

Inhalt

Teil 1 Umsatzsteuer (Johannes Rümelin).....	13
A. Allgemeines.....	13
I. Zielsetzung/gesetzliche Grundlagen.....	13
II. Prinzip der Allphasen – Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug.....	14
B. Prüfungsaufbau.....	16
I. Liegt ein steuerbarer Umsatz vor? (Steuerbarkeit).....	16
II. Ist dieser steuerbare Umsatz auch steuerpflichtig? (Steuerbefreiungen).....	17
III. Welcher Steuersatz ist anzuwenden?.....	18
IV. Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage?.....	18
V. Wie hoch ist die Steuer?.....	18
VI. Wann ist die Steuer entstanden?.....	18
VII. Wer hat die Umsatzsteuer abzuführen bzw. wer ist Steuerschuldner?.....	18
VIII. Darf Vorsteuer gezogen werden?.....	19
IX. Wie hoch ist die Zahllast?.....	19
X. In welchem Voranmeldungszeitraum ist die Zahllast abzuführen?.....	19
XI. Was geschieht, wenn sich nachträglich etwas ändert?....	20
C. Allgemeine umsatzsteuerliche Begrifflichkeiten.....	20
I. Unternehmer.....	21
1. Unternehmerfähigkeit.....	21
2. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit.....	22
3. Selbstständigkeit.....	23
a) Allgemeines.....	23
b) Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG).....	24
aa) Finanzielle Eingliederung (Abschn. 2.8 Abs. 5 UStAE).....	25

bb)	Wirtschaftliche Eingliederung (Abschn. 2.8 Abs. 6 UStAE).....	26
cc)	Organisatorische Eingliederung (Abschn. 2.8 Abs. 7 UStAE).....	26
dd)	Wirkungen der Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 Sätze 2 bis 4 UStG)	27
4.	Beginn der Unternehmenstätigkeit.....	27
5.	Ende der Unternehmenstätigkeit.....	28
6.	Sonderproblem: Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	29
7.	Sonderproblem: Fahrzeuglieferer (§ 2a UStG)	31
8.	Sonderproblem: Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG).....	32
II.	Im Rahmen des Unternehmens (Umfang des Unternehmens, § 2 Abs. 1 Satz 2 UStG) ...	33
III.	Gebietsabgrenzungen	35
1.	Übersicht der unterschiedlichen Gebiete	35
2.	Inland	35
3.	Ausland	36
4.	Gemeinschaftsgebiet	37
5.	Drittlandsgebiet	37
IV.	Begriff des Leistungsaustauschs (Lieferung oder sonstige Leistung).....	37
V.	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	39
D.	Tatbestand des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG.....	41
I.	Leistungsaustausch in Form einer Lieferung, § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	41
1.	Grundtatbestand des § 3 Abs. 1 UStG	41
2.	Liefergegenstand	41
a)	Allgemeines	41
3.	Verschaffung der Verfügungsmacht	42
a)	Allgemeines	42
4.	Lieferungsfiktion gem. § 3 Abs. 1a UStG (innergemeinschaftliches Verbringen).....	44
5.	Unentgeltliche Wertabgabe nach § 3 Abs. 1b UStG ..	46
6.	Lieferfiktionen des § 3 Abs. 3 UStG und § 3 Abs. 3a UStG n. F.....	47

II.	Leistungsaustausch in Form einer sonstigen Leistung,	
	§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	50
	1. Grundtatbestand des § 3 Abs. 9 UStG	50
	2. Unentgeltliche Wertabgabe nach § 3 Abs. 9a UStG ...	50
III.	Abgrenzung Werklieferung/Werkleistung	
	(§ 3 Abs. 4 UStG)	52
	1. Allgemeines	52
	2. Hauptstoffe, Nebenstoffe	54
	3. Reparaturleistungen	54
IV.	Ort des Leistungsaustauschs.....	55
	1. Ort der Lieferung.....	55
	a) Bewegte Lieferung nach § 3 Abs. 6 UStG	55
	b) Ruhende Lieferung nach	
	§ 3 Abs. 7 Satz 1 UStG	57
	c) Reihengeschäft §§ 3 Abs. 6ai. V. m.	
	§ 3 Abs. 7 Satz 2 UStG	57
	d) Ort der Lieferung gem. § 3 Abs. 8 UStG	
	(„verzollt und versteuert“)	63
	e) Ort der Lieferung in besonderen Fällen	
	(§ 3c UStG a. F.) Versandhandel	64
	f) § 3c UStG ab 1. Juli 2021 (Ort der Lieferung	
	beim Fernverkauf)	66
	(1) Anwendbarkeit von § 3c UStG n. F.	
	(§ 3c Abs. 5 UStG n. F.).....	67
	(2) Erwerber i. S. d.	
	§ 3c Abs. 1 Satz 3 UStG n. F.....	68
	(4) Umsatzschwelle	
	(§ 3c Abs. 3 UStG und § 3a Abs. 5 UStG).....	69
	2. Ort der sonstigen Leistung.....	70
	a) Grundsatz nach § 3a Abs. 1 und 2 UStG	70
	b) Wichtige Ausnahmen bzw. abweichende	
	Ortsbestimmungen	71
	aa) Grundstücksumsätze.....	71
	bb) Vermietung von Beförderungsmitteln	71
	cc) Tätigkeitsort.....	71
	dd) Vermittlungsleistungen im B2C-Bereich	72

ee) Sog. Katalogleistungen im B2B-Bereich mit im Drittland ansässigem Leistungsempfänger	73
ff) Auf elektronischem Weg erbrachte Dienstleistungen	73
gg) Abgabe von Speisen und Getränken:.....	74
c) Ort der sonstigen Leistung bei Beförderungsleistungen nach § 3b UStG (und §§ 2 bis 7 UStDV)	74
E. Einfuhr gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	74
F. Inngemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	75
I. Grundtatbestand des § 1a Abs. 1 UStG	75
II. Inngemeinschaftliches Verbringen gem. § 1a Abs. 2 UStG	78
III. Exotenregelung/Schwellenerwerber gem. § 1a Abs. 3 bis 5 UStG	79
IV. Ort beim inngemeinschaftlichen Erwerb.....	81
V. Inngemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge § 1 Abs. 1 Nr. 5, 1b UStG	81
VI. Inngemeinschaftlicher Erwerb im Rahmen eines Reihengeschäfts	83
G. Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	83
H. Steuerbefreiungen	84
I. Steuerfreie Umsätze, die nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 steuerbar sind (§ 4 und §§ 6 bis 9 UStG)	86
1. § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG (Ausfuhrlieferung).....	86
2. § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG (inngemeinschaftliche Lieferung)	87
3. § 4 Nr. 9, 11 UStG (Grunderwerbsteuer, Versicherungsteuer)	90
4. § 4 Nr. 12a UStG (Vermietung und Verpachtung von Grundstücken).....	90
5. § 4 Nr. 14 UStG (Ärzte und Tierärzte)	91
II. Steuerbefreiung nach § 4b UStG	92
III. Steuerbefreiung nach § 5 UStG	92
IV. Verzicht auf die Steuerbefreiung (§ 9 UStG)	92

1. Sinn der Norm.....	92
2. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG	93
3. Einschränkung des Optionsrechts gem. § 9 Abs. 2 i. V. m. § 27 Abs. 2 UStG	94
4. Besonderheiten im Hinblick auf § 9 Abs. 3 und § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG	99
I. Steuersatz und Steuer, § 12 UStG	100
J. Bemessungsgrundlage	102
I. Grundtatbestand des § 10 Abs. 1 UStG.....	102
II. Bemessungsgrundlage beim Tausch/tauschähnlichen Umsatz gem. § 10 Abs. 2 UStG	103
III. Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG.....	104
IV. Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG).....	105
V. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG).....	107
K. Entstehung der Steuer und Steuerschuldner (Begriff des Vor anmeldungszeitraums)	108
I. Voranmeldungszeitraum (§ 18 Abs. 2 und Abs. 2a UStG).....	108
II. Steuerentstehung gem. § 13 UStG	109
1. Soll-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG i. V. m. § 16 UStG).....	109
2. Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b UStG i. V. m. § 20 UStG).....	109
3. Weitere Steuerentstehungszeitpunkte	110
III. Steuerschuldnerschaft gem. § 13a UStG.....	110
IV. Besonderheiten bei Steuerentstehung und Verlagerung des Steuerschuldners gem. § 13b UStG bzw. § 30a UStDV	111
V. Ausstellen von Rechnungen (§ 14 UStG)	117
1. Begriff der Rechnung gem. §§ 14 Abs. 1 UStG, 31 UStDV	117
2. Pflichtangaben in einer Rechnung (§ 14 Abs. 4 UStG).....	118
3. Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV)	119
VI. Zusätzliche Pflichtangaben nach § 14a UStG.....	120

L. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG).....	120
I. Unrichtiger (zu hoher) Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	121
II. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG	123
M. Vorsteuerabzug § 15 UStG.....	124
I. Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG	125
1. Vorsteuerabzug gem. § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG.....	125
2. Besonderheiten im Hinblick auf UStDV.....	128
3. Versagung der Vorsteuer nach § 25f UStG	128
II. Weitere Vorsteuerabzugsmöglichkeiten gem. § 15 Abs. 1 UStG	129
III. Vorsteuerausschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG.....	129
IV. Vorsteuerausschluss gem. § 15 Abs. 1b UStG i. V. m. § 27 Abs. 16 UStG	130
V. Ausschluss des Vorsteuerabzugs gem. §§ 15 Abs. 2 und 3 UStG.....	131
VI. Aufteilung gem. § 15 Abs. 4 UStG.....	132
VII. Besonderheiten bei Fahrzeuglieferern gem. § 15 Abs. 4a UStG.....	134
N. Berichtigungen gem. §§ 15a, 17 UStG	134
I. Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG	135
1. Berichtigungsobjekte i. S. d. § 15a UStG.....	135
2. Ermittlung eines prozentualen Verhältnisses des ursprünglichen Vorsteuerabzugs zum Vorsteuervolumen insgesamt/Änderung der Verhältnisse.....	136
3. Berichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG bei Wirtschaftsgütern, die nicht nur einmalig zur Ausführung von Umsätzen verwendet werden	138
4. Berichtigungszeitraum nach § 15a Abs. 1 UStG	140
5. Berichtigungsverfahren nach § 15a Abs. 1 UStG.....	141
6. Vereinfachungsregelungen des § 44 UStDV.....	142
II. Änderung der Bemessungsgrundlage gem. § 17 UStG.....	142

O. Besteuerungsverfahren gem. §§ 16, 18 UStG	144
P. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG).....	145
Teil 2 Grunderwerbsteuer (Philipp Hammes, Felix Hammes).....	155
A. Allgemeines.....	155
B. Steuerbarkeit.....	156
I. Erwerbsvorgänge nach § 1 Abs. 1 GrEStG (sog. Grundtatbestand)	157
1. Zu § 1 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG	158
2. Auflassung als Tatbestand (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 GrEStG)	159
3. Eigentumsübergang kraft Gesetzes (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG)	160
4. Abgabe Meistgebot (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 GrEStG)	161
II. Sog. Ersatztatbestände nach § 1 Abs. 2, 2a, 3 und 3a GrEStG.....	162
1. Verwertungsbefugnisse/Treuhandverhältnisse (§ 1 Abs. 2 GrEStG).....	162
2. Änderungen im Gesellschafterbestand (§ 1 Abs. 2a GrEStG).....	164
a) Als <i>Personengesellschaft</i> werden erfasst:	165
b) <i>Inländisches Grundstück</i> der Personengesellschaft	166
c) Fünfjahreszeitraum.....	166
d) Änderung im Gesellschafterbestand	166
e) Mittelbare Anteilsübertragungen.....	167
3. Anteilsvereinigung (§ 1 Abs. 3 GrEStG)	170
4. Wirtschaftliche Beteiligung (§ 1 Abs. 3a GrEStG).....	175
III. § 1 Abs. 6 GrEStG.....	176
C. Inländische Grundstücke i. S. d. § 2 GrEStG	177
D. Steuerbefreiungen.....	179
I. § 3 GrEStG.....	179
II. § 4 GrEStG: Restitutionsansprüche.....	181
III. Gemeinschaften und Gemeinschaftler (§§ 5, 6, 7 GrEStG)	181
E. Bemessungsgrundlage	186
I. Allgemeines.....	186
II. Wert der Gegenleistung – Allgemeines.....	187

III. Besonderheiten	191
1. Umsatzsteuer	191
2. Instandhaltungsrücklage	191
3. Sog. einheitliches Vertragswerk (Vertragsgeflecht/Vertragsbündel).....	192
4. Altlasten	195
F. Steuerberechnung, Steuerschuld	197
Literaturverzeichnis	202