

Inhaltsübersicht

1. Teil: Einführung	1
2. Teil: Systematik des neuen Rechts und Basisdefinitionen	19
3. Teil: Lieferungen in das und aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	67
4. Teil: Lieferungen in das und aus dem Drittlandsgebiet	185
5. Teil: Innergemeinschaftliches Verbringen von Gegenständen	203
6. Teil: Grenzüberschreitende Lohnveredelung	214
7. Teil: Grenzüberschreitende sonstige Leistungen	225
8. Teil: Grenzüberschreitender Eigenverbrauch	238
Anhang	245

Inhaltsverzeichnis

1. Teil: Einführung	1
A. Zielsetzung des Buches	1
B. Territorialitäts-, Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip	2
I. Territorialitätsprinzip	2
II. Bestimmungslandprinzip	3
III. Ursprungslandprinzip	6
C. Europäische Steuerharmonisierung und Entwicklungsgeschichte des neuen Rechts	8
I. Rechtsgrundlagen und bisheriger Stand der Umsatzsteuer-Harmonisierung	8
II. Ziel des Wegfalls der Steuergrenzen und Grenzkontrollen im einheitlichen EG-Binnenmarkt.....	12
III. Entwicklungsgeschichte des neuen Rechts	13
2. Teil: Systematik des neuen Rechts und Basisdefinitionen	19
A. Systematik des neuen Rechts.....	19
I. Grenzüberschreitende Lieferungen.....	19
1. Grundordnung der tatbestandlichen Anknüpfungen	19
a) Differenzierung zwischen Exporten und Importen mit Bezug zum übrigen Gemeinschaftsgebiet und zum Drittlandsgebiet	19
b) Differenzierung zwischen verschiedenen Abnehmer- und Liefererqualitäten bei Exporten und Importen mit Bezug zum übrigen Gemeinschaftsgebiet.....	21

c) Differenzierung zwischen verschiedenen Liefergegenständen und Lieferarten.....	23
2. Lieferungen in das und aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet.....	26
a) Bestimmungslandprinzip bei innergemeinschaftlichen Lieferungen an vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer für deren Unternehmen....	26
b) Fallweise Bestimmungsland- oder Ursprungslandprinzip bei innergemeinschaftlichen Lieferungen an sog. Halbunternehmer.....	28
c) Fallweise Bestimmungsland- oder Ursprungslandprinzip bei innergemeinschaftlichen Lieferungen an Nichtunternehmer.....	31
d) Besonderheiten des Reihengeschäfts	34
e) Bestimmungslandprinzip bei innergemeinschaftlichen Lieferungen neuer Fahrzeuge durch Nichtunternehmer	34
3. Lieferungen in das und aus dem Drittlandsgebiet	35
II. Innergemeinschaftliches Verbringen von Gegenständen	36
III. Grenzüberschreitende Lohnveredelungen	37
IV. Grenzüberschreitende sonstige Leistungen.....	37
V. Grenzüberschreitender Eigenverbrauch	38
B. Basisdefinitionen.....	39
I. Räumliche Definitionen	39
1. Gemeinschaftsgebiet und Drittlandsgebiet.....	39
2. Inland, Ausland und Zollgebiet	42
II. Personelle Definitionen.....	45

1. Unternehmer	45
2. Halbunternehmer	48
3. Nichtunternehmer	54
III. Sachliche Definitionen	56
1. Neue Fahrzeuge und verbrauchsteuerpflichtige Waren	56
2. Ausrüstungs- und Versorgungsgegenstände für Beförderungsmittel	57
3. Direktlieferung und Reihengeschäft	57
4. Beförderung, Versendung und Abholung	61
IV. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	62
3. Teil: Lieferungen in das und aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet.....	67
A. Lieferungen aus dem Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet.....	67
I. Lieferungen an vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer für deren Unternehmen	67
1. Lieferort	67
2. Steuerbefreiung/Steuerpflicht	71
a) Steuerbefreiung nach §§ 4 Nr. 1 b, 6 a UStG.....	71
aa) Voraussetzungen der Steuerbefreiung nach § 6 a Abs. 1 UStG	71
(1) Warenbewegung	72
(2) Abnehmerqualität	73
(3) Sonstiges	74

bb) Nachweispflichten gemäß § 6 a Abs. 3 UStG	75
(1) Belegnachweis.....	75
(2) Buchnachweis	77
b) Vertrauensschutzregelung	78
3. Bemessungsgrundlage	82
4. Rechnungserteilung	82
5. Vorsteuerabzug.....	83
6. Deklarationspflichten.....	84
a) Zusammenfassende Meldung	84
b) Voranmeldung und Steuererklärung	86
7. Aufzeichnungspflichten	87
II. Lieferungen an Halbunternehmer	87
1. Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Waren und neuer Fahrzeuge.....	87
a) Lieferort.....	88
b) Steuerbefreiung/Steuerpflicht	89
c) Sonstiges	90
2. Lieferung anderer Gegenstände.....	92
a) Lieferort	92
aa) Warenbewegung.....	93

bb) Abnehmerqualität und Erwerbsschwelle	93
cc) Lieferschwelle	95
b) Steuerbefreiung/Steuerpflicht	99
c) Sonstiges	101
aa) Steuerbare Lieferung im Inland	101
bb) Steuerbare Lieferung im anderen Mitgliedstaat	102
III. Lieferungen an Nichtunternehmer	103
1. Lieferung neuer Fahrzeuge	103
2. Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	105
3. Lieferung anderer Gegenstände	107
B. Lieferungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet in das Inland	109
I. Lieferungen an vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer für deren Unternehmen	109
1. Inngemeinschaftlicher Erwerb	110
a) Warenbewegung	111
b) Erwerberqualität	113
c) Liefererqualität	114
d) Entgeltlichkeit	115
2. Ort des inngemeinschaftlichen Erwerbs	116
3. Steuerbefreiung/Steuerpflicht	118

4. Bemessungsgrundlage/Steuersatz	120
5. Entstehung der Steuer/Steuerschuldner	121
6. Vorsteuerabzug	122
7. Deklarationspflichten	124
8. Aufzeichnungspflichten	124
II. Lieferungen an Halbunternehmer	125
1. Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren und neuer Fahrzeuge.....	125
a) Innergemeinschaftlicher Erwerb	125
b) Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	126
c) Steuerbefreiung/Steuerpflicht	127
d) Sonstiges	127
2. Lieferung anderer Gegenstände	128
a) Innergemeinschaftlicher Erwerb und Erwerbsschwelle	128
b) Steuerbefreiung/Steuerpflicht	131
c) Sonstiges	132
d) Liefererbesterung bei fehlender Erwerbsteuerpflicht	132
III. Lieferungen an Nichtunternehmer	134
1. Lieferung neuer Fahrzeuge	134
2. Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren.....	137

3. Lieferung anderer Gegenstände	138
C. Besonderheiten des Reihengeschäfts	139
I. Reihenlieferungen aus dem Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet	139
1. Reihenlieferungen an vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer für deren Unternehmen.....	139
a) Lieferort und innergemeinschaftlicher Erwerb	139
b) Steuerbefreiung/Steuerpflicht	145
c) Sonstiges	147
2. Reihenlieferungen an Halbunternehmer.....	147
3. Reihenlieferungen an Nichtunternehmer.....	152
II. Reihenlieferungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet in das Inland.....	153
1. Reihenlieferungen an vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer für deren Unternehmen.....	153
2. Reihenlieferungen an Halbunternehmer.....	155
3. Reihenlieferungen an Nichtunternehmer.....	156
III. Besonderheiten bei Einschaltung von Unternehmern aus dem Drittlandsgebiet	156
1. Lieferungen aus dem Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet	156
2. Lieferungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet in das Inland.....	159
D. Lieferungen neuer Fahrzeuge durch Nichtunternehmer.....	160
E. Gestaltungshinweise	164

I. Auslöser für Gestaltungsüberlegungen	164
1. Notwendigkeit der praktischen Umsetzung des neuen Rechts	164
2. Steuersatzgefälle	164
3. Streben nach Verfahrensvereinfachung	165
4. Definitivbelastungsrisiko.....	166
II. Praktische Umsetzung des neuen Rechts.....	166
1. Analyse der eigenen Geschäftsvorfälle.....	167
2. Erweiterung der Kontengliederung	167
3. Erfassung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern	169
4. Vorbereitung der neuen Rechnungsstellung und der Rechnungskontrolle.....	170
5. Vorbereitung auf die neuen Aufzeichnungspflichten.....	171
6. Vorbereitung auf die neuen Erklärungspflichten	172
III. Sachverhaltsgestaltungen	173
1. Abnehmerwahl	173
2. Standortwahl.....	175
a) Nationale Standortwahl	175
b) Internationale Standortwahl	177
3. Liefererwahl	177
4. Produktgestaltung	178

5. Gestaltung der Unternehmensstruktur.....	179
6. "Zollrechtliche" Gestaltungen.....	181
7. Absatz- und Beschaffungsplanung (allgemein und um den Jahreswechsel 1992/93)	181
8. Umstellung langfristiger Verträge	182
IV. Wahlrechtsausübung	183
1. Erwerbsschwellen-Wahlrecht.....	183
2. Lieferschwellen-Wahlrecht	183
3. Wahlrechte gemäß §§ 9, 19 und 24 UStG	184
4. Teil: Lieferungen in das und aus dem Drittlandsgebiet.....	185
A. Lieferungen aus dem Inland in das Drittlandsgebiet.....	185
I. Lieferort	185
II. Steuerbefreiung/Steuerpflicht.....	185
1. Voraussetzungen der Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 1 u. 2 UStG	186
2. Nachweispflichten gem. § 6 Abs. 4 UStG	187
a) Ausfuhrnachweis	188
b) Buchnachweis	190
3. Besonderheit des § 6 Abs. 3 UStG	192
III. Sonstiges.....	193
B. Lieferungen aus dem Drittlandsgebiet in das Inland.....	194

I.	Lieferort und Einfuhr	194
1.	Lieferort	194
2.	Einfuhr	195
II.	Steuerbefreiung/Steuerpflicht	196
III.	Sonstiges	197
C.	Besonderheiten des Reihengeschäfts	200
I.	Reihenlieferungen aus dem Inland in das Drittlandsgebiet	200
II.	Reihenlieferungen aus dem Drittlandsgebiet in das Inland	201
5. Teil:	Innergemeinschaftliches Verbringen von Gegenständen	203
A.	Verbringen von Gegenständen aus dem Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet	203
I.	Verbringenstatbestand	203
II.	Verbringensort	207
III.	Steuerbefreiung/Steuerpflicht	207
IV.	Sonstiges	207
B.	Verbringen von Gegenständen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet in das Inland	210
I.	Verbringen als innergemeinschaftlicher Erwerb	210
II.	Sonstiges	212

6. Teil: Grenzüberschreitende Lohnveredelung.....	214
A. Lohnveredelung mit Bezug zum übrigen Gemeinschaftsgebiet	214
I. Leistungsqualifikation	214
II. Lohnveredelung durch Auftragnehmer im Inland.....	215
III. Lohnveredelung durch Auftragnehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet.....	218
B. Lohnveredelung mit Bezug zum Drittlandsgebiet.....	220
I. Leistungsqualifikation	220
II. Lohnveredelung durch Auftragnehmer im Inland.....	221
III. Lohnveredelung durch Auftragnehmer im Drittlandsgebiet	223
7. Teil: Grenzüberschreitende sonstige Leistungen.....	225
A. Leistungsqualifikation.....	225
B. Leistungsort	226
I. Überblick	226
II. Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen, selbständige Nebenleistungen und bestimmte Vermittlungsleistungen	229
1. Grundregel des § 3 b Abs. 1 u. 2 UStG.....	229
2. Innergemeinschaftliche Gegenstandsbeförderungsleistungen	230
3. Selbständige Nebenleistungen zur innergemeinschaftlichen Gegenstandsbeförderung und bestimmte Vermittlungsleistungen	232
4. Besorgungsleistungen.....	233

C. Steuerbefreiung/Steuerpflicht	234
D. Sonstiges	235
8. Teil: Grenzüberschreitender Eigenverbrauch	238
A. Eigenverbrauchsqualifikation	238
B. Eigenverbrauchsart	239
I. Gegenstandsentnahme	239
II. Leistungsentnahme	241
III. Tätigkeit nichtabzugsfähiger Betriebsausgaben	242
C. Steuerbefreiung/Steuerpflicht	243
D. Sonstiges	244
Anhang	245
Text des Umsatzsteuer-Binnenmarktgesetzes	245
Text des Entwurfs einer neunten Verordnung zur Änderung der Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung	261
Text der Richtlinie des Rates der EG 91/680/EWG vom 16. Dezember 1991	292
Text der Verordnung des Rates der EG 218/92 vom 27. Januar 1992	311
Vordruck der neuen Umsatzsteuer-Voranmeldung	316
Vordruck der zusammenfassenden Meldung	318
Literaturübersicht (Auswahl)	320
Stichwortverzeichnis	322