

Inhalt

Teil 1 Umsatzsteuer (<i>Johannes Rümelin</i>).....	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?	19
VII. Wer hat die Umsatzsteuer abzuführen bzw. wer ist Steuerschuldner?	19
VIII. Darf Vorsteuer gezogen werden?	19
IX. Wie hoch ist die Zahllast?	19
X. In welchem Voranmeldungszeitraum ist die Zahllast abzuführen?	20
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	40
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	42
a)	Allgemeines	42
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	48

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 ...	51
III.	Abgrenzung Werklieferung/Werkleistung	
	(§ 3 Abs. 4 UStG)	53
	1. Allgemeines	53
	2. Hauptstoffe, Nebenstoffe	55
	3. Reparaturleistungen	55
IV.	Ort des Leistungsaustauschs	56
	1. Ort der Lieferung	56
	a) Bewegte Lieferung nach § 3 Abs. 6 UStG	56
	b) Ruhende Lieferung nach	
	§ 3 Abs. 7 Satz 1 UStG	57
	c) Reihengeschäft §§ 3 Abs. 6ai. V. m.	
	§ 3 Abs. 7 Satz 2 UStG	58
	d) Ort der Lieferung gem. § 3 Abs. 8 UStG	
	(„verzollt und versteuert“)	64
	e) § 3c UStG (Ort der Lieferung beim Fernverkauf) ..	65
	(1) Anwendbarkeit von § 3c UStG	65
	(2) Erwerber i. S. d.	
	§ 3c Abs. 1 Satz 3 UStG n. F.	66
	(3) Fernverkäufe aus dem Drittlandsgebiet	
	in die Europäische Union	
	(§ 3c Abs. 2 und 3 UStG)	67
	(4) Umsatzschwelle	
	(§ 3c Abs. 3 UStG und § 3a Abs. 5 UStG)	67
	2. Ort der sonstigen Leistung	68
	a) Grundsatz nach § 3a Abs. 1 und 2 UStG	68
	b) Wichtige Ausnahmen bzw. abweichende	
	Ortsbestimmungen	69
	aa) Grundstücksumsätze	69
	bb) Vermietung von Beförderungsmitteln	69
	cc) Tätigkeitsort	70
	dd) Vermittlungsleistungen im B2C-Bereich	71

ee) Sog. Katalogleistungen im B2B-Bereich mit im Drittland ansässigem Leistungsempfänger	71
ff) Auf elektronischem Weg erbrachte Dienstleistungen	72
gg) Abgabe von Speisen und Getränken:.....	72
c) Ort der sonstigen Leistung bei Beförderungsleistungen nach § 3b UStG (und §§ 2 bis 7 UStDV).....	72
E. Einfuhr gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	73
F. Innegemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	74
I. Grundtatbestand des § 1a Abs. 1 UStG	74
II. Innegemeinschaftliches Verbringen gem. § 1a Abs. 2 UStG.....	77
III. Exotenregelung/Schwellenerwerber gem. § 1a Abs. 3 bis 5 UStG	77
IV. Ort beim innegemeinschaftlichen Erwerb.....	79
V. Innegemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge § 1 Abs. 1 Nr. 5, 1b UStG	80
VI. Innegemeinschaftlicher Erwerb im Rahmen eines Reihengeschäfts.....	81
G. Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	81
H. Steuerbefreiungen	83
I. Steuerfreie Umsätze, die nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 steuerbar sind (§ 4 und §§ 6 bis 9 UStG)	84
1. § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG (Ausfuhrlieferung).....	85
2. § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG (innegemeinschaftliche Lieferung).....	86
3. § 4 Nr. 9, 11 UStG (Grunderwerbsteuer, Versicherungsteuer)	88
4. § 4 Nr. 12a UStG (Vermietung und Verpachtung von Grundstücken).....	89
5. § 4 Nr. 14 UStG (Ärzte und Tierärzte).....	90
II. Steuerbefreiung nach § 4b UStG	90
III. Steuerbefreiung nach § 5 UStG	91
IV. Verzicht auf die Steuerbefreiung (§ 9 UStG)	91

1.	Sinn der Norm.....	91
2.	Option gem. § 9 Abs. 1 UStG	91
3.	Einschränkung des Optionsrechts gem. § 9 Abs. 2 i. V. m. § 27 Abs. 2 UStG	92
4.	Besonderheiten im Hinblick auf § 9 Abs. 3 und § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG	97
I.	Steuersatz und Steuer, § 12 UStG	98
J.	Bemessungsgrundlage	100
I.	Grundtatbestand des § 10 Abs. 1 UStG	100
II.	Bemessungsgrundlage beim Tausch/tauschähnlichen Umsatz gem. § 10 Abs. 2 UStG	101
III.	Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG	102
IV.	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	103
V.	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG)	105
K.	Entstehung der Steuer und Steuerschuldner (Begriff des Voranmeldungszeitraums)	106
I.	Voranmeldungszeitraum (§ 18 Abs. 2 und Abs. 2a UStG)	106
II.	Steuerentstehung gem. § 13 UStG	107
1.	Soll-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG i. V. m. § 16 UStG)	107
2.	Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b UStG i. V. m. § 20 UStG)	107
3.	Weitere Steuerentstehungszeitpunkte	108
III.	Steuerschuldnerschaft gem. § 13a UStG	108
IV.	Besonderheiten bei Steuerentstehung und Verlagerung des Steuerschuldners gem. § 13b UStG bzw. § 30a UStDV	109
V.	Ausstellen von Rechnungen (§ 14 UStG)	115
1.	Begriff der Rechnung gem. §§ 14 Abs. 1 UStG, 31 UStDV	115
2.	Pflichtangaben in einer Rechnung (§ 14 Abs. 4 UStG).....	116
3.	Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV)	117
VI.	Zusätzliche Pflichtangaben nach § 14a UStG.....	118
L.	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	119

I.	Unrichtiger (zu hoher) Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	119
II.	Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG	122
M.	Vorsteuerabzug § 15 UStG	123
I.	Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG	124
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	133
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.	Inneregemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	146

Teil 2 Grunderwerbsteuer (<i>Florian Habegger</i>).....	156
A. Allgemeines.....	156
B. Steuerbarkeit.....	157
I. Erwerbsvorgänge nach § 1 Abs. 1 GrEStG.....	158
1. Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG) ..	159
2. Auflassung als Tatbestand (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 GrEStG)	160
3. Eigentumsübergang kraft Gesetzes (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG)	161
4. Abgabe Meistgebot (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 GrEStG)	163
II. Sog. Ersatztatbestände nach § 1 Abs. 2, 2a, 2b 3 und 3a GrEStG.....	163
1. Verwertungsbefugnisse/Treuhandverhältnisse (§ 1 Abs. 2 GrEStG).....	164
2. Änderungen im Gesellschafterbestand (§ 1 Abs. 2a GrEStG).....	166
a) Als <i>Personengesellschaft</i> werden erfasst:	168
b) <i>Inländisches Grundstück</i> der <i>Personengesellschaft</i>	168
c) Zehnjahreszeitraum.....	168
d) Änderung im Gesellschafterbestand	169
e) Mittelbare Anteilsübertragungen.....	170
3. Gesellschafterwechsel bei einer Kapitalgesellschaft (§ 1 Abs. 2b GrEStG).....	173
a) Share-Deal Reform	173
b) Anwendungsbereich.....	173
c) Zeitliche Einschränkungen	174
d) Relevanter Gesellschafterwechsel	174
e) Steuerbefreiungen.....	175
f) Börsenklausel § 1 Abs. 2c GrEStG.....	176
4. Anteilsvereinigung (§ 1 Abs. 3 GrEStG)	176
5. Wirtschaftliche Beteiligung (§ 1 Abs. 3a GrEStG).....	181
III. § 1 Abs. 6 GrEStG.....	182
C. Inländische Grundstücke i. S. d. § 2 GrEStG.....	184
D. Steuerbefreiungen.....	186
I. § 3 GrEStG.....	186
II. § 4 GrEStG: Restitutionsansprüche	189

III. Gemeinschaften und Gemeinschaftler (§§ 5, 6, 7 GrEStG).....	189
E. Bemessungsgrundlage.....	194
I. Allgemeines.....	194
II. Wert der Gegenleistung – Allgemeines.....	195
III. Besonderheiten.....	199
1. Umsatzsteuer.....	199
2. Instandhaltungsrücklage.....	199
3. Sog. einheitliches Vertragswerk (Vertragsgeflecht/Vertragsbündel).....	200
4. Altlasten.....	203
F. Steuerberechnung, Steuerschuld.....	205
Literaturverzeichnis.....	210