

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>7</b>
<b>Vorwort</b>	<b>13</b>
<b>Zur Arbeit mit diesem Buch</b>	<b>15</b>
<b>Einführung</b>	<b>17</b>
<b>1 Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf</b>	<b>17</b>
<b>EU-Vorgaben für das deutsche Umsatzsteuerrecht</b>	<b>32</b>
<b>2 Rechtsgrundlagen</b>	<b>32</b>
<b>3 Interpretation von Umsatzsteuer</b>	<b>32</b>
<b>4 »Bürgerwirkung« der MwStSysRL</b>	<b>36</b>
<b>5 Vorsteuerabzug von Leistungspartnern</b>	<b>36</b>
<b>6 Vorsteuerprobleme des EU-Kunden</b>	<b>41</b>
<b>7 EuGH zum Schutz des »Guten Glaubens«</b>	<b>45</b>
<b>8 Wissenswertes zur Abrundung</b>	<b>56</b>
<b>Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts</b>	<b>57</b>
<b>9 Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als »Mehrwert«steuer</b>	<b>57</b>
<b>10 Anwendungserlass – UStAE</b>	<b>58</b>
<b>11 Prüfung von Unternehmereigenschaft und Seriosität des Geschäftspartners</b>	<b>59</b>
<b>12 Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick</b>	<b>64</b>
<b>13 Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen</b>	<b>67</b>
<b>14 Autohero, Airbnb und eBay müssen User jetzt »verpfeifen«!</b>	<b>96</b>
<b>15 Nichtumsatz – nicht steuerbarer Umsatz – steuerfreier Umsatz</b>	<b>101</b>
<b>16 Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht</b>	<b>102</b>
<b>17 Lieferung/Sonstige Leistung/Einheitlichkeit der Leistung</b>	<b>111</b>
<b>18 Unentgeltliche Wertabgaben</b>	<b>117</b>
<b>19 Innergemeinschaftlicher Erwerb – Innergemeinschaftliches Verbringen</b>	<b>126</b>
<b>20 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b>	<b>127</b>
<b>21 Brexit – Umsatzsteuerfolgen</b>	<b>140</b>

<b>Lieferung/Einführung</b>		<b>146</b>
22	Quick Fixes/EU-Geschäfte seit 1.1. 2020.	146
23	Die Basics im Überblick	153
24	Umgehung der »Registrierungsfalle« bei ruhenden Lieferungen	177
25	Lieferungen mit gebrochenem Transport	180
<b>EU-Lieferung/Basics</b>		<b>186</b>
26	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH	186
27	Gelangensbestätigung/Abnehmersicherung: Was sind die Unterschiede?	196
28	Die Gelangensbestätigung	197
29	Die Abnehmersicherung: bis zum 31.12.2013 noch »Pflicht«, jetzt nur noch »Kür«!	218
30	Gelangensvermutung	222
31	Checkliste Buchnachweis, Belegnachweis und Meldung an das Finanzamt	233
32	Belegnachweis durch Ausweiskopien	236
33	Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!	239
<b>EU-Lieferung/Folgen der Neuregelung zum 1.1.2020 für die Steuerbefreiung</b>		<b>244</b>
34	Ohne Aufzeichnung der Kunden-USt-IdNr. und korrekte ZM keine Steuerbefreiung!	244
35	Prüfung der USt-IdNr. des Kunden	246
36	Zusammenfassende Meldung	247
<b>EU-Lieferung/Folgen der Neuregelung zum 1.1.2020 für Abholfälle/Reihengeschäfte</b>		<b>253</b>
37	Neuregelung des Reihengeschäfts schafft Rechtssicherheit für Abholfälle	253
38	Die Steuerbefreiung in Abholfällen leicht erkennen und prüfungssicher dokumentieren	269
<b>Non-EU-Lieferung (»Ausfuhrlieferung«)</b>		<b>273</b>
39	Das Non-EU-Warengeschäft	273
40	Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte	291
41	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	294
42	So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	306
43	Belegnachweis: Abnehmersicherung	311

44	Nachweis der Ausfuhr auch durch E-Belege möglich!	314
45	Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!	318
46	Umsatzsteuerfolgen des Brexit für Lieferungen	318
47	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	319
<b>Lieferung/Sonderfälle</b>		<b>322</b>
48	Länderspezifische Abweichungen	322
49	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	322
50	»Verunglückte« inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	347
51	(Konsignations-)Lager bis 31.12.2019	354
52	(Konsignations-)Lager ab dem 1.1.2020	355
53	Lieferung aus der EU in ein deutsches Warenlager bei feststehenden Abnahmeverpflichtungen	370
54	Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr	377
55	Ort der Lieferung in besonderen Fällen – »Versandhandel« bis 30.6.2021	377
56	Ort der Lieferung beim Fernverkauf ab 1.7.2021	378
57	Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet vom 1.1.2019 bis 30.6.2021	378
58	Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet ab 1.7.2021	378
59	Verwertung von Sicherungsgut	378
60	Sonderfragen des Anlagenbaus	378
61	Differenzbesteuerung	379
62	Fahrzeuglieferungen	400
63	EuGH und MwSt-Ausschuss zum E-Charging	407
<b>Kampf gegen den Umsatzsteuerbetrug</b>		<b>416</b>
64	Vorsicht vor einer »Fahrt im Umsatzsteuerkarussell«	416
65	Neuer Vorstoß der Finanzverwaltung bei Außenprüfungen	420
66	Umsatzsteuerbetrug: So dokumentieren Ihre Mandanten den guten Glauben prüfungssicher!	431
67	Beteiligung an Steuerhinterziehung führt zur Versagung von Vorsteuerabzug und Steuerbefreiung	436

<b>Sonstige Leistung</b>		<b>441</b>
68	Schnellübersicht	441
69	Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	443
70	Umsatzsteuerfolgen des Brexit für sonstige Leistungen	443
71	»Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009	443
72	»Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen seit 1.1.2010	443
73	»B2C-Leistungen«	454
74	»B2B-Leistungen«	455
75	Grundstücksleistungen	469
76	Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung	474
77	Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	476
78	Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	497
79	Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	500
80	Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	504
81	Besteuerung der »E-Leistungen« ab 2015/2019	511
82	EuGH und MwSt-Ausschuss zum E-Charging	520
83	Besonderheiten bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	521
84	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	521
85	Ort der Beförderungsleistungen	521
86	Restaurationsleistungen während Transfers	527
87	Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	527
88	Anwendungszeitpunkt der Ortsregelungen	528
89	Die besonderen Meldepflichten für sonstige Leistungen in der Umsatzsteuer-Voranmeldung 2024	528
90	Bis 30.6.2021: »MOSS« (Mini-One-Stop-Shop)	534
91	Ab 1.7.2021: »OSS« (One-Stop-Shop)	534
92	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2024	535
93	Dienstleistungskommission	537
94	Leistungen über öffentliche Netze	540

<b>Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten</b>		<b>541</b>
95	Überblick: Wer will was wann wissen?	541
96	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2024	542
97	Seit 1.7.2021: One-Stop-Shop (OSS), EU-Regelung	559
98	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2024	571
99	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2023	588
100	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2024	598
101	Intrastat-Meldung im Jahr 2024	601
102	Kontrollmöglichkeiten und Routinen der FinVerw	604
103	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	605
104	Fallsammlung internationale Umsätze	605
<b>Bemessungsgrundlagen – Steuersatz</b>		<b>629</b>
105	Bemessungsgrundlage	629
106	Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine	635
107	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	636
108	Nullsteuersatz für PV-Anlagen	652
109	Krisenbedingte Steuersatzänderungen	668
<b>Rechnungsstellung – Vorsteuerabzug – Übergang der Steuerschuld</b>		<b>669</b>
110	Rechnungen	669
111	Rechnungsstellung in das und aus dem Ausland	728
112	Übersendung von Rechnungskopien und -zweitschriften	732
113	Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	735
114	Elektronische Rechnungen	760
115	Umgang mit E-Rechnungen nach den GoBD 2019	781
116	Vorsteuerabzug	792
117	Versagung von Vorsteuerabzug und Steuerbefreiung bei Beteiligung an Steuerhinterziehung	840
118	Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der »Seeling-Gestaltungen«	841
119	Vorsteuererstattung über Direktanspruch (»Reemtsma-Anspruch«)	841
120	Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	848

<b>121</b>	<b>Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Basics</b>	<b>860</b>
<b>122</b>	<b>Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland</b>	<b>871</b>
<b>Geschäftsveräußerung – Gesellschaften/Gemeinschaften</b>		<b>872</b>
<b>123</b>	<b>Geschäftsveräußerung im Ganzen</b>	<b>872</b>
<b>124</b>	<b>Sonderprobleme</b>	<b>872</b>
<b>Angrenzende Rechtsgebiete</b>		<b>873</b>
<b>125</b>	<b>Besteuerungsverfahren nach dem UStG</b>	<b>873</b>
<b>126</b>	<b>Allgemeines Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht – Berufsrecht (ABC)</b>	<b>873</b>
<b>127</b>	<b>Internationales Umsatzsteuerrecht</b>	<b>873</b>
	<b>Downloadangebote</b>	<b>880</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>882</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>884</b>