur Kommission	199
4	Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission)	201
4.1	Allgemeines	201
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs	202
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission)	204
5	Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelspersonen	206

Teil J Grundstücksumsätze

1	Allgemeines	210
2	Vermietung von Grundstücken	210
2.1	Allgemeines	210
2.1.1	Reine Grundstücksmietverträge	212
2.1.2	Gemischte Verträge	213
2.1.3	Verträge besonderer Art.	213
2.2	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG	214
2.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen	217
2.4	Zwischenvermietung	218
2.4.1	Echte Zwischenvermietung	218
2.4.2	Unechte Zwischenvermietung	219
2.4.3	Zwischenvermieter als Strohmann	220
2.5	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	221
2.6	Abgrenzung Altgebäude – Neugebäude	222
2.6.1	Allgemeines	222
2.6.2	Nutzung für Wohnzwecke	224
2.6.3	Nutzung für andere nicht unternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke)	225
2.6.4	Nutzung für unternehmerische Zwecke	226
2.6.5	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme	226
2.6.5.1	Baubeginn	226
2.6.5.2	Fertigstellung	227
2.6.6	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	227
3	Verpachtung von Grundstücken	228
4	Veräußerung von Grundstücken	229
4.1	Allgemeines	229
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9 a UStG i. R. v. Bauherrenmodellen	232
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen	232
4.3.1	Allgemeines	232
4.3.2	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht	233
4.3.3	Teiloption bei Grundstücksveräußerungen	234
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks	235
5	Nießbrauchsbestellung an Grundstücken	236
6	Eigenverbrauch bei Grundstücken	237
6.1	Entnahme des Grundstücks	237
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks	238
7	Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften	239
8	Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	239
9	Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	240
10	Übungsfälle zu den Grundstücksumsätzen	242
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen	242
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen	242
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung	243
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	243
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken	244

Teil K Finanzumsätze

1	Allgemeines	246
2	Kreditgewährung	246
2.1	Geldkapitalkredit	247
2.2	Warenkredit	248
2.3	Wechselkredit	249

3	Kreditvermittlung, Kreditverwaltung	249
4	Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln	249
5	Umsätze von Forderungen	251
5.1	Allgemeines	251
5.2	Factoring	253
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring	255
6	Bankumsätze nach § 4 Nr. 8 d UStG	256
7	Umsätze von Gesellschaftsanteilen	256

Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze

1	Beförderungsleistungen der Frachtführer	257
2	Spediteure	259
3	Leasingunternehmen	260
3.1	Allgemeines	260
3.2	Mietleasing	261
3.3	Kaufleasing	263
4	Franchisingunternehmen	264
5	Kreditkartengeschäft	264

Teil M Unternehmer, Unternehmen

1	Allgemeines	266
1.1	Rahmen des Unternehmens	268
1.2	Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit	269
2	Natürliche Personen als Unternehmer	270
3	Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer	272
3.1	Allgemeines	272
3.2	Organschaft	273
3.2.1	Allgemeines	273
3.2.2	Nähere Einzelheiten zur Organschaft	274
3.2.3	Organträgerunternehmen	274
3.2.4	Finanzielle Eingliederung	274
3.2.5	Wirtschaftliche Eingliederung	275
3.2.6	Organisatorische Eingliederung	275
3.2.7	Gesamtbild der Verhältnisse	277
3.2.8	Beispiele zur Organschaft	277
3.2.9	Sonderfall GmbH & Co. KG	281
3.2.10	Grenzüberschreitende Organschaft	281
4	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	281
4.1	Allgemeines	281
4.2	Betriebe gewerblicher Art	282
4.2.1	Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich	283
4.2.1.1	Hoheitlicher Bereich	283
4.2.1.2	Wirtschaftlicher Bereich	284
4.2.2	Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs	284
4.2.3	Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts	285
4.2.4	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art	285
4.3	Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe	286
4.4	In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten	286
4.5	Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften	286

4.6	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von juristischen Personendes öffentlichen Rechts bei unternehmerischer Betätigung i. S. v. § 2 Abs. 3 UStG	287
4.6.1	Grundsätze	287
4.6.2	Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	287
4.6.3	Aktuelle Rechtsprechung des BFH	289
5	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer	290
5.1	Allgemeines	290
5.2	Auftreten der Personenvereinigung nach außen	290
5.3	Selbständigkeit	291
5.4	Einnahmeerzielungsabsicht	292
6	Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen	292
7	Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen	294
7.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft	294
7.2	Übungsfälle zur Organschaft	295
7.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung	295
7.2.2	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft	295
7.2.3	Übungsfälle zur GmbH & Co. KG	296

Teil N Unentgeltliche Wertabgaben

1	Allgemeines	297
2	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	297
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen	297
2.2	Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen)	298
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens	300
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens	301
2.2.3	Freizeitgegenstände	302
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände	302
2.2.5	Außerplanmäßig verwendete Gegenstände	303
2.2.6	Grundstücke	303
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile	304
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zweckenach § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG	305
2.4.1	Dokumentation der Entnahme	305
2.4.2	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme	306
2.4.3	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen	307
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1 b Nr. 2 UStG	307
2.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1 b Nr. 3 UStG	307
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1 b UStG	309
2.8	Entnahme von Grundstücken	310
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben	311
3	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	311
3.1	Allgemeines	311
3.2	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	312
3.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit	312
3.2.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	312
3.2.3	Beispiele	313
3.3	Sonstige Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	315
3.3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit	315
3.3.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	316
3.3.3	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	316

4	Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben	317
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind	317
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen	317
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen	318
4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	318
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	318
4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	319
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	319
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	320
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	320
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	320
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	320

Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	Allgemeines	322
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs	322
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	325
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen	325
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	325
4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	326
5	Berechnung der Steuer	326

Teil P Option nach § 9 UStG

1	Allgemeines	327
2	Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG	328
3	Umfang der Option	328
4	Vornahme der Option	329
5	Frist für die Option	329
6	Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG	330
7	Hypothetische Option	330

Teil Q Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG

1	Allgemeines	332
2	Abziehbarkeit normaler Umsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	335
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	335
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht	335
2.2.1	Allgemeines	335
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV	336
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten	336
2.3	Leistungen an das Unternehmen	337
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung	338
2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände	338
2.3.3	Aufteilbare Sachen	339
2.3.4	Nicht aufteilbare Sachen	339
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen	341
2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände	342
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2.3.6 genannten)	343
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen	343

2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung	344
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung	344
2.5.1	Allgemeines	344
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben	346
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers	346
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung	346
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts	346
2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers	347
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)	347
2.5.2.6	Angabe des Entgelts	348
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts	348
2.5.2.8	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags	348
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung	348
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG	348
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften	349
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	349
2.5.6	Elektronische Abrechnung	351
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur	351
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen)	351
2.5.7	Elektronische Abrechnung ab 01.07.2011	352
2.5.8	Kleinbetragsrechnungen	353
2.5.9	Fahrausweise	354
2.5.10	Sonderfälle von Rechnungen	355
2.5.10.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	355
2.5.10.2	Rechnungen mit mehreren Leistungsgebern	355
2.5.10.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind	356
2.5.10.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen	357
2.5.10.5	Endrechnungen	357
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern	358
3	Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG.	358
3.1	Allgemeines	358
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer	359
3.3	Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer	360
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer	360
4	Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG	361
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	361
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer	361
4.1.2	Erwerb des Gegenstandes für das Unternehmen	362
4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b UStG	362
5	Vorsteuerabzugsverbote	363
5.1	Allgemeines	363
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	363
5.2.1	Allgemeines	363
5.2.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG	363
5.2.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden	363
5.2.4	Häusliches Arbeitszimmer	364
5.2.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten	364
5.2.6	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	364

5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1 b UStG	365
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	367
5.4.1	Allgemeines	367
5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG	367
5.4.3	Nichtsteuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären	368
5.4.4	Nichtsteuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären	368
5.4.5	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b und Nr. 2 Buchst. b UStG	369
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätzen	369
5.5.1	Allgemeines	369
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumsätzen	369
5.5.3	Zusammenhang mit Einfuhren und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG)	370
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang	370
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz	371
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze	371
6	Vorsteueraufteilung	372
6.1	Allgemeines	372
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode	373
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode	376
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt	377
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung	377
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1 a UStG	378
7	Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG	378
7.1	Allgemeines	378
7.2	Berichtigungsobjekte	380
7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1000 € für die Anschaffung oder Herstellung	381
7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums	383
7.4.1	Allgemeines	383
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum	383
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	384
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts	386
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV	386
7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse	386
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages	388
7.7	Berichtigungsverfahren	391
7.7.1	Allgemeines	391
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 4 Satz 3 UStDV	393
7.7.3	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 UStDV	395
7.7.4	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	397
7.7.5	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15 a Abs. 6 a UStG	399
7.7.6	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15 a Abs. 10 UStG	401
7.7.7	Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG bei Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	402
8	Übungsfälle	404
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	404
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG	404

8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift	406
8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen	406
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers	407
8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen	407
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	407
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	408
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten	408
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1 a und 1 b UStG	408
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	409
8.3	Übungsfälle zu § 15 a UStG	411
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15 a UStG	411
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern	411
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15 a UStG	412
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV	412
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums	413
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	413
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	414
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	414
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags	415
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	415
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	415
8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	415
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	416
9	Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet	416

Teil R Umsatzsteuer nach § 14 c UStG

1	Allgemeines	418
2	Umsatzsteuer nach § 14 c Abs. 1 UStG	419
2.1	Allgemeines	419
2.2	Sonderregelung	419
2.3	Umsatzsteuer nach § 14 c Abs. 1 UStG bei Gutschriften	419
3	Umsatzsteuer nach § 14 c Abs. 2 UStG	419
3.1	Allgemeines	419
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14 c Abs. 2 UStG	421
3.3	Steuer nach § 14 c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen	421
4	Steuer nach § 14 c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen	421
4.1	Allgemeines	421
4.2	Steuer nach § 14 c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen	422
5	Übungsfälle zur Steuer nach § 14 c Abs. 1 und 2 UStG	423

Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen

1	Gründung von Personenvereinigungen	424
1.1	Allgemeines	424
1.2	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters	426
2	Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder	426
3	Veräußerung eines Gesellschaftersanteils durch einen Gesellschafter	426

4	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft	428
5	Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation	429
6	Veränderungen in der Unternehmensform	429
7	Verschmelzung von Personenvereinigungen	430
8	Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus	430
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied	430
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	431
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied	433
9	Grundzüge der Besteuerung von Vereinen	435
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können	435
9.2	Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen	436
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen	438
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen	438
10	Übungsfälle zu den Gesellschaftsleistungen	439
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	439
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an diesem nahe stehende Personen)	439
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	441
10.4	Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen	441

Teil T Kleinunternehmer nach § 19 UStG

1	Allgemeines	443
2	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	443
3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	445
4	Wechsel der Besteuerungsform	447

Teil U Besondere Besteuerungsformen

1	Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft	448
1.1	Allgemeines	448
1.2	Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb«	449
1.3	Übersicht über die Durchschnittsätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast	449
1.3.1	Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse	449
1.3.2	Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch	450
1.3.3	Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen	450
1.3.4	Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen	451
1.4	Option zur Regelbesteuerung	451
1.5	Besonderheiten bei der Rechnungstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG	453
1.6	Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen	454
1.7	Übungsfälle	455
2	Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG	455
2.1	Allgemeines	455
2.2	Begriffsbestimmungen	456
2.2.1	Reiseleistungen	456
2.2.2	Reiseleistungen nicht für ein Unternehmen	457
2.2.3	Reisevorleistungen	457
2.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG	458
2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen i. S. v. § 25 UStG	458

2.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	459
2.6	Incentive-Reisen	460
2.7	Geschäftsreisen, Dienstreisen	461
2.8	Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde	462
3	Differenzbesteuerung nach § 25 a UStG	462
3.1	Allgemeines	462
3.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	463
3.3	Bemessungsgrundlage	464
3.4	Steuersatz und Vorsteuerabzug	464
3.5	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25 a Abs. 8 UStG	465
3.6	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	465
3.7	Besonderheiten nach § 25 a Abs. 7 UStG	466
3.8	Aufzeichnungspflichten	467
3.9	Ergänzende Beispiele	467
4	Durchschnittsatzbesteuerung nach § 23 UStG	471

Teil V Sonderregelungen für Umsätze in bestimmten Gebieten bzw. mit bestimmten Personen

1	Umsätze in Freihäfen	472
1.1	Allgemeines	472
1.2	Umsätze für den Endverbrauch	472
1.3	Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafen-Veredelungsverkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4 Buchst. a und 5 UStG)	473
1.4	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden	474
2	Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	474
2.1	Allgemeines	474
2.2	Umsatzsteuerlager	474
2.3	Versteuerung bei Auslagerung	475
2.4	Beispiele zum Umsatzsteuerlager	475
3	Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen	476
3.1	Allgemeines	476
3.2	Begriffsbestimmungen	477
3.3	Amtliche Beschaffungsstelle als Auftraggeber	477
3.4	Bezahlung	477
3.5	Berücksichtigung der Steuerbefreiung bei der Berechnung des Preises	478
3.6	Nachweis der Voraussetzungen	478
3.7	Beispielfälle	478

Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer

1	Allgemeines	480
2	Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Sollbesteuerung	480
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen	480
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen	481
2.3	Teilleistungen	481
2.3.1	Allgemeines	481
2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	481
2.3.3	Gesonderte Entgeltvereinbarung	481

3	Mindestistbesteuerung	482
4	Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Istbesteuerung nach § 20 UStG	482
4.1	Allgemeines	482
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Istbesteuerung	483
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Istbesteuerung	483
4.4	Beispielsfälle zur Istbesteuerung	484
5	Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung bzw. von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung	488
5.1	Allgemeines	488
5.2	Beispielsfälle	489
6	Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	490
7	Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13 b UStG	491

Teil X Besteuerungsverfahren

1	Allgemeines	492
2	Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren	493
3	Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen	494
4	Übergang der Steuerschuld nach § 13 b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)	495
4.1	Allgemeines	495
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern	496
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer	497
4.3.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer	497
4.3.2	Werklieferung oder sonstige Leistung	497
4.3.3	Leistungsempfänger Unternehmer bzw. juristische Person	498
4.3.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	499
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens ...	500
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen.	501
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13 b Abs. 2 Nr. 4 UStG	502
4.7	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte ...	504
4.8	Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen	505
4.9	Reverse-Charge-Verfahren bei Gebäudereinigungsleistungen.	506
4.10	Reverse-Charge-Verfahren bei Metalllieferungen.	506
4.11	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen	507
4.12	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer.	507
4.13	Vorsteuerabzug beim Leistungsempfänger	508
4.14	Steuerausweis durch den leistenden Unternehmer	508
4.15	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren	508
4.15.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	508
4.15.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	509
4.15.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer.	509
4.15.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken	510

5	Vorsteuervergütungsverfahren	510
5.1	Allgemeines	510
5.2	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren	511
5.3	Durchführung des Vergütungsverfahrens	513
5.4	Verhältnis normales Besteuerungsverfahren – Vergütungsverfahren	514

Teil Y Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer

1	Vorbemerkung	515
2	Regeln	515

Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen

1	Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt	520
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problembereich Lieferung – sonstige Leistung	520
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problembereich Lieferort	520
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problembereich § 3 Abs. 8 UStG	521
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problembereich Reihengeschäft	521
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problembereich § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	522
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problembereich Ort der sonstigen Leistung	524
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problembereich Werklieferung – Werkleistung	530
2	Lösungshinweise zu C 7 – Problembereich Inland – Ausland	531
3	Lösungshinweise zu D 10	533
3.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problembereich steuerfreie Ausfuhrlieferungen	533
3.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problembereich Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	539
3.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problembereich Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	540
3.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problembereich innergemeinschaftliche Lieferungen	543
3.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft	546
4	Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch	548
5	Lösungshinweise zu F 7 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	552
6	Lösungshinweise zu G 13 – Steuersätze	554
7	Lösungshinweise zu H	557
7.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch	557
7.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	558
8	Lösungshinweise zu I 5 – Einschaltung von Mittelspersonen	562
9	Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze	569
9.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen	569
9.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen	569
9.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung	571
9.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	573
9.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke	575
10	Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring	577
11	Lösungshinweise zu M 7 – Unternehmer, Unternehmen	578
11.1	Lösungshinweise zu M 7.1 – Unternehmereigenschaft	578
11.2	Lösungshinweise zu M 7.2 – Organschaft	579
11.2.1	Lösungshinweise zu M 7.2.1 – Finanzielle Eingliederung	579
11.2.2	Lösungshinweise zu M 7.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft	580
11.2.3	Lösungshinweise zu M 7.2.3 – GmbH & Co. KG	581
12	Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben	582
12.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind ...	582
12.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen ..	582

12.1.2	Lösungshinweise zu N 4. 1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen ..	583
12.1.3	Lösungshinweise zu N 4. 1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	584
12.1.4	Lösungshinweise zu N 4. 1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	584
12.1.5	Lösungshinweise zu N 4. 1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	585
12.1.6	Lösungshinweise zu N 4. 1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	586
12.2	Lösungshinweise zu N 4. 2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	586
12.2.1	Lösungshinweise zu N 4. 2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmens- fremden Zwecken	586
12.2.2	Lösungshinweise zu N 4. 2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	587
12.2.3	Lösungshinweise zu N 4. 2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	587
13	Lösungshinweise zu Q 8	588
13.1	Lösungshinweise zu Q 8. 1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	588
13.1.1	Lösungshinweise zu Q 8. 1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG ...	588
13.1.2	Lösungshinweise zu Q 8. 1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift	591
13.1.3	Lösungshinweise zu Q 8. 1.3 – Fahrausweise	591
13.1.4	Lösungshinweise zu Q 8. 1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers	592
13.1.5	Lösungshinweise zu Q 8. 1.5 – Leistung an das Unternehmen	593
13.1.6	Lösungshinweise zu Q 8. 1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	593
13.1.7	Lösungshinweise zu Q 8. 1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	594
13.2	Lösungshinweise zu Q 8. 2 – Vorsteuerabzugsverbote	596
13.2.1	Lösungshinweise zu Q 8. 2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1 a und Abs. 1 b UStG	596
13.2.2	Lösungshinweise zu Q 8. 2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	597
13.3	Lösungshinweise zu Q 8. 3 – § 15 a UStG	601
13.3.1	Lösungshinweise zu Q 8. 3.1 – Berichtigungsobjekt i. S. d. § 15 a UStG	601
13.3.2	Lösungshinweise zu Q 8. 3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern	601
13.3.3	Lösungshinweise zu Q 8. 3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15 a UStG	602
13.3.4	Lösungshinweise zu Q 8. 3.4 – Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV .	602
13.3.5	Lösungshinweise zu Q 8. 3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums	603
13.3.6	Lösungshinweise zu Q 8. 3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	604
13.3.7	Lösungshinweise zu Q 8. 3.7 – Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	605
13.3.8	Lösungshinweise zu Q 8. 3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	606
13.3.9	Lösungshinweise zu Q 8. 3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags	608
13.3.10	Lösungshinweise zu Q 8. 3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	609
13.3.11	Lösungshinweise zu Q 8. 3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	609
13.3.12	Lösungshinweise zu Q 8. 3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	610
13.3.13	Lösungshinweise zu Q 8. 3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	610
14	Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14 c Abs. 1 und 2 UStG	611
15	Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen	613
15.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	613
15.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter	614
15.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung ...	617
15.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen	619

16	Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG	620
17	Lösungshinweise zu X 4.15 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren	620
17.1	Lösungshinweise zu X 4.15.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	620
17.2	Lösungshinweise zu X 4.15.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	622
17.3	Lösungshinweise zu X 4.15.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer ..	622
17.4	Lösungshinweise zu X 4.15.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken	623
	Stichwortregister	625