

978-3-7910-3132-3 Kurz, Finanz und Steuern/Band 2/Umsatzsteuer/
16., neu bearbeitete und aktualisierte Auflage
© 2012 Schäffer-Poeschel Verlag (www.schaeffer-poeschel.de)

Finanz und Steuern
Band 2
Umsatzsteuer

SCHÄFFER

POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 16. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

Teil A Einführung in das Umsatzsteuerrecht

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

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

1	Allgemeines	7
2	Steuerbarkeit von Lieferungen	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	Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versandungslieferung)	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	Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung	25
5	Sonderregelung für den Lieferort nach § 3 c UStG	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	Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen	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	43
6.4.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	44
6.4.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen	46
6.5	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	47
6.5.1	Allgemeines	47
6.5.2	Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes)	47
6.5.3	Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes	49
6.5.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV	50
6.5.5	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen	51
6.6	Ort der Speditionsleistung	51
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	Werklieferung	53
7.1	Allgemeines	53
7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung	54
7.2.1	Verwendung von Stoffen	54
7.2.2	Zutaten oder sonstige Nebensachen	54
7.2.3	Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer	55
7.3	Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung	56
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	56
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung	57
8	Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt	58
8.1	Übungsfälle zum Problembereich Lieferung – sonstige Leistung	58
8.2	Übungsfälle zum Problembereich Lieferort	58
8.3	Übungsfälle zum Problembereich § 3 Abs. 8 UStG	59
8.4	Übungsfälle zum Problembereich Reihengeschäft	59
8.5	Übungsfälle zum Problembereich § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	60
8.6	Übungsfälle zum Problembereich Ort der sonstigen Leistung	60
8.7	Übungsfälle zum Problembereich Werklieferung – Werkleistung	64

Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland

1	Allgemeines	65
2	Büsingen	66
3	Ausland	66
4	Besonderheiten	67
5	Übungsfälle zum Problemkreis Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	68

Teil D Exportgeschäfte

1	Allgemeines	70
2	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG	71
3	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	73
4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG	78
5	Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG	80
6	Sonderregelung für den Reiseverkehr	81
7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	82
7.1	Allgemeines	82
7.2	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet	83
7.3	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung	86
8	Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb	87
8.1	Allgemeines	87
8.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	88
8.2.1	Allgemeines	88
8.2.2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs	88
8.2.3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	90
8.2.4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	91
8.2.5	Berechnung der Steuer	91
8.3	Nach § 6a UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	91
8.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	92
8.5	Beispiele zu innergemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben	95
8.6	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	97
9	Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export	98
10	Übungsfälle	98
10.1	Übungsfälle zum Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen	98
10.2	Übungsfälle zum Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	100
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	100
10.4	Übungsfälle zum Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen	101
10.5	Übungsfälle zum innergemeinschaftlichen Reihengeschäft	102

Teil E Leistungsaustausch

1	Allgemeines	103
1.1	Zwei Beteiligte	103
1.2	Leistung und Gegenleistung	104
1.3	Wirtschaftliche Verknüpfung	104
2	Fehlender Leistungsaustausch	105
3	Erbschaft	106
3.1	Allgemeines	106
3.2	Unternehmereigenschaft des Erben	106
3.3	Weitere Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers	106

4	Schenkung	107
5	Schadensersatz	107
5.1	Allgemeines	107
5.2	Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	108
5.3	Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen	109
5.4	Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung	110
5.5	Entschädigung bzw. Entgeltminderung aufgrund mangelhafter bzw. verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung	111
5.6	Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft	113
5.7	Versicherungszahlungen	114
5.8	Abfindungen	115
5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz	116
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1 b und Abs. 9 a UStG	118
6	Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch	119

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

1	Allgemeines	122
2	Abgekürzter Zahlungsweg	124
3	Zuschüsse	126
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	127
3.2	Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG	128
3.3	Echte nicht steuerbare Zuschüsse	129
4	Durchlaufende Posten	130
5	Entgeltminderungen	131
5.1	Allgemeines	131
5.2	Entgeltminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger	132
5.3	Entgeltminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts	133
6	Mindestbemessungsgrundlage	134
7	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	135

Teil G Steuersätze

1	Übersicht über die Steuersätze	137
2	Allgemeine Grundsätze	137
2.1	Nebenleistungen	137
2.2	Werklieferungen	138
2.3	Sachgesamtheiten	139
3	Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	139
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	139
3.2	Futtermittel	139
3.3	Lebensmittel	140
3.4	Verlaggerzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	140
3.5	Fahrzeuge für Behinderte, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 51 und 52 der Anlage 2)	140
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2)	140
4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	141
5	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2	143

6	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.6 UStG	143
7	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.7 UStG	144
8	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.8 UStG	146
9	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs.2 Nr.9 UStG	146
10	Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderungen	146
11	Ermäßigter Steuersatz für Beherbergungsumsätze	147
11.1	Allgemeines	147
11.2	Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen	148
11.3	Rechnungsstellung	148
12	Steuersatzänderungen	150
12.1	Allgemeines	150
12.2	Teilleistungen	150
12.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	151
12.2.2	Gesonderte Entgeltsvereinbarung	151
12.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft	151
12.3	Steuersatzänderungen bei der Istbesteuerung und der Mindestistbesteuerung	151
13	Fälle zu den Steuersätzen	153

Teil H Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	155
1.1	Allgemeines	155
1.2	Bemessungsgrundlage	156
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage	157
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz	157
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe	157
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz	158
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	159
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	160
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten	162
1.7.1	Allgemeines	162
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf	162
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch	162
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch	162
2	Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch	163
2.1	Rückgabe	163
2.2	Rücknahme	163
2.3	Rücklieferung	164
2.4	Umtausch	164
3	Leistungen vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer	165
3.1	Allgemeines	165
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer	166
3.2.1	Aufmerksamkeiten	168
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse	169
3.2.3	Bemessungsgrundlage	170
3.3	Leistungen gegen Entgelt	170
3.4	Typische Einzelfälle	170
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer	170
3.4.2	Werkwohnung, Dienstwohnung	171

3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer	171
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer	171
3.4.5	Deputate	171
3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens)	172
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe	172
3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer	172
3.4.8.1	Pauschale Ermittlung der Bemessungsgrundlage	173
3.4.8.2	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode	174
3.4.9	Sammelfahrten	175
3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen	175
3.4.11	Verschaffung von Versicherungsschutz	176
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	176

Teil I Umsätze bei Einschaltung von Mittelspersonen

1	Allgemeines	178
2	Vermittlungsleistungen	179
2.1	Allgemeines	179
2.2	Handeln für fremde Rechnung	179
2.3	Handeln im fremden Namen	180
2.4	Leistungswege beim Agenturgeschäft	181
2.5	Ort der Vermittlungsleistungen	182
2.5.1	Allgemeines	182
2.5.2	Leistungsort nach § 3 a Abs. 3 Nr. 4 UStG oder § 3 a Abs. 2 UStG	182
2.6	Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen	182
2.6.1	Allgemeines	182
2.6.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG	183
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	183
2.6.2.2	Vermittlung der grenzüberschreitenden Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen	184
2.6.2.3	Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden	184
2.6.2.4	Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG	185
2.6.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG	186
2.7	Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen	186
2.8	Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler	187
2.9	Tankstellenagenten	189
3	Kommission	190
3.1	Allgemeines	190
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft	192
3.2.1	Verkaufskommission	194
3.2.2	Einkaufskommission	195
3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware	195
3.4	Beispiele zur Kommission	196
4	Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission)	198
4.1	Allgemeines	198
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs	199
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission)	201
5	Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelspersonen	203

Teil J Grundstücksumsätze

1	Allgemeines	206
2	Vermietung von Grundstücken	206
2.1	Allgemeines	206
2.1.1	Reine Grundstücksmietverträge	208
2.1.2	Gemischte Verträge	209
2.1.3	Verträge besonderer Art.	209
2.2	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG	211
2.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen	214
2.4	Zwischenvermietung	214
2.4.1	Echte Zwischenvermietung	215
2.4.2	Unechte Zwischenvermietung	216
2.4.3	Zwischenvermieter als Strohhmann	217
2.5	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	217
2.6	Abgrenzung Altgebäude – Neugebäude	219
2.6.1	Allgemeines	219
2.6.2	Nutzung für Wohnzwecke	220
2.6.3	Nutzung für andere nicht unternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke)	222
2.6.4	Nutzung für unternehmerische Zwecke	223
2.6.5	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme	223
2.6.5.1	Baubeginn	223
2.6.5.2	Fertigstellung	223
2.6.6	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	224
3	Verpachtung von Grundstücken	225
4	Veräußerung von Grundstücken	226
4.1	Allgemeines	226
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9 a UStG i. R. v. Bauherrenmodellen	228
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen	229
4.3.1	Allgemeines	229
4.3.2	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht	230
4.3.3	Teiloption bei Grundstücksveräußerungen	231
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks	232
5	Nießbrauchsbestellung an Grundstücken	233
6	Eigenverbrauch bei Grundstücken	234
6.1	Entnahme des Grundstücks	234
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks	234
7	Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften	236
8	Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	236
9	Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	237
10	Übungsfälle zu den Grundstücksumsätzen	238
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen	238
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen	239
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung	239
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	240
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken	241

Teil K Finanzumsätze

1	Allgemeines	243
2	Kreditgewährung	243
2.1	Geldkapitalkredit	244
2.2	Warenkredit	245
2.3	Wechselkredit	246

3	Kreditvermittlung, Kreditverwaltung	246
4	Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln	246
5	Umsätze von Forderungen	248
5.1	Allgemeines	248
5.2	Factoring	250
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring	252
6	Bankumsätze nach § 4 Nr. 8 d UStG	252
7	Umsätze von Gesellschaftsanteilen	253

Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze

1	Beförderungsleistungen der Frachtführer	254
2	Spediteure	256
3	Leasingunternehmen	257
3.1	Allgemeines	257
3.2	Mietleasing	258
3.3	Kaufleasing	259
4	Franchisingunternehmen	260
5	Kreditkartengeschäft	261

Teil M Unternehmer, Unternehmen

1	Allgemeines	262
1.1	Rahmen des Unternehmens	264
1.2	Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit	265
2	Natürliche Personen als Unternehmer	266
3	Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer	268
3.1	Allgemeines	268
3.2	Organschaft	269
3.2.1	Allgemeines	269
3.2.2	Nähere Einzelheiten zur Organschaft	270
3.2.3	Organträgerunternehmen	270
3.2.4	Finanzielle Eingliederung	270
3.2.5	Wirtschaftliche Eingliederung	271
3.2.6	Organisatorische Eingliederung	271
3.2.7	Gesamtbild der Verhältnisse	273
3.2.8	Beispiele zur Organschaft	273
3.2.9	Sonderfall GmbH & Co. KG	277
3.2.10	Grenzüberschreitende Organschaft	277
4	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	277
4.1	Allgemeines	277
4.2	Betriebe gewerblicher Art	278
4.2.1	Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich	279
4.2.1.1	Hoheitlicher Bereich	279
4.2.1.2	Wirtschaftlicher Bereich	280
4.2.2	Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs	280
4.2.3	Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts	281
4.2.4	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art	281
4.3	Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe	282
4.4	In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten	282
4.5	Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften	282

4.6	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts bei unternehmerischer Betätigung i. S. v. § 2 Abs. 3 UStG	283
4.6.1	Grundsätze	283
4.6.2	Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	284
4.6.3	Aktuelle Rechtsprechung des BFH	285
5	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer	286
5.1	Allgemeines	286
5.2	Auftreten der Personenvereinigung nach außen	287
5.3	Selbstständigkeit	287
5.4	Einnahmeerzielungsabsicht	288
6	Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen	288
7	Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen	290
7.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft	290
7.2	Übungsfälle zur Organschaft	291
7.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung	291
7.2.2	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft	291
7.2.3	Übungsfälle zur GmbH & Co. KG	292

Teil N Unentgeltliche Wertabgaben

1	Allgemeines	293
2	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	294
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen	294
2.2	Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen)	294
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens	296
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens	297
2.2.3	Freizeitgegenstände	298
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände	299
2.2.5	Außerplanmäßig verwendete Gegenstände	299
2.2.6	Grundstücke	299
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile	300
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zwecke nach § 3 Abs. 1 b Nr. 1 UStG	302
2.4.1	Dokumentation der Entnahme	302
2.4.2	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme	303
2.4.3	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen	304
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1 b Nr. 2 UStG	304
2.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1 b Nr. 3 UStG	304
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1 b UStG	306
2.8	Entnahme von Grundstücken	308
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben	308
3	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	308
3.1	Allgemeines	308
3.2	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG	309
3.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit	309
3.2.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG	309
3.2.3	Beispiele	310
3.3	Sonstige Leistung nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG	312
3.3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für die Steuerbarkeit	312
3.3.2	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG	313
3.3.3	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	314

4	Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben	314
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind	314
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen	314
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen	315
4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	315
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	315
4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	316
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	316
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	317
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	317
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	317
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	317

Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	Allgemeines	319
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs	319
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	322
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen	322
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	322
4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	323
5	Berechnung der Steuer	323

Teil P Option nach § 9 UStG

1	Allgemeines	324
2	Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG	325
3	Umfang der Option	325
4	Vornahme der Option	326
5	Frist für die Option	327
6	Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG	327
7	Hypothetische Option	327

Teil Q Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG

1	Allgemeines	329
2	Abziehbarkeit normaler Umsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	332
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	332
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht	332
2.2.1	Allgemeines	332
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV	333
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten	333
2.3	Leistungen an das Unternehmen	334
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung	334
2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände	335
2.3.3	Aufteilbare Sachen	336
2.3.4	Nicht aufteilbare Sachen	336
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen	338
2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände	338
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2. 3.6 genannten)	339
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen	340

2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung	340
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung	341
2.5.1	Allgemeines	341
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben	342
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers	343
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung	343
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts	343
2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers	344
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)	344
2.5.2.6	Angabe des Entgelts	344
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts	345
2.5.2.8	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags	345
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung	345
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG	345
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften	346
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	346
2.5.6	Elektronische Abrechnung	347
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur	348
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen)	348
2.5.7	Elektronische Abrechnung ab 01. 07. 2011	349
2.5.8	Kleinbetragsrechnungen	350
2.5.9	Fahrausweise	351
2.5.10	Sonderfälle von Rechnungen	352
2.5.10.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	352
2.5.10.2	Rechnungen mit mehreren Leistungsgebern	352
2.5.10.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind	353
2.5.10.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen	354
2.5.10.5	Endrechnungen	354
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern	355
3	Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG	355
3.1	Allgemeines	355
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer	356
3.3	Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer	357
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer	357
4	Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG	358
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	358
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer	358
4.1.2	Erwerb des Gegenstandes für das Unternehmen	359
4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b UStG	359
5	Vorsteuerabzugsverbote	360
5.1	Allgemeines	360
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	360
5.2.1	Allgemeines	360
5.2.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG	360
5.2.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden	360
5.2.4	Häusliches Arbeitszimmer	361
5.2.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten	361
5.2.6	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	361

5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1 b UStG	363
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	364
5.4.1	Allgemeines	364
5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG	365
5.4.3	Nichtsteuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären	365
5.4.4	Nichtsteuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären	365
5.4.5	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b und Nr. 2 Buchst. b UStG	366
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätzen	366
5.5.1	Allgemeines	366
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumsätzen	367
5.5.3	Zusammenhang mit Einfuhren und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG)	367
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang	367
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz	368
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze	368
6	Vorsteueraufteilung	369
6.1	Allgemeines	369
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode	370
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode	373
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt	374
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung	375
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1 a UStG	375
7	Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG	376
7.1	Allgemeines	376
7.2	Berichtigungsobjekte	378
7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1000 € für die Anschaffung oder Herstellung	378
7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums	380
7.4.1	Allgemeines	380
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum	380
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	381
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts	383
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV	383
7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse	383
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages	385
7.7	Berichtigungsverfahren	390
7.7.1	Allgemeines	390
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 4 Satz 3 UStDV	390
7.7.3	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 UStDV	393
7.7.4	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	395
7.7.5	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15 a Abs. 6 a UStG	397
7.7.6	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15 a Abs. 10 UStG	398
7.7.7	Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG bei Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	400
8	Übungsfälle	401
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	401
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG	401

8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift	403
8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen	404
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers	404
8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen	404
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	405
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	405
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten	406
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs.1 a und 1 b UStG	406
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	406
8.3	Übungsfälle zu § 15 a UStG	408
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15 a UStG	408
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern	409
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15 a UStG	409
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV	410
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums	410
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	411
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	411
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	412
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags	412
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	412
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	413
8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	413
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	413
9	Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet	414

Teil R Umsatzsteuer nach § 14 c UStG

1	Allgemeines	416
2	Umsatzsteuer nach § 14 c Abs. 1 UStG	417
2.1	Allgemeines	417
2.2	Sonderregelung	417
2.3	Umsatzsteuer nach § 14 c Abs. 1 UStG bei Gutschriften	417
3	Umsatzsteuer nach § 14 c Abs. 2 UStG	417
3.1	Allgemeines	417
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14 c Abs. 2 UStG	419
3.3	Steuer nach § 14 c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen	419
4	Steuer nach § 14 c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen	419
4.1	Allgemeines	419
4.2	Steuer nach § 14 c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen	420
5	Übungsfälle zur Steuer nach § 14 c Abs. 1 und 2 UStG	421

Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen

1	Gründung von Personenvereinigungen	422
1.1	Allgemeines	422
1.2	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters	424
2	Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder	424
3	Veräußerung eines Gesellschaftersanteils durch einen Gesellschafter	424

4	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft	426
5	Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation	427
6	Veränderungen in der Unternehmensform	427
7	Verschmelzung von Personenvereinigungen	428
8	Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus	428
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied.	428
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	429
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied	432
9	Grundzüge der Besteuerung von Vereinen	433
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können	434
9.2	Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen.	434
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen	436
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen	436
10	Übungsfälle zu den Gesellschaftsleistungen	437
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	437
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an diesem nahe stehende Personen)	437
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	439
10.4	Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen	440

Teil T Kleinunternehmer nach § 19 UStG

1	Allgemeines	441
2	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	441
3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	443
4	Wechsel der Besteuerungsform	445

Teil U Besondere Besteuerungsformen

1	Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft	446
1.1	Allgemeines	446
1.2	Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb«	447
1.3	Übersicht über die Durchschnittsätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast	447
1.3.1	Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse	447
1.3.2	Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch	447
1.3.3	Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen.	448
1.3.4	Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen.	449
1.4	Option zur Regelbesteuerung.	449
1.5	Besonderheiten bei der Rechnungstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG	451
1.6	Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen	452
1.7	Übungsfälle	453
2	Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG	454
2.1	Allgemeines	454
2.2	Begriffsbestimmungen	454
2.2.1	Reiseleistungen	454
2.2.2	Reiseleistungen nicht für ein Unternehmen	454
2.2.3	Reisevorleistungen.	455
2.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG	455
2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen i. S. v. § 25 UStG	456

2.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	457
2.6	Incentive-Reisen	458
2.7	Geschäftsreisen, Dienstreisen	459
2.8	Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde	460
3	Differenzbesteuerung nach § 25 a UStG	460
3.1	Allgemeines	460
3.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	460
3.3	Bemessungsgrundlage	462
3.4	Steuersatz und Vorsteuerabzug	462
3.5	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25 a Abs. 8 UStG	463
3.6	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	463
3.7	Besonderheiten nach § 25 a Abs. 7 UStG	464
3.8	Aufzeichnungspflichten	465
3.9	Ergänzende Beispiele	465
4	Durchschnittsatzbesteuerung nach § 23 UStG	468

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

1	Umsätze in Freihäfen	470
1.1	Allgemeines	470
1.2	Umsätze für den Endverbrauch	470
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)	471
1.4	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden	472
2	Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	472
2.1	Allgemeines	472
2.2	Umsatzsteuerlager	472
2.3	Versteuerung bei Auslagerung	473
2.4	Beispiele zum Umsatzsteuerlager	473
3	Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen	474
3.1	Allgemeines	474
3.2	Begriffsbestimmungen	475
3.3	Amtliche Beschaffungsstelle als Auftraggeber	475
3.4	Bezahlung	475
3.5	Berücksichtigung der Steuerbefreiung bei der Berechnung des Preises	476
3.6	Nachweis der Voraussetzungen	476
3.7	Beispielfälle	476

Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer

1	Allgemeines	478
2	Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Sollbesteuerung	478
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen	478
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen	479
2.3	Teilleistungen	479
2.3.1	Allgemeines	479
2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	479
2.3.3	Gesonderte Entgeltvereinbarung	480

3	Mindestbesteuerung	480
4	Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Istbesteuerung nach § 20 UStG	481
4.1	Allgemeines	481
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Istbesteuerung	481
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Istbesteuerung	481
4.4	Beispielsfälle zur Istbesteuerung	482
5	Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung bzw. von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung	487
5.1	Allgemeines	487
5.2	Beispielsfälle	487
6	Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	489
7	Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13 b UStG	489

Teil X Besteuerungsverfahren

1	Allgemeines	491
2	Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren	492
3	Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen	493
4	Übergang der Steuerschuld nach § 13 b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)	494
4.1	Allgemeines	494
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern	495
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer	496
4.3.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer	496
4.3.2	Werklieferung oder sonstige Leistung	496
4.3.3	Leistungsempfänger Unternehmer bzw. juristische Person	497
4.3.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	497
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens ...	498
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen.	500
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13 b Abs. 2 Nr. 4 UStG	500
4.7	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte ...	501
4.8	Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Industrieschrott, Almetallen und sonstigen Abfallstoffen	502
4.9	Reverse-Charge-Verfahren bei Gebäudereinigungsleistungen	502
4.10	Reverse-Charge-Verfahren bei Goldlieferungen	503
4.11	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen	503
4.12	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer	504
4.13	Vorsteuerabzug beim Leistungsempfänger	504
4.14	Steuerausweis durch den leistenden Unternehmer	505
4.15	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren	505
4.15.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	505
4.15.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	506
4.15.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer	506
4.15.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken	506

5	Vorsteuervergütungsverfahren	507
5.1	Allgemeines	507
5.2	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren	508
5.3	Durchführung des Vergütungsverfahrens	510
5.4	Verhältnis normales Besteuerungsverfahren – Vergütungsverfahren	511

Teil Y Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer

1	Vorbemerkung	512
2	Regeln	512

Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen

1	Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt	517
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung	517
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problemkreis Lieferort	517
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG	518
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problemkreis Reihengeschäft	518
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	519
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problemkreis Ort der sonstigen Leistung	521
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problemkreis Werklieferung – Werkleistung	527
2	Lösungshinweise zu C 5 – Problemkreis Inland – Ausland	528
3	Lösungshinweise zu D 10	530
3.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen	530
3.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	536
3.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problemkreis Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	537
3.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen	540
3.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft	543
4	Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch	545
5	Lösungshinweise zu F 7 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	549
6	Lösungshinweise zu G 13 – Steuersätze	551
7	Lösungshinweise zu H	554
7.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch	554
7.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	555
8	Lösungshinweise zu I 5 – Einschaltung von Mittelspersonen	559
9	Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze	566
9.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen	566
9.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen	566
9.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung	568
9.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	570
9.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke	572
10	Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring	574
11	Lösungshinweise zu M 7 – Unternehmer, Unternehmen	575
11.1	Lösungshinweise zu M 7.1 – Unternehmereigenschaft	575
11.2	Lösungshinweise zu M 7.2 – Organschaft	576
11.2.1	Lösungshinweise zu M 7.2.1 – Finanzielle Eingliederung	576
11.2.2	Lösungshinweise zu M 7.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft	577
11.2.3	Lösungshinweise zu M 7.2.3 – GmbH & Co. KG	578
12	Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben	579
12.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind ...	579
12.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen ..	579

12.1.2	Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen ..	580
12.1.3	Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	580
12.1.4	Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	581
12.1.5	Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	582
12.1.6	Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG	582
12.2	Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	583
12.2.1	Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	583
12.2.2	Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	584
12.2.3	Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	584
13	Lösungshinweise zu Q 8	585
13.1	Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	585
13.1.1	Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG ..	585
13.1.2	Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift	587
13.1.3	Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise	588
13.1.4	Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers	589
13.1.5	Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen	589
13.1.6	Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	590
13.1.7	Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	591
13.2	Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote	592
13.2.1	Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1 a und Abs. 1 b UStG	592
13.2.2	Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	594
13.3	Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15 a UStG	597
13.3.1	Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsobjekt i. S. d. § 15 a UStG	597
13.3.2	Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern	598
13.3.3	Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15 a UStG	598
13.3.4	Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV .	599
13.3.5	Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums	600
13.3.6	Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	600
13.3.7	Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	602
13.3.8	Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	602
13.3.9	Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags	604
13.3.10	Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	605
13.3.11	Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	606
13.3.12	Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	607
13.3.13	Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	607
14	Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14 c Abs. 1 und 2 UStG	608
15	Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen	610
15.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	610
15.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter	611
15.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung ...	614
15.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen	616

16	Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG	617
17	Lösungshinweise zu X 4.15 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren	617
17.1	Lösungshinweise zu X 4.15.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	617
17.2	Lösungshinweise zu X 4.15.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	619
17.3	Lösungshinweise zu X 4.15.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer . .	619
17.4	Lösungshinweise zu X 4.15.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken	620
	 Zeittafel zur geschichtlichen Entwicklung der Umsatzsteuer.	 622
	Stichwortregister	627