Inhaltsverzeichnis

Der Autor ... V
Vorwort zur 5. 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 ... 7
Fall 3: Gesamtrechtsnachfolge ... 8
Fall 4: Rahmen des Unternehmens und Innenumsatz ... 10
Fall 5: Organschaft ... 10
Fall 6: Organschaft und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG ... 12
Fall 7: Grenzüberschreitende Organschaft ... 15
2. Einfuhr ... 17
Fall 8: Schuldner der EUSt/Ortsbestimmung nach § 3 Abs. 8 UStG/Vorsteuerabzug ... 17
3. Geschäftsveräußerung im Ganzen ... 18
Fall 9: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Zurückbehaltung Grundstück ... 18
Fall 10: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung an den Mieter ... 19
Fall 11: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung ... 20
Fall 12: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Übertragung eines Betriebsgrundstücks ... 21
Fall 13: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Vorsteuerabzug ... 22
Fall 14: Veräußerung von Gesellschaftsanteilen ... 23
Fall 15: Übertragung eines Einzelunternehmens im Zusammenhang mit einer Gesellschaftsgründung ... 24
4. Vorweggenommene Erbfolge ... 26
Fall 16: Übertragung eines bisher steuerfrei vermieteten Grundstücks/ Unentgeltliche Wertabgabe ... 26
Fall 17: Übertragung eines bisher steuerpflichtig vermieteten Grundstücks/ Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe ... 27
Fall 18: Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Grundstück/ Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Wertabgabe ... 28
Fall 19: Übertragung eines Betriebsgrundstücks unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts ... 29
Fall 20: Betriebsübertragung/Geschäftsveräußerung im Ganzen ... 29
5. Lieferungen und sonstige Leistungen ... 30
5.1 Verschaffung der Verfügungsmacht ... 30
Fall 21: Verschaffung der Verfügungsmacht an gestohlenen Sachen ... 30
Fall 22: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Vereinbarung eines Besitzkonstituts/ Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG ... 30
Fall 23: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Abtretung des Herausgabeanspruchs/ Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG ... 31

Fall 24: Verschaffung der Verfügungsmacht/Eigentumsvorbehalt ... 31
Fall 25: Mietleasing ... 33
Fall 26: Kaufleasing ... 34
5.2 Sicherungsübereignung ... 34
Fall 27: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsnehmer/Differenzbesteuerung ... 34
Fall 28: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Kommissionsgeschäft ... 37
5.3 Gebäude auf fremdem Grund und Boden ... 39
Fall 29: Scheinbestandteil ... 39
Fall 30: Entschädigungsloser Übergang des Gebäudes/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe. 40
Fall 31: Gebäudelieferung ... 40
Fall 32: Ehegattengrundstück ... 41
5.4 Lieferungen ... 42
Fall 33: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt ... 42
Fall 34: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt bei Untergang der Ware ... 43
Fall 35: Lieferung/Werklieferung/Ort und Zeitpunkt/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ... 44
Fall 36: Montagelieferung ... 46
5.5 Kommissions- und Reihengeschäfte ... 47
Fall 37: Reihengeschäft im Inland ... 47
Fall 38: Reihengeschäft und Drittlandsgebiet ... 48
Fall 39: Reihengeschäft und Gemeinschaftsgebiet ... 51
Fall 40: Kommissionsgeschäft ... 53
Fall 41: Verkaufskommission/Inländisches Kommissionslager ... 56
Fall 42: Verkaufskommission/Beteiligung von Privatpersonen/Unrichtiger Steuerausweis/Gutschrifterteilung ... 56
Fall 43: Einkaufskommission/Reihengeschäft/Beteiligung von Privatpersonen ... 59
5.6 Lieferungen über Gutscheine ... 61
Fall 44: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen ... 61
Fall 45: Übertragung von Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen/Ausfuhrlieferung im persönlichen Reisegepäck ... 63
Fall 46: Ausgabe von Gutscheinen über ein Gutscheinportal ... 64
Fall 47: Gutschein mit abweichender Bemessungsgrundlage ... 65
5.7 Sonstige Leistungen ... 66
Fall 48: Echtes Factoring/Ortsbestimmung/Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 UStG ... 66
Fall 49: Beratungsleistungen eines Rechtsanwalts/Ortsbestimmung ... 67
Fall 50: Vermietung von Beförderungsmitteln/Kurzfristige bzw. langfristige Vermietung/Ortsbestimmung ... 68
Fall 51: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsbestimmung ... 70
Fall 52: Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen, ausgenommen Beförderungsmittel ... 71
Fall 53: Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 7 UStG ... 72
Fall 54: Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG ... 72
Fall 55: Vermittlung einer Pkw-Vermietung ... 73
Fall 56: Einräumung von Eintrittsberechtigungen/Örtliche Zuständigkeit nach der UStZustV ... 73

Fall 57: Elektronische Dienstleistungen ... 74
Fall 58: Elektronische Dienstleistung und Lieferung ... 75
Fall 59: Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück/Grundstücksvermietung/ Verzicht auf Steuerbefreiung ... 76
Fall 60: Grundstücksvermietung/Abstellplätze für Fahrzeuge/Unentgeltliche Wertabgabe/ Teilunternehmerische Grundstücksnutzung/Vorsteuerabzug ... 77
Fall 61: Güterbeförderungsleistung eines EU-Unternehmers an Nichtunternehmer bzw. Unternehmer ... 79
Fall 62: Drittlandsgrenzüberschreitende Güterbeförderungsleistung an Nichtunternehmer/ Steuerbefreiung ... 80
Fall 63: Güterbeförderungsleistung im Drittlandsgebiet an Unternehmer/ Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG ... 80
Fall 64: Dienstleistungskommission/Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/Beherbergungsleistung 81
Fall 65: Vermittlungsleistung an Privatperson/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG ... 82
Fall 66: Vermittlungsleistung durch einen Drittlandsunternehmer für einen Unternehmer im Inland ... 83
Fall 67: Telekommunikations-Dienstleistungskommission nach § 3 Abs. 11a UStG ... 83
Fall 68: Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz ... 85
Fall 69: Beherbergungsleistungen/Rechnung/Rechnungserteilungspflicht/Steuersatz ... 86
Fall 70: Entschädigungen für die vorzeitige Räumung der Mieträume/ Schadensersatz/Grundstücksumsätze ... 88
Fall 71: Beseitigung von Unfallschäden/Schadensersatz ... 89
Fall 72: Schadensersatz/Verzugszinsen, Mahnkosten u.ä. ... 90
Fall 73: Unechter Schadensersatz ... 90
6. Unentgeltliche Wertabgabe ... 91
6.1 Zuwendungen von Gegenständen nach § 3 Abs. 1b UStG ... 91
Fall 74: Unternehmensvermögen/Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG ... 91
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/Vorsteuerausschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG ... 92
Fall 76: Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 2 UStG ... 93
Fall 77: Überlassung von Arbeitskleidung an das Personal ... 93
Fall 78: Unentgeltliche Wertabgaben anlässlich eines Preisausschreibens ... 94
6.2 Zuwendungen von sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG ... 95
Fall 79: Nichtunternehmerische Nutzung eines gemischt genutzten Pkw ... 95
Fall 80: Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer ... 98
Fall 81: Mitbenutzung einer Immobilie ... 100
7. Steuerbefreiungen ... 101
Fall 82: Gewährung von Versicherungsschutz/Garantieleistungen/Gebrauchtwagenhandel ... 101
Fall 83: Ausfuhrlieferung durch den Unternehmer ... 102
Fall 84: Lieferung aus dem Freihafen ... 103
Fall 85: Gebrochene Beförderungslieferung ... 103
Fall 86: Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Lohnveredelung/ Grenzüberschreitende Güterbeförderung ... 104
Fall 87: Ausländischer Abnehmer ... 105

Fall 88: Ausschluss der Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 UStG/Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung ... 105
Fall 89: Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr ... 107
Fall 90: Abgrenzung der Be- oder Verarbeitung eines Gegenstands nach § 6 Abs. 1 Satz 2 UStG von der Lohnveredelung nach § 7 UStG ... 108
Fall 91: Lohnveredelung und Dienstleistungskommission ... 110
Fall 92: Vermietung, Option und die Umsätze der Mieter ... 111

8. Bemessungsgrundlage für Leistungen/Änderung der Bemessungsgrundlage/ Unrichtiger bzw. unberechtigter Steuerausweis ... 114
Fall 93: Unrichtiger Steuerausweis ... 114
Fall 94: Unrichtiger Steuerausweis/Einkaufkommission/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung ... 115
Fall 95: Mindestbemessungsgrundlage ... 116
Fall 96: Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer ... 117
Fall 97: Mindestbemessungsgrundlage/Rechnungserstellung ... 117
Fall 98: Anzahlungsrechnung/Überzahlung ... 118
Fall 99: Änderung der Bemessungsgrundlage/Rabattgewährung durch einen Lieferer ... 120
Fall 100: Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung/Factoring/ Änderung der Bemessungsgrundlage/Rechnungserteilungspflicht ... 121
Fall 101: Rückgabe/Rücklieferung – Änderung der Bemessungsgrundlage ... 122

9. Steuersatz ... 124
Fall 102: Taxifahrten und der Steuersatz ... 124
Fall 103: Druckerzeugnisse ... 125
Fall 104: Bücher und Hörspiele ... 126

10. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ... 127
Fall 105: Werkleistung eines ausländischen Unternehmers an einen Unternehmer für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ... 127
Fall 106: Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ... 128
Fall 107: Bauleistungen und Subunternehmer ... 129
Fall 108: Leistung eines Bauträgers ... 131
Fall 109: Leistung einer Hausverwaltung ... 133
Fall 110: Leistungen eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Unternehmen/Kurzfristige Pkw-Vermietung/ Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ... 135
Fall 111: Langfristige Pkw-Vermietung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ... 136
Fall 112: Gemeinnütziger Verein/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/ Ortsbestimmung/Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/ Vorsteuerabzug ... 136

11. Unternehmensvermögen/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/ Vorsteuer-Vergütungsverfahren ... 138
Fall 113: Vorsteuerabzug der gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer ... 138
Fall 114: Vorsteuerausschlussumsätze i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG ... 138
Fall 115: Mindestnutzung gem. § 15 Abs. 1 Satz 2 UStG/Vorsteuerberichtigung ... 139
Fall 116: Berechnung des Vorsteuerberichtigungsbetrags ... 140

Fall 117: Beginn und Ende des Vorsteuerberichtigungszeitraums (§ 45 UStDV) ... 141
Fall 118: Verwendung eines Gebäudes/Nutzungsänderungen/Vorsteuerberichtigung/Leerstand ... 142
Fall 119: Teilunternehmerische Verwendung für nichtwirtschaftliche Tätigkeiten i.e.S./Gemeinnütziger Verein/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung ... 147
Fall 120: Nutzungsänderung und Vorsteuerberichtigung nach Geschäftsveräußerung/Untergang eines Wirtschaftsguts ... 148
Fall 121: Änderung der Verhältnisse i.S.d. § 15a Abs. 3 Satz 3 UStG/Pkw-Entnahme ... 150
Fall 122: Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Pkw-Schenkung/Gemischt genutzter Pkw ... 152
Fall 123: Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG ... 154
Fall 124: Leasingsonderzahlung/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG ... 155
Fall 125: Vorsteuer-Vergütungsverfahren ... 156
12. Voranmeldungen/Vorauszahlungen ... 158
Fall 126: Voranmeldungszeitraum ... 158
Fall 127: Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung ... 159
13. Kleinunternehmer/Gesamtumsatz/Istbesteuerung ... 161
Fall 128: Istbesteuerung nach § 20 UStG ... 161
Fall 129: Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG ... 161
Fall 130: Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG/Erweiterung der unternehmerischen Tätigkeit ... 162
14. Allgemeine Durchschnittssätze ... 163
Fall 131: Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG ... 163
Fall 132: Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG/Wahlrecht ... 165
Fall 133: Durchschnittssätze nach § 23a UStG ... 165
Fall 134: Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG ... 166
Fall 135: Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Verrichtung von Dienstleistungen ... 168
Fall 136: Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Ausfuhrlieferung ... 169
15. Margenbesteuerung ... 169
Fall 137: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Rechnungsangaben ... 169
Fall 138: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Erwerb von neuen Fahrzeugen ... 170
Fall 139: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Lieferort/Steuerbefreiungen/Optionsmöglichkeiten ... 171
Fall 140: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Option nach § 25a Abs. 2 UStG ... 172
Fall 141: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz ... 174
Fall 142: Besteuerung einer Reiseleistung ... 176
16. Innergemeinschaftliche Umsatzgeschäfte ... 178
16.1 Innenumsatz und Verbringen ... 178
Fall 143: Innenumsatz und Verbringen ... 178
Fall 144: Innergemeinschaftliches Verbringen ... 179
Fall 145: Verbringen für eine sonstige Leistung ... 180
Fall 146: Innergemeinschaftliches Verbringen/Änderung der Verwendung ... 181
16.2 Innergemeinschaftliche Erwerbe und Fernverkäufe ... 182
Fall 147: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhr ... 182
Fall 148: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle ... 183
Fall 149: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle/Verbrauchsteuerpflichtige Ware ... 184

Fall 150: Innergemeinschaftliche Fernverkäufe ... 187
Fall 151: Lieferung über elektronische Schnittstelle im Inland ... 189
Fall 152: Lieferung über elektronische Schnittstelle im Ausland ... 190
Fall 153: Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs ... 192
Fall 154: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Innergemeinschaftliche Lieferung/ Innergemeinschaftlicher Erwerb ... 192
Fall 155: Differenzbesteuerung nach § 25a UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet ... 193
Fall 156: Innergemeinschaftlicher Erwerb/Wechsel der Besteuerungsform/ Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG ... 194
16.3 Konsignationslager ... 195
Fall 157: Konsignationslager in anderem Mitgliedstaat (call-off-stock) ... 195
Fall 158: Konsignationslager mit Änderung der Verwendung ... 197
16.4 Innergemeinschaftliche Fahrzeuglieferung ... 198
Fall 159: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet ... 198
Fall 160: Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im Inland ... 199
Fall 161: Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen ... 199
16.5 Innergemeinschaftliche Lieferungen ... 200
Fall 162: Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und an besondere Abnehmer ... 200
Fall 163: Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer und die USt-IdNr. ... 202
16.6 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte ... 206
Fall 164: Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft ... 206
Fall 165: Drei Beteiligte – innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft? ... 210
16.7 Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen sowie deren Vermittlung ... 212
Fall 166: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer ... 212
Fall 167: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Unternehmer ... 212
Fall 168: Vermittlung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Nichtunternehmer ... 213
Fall 169: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission ... 214
16.8 Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen ... 214
Fall 170: Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen ... 214

C. Klausuren ... 217
1. Klausur – Frederik Hellmann ... 217
2. Klausur – Sabine Schneider ... 231

Weitere Bücher des HDS-Verlags ... 237
Stichwortverzeichnis ... 249