

**Finanz und Steuern**  
**Band 2**  
**Umsatzsteuer**

**SCHÄFFER**  

---

**POESCHEL**

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 15. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII

### Teil A Einführung in das Umsatzsteuerrecht

1	<b>Funktionsweise des Umsatzsteuersystems</b> .....	1
2	<b>Aufbau des Umsatzsteuergesetzes</b> .....	2
3	<b>Die allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes über die Ausgangsumsatzsteuer (§§ 1 bis 13b UStG)</b> .....	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	<b>Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetzes</b> .....	6
5	<b>Übersicht über die Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)</b> .....	6

### Teil B Die Steuerbarkeit nach dem Haupttatbestand Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	7
2	<b>Steuerbarkeit von Lieferungen</b> .....	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	<b>Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versandungslieferung)</b> .....	13
3.1	Allgemeines .....	13
3.2	Problemfälle der Beförderungs- und Versandungslieferung .....	14
3.2.1	Rechtsgeschäftsloses Verbringen .....	14
3.2.2	Problemkreis gebrochene Versandungslieferung, gebrochene Beförderungsverandungslieferung .....	15
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 .....	19
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	<b>Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung</b> .....	25
5	<b>Sonderregelung für den Lieferort nach § 3c UStG</b> .....	26
5.1	Allgemeines .....	26
5.2	Keine Erwerbsbesteuerung beim Erwerber .....	26
5.3	Lieferschwelle .....	27
5.4	Beispiele zu § 3c UStG .....	28
6	<b>Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen</b> .....	32
6.1	Allgemeines .....	32

6.2	Begriff der sonstigen Leistung .....	32
6.3	Ort der sonstigen Leistung .....	32
6.3.1	Allgemeines .....	32
6.3.2	Aufbau der Vorschriften über den Ort der sonstigen Leistungen .....	33
6.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken .....	35
6.3.4	Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung .....	36
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 .....	38
6.3.7	Ort der Besorgungsleistungen .....	42
6.4	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen .....	44
6.4.1	Allgemeines .....	44
6.4.2	Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes .....	44
6.4.3	Andere Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes) .....	45
6.4.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV .....	47
6.4.5	Prüfungsschema zum Beförderungsort .....	48
6.4.6	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen .....	48
6.4.7	Ort der Vermittlung von Beförderungsleistungen .....	49
6.5	Ort der Speditionsleistung .....	49
6.6	Ort der sonstigen Leistungen i. S. v. § 3a Abs. 4 UStG .....	50
6.6.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	51
6.6.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen .....	53
6.7	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG .....	53
6.7.1	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	54
6.8	Ort der sonstigen Leistung ab 01.01.2010 .....	55
6.8.1	Allgemeines .....	55
6.8.2	Prüfungsschema zum Ort der sonstigen Leistung ab 01.01.2010 .....	56
6.8.3	Einzelheiten .....	57
7	<b>Werklieferung</b> .....	59
7.1	Allgemeines .....	59
7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung .....	59
7.2.1	Verwendung von Stoffen .....	60
7.2.2	Zutaten oder sonstige Nebensachen .....	60
7.2.3	Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer .....	61
7.3	Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung .....	61
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung .....	62
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung .....	63
8	<b>Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt</b> .....	63
8.1	Übungsfälle zum Problembereich Lieferung – sonstige Leistung .....	63
8.2	Übungsfälle zum Problembereich Lieferort .....	64
8.3	Übungsfälle zum Problembereich § 3 Abs. 8 UStG .....	64
8.4	Übungsfälle zum Problembereich Reihengeschäft .....	65
8.5	Übungsfälle zum Problembereich § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft .....	65
8.6	Übungsfälle zum Problembereich Ort der sonstigen Leistung .....	66
8.7	Übungsfälle zum Problembereich Werklieferung – Werkleistung .....	70

## Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland

1	<b>Allgemeines</b> .....	71
2	<b>Büsing</b> .....	72
3	<b>Zollfreigebiete</b> .....	72
4	<b>Ausland</b> .....	73
5	<b>Zollanschlüsse</b> .....	75
6	<b>Besonderheiten</b> .....	75
7	<b>Übungsfälle zum Problemkreis Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet</b> .....	75

## Teil D Exportgeschäfte

1	<b>Allgemeines</b> .....	77
2	<b>Die Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b> .....	78
3	<b>Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG</b> .....	80
4	<b>Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG</b> .....	85
5	<b>Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG</b> .....	86
6	<b>Sonderregelung für den Reiseverkehr</b> .....	87
7	<b>Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr</b> .....	89
7.1	Allgemeines .....	89
7.2	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet. ....	89
7.3	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung .....	92
8	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	94
8.1	Allgemeines .....	94
8.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	95
8.2.1	Allgemeines .....	95
8.2.2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	95
8.2.3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	97
8.2.4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	97
8.2.5	Berechnung der Steuer .....	98
8.3	Nach § 6a UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung .....	98
8.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	99
8.5	Beispiele zu innergemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben .....	102
8.6	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	104
9	<b>Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export</b> .....	104
10	<b>Übungsfälle</b> .....	105
10.1	Übungsfälle zum Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen .....	105
10.2	Übungsfälle zum Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr .....	106
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	107
10.4	Übungsfälle zum Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen .....	108
10.5	Übungsfälle zum innergemeinschaftlichen Reihengeschäft .....	108

## Teil E Leistungsaustausch

1	<b>Allgemeines</b> .....	110
1.1	Zwei Beteiligte .....	110
1.2	Leistung und Gegenleistung .....	111
1.3	Wirtschaftliche Verknüpfung .....	111
2	<b>Fehlender Leistungsaustausch</b> .....	112
3	<b>Erbschaft</b> .....	113
3.1	Allgemeines .....	113

3.2	Unternehmereigenschaft des Erben .....	113
3.3	Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers .....	113
4	<b>Schenkung</b> .....	114
5	<b>Schadensersatz</b> .....	114
5.1	Allgemeines .....	114
5.2	Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung .....	115
5.3	Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen .....	116
5.4	Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung .....	117
5.5	Entschädigung bzw. Entgeltsminderung aufgrund mangelhafter bzw. verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung .....	118
5.6	Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft .....	119
5.7	Versicherungszahlungen .....	120
5.8	Abfindungen .....	121
5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz .....	122
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG .....	124
6	<b>Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch</b> .....	125

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

1	<b>Allgemeines</b> .....	128
2	<b>Abgekürzter Zahlungsweg</b> .....	130
3	<b>Zuschüsse</b> .....	132
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber .....	133
3.2	Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG .....	134
3.3	Echte nichtsteuerbare Zuschüsse .....	135
4	<b>Durchlaufende Posten</b> .....	135
5	<b>Geschäftsveräußerung</b> .....	136
6	<b>Entgeltsminderungen</b> .....	137
6.1	Allgemeines .....	137
6.2	Entgeltsminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger .....	138
6.3	Entgeltsminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts .....	139
7	<b>Mindestbemessungsgrundlage</b> .....	139
8	<b>Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG</b> .....	141

## **Teil G Steuersätze**

1	<b>Übersicht über die Steuersätze</b> .....	143
2	<b>Allgemeine Grundsätze</b> .....	143
2.1	Nebenleistungen .....	143
2.2	Werklieferungen .....	144
2.3	Sachgesamtheiten .....	144
3	<b>Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG</b> .....	144
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse .....	145
3.2	Futtermittel .....	145
3.3	Lebensmittel .....	145
3.4	Verlageserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes .....	145
3.5	Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 52 der Anlage 2) .....	145
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2) .....	145

4	<b>Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle</b> .....	146
5	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2</b> .....	148
6	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG</b> .....	148
7	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG</b> .....	148
8	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG</b> .....	150
9	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG</b> .....	150
10	<b>Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderungen</b> .....	151
11	<b>Steuersatzänderungen</b> .....	151
11.1	Allgemeines .....	151
11.2	Teilleistungen .....	152
11.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile .....	152
11.2.2	Gesonderte Entgeltsvereinbarung .....	152
11.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft .....	153
11.3	Steuersatzänderungen bei der Istbesteuerung und der Mindestistbesteuerung .....	153
12	<b>Fälle zu den Steuersätzen</b> .....	154

## **Teil H Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen**

1	<b>Tausch, tauschähnlicher Umsatz</b> .....	157
1.1	Allgemeines .....	157
1.2	Bemessungsgrundlage .....	158
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	158
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz .....	158
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe .....	159
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz .....	159
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel .....	160
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel .....	161
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten .....	164
1.7.1	Allgemeines .....	164
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf .....	164
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch .....	164
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch .....	164
2	<b>Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch</b> .....	165
2.1	Rückgabe .....	165
2.2	Rücknahme .....	165
2.3	Rücklieferung .....	166
2.4	Umtausch .....	166
3	<b>Leistungen vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer</b> .....	167
3.1	Allgemeines .....	167
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer .....	168
3.2.1	Aufmerksamkeiten .....	170
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse .....	170
3.2.3	Bemessungsgrundlage .....	171
3.3	Leistungen gegen Entgelt .....	171
3.4	Typische Einzelfälle .....	172
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer .....	172
3.4.2	Werkwohnung, Dienstwohnung .....	172

3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer . . . . .	172
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer . . . . .	173
3.4.5	Deputate . . . . .	173
3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens) . . . . .	173
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe . . . . .	173
3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer . . . . .	174
3.4.8.1	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode . . . . .	176
3.4.9	Sammelfahrten . . . . .	177
3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen . . . . .	177
3.4.11	Kostenloser bzw. verbilligter Erholungsurlaub in Ferienheimen des Arbeitgebers . . . . .	178
3.4.12	Verschaffung von Versicherungsschutz . . . . .	178
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer . . . . .	178

### Teil I Umsätze bei Einschaltung von Mittelspersonen

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	181
2	<b>Vermittlungsleistungen</b> . . . . .	182
2.1	Allgemeines . . . . .	182
2.2	Handeln für fremde Rechnung . . . . .	182
2.2.1	Preisnachlässe des Agenten . . . . .	182
2.3	Handeln im fremden Namen . . . . .	184
2.4	Leistungswege beim Agenturgeschäft . . . . .	184
2.5	Ort der Vermittlungsleistungen . . . . .	185
2.5.1	Allgemeines . . . . .	185
2.5.2	Leistungsort nach § 3a Abs. 4 Nr. 10 i. V. m. Abs. 3 UStG . . . . .	185
2.6	Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen . . . . .	186
2.6.1	Allgemeines . . . . .	186
2.6.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG . . . . .	186
2.6.2.1	Vermittlung von Umsätzen, die nach § 4 Nr. 1a und Nr. 2 bis 4b, 6 und 7 UStG steuerfrei sind . . . . .	186
2.6.2.2	Vermittlung der grenzüberschreitenden Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen . . . . .	187
2.6.2.3	Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden . . . . .	187
2.6.2.4	Vermittlung der Lieferungen, die nach § 3 Abs. 8 UStG als im Inland ausgeführt zu behandeln sind . . . . .	188
2.6.2.5	Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG . . . . .	188
2.6.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG . . . . .	189
2.7	Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen . . . . .	190
2.8	Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler . . . . .	190
2.9	Tankstellenagenten . . . . .	193
3	<b>Kommission</b> . . . . .	194
3.1	Allgemeines . . . . .	194
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft . . . . .	196
3.2.1	Verkaufskommission . . . . .	198
3.2.2	Einkaufskommission . . . . .	198
3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware . . . . .	199
3.4	Beispiele zur Kommission . . . . .	200

4	<b>Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission)</b> .....	202
4.1	Allgemeines .....	202
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs .....	203
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission) .....	206
5	<b>Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelspersonen</b> .....	208

## Teil J Grundstücksumsätze

1	<b>Allgemeines</b> .....	211
1.1	Begriff des Grundstücks .....	211
2	<b>Vermietung von Grundstücken</b> .....	211
2.1	Allgemeines .....	211
2.1.1	Reine Grundstücksmietverträge .....	213
2.1.2	Gemischte Verträge .....	214
2.1.3	Verträge besonderer Art. ....	215
2.2	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG .....	216
2.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen .....	219
2.4	Zwischenvermietung .....	221
2.4.1	Echte Zwischenvermietung .....	222
2.4.2	Unechte Zwischenvermietung .....	222
2.4.3	Zwischenvermieter als Strohmann .....	224
2.5	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG. ....	224
2.6	Abgrenzung Altgebäude – Neugebäude .....	225
2.6.1	Allgemeines .....	225
2.6.2	Nutzung für Wohnzwecke .....	227
2.6.3	Nutzung für andere nichtunternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke) .....	228
2.6.4	Nutzung für unternehmerische Zwecke. ....	229
2.6.5	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme .....	230
2.6.5.1	Baubeginn .....	230
2.6.5.2	Fertigstellung .....	230
2.6.6	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG. ....	230
3	<b>Verpachtung von Grundstücken</b> .....	232
4	<b>Veräußerung von Grundstücken</b> .....	233
4.1	Allgemeines .....	233
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9a UStG i.R.v. Bauherrenmodellen .....	235
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen .....	236
4.3.1	Allgemeines .....	236
4.3.2	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht .....	237
4.3.3	Teiloption bei Grundstücksveräußerungen .....	238
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks .....	239
5	<b>Nießbrauchsbestellung an Grundstücken</b> .....	240
6	<b>Eigenverbrauch bei Grundstücken</b> .....	241
6.1	Entnahme des Grundstücks .....	241
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks .....	241
7	<b>Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften</b> .....	243
8	<b>Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden</b> .....	243
9	<b>Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück</b> .....	244
10	<b>Übungsfälle zu den Grundstücksumsätzen</b> .....	245
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen .....	245
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen .....	246
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung .....	246
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden .....	247
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken .....	248



**Teil K Finanzumsätze**

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	250
2	<b>Kreditgewährung</b> . . . . .	250
2.1	Geldkapitalkredit . . . . .	251
2.2	Warenkredit . . . . .	252
2.3	Wechselkredit . . . . .	253
3	<b>Kreditvermittlung, Kreditverwaltung</b> . . . . .	253
4	<b>Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln</b> . . . . .	254
5	<b>Umsätze von Forderungen</b> . . . . .	255
5.1	Allgemeines . . . . .	255
5.2	Factoring . . . . .	257
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring . . . . .	259
6	<b>Bankumsätze nach § 4 Nr. 8d UStG</b> . . . . .	260
7	<b>Umsätze von Gesellschaftsanteilen</b> . . . . .	260

**Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze**

1	<b>Beförderungsleistungen der Frachtführer</b> . . . . .	261
2	<b>Spediteure</b> . . . . .	263
3	<b>Leasingunternehmen</b> . . . . .	264
3.1	Allgemeines . . . . .	264
3.2	Mietleasing . . . . .	265
3.3	Kaufleasing . . . . .	267
4	<b>Franchisingunternehmen</b> . . . . .	268
5	<b>Kreditkartengeschäft</b> . . . . .	268

**Teil M Unternehmer, Unternehmen**

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	270
1.1	Rahmen des Unternehmens . . . . .	272
1.2	Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit . . . . .	273
2	<b>Natürliche Personen als Unternehmer</b> . . . . .	274
3	<b>Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer</b> . . . . .	275
3.1	Allgemeines . . . . .	275
3.2	Organschaft . . . . .	276
3.2.1	Allgemeines . . . . .	276
3.2.2	Nähere Einzelheiten zur Organschaft . . . . .	277
3.2.3	Organträgerunternehmen . . . . .	277
3.2.4	Finanzielle Eingliederung . . . . .	277
3.2.5	Wirtschaftliche Eingliederung . . . . .	277
3.2.6	Organisatorische Eingliederung . . . . .	278
3.2.7	Gesamtbild der Verhältnisse . . . . .	278
3.2.8	Beispiele zur Organschaft . . . . .	278
3.2.9	Sonderfall GmbH & Co. KG . . . . .	282
3.2.10	Grenzüberschreitende Organschaft . . . . .	283
4	<b>Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer</b> . . . . .	283
4.1	Allgemeines . . . . .	283
4.2	Betriebe gewerblicher Art . . . . .	284
4.2.1	Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich . . . . .	284
4.2.1.1	Hoheitlicher Bereich . . . . .	284
4.2.1.2	Wirtschaftlicher Bereich . . . . .	286
4.2.2	Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs . . . . .	286

4.2.3	Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts . . . . .	287
4.2.4	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art . . . . .	287
4.3	Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	288
4.4	In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten . . . . .	288
4.5	Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften . . . . .	288
4.6	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts bei unternehmerischer Betätigung i. S. v. § 2 Abs. 3 UStG . . . . .	289
4.6.1	Grundsätze . . . . .	289
4.6.2	Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	289
5	<b>Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer</b> . . . . .	291
5.1	Allgemeines . . . . .	291
5.2	Auftreten der Personenvereinigung nach außen . . . . .	292
5.3	Selbständigkeit . . . . .	293
5.4	Einnahmeerzielungsabsicht . . . . .	293
6	<b>Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen</b> . . . . .	293
7	<b>Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen</b> . . . . .	295
7.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft . . . . .	295
7.2	Übungsfälle zur Organschaft . . . . .	296
7.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung . . . . .	296
7.2.2	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft . . . . .	296
7.2.3	Übungsfall zur GmbH & Co. KG . . . . .	297

## Teil N Unentgeltliche Wertabgaben

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	298
2	<b>Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben</b> . . . . .	299
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	299
2.2	Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen) . . . . .	299
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens . . . . .	301
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens . . . . .	303
2.2.3	Freizeitgegenstände . . . . .	303
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände . . . . .	304
2.2.5	Außerplanmäßig verwendete Gegenstände . . . . .	304
2.2.6	Grundstücke . . . . .	304
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile . . . . .	306
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zwecke nach § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG . . . . .	308
2.4.1	Dokumentation der Entnahme . . . . .	308
2.4.2	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme . . . . .	309
2.4.3	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen . . . . .	309
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG . . . . .	310
2.6	Anderer unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG . . . . .	310
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG . . . . .	311
2.7.1	Pauschalierung der Bemessungsgrundlage . . . . .	312
2.8	Entnahme von Grundstücken . . . . .	313
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben . . . . .	313
3	<b>Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben</b> . . . . .	313
3.1	Allgemeines . . . . .	313

3.2	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	314
3.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit	314
3.2.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	314
3.2.3	Beispiele	315
3.3	Sonstige Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	317
3.3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit	317
3.3.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 3 UStG	319
3.3.3	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	319
4	<b>Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben</b>	320
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind	320
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen	320
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen	320
4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	320
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	321
4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	321
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	322
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	322
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	322
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	322
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	323

### Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	<b>Allgemeines</b>	325
2	<b>Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b>	325
3	<b>Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b>	327
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen	328
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	328
4	<b>Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb</b>	329
5	<b>Berechnung der Steuer</b>	329

### Teil P Option nach § 9 UStG

1	<b>Allgemeines</b>	330
2	<b>Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG</b>	331
3	<b>Umfang der Option</b>	331
4	<b>Vornahme der Option</b>	332
5	<b>Frist für die Option</b>	333
6	<b>Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG</b>	333
7	<b>Hypothetische Option</b>	333

### Teil Q Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG

1	<b>Allgemeines</b>	336
2	<b>Abziehbarkeit normaler Umsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b>	339
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	339
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht	339
2.2.1	Allgemeines	339
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV	340
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten	340
2.3	Leistungen an das Unternehmen	341
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung	341

2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände .....	342
2.3.3	Aufteilbare Sachen .....	343
2.3.4	Nicht aufteilbare Sachen .....	343
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen .....	345
2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände .....	345
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2.3.6 genannten) .....	346
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen .....	347
2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung .....	347
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung .....	348
2.5.1	Allgemeines .....	348
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs.4 UStG vorgeschriebenen Angaben .....	349
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers	350
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung .....	350
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts .....	350
2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers .....	351
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer) .....	351
2.5.2.6	Angabe des Entgelts .....	352
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts .....	352
2.5.2.8	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags .....	352
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung .....	352
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG .....	352
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften .....	353
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage .....	353
2.5.6	Elektronische Abrechnung .....	354
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur .....	355
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen) .....	355
2.5.7	Kleinbetragsrechnungen .....	356
2.5.8	Fahrausweise .....	357
2.5.9	Sonderfälle von Rechnungen .....	358
2.5.9.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen .....	358
2.5.9.2	Rechnungen mit mehreren Leistungsgebern .....	359
2.5.9.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind .....	359
2.5.9.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen .....	360
2.5.9.5	Endrechnungen .....	360
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern .....	361
3	<b>Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG.</b> ...	362
3.1	Allgemeines .....	362
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer .....	363
3.3	Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer .....	363
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer .....	363
4	<b>Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG</b> .....	364
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	364
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer .....	365
4.1.2	Erwerb des Gegenstandes für das Unternehmen .....	365
4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b Abs. 1 UStG .....	365

5	<b>Vorsteuerabzugsverbote</b> .....	366
5.1	Allgemeines .....	366
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG .....	366
5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG .....	367
5.3.1	Allgemeines .....	367
5.3.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG .....	367
5.3.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden .....	367
5.3.4	Häusliches Arbeitszimmer .....	368
5.3.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten .....	368
5.3.6	Einschränkung des Vorsteuerabzugs bei Reisekosten .....	368
5.3.7	Einschränkung des Vorsteuerabzugs bei Umzugskosten .....	370
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG .....	370
5.4.1	Allgemeines .....	370
5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG .....	371
5.4.3	Nichtsteuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären .....	371
5.4.4	Nichtsteuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären .....	371
5.4.5	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1b und Nr. 2b UStG. ....	372
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätzen. ....	372
5.5.1	Allgemeines .....	372
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumsätzen .....	373
5.5.3	Zusammenhang mit Einfuhren und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG) .....	373
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang .....	373
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz. ....	374
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze .....	375
5.5.7	Ausgelagerte Ausgangsumsätze .....	375
6	<b>Vorsteueraufteilung</b> .....	376
6.1	Allgemeines .....	376
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode. ....	377
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode. ....	380
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt. ....	380
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung. ....	381
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG .....	381
7	<b>Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG</b> .....	382
7.1	Allgemeines .....	382
7.2	Berichtigungsobjekte. ....	384
7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1 000 € für die Anschaffung oder Herstellung .....	385
7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums .....	387
7.4.1	Allgemeines .....	387
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum .....	387
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums .....	388
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts .....	389
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV .....	390
7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse .....	390
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages .....	392
7.7	Berichtigungsverfahren .....	397
7.7.1	Allgemeines .....	397
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 4 Satz 3 UStDV .....	397

7.7.3	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 UStDV .....	400
7.7.4	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG .....	402
7.7.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG im Zusammenhang mit in der Zeit vom 01. 04. 1999 bis 31. 12. 2003 angeschafften Fahrzeugen .....	404
7.7.6	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15a Abs. 6a UStG .....	406
7.7.7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück .....	407
8	<b>Übungsfälle</b> .....	409
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG .....	409
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG .....	409
8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift .....	411
8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen .....	411
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers .....	412
8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen .....	412
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen .....	412
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer .....	413
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten .....	413
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1a UStG .....	413
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG .....	414
8.3	Übungsfälle zu § 15a UStG .....	416
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15a UStG .....	416
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern .....	416
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG .....	417
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV .....	417
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums .....	418
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums .....	418
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV ....	419
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	419
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags .....	420
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung .....	420
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts .....	420
8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung .....	421
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war .....	421
9	<b>Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet</b> .....	421

## Teil R Umsatzsteuer nach § 14c UStG

1	<b>Allgemeines</b> .....	423
2	<b>Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG</b> .....	424
2.1	Allgemeines .....	424
2.2	Sonderregelung .....	424
2.3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Gutschriften .....	424
3	<b>Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 2 UStG</b> .....	424
3.1	Allgemeines .....	424
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG .....	425
3.3	Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG bei so genannten Zwitterpapieren .....	426
3.4	Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen .....	426

4	<b>Steuer nach § 14c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen</b> . . . . .	426
4.1	Allgemeines . . . . .	426
4.2	Steuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen . . . . .	427
5	<b>Übungsfälle zur Steuer nach § 14 Abs. 2 und 3 UStG</b> . . . . .	428

### **Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen**

1	<b>Gründung von Personenvereinigungen</b> . . . . .	429
1.1	Allgemeines . . . . .	429
1.2	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters . . . . .	431
2	<b>Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder</b> . . . . .	431
3	<b>Veräußerung eines Gesellschafters durch einen Gesellschafter</b> . . . . .	431
4	<b>Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft</b> . . . . .	433
5	<b>Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation</b> . . . . .	434
6	<b>Veränderungen in der Unternehmensform</b> . . . . .	434
7	<b>Verschmelzung von Personenvereinigungen</b> . . . . .	435
8	<b>Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus</b> . . . . .	435
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied . . . . .	435
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung . . . . .	436
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied . . . . .	439
9	<b>Grundzüge der Besteuerung von Vereinen</b> . . . . .	440
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können . . . . .	441
9.2	Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen . . . . .	441
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen . . . . .	443
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen . . . . .	443
10	<b>Übungsfälle zu den Gesellschaftsleistungen</b> . . . . .	444
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter . . . . .	444
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an diesem nahe stehende Personen) . . . . .	444
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung . . . . .	446
10.4	Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen . . . . .	446

### **Teil T Kleinunternehmer nach § 19 UStG**

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	448
2	<b>Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG</b> . . . . .	448
3	<b>Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG</b> . . . . .	450
4	<b>Wechsel der Besteuerungsform</b> . . . . .	452

### **Teil U Besondere Besteuerungsformen**

1	<b>Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft</b> . . . . .	454
1.1	Allgemeines . . . . .	454
1.2	Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb« . . . . .	455
1.3	Übersicht über die Durchschnittsätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast . . . . .	455
1.3.1	Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse . . . . .	455
1.3.2	Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch . . . . .	455
1.3.3	Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen . . . . .	456
1.3.4	Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen . . . . .	457
1.4	Option zur Regelbesteuerung . . . . .	457

1.5	Besonderheiten bei der Rechnungstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG	459
1.6	Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen	460
1.7	Übungsfälle	461
2	<b>Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG</b>	462
2.1	Allgemeines	462
2.2	Begriffsbestimmungen	462
2.2.1	Reiseleistungen	462
2.2.2	Reiseleistungen nicht für ein Unternehmen	462
2.2.3	Reisevorleistungen	463
2.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG	463
2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen i. S. v. § 25 UStG	464
2.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	465
2.6	Incentive-Reisen	466
2.7	Geschäftsreisen, Dienstreisen	467
2.8	Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde	467
3	<b>Differenzbesteuerung nach § 25a UStG</b>	468
3.1	Allgemeines	468
3.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	468
3.3	Bemessungsgrundlage	469
3.4	Ausweitung der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 2 UStG auf vorsteuerbelastete Gegenstände	470
3.5	Steuersatz und Vorsteuerabzug	471
3.6	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG	471
3.7	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	472
3.8	Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG	472
3.9	Aufzeichnungspflichten	473
3.10	Ergänzende Beispiele	474
4	<b>Durchschnittsatzbesteuerung nach § 23 UStG</b>	478

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

1	<b>Umsätze in Freihäfen</b>	480
1.1	Allgemeines	480
1.2	Umsätze für den Endverbrauch	480
1.3	Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafen-Veredelungsverkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4a und 5 UStG)	481
1.4	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden	482
2	<b>Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager</b>	482
2.1	Allgemeines	482
2.2	Umsatzsteuerlager	482
2.3	Versteuerung bei Auslagerung	483
2.4	Beispiele zum Umsatzsteuerlager	483
3	<b>Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen</b>	484
3.1	Allgemeines	484
3.2	Begriffsbestimmungen	485
3.3	Amtliche Beschaffungsstelle als Auftraggeber	485



3.4	Bezahlung .....	486
3.5	Berücksichtigung der Steuerbefreiung bei der Berechnung des Preises .....	486
3.6	Nachweis der Voraussetzungen .....	486
3.7	Beispielsfälle .....	486

### Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer

1	<b>Allgemeines</b> .....	488
2	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Sollbesteuerung</b> .....	488
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen .....	488
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen .....	489
2.3	Teilleistungen .....	489
2.3.1	Allgemeines .....	489
2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile .....	489
2.3.3	Gesonderte Entgeltsvereinbarung .....	489
3	<b>Mindestistbesteuerung</b> .....	490
4	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Istbesteuerung nach § 20 UStG</b> .....	490
4.1	Allgemeines .....	490
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Istbesteuerung .....	491
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Istbesteuerung .....	491
4.4	Beispielsfälle zur Istbesteuerung .....	492
5	<b>Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung bzw. von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung</b> .....	496
5.1	Allgemeines .....	496
5.2	Beispielsfälle .....	497
6	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb</b> .....	498
7	<b>Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfängergeschuldete Steuer nach § 13b UStG</b> .....	499

### Teil X Besteuerungsverfahren

1	<b>Allgemeines</b> .....	500
2	<b>Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren</b> .....	501
3	<b>Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen</b> .....	502
4	<b>Übergang der Steuerschuld nach § 13b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)</b> .....	503
4.1	Allgemeines .....	503
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer .....	504
4.2.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer .....	504
4.2.2	Werklieferung oder sonstige Leistung .....	505
4.2.3	Leistungsempfänger Unternehmer bzw. juristische Person des öffentlichen Rechts .....	506
4.2.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	506
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens .....	506
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen .....	508
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13b Abs. 1 Nr. 4 UStG .....	508
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas und Elektrizität .....	509
4.7	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer .....	510
4.8	Vorsteuerabzug beim Leistungsempfänger .....	510

4.9	Steuerausweis durch den leistenden Unternehmer . . . . .	510
4.10	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren . . . . .	511
4.10.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren . . . . .	511
4.10.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren . . . . .	512
4.10.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer. . . . .	512
4.10.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken . . . . .	512
5	<b>Vorsteuervergütungsverfahren.</b> . . . . .	513
5.1	Allgemeines . . . . .	513
5.2	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren . . . . .	514
5.3	Durchführung des Vergütungsverfahrens . . . . .	516
5.4	Verhältnis normales Besteuerungsverfahren – Vergütungsverfahren . . . . .	517
6	<b>Fiskalvertretung.</b> . . . . .	517
7	<b>Umsatzsteuerbesteuerungsverfahren im Insolvenzverfahren.</b> . . . . .	518
7.1	Allgemeines . . . . .	518
7.2	Insolvenzforderung oder Masseforderung . . . . .	518
7.3	Vorsteuerrückforderungsansprüche infolge der Insolvenzeröffnung . . . . .	519
7.4	Beispiel zu Umsatzsteueransprüchen, die im Voranmeldungszeitraum der Insolvenzeröffnung entstehen. . . . .	520
7.5	Beispiel zu Vorsteuerberichtigungsansprüchen nach § 15a UStG. . . . .	520
7.6	Beispiel zur Aufrechnung mit Forderungen des Finanzamts gegen Vorsteueransprüche des Insolvenzverwalters . . . . .	520
7.7	Insolvenz einer Organgesellschaft i. S. v. § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG . . . . .	521
8	<b>Haftung für Umsatzsteuer.</b> . . . . .	521
8.1	Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer nach § 24d UStG . . . . .	521
8.2	Haftung bei Abtretung von Forderungen . . . . .	522
9	<b>Umsatzsteuer-Nachsau</b> . . . . .	523
10	<b>Bußgeldfestsetzung bzw. Bestrafung bei Schädigung des Umsatzsteueraufkommens.</b> . . . . .	523

## Teil Y Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer

1	<b>Vorbemerkung</b> . . . . .	525
2	<b>Regeln.</b> . . . . .	525

## Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen

1	<b>Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt.</b> . . . . .	530
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung . . . . .	530
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problemkreis Lieferort . . . . .	530
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG. . . . .	531
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problemkreis Reihengeschäft . . . . .	531
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft. . . . .	533
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problemkreis Ort der sonstigen Leistung . . . . .	534
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problemkreis Werklieferung – Werkleistung . . . . .	549
2	<b>Lösungshinweise zu C 7 – Problemkreis Inland – Ausland</b> . . . . .	550
3	<b>Lösungshinweise zu D – Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG</b> . . . . .	552
3.1	Lösungshinweise zur Frage des ausländischen Abnehmers . . . . .	552
4	<b>Lösungshinweise zu D 10</b> . . . . .	553
4.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen. . . . .	553
4.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr . . . . .	559
4.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problemkreis Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr . . . . .	560

4.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen . . . . .	564
4.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft. . . . .	567
5	<b>Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch . . . . .</b>	<b>570</b>
6	<b>Lösungshinweise zu F 8 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG . . . . .</b>	<b>573</b>
7	<b>Lösungshinweise zu G 12 – Steuersätze . . . . .</b>	<b>575</b>
8	<b>Lösungshinweise zu H . . . . .</b>	<b>578</b>
8.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch . . . . .	578
8.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer . . . . .	579
9	<b>Lösungshinweise zu I 5 – Einschaltung von Mittelpersonen . . . . .</b>	<b>582</b>
10	<b>Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze . . . . .</b>	<b>592</b>
10.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen . . . . .	592
10.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen . . . . .	593
10.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung . . . . .	594
10.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden . . . . .	596
10.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke. . . . .	598
11	<b>Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring . . . . .</b>	<b>600</b>
12	<b>Lösungshinweise zu M 7 – Unternehmer, Unternehmen . . . . .</b>	<b>601</b>
12.1	Lösungshinweise zu M 7.1 – Unternehmereigenschaft . . . . .	601
12.2	Lösungshinweise zu M 7.2 – Organschaft . . . . .	603
12.2.1	Lösungshinweise zu M 7.2.1 – Finanzielle Eingliederung . . . . .	603
12.2.2	Lösungshinweise zu M 7.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft. . . . .	604
12.2.3	Lösungshinweise zu M 7.2.3 – GmbH & Co. KG. . . . .	605
13	<b>Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben . . . . .</b>	<b>605</b>
13.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind. . . . .	605
13.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen . . . . .	605
13.1.2	Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen . . . . .	606
13.1.3	Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG. . . . .	607
13.1.4	Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG. . . . .	607
13.1.5	Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben. . . . .	608
13.1.6	Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG . . . . .	609
13.2	Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG . . . . .	609
13.2.1	Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmens- fremden Zwecken . . . . .	609
13.2.2	Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG. . . . .	610
13.2.3	Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG . . . . .	610
14	<b>Lösungshinweise zu Q 8 . . . . .</b>	<b>611</b>
14.1	Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG . . . . .	611
14.1.1	Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG. . . . .	611
14.1.2	Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift . . . . .	614
14.1.3	Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise . . . . .	614
14.1.4	Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers. . . . .	615
14.1.5	Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen . . . . .	615
14.1.6	Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen . . . . .	616
14.1.7	Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer. . . . .	617
14.2	Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote . . . . .	618
14.2.1	Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG . . . . .	618
14.2.2	Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG. . . . .	619
14.3	Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15a UStG . . . . .	623
14.3.1	Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsobjekt i. S. d. § 15a UStG . . . . .	623

14.3.2	Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern .....	623
14.3.3	Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG .....	624
14.3.4	Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV .....	625
14.3.5	Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums .....	626
14.3.6	Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums .....	626
14.3.7	Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	628
14.3.8	Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	628
14.3.9	Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags .....	630
14.3.10	Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung .....	631
14.3.11	Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts .....	632
14.3.12	Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung .....	632
14.3.13	Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war .....	633
15	<b>Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG .....</b>	634
16	<b>Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen .....</b>	636
16.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter .....	636
16.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter .....	637
16.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung .....	639
16.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen .....	641
17	<b>Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG .....</b>	642
18	<b>Lösungshinweise zu X 4.10 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren .....</b>	643
18.1	Lösungshinweise zu X 4.10.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren .....	643
18.2	Lösungshinweise zu X 4.10.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	645
18.3	Lösungshinweise zu X 4.10.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer ..	645
18.4	Lösungshinweise zu X 4.7.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken .....	646
	Zeittafel zur geschichtlichen Entwicklung der Umsatzsteuer .....	647
	Stichwortregister .....	651