

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 6. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Vorbemerkung	1
1. System des Umsatzsteuerrechts	1
2. Falllösungen in Klausuren	2
B. Fälle des Umsatzsteuerrechts	4
1. Steuerbarkeit, Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens	4
Fall 1: Unternehmereigenschaft und Rahmen des Unternehmens	4
Fall 2: Leistungsaustausch	8
Fall 3: Gesamtrechtsnachfolge	9
Fall 4: Rahmen des Unternehmens und Innenumsatz	10
Fall 5: Organschaft	11
Fall 6: Organschaft und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	13
Fall 7: Grenzüberschreitende Organschaft	16
2. Einfuhr	17
Fall 8: Schuldner der EUSt/Ortsbestimmung nach § 3 Abs. 8 UStG/Vorsteuerabzug	17
3. Geschäftsveräußerung im Ganzen	19
Fall 9: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Zurückbehaltung Grundstück	19
Fall 10: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung an den Mieter	20
Fall 11: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung	21
Fall 12: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Übertragung eines Betriebsgrundstücks	22
Fall 13: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Vorsteuerabzug	23
Fall 14: Veräußerung von Gesellschaftsanteilen	24
Fall 15: Übertragung eines Einzelunternehmens im Zusammenhang mit einer Gesellschaftsgründung	25
4. Vorweggenommene Erbfolge	27
Fall 16: Übertragung eines bisher steuerfrei vermieteten Grundstücks/Unentgeltliche Wertabgabe	27
Fall 17: Übertragung eines bisher steuerpflichtig vermieteten Grundstücks/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	28
Fall 18: Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Grundstück/Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Wertabgabe	29
Fall 19: Übertragung eines Betriebsgrundstücks unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts	30
Fall 20: Betriebsübertragung/Geschäftsveräußerung im Ganzen	30
5. Lieferungen und sonstige Leistungen	31
5.1 Verschaffung der Verfügungsmacht	31
Fall 21: Verschaffung der Verfügungsmacht an gestohlenen Sachen	31
Fall 22: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Vereinbarung eines Besitzkonstituts/Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG	31
Fall 23: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Abtretung des Herausgabeanspruchs/Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG	32

	Fall 24: Verschaffung der Verfügungsmacht/Eigentumsvorbehalt	32
	Fall 25: Mietleasing	34
	Fall 26: Kaufleasing	35
5.2	Sicherungsübereignung	35
	Fall 27: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsnehmer/Differenzbesteuerung	35
	Fall 28: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Kommissionsgeschäft	38
5.3	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	40
	Fall 29: Scheinbestandteil	40
	Fall 30: Entschädigungsloser Übergang des Gebäudes/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	41
	Fall 31: Gebäudelieferung	41
	Fall 32: Ehegattengrundstück	42
5.4	Lieferungen	43
	Fall 33: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt	43
	Fall 34: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt bei Untergang der Ware	44
	Fall 35: Lieferung/Werklieferung/Ort und Zeitpunkt/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	45
	Fall 36: Montagelieferung	47
5.5	Kommissions- und Reihengeschäfte	48
	Fall 37: Reihengeschäft im Inland	48
	Fall 38: Reihengeschäft und Drittlandsgebiet	50
	Fall 39: Reihengeschäft und Gemeinschaftsgebiet	52
	Fall 40: Kommissionsgeschäft	55
	Fall 41: Verkaufskommission/Inländisches Kommissionslager	57
	Fall 42: Verkaufskommission/Beteiligung von Privatpersonen/Unrichtiger Steuerausweis/ Gutschrifterteilung	58
	Fall 43: Einkaufskommission/Reihengeschäft/Beteiligung von Privatpersonen	60
5.6	Lieferungen über Gutscheine	63
	Fall 44: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen	63
	Fall 45: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen/ Ausfuhrlieferung im persönlichen Reisegepäck	65
	Fall 46: Ausgabe von Gutscheinen über ein Gutscheinformal	66
	Fall 47: Gutschein mit abweichender Bemessungsgrundlage	67
5.7	Sonstige Leistungen	68
	Fall 48: Echtes Factoring/Ortsbestimmung/Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 UStG	68
	Fall 49: Beratungsleistungen eines Rechtsanwalts/Ortsbestimmung	69
	Fall 50: Vermietung von Beförderungsmitteln/Kurzfristige bzw. langfristige Vermietung/Ortsbestimmung	70
	Fall 51: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsbestimmung	72
	Fall 52: Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen, ausgenommen Beförderungsmittel	73
	Fall 53: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 7 UStG	74
	Fall 54: Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	74
	Fall 55: Vermittlung einer Pkw-Vermietung	75
	Fall 56: Einräumung von Eintrittsberechtigungen/Örtliche Zuständigkeit nach der UStZustV ..	75

Fall 57: Elektronische Dienstleistungen	76
Fall 58: Elektronische Dienstleistung und Lieferung	77
Fall 59: Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück/Grundstücksvermietung/ Verzicht auf Steuerbefreiung	79
Fall 60: Grundstücksvermietung/Abstellplätze für Fahrzeuge/Unentgeltliche Wertabgabe/ Teilunternehmerische Grundstücksnutzung/Vorsteuerabzug	80
Fall 61: Güterbeförderungsleistung eines EU-Unternehmers an Nichtunternehmer bzw. Unternehmer	82
Fall 62: Drittlandsgrenzüberschreitende Güterbeförderungsleistung an Nichtunternehmer/ Steuerbefreiung	83
Fall 63: Güterbeförderungsleistung im Drittlandsgebiet an Unternehmer/ Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	83
Fall 64: Dienstleistungskommission/Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/Beherbergungsleistung	84
Fall 65: Vermittlungsleistung an Privatperson/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	85
Fall 66: Vermittlungsleistung durch einen Drittlandsunternehmer für einen Unternehmer im Inland	86
Fall 67: Telekommunikations-Dienstleistungskommission nach § 3 Abs. 11a UStG	86
Fall 68: Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz	88
Fall 69: Beherbergungsleistungen/Rechnung/Rechnungserteilungspflicht/Steuersatz	89
Fall 70: Entschädigungen für die vorzeitige Räumung der Mieträume/ Schadensersatz/Grundstücksumsätze	92
Fall 71: Beseitigung von Unfallschäden/Schadensersatz	93
Fall 72: Schadensersatz/Verzugszinsen, Mahnkosten u.ä.	93
Fall 73: Unehchter Schadensersatz	94
6. Unentgeltliche Wertabgabe	94
6.1 Zuwendungen von Gegenständen nach § 3 Abs. 1b UStG	94
Fall 74: Unternehmensvermögen/Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG ..	94
Fall 75: Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG	95
Fall 76: Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 2 UStG	96
Fall 77: Überlassung von Arbeitskleidung an das Personal	97
Fall 78: Unentgeltliche Wertabgaben anlässlich eines Preisausschreibens	98
6.2 Zuwendungen von sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	99
Fall 79: Nichtunternehmerische Nutzung eines gemischt genutzten Pkw	99
Fall 80: Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	101
Fall 81: Mitbenutzung einer Immobilie	103
7. Steuerbefreiungen	104
Fall 82: Gewährung von Versicherungsschutz/Garantieleistungen/Gebrauchtwagenhandel. ...	104
Fall 83: Ausfuhrlieferung durch den Unternehmer	106
Fall 84: Lieferung aus dem Freihafen	107
Fall 85: Gebrochene Beförderungslieferung	107
Fall 86: Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Lohnveredelung/ Grenzüberschreitende Güterbeförderung	108
Fall 87: Ausländischer Abnehmer	108

Fall 88:	Ausschluss der Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 UStG/Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	109
Fall 89:	Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr	111
Fall 90:	Abgrenzung der Be- oder Verarbeitung eines Gegenstands nach § 6 Abs. 1 Satz 2 UStG von der Lohnveredelung nach § 7 UStG	112
Fall 91:	Lohnveredelung und Dienstleistungskommission	114
Fall 92:	Vermietung, Option und die Umsätze der Mieter	115
8.	Bemessungsgrundlage für Leistungen/Änderung der Bemessungsgrundlage/Unrichtiger bzw. unberechtigter Steuerausweis	118
Fall 93:	Unrichtiger Steuerausweis	118
Fall 94:	Unrichtiger Steuerausweis/Einkaufskommission/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	119
Fall 95:	Mindestbemessungsgrundlage	120
Fall 96:	Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer	121
Fall 97:	Mindestbemessungsgrundlage/Rechnungserstellung	121
Fall 98:	Anzahlungsrechnung/Überzahlung	122
Fall 99:	Änderung der Bemessungsgrundlage/Rabattgewährung durch einen Lieferer	124
Fall 100:	Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung/Factoring/Änderung der Bemessungsgrundlage/Rechnungserteilungspflicht	125
Fall 101:	Rückgabe/Rücklieferung – Änderung der Bemessungsgrundlage	126
9.	Steuersatz	127
Fall 102:	Taxifahrten und der Steuersatz	127
Fall 103:	Druckerzeugnisse	129
Fall 104:	Bücher und Hörspiele	130
10.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	131
Fall 105:	Werkleistung eines ausländischen Unternehmers an einen Unternehmer für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	131
Fall 106:	Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	132
Fall 107:	Bauleistungen und Subunternehmer	133
Fall 108:	Leistung eines Bauträgers	136
Fall 109:	Leistung einer Hausverwaltung	137
Fall 110:	Leistungen eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Unternehmen/Kurzfristige Pkw-Vermietung/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	139
Fall 111:	Langfristige Pkw-Vermietung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	140
Fall 112:	Gemeinnütziger Verein/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/Ortsbestimmung/Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/Vorsteuerabzug	140
11.	Unternehmensvermögen/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Vorsteuer-Vergütungsverfahren	142
Fall 113:	Vorsteuerabzug der gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer	142
Fall 114:	Vorsteuerauschlussumsätze i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG	143
Fall 115:	Mindestnutzung gem. § 15 Abs. 1 Satz 2 UStG/Vorsteuerberichtigung	144
Fall 116:	Berechnung des Vorsteuerberichtigungsbetrags	144

Fall 117:	Beginn und Ende des Vorsteuerberichtigungszeitraums (§ 45 UStDV).....	145
Fall 118:	Verwendung eines Gebäudes/Nutzungsänderungen/ Vorsteuerberichtigung/Leerstand	146
Fall 119:	Teilunternehmerische Verwendung für nichtwirtschaftliche Tätigkeiten i.e.S./ Gemeinnütziger Verein/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung.....	152
Fall 120:	Nutzungsänderung und Vorsteuerberichtigung nach Geschäftsveräußerung/ Untergang eines Wirtschaftsguts.....	153
Fall 121:	Änderung der Verhältnisse i.S.d. § 15a Abs. 3 Satz 3 UStG/Pkw-Entnahme	155
Fall 122:	Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Pkw-Schenkung/Gemischt genutzter Pkw ..	157
Fall 123:	Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG.....	159
Fall 124:	Leasingsonderzahlung/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	160
Fall 125:	Vorsteuer-Vergütungsverfahren.....	161
12.	Voranmeldungen/Vorauszahlungen	164
Fall 126:	Voranmeldungszeitraum.....	164
Fall 127:	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	164
13.	Kleinunternehmer/Gesamtumsatz/Istbesteuerung	166
Fall 128:	Istbesteuerung nach § 20 UStG.....	166
Fall 129:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG.....	167
Fall 130:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG/Erweiterung der unternehmerischen Tätigkeit	168
Fall 131:	Kleinunternehmerbesteuerung, grenzüberschreitend und mit Reverse-Charge-Verfahren	169
Fall 132:	Kleinunternehmerbesteuerung, grenzüberschreitend und mit Reverse-Charge-Verfahren	171
Fall 133:	Kleinunternehmerbesteuerung, innergemeinschaftlicher Erwerb, Erwerbsschwelle	172
Fall 134:	Kleinunternehmerbesteuerung im Ausland, Ausschluss des inländischen Vorsteuerabzugs.....	174
14.	Durchschnittssätze	175
Fall 135:	Durchschnittssätze nach § 23a UStG	175
Fall 136:	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG.	176
Fall 137:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Verrichtung von Dienstleistungen.....	177
Fall 138:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Ausfuhrlieferung	178
15.	Margenbesteuerung	179
Fall 139:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Rechnungsangaben	179
Fall 140:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Erwerb von neuen Fahrzeugen	179
Fall 141:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Lieferort/Steuerbefreiungen/ Optionsmöglichkeiten	180
Fall 142:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz ...	181
Fall 143:	Besteuerung einer Reiseleistung.....	183
16.	Innergemeinschaftliche Umsatzgeschäfte	185
16.1	Innenumsatz und Verbringen	185
Fall 144:	Innenumsatz und Verbringen	185
Fall 145:	Innergemeinschaftliches Verbringen	186
Fall 146:	Verbringen für eine sonstige Leistung.....	187
Fall 147:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Änderung der Verwendung	188
16.2	Innergemeinschaftliche Erwerbe und Fernverkäufe.....	189

Fall 148: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhr	189
Fall 149: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle	190
Fall 150: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle/ Verbrauchsteuerpflichtige Ware	192
Fall 151: Inngemeinschaftliche Fernverkäufe	194
Fall 152: Lieferung über elektronische Schnittstelle im Inland	196
Fall 153: Lieferung über elektronische Schnittstelle im Ausland	197
Fall 154: Steuerbefreiung des inngemeinschaftlichen Erwerbs	199
Fall 155: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Inngemeinschaftliche Lieferung/ Inngemeinschaftlicher Erwerb	200
Fall 156: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet	200
Fall 157: Inngemeinschaftlicher Erwerb/Wechsel der Besteuerungsform/ Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	201
16.3 Konsignationslager	203
Fall 158: Konsignationslager in anderem Mitgliedstaat (call-off-stock)	203
Fall 159: Konsignationslager mit Änderung der Verwendung	204
16.4 Inngemeinschaftliche Fahrzeuglieferung	206
Fall 160: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet	206
Fall 161: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im Inland	206
Fall 162: Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen	207
16.5 Inngemeinschaftliche Lieferungen	208
Fall 163: Inngemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und an besondere Abnehmer ..	208
Fall 164: Inngemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und die USt-IdNr.	209
16.6 Inngemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	213
Fall 165: Inngemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	213
Fall 166: Drei Beteiligte – inngemeinschaftliches Dreiecksgeschäft?	218
16.7 Inngemeinschaftliche Güterbeförderungen sowie deren Vermittlung	219
Fall 167: Inngemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	219
Fall 168: Inngemeinschaftliche Güterbeförderung an Unternehmer	220
Fall 169: Vermittlung einer inngemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Nichtunternehmer	220
Fall 170: Inngemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission	221
16.8 Inngemeinschaftliche Lohnveredelungen	222
Fall 171: Inngemeinschaftliche Lohnveredelungen	222
C. Klausuren	224
1. Klausur – Frederik Hellmann	224
2. Klausur – Sabine Schneider	238
Stichwortverzeichnis	243
Weitere Bücher des HDS-Verlags	249