

978-3-7910-3337-2 Kurz/Meissner, Finanz und Steuern/Band 2/Umsatzsteuer/  
17., überarbeitete und aktualisierte Auflage  
© 2014 Schäffer-Poeschel Verlag (www.schaeffer-poeschel.de)

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

**SCHÄFFER**  
**POESCHEL**

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 17. 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 13 b UStG)</b> .....	3
3.1	§ 1 UStG .....	3
3.2	§§ 4 und 4 b UStG .....	3
3.3	§§ 10 und 12 UStG .....	4
3.4	§ 13 bis 13 b UStG .....	5
4	<b>Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetze</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	Grundsätzliches zur Lieferung .....	7
2.2	Sonderregelung nach § 1 Abs. 1 a UStG für Geschäftsveräußerungen .....	9
2.2.1	Unternehmen im Ganzen .....	10
2.2.2	In der Gliederung des Unternehmens gesondert geführter Betrieb .....	11
2.2.3	Veräußerung von Grundstücken als Geschäftsveräußerung i. S. v. § 1 Abs. 1 a UStG. ....	11
3	<b>Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versandungslieferung)</b> .....	12
3.1	Allgemeines .....	12
3.2	Problemfälle der Beförderungs- und Versandungslieferung .....	14
3.2.1	Rechtsgeschäftsloses Verbringen .....	14
3.2.2	Problemkreis gebrochene Versandungslieferung, gebrochene Beförderungsver- sandungslieferung .....	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 Versendung (Reihengeschäft) ....	19
3.4	Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG .....	21
3.5	Sonderregelung nach § 3 c UStG .....	24
4	<b>Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung</b> .....	25
5	<b>Sonderregelung für den Lieferort nach § 3 c UStG</b> .....	25
5.1	Allgemeines .....	25
5.2	Keine Erwerbsbesteuerung beim Erwerber .....	26
5.3	Lieferschwelle .....	27
5.4	Beispiele zu § 3 c UStG .....	28

6	<b>Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen</b> .....	31
6.1	Allgemeines .....	31
6.2	Begriff der sonstigen Leistung .....	32
6.3	Ort der sonstigen Leistung .....	32
6.3.1	Allgemeines .....	32
6.3.2	Grundsätze .....	32
6.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken .....	34
6.3.4	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen .....	35
6.3.5	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	36
6.3.6	Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung .....	38
6.3.7	Leistungsort bei künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen (Leistungen i. S. d. § 3 a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG) .....	39
6.3.8	Einräumung von Eintrittsberechtigungen .....	40
6.3.9	Restaurationsleistungen .....	41
6.3.10	Ort der Vermittlungsleistungen .....	41
6.3.11	Ort der Besorgungsleistungen .....	42
6.4	Ort der sonstigen Leistungen i. S. v. § 3 a Abs. 4 UStG .....	44
6.4.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	45
6.4.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen .....	46
6.5	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen .....	48
6.5.1	Allgemeines .....	48
6.5.2	Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes) .....	48
6.5.3	Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes .....	50
6.5.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV .....	51
6.5.5	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen .....	51
6.6	Ort der Speditionsleistung .....	52
6.7	Ort der sonstigen Leistung nach § 3 a Abs. 1 UStG .....	52
6.8	Ort der sonstigen Leistung nach § 3 a Abs. 2 UStG .....	53
7	<b>Werklieferung</b> .....	54
7.1	Allgemeines .....	54
7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung .....	55
7.2.1	Verwendung von Stoffen .....	55
7.2.2	Zutaten oder sonstige Nebensachen .....	55
7.2.3	Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer .....	56
7.3	Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung .....	57
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung .....	57
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung .....	58
8	<b>Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt</b> .....	58
8.1	Übungsfälle zum Problembereich Lieferung – sonstige Leistung .....	58
8.2	Übungsfälle zum Problembereich Lieferort .....	59
8.3	Übungsfälle zum Problembereich § 3 Abs. 8 UStG .....	60
8.4	Übungsfälle zum Problembereich Reihengeschäft .....	60
8.5	Übungsfälle zum Problembereich § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft .....	60
8.6	Übungsfälle zum Problembereich Ort der sonstigen Leistung .....	61
8.7	Übungsfälle zum Problembereich Werklieferung – Werkleistung .....	65

## Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland

1	<b>Allgemeines</b> .....	66
2	<b>Büsingen</b> .....	67
3	<b>Ausland</b> .....	67
4	<b>Besonderheiten</b> .....	68
5	<b>Übungsfälle zum Problemkreis Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet</b> .....	69

## Teil D Exportgeschäfte

1	<b>Allgemeines</b> .....	71
2	<b>Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs.1 Nr.1 UStG</b> .....	72
3	<b>Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs.1 Nr.2 UStG</b> .....	74
4	<b>Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs.1 Nr.3 UStG</b> .....	79
5	<b>Ausnahmeregelung des § 6 Abs.3 UStG</b> .....	81
6	<b>Sonderregelung für den Reiseverkehr</b> .....	82
7	<b>Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr</b> .....	83
7.1	Allgemeines .....	83
7.2	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet .....	84
7.3	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung .....	87
8	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	88
8.1	Allgemeines .....	88
8.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	89
8.2.1	Allgemeines .....	89
8.2.2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	89
8.2.3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	91
8.2.4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	92
8.2.5	Berechnung der Steuer .....	92
8.3	Nach § 6a UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung .....	92
8.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	93
8.5	Beispiele zu innergemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben .....	96
8.6	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	98
9	<b>Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export</b> .....	99
10	<b>Übungsfälle</b> .....	99
10.1	Übungsfälle zum Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen .....	99
10.2	Übungsfälle zum Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr .....	101
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	101
10.4	Übungsfälle zum Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen .....	102
10.5	Übungsfälle zum innergemeinschaftlichen Reihengeschäft .....	103

## Teil E Leistungsaustausch

1	<b>Allgemeines</b> .....	104
1.1	Zwei Beteiligte .....	104
1.2	Leistung und Gegenleistung .....	105
1.3	Wirtschaftliche Verknüpfung .....	105
2	<b>Fehlender Leistungsaustausch</b> .....	106
3	<b>Erbschaft</b> .....	107
3.1	Allgemeines .....	107
3.2	Unternehmereigenschaft des Erben .....	107
3.3	Weitere Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers .....	107

4	<b>Schenkung</b> .....	108
5	<b>Schadensersatz</b> .....	108
5.1	Allgemeines .....	108
5.2	Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	109
5.3	Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen .....	110
5.4	Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung .....	111
5.5	Entschädigung bzw. Entgeltminderung aufgrund mangelhafter bzw. verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung .....	112
5.6	Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft .....	114
5.7	Versicherungszahlungen .....	115
5.8	Abfindungen .....	116
5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz .....	117
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1 b und Abs. 9 a UStG .....	119
6	<b>Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch</b> .....	120

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

1	<b>Allgemeines</b> .....	123
2	<b>Abgekürzter Zahlungsweg</b> .....	125
3	<b>Zuschüsse</b> .....	127
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber .....	128
3.2	Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG .....	129
3.3	Echte nicht steuerbare Zuschüsse .....	130
4	<b>Durchlaufende Posten</b> .....	130
5	<b>Entgeltminderungen</b> .....	132
5.1	Allgemeines .....	132
5.2	Entgeltminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger .....	133
5.3	Entgeltminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts .....	134
6	<b>Mindestbemessungsgrundlage</b> .....	135
7	<b>Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG</b> .....	137

### **Teil G Steuersätze**

1	<b>Übersicht über die Steuersätze</b> .....	139
2	<b>Allgemeine Grundsätze</b> .....	139
2.1	Nebenleistungen .....	139
2.2	Werklieferung .....	140
2.3	Sachgesamtheiten .....	141
3	<b>Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG</b> .....	141
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse .....	142
3.2	Futtermittel .....	142
3.3	Lebensmittel .....	142
3.4	Verlaggerzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes .....	142
3.5	Fahrzeuge für Behinderte, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 51 und 52 der Anlage 2) .....	142
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2) .....	143
4	<b>Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle</b> .....	143
5	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2</b> .....	146

6	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.6 UStG</b> .....	146
7	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.7 UStG</b> .....	146
8	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.8 UStG</b> .....	148
9	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.9 UStG</b> .....	149
10	<b>Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderungen</b> .....	149
11	<b>Ermäßigter Steuersatz für Beherbergungsumsätze</b> .....	150
11.1	Allgemeines .....	150
11.2	Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen .....	151
11.3	Rechnungsstellung .....	151
12	<b>Steuersatzänderungen</b> .....	153
12.1	Allgemeines .....	153
12.2	Teilleistungen .....	153
12.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile .....	154
12.2.2	Gesonderte Entgeltvereinbarung .....	154
12.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft .....	154
12.3	Steuersatzänderungen bei der Istbesteuerung und der Mindestistbesteuerung .....	154
13	<b>Fälle zu den Steuersätzen</b> .....	155

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

1	<b>Tausch, tauschähnlicher Umsatz</b> .....	158
1.1	Allgemeines .....	158
1.2	Bemessungsgrundlage .....	159
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	160
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz .....	160
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe .....	160
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz .....	161
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel .....	162
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel .....	163
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten .....	165
1.7.1	Allgemeines .....	165
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf .....	165
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch .....	165
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch .....	165
2	<b>Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch</b> .....	166
2.1	Rückgabe .....	166
2.2	Rücknahme .....	166
2.3	Rücklieferung .....	167
2.4	Umtausch .....	167
3	<b>Leistungen vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer</b> .....	168
3.1	Allgemeines .....	168
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer .....	169
3.2.1	Aufmerksamkeiten .....	171
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse .....	172
3.2.3	Bemessungsgrundlage .....	172
3.3	Leistungen gegen Entgelt .....	173
3.4	Typische Einzelfälle .....	173
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer	173
3.4.2	Werkwohnung, Dienstwohnung .....	173

3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer .....	174
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer .....	174
3.4.5	Deputate .....	174
3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens) .....	174
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe .....	175
3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer .....	175
3.4.8.1	Pauschale Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	176
3.4.8.2	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode .....	177
3.4.9	Sammelfahrten .....	177
3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen .....	178
3.4.11	Verschaffung von Versicherungsschutz .....	178
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer .....	179

### 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
2.3	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 § 3 a Abs. 3 Nr. 4 UStG oder § 3 a Abs. 2 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. 1 Buchst. a und Nr. 2 bis 4 Buchst. b, 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	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 .....	192
3	<b>Kommission</b> .....	193
3.1	Allgemeines .....	193
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft .....	195
3.2.1	Verkaufskommission .....	197
3.2.2	Einkaufskommission .....	198
3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware .....	198
3.4	Beispiele zur Kommission .....	199
4	<b>Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission)</b> .....	201
4.1	Allgemeines .....	201
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs .....	202
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission) .....	204
5	<b>Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelspersonen</b> .....	206

## Teil J Grundstücksumsätze

1	<b>Allgemeines</b> .....	210
2	<b>Vermietung von Grundstücken</b> .....	210
2.1	Allgemeines .....	210
2.1.1	Reine Grundstücksmietverträge .....	212
2.1.2	Gemischte Verträge .....	213
2.1.3	Verträge besonderer Art. ....	213
2.2	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG. ....	214
2.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen .....	217
2.4	Zwischenvermietung .....	218
2.4.1	Echte Zwischenvermietung .....	218
2.4.2	Unechte Zwischenvermietung. ....	219
2.4.3	Zwischenvermieter als Strohhmann .....	220
2.5	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG. ....	221
2.6	Abgrenzung Altgebäude – Neugebäude .....	222
2.6.1	Allgemeines .....	222
2.6.2	Nutzung für Wohnzwecke .....	224
2.6.3	Nutzung für andere nicht unternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke). ....	225
2.6.4	Nutzung für unternehmerische Zwecke. ....	226
2.6.5	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme .....	226
2.6.5.1	Baubeginn .....	226
2.6.5.2	Fertigstellung .....	227
2.6.6	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG. ....	227
3	<b>Verpachtung von Grundstücken</b> .....	228
4	<b>Veräußerung von Grundstücken</b> .....	229
4.1	Allgemeines .....	229
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9 a UStG i. R. v. Bauherrenmodellen .....	232
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen .....	232
4.3.1	Allgemeines .....	232
4.3.2	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht .....	233
4.3.3	Teiloption bei Grundstücksveräußerungen .....	234
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks .....	235
5	<b>Nießbrauchsbestellung an Grundstücken</b> .....	236
6	<b>Eigenverbrauch bei Grundstücken</b> .....	237
6.1	Entnahme des Grundstücks .....	237
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks .....	238
7	<b>Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften</b> .....	239
8	<b>Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden</b> .....	239
9	<b>Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück</b> .....	240
10	<b>Übungsfälle zu den Grundstücksumsätzen</b> .....	242
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen .....	242
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen .....	242
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung .....	243
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden. ....	243
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken .....	244

## Teil K Finanzumsätze

1	<b>Allgemeines</b> .....	246
2	<b>Kreditgewährung</b> .....	246
2.1	Geldkapitalkredit .....	247
2.2	Warenkredit .....	248
2.3	Wechselkredit .....	249

3	<b>Kreditvermittlung, Kreditverwaltung</b> .....	249
4	<b>Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln</b> .....	249
5	<b>Umsätze von Forderungen</b> .....	251
5.1	Allgemeines .....	251
5.2	Factoring .....	253
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring .....	255
6	<b>Bankumsätze nach § 4 Nr. 8 d UStG</b> .....	256
7	<b>Umsätze von Gesellschaftsanteilen</b> .....	256

### Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze

1	<b>Beförderungsleistungen der Frachtführer</b> .....	257
2	<b>Spediteure</b> .....	259
3	<b>Leasingunternehmen</b> .....	260
3.1	Allgemeines .....	260
3.2	Mietleasing .....	261
3.3	Kaufleasing .....	263
4	<b>Franchisingunternehmen</b> .....	264
5	<b>Kreditkartengeschäft</b> .....	264

### Teil M Unternehmer, Unternehmen

1	<b>Allgemeines</b> .....	266
1.1	Rahmen des Unternehmens .....	268
1.2	Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit .....	269
2	<b>Natürliche Personen als Unternehmer</b> .....	270
3	<b>Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer</b> .....	272
3.1	Allgemeines .....	272
3.2	Organschaft .....	273
3.2.1	Allgemeines .....	273
3.2.2	Nähere Einzelheiten zur Organschaft .....	274
3.2.3	Organträgerunternehmen .....	274
3.2.4	Finanzielle Eingliederung .....	274
3.2.5	Wirtschaftliche Eingliederung .....	275
3.2.6	Organisatorische Eingliederung .....	275
3.2.7	Gesamtbild der Verhältnisse .....	277
3.2.8	Beispiele zur Organschaft .....	277
3.2.9	Sonderfall GmbH & Co. KG .....	281
3.2.10	Grenzüberschreitende Organschaft .....	281
4	<b>Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer</b> .....	281
4.1	Allgemeines .....	281
4.2	Betriebe gewerblicher Art .....	282
4.2.1	Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich .....	283
4.2.1.1	Hoheitlicher Bereich .....	283
4.2.1.2	Wirtschaftlicher Bereich .....	284
4.2.2	Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs .....	284
4.2.3	Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts .....	285
4.2.4	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art .....	285
4.3	Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe .....	286
4.4	In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten .....	286
4.5	Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften .....	286

4.6	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von juristischen Personendes öffentlichen Rechts bei unternehmerischer Betätigung i. S. v. § 2 Abs. 3 UStG .....	287
4.6.1	Grundsätze. ....	287
4.6.2	Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	287
4.6.3	Aktuelle Rechtsprechung des BFH .....	289
5	<b>Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer</b> .....	290
5.1	Allgemeines .....	290
5.2	Auftreten der Personenvereinigung nach außen .....	290
5.3	Selbständigkeit. ....	291
5.4	Einnahmeerzielungsabsicht .....	292
6	<b>Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen</b> .....	292
7	<b>Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen</b> .....	294
7.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft .....	294
7.2	Übungsfälle zur Organschaft .....	295
7.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung .....	295
7.2.2	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft .....	295
7.2.3	Übungsfälle zur GmbH & Co. KG .....	296

## Teil N Unentgeltliche Wertabgaben

1	<b>Allgemeines</b> .....	297
2	<b>Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben</b> .....	297
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen. ....	297
2.2	Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen). ....	298
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens .....	300
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens. ....	301
2.2.3	Freizeitgegenstände. ....	302
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände .....	302
2.2.5	Außerplanmäßig verwendete Gegenstände .....	303
2.2.6	Grundstücke. ....	303
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile. ...	304
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zweckenach § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG. ....	305
2.4.1	Dokumentation der Entnahme .....	305
2.4.2	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme .....	306
2.4.3	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen .....	307
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1 b Nr. 2 UStG. ....	307
2.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1 b Nr. 3 UStG .....	307
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1 b UStG .....	309
2.8	Entnahme von Grundstücken. ....	310
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben .....	311
3	<b>Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben</b> .....	311
3.1	Allgemeines .....	311
3.2	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG .....	312
3.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit .....	312
3.2.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG .....	312
3.2.3	Beispiele. ....	313
3.3	Sonstige Leistung nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG .....	315
3.3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit .....	315
3.3.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG .....	316
3.3.3	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben .....	316

4	<b>Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben</b> .....	317
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind .....	317
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen .....	317
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen .....	318
4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG .....	318
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG .....	318
4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	319
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG .....	319
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG .....	320
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken .....	320
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG .....	320
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG .....	320

### **Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb**

1	<b>Allgemeines</b> .....	322
2	<b>Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b> .....	322
3	<b>Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b> .....	325
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen .....	325
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	325
4	<b>Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb</b> .....	326
5	<b>Berechnung der Steuer</b> .....	326

### **Teil P Option nach § 9 UStG**

1	<b>Allgemeines</b> .....	327
2	<b>Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG</b> .....	328
3	<b>Umfang der Option</b> .....	328
4	<b>Vornahme der Option</b> .....	329
5	<b>Frist für die Option</b> .....	329
6	<b>Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG</b> .....	330
7	<b>Hypothetische Option</b> .....	330

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

1	<b>Allgemeines</b> .....	332
2	<b>Abziehbarkeit normaler Umsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b> .....	335
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	335
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht .....	335
2.2.1	Allgemeines .....	335
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV .....	336
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten .....	336
2.3	Leistungen an das Unternehmen .....	337
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung .....	338
2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände .....	338
2.3.3	Aufteilbare Sachen .....	339
2.3.4	Nicht aufteilbare Sachen .....	339
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen .....	341
2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände .....	342
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2. 3.6 genannten) .....	343
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen .....	343

2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung .....	344
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung .....	344
2.5.1	Allgemeines .....	344
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben .....	346
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers .....	346
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung .....	346
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts .....	346
2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers .....	347
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer) .....	347
2.5.2.6	Angabe des Entgelts .....	348
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts .....	348
2.5.2.8	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags .....	348
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung .....	348
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG .....	348
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften .....	349
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage .....	349
2.5.6	Elektronische Abrechnung .....	351
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur .....	351
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen) .....	351
2.5.7	Elektronische Abrechnung ab 01. 07. 2011 .....	352
2.5.8	Kleinbetragsrechnungen .....	353
2.5.9	Fahrausweise .....	354
2.5.10	Sonderfälle von Rechnungen .....	355
2.5.10.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen .....	355
2.5.10.2	Rechnungen mit mehreren Leistungsgebern .....	355
2.5.10.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind .....	356
2.5.10.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen .....	357
2.5.10.5	Endrechnungen .....	357
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern .....	358
3	<b>Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG</b> .....	358
3.1	Allgemeines .....	358
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer .....	359
3.3	Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer .....	360
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer .....	360
4	<b>Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG</b> .....	361
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	361
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer .....	361
4.1.2	Erwerb des Gegenstandes für das Unternehmen .....	362
4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b UStG .....	362
5	<b>Vorsteuerabzugsverbote</b> .....	363
5.1	Allgemeines .....	363
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG .....	363
5.2.1	Allgemeines .....	363
5.2.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG .....	363
5.2.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden .....	363
5.2.4	Häusliches Arbeitszimmer .....	364
5.2.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten .....	364
5.2.6	Vorsteuerabzug aus Reisekosten .....	364

5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1 b UStG .....	365
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG .....	367
5.4.1	Allgemeines .....	367
5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG .....	367
5.4.3	Nichtsteuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären .....	368
5.4.4	Nichtsteuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären .....	368
5.4.5	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b und Nr. 2 Buchst. b UStG .....	369
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätzen .....	369
5.5.1	Allgemeines .....	369
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumsätzen .....	369
5.5.3	Zusammenhang mit Einfuhren und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG) .....	370
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang .....	370
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz .....	371
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze .....	371
6	<b>Vorsteueraufteilung</b> .....	372
6.1	Allgemeines .....	372
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode .....	373
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode .....	376
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt .....	377
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung .....	377
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1 a UStG .....	378
7	<b>Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG</b> .....	378
7.1	Allgemeines .....	378
7.2	Berichtigungsobjekte .....	380
7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1000 € für die Anschaffung oder Herstellung .....	381
7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums .....	383
7.4.1	Allgemeines .....	383
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum .....	383
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums .....	384
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts .....	386
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV .....	386
7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse .....	386
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages .....	388
7.7	Berichtigungsverfahren .....	391
7.7.1	Allgemeines .....	391
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 4 Satz 3 UStDV .....	393
7.7.3	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 UStDV .....	395
7.7.4	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG .....	397
7.7.5	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15 a Abs. 6 a UStG .....	399
7.7.6	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15 a Abs. 10 UStG .....	401
7.7.7	Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG bei Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück .....	402
8	<b>Übungsfälle</b> .....	404
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG .....	404
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG .....	404

8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift	406
8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen	406
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers	407
8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen	407
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	407
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	408
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten	408
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1 a und 1 b UStG	408
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	409
8.3	Übungsfälle zu § 15 a UStG	411
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15 a UStG	411
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern	411
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15 a UStG	412
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV	412
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums	413
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	413
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	414
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	414
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags	415
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	415
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	415
8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	415
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	416
9	<b>Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet</b>	416

## Teil R Umsatzsteuer nach § 14 c UStG

1	<b>Allgemeines</b>	418
2	<b>Umsatzsteuer nach § 14 c Abs. 1 UStG</b>	419
2.1	Allgemeines	419
2.2	Sonderregelung	419
2.3	Umsatzsteuer nach § 14 c Abs. 1 UStG bei Gutschriften	419
3	<b>Umsatzsteuer nach § 14 c Abs. 2 UStG</b>	419
3.1	Allgemeines	419
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14 c Abs. 2 UStG	421
3.3	Steuer nach § 14 c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen	421
4	<b>Steuer nach § 14 c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen</b>	421
4.1	Allgemeines	421
4.2	Steuer nach § 14 c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen	422
5	<b>Übungsfälle zur Steuer nach § 14 c Abs. 1 und 2 UStG</b>	423

## Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen

1	<b>Gründung von Personenvereinigungen</b>	424
1.1	Allgemeines	424
1.2	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters	426
2	<b>Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder</b>	426
3	<b>Veräußerung eines Gesellschaftersanteils durch einen Gesellschafter</b>	426

4	<b>Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft</b> .....	428
5	<b>Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation</b> .....	429
6	<b>Veränderungen in der Unternehmensform</b> .....	429
7	<b>Verschmelzung von Personenvereinigungen</b> .....	430
8	<b>Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus</b> .....	430
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied .....	430
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung .....	431
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied .....	433
9	<b>Grundzüge der Besteuerung von Vereinen</b> .....	435
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können .....	435
9.2	Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen .....	436
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen .....	438
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen .....	438
10	<b>Übungsfälle zu den Gesellschaftsleistungen</b> .....	439
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter .....	439
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an diesem nahe stehende Personen) .....	439
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung .....	441
10.4	Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen .....	441

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

1	<b>Allgemeines</b> .....	443
2	<b>Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG</b> .....	443
3	<b>Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG</b> .....	445
4	<b>Wechsel der Besteuerungsform</b> .....	447

### **Teil U Besondere Besteuerungsformen**

1	<b>Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft</b> .....	448
1.1	Allgemeines .....	448
1.2	Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb« .....	449
1.3	Übersicht über die Durchschnittsätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast .....	449
1.3.1	Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse .....	449
1.3.2	Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch .....	450
1.3.3	Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen .....	450
1.3.4	Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen .....	451
1.4	Option zur Regelbesteuerung .....	451
1.5	Besonderheiten bei der Rechnungstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG .....	453
1.6	Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen .....	454
1.7	Übungsfälle .....	455
2	<b>Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG</b> .....	455
2.1	Allgemeines .....	455
2.2	Begriffsbestimmungen .....	456
2.2.1	Reiseleistungen .....	456
2.2.2	Reiseleistungen nicht für ein Unternehmen .....	457
2.2.3	Reisevorleistungen .....	457
2.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG .....	458
2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen i. S. v. § 25 UStG .....	458

2.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage . . . . .	459
2.6	Incentive-Reisen . . . . .	460
2.7	Geschäftsreisen, Dienstreisen . . . . .	461
2.8	Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde . . . . .	462
3	<b>Differenzbesteuerung nach § 25 a UStG</b> . . . . .	462
3.1	Allgemeines . . . . .	462
3.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung . . . . .	463
3.3	Bemessungsgrundlage . . . . .	464
3.4	Steuersatz und Vorsteuerabzug . . . . .	464
3.5	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25 a Abs. 8 UStG . . . . .	465
3.6	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung . . . . .	465
3.7	Besonderheiten nach § 25 a Abs. 7 UStG . . . . .	466
3.8	Aufzeichnungspflichten . . . . .	467
3.9	Ergänzende Beispiele . . . . .	467
4	<b>Durchschnittsatzbesteuerung nach § 23 UStG</b> . . . . .	471

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

1	<b>Umsätze in Freihäfen</b> . . . . .	472
1.1	Allgemeines . . . . .	472
1.2	Umsätze für den Endverbrauch . . . . .	472
1.3	Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafen-Veredelungsverkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4 Buchst. a und 5 UStG) . . . . .	473
1.4	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden . . . . .	474
2	<b>Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager</b> . . . . .	474
2.1	Allgemeines . . . . .	474
2.2	Umsatzsteuerlager . . . . .	474
2.3	Versteuerung bei Auslagerung . . . . .	475
2.4	Beispiele zum Umsatzsteuerlager . . . . .	475
3	<b>Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen</b> . . . . .	476
3.1	Allgemeines . . . . .	476
3.2	Begriffsbestimmungen . . . . .	477
3.3	Amtliche Beschaffungsstelle als Auftraggeber . . . . .	477
3.4	Bezahlung . . . . .	477
3.5	Berücksichtigung der Steuerbefreiung bei der Berechnung des Preises . . . . .	478
3.6	Nachweis der Voraussetzungen . . . . .	478
3.7	Beispielfälle . . . . .	478

### **Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer**

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	480
2	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Sollbesteuerung</b> . . . . .	480
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen . . . . .	480
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen . . . . .	481
2.3	Teilleistungen . . . . .	481
2.3.1	Allgemeines . . . . .	481
2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile . . . . .	481
2.3.3	Gesonderte Entgeltvereinbarung . . . . .	481

3	<b>Mindestbesteuerung</b> .....	482
4	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Istbesteuerung nach § 20 UStG</b> .....	482
4.1	Allgemeines .....	482
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Istbesteuerung .....	483
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Istbesteuerung .....	483
4.4	Beispielsfälle zur Istbesteuerung .....	484
5	<b>Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung bzw. von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung</b> .....	488
5.1	Allgemeines .....	488
5.2	Beispielsfälle .....	489
6	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb</b> .....	490
7	<b>Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13 b UStG</b> .....	491

## Teil X Besteuerungsverfahren

1	<b>Allgemeines</b> .....	492
2	<b>Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren</b> .....	493
3	<b>Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen</b> .....	494
4	<b>Übergang der Steuerschuld nach § 13 b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)</b> .....	495
4.1	Allgemeines .....	495
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern .....	496
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer .....	497
4.3.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer .....	497
4.3.2	Werklieferung oder sonstige Leistung .....	497
4.3.3	Leistungsempfänger Unternehmer bzw. juristische Person .....	498
4.3.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	499
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens ...	500
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen. ....	501
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13 b Abs. 2 Nr. 4 UStG .....	502
4.7	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte ...	504
4.8	Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen .....	505
4.9	Reverse-Charge-Verfahren bei Gebäudereinigungsleistungen .....	506
4.10	Reverse-Charge-Verfahren bei Metalllieferungen .....	506
4.11	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen .....	507
4.12	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer .....	507
4.13	Vorsteuerabzug beim Leistungsempfänger .....	508
4.14	Steuerausweis durch den leistenden Unternehmer .....	508
4.15	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren .....	508
4.15.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren .....	508
4.15.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	509
4.15.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer .....	509
4.15.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken .....	510

5	<b>Vorsteuervergütungsverfahren</b> .....	510
5.1	Allgemeines .....	510
5.2	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren .....	511
5.3	Durchführung des Vergütungsverfahrens .....	513
5.4	Verhältnis normales Besteuerungsverfahren – Vergütungsverfahren .....	514

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

1	<b>Vorbemerkung</b> .....	515
2	<b>Regeln</b> .....	515

## **Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen**

1	<b>Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt</b> .....	520
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung .....	520
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problemkreis Lieferort .....	520
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG .....	521
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problemkreis Reihengeschäft .....	521
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft .....	522
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problemkreis Ort der sonstigen Leistung .....	524
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problemkreis Werklieferung – Werkleistung .....	530
2	<b>Lösungshinweise zu C 7 – Problemkreis Inland – Ausland</b> .....	531
3	<b>Lösungshinweise zu D 10</b> .....	533
3.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen .....	533
3.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr .....	539
3.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problemkreis Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	540
3.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen .....	543
3.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft .....	546
4	<b>Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch</b> .....	548
5	<b>Lösungshinweise zu F 7 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG</b> .....	552
6	<b>Lösungshinweise zu G 13 – Steuersätze</b> .....	554
7	<b>Lösungshinweise zu H</b> .....	557
7.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch .....	557
7.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer .....	558
8	<b>Lösungshinweise zu I 5 – Einschaltung von Mittelspersonen</b> .....	562
9	<b>Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze</b> .....	569
9.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen .....	569
9.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen .....	569
9.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung .....	571
9.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden .....	573
9.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke .....	575
10	<b>Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring</b> .....	577
11	<b>Lösungshinweise zu M 7 – Unternehmer, Unternehmen</b> .....	578
11.1	Lösungshinweise zu M 7.1 – Unternehmereigenschaft .....	578
11.2	Lösungshinweise zu M 7.2 – Organschaft .....	579
11.2.1	Lösungshinweise zu M 7.2.1 – Finanzielle Eingliederung .....	579
11.2.2	Lösungshinweise zu M 7.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft .....	580
11.2.3	Lösungshinweise zu M 7.2.3 – GmbH & Co. KG .....	581
12	<b>Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben</b> .....	582
12.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind ...	582
12.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen ..	582

12.1.2	Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen ..	583
12.1.3	Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG .....	584
12.1.4	Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG .....	584
12.1.5	Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	585
12.1.6	Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG .....	586
12.2	Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG .....	586
12.2.1	Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmens- fremden Zwecken .....	586
12.2.2	Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG .....	587
12.2.3	Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG .....	587
13	<b>Lösungshinweise zu Q 8</b> .....	588
13.1	Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG .....	588
13.1.1	Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG ..	588
13.1.2	Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift .....	591
13.1.3	Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise .....	591
13.1.4	Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers .....	592
13.1.5	Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen .....	593
13.1.6	Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen .....	593
13.1.7	Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer .....	594
13.2	Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote .....	596
13.2.1	Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1 a und Abs. 1 b UStG .....	596
13.2.2	Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG .....	597
13.3	Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15 a UStG .....	601
13.3.1	Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsobjekt i. S. d. § 15 a UStG .....	601
13.3.2	Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern .....	601
13.3.3	Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15 a UStG .....	602
13.3.4	Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV ..	602
13.3.5	Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums .....	603
13.3.6	Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums .....	604
13.3.7	Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	605
13.3.8	Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	606
13.3.9	Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags .....	608
13.3.10	Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung .....	609
13.3.11	Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts .....	609
13.3.12	Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung .....	610
13.3.13	Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war .....	610
14	<b>Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14 c Abs. 1 und 2 UStG</b> .....	611
15	<b>Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen</b> .....	613
15.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter .....	613
15.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter .....	614
15.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung ..	617
15.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen .....	619

---

16	<b>Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG</b> . . . . .	620
17	<b>Lösungshinweise zu X 4.15 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren</b> . . . . .	620
17.1	Lösungshinweise zu X 4.15.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren . . . . .	620
17.2	Lösungshinweise zu X 4.15.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren . . . . .	622
17.3	Lösungshinweise zu X 4.15.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer . .	622
17.4	Lösungshinweise zu X 4.15.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken. . . . .	623
	Stichwortregister . . . . .	625