

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	7
<b>A. Allgemeine Einführung in den umsatzsteuerlichen Binnenmarkt</b> .....	17
I. Geschichte der Europäischen Union .....	17
II. Ziele der Europäischen Union .....	18
III. Umsatzsteuerlicher Binnenmarkt der Europäischen Union .....	20
IV. Schwierigkeiten bei der Harmonisierung der Umsatzsteuer .....	22
V. Rechtliche Rahmenbedingungen der Mehrwertsteuer .....	23
1. Richtlinien und Verordnungen .....	23
2. Europäischer Gerichtshof und Gericht der Europäischen Union .....	26
VI. Internationale Besteuerungsprinzipien bei der Umsatzsteuer .....	29
1. Besteuerung von Warenlieferungen im Binnenmarkt .....	29
2. Besteuerung von Dienstleistungen im Binnenmarkt .....	33
VII. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer als Identifikationsmerkmal im Europäischen Binnenmarkt .....	34
1. Sinn und Zweck der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	34
2. Erteilung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer im Inland .....	35
3. Bestätigungsverfahren einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	36
4. Begrenzung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	37
5. Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in den übrigen Mitgliedstaaten .....	37
VIII. Registrierungspflicht ausländischer Unternehmer im Inland .....	39
IX. Besonderes Meldeverfahren für die Anwendung der Kleinunternehmerregelung in einem anderen Mitgliedstaat .....	41
1. Allgemeines .....	41
2. Voraussetzungen .....	41
3. Anmeldeverfahren .....	42
4. Umsatzmeldungen .....	43
5. Überschreiten der Wertgrenze im Gemeinschaftsgebiet .....	44
<b>B. Innergemeinschaftlicher Erwerb von Gegenständen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet</b> .....	45
I. Allgemeiner Überblick .....	45
II. Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt .....	46
1. Begriff .....	46
2. Warenbewegung .....	47
3. Lieferer .....	50
4. Abnehmer .....	51
	11

III.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	52
1.	Begriff .....	52
2.	Vereinfachungsmaßnahmen .....	55
3.	Ausnahmen .....	56
4.	Formelle Pflichten .....	58
IV.	Ausnahmen von der Erwerbsbesteuerung .....	58
1.	Atypische Unternehmer .....	58
2.	Erwerb durch bestimmte Einrichtungen .....	64
V.	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	65
1.	Allgemeiner Überblick .....	65
2.	Personenkreis .....	66
3.	Begriffe .....	66
4.	Verfahren .....	68
5.	Vorsteuerabzug für einen privaten Fahrzeuglieferer .....	69
VI.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	72
1.	Grundfall .....	72
2.	Verwendung einer vom Bestimmungsland abweichenden USt- IdNr. durch den Erwerber .....	72
3.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs bei Reihenge- schäften .....	75
VII.	Steuerbefreiungen .....	78
1.	Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs bei vergleichbarer Einfuhr .....	78
2.	Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs bei anschließendem Export .....	78
3.	Steuerbefreiung bei inländischen Auslieferungslagern .....	79
4.	Steuerbefreiung bei inländischen Konsignationslagern .....	81
VIII.	Bemessungsgrundlage, Steuersatz .....	88
IX.	Entstehung der Steuer .....	88
X.	Vorsteuerabzug .....	89
XI.	Aufzeichnungspflichten .....	91
XII.	Differenzbesteuerung und innergemeinschaftlicher Erwerb .....	93
1.	Sinn und Zweck der Regelung .....	93
2.	Voraussetzungen .....	94
3.	Keine Differenzbesteuerung beim innergemein- schaftlichen Erwerb .....	94
<b>C.</b>	<b>Innergemeinschaftliche Lieferungen von Gegenständen in das übrige Gemeinschaftsgebiet .....</b>	<b>97</b>
I.	Steuerbare Lieferungen .....	97
1.	Grundfall .....	97
2.	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	98
3.	Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge .....	103
4.	Ort der Lieferung .....	110

II.	Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	116
1.	Überblick .....	116
2.	Lieferer .....	118
3.	Gelangen des Gegenstandes in das übrige Gemein- schaftsgebiet .....	119
4.	Abnehmer einer innergemeinschaftlichen Lieferung .....	144
5.	Erwerbsbesteuerung im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	151
6.	Abgabe einer zutreffenden Zusammenfassenden Meldung .....	153
7.	Vertrauensschutz .....	155
8.	Buchnachweis .....	157
III.	Differenzbesteuerung oder innergemeinschaftliche Lieferung .....	158
IV.	Lieferungen an bestimmte Einrichtungen .....	162
V.	Bemessungsgrundlage .....	164
VI.	Entstehung einer Steuer bei fehlender Steuerbefreiung .....	164
VII.	Rechnungserteilung .....	164
VIII.	Aufzeichnungspflichten .....	165
IX.	Zusammenfassende Meldungen .....	166
1.	Sinn und Zweck .....	166
2.	Verpflichteter Personenkreis .....	167
3.	Meldezeitraum .....	168
4.	Inhalt der Zusammenfassenden Meldung .....	169
X.	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold .....	172
<b>D.</b>	<b>Innergemeinschaftliche Reihen- und Dreiecksgeschäfte .....</b>	<b>175</b>
I.	Definition des Reihengeschäfts .....	175
II.	Bewegte oder unbewegte Lieferung .....	176
III.	Steuerbefreiung für die bewegte Lieferung .....	177
IV.	Zuordnung der Warenbewegung bei Befördern oder Versenden durch den ersten Lieferer oder den letzten Abnehmer .....	178
1.	Transport der Ware durch den ersten Unternehmer in der Reihe .....	178
2.	Transport der Ware durch den letzten Abnehmer in der Reihe ....	179
V.	Zuordnung der Warenbewegung bei Befördern oder Versenden durch einen Zwischenhändler .....	180
1.	Allgemeine Zuordnungsregelungen .....	180
2.	Ergänzende Regelungen für Reihengeschäfte im Zusammenhang mit dem übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	183
VI.	Bedeutung der Transportabsprachen zwischen den Beteiligten .....	189
VII.	Zusammenspiel von Lieferung und Erwerb bei Reihengeschäften .....	190
1.	Allgemeines .....	190
2.	Zuordnungsfiktion bei Transport durch einen Zwischenhändler .....	191
VIII.	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	193
1.	Sinn und Zweck der Sonderregelung .....	193
2.	Voraussetzungen .....	194

3. Rechtsfolgen .....	196
4. Formvorschriften .....	197
5. Regelungslücken .....	199
IX. Reihengeschäfte im Zusammenhang mit dem Drittland .....	204
<b>E. Fernverkäufe von Gegenständen an private Abnehmer .....</b>	<b>209</b>
I. Allgemeiner Überblick .....	209
II. Grundsätzliche Regelungen für Fernverkäufe .....	210
1. Begriffsbestimmungen .....	210
2. Art der Warenbewegung .....	211
3. Von der Sonderregelung ausgenommene Gegenstände .....	213
4. Abnehmerkreis .....	214
5. Bagatellgrenze .....	215
6. Besteuerung im Ursprungsland oder im Bestimmungsland .....	217
III. Einbeziehung von elektronischen Schnittstellen .....	222
1. Warenverkäufe über eine elektronische Schnittstelle als Vermittler des Warenverkaufs .....	222
2. Fiktives Kommissionsgeschäft durch Verkäufe über eine elektronische Schnittstelle .....	224
3. Einbeziehung von Fernverkäufen unmittelbar aus dem Drittland .....	229
IV. Besonderes Besteuerungsverfahren für den innergemein- schaftlichen Fernverkauf .....	233
1. Folgen des Bestimmungslandprinzips bei Fernverkäufen .....	233
2. Besonderes Besteuerungsverfahren One-Stop-Shop (OSS) .....	234
3. Besonderes Besteuerungsverfahren Import-One-Stop- Shop (IOSS) .....	237
<b>F. Innergemeinschaftliche Dienstleistungen .....</b>	<b>241</b>
I. Überblick über die Besteuerung von Dienstleistungen .....	241
1. Allgemeines .....	241
2. Begriff der sonstigen Leistung .....	241
3. Bedeutung der Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung .....	243
II. Grundregeln für die Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung .....	250
1. Leistungen an einen anderen Unternehmer .....	250
2. Leistungen an einen Nichtunternehmer .....	263
III. Besteuerung von Dienstleistungen am tatsächlichen Leistungsort .....	268
1. Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken .....	268
2. Vermietung von Beförderungsmitteln .....	278
3. Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche und unterhaltende Tätigkeiten einschließlich der Veranstaltungsleistungen .....	287
4. Dienstleistungen im Zusammenhang mit Messen, Ausstellungen und Kongressen .....	293
5. Restaurationsleistungen .....	297

6. Personenbeförderungsleistungen .....	299
7. Arbeiten an beweglichen Gegenständen .....	301
8. Vermittlungsleistungen .....	304
9. Telekommunikationsdienstleistungen, Rundfunk- und Fernseh- dienstleistungen und elektronische Dienstleistungen an Nichtsteuerpflichtige .....	306
10. Güterbeförderungsleistungen .....	315
IV. Besonderheiten im Verhältnis zum Drittlandsgebiet .....	324
1. Allgemeines .....	324
2. Katalogleistungen an Nichtunternehmer aus dem Drittlandsgebiet .....	324
3. Im Inland genutzte Leistungen eines Unternehmers aus dem Drittland .....	329
4. Kurzfristige Vermietung von Fahrzeugen zur Nutzung im Drittland .....	332
5. Ausschließlich im Drittlandsgebiet erbrachte Leistungen .....	332
V. Besteuerungsverfahren für grenzüberschreitende Dienst- leistungen .....	333
1. Allgemeines .....	333
2. Beförderungseinzelbesteuerung .....	334
3. Übergang der Steuerschuldnerschaft .....	335
4. Besonderes Besteuerungsverfahren „One-Stop-Shop“ .....	352
5. Registrierungspflicht im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	359
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>363</b>