

# Inhalt

|                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Teil 1 Umsatzsteuer .....                                                           | 12 |
| A. Allgemeines .....                                                                | 12 |
| I. Zielsetzung/gesetzliche Grundlagen .....                                         | 12 |
| II. Prinzip der Allphasen – Netto-Umsatzsteuer mit<br>Vorsteuerabzug .....          | 13 |
| B. Prüfungsaufbau .....                                                             | 15 |
| I. Liegt ein steuerbarer Umsatz vor? (Steuerbarkeit) .....                          | 15 |
| II. Ist dieser steuerbare Umsatz auch steuerpflichtig?<br>(Steuerbefreiungen) ..... | 16 |
| III. Welcher Steuersatz ist anzuwenden? .....                                       | 17 |
| IV. Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage? .....                                     | 17 |
| V. Wie hoch ist die Steuer? .....                                                   | 17 |
| VI. Wann ist die Steuer entstanden? .....                                           | 17 |
| VII. Wer hat die Umsatzsteuer abzuführen bzw. wer ist<br>Steuerschuldner? .....     | 17 |
| VIII. Darf Vorsteuer gezogen werden? .....                                          | 18 |
| IX. Wie hoch ist die Zahllast? .....                                                | 18 |
| X. In welchem Voranmeldungszeitraum ist die Zahllast<br>abzuführen? .....           | 18 |
| XI. Was geschieht, wenn sich nachträglich etwas ändert? .....                       | 18 |
| C. Allgemeine umsatzsteuerliche Begrifflichkeiten .....                             | 19 |
| I. Unternehmer .....                                                                | 19 |
| 1. Unternehmerfähigkeit .....                                                       | 20 |
| 2. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....                                      | 20 |
| 3. Selbstständigkeit .....                                                          | 21 |
| a) Allgemeines .....                                                                | 21 |
| b) Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG) .....                                        | 22 |
| aa) Finanzielle Eingliederung<br>(Abschn. 2.8 Abs. 5 UStAE) .....                   | 23 |

|      |                                                                                      |    |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| bb)  | Wirtschaftliche Eingliederung<br>(Abschn. 2.8 Abs. 6 UStAE).....                     | 24 |
| cc)  | Organisatorische Eingliederung<br>(Abschn. 2.8 Abs. 7 UStAE).....                    | 24 |
| dd)  | Wirkungen der Organschaft<br>(§ 2 Abs. 2 Nr. 2 S. 2 bis 4 UStG) .....                | 25 |
| 4.   | Beginn der Unternehmenstätigkeit.....                                                | 26 |
| 5.   | Ende der Unternehmenstätigkeit.....                                                  | 26 |
| 6.   | Sonderproblem: Kleinunternehmer (§ 19 UStG) .....                                    | 27 |
| 7.   | Sonderproblem: Fahrzeuglieferer (§ 2a UStG) .....                                    | 29 |
| 8.   | Sonderproblem: Juristische Personen des<br>öffentlichen Rechts (§ 2b UStG).....      | 30 |
| II.  | Im Rahmen des Unternehmens<br>(Umfang des Unternehmens, § 2 Abs. 1 S. 2 UStG) .....  | 31 |
| III. | Gebietsabgrenzungen .....                                                            | 33 |
| 1.   | Übersicht der unterschiedlichen Gebiete .....                                        | 33 |
| 2.   | Inland .....                                                                         | 33 |
| 3.   | Ausland .....                                                                        | 34 |
| 4.   | Gemeinschaftsgebiet .....                                                            | 34 |
| 5.   | Drittlandsgebiet .....                                                               | 35 |
| IV.  | Begriff des Leistungsaustauschs (Lieferung oder<br>sonstige Leistung) .....          | 35 |
| V.   | Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....                                     | 37 |
| D.   | Tatbestand des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....                                           | 38 |
| I.   | Leistungsaustausch in Form einer Lieferung,<br>§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....           | 38 |
| 1.   | Grundtatbestand des § 3 Abs. 1 UStG .....                                            | 38 |
| 2.   | Liefergegenstand .....                                                               | 39 |
| a)   | Allgemeines .....                                                                    | 39 |
| 3.   | Verschaffung der Verfügungsmacht .....                                               | 39 |
| a)   | Allgemeines .....                                                                    | 39 |
| 4.   | Lieferungsfiktion gem. § 3 Abs. 1a UStG<br>(innergemeinschaftliches Verbringen)..... | 41 |
| 5.   | Unentgeltliche Wertabgabe nach § 3 Abs. 1b UStG ..                                   | 43 |
| II.  | Leistungsaustausch in Form einer sonstigen Leistung,<br>§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....  | 44 |
| 1.   | Grundtatbestand des § 3 Abs. 9 UStG .....                                            | 44 |

|                                                                                                            |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2. Unentgeltliche Wertabgabe nach<br>§ 3 Abs. 9a UStG .....                                                | 45 |
| III. Abgrenzung Werklieferung/Werkleistung<br>(§ 3 Abs. 4 UStG) .....                                      | 46 |
| 1. Allgemeines .....                                                                                       | 46 |
| 2. Hauptstoffe, Nebenstoffe .....                                                                          | 49 |
| 3. Reparaturleistungen .....                                                                               | 49 |
| IV. Ort des Leistungsaustauschs .....                                                                      | 50 |
| 1. Ort der Lieferung .....                                                                                 | 50 |
| a) Bewegte Lieferung nach § 3 Abs. 6 UStG .....                                                            | 50 |
| b) Ruhende Lieferung nach § 3 Abs. 7 S. 1 UStG .....                                                       | 51 |
| c) Reihengeschäft §§ 3 Abs. 6 S. 5 und 6 i. V. m.<br>§ 3 Abs. 7 S. 2 UStG .....                            | 52 |
| d) Ort der Lieferung gem. § 3 Abs. 8 UStG<br>(„verzollt und versteuert“) .....                             | 56 |
| e) Ort der Lieferung in besonderen Fällen<br>(§ 3c UStG) Versandhandel .....                               | 57 |
| 2. Ort der sonstigen Leistung .....                                                                        | 59 |
| a) Grundsatz nach § 3a Abs. 1 und 2 UStG .....                                                             | 60 |
| b) Wichtige Ausnahmen bzw. abweichende<br>Ortsbestimmungen .....                                           | 61 |
| aa) Grundstücksumsätze .....                                                                               | 61 |
| bb) Vermietung von Beförderungsmitteln .....                                                               | 61 |
| cc) Tätigkeitsort .....                                                                                    | 61 |
| dd) Vermittlungsleistungen im B2C-Bereich .....                                                            | 62 |
| ee) Sog. Katalogleistungen im B2B-Bereich<br>mit im Drittland ansässigem<br>Leistungsempfänger .....       | 63 |
| ff) Auf elektronischem Weg erbrachte<br>Dienstleistungen .....                                             | 63 |
| gg) Abgabe von Speisen und Getränken: .....                                                                | 64 |
| c) Ort der sonstigen Leistung bei<br>Beförderungsleistungen nach § 3b UStG<br>(und §§ 2 bis 7 UStDV) ..... | 64 |
| E. Einfuhr gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG .....                                                                | 64 |
| F. Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) .....                                            | 65 |
| I. Grundtatbestand des § 1a Abs. 1 UStG .....                                                              | 65 |

|      |                                                                                                 |    |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| II.  | Innergemeinschaftliches Verbringen<br>gem. § 1a Abs. 2 UStG .....                               | 68 |
| III. | Exotenregelung/Schwellenerwerber<br>gem. § 1a Abs. 3 bis 5 UStG .....                           | 69 |
| IV.  | Ort beim innergemeinschaftlichen Erwerb.....                                                    | 71 |
| V.   | Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge<br>§ 1 Abs. 1 Nr. 5, 1b UStG .....               | 71 |
| VI.  | Innergemeinschaftlicher Erwerb im Rahmen eines<br>Reihengeschäfts.....                          | 73 |
| G.   | Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) .....                                         | 73 |
| H.   | Steuerbefreiungen .....                                                                         | 74 |
| I.   | Steuerfreie Umsätze, die nach § 1 Abs. 1 Nr. 1<br>steuerbar sind (§ 4 und §§ 6 bis 9 UStG)..... | 75 |
| 1.   | § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG<br>(Ausfuhrlieferung).....                                | 76 |
| 2.   | § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG<br>(innergemeinschaftliche Lieferung).....               | 77 |
| 3.   | § 4 Nr. 9, 11 UStG (Grunderwerbsteuer,<br>Versicherungsteuer).....                              | 79 |
| 4.   | § 4 Nr. 12a UStG (Vermietung und Verpachtung<br>von Grundstücken).....                          | 79 |
| 5.   | § 4 Nr. 14 UStG (Ärzte und Tierärzte).....                                                      | 80 |
| II.  | Steuerbefreiung nach § 4b UStG .....                                                            | 80 |
| III. | Steuerbefreiung nach § 5 UStG .....                                                             | 81 |
| IV.  | Verzicht auf die Steuerbefreiung (§ 9 UStG).....                                                | 81 |
| 1.   | Sinn der Norm .....                                                                             | 81 |
| 2.   | Option gem. § 9 Abs. 1 UStG.....                                                                | 82 |
| 3.   | Einschränkung des Optionsrechts<br>gem. § 9 Abs. 2 i. V. m. § 27 Abs. 2 UStG.....               | 83 |
| 4.   | Besonderheiten im Hinblick auf § 9 Abs. 3 und<br>§ 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG.....                   | 87 |
| I.   | Steuersatz und Steuer, § 12 UStG .....                                                          | 88 |
| J.   | Bemessungsgrundlage.....                                                                        | 89 |
| I.   | Grundtatbestand des § 10 Abs. 1 UStG .....                                                      | 90 |
| II.  | Bemessungsgrundlage beim Tausch/tauschähnlichen<br>Umsatz gem. § 10 Abs. 2 UStG.....            | 91 |
| III. | Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG .....                                                 | 92 |

|      |                                                                                                                       |     |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| IV.  | Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG).....                                                                    | 93  |
| V.   | Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG).....                                                                  | 94  |
| K.   | Entstehung der Steuer und Steuerschuldner (Begriff des<br>Voranmeldungszeitraums) .....                               | 95  |
| I.   | Voranmeldungszeitraum<br>(§ 18 Abs. 2 und Abs. 2a UStG).....                                                          | 95  |
| II.  | Steuerentstehung gem. § 13 UStG .....                                                                                 | 96  |
| 1.   | Soll-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG<br>i. V. m. § 16 UStG).....                                        | 96  |
| 2.   | Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b UStG<br>i. V. m. § 20 UStG).....                                         | 96  |
| 3.   | Weitere Steuerentstehungszeitpunkte.....                                                                              | 97  |
| III. | Steuerschuldnerschaft gem. § 13a UStG.....                                                                            | 98  |
| IV.  | Besonderheiten bei Steuerentstehung und<br>Verlagerung des Steuerschuldners gem. § 13b UStG<br>bzw. § 30a UStDV ..... | 99  |
| V.   | Ausstellen von Rechnungen (§ 14 UStG) .....                                                                           | 104 |
| 1.   | Begriff der Rechnung gem. §§ 14 Abs. 1 UStG,<br>31 UStDV .....                                                        | 104 |
| 2.   | Pflichtangaben in einer Rechnung<br>(§ 14 Abs. 4 UStG).....                                                           | 106 |
| 3.   | Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV) .....                                                                             | 107 |
| VI.  | Zusätzliche Pflichtangaben nach § 14a UStG.....                                                                       | 107 |
| L.   | Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis<br>(§ 14c UStG) .....                                                   | 108 |
| I.   | Unrichtiger (zu hoher) Steuerausweis<br>gem. § 14c Abs. 1 UStG.....                                                   | 108 |
| II.  | Unberechtigter Steuerausweis<br>gem. § 14c Abs. 2 UStG.....                                                           | 111 |
| M.   | Vorsteuerabzug § 15 UStG .....                                                                                        | 111 |
| I.   | Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG.....                                                                             | 112 |
| 1.   | Vorsteuerabzug gem. § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG ...                                                                   | 113 |
| 2.   | Besonderheiten im Hinblick auf UStDV .....                                                                            | 115 |
| II.  | Weitere Vorsteuerabzugsmöglichkeiten<br>gem. § 15 Abs. 1 UStG .....                                                   | 116 |
| III. | Vorsteuerausschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG .....                                                                      | 116 |

|      |                                                            |     |
|------|------------------------------------------------------------|-----|
| IV.  | Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1b UStG                  |     |
|      | i. V. m. § 27 Abs. 16 UStG.....                            | 117 |
| V.   | Ausschluss des Vorsteuerabzugs                             |     |
|      | gem. §§ 15 Abs. 2 und 3 UStG.....                          | 118 |
| VI.  | Aufteilung gem. § 15 Abs. 4 UStG.....                      | 119 |
| VII. | Besonderheiten bei Fahrzeuglieferern                       |     |
|      | gem. § 15 Abs. 4a UStG.....                                | 120 |
| N.   | Berichtigungen gem. §§ 15a, 17 UStG.....                   | 121 |
|      | I. Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG.....              | 122 |
|      | 1. Berichtigungsobjekte i. S. d. § 15a UStG.....           | 122 |
|      | 2. Ermittlung eines prozentualen Verhältnisses des         |     |
|      | ursprünglichen Vorsteuerabzugs zum                         |     |
|      | Vorsteuervolumen insgesamt/Änderung der                    |     |
|      | Verhältnisse.....                                          | 123 |
|      | 3. Berichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG bei                 |     |
|      | Wirtschaftsgütern, die nicht nur einmalig zur              |     |
|      | Ausführung von Umsätzen verwendet werden .....             | 124 |
|      | 4. Berichtigungszeitraum nach § 15a Abs. 1 UStG .....      | 127 |
|      | 5. Berichtigungsverfahren nach § 15a Abs. 1 UStG.....      | 128 |
|      | 6. Vereinfachungsregelungen des § 44 UStDV.....            | 129 |
|      | II. Änderung der Bemessungsgrundlage                       |     |
|      | gem. § 17 UStG.....                                        | 129 |
| O.   | Besteuerungsverfahren gem. §§ 16, 18 UStG .....            | 131 |
| P.   | Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)..... | 132 |
|      | Teil 2 Grunderwerbsteuer.....                              | 142 |
| A.   | Allgemeines .....                                          | 142 |
| B.   | Steuerbarkeit .....                                        | 143 |
|      | I. Erwerbsvorgänge nach § 1 Abs. 1 GrEStG (sog.            |     |
|      | Grundtatbestand).....                                      | 144 |
|      | 1. Zu § 1 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG.....                         | 145 |
|      | 2. Auffassung als Tatbestand                               |     |
|      | (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 GrEStG).....                             | 146 |
|      | 3. Eigentumsübergang kraft Gesetzes                        |     |
|      | (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG).....                             | 147 |
|      | 4. Abgabe Meistgebot (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 GrEStG).....        | 148 |
|      | II. Sog. Ersatztatbestände nach                            |     |
|      | § 1 Abs. 2, 2a, 3 und 3a GrEStG .....                      | 149 |

|                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Verwertungsbefugnisse/Treuhandverhältnisse<br>(§ 1 Abs. 2 GrEStG).....     | 149 |
| 2. Änderungen im Gesellschafterbestand<br>(§ 1 Abs. 2a GrEStG).....           | 151 |
| a) Als <i>Personengesellschaft</i> werden erfasst: .....                      | 153 |
| b) <i>Inländisches Grundstück</i> der<br>Personengesellschaft .....           | 153 |
| c) Fünfjahreszeitraum.....                                                    | 153 |
| d) Änderung im Gesellschafterbestand .....                                    | 153 |
| e) Mittelbare Anteilsübertragungen.....                                       | 154 |
| 3. Anteilsvereinigung (§ 1 Abs. 3 GrEStG) .....                               | 157 |
| 4. Wirtschaftliche Beteiligung (§ 1 Abs. 3a GrEStG).....                      | 162 |
| III. § 1 Abs. 6 GrEStG.....                                                   | 163 |
| C. Inländische Grundstücke i. S. d. § 2 GrEStG .....                          | 164 |
| D. Steuerbefreiungen.....                                                     | 166 |
| I. § 3 GrEStG.....                                                            | 166 |
| II. § 4 GrEStG: Restitutionsansprüche .....                                   | 168 |
| III. Gemeinschaften und Gemeinschaftler<br>(§§ 5, 6, 7 GrEStG) .....          | 168 |
| E. Bemessungsgrundlage .....                                                  | 173 |
| I. Allgemeines.....                                                           | 173 |
| II. Wert der Gegenleistung – Allgemeines.....                                 | 174 |
| III. Besonderheiten .....                                                     | 178 |
| 1. Umsatzsteuer.....                                                          | 178 |
| 2. Instandhaltungsrücklage.....                                               | 178 |
| 3. Sog. einheitliches Vertragswerk<br>(Vertragsgeflecht/Vertragsbündel) ..... | 179 |
| 4. Altlasten .....                                                            | 182 |
| F. Steuerberechnung, Steuerschuld.....                                        | 184 |
| Literaturverzeichnis .....                                                    | 189 |