

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	IX
Literaturübersicht	XI
Anleitung zum Verständnis des Skriptums	XIII
Erster Abschnitt: Grundlagen der Umsatzsteuer	1
A. Rechtsquellen und Auslegungsbehelfe	1
I. Die europäische Mehrwertsteuersystem-Richtlinie	1
II. UStG 1994	1
III. Verordnungen und Umsatzsteuerrichtlinien 2000	2
B. Die Charakteristik der Umsatzsteuer	2
C. Die wichtigsten Begriffsdefinitionen	2
I. Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug	2
II. Herkunftslandprinzip und Bestimmungslandprinzip	4
III. Sonstige wichtige Begriffe	4
Zweiter Abschnitt: Steuerbare Umsätze	7
A. Der Unternehmer	8
I. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	8
1. Nachhaltigkeit	9
2. Einnahmenerzielungsabsicht	9
3. Liebhaberei	9
II. Selbstständigkeit	10
1. Organschaft	11
2. Grundsatz der Unternehmenseinheit	12
III. Rechtsformen der Unternehmereigenschaft	12
1. Personenvereinigungen	12
2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts	13
a) BgA	13
b) Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	13
3. Beginn und Ende der Unternehmenseigenschaft	14
a) Beginn	14
b) Ende	14
B. Die steuerbaren Tatbestände	14
I. Die Leistung	14
1. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	15
2. Lieferung	15
a) Gegenstandsentnahme	16
b) Kommissionsgeschäft	16
c) Werklieferung	17
3. Sonstige Leistung	17
a) Verwendungsentnahme bzw unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen	17
b) Werkleistung	18
4. Weiterverrechnung von Leistungen	19

II.	Eigenverbrauch	20
III.	Einfuhr	20
IV.	Ig Erwerb	21
C.	Ort und Zeitpunkt der Leistung	21
I.	Zeitpunkt der Leistung	21
II.	Ort der Leistung	22
II.	Ort der Lieferung	23
	1. Grundregel	23
	2. Beförderung und Versendung	23
	3. Versandhandelsregelung im Binnenmarkt	24
	4. Ig Erwerb im Binnenmarkt	24
	5. Einfuhr aus dem Drittland	24
	6. Sonderfälle	25
	a) Reihengeschäft	25
	b) Montagelieferung	27
IV.	Ort der sonstigen Leistungen	27
	1. Allgemeines	27
	2. Grundregel	27
	a) Allgemeines	27
	b) Sonstige Leistungen an Unternehmer (B2B)	27
	c) Ort der sonstigen Leistung an einen Nichtunternehmer (B2C)	28
	3. Unternehmerbegriff gem § 3a (Abgrenzung B2B und B2C)	29
	4. Sonderregeln	30
	a) Überblick	30
	b) Besorgungsleistung	30
	c) Vermittlungsleistungen an Nichtunternehmer (B2C)	31
	d) Grundstücksleistungen	32
	e) Beförderungsleistungen	33
	f) Kulturelle, sportliche und wissenschaftliche Leistungen an Nichtunternehmer	34
	g) Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen und deren Vermittlung und die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen und Arbeiten an solchen Gegenständen	34
	h) Vermietung von Beförderungsmitteln	35
	i) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	35
	j) Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord	36
	k) Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	36
	l) Katalogleistungen	36
	5. Vermeidung von Doppelbesteuerung und Nichtbesteuerung	37
	6. Zusammenfassender Überblick	37
	a) Ort der sonstigen Leistung an Unternehmer (B2B)	37
	b) Ort der sonstigen Leistung an Nichtunternehmer (B2C)	38
	7. Exkurs: Mini one Stop Shop (MOSS)	38
	EU-Schema (Art 25a UStG) und Nicht-EU-Schema (§ 25a UStG) des MOSS	39
	Verfahren	39
	Erklärung	39

Bezahlung	39
Aufzeichnungspflichten	40
Vorsteuerabzug	40
V. Bemessungsgrundlage	40
1. Lieferungen und sonstige Leistungen	40
2. Unentgeltliche Tatbestände	41
3. Eigenverbrauch	42
4. Sonderfälle	42
a) Tausch	42
b) Geschäftsveräußerung im Ganzen	42
5. Änderung der Bemessungsgrundlage	42
VI. Spezielle Besteuerungsformen	43
1. Margenbesteuerung für Reiseveranstalter	43
2. Differenzbesteuerung	44
Dritter Abschnitt: Steuerfreie – steuerpflichtige Umsätze	47
A. Steuerbefreiungen	48
I. Echte Befreiungen	48
1. Ausfuhrlieferung in das Drittland	48
a) Steuerbefreiung Allgemein	48
b) Sonderfall: Touristenexport	49
2. „Ausfuhrlieferung“ in das Gemeinschaftsgebiet	49
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	49
4. Weitere echt steuerfreie Umsätze	50
II. Unechte Befreiungen	50
1. Kleinunternehmer	51
2. Optionsrecht	51
B. Steuersätze	53
I. Normalsteuersatz	54
1. Erster Normalsteuersatz	54
2. Zweiter Normalsteuersatz	54
II. Reduzierte Steuersätze	54
1. Ermäßigter Steuersatz 10%	54
2. Ermäßigter Steuersatz 13%	55
Vierter Abschnitt: Rechnungen und Vorsteuerabzug	57
A. Rechnungen	57
I. Rechnungsmerkmale	58
II. Rechnungsarten	59
1. Kleinbetragsrechnungen	59
2. Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge gem § 19 Abs 1)	59
3. Gutschriften als Rechnungen	59
4. Weitere Sondervorschriften für Rechnungen	59
III. Rechnungsberichtigung	60
1. Unrichtiger Steuerausweis	60
2. Unberechtigter Steuerausweis	61

B. Der Vorsteuerabzug	62
I. Allgemeines	62
1. Vorsteuerabzug bei der Einfuhr	63
2. Vorsteuerabzug in besonderen Fällen	63
3. Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer	63
II. Leistungen für Zwecke des Unternehmens	64
1. Reine unternehmerische Nutzung	64
2. Gemischte Nutzung (unternehmerische und unternehmensfremde)	64
3. Gemischt genutzte Grundstücke (Gebäude)	65
III. Leistungen, die nicht für Zwecke des Unternehmens gelten	65
1. Repräsentationsaufwendungen	66
a) Allgemein	66
b) Gebäude	66
2. Pkw, Kombis und Krafträder	67
IV. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	67
1. Allgemeines	67
2. Gemischte Nutzung (steuerpflichtige und steuerfreie Tätigkeit)	68
V. Überblick: Gemischte Nutzung	68
VI. Vorsteuerberichtigung	69
1. Anlagegüter	70
2. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen	71
VII. Steuerweiterleitung bei der unentgeltlichen Entnahme	71
VIII. Sonderfälle	72
1. Vorsteuerpauschalierungen	72
a) Basispauschalierung	72
b) Vorsteuerpauschalierung per Verordnung	72
Fünfter Abschnitt: Der Steuerschuldner und die Erhebung der Umsatzsteuer	75
A. Steuerliche Erfassung der Umsätze	75
I. Entstehungszeitpunkt der Steuerschuld	75
1. Allgemein	75
2. Sonderfälle der Besteuerung	77
a) Anzahlungen	77
b) Eigenverbrauch bzw Entnahme	77
3. Entstehung der Steuerschuld und Fälligkeit im Überblick	77
II. Methoden der Erfassung der Umsätze	78
1. Sollbesteuerung	78
2. Istbesteuerung	78
3. Wechsel der Besteuerungsart	78
III. Der Steuerschuldner	79
1. Allgemein	79
2. Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge)	79
3. Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) in Sonderfällen	81

IV.	Haftung für fremde Steuerschuld	82
1.	Allgemeines	82
2.	Gegenüberstellung Reverse-Charge-System gem § 19 Abs 1 und Haftung gem § 27 Abs 4	82
V.	Die Steuerentrichtung und Steuererklärung	83
1.	Allgemeines	83
2.	UVA und Umsatzsteuerbezahlung	83
3.	Umsatzsteuerjahreserklärung	84
4.	Zusammenfassende Meldung	85
VI.	Vorsteuererstattungsverfahren	86
1.	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten	86
2.	Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet	86
B.	Aufzeichnungspflichten	87
I.	Allgemeines	87
II.	Anforderungen an Aufzeichnungen	87
III.	Buchmäßiger Nachweis	88
C.	Besteuerung von Land- und Forstwirten	88
D.	Einfuhrumsatzsteuer	89
Sechster Abschnitt: Der Binnenmarkt		91
A.	Einführung	92
B.	Innergemeinschaftliche (ig) Lieferungen	93
I.	Einleitung	93
II.	Voraussetzungen für ig Lieferungen	93
III.	Innergemeinschaftliches Verbringen	94
IV.	Private Fahrzeuglieferer	94
V.	Steuerfreiheit	94
1.	UID-Nummer	94
2.	Identität des Abholenden	96
3.	Nachweis für Lieferbewegung	96
4.	Buchmäßiger Nachweis	96
VI.	Rechnungslegung	97
C.	Der innergemeinschaftliche Erwerb	97
I.	Einleitung	97
II.	Lieferort des Erwerbes	98
III.	Steuersatz	98
IV.	Steuerschuld	98
V.	Vorsteuerabzug	99
VI.	Der ig Erwerb anlässlich des ig Verbringens	99
VII.	Vorübergehende Verwendung	100
D.	Sonderregelungen beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr	100
I.	Einleitung	100
1.	Schwellenerwerber	100
2.	Versandhandel	101
3.	Neufahrzeuge	101
4.	Verbrauchssteuerpflichtige Waren	101

II. Schwellenerwerber	101
III. Versandhandel	102
E. Verbrauchsteuerpflichtige Waren	103
F. Neue Fahrzeuge	103
I. Erwerb durch Privatpersonen	104
II. Lieferung durch Privatpersonen	104
G. Innergemeinschaftliche sonstige Leistungen	105
I. Allgemeines	105
II. Leistungsort bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen	105
H. Expertenteil: Grenzüberschreitendes Reihengeschäft	105
I. Sonderfall des Reihengeschäftes: Dreiecksgeschäft	111
I. Allgemeines	111
1. Wesentliche Voraussetzungen	111
II. Rechtsfolgen für den Erstlieferanten	112
III. Rechtsfolgen für den Erwerber	112
IV. Rechtsfolgen für den Empfänger	113
V. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der UVA	114
J. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der ZM	114
K. Zusammenfassung Binnenmarkt	116
Lösungen	119
Test	127
Stichwortverzeichnis	151