

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	5
Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	15

1. TEIL: EINFÜHRUNG

I	Die Grundlagen der Europäischen Gemeinschaft	17
1	Die Europäischen Gemeinschaften	17
2	Die Europäische Gemeinschaft	18
2.1	Mitgliedstaaten	18
2.2	Räumlicher Geltungsbereich	18
2.3	Persönlicher Geltungsbereich	18
2.4	Sachlicher Geltungsbereich	19
2.4.1	Ziele der EG	19
2.4.2	Die Entwicklung ihrer Verwirklichung	19
3	Organe der EG	20
3.1	Parlament	20
3.2	Rat	20
3.3	Kommission	21
3.4	Gerichtshof	21
4	Rechtsnatur der EG	22
II	Gemeinschaftsrecht	23
1	Allgemeines	23
2	Primäres Gemeinschaftsrecht	24
3	Sekundäres Gemeinschaftsrecht	24
3.1	Rechtsakte der EG	24
3.1.1	Formen und Wirkungen	24
3.1.2	Umfang der Rechtsetzungsbefugnis	25
3.2	Rangverhältnis	25
3.3	EG-Verordnung	25
3.4	EG-Richtlinie	26
3.5	Entscheidung	27
3.6	Empfehlungen und Stellungnahmen	27
3.7	Sonstige Rechtshandlungen der Gemeinschaftsorgane	27
4	Form, Verfahren und Begründung	28
5	Auslegung von Gemeinschaftsrecht	28
6	Rechtsfortbildung des Gemeinschaftsrechts	29
III	Das Verhältnis Gemeinschaftsrecht — nationales Recht	30
1	Anwendungsvorrang des EG-Rechts	30

2	Umsetzung von Gemeinschaftsrecht	32
3	Wirkung des Anwendungsvorrangs	32
4	Grenzen des Anwendungsvorrangs	33
5	Abweichungsverbot	33
6	Durchsetzung des Anwendungsvorrangs	33
6.1	Grundsatz der Gemeinschaftstreue	33
6.2	Richtlinienkonforme Auslegung und Rechtsfortbildung des nationalen Rechts	34
6.3	Vertragsverletzungsverfahren	35
6.4	Vorabentscheidungen des EuGH	36
7	Berufungsrecht des Marktbürgers auf Gemeinschaftsrecht	36
7.1	Berufung auf primäres Gemeinschaftsrecht	36
7.2	Berufung auf sekundäres Gemeinschaftsrecht	37
7.2.1	Verordnung	37
7.2.2	Richtlinie	37
7.2.3	Entscheidungen	38
7.2.4	Empfehlungen, Stellungnahmen	38
8	Unmittelbare Wirkung einer EG-Richtlinie gegenüber einer Finanzbehörde	38
9	Unmittelbare Verpflichtung des Marktbürgers durch Gemeinschaftsrecht	39
IV	Gemeinschaftsrecht und Umsatzsteuer	40
1	Der EWGV und seine Bedeutung für die Umsatzsteuer — Wettbewerbsneutrales Steuerrecht	40
2	Diskriminierungsverbot des Art. 95 EWGV	41
2.1	Grundsatz	41
2.2	Diskriminierungsverbot für Dienstleistungen	42
2.3	Folgen für die Umsatzsteuer	42
3	Gebot und Verpflichtung zur Harmonisierung	43
4	Ermächtigungsvorschriften	43
V	Die Harmonisierung der Umsatzsteuern	44
1	Entwicklung der Umsatzsteuerharmonisierung bis zur 6. EG-Richtlinie	44
2	Die 1. EG-Richtlinie	45
3	Die 2. EG-Richtlinie	45
4	Die 3. bis 5. EG-Richtlinie	46
5	Weitere Harmonisierung	47
6	Die 6. EG-Richtlinie	47
6.1	Verwirklichung	47
6.2	Umsetzung	47
6.3	Änderungen	48
7	Die 8. EG-Richtlinie	48
8	Die 9. EG-Richtlinie	48
9	Die 10. EG-Richtlinie	49

10	Die 11. EG-Richtlinie	49
11	Die 13. EG-Richtlinie	50
12	Die 15. EG-Richtlinie	50
13	Die 17. EG-Richtlinie	50
14	Die 18. EG-Richtlinie	51
15	Die 20. EG-Richtlinie	52
16	Die 21. EG-Richtlinie	52
17	Reiserichtlinie	52
18	Richtlinie des Rates vom 28.3.1983	53
19	Weitere umsatzsteuerrechtlich bedeutsame Richtlinien	54
VI	Das gemeinsame Mehrwertsteuersystem nach der 6. EG-Richtlinie	55
1	Gemeinsames Mehrwertsteuersystem und 6. EG-Richtlinie	56
2	Allgemeine Grundsätze des gemeinsamen Mehrwertsteuersystems ..	57
2.1	Besteuerungsgrundsätze	57
2.2	Ausnahmen	58
3	Aufbau der 6. EG-Richtlinie	58
3.1	Steuerbarkeit (Art. 2–9)	59
3.2	Steuerbefreiungen (Art. 13–16)	59
3.3	Besteuerungsgrundlage (Art. 11)	59
3.4	Steuersätze (Art. 12)	59
3.5	Entstehung der Steuer (Art. 10)	59
3.6	Vorsteuerabzug (Art. 17–20)	60
3.7	Steuerschuldner (Art. 21)	60
3.8	Anzeige- und Erklärungspflichten (Art. 22, 23)	60
3.9	Sonderregelungen für bestimmte Unternehmer (Art. 24–26)	61
3.10	Übergangsbestimmungen (Art. 28)	61
3.11	Übergangsregelung für die Besteuerung des Handels zwischen den Mitgliedstaaten (Art. 28a–28m)	61
3.12	Verschiedene Vorschriften und Schlußbestimmungen (Art. 30–38) ..	61
VII	Wichtige endgültige Regelungen der 6. EG-Richtlinie	63
1	Geltungsbereich der 6. EG-Richtlinie (Art. 3)	63
1.1	Aufbau	63
1.2	Inland	63
1.3	Gebiet der Gemeinschaft	64
1.4	Drittland	64
2	Steuerpflichtiger (Art. 4)	64
2.1	Aufbau der Vorschrift	64
2.2	Tätigkeit des Steuerpflichtigen	64
2.2.1	Wirtschaftliche Tätigkeiten	65
2.2.2	Selbständigkeit	66
2.2.3	Juristische Person des öffentlichen Rechts als Steuerpflichtiger (Art. 4 Abs. 5)	66
3	Lieferung von Gegenständen (Art. 5)	67

3.1	Grundfall	67
3.2	Werklieferung, Werkleistung (Art. 5 Abs. 5)	67
3.3	Ort der Lieferung (Art. 8 Abs. 1,2)	68
3.3.1	Abhollieferung	68
3.3.2	Versendungs- oder Beförderungslieferung	68
4	Dienstleistungen (Art. 6)	68
4.1	Allgemeines	68
4.2	Ort der Dienstleistungen (Art. 9)	69
5	Lieferungen und Dienstleistungen gleichgestellte Umsätze (Art. 5 Abs. 6, Art. 6 Abs. 2)	70
5.1	Eigenverbrauch	70
5.1.1	Allgemeines	70
5.1.2	Verknüpfung des Eigenverbrauchstatbestands mit dem Vorsteuerabzug	70
5.1.3	Eigenverbrauch durch Entnahme eines Gegenstandes	70
5.1.4	Verwendungseigenverbrauch	72
5.2	Unentgeltliche Umsätze an Arbeitnehmer	74
6	Steuerbefreiungen (Art. 13–15)	74
6.1	Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug	74
6.2	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug	75
7	Besteuerungsgrundlagen (Art. 11)	76
8	Vorsteuerabzug (Art. 17–20)	77
8.1	Systematik	77
8.2	Vorsteuerabzugsberechtigung	78
8.2.1	Leistungsbezug durch einen Steuerpflichtigen für sein Unternehmen	78
8.2.2	Besteuerter Leistungsbezug von einem anderen Unternehmer	79
8.2.3	Vorsteueranspruch auf An- und Vorauszahlungen	79
8.2.4	Rechnung	79
8.3	Ausschluß vom Vorsteuerabzug	79
8.4	Umfang des Anspruchs durch Verwendung	80
8.5	Vorsteuerberichtigung	81
VIII	Umsatzsteuer im Europäischen Binnenmarkt	82
1	Der Binnenmarkt: Grundlagen und Zielsetzung	82
2	Das ursprüngliche Umsatzsteuerkonzept der EG-Kommission	83
3	Alternativen zum Kommissionsmodell	84
3.1	Makroökonomisches Clearing	84
3.2	Marktorientiertes Konzept	84
3.3	Mehrwertsteuer mit Vorumsatzabzug	84
IX	Das Übergangssystem	85
1	Entstehungsgeschichte	85
2	Das Übergangssystem	85
2.1	Beseitigung der Steuergrenzen	85
2.2	Ursprungslandprinzip im privaten Reiseverkehr	86
2.3	Innere Gemeinschaftlicher Handel	86

2.3.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb	86
2.3.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	86
2.4	Sonderfälle innergemeinschaftlicher Warenbewegungen	87
2.4.1	Sonstige Leistungen aufgrund eines Werkvertrages (Lohnveredelung)	87
2.4.2	Verbringen eines Gegenstandes des Unternehmens in einen anderen Mitgliedstaat	87
2.5	Versendungsgeschäfte	87
2.5.1	Besteuerung im Bestimmungsland	87
2.5.2	Abnehmerkreis	88
2.5.3	Lieferschwelen	88
2.5.4	Versandgeschäfte mit verbrauchssteuerepflichtigen Waren	88
2.6	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen	88
2.7	Kleinunternehmer, Land- und Forstwirte	89
2.8	Steuerfreiheit für Tax-free-shops	89
2.9	Rechnungserteilung	89
3	Vierteljährliche Meldungen	89
4	Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	89
5	Noch fehlende Gemeinschaftsregelungen	90
6	Geltungsdauer der Übergangsregelung	90
7	Kritik an der Übergangsregelung	91
X	Zusammenarbeit der Steuerverwaltungen der Mitgliedstaaten	92
1	Notwendigkeit der Zusammenarbeit	92
2	Das Auskunftsverfahren nach der Rats-Verordnung vom 27.1.1992 ...	92
2.1	Mehrstufiges Auskunftsverfahren	92
2.2	Unmittelbarer Informationsabruf	92
2.3	Einzelauskunftersuchen	93
2.4	Datenschutz	93
3	Unternehmer-Datenbanken	93

2. TEIL: TEXTSAMMLUNG*)

1	Die 6. EG-Richtlinie	95
1.1	Text der Richtlinie	96
1.2	Anhang A — Liste der Tätigkeiten der landwirtschaftlichen Erzeugung	152
1.3	Anhang B — Liste der landwirtschaftlichen Dienstleistungen	153
1.4	Anhang C — Gemeinsame Berechnungsmethode	154
1.5	Anhang D — Liste der in Art. 4 Abs. 5 Unterabs. 3 bezeichneten Tätigkeiten	166

*) Benutzerhinweis:

Die Textsammlung beginnt mit der grundlegenden 6. EG-Richtlinie in der ab 1.1.1993 geltenden Fassung. Die folgenden Rechtstexte sind nach der zeitlichen Reihenfolge ihrer amtlichen Veröffentlichung geordnet.

1.6	Anhang E — Liste der in Art. 28 Abs. 3 Buchst. a vorgesehenen Umsätze	166
1.7	Anhang F — Liste der in Art. 28 Abs. 3 Buchst. b vorgesehenen Umsätze	167
1.8	Anhang G — Optionsrecht	169
1.9	Protokollerklärungen zur 6. EG-Richtlinie	169
2	Die 1. EG-Richtlinie	176
3	Die 2. EG-Richtlinie	179
3.1	Text der Richtlinie	179
3.2	Protokollerklärungen zur 2. EG-Richtlinie	187
4	Richtlinie des Rates vom 28.5.1969	189
5	Die 3. EG-Richtlinie	199
6	Die 4. EG-Richtlinie	201
7	Die 5. EG-Richtlinie	203
8	Die 9. EG-Richtlinie	205
9	Die 8. EG-Richtlinie	207
9.1	Text der Richtlinie	207
9.2	Anhang A — Vordruckmuster	213
9.3	Anhang B — Vordruckmuster	215
9.4	Anhang C — Verzeichnis der Mindestinformationen, die in die Erläuterungen aufzunehmen sind	216
9.5	Protokollerklärungen zur 8. EG-Richtlinie	217
10	Richtlinie des Rates vom 28.3.1983	220
10.1	Text der Richtlinie	220
10.2	Anhang — Bild- und Tonmaterial erzieherischen, wissenschaftlichen oder kulturellen Charakters	249
11	Die 17. EG-Richtlinie	251
11.1	Text der Richtlinie	251
11.2	Protokollerklärungen zur 17. EG-Richtlinie	267
12	Die 20. EG-Richtlinie	269
12.1	Text der Richtlinie	269
12.2	Protokollerklärungen zur 20. EG-Richtlinie	271
13	Die 13. EG-Richtlinie	272
13.1	Text der Richtlinie	272
13.2	Protokollerklärungen zur 13. EG-Richtlinie	275
14	Die 18. EG-Richtlinie	277
14.1	Text der Richtlinie	277
14.2	Protokollerklärungen zur 18. EG-Richtlinie	279
15	Richtlinie des Rates vom 16.12.1991	282
16	Verordnung (EWG) Nr. 218/92 des Rates vom 27.1.1992	286
16.1	Text der Verordnung	286
16.2	Richtlinie des Rates vom 19.12.1977	295
	Anhang: EWG-Vertrag — Auszug —	303
	Stichwortverzeichnis	315