

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
I. EINFÜHRUNG	1
1. Systematik	1
2. Wirkungsweise	1
3. Bedeutung der Mehrwertsteuersystemrichtlinie	2
4. Ortsbegriffe in der Umsatzsteuer	3
4.1 Gemeinschaftsgebiet	4
4.2 Drittlandsgebiet	5
II. UNTERNEHMEREIGENSCHAFT	6
1. Der Unternehmer i. S. des § 2 Abs. 1 UStG	6
1.1 Unternehmerfähigkeit	6
1.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	7
1.3 Nachhaltige Tätigkeit	7
1.4 Selbständige Tätigkeit	8
1.4.1 Natürliche Personen	9
1.4.2 Juristische Personen	9
2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts	9
3. Beginn der Unternehmereigenschaft	10
4. Ende der Unternehmereigenschaft	10
5. Organschaft	11
5.1 Voraussetzungen der Organschaft	11
5.1.1 Finanzielle Eingliederung	11
5.1.2 Wirtschaftliche Eingliederung	12
5.1.3 Organisatorische Eingliederung	12
5.2 Rechtsfolgen der Organschaft	12
5.3 Buchtechnische Umsetzung der umsatzsteuerlichen Organschaft	12
III. LIEFERUNGEN UND SONSTIGE LEISTUNGEN	14
1. Lieferung	14
1.1 Ort der Lieferung	15
1.2 Bewegte Lieferung	15
1.3 Unbewegte Lieferung	15
1.4 Besonderer Lieferort bei der Einfuhr, § 3 Abs. 8 UStG	16
1.5 Reihengeschäfte	16
1.5.1 Warenbewegung durch den mittleren Unternehmer	17
1.5.2 Zuordnung der Warenbewegung nach § 3 Abs. 6 Satz 6 UStG	17
1.5.3 Warenbewegung durch den letzten Abnehmer	18
1.5.4 Reihengeschäfte bei mehr als drei Beteiligten	18

	Seite
1.6 Zeitpunkt der Lieferung	19
1.6.1 Zeitpunkt einer bewegten Lieferung	19
1.6.2 Zeitpunkt einer unbewegten Lieferung	19
1.7 Kommission	19
2. Werklieferung	19
2.1 Zutaten, sonstige Nebensachen	20
2.2 Materialbeistellung	20
2.3 Reparaturen an beweglichen körperlichen Gegenständen	20
3. Sonstige Leistung	21
3.1 Ort der sonstigen Leistung	21
3.2 Allgemeines	22
3.3 Ort der sonstigen Leistung gemäß § 3a Abs. 1 UStG	23
3.4 Ort der sonstigen Leistung gemäß § 3a Abs. 2 UStG	23
3.5 Ort der sonstigen Leistung gemäß § 3a Abs. 3 UStG	25
3.5.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	25
3.5.2 Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	26
3.5.3 Die Tatbestände des § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	27
3.5.4 Vermittlungsleistungen an Nichtunternehmer	28
3.6 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 4 UStG	28
3.7 Die übrigen Ortsvorschriften, insbesondere § 3b und 3f UStG	29
3.8 § 3a Abs. 5 UStG ab 1. 1. 2015	30
4. Unentgeltliche Wertabgaben	30
4.1 Kein Vorsteuerabzug bei beabsichtigter unentgeltlicher Wertabgabe	31
4.2 Zuordnung zum Unternehmensvermögen	31
4.3 Einer Lieferung gegen Entgelt gleichgestellte Vorgänge	31
4.3.1 Entnahmen des Unternehmers für außerunternehmerische Zwecke	31
4.3.2 Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal	32
4.3.3 Jede andere unentgeltliche Zuwendung	32
4.4 Einer sonstigen Leistung gegen Entgelt gleichgestellte Vorgänge	33
4.4.1 Verwendung von Gegenständen des Unternehmens, § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	33
4.4.2 Andere sonstige Leistungen für unternehmensfremde Zwecke	34
IV. EINFUHR	35
V. INNERGEMEINSCHAFTLICHER ERWERB	36
1. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	36
1.1 Tatsächlicher Ort, § 3d Satz 1 UStG	36
1.2 Fiktiver Ort, § 3d Satz 2 UStG	36
2. Steuerbefreiungen beim innergemeinschaftlichen Erwerb	37
3. Innergemeinschaftlicher Erwerb eines neuen Fahrzeugs	37
3.1 Landfahrzeug	38
3.2 Wasserfahrzeug	38
3.3 Luftfahrzeug	38

VI. STEUERBEFREIUNGEN**39**

1. Überblick	39
2. Echte Steuerbefreiungen (mit Vorsteuerabzug)	39
2.1 Ausfuhr	40
2.1.1 Voraussetzungen für die Ausfuhr ins Drittland	40
2.1.2 Versendung oder Beförderung durch den Lieferanten	40
2.1.3 Versendung oder Beförderung durch den Abnehmer der Lieferung	40
2.1.4 Versendung oder Beförderung in Freihäfen (Freihafenregelung)	40
2.2 Grundlagen des Zollverfahrens	41
2.2.1 Ausnahmen vom ATLAS-Verfahren	43
2.2.2 Besonderheiten bei der Versendung von Waren	43
2.3 Buchnachweis	44
3. Innergemeinschaftliche Lieferung	44
3.1 Voraussetzungen der innergemeinschaftlichen Lieferung	44
3.2 Nachweispflichten	46
3.2.1 Aufzeichnungspflichten nach § 17a UStDV (Buchnachweis)	46
3.2.2 Verwendung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	48
3.2.3 Belegnachweis, § 17a UStDV	48
3.2.3.1 Grundfall Gelangensbestätigung	49
3.2.3.2 Wer darf sie unterschreiben?	49
3.2.3.3 Elektronische Form	50
3.2.3.4 Sammelbestätigung	50
3.2.4 Vollmachten	51
3.2.5 Erleichterungen nach § 17a Abs. 3 UStDV	51
3.2.5.1 Frachtbriefe, Konnossements, Spediteurbescheinigung	52
3.2.5.2 Protokolle eines Kurierdienstleisters	53
3.2.5.3 Empfangsbescheinigungen eines Postdienstleisters	53
3.2.5.4 Andere Bescheinigungen eines Spediteurs (Spediteurversicherung)	54
3.3 Sonstige echte Steuerbefreiungen	55
4. Unechte Steuerbefreiungen (ohne Vorsteuerabzug)	55
4.1 Steuerbefreiungen für Finanzdienstleistungen, § 4 Nr. 8 UStG	55
4.2 Steuerbefreiung für Grundstücksumsätze, § 4 Nr. 9a UStG	56
4.3 Rennwett- und Lotterieumsätze, § 4 Nr. 9b UStG	56
4.4 Versicherungsumsätze, § 4 Nr. 10 UStG	56
4.5 Umsätze als Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter und Versicherungsmakler, § 4 Nr. 11 UStG	57
4.6 Vermietungsumsätze, § 4 Nr. 12 UStG	57
4.7 Heilbehandlungsumsätze, § 4 Nr. 14 UStG	58
4.7.1 Arzt	59
4.7.2 Tätigkeit als Zahnarzt	59
4.7.3 Heilpraktiker	59
4.7.4 Tätigkeit als Hebamme	59
4.7.5 Tätigkeit als Angehöriger ähnlicher heilberuflicher Tätigkeiten	60
4.7.6 Begünstigten Krankenhäuser	61
4.8 Betreuungsumsätze und weitere Pflegeumsätze, § 4 Nr. 16 UStG	61
4.9 Schul- und Bildungsumsätze, § 4 Nr. 21 UStG	62

4.10	Unterrichtende Umsätze, § 4 Nr. 22 UStG	62
4.11	Lieferung von Gegenständen, die nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt haben, § 4 Nr. 28 UStG	63
VII.	OPTION	64
1.	Option bei Grundstückslieferungen, § 4 Nr. 9a UStG	64
2.	Option bei Grundstückvermietungen, § 4 Nr. 12a UStG	64
VIII.	BEMESSUNGSGRUNDLAGE	66
1.	Allgemeine Bemessungsgrundlage	66
2.	Tausch/tauschähnlicher Umsatz	67
3.	Unentgeltliche Wertabgaben	67
4.	Die Mindestbemessungsgrundlage, § 10 Abs. 5 UStG	69
5.	Änderung der Bemessungsgrundlage, § 17 UStG	69
IX.	STEUERSÄTZE	72
1.	Der allgemeine Steuersatz	72
2.	Der ermäßigte Steuersatz	72
2.1	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	72
2.2	Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte und Museen	73
2.3	Überlassung von Filmen und Filmvorführungen	73
2.4	Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung von Rechten aus dem Urheberrechtsgesetz	73
2.5	Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten	74
2.6	Steuerermäßigung für Körperschaften, die ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Zwecke verfolgen	74
2.7	Steuerermäßigung für Personenbeförderungsleistungen	74
2.8	Hotelumsätze/Beherbergungsleistungen, § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG	75
X.	STEUERENTSTEHUNG	77
1.	Soll-Versteuerung	77
2.	Ist-Versteuerung	77
XI.	STEUERSCHULDNER	79
1.	Steuerschuldnerschaft nach § 13a UStG	79
2.	Wechsel der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	79
2.1	Steuerpflichtige Werklieferung oder steuerpflichtige sonstige Leistung	80
2.2	Steuerpflichtige Lieferungen von Sicherungsgut durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer	81
2.3	Steuerpflichtige Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	81
2.4	Bauleistungen i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	81
2.5	Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG	82
2.6	Übertragung von Emissionsrechten i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG	83
2.7	Lieferungen von Gegenständen aus der Anlage 3 i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG	83

2.8 Gebäudereinigungsleistungen i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG	83
2.9 Goldlieferungen i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG	84
2.10 Lieferungen von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG	84
2.11 Lieferungen von Gegenständen aus der Anlage 4 i. S. des § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG	85
XII. RECHNUNG	86
1. Rechnungsbegriff	86
2. Berechtigung und Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung, § 14 Abs. 2 Satz 1 UStG	86
3. Inhalt der Rechnung	86
4. Rechnungen über Kleinbeträge, § 33 UStDV	88
5. Fahrausweise als Rechnungen, § 34 UStDV	88
6. Rechnungsausstellung bei Anzahlung	89
7. Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	89
7.1 Anwendung eines zu hohen Steuersatzes	90
7.2 Irrtümlich zu hoch ausgewiesene Steuer	90
7.3 Ausweis der Umsatzsteuer für nicht steuerbare Leistungen	90
7.4 Vorsteuerabzug aus einer Rechnung mit zu hohem Umsatzsteuerausweis	91
7.5 Kleinbetragsrechnungen/Fahrausweise	91
7.6 Korrekturverfahren	91
8. Unberechtigter Ausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	91
8.1 Betroffener Personenkreis	92
8.2 Für § 14c Abs. 2 UStG kein Verschulden erforderlich	92
8.3 Nichtleistung	92
8.4 Falschbezeichnung eines gelieferten Gegenstands	93
8.5 Berichtigungsverfahren	93
9. Gutschriften	93
9.1 Vereinbarung über die Gutschrift	93
9.2 Widerspruch des Leistenden	94
9.3 § 14c UStG und Gutschriften	94
9.4 Keine Gutschriften	94
XIII. VORSTEUERABZUG	95
1. Grundsätze des Vorsteuerabzugs	95
2. Leistungsempfänger ist Unternehmer	95
3. Leistender ist Unternehmer	95
4. Leistungsbezug für das eigene Unternehmen	96
5. Berechtigung zum Vorsteuerabzug und Zuordnungsmöglichkeiten	96
5.1 Mindestnutzungsgrenze i. H. von 10 %	100
6. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	100
7. Vorsteueraufteilung	100

XIV. KORREKTUR DES VORSTEUERABZUGS NACH § 15A UStG	103
1. Die Voraussetzungen der Berichtigung	103
2. Die Berichtigungsobjekte und ihre maßgeblichen Berichtigungszeiträume	104
2.1 Berichtigungsobjekte	104
3. Die Berichtigungszeiträume	105
3.1 Die Dauer des Berichtigungszeitraums	105
3.2 Der Beginn des Berichtigungszeitraums	105
4. Änderung der Verhältnisse	106
4.1 Wechsel der Besteuerungsart, § 15a Abs. 7 UStG	107
4.2 Veräußerung oder Entnahme des Wirtschaftsgut, § 15a Abs. 8 UStG	107
4.3 Nutzungsänderung bei der Verwendung eines Grundstücks i. S. des § 15 Abs. 1b UStG (§ 15a Abs. 6a UStG)	107
4.4 Das Berichtigungsverfahren	107
4.5 Die Vereinfachungsregelungen nach §§ 44 und 45 UStDV	108
XV. KLEINUNTERNEHMERREGELUNG	109
XVI. DIFFERENZBESTEUERUNG	111
XVII. WEITERE SONDERREGELUNGEN	112
1. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	112
2. Durchschnittssatzbesteuerung für Land- und Forstwirte	113
3. Besteuerung von Reiseleistungen	113
XVIII. HAFTUNGSTATBESTÄNDE	114
1. Allgemeines	114
2. Die Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen, § 13c UStG	114
3. Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer, § 25d UStG	116
3.1 Voraussetzungen der Haftung	116
3.2 Verfahrensfragen	117
XIX. BESTEUERUNGSVERFAHREN	118
1. Allgemeines Besteuerungsverfahren	118
2. Zusammenfassende Meldung	120
XX. VORSTEUERVERGÜTUNGSVERFAHREN	122
Stichwortverzeichnis	125