

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	9
Vorwort	11

Einführung

1	Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf	13
---	--	----

Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht

2	Rechtsgrundlagen	28
3	Interpretation von Umsatzsteuer	28
4	„Bürgerwirkung“ der MwStSystRL	31
5	Vorsteuerabzug von Leistungspartnern	42
6	Vorsteuerprobleme des EU-Kunden bei steuerpflichtiger Abrechnung	44
7	EuGH zum Schutz des „Guten Glaubens“	48
8	Wissenswertes zur Abrundung	48

Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts

9	Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als „Mehrwert“steuer	49
10	Der neue Umsatzsteuer-Anwendungserlass – UStAE	51
11	Überlegungen zur Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs	54
12	Es darf wieder vertraut werden! Der neue „gute Glaube“ im Umsatzsteuerrecht	55
13	Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick	61
14	Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen	66
15	Nichtumsatz/nicht steuerbarer Umsatz/ steuerfreier Umsatz	79
16	Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht	81

17	Lieferung/Sonstige Leistung/ Einheitlichkeit der Leistung	104
18	Unentgeltliche Wertabgaben	112
19	Inneregemeinschaftlicher Erwerb – Inneregemeinschaftliches Verbringen	115
20	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	121

Liefergeschäfte

21	Die Basics im Überblick	122
----	-------------------------	-----

Liefergeschäfte/EU

22	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien innergemein. Lieferung	167
23	Die Abnehmersicherung: noch „Pflicht“ und schon bald nur noch „Kür“?	187
24	Der Gelangensnachweis: noch „Kür“ und schon bald „Pflicht“?	192
25	Das EU-Warengeschäft	209
26	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	213

Liefergeschäfte/Non-EU

27	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	216
----	--	-----

Liefergeschäfte/Non-EU

28	So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	231
29	Das Non-EU-Warengeschäft	237
30	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	255

Liefergeschäfte

31	Länderspezifische Abweichungen	258
32	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	266
33	(Konsignations-)Lager	295

34	Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr	307
35	Ort der Lieferung in besonderen Fällen – „Versandhandel“	307
36	Sonderfragen des Anlagenbaus	307
37	Differenzbesteuerung	308
38	Fahrzeuglieferungen	327
39	Vorsicht vor einer „Fahrt im Umsatzsteuerkarussell“	337

Dienstleistungen

40	Schnellübersicht: Was galt bis zum 31.12.2009? Was gilt ab 2010? Was ist zu tun?	352
41	Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	356
42	„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009	356
43	„Eckpfeiler“ der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen ab dem 1.1.2010	357
44	„B2C-Leistungen“	370
45	„B2B-Leistungen“	372
46	Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010	380
47	Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung – § 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG 2010	388
48	Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	392
49	Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	419
50	Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	423
51	Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	427
52	Besonderheiten der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	437
53	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	440
54	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	442
55	Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG	450

56	Besteuerungsverfahren	452
57	Anwendungszeitpunkt der neuen Ortsregelungen	453
58	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2013	454
59	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2013	461
60	Dienstleistungskommission	468

Erklärungspflichten- und Aufbewahrungspflichten

61	Überblick: Wer will was wann wissen?	473
62	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2013	475
63	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2013	496
64	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2012	499
65	Intrastat-Meldung im Jahr 2013	502
66	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	504
67	Internationale Umsätze	509

Bemessungsgrundlagen/ Steuersatz

68	Bemessungsgrundlage	530
69	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	554
70	Hotelübernachtungen und andere Beherbergungen	576

Rechnungsstellung/ Vorsteuerabzug/ Übergang der Steuerschuld

71	Rechnungen – Erfahrungen, Praxistipps und Prüffelder der Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	583
72	Übersendung von Rechnungskopien und -zeitschriften	630
73	Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	634
74	Elektronische Rechnungen	646
75	Vorsteuerabzug	663
76	Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der „Seeling-Gestaltungen“	740
77	Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	740

78	Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner	741
79	Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland	761

Geschäftsveräußerung/ Gesellschaften/Gemeinschaften

80	Geschäftsveräußerung im Ganzen	762
81	Sonderprobleme der Gesellschaften/ Gemeinschaften und des Haltens von Beteiligungen	762

Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/Zivilrecht etc.

82	Besteuerungsverfahren nach dem UStG	763
83	Allgemeines Verfahrensrecht/ Steuerstrafrecht/Zivilrecht/Berufsrecht (ABC)	763
84	Internationales Umsatzsteuerrecht	764

Downloadbereiche

85	Downloadbereiche	771
----	------------------	-----

	Literaturverzeichnis	773
--	----------------------	-----

	Stichwortverzeichnis	775
--	----------------------	-----