

Inhaltsverzeichnis

Autorinnen	5
Vorwort zur 22. Auflage	7
Abkürzungsverzeichnis	31
 Teil A Einführung in das Umsatzsteuerrecht	 34
 1 Funktionsweise des Umsatzsteuersystems	 34
2 Aufbau des Umsatzsteuergesetzes	36
3 Die allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes über die Ausgangsumsatzsteuer (§§ 1 bis 13b UStG)	37
3.1 § 1 UStG	37
3.2 §§ 4 und 4b UStG	37
3.3 §§ 10 und 12 UStG	37
3.4 §§ 13 bis 13b UStG	39
 4 Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetzes	 40
5 Übersicht über die Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	41
 Teil B Die Steuerbarkeit nach dem Haupttatbestand Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	 42
 1 Allgemeines	 42
2 Steuerbarkeit von Lieferungen	43
2.1 Grundsätzliches zur Lieferung	43
2.2 Sonderregelung nach § 1 Abs. 1a UStG für Geschäftsveräußerungen im Ganzen	48
2.2.1 Unternehmen im Ganzen	49
2.2.2 In der Gliederung des Unternehmens gesondert geführter Betrieb	50
2.2.3 Veräußerung von Grundstücken als Geschäftsveräußerung i. S. v. § 1 Abs. 1a UStG ..	50
 3 Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versandungslieferung) ..	 53
3.1 Allgemeines	53
3.2 Problemfälle der Beförderungs- und Versandungslieferung	54
3.2.1 Rechtsgeschäftsloses Verbringen	54
3.2.2 Problemkreis gebrochene Versandungslieferung, gebrochene Beförderungs- oder Versandungslieferung	55
3.2.3 Problemkreis Sammelladung (bzw. Beipacksendung)	57
3.2.4 Problemkreis Umkartierung (Umdisponierung)	57
3.2.5 Problemkreis Lieferung in Leitungen	59
3.2.6 Problemkreis Verlust der Ware auf dem Transport	59
3.2.7 Sachgesamtheit	60
3.3 Mehrere Lieferungen bei nur einer Beförderung oder Versandung (Reihengeschäft)	60
3.4 Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG	64
3.5 Sonderregelung nach § 3c UStG	67

4	Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung	68
5	Sonderregelung für den Lieferort nach § 3c UStG	69
5.1	Allgemeines	69
5.2	Keine Erwerbsbesteuerung	69
5.3	Fallvarianten des § 3c UStG	71
5.3.1	Grundfall	72
5.3.2	Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 Satz 1 UStG)	74
5.3.3	Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG)	74
5.3.4	Vereinfachungsregel des § 3c Abs. 4 i. V. m. § 3a Abs. 5 Satz 3 UStG	75
5.3.5	Ausschluss des Fernverkaufs für bestimmte Warengruppen	76
5.3.6	Prüfungsschema für die Bestimmung des Lieferorts nach § 3c UStG:	76
5.4	Einzelheiten zur Geringfügigkeitsschwelle nach § 3c Abs. 4 UStG	77
5.5	Beispiele zu § 3c UStG	78
6	Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen	82
6.1	Allgemeines	82
6.2	Begriff der sonstigen Leistung	82
6.3	Ort der sonstigen Leistung	82
6.3.1	Allgemeines	82
6.3.2	Grundsätze	83
6.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	85
6.3.4	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen	87
6.3.5	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln	88
6.3.6	Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung	90
6.3.7	Leistungsort bei künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen (Leistungen i. S. d. § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG)	92
6.3.8	Einräumung von Eintrittsberechtigungen	93
6.3.9	Restaurationsleistungen	94
6.3.10	Ort der Vermittlungsleistungen	95
6.3.11	Ort der Besorgungsleistungen	96
6.4	Ort der sonstigen Leistungen i. S. v. § 3a Abs. 4 UStG	98
6.4.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	98
6.4.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen	100
6.5	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen	102
6.5.1	Allgemeines	102
6.5.2	Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes)	102
6.5.3	Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes	104
6.5.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV	105
6.5.5	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen	106
6.6	Ort der Speditionsleistung	106
6.7	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG	107
6.8	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG	108
7	Werklieferung	109

7.1	Allgemeines	109
7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung	109
7.2.1	Verwendung von Stoffen	110
7.2.2	Zutaten oder sonstige Nebensachen	110
7.2.3	Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer	111
7.3	Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung	111
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	112
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung	113
8	Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt	114
8.1	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung	114
8.2	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferort	114
8.3	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG	115
8.4	Übungsfälle zum Problemkreis Reihengeschäft	115
8.5	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	116
8.6	Übungsfälle zum Problemkreis Ort der sonstigen Leistung	116
8.7	Übungsfälle zum Problemkreis Werklieferung – Werkleistung	120
	Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland	121
1	Allgemeine Ausführungen	121
2	Ausland	123
3	Besonderheiten	125
4	Übungsfälle zum Problemkreis Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	126
	Teil D Exportgeschäfte	127
1	Allgemeine Ausführungen	127
2	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG	128
3	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	130
4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG	135
5	Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG	136
6	Sonderregelung für den Reiseverkehr	138
7	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	140
7.1	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet	140
7.2	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung	143
8	Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb	146
8.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb	146
8.1.1	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	149
8.1.2	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	150
8.1.3	Berechnung der Steuer	150
8.2	Nach § 6a UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	151
8.3	Nach § 6b UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung in ein Konsignationslager	152

8.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	154
8.5	Beispiele zu innergemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben	157
8.6	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	160
9	Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export	161
10	Übungsfälle	162
10.1	Übungsfälle zum Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen	162
10.2	Übungsfälle zum Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	163
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	164
10.4	Übungsfälle zum Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen	165
10.5	Übungsfälle zum innergemeinschaftlichen Reihengeschäft	165

Teil E Leistungsaustausch 167

1	Allgemeines	167
1.1	Zwei Beteiligte	168
1.2	Leistung und Gegenleistung	169
1.3	Wirtschaftliche Verknüpfung	169
2	Fehlender Leistungsaustausch	171
3	Erbschaft	172
3.1	Allgemeines	172
3.2	Unternehmereigenschaft des Erben	172
3.3	Weitere Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers	172
4	Schenkung	174
5	Schadensersatz	175
5.1	Allgemeines	175
5.2	Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	175
5.3	Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen	176
5.4	Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung	178
5.5	Entschädigung bzw. Entgeltminderung aufgrund mangelhafter, verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung	179
5.6	Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft	181
5.7	Versicherungszahlungen	182
5.8	Abfindungen	183
5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz	184
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG	186
6	Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch	188

**Teil F Bemessungsgrundlage bei steuerpflichtigen Leistungen nach § 1
Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG** 191

1	Allgemeines	191
2	Abgekürzter Zahlungsweg	194

3	Zuschüsse	196
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	196
3.2	Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG	198
3.3	Echte nicht steuerbare Zuschüsse	199
4	Durchlaufende Posten	200
5	Entgeltminderungen	202
5.1	Allgemeines	202
5.2	Entgeltminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger	203
5.3	Entgeltminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts	204
6	Mindestbemessungsgrundlage	207
7	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	210
	Teil G Steuersätze	211
1	Übersicht über die Steuersätze	211
2	Allgemeine Grundsätze	213
2.1	Nebenleistungen	213
2.2	Werklieferungen	214
2.3	Sachgesamtheiten	215
3	Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	216
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	216
3.2	Futtermittel	216
3.3	Lebensmittel	216
3.4	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	217
3.5	Fahrzeuge für Behinderte, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 51 und 52 der Anlage 2)	217
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2)	218
4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	219
5	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2	222
6	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	223
7	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG	224
8	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG	227
9	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG	228
10	Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderungen	229
11	Ermäßigter Steuersatz für Beherbergungsumsätze	231
11.1	Allgemeines	231
11.2	Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen	231
11.3	Rechnungsstellung	232
11.4	E-Books und andere Erzeugnisse in elektronischer Form	234
12	Nullsteuersatz	236
13	Steuersatzänderungen	237

13.1	Allgemeines	237
13.2	Teilleistungen	237
13.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	238
13.2.2	Gesonderte Entgeltvereinbarung	238
13.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft	238
13.3	Steuersatzänderungen bei der Ist-Besteuerung und der Mindest-Ist-Besteuerung	239
14	Fälle zu den Steuersätzen	240

Teil H Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen 242

1	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	242
1.1	Allgemeines	242
1.2	Bemessungsgrundlage	243
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage	244
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz	244
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe	245
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz	245
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	246
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel	247
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten ..	249
1.7.1	Allgemeines	249
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf	250
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch	250
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch	250
2	Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch	251
2.1	Rückgabe	251
2.2	Rücknahme	251
2.3	Rücklieferung	252
2.4	Umtausch	253
3	Leistungen des Arbeitgebers an seine Arbeitnehmer	255
3.1	Allgemeines	255
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer	257
3.2.1	Aufmerksamkeiten	259
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse	259
3.2.3	Bemessungsgrundlage	260
3.3	Leistungen gegen Entgelt	261
3.4	Typische Einzelfälle	261
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer	261
3.4.2	Werkswohnung, Dienstwohnung	261
3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer	262
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer	262
3.4.5	Deputate	262

3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens)	263
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe	263
3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer	263
3.4.8.1	Pauschale Ermittlung der Bemessungsgrundlage	264
3.4.8.2	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode	265
3.4.9	Sammelfahrten	266
3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen	267
3.4.11	Verschaffung von Versicherungsschutz	267
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	267
4	Gutscheine	270
4.1	Einzweckgutscheine (§ 3 Abs. 14 Satz 1 UStG)	271
4.2	Mehrzweck-Gutscheine (§ 3 Abs. 15 Satz 1 UStG)	273
Teil I Umsätze bei Einschaltung von Mittelspersonen		276
1	Allgemeines	276
2	Vermittlungsleistungen	277
2.1	Allgemeines	277
2.2	Handeln für fremde Rechnung	277
2.3	Handeln im fremden Namen	279
2.4	Leistungswege beim Agenturgeschäft	279
2.5	Ort der Vermittlungsleistungen	280
2.5.1	Allgemeines	280
2.5.2	Leistungsort nach § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG oder § 3a Abs. 2 UStG	280
2.6	Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen	281
2.6.1	Allgemeines	281
2.6.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG	282
2.6.2.1	Vermittlung von Umsätzen, die nach § 4 Nr. 1 Buchst. a und Nr. 2 bis 4 Buchst. b, Nr. 6 und 7 UStG steuerfrei sind	282
2.6.2.2	Vermittlung grenzüberschreitender Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen	282
2.6.2.3	Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden	282
2.6.2.4	Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG	283
2.6.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG	284
2.7	Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen	285
2.8	Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler	285
2.9	Tankstellenagenten	288
3	Kommission	289
3.1	Allgemeines	289
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft	291
3.2.1	Verkaufskommission	292
3.2.2	Einkaufskommission	293

3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware	294
3.4	Beispiele zur Kommission	294
4	Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission)	297
4.1	Allgemeines	297
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs	298
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission)	300
5	Regelungen für den E-Commerce	302
5.1	Allgemeines	302
5.2	Lieferkommission für Warenlieferungen mittels einer elektronischen Schnittstelle	302
5.2.1	Definition der elektronischen Schnittstelle	305
5.2.2	Definition des Fernverkaufs	306
5.2.3	Definition des Erwerberkreises beim Fernverkauf	307
5.2.4	Ausschluss von neuen Fahrzeugen und montierten oder installierten Gegenständen	307
5.2.5	Reihengeschäft und Zuordnung der bewegten Lieferung	307
5.2.6	Steuerbefreiung	308
5.2.7	Steuerentstehung	308
5.3	Dienstleistungskommission für elektronische Dienstleistungen	308
6	Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelspersonen	311
	Teil J Grundstücksumsätze	314
1	Allgemeines	314
2	Vermietung von Grundstücken	315
2.1	Reine Grundstücksmietverträge	316
2.2	Gemischte Verträge	317
2.3	Verträge besonderer Art	317
2.4	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG	318
2.4.1	Vermietung für das Abstellen von Fahrzeugen	320
2.4.2	Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen	320
2.4.3	Vermietung von Betriebsvorrichtungen	320
2.5	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen	321
2.6	Zwischenvermietung	321
2.6.1	Zwischenvermietung im Rahmen einer Besorgungsleistung	323
2.6.2	Zwischenvermieter als Strohmännchen	324
2.7	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	324
2.8	Abgrenzung Altgebäude – Neubaugebäude	326
2.8.1	Nutzung für Wohnzwecke	327
2.8.2	Nutzung für andere nicht unternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke)	329
2.8.3	Nutzung für unternehmerische Zwecke	330
2.8.4	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme	330
2.8.5	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG	331
3	Verpachtung von Grundstücken	333
4	Veräußerung von Grundstücken	334

4.1	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG	336
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9a UStG i. R. v. Bauherrenmodellen	337
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen	338
4.3.1	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht	339
4.3.2	Teiloption bei Grundstücksveräußerungen	340
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks	342
5	Nießbrauchsbestellung an Grundstücken	343
6	Eigenverbrauch bei Grundstücken	345
6.1	Entnahme des Grundstücks	345
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks	345
7	Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften	347
8	Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	348
9	Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	349
10	Übungsfälle zu den Grundstücksumsätzen	351
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen	351
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen	351
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung	352
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	352
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken	354
 Teil K Finanzumsätze		355
1	Allgemeines	355
2	Kreditgewährung	356
2.1	Geldkapitalkredit	356
2.2	Warenkredit	358
2.3	Wechselkredit	359
3	Kreditvermittlung, Kreditverwaltung	360
4	Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln	361
5	Umsätze von Forderungen	364
5.1	Allgemeines	364
5.2	Factoring	366
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring	369
6	Bankumsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. d UStG	370
7	Umsätze von Gesellschaftsanteilen	371
 Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze		372
1	Beförderungsleistungen der Frachtführer	372
2	Spediteure	377
3	Leasingunternehmen	378
3.1	Mietleasing	379
3.2	Kaufleasing	381

4	Franchisingunternehmen	382
5	Kreditkartengeschäft	383
 Teil M Unternehmer, Unternehmen		384
1	Allgemeines	384
1.1	Rahmen des Unternehmens	387
1.2	Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit	389
2	Natürliche Personen als Unternehmer	390
3	Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer	392
4	Organschaft	394
4.1	Finanzielle Eingliederung	395
4.2	Finanzielle Eingliederung einer Personengesellschaft	397
4.3	Wirtschaftliche Eingliederung	400
4.4	Organisatorische Eingliederung	401
4.5	Gesamtbild der Verhältnisse	403
4.6	Beispiele zur Organschaft	404
4.7	Sonderfall GmbH & Co. KG	406
4.8	Grenzüberschreitende Organschaft	408
5	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer nach alter Rechtslage	410
5.1	Allgemeines zu § 2 Abs. 3 UStG	410
5.2	Betriebe gewerblicher Art	411
5.2.1	Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich	412
5.2.2	Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs	412
5.2.3	Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts	413
5.2.4	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art	414
5.3	Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe	414
5.4	In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis Nr. 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten	414
6	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer nach neuer Rechtslage ...	415
6.1	Allgemeines zu § 2b UStG	417
6.2	Unternehmerische Tätigkeiten bei größeren Wettbewerbsverzerrungen	420
6.2.1	Vorliegen einer Wettbewerbssituation	420
6.2.2	Ausnahmen von der Besteuerung bei Hilfgeschäften	421
6.2.3	Ausnahmen von der Besteuerung bei Kooperationen mit anderen jPdöR	421
6.3	Unternehmerische Tätigkeiten bei privatrechtlichen Verträgen	422
6.4	Aufgrund einer Fiktion unternehmerische Tätigkeiten	423
6.5	Wirtschaftliche Betätigung der jPdöR in der Form privatrechtlicher Gesellschaften	423
6.6	Folgen der unternehmerischen Betätigung von jPdöR	424
6.7	Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von jPdöR	425
7	Nicht rechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer	427
7.1	Auftreten der Personenvereinigung nach außen	428
7.2	Selbstständigkeit	429
7.3	Einnahmeerzielungsabsicht	430

8	Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen	431
9	Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen	434
9.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft	434
9.2	Übungsfälle zur Organschaft	435
9.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung	435
9.2.2	Übungsfälle zur wirtschaftlichen Eingliederung	435
9.2.3	Übungsfälle zur organisatorischen Eingliederung	435
9.2.4	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft	435
9.2.5	Übungsfälle zur GmbH&Co. KG	436
9.3	Übungsfälle zu jPdöR/zur Anwendung von § 2b UStG	437
9.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen	437
 Teil N Unentgeltliche Wertabgaben		438
1	Allgemeine Ausführungen	438
2	Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	440
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen	440
2.2	Unternehmensvermögen	440
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens	443
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens	445
2.2.3	Freizeitgegenstände	445
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände	446
2.2.5	Grundstücke	446
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile	447
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zwecke nach § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	449
2.4.1	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme	450
2.4.2	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen	451
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	451
2.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG	452
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	453
2.8	Entnahme von Grundstücken	455
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben	455
3	Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	457
3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG für die Steuerbarkeit	457
3.1.1	Bemessungsgrundlage	458
3.1.2	Beispiele	458
3.2	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	460
3.2.1	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	462
3.2.2	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	462
4	Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben	463
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind	463
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen	463
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen	463

4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	463
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	464
4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	464
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	465
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	465
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	465
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	466
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG ..	466
 Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb		468
1	Allgemeines	468
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs	469
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	473
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen	473
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	473
4	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	475
5	Berechnung der Steuer	476
 Teil P Option nach § 9 UStG		477
1	Allgemeine Ausführungen	477
2	Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG	479
3	Umfang der Option	480
4	Vornahme der Option	481
5	Frist für die Option	482
6	Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG	483
7	Hypothetische Option	484
 Teil Q Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG		488
1	Allgemeines	488
2	Abziehbarkeit der Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	492
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	492
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht	492
2.2.1	Allgemeines	492
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV	493
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten	494
2.3	Leistungen an das Unternehmen	495
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung	495
2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände	496
2.3.3	Aufteilbare Sachen und sonstige Leistungen	496

2.3.4	Einheitliche Gegenstände	497
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen	499
2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände	500
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2.3.6 genannten)	501
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen	502
2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung	502
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung	503
2.5.1	Allgemeines	503
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben	505
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers	507
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung	507
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts	507
2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers	508
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)	508
2.5.2.6	Angabe des Entgelts	509
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts	509
2.5.2.8	Angabe von Steuersatz und Steuerbetrag	509
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung	509
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG	510
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften	511
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	511
2.5.6	Elektronische Abrechnung	513
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur	514
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen)	514
2.5.7	Kleinbetragsrechnungen	515
2.5.8	Fahrausweise	516
2.5.9	Sonderfälle von Rechnungen	517
2.5.9.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	517
2.5.9.2	Rechnungen mit mehreren Leistenden	517
2.5.9.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind	518
2.5.9.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen	518
2.5.9.5	Endrechnungen	519
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern	520
3	Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG	521
3.1	Allgemeines	521
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer	522
3.3	Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer	522
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer	522

4	Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG	525
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	525
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer	525
4.1.2	Erwerb des Gegenstands für das Unternehmen	525
4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b UStG	526
5	Vorsteuerabzugsverbote	528
5.1	Allgemeines	528
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	528
5.2.1	Allgemeines	528
5.2.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG	528
5.2.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden	528
5.2.4	Häusliches Arbeitszimmer	529
5.2.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten	529
5.2.6	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	529
5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG	530
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	532
5.4.1	Allgemeines	532
5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG	533
5.4.3	Umsätze im übrigen Gemeinschaftsgebiet, die nach den jeweiligen Sonderregelungen für Kleinunternehmer steuerfrei sind	533
5.4.4	Nicht steuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären	534
5.4.5	Nicht steuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären	534
5.4.6	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b und Nr. 2 Buchst. b UStG	535
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätzen	535
5.5.1	Allgemeines	535
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumsätzen	536
5.5.3	Zusammenhang mit Einfuhren und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG)	536
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang	537
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz	537
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze	538
6	Vorsteueraufteilung	540
6.1	Allgemeines	540
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode	541
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode	544
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt	546
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung	546
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG	547
7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	548
7.1	Allgemeines	548
7.2	Berichtigungsobjekte	551

7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1 000 € für die Anschaffung oder Herstellung	552
7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums	554
7.4.1	Allgemeines	554
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum	554
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	555
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts	557
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV	557
7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse	558
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages	559
7.7	Berichtigungsverfahren	562
7.7.1	Allgemeines	562
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 Satz 2 UStDV	564
7.7.3	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	566
7.7.4	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG	569
7.7.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15a Abs. 10 UStG	570
7.7.6	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	571
8	Übungsfälle	574
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	574
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG	574
8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift	576
8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen	577
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistenden	577
8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen	577
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	577
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	578
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten	579
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG ..	579
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	579
8.3	Übungsfälle zu § 15a UStG	581
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15a UStG	581
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern	582
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG	582
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV	582
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums	583
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	583
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	584
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	584
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags	585
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	585
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	585

8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	586
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, bei sachlich unrichtiger Entscheidung in Bezug auf den Vorsteuerabzug	586
9	Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet	587
	Teil R Umsatzsteuer nach § 14c UStG	589
1	Allgemeines	589
2	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG	590
2.1	Allgemeines	590
2.2	Sonderregelung	590
2.3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Gutschriften	590
3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 2 UStG	592
3.1	Allgemeines	592
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	594
3.3	Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen	595
4	Steuer nach § 14c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen	596
4.1	Allgemeines	596
4.2	Steuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen	597
5	Übungsfälle zur Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG	598
	Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen	599
1	Gründung von Personenvereinigungen	599
1.1	Allgemeines	599
1.2	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters	602
2	Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder	603
3	Veräußerung eines Gesellschaftsanteils durch einen Gesellschafter	604
4	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft	607
5	Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation	608
6	Veränderungen in der Unternehmensform	609
7	Verschmelzung von Personenvereinigungen	610
8	Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied	612
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied	612
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	613
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied	616

9	Grundzüge der Besteuerung von Vereinen	620
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können	620
9.2	Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen	621
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen	623
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen	624
10	Übungsfälle zu Gesellschaftsleistungen	625
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	625
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an die ihm nahestehenden Personen)	625
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	627
10.4	Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen	628
Teil T Kleinunternehmer nach § 19 und § 19a UStG		629
1	Allgemeines	629
2	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	630
3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	632
4	Wechsel der Besteuerungsform	634
5	§ 19a UStG – besonderes Verfahren für Steuerbefreiung in anderen Mitgliedstaaten	636
Teil U Besondere Besteuerungsformen		637
1	Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft	637
1.1	Allgemeines	637
1.2	Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb«	638
1.3	Übersicht über die Durchschnittssätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast	639
1.3.1	Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse	639
1.3.2	Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch	639
1.3.3	Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen	639
1.3.4	Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen	640
1.4	Option zur Regelbesteuerung	641
1.5	Besonderheiten bei der Rechnungsstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG	643
1.6	Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen	644
1.7	Übungsfälle	645
2	Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG	647
2.1	Allgemeines	647
2.2	Begriffsbestimmungen	649
2.2.1	Reiseleistungen	649
2.2.2	Reisevorleistungen	649
2.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG	650
2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen i. S. v. § 25 UStG	652
2.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	653

2.6	Incentive-Reisen	655
2.7	Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde	656
3	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	657
3.1	Allgemeines	657
3.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	657
3.3	Bemessungsgrundlage	660
3.4	Steuersatz und Vorsteuerabzug	661
3.5	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG	661
3.6	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	662
3.7	Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG	662
3.8	Aufzeichnungspflichten und Kleinunternehmerregelung	663
3.9	Ergänzende Beispiele	664
4	Durchschnittssatzbesteuerung nach § 23 UStG	667
	 Teil V Sonderregelungen für Umsätze in bestimmten Gebieten bzw. mit bestimmten Personen	 668
1	Umsätze in Freihäfen	668
1.1	Umsätze für den Endverbrauch	668
1.2	Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafenveredelungsverkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4 Buchst. a und Nr. 5 UStG)	669
1.3	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden	670
2	Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	671
3	Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen	672
3.1	Begriffsbestimmungen	672
3.2	Bezahlung	673
3.3	Nachweis der Voraussetzungen	673
3.4	Beispielsfälle	674
4	Umsätze an EU-Truppen	676
	 Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer	 677
1	Allgemeines	677
2	Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Soll- Besteuerung	678
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen	678
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen	678
2.3	Teilleistungen	679
2.3.1	Allgemeines	679

2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile	680
2.3.3	Gesonderte Entgeltvereinbarung	680
3	Mindest-Ist-Besteuerung	682
4	Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Ist-Besteuerung nach § 20 UStG	683
4.1	Allgemeines	683
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Ist-Besteuerung	683
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Ist-Besteuerung	683
4.4	Beispielsfälle zur Ist-Besteuerung	684
5	Wechsel von der Ist-Besteuerung zur Soll-Besteuerung bzw. von der Soll-Besteuerung zur Ist-Besteuerung	690
5.1	Allgemeines	690
5.2	Beispielsfälle	690
6	Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	692
7	Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13b UStG	693
	Teil X Besteuerungsverfahren	694
1	Allgemeine Ausführungen	694
2	Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren	696
3	Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen	698
4	Übergang der Steuerschuld nach § 13b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)	699
4.1	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern	700
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer	701
4.2.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer	701
4.2.2	Werklieferung oder sonstige Leistung	701
4.2.3	Leistungsempfänger ist Unternehmer bzw. eine juristische Person	702
4.2.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	703
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens ..	704
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	706
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	706
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte	708
4.7	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen mit Emissions-, Gas- und Elektrizitätszertifikaten ..	709
4.8	Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen	709
4.9	Reverse-Charge-Verfahren bei Gebäudereinigungsleistungen	710
4.10	Reverse-Charge-Verfahren bei Goldlieferungen	710
4.11	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen	711
4.12	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Edelmetallen und unedlen Metallen	711

4.13	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	712
4.14	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer	712
4.15	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren	713
4.15.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	713
4.15.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	714
4.15.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer	714
4.15.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken	715
5	Vorsteuervergütungsverfahren	716
5.1	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren	717
5.2	Durchführung des Vergütungsverfahrens	719
6	One-Stop-Shop / Import-One-Stop-Shop-Verfahren	721
6.1	§ 18i UStG (Nicht-EU-Regel)	722
6.2	§ 18j UStG (EU-Regel)	723
6.3	§ 18k UStG (IOSS-Verfahren)	725
6.4	§ 21a UStG (Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €)	727
Teil Y Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer		728
1	Vorbemerkung	728
2	Regeln	730
Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen		735
1	Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt	735
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung	735
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problemkreis Lieferort	735
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG	736
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problemkreis Reihengeschäft	736
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft	738
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problemkreis Ort der sonstigen Leistung	739
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problemkreis Werklieferung – Werkleistung	745
2	Lösungshinweise zu C 4 – Problemkreis Inland – Ausland	747
3	Lösungshinweise zu D 10	749
3.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen	749
3.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr	755
3.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problemkreis Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr ..	756
3.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen	759
3.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft	763

4	Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch	766
5	Lösungshinweise zu F 7 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG	770
6	Lösungshinweise zu G 13 – Steuersätze	772
7	Lösungshinweise zu H	777
7.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch	777
7.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer	777
8	Lösungshinweise zu I 6 – Einschaltung von Mittelspersonen	782
9	Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze	789
9.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen	789
9.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen	790
9.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung	791
9.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	793
9.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke	795
10	Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring	797
11	Lösungshinweise zu M 9 – Unternehmer, Unternehmen	799
11.1	Lösungshinweise zu M 9.1 – Unternehmereigenschaft	799
11.2	Lösungshinweise zu M 9.2 – Organschaft	800
11.2.1	Lösungshinweise zu M 9.2.1 – Finanzielle Eingliederung	800
11.2.2	Lösungshinweise zu M 9.2.2 – Wirtschaftliche Eingliederung	800
11.2.3	Lösungshinweise zu M 9.2.3 – Organisatorische Eingliederung	801
11.2.4	Lösungshinweise zu M 9.2.4 – Grenzüberschreitende Organschaft	801
11.2.5	Lösungshinweise zu M 9.2.5 – GmbH & Co. KG	803
11.3	Lösungshinweise zu M 9.3 – JpdöR/ § 2b UStG	803
11.4	Lösungshinweise zu M 9.4 – Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen	804
12	Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben	806
12.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind	806
12.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen	806
12.1.2	Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen	807
12.1.3	Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	807
12.1.4	Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	808
12.1.5	Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben	809
12.1.6	Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	810
12.2	Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	810
12.2.1	Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	810
12.2.2	Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	811
12.2.3	Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	811
13	Lösungshinweise zu Q 8	813
13.1	Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	813
13.1.1	Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG	813

13.1.2	Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift	815
13.1.3	Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise	816
13.1.4	Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistenden	816
13.1.5	Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen	817
13.1.6	Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	817
13.1.7	Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	819
13.2	Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote	820
13.2.1	Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG	820
13.2.2	Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	821
13.3	Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15a UStG	825
13.3.1	Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsobjekt i. S. d. § 15a UStG	825
13.3.2	Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern	825
13.3.3	Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG	826
13.3.4	Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV	826
13.3.5	Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums	828
13.3.6	Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	828
13.3.7	Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	830
13.3.8	Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	830
13.3.9	Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags	832
13.3.10	Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	833
13.3.11	Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	833
13.3.12	Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	834
13.3.13	Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war	834
14	Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG	836
15	Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen	838
15.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	838
15.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter	839
15.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung	842
15.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen	845
16	Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG	846
17	Lösungshinweise zu X 4.13 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren	847
17.1	Lösungshinweise zu X 4.13.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren	847
17.2	Lösungshinweise zu X 4.13.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren	849
17.3	Lösungshinweise zu X 4.13.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer	849
17.4	Lösungshinweise zu X 4.13.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken	850
	Stichwortverzeichnis	851