

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 14. 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 13b UStG)	3
3.1	§ 1 UStG	3
3.2	§§ 4 und 4b UStG	3
3.3	§§ 10 und 12 UStG	3
3.4	§ 13 bis 13b UStG	5
4	Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetzes	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	Sonderregelung nach § 1 Abs. 1a UStG für Geschäftsveräußerungen	9
2.1.1	Unternehmen im Ganzen	10
2.1.2	In der Gliederung des Unternehmens gesondert geführter Betrieb	11
2.1.3	Veräußerung von Grundstücken als Geschäftsveräußerung i. S. v. § 1 Abs. 1a UStG	11
3	Lieferart bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versandungslieferung)	12
3.1	Allgemeines	12
3.2	Problemfälle der Beförderungs- und Versandungslieferung	13
3.2.1	Rechtsgeschäftsloses Verbringen	13
3.2.2	Problemkreis gebrochene Versandungslieferung, gebrochene Beförderungsverandungslieferung	14
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	18
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	24
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	31
6.3	Ort der sonstigen Leistung	32
6.3.1	Allgemeines	32
6.3.2	Aufbau der Vorschriften über den Ort der sonstigen Leistungen	32
6.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	34
6.3.4	Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung	35
6.3.5	Leistungsort bei künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen (Leistungen i. S. d. § 3a Abs. 2 Nr. 3a UStG)	37
6.3.6	Ort der Vermittlungsleistungen	37
6.3.7	Ort der Besorgungsleistungen	41
6.4	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	43
6.4.1	Allgemeines	43
6.4.2	Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes	43
6.4.3	Andere Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes)	44
6.4.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV	46
6.4.5	Prüfungsschema zum Beförderungsort	47
6.4.6	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen	48
6.4.7	Ort der Vermittlung von Beförderungsleistungen	48
6.5	Ort der Speditionsleistung	49
6.6	Ort der sonstigen Leistungen i. S. v. § 3a Abs. 4 UStG	49
6.6.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	50
6.6.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen	52
6.7	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG	52
6.7.1	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln	53
7	Werklieferung	54
7.1	Allgemeines	54
7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung	54
7.2.1	Verwendung von Stoffen	54
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	56
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	57
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung	57
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	58
8.3	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG	59
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	64

Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland

1	Allgemeines	66
2	Büsing	67
3	Zollfreigebiete	67
4	Ausland	68
5	Zollanschlüsse	70
6	Besonderheiten	70

7	Übungsfälle zum Problemkreis Inland, Ausland,übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet.	70
---	---	----

Teil D Exportgeschäfte

1	Allgemeines	72
2	Die Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG	73
3	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	75
4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG	80
5	Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG	81
6	Sonderregelung für den Reiseverkehr	82
7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	84
7.1	Allgemeines	84
7.2	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschafts- gebiet	84
7.3	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung	87
8	Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb	89
8.1	Allgemeines	89
8.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	89
8.2.1	Allgemeines	89
8.2.2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs	90
8.2.3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	91
8.2.4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	92
8.2.5	Berechnung der Steuer	92
8.3	Nach § 6a UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	93
8.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	93
8.5	Beispiele zu innergemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben	96
8.6	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	98
9	Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export	99
10	Übungsfälle	99
10.1	Übungsfälle zum Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen	99
10.2	Übungsfälle zum Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	101
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	101
10.4	Übungsfälle zum Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen	102
10.5	Übungsfälle zum innergemeinschaftlichen 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	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	113
5.7	Versicherungszahlungen	114
5.8	Abfindungen	115
5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz	116
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG	118
6	Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch	119

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

1	Allgemeines	122
2	Abgekürzter Zahlungsweg	124
3	Zuschüsse	126
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	127
3.2	Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG	128
3.3	Echte nichtsteuerbare Zuschüsse	129
4	Durchlaufende Posten	129
5	Geschäftsveräußerung	130
6	Entgeltsminderungen	131
6.1	Allgemeines	131
6.2	Entgeltsminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger	132
6.3	Entgeltsminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts	133
7	Mindestbemessungsgrundlage	134
8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	135

Teil G Steuersätze

1	Übersicht über die Steuersätze	136
2	Allgemeine Grundsätze	136
2.1	Nebenleistungen	136
2.2	Werklieferungen	137
2.3	Sachgesamtheiten	137
3	Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	137
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	138
3.2	Futtermittel	138
3.3	Lebensmittel	138
3.4	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	138
3.5	Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 52 der Anlage 2)	138
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2)	138
4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	139
5	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2	140
6	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	140
7	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG	141
8	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG	143
9	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG	143
10	Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderungen	143
11	Steuersatzänderungen	144
11.1	Allgemeines	144

11.2	Teilleistungen	144
11.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	144
11.2.2	Gesonderte Entgeltsvereinbarung	145
11.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft	145
11.3	Steuersatzänderungen bei der Istbesteuerung und der Mindestistbesteuerung	145
12	Fälle zu den Steuersätzen	146

Teil H Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	149
1.1	Allgemeines	149
1.2	Bemessungsgrundlage	150
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage	150
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz	150
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe	151
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz	151
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	152
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	153
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten	155
1.7.1	Allgemeines	155
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf	155
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch	156
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch	156
2	Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch	156
2.1	Rückgabe	156
2.2	Rücknahme	157
2.3	Rücklieferung	157
2.4	Umtausch	158
3	Leistungen vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer	159
3.1	Allgemeines	159
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer	160
3.2.1	Aufmerksamkeiten	162
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse	162
3.2.3	Bemessungsgrundlage	163
3.3	Leistungen gegen Entgelt	163
3.4	Typische Einzelfälle	163
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer	163
3.4.2	Werkwohnung, Dienstwohnung	164
3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer	164
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer	164
3.4.5	Deputate	164
3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens)	165
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe	165
3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer	165
3.4.8.1	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode	167
3.4.9	Sammelfahrten	168

3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen	169
3.4.11	Kostenloser bzw. verbilligter Erholungsurlaub in Ferienheimen des Arbeitgebers	169
3.4.12	Verschaffung von Versicherungsschutz.	170
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	170

Teil I Umsätze bei Einschaltung von Mittelspersonen

1	Allgemeines	172
2	Vermittlungsleistungen	173
2.1	Allgemeines	173
2.2	Handeln für fremde Rechnung	173
2.2.1	Preisnachlässe des Agenten	173
2.3	Handeln im fremden Namen	175
2.4	Leistungswege beim Agenturgeschäft	175
2.5	Ort der Vermittlungsleistungen	176
2.5.1	Allgemeines	176
2.5.2	Leistungsort nach § 3a Abs. 4 Nr. 10 i. V.m. Abs. 3 UStG	176
2.6	Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen	177
2.6.1	Allgemeines	177
2.6.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG	178
2.6.2.1	Vermittlung von Umsätzen, die nach § 4 Nr. 1a und Nr. 2 bis 4b, 6 und 7 UStG steuerfrei sind.	178
2.6.2.2	Vermittlung der grenzüberschreitenden Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen	178
2.6.2.3	Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden	178
2.6.2.4	Vermittlung der Lieferungen, die nach § 3 Abs. 8 UStG als im Inland ausgeführt zu behandeln sind	179
2.6.2.5	Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG	179
2.6.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG	180
2.7	Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen	181
2.8	Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler	181
2.9	Tankstellenagenten	184
3	Kommission	185
3.1	Allgemeines	185
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft	187
3.2.1	Verkaufskommission	188
3.2.2	Einkaufskommission	189
3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware.	190
3.4	Beispiele zur Kommission.	191
4	Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission)	193
4.1	Allgemeines	193
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs	194
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission)	196
5	Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelspersonen	198

Teil J Grundstücksumsätze

1	Allgemeines	202
1.1	Begriff des Grundstücks	202
2	Vermietung von Grundstücken	202
2.1	Allgemeines	202
2.1.1	Reine Grundstmietverträge	204

2.1.2	Gemischte Verträge	205
2.1.3	Verträge besonderer Art	206
2.2	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG	207
2.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen	210
2.4	Zwischenvermietung	212
2.4.1	Echte Zwischenvermietung	212
2.4.2	Unechte Zwischenvermietung	213
2.4.3	Zwischenvermieter als Strohhalm	214
2.5	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	215
2.6	Abgrenzung Altbäude – Neubebäude	216
2.6.1	Allgemeines	216
2.6.2	Nutzung für Wohnzwecke	218
2.6.3	Nutzung für andere nichtunternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke)	219
2.6.4	Nutzung für unternehmerische Zwecke	220
2.6.5	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme	221
2.6.5.1	Baubeginn	221
2.6.5.2	Fertigstellung	221
2.6.6	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	221
3	Verpachtung von Grundstücken	223
4	Veräußerung von Grundstücken	224
4.1	Allgemeines	224
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9a UStG i. R.v. Bauherrenmodellen	226
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen	227
4.3.1	Allgemeines	227
4.3.2	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht	227
4.3.3	Teiloption bei Grundstücksveräußerungen	228
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks	230
5	Nießbrauchsbestellung an Grundstücken	231
6	Eigenverbrauch bei Grundstücken	232
6.1	Entnahme des Grundstücks	232
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks	232
7	Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften	234
8	Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	234
9	Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	235
10	Übungsfälle zu den Grundstücksumsätzen	237
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen	237
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen	237
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung	238
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	238
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken	239

Teil K Finanzumsätze

1	Allgemeines	241
2	Kreditgewährung	241
2.1	Geldkapitalkredit	242
2.2	Warenkredit	243
2.3	Wechselkredit	244
3	Kreditvermittlung, Kreditverwaltung	244
4	Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln	245
5	Umsätze von Forderungen	246
5.1	Allgemeines	246

5.2	Factoring	248
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring	250
6	Bankumsätze nach § 4 Nr. 8d UStG	251
7	Umsätze von Gesellschaftsanteilen	251

Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze

1	Beförderungsleistungen der Frachtführer	253
2	Spediteure	255
3	Leasingunternehmen	256
3.1	Allgemeines	256
3.2	Mietleasing	256
3.3	Kaufleasing	258
4	Franchisingunternehmen	259
5	Kreditkartengeschäft	259

Teil M Unternehmer, Unternehmen

1	Allgemeines	261
1.1	Rahmen des Unternehmens	263
1.2	Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit	264
2	Natürliche Personen als Unternehmer	265
3	Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer	266
3.1	Allgemeines	266
3.2	Organschaft	267
3.2.1	Allgemeines	267
3.2.2	Nähere Einzelheiten zur Organschaft	268
3.2.3	Organträgerunternehmen	268
3.2.4	Finanzielle Eingliederung	268
3.2.5	Wirtschaftliche Eingliederung	268
3.2.6	Organisatorische Eingliederung	269
3.2.7	Gesamtbild der Verhältnisse	269
3.2.8	Beispiele zur Organschaft	269
3.2.9	Sonderfall GmbH & Co. KG	273
3.2.10	Grenzüberschreitende Organschaft	274
4	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	274
4.1	Allgemeines	274
4.2	Betriebe gewerblicher Art	275
4.2.1	Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich	275
4.2.1.1	Hoheitlicher Bereich	275
4.2.1.2	Wirtschaftlicher Bereich	277
4.2.2	Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs	277
4.2.3	Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts	278
4.2.4	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art	278
4.3	Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe	279
4.4	In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten	279
4.5	Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften	279
4.6	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts bei unternehmerischer Betätigung i. S. v. § 2 Abs. 3 UStG	280
4.6.1	Grundsätze	280
4.6.2	Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	280

5	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer	282
5.1	Allgemeines	282
5.2	Auftreten der Personenvereinigung nach außen	283
5.3	Selbständigkeit	284
5.4	Einnahmeerzielungsabsicht	284
6	Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen	284
7	Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen	286
7.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft	286
7.2	Übungsfälle zur Organschaft	287
7.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung	287
7.2.2	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft	287
7.2.3	Übungsfall zur GmbH & Co. KG	288

Teil N Unentgeltliche Wertabgaben

1	Allgemeines	289
2	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	290
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen	290
2.2	Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen)	290
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens	292
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens	294
2.2.3	Freizeitgegenstände	295
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände	295
2.2.5	Außerplanmäßig verwendete Gegenstände	295
2.2.6	Grundstücke	296
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile	297
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zwecke nach § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	299
2.4.1	Dokumentation der Entnahme	299
2.4.2	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme	300
2.4.3	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen	300
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	301
2.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG	301
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	302
2.7.1	Pauschalierung der Bemessungsgrundlage	303
2.8	Entnahme von Grundstücken	304
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben	305
3	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	305
3.1	Allgemeines	305
3.2	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	305
3.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit	305
3.2.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	306
3.2.3	Beispiele	307
3.3	Sonstige Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	309
3.3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit	309
3.3.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 3 UStG	310
3.3.3	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	310
4	Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben	311
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind	311
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen	311
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen	311

4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	312
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	312
4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	313
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG.....	313
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	314
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	314
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	314
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	314

Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	Allgemeines	316
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs	316
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	318
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen	319
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	319
4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	320
5	Berechnung der Steuer	320

Teil P Option nach § 9 UStG

1	Allgemeines	321
2	Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG	322
3	Umfang der Option	322
4	Vornahme der Option	323
5	Frist für die Option	324
6	Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG	324
7	Hypothetische Option	324

Teil Q Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG

1	Allgemeines	326
2	Abziehbarkeit normaler Umsatzsteuer als Vorsteuernach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	329
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	329
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht	329
2.2.1	Allgemeines	329
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV	330
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten	330
2.3	Leistungen an das Unternehmen	331
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung	331
2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände	332
2.3.3	Aufteilbare Sachen	333
2.3.4	Nicht aufteilbare Sachen	333
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen	335
2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände	335
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2.3.6 genannten)	336
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen	337
2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung	337
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung	338

2.5.1	Allgemeines	338
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben	339
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers	339
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung	340
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts	340
2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers	341
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)	341
2.5.2.6	Angabe des Entgelts	341
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts	341
2.5.2.8	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags	341
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung	342
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG	342
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften	342
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	343
2.5.6	Elektronische Abrechnung	344
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur	345
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen)	345
2.5.7	Kleinbetragsrechnungen	346
2.5.8	Fahrausweise	347
2.5.9	Sonderfälle von Rechnungen	348
2.5.9.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	348
2.5.9.2	Rechnungen mit mehreren Leistungsgebern	348
2.5.9.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind	349
2.5.9.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen	349
2.5.9.5	Endrechnungen	350
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern	351
3	Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG	352
3.1	Allgemeines	352
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhr-USt	353
3.3	Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer	353
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer	353
4	Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG	354
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	354
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer	355
4.1.2	Erwerb des Gegenstandes für das Unternehmen	355
4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b Abs. 1 UStG	355
5	Vorsteuerabzugsverbote	356
5.1	Allgemeines	356
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG	356
5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	357
5.3.1	Allgemeines	357
5.3.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG	357
5.3.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden	357
5.3.4	Häusliches Arbeitszimmer	358
5.3.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten	359
5.3.6	Einschränkung des Vorsteuerabzugs bei Reisekosten	359
5.3.7	Einschränkung des Vorsteuerabzugs bei Umzugskosten	360
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	360
5.4.1	Allgemeines	360

5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG	361
5.4.3	Nichtsteuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären	361
5.4.4	Nichtsteuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären	362
5.4.5	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1b und Nr. 2b UStG	363
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätzen	363
5.5.1	Allgemeines	363
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumsätzen	364
5.5.3	Zusammenhang mit Einfuhren und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG)	364
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang	364
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz	365
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze	365
5.5.7	Ausgelagerte Ausgangsumsätze	366
6	Vorsteueraufteilung	367
6.1	Allgemeines	367
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode	368
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode	371
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt	371
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung	372
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG	372
7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	373
7.1	Allgemeines	373
7.2	Berichtigungsobjekte	375
7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1000 € für die Anschaffung oder Herstellung	376
7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums	378
7.4.1	Allgemeines	378
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum	378
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	379
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts	381
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV	381
7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse	381
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages	383
7.7	Berichtigungsverfahren	386
7.7.1	Allgemeines	386
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 4 Satz 3 UStDV	387
7.7.3	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 UStDV	389
7.7.4	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	391
7.7.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG im Zusammenhang mit nach dem 31.03.1999 angeschafften Fahrzeugen	393
7.7.6	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15a Abs. 6a UStG	395
7.7.7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	397
8	Übungsfälle	398
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	398
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG	398
8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift	400

8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen	401
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers	401
8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen	402
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	402
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	402
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten	403
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1a UStG	403
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	404
8.3	Übungsfälle zu § 15a UStG	406
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15a UStG	406
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern	406
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG	407
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV	407
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums	407
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	408
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	408
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	409
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags	409
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	409
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	410
8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	410
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	410
9	Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet	411

Teil R Umsatzsteuer nach § 14c UStG

1	Allgemeines	413
2	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG	414
2.1	Allgemeines	414
2.2	Sonderregelung	414
2.3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Gutschriften	414
3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 2 UStG	414
3.1	Allgemeines	414
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	415
3.3	Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG bei so genannten Zwitterpapieren	416
3.4	Steuer nach § 14c Abs. 2 bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen	416
4	Steuer nach § 14c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen	416
4.1	Allgemeines	416
4.2	Steuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen	417
5	Übungsfälle zur Steuer nach § 14 Abs. 2 und 3 UStG	418

Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen

1	Gründung von Personenvereinigungen	419
1.1	Allgemeines	419
1.2	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters	422
2	Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder	422
3	Veräußerung eines Gesellschaftersanteils durch einen Gesellschafter	423

4	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft	425
5	Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation	425
6	Veränderungen in der Unternehmensform	426
7	Verschmelzung von Personenvereinigungen	426
8	Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus	427
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied	427
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	428
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied	430
9	Grundzüge der Besteuerung von Vereinen	431
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können	432
9.2	Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen	432
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen	434
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen	434
10	Übungsfälle zu den Gesellschaftsleistungen	435
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	435
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an diesem nahe stehende Personen)	436
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	437
10.4	Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen	438

Teil T Kleinunternehmer nach § 19 UStG

1	Allgemeines	439
2	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	439
3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	441
4	Wechsel der Besteuerungsform	443

Teil U Besondere Besteuerungsformen

1	Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft	445
1.1	Allgemeines	445
1.2	Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb«	446
1.3	Übersicht über die Durchschnittsätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast	446
1.3.1	Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse	446
1.3.2	Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch	446
1.3.3	Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen	447
1.3.4	Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen	448
1.4	Option zur Regelbesteuerung	448
1.5	Besonderheiten bei der Rechnungstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG	450
1.6	Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen	451
1.7	Übungsfälle	452
2	Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG	453
2.1	Allgemeines	453
2.2	Begriffsbestimmungen	453
2.2.1	Reiseleistungen	453
2.2.2	Reiseleistungen nicht für ein Unternehmen	454
2.2.3	Reisevorleistungen	454

2.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG	455
2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen i. S. v. § 25 UStG	455
2.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	456
2.6	Incentive-Reisen	457
2.7	Geschäftsreisen, Dienstreisen	458
2.8	Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde	459
3	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	459
3.1	Allgemeines	459
3.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	460
3.3	Bemessungsgrundlage	461
3.4	Ausweitung der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 2 UStG auf vorsteuerbelastete Gegenstände	461
3.5	Steuersatz und Vorsteuerabzug	462
3.6	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG	462
3.7	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	463
3.8	Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG	464
3.9	Aufzeichnungspflichten	465
3.10	Ergänzende Beispiele	465
4	Durchschnittsatzbesteuerung nach § 23 UStG	469

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

1	Umsätze in Freihäfen	471
1.1	Allgemeines	471
1.2	Umsätze für den Endverbrauch	471
1.3	Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafen- Veredelungsverkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4a und 5 UStG)	472
1.4	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden	473
2	Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	473
2.1	Allgemeines	473
2.2	Umsatzsteuerlager	473
2.3	Versteuerung bei Auslagerung	474
2.4	Beispiele zum Umsatzsteuerlager	474
3	Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen	475
3.1	Allgemeines	475
3.2	Begriffsbestimmungen	476
3.3	Amtliche Beschaffungsstelle als Auftraggeber	476
3.4	Bezahlung	477
3.5	Berücksichtigung der Steuerbefreiung bei der Berechnung des Preises	477
3.6	Nachweis der Voraussetzungen	477
3.7	Beispielfälle	477

Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer

1	Allgemeines	479
2	Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Sollbesteuerung	479
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen.....	479
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen	480
2.3	Teilleistungen	480
2.3.1	Allgemeines	480
2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile.....	480
2.3.3	Gesonderte Entgeltsvereinbarung.	480
3	Mindestistbesteuerung	481
4	Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Istbesteuerung nach § 20 UStG	481
4.1	Allgemeines	481
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Istbesteuerung	482
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Istbesteuerung	482
4.4	Beispielsfälle zur Istbesteuerung	482
5	Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung bzw. von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung	487
5.1	Allgemeines	487
5.2	Beispielsfälle	488
6	Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	489
7	Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13b UStG	490

Teil X Besteuerungsverfahren

1	Allgemeines	491
2	Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren	492
3	Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen	493
4	Übergang der Steuerschuld nach § 13b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)	494
4.1	Allgemeines	494
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer	495
4.2.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer	495
4.2.2	Werklieferung oder sonstige Leistung	496
4.2.3	Leistungsempfänger Unternehmer bzw. juristische Person des öffentlichen Rechts.	496
4.2.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	497
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens ...	497
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen.	498
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13b Abs. 1 Nr. 4 UStG	499
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas und Elektrizität.	500
4.7	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer.	500
4.8	Vorsteuerabzug beim Leistungsempfänger	501
4.9	Steuerausweis durch den leistenden Unternehmer	501
4.10	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren	501
4.10.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	501
4.10.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	502
4.10.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer.	503

4.10.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken	503
5	Vorsteuervergütungsverfahren	503
5.1	Allgemeines	503
5.2	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren	504
5.3	Durchführung des Vergütungsverfahrens	507
5.4	Verhältnis normales Besteuerungsverfahren – Vergütungsverfahren	507
6	Fiskalvertretung	507
7	Umsatzsteuerbesteuerungsverfahren im Insolvenzverfahren	508
7.1	Allgemeines	508
7.2	Insolvenzforderung oder Masseforderung	509
7.3	Vorsteuerrückforderungsansprüche infolge der Insolvenzeröffnung	509
7.4	Beispiel zu Umsatzsteueransprüchen, die im Voranmeldungszeitraum der Insolvenzeröffnung entstehen	510
7.5	Beispiel zu Vorsteuerberichtigungsansprüchen nach § 15a UStG	510
7.6	Beispiel zur Aufrechnung mit Forderungen des Finanzamts gegen Vorsteueransprüche des Insolvenzverwalters	511
7.7	Insolvenz einer Organgesellschaft i. S. v. § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	511
8	Haftung für Umsatzsteuer	511
8.1	Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer nach § 24d UStG	511
8.2	Haftung bei Abtretung von Forderungen	513
8.3	Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage	513
9	Umsatzsteuer-Nachsau	514
10	Bußgeldfestsetzung bzw. Bestrafung bei Schädigung des Umsatzsteueraufkommens ..	514

Teil Y Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer

1	Vorbemerkung	516
2	Regeln	516

Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen

1	Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt	521
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung	521
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problemkreis Lieferort	521
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG	522
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problemkreis Reihengeschäft	522
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	523
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problemkreis Ort der sonstigen Leistung	525
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problemkreis Werklieferung – Werkleistung	533
2	Lösungshinweise zu C 7 – Problemkreis Inland – Ausland	534
3	Lösungshinweise zu D – Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	536
3.1	Lösungshinweise zur Frage des ausländischen Abnehmers	536
4	Lösungshinweise zu D 10	537
4.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen	537
4.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	543
4.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problemkreis Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	544
4.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen	548
4.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft	551
5	Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch	553
6	Lösungshinweise zu F 8 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	557

7	Lösungshinweise zu G 12 – Steuersätze	558
8	Lösungshinweise zu H	562
8.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch	562
8.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	562
9	Lösungshinweise zu I 5 – Einschaltung von Mittelspersonen	566
10	Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze	574
10.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen	574
10.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen	574
10.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung	576
10.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	578
10.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke	580
11	Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring	582
12	Lösungshinweise zu M 7 – Unternehmer, Unternehmen	583
12.1	Lösungshinweise zu M 7.1 – Unternehmereigenschaft	583
12.2	Lösungshinweise zu M 7.2 – Organschaft	584
12.2.1	Lösungshinweise zu M 7.2.1 – Finanzielle Eingliederung	584
12.2.2	Lösungshinweise zu M 7.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft	585
12.2.3	Lösungshinweise zu M 7.2.3 – GmbH & Co. KG	587
13	Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben	587
13.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind. ...	587
13.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen ..	587
13.1.2	Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen ..	588
13.1.3	Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	588
13.1.4	Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	589
13.1.5	Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	590
13.1.6	Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	590
13.2	Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	591
13.2.1	Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	591
13.2.2	Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	592
13.2.3	Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	592
14	Lösungshinweise zu Q 8	593
14.1	Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	593
14.1.1	Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG ...	593
14.1.2	Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift	595
14.1.3	Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise	596
14.1.4	Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers	597
14.1.5	Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen	597
14.1.6	Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	598
14.1.7	Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	599
14.2	Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote	600
14.2.1	Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG	600
14.2.2	Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	601
14.3	Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15a UStG	605
14.3.1	Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsobjekt i. S. d. § 15a UStG	605
14.3.2	Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Nachträgliche Herstellungskosten i. S. d. § 15a UStG ...	605
14.3.3	Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG	606
14.3.4	Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV ..	606
14.3.5	Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums	607

14.3.6	Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	608
14.3.7	Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	609
14.3.8	Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	610
14.3.9	Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags	612
14.3.10	Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	613
14.3.11	Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	614
14.3.12	Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	614
14.3.13	Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	615
15	Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG	616
16	Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen	618
16.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	618
16.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter	619
16.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	621
16.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen	623
17	Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG	624
18	Lösungshinweise zu X 4.10 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren	625
18.1	Lösungshinweise zu X 4.10.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	625
18.2	Lösungshinweise zu X 4.10.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	627
18.3	Lösungshinweise zu X 4.10.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer ..	627
18.4	Lösungshinweise zu X 4.7.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken	628
	Zeittafel zur geschichtlichen Entwicklung der Umsatzsteuer	629
	Stichwortregister	633