

Skript Umsatzsteuerrecht

Reiß

19. Auflage 2021
ISBN 978-3-86752-774-3
Alpmann Schmidt

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

UMSATZSTEUERRECHT

2021

Prof. Dr. jur. Wolfram Reiß

Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg

ALPMANN UND SCHMIDT Juristische Lehrgänge Verlagsges. mbH & Co. KG
48143 Münster, Alter Fischmarkt 8, 48001 Postfach 1169, Telefon (0251) 98109-0
AS-Online: www.alpmann-schmidt.de

Zitiervorschlag: Reiß, Umsatzsteuerrecht, Rn.

Prof. Dr. Reiß, Wolfram

Umsatzsteuerrecht

19., überarbeitete Auflage 2021

ISBN: 978-3-86752-774-3

Herausgeber der Steuerrechtskripten:

Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet

Verlag Alpmann und Schmidt Juristische Lehrgänge
Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Münster

Die Vervielfältigung, insbesondere das Fotokopieren der Skripten,
ist nicht gestattet (§§ 53, 54 UrhG) und strafbar (§ 106 UrhG).
Im Fall der Zuwiderhandlung wird Strafantrag gestellt.

Unterstützen Sie uns bei der Weiterentwicklung unserer Produkte.

Wir freuen uns über Anregungen, Wünsche, Lob oder Kritik an:

feedback@alpmann-schmidt.de

INHALTSVERZEICHNIS

1. Abschnitt: Allgemeiner Überblick 1

 A. Das Prinzip der Mehrwertsteuer 1

 Fall 1: Großhändler, Einzelhändler und Verbraucher 1

 B. Besteuerung der Einkommensverwendung für den Verbrauch 6

 Fall 2: Familienvater/Erwerb von Gütern durch Einkommensverwendung 6

 C. Die Systematik des Umsatzsteuergesetzes (zugleich Klausuraufbauschema) 9

 I. Rechtsgrundlagen (Gesetz und EU-Richtlinien) 9

 1. Umsatzsteuergesetz und MwStSystRL 9

 2. Richtlinienkonforme Auslegung und Anwendungsvorrang 10

 Fall 3: Anwendungsvorrang für Durchschnittssatzbesteuerung
 des land- und forstwirtschaftlichen Betriebes einer
 eingetragenen Genossenschaft 11

 II. Prüfungsschema 15

■ Prüfungsschema: Ausgangsseite (eigener Umsatz) 16

■ Prüfungsschema: Eingangsseite (Vorsteuerabzug) 17

 Fall 4: Der Hausbau des Rechtsanwaltes/Umsätze und Vorsteuern 18

2. Abschnitt: Steuergegenstand 21

 A. Steuerbare Umsätze 21

 I. Arten der Umsätze 21

 II. Umsätze im Inland 22

 1. Inland 22

 2. Ausland – räumliche Abgrenzung der Steuergewalt 24

 3. Drittlandsgebiet und Gemeinschaftsgebiet 24

 4. Geltungsbereich des UStG 26

 B. Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG) 26

 I. Allgemeines 26

 1. Begriff der Leistung 27

 a) Leistung als Erfüllungshandlung 27

 b) Sitten- und verbotswidrige Leistungen 29

 2. Begriff des Entgeltes (der Gegenleistung) 31

 a) Rechtsverhältnis, Kausalität und Finalität 31

 Fall 5: Das Geschenk mit Folgen – finale Gegenleistung? 31

 b) Tauschumsätze und Umsätze vermittelt Gutscheine 34

■ Übersicht: Der Leistungsaustausch 37

 II. Die Lieferung als Unterfall der Leistung 38

 1. Verschaffung der Verfügungsmacht 38

 2. Sonderfälle der Lieferung 41

 a) Die Kommission 41

 Fall 6: Die verbrannten Rauchwaren/Untergang der
 Kommissionsware 41

 b) Sicherungsübereignung und Treuhandverhältnisse 43

 Fall 7: Die vorsichtige Bank 43

 Fall 8: Der clevere Insolvenzverwalter 45

 Fall 9: Strohmengeschäfte mit Reimport Pkw 49

 c) Echte und unechte Agentur 50

 d) Zwangsversteigerung und Insolvenz 51

 Fall 10: Erwerb bei der Zwangsversteigerung und in der
 Insolvenz 51

 Fall 11: Die Option zugunsten der Bank 53

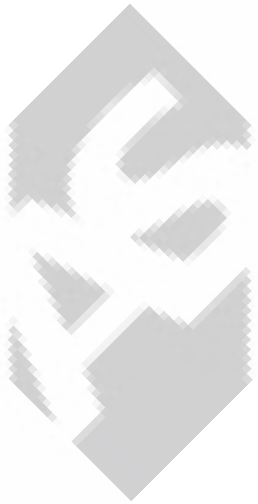
 e) Rücklieferung und Rückgängigmachung einer Lieferung/
 Tausch und Umtausch 54

f) Reihengeschäft	56
■ Übersicht: Die Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG)	58
3. Ort der Lieferung	59
III. Sonstige Leistung	74
1. Abgrenzung zur Lieferung	74
2. Ort der sonstigen Leistung	76
a) Bedeutung für die Steuerbarkeit/Steuerpflicht	76
Fall 12: Das Autoleasing/Leistungsort	76
b) Die Regelungen der §§ 3 a, 3 b UStG	80
■ Übersicht/Prüfungsschema: Ort der sonstigen Leistung	95
IV. Leistungen mit Elementen der Lieferung und der sonstigen Leistung	97
1. Werklieferung, Werkleistung	97
Fall 13: Die Beistellung von Baustahl	98
2. Gehaltslieferung, Umtauschmüllerei	99
3. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	99
V. Fehlender Leistungsaustausch	101
1. Schadensersatz	102
a) Schadensersatz aus Gesetz, insbesondere aus unerlaubter Handlung	102
Fall 14: Schadensersatz wegen eines Verkehrsunfalls	102
b) Schadensersatz statt Leistung (§§ 281–283, 325, 326 BGB)	103
c) Verzugsschaden, Verzugszinsen (§§ 280 Abs. 1, 2, 286 BGB)	104
d) Ansprüche wegen Pflichtverletzung (§ 280 BGB)	104
e) Versendungskauf und Transportversicherung	104
2. Vertragsstrafen (§§ 340, 341 BGB)	105
3. Zuschüsse	106
4. Mitgliederbeiträge	108
5. Vorbereitungshandlungen und vorzeitig beendete Leistungen	109
Fall 15: Der gekündigte Schiffsbauvertrag/Vorbereitungs- handlungen	109
6. Verzicht auf Vertragserfüllung/Entlassung aus einem Vertrag	111
Fall 16: Entschädigung für Aufhebung eines lukrativen Berater- vertrages/Verzicht auf Leistungserbringung?	111
7. Erbschaft, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge	114
8. Geschäftsveräußerung	116
■ Übersicht: Fehlender Leistungsaustausch	120
C. Unentgeltliche Wertabgaben	121
I. Zweck: Besteuerung des Endverbrauchs	121
1. Besteuerung unentgeltlicher Zuwendungen/Wertabgaben aus dem Unternehmen	121
2. Belastung des privaten Konsums und Vorsteuerabzug	122
Fall 17: Die Incentive-Reise und der Betriebsausflug	122
3. Verbrauchsteuercharakter	128
II. Gegenstandsentnahme für außerunternehmerische Zwecke	128
Fall 18: Bau eines Hauses für die Tochter/Entnahme eines fertigen Werkes	128
III. Gegenstandsverwendung und Leistungsentnahme	131
IV. Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer	136
Fall 19: Pkw-Überlassung an den Geschäftsführer	136
V. Unentgeltliche Zuwendung aus unternehmerischem Anlass	142
D. Einfuhr und grenzüberschreitender Warenverkehr mit Drittländern	145
I. Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip	145
II. Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) in das Inland	147
1. Zweck	147

2. Einfuhr durch Endverbraucher/Nichtunternehmer	148
3. Einfuhr durch Unternehmer	149
4. Befreiung/Bemessungsgrundlage/Steuersatz	149
III. Befreiung der Ausfuhrlieferung (§ 4 Nr. 1 a i.V.m. § 6 UStG)	151
1. Grundsätzliche Regelung und Zweck	151
2. Technische Einzelheiten zur Ausfuhrbefreiung	153
3. Nachweise	155
IV. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 7 UStG)	157
V. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und ergänzende Leistungen im internationalen Warenverkehr	158
E. Umsatzsteuer-Binnenmarkt: Innergemeinschaftlicher Erwerb und innergemeinschaftlich befreite Lieferung	159
I. Grundlagen und Überblick	159
II. Erwerbsbesteuerung im Inland (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	163
1. Allgemeine Voraussetzungen	163
2. Institutionelle Erwerber und Erwerbsschwellen	164
3. Sonderregelung für den Erwerb neuer Fahrzeuge	164
4. Werklieferungen und Werkleistungen	165
5. Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb des Unternehmens	166
6. Ort des Erwerbs und Erwerb im Reihengeschäft	167
7. Steuerbefreiung des Erwerbs	172
8. Bemessungsgrundlage und Steuersatz	172
III. Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	173
1. Allgemeine Voraussetzungen	173
2. Nachweispflichten, Bedeutung der USt-IdNr. und Gutgläubens- schutz	176
3. Lieferung neuer Fahrzeuge	184
IV. Ort der Lieferung beim innergemeinschaftlichen Fernverkauf und beim Fernverkauf eines aus einem Drittland eingeführten Gegenstandes/ Verlagerung des Lieferortes ins Bestimmungsland (§ 3 c UStG)	185
V. Sonstige Leistungen im Binnenmarkt	188
1. Allgemeines	188
2. Die innergemeinschaftliche Güterbeförderung und Nebenleistungen	189
3. Vermittlungsleistungen und Werkleistungen	190
4. Erklärungs- und Meldepflichten bei sonstigen Leistungen	190
VI. Übersicht: Befreite innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1 b i.V.m. § 6 a, § 2 a, § 1 b, § 3 c UStG)	191
VII. Beurteilung	192
3. Abschnitt: Der Unternehmer als Steuersubjekt	193
A. Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit/Unternehmerfähigkeit	193
Fall 20: Die Arbeitsgemeinschaft zweier Bauunternehmer	193
B. Die Unternehmenseinheit	204
C. Selbstständigkeit und Organschaft	204
I. Selbstständigkeit natürlicher Personen	204
II. Unselbstständigkeit juristischer Personen/Organschaft	205
Fall 21: Eine böse Überraschung	213
D. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	214
Fall 22: Der erfolglose Unternehmer	214
Fall 23: Die gelöschte GmbH	215
4. Abschnitt: Steuerbefreiungen und Option	216
A. Zweck und Wirkungen der Steuerbefreiungen	216
Fall 24: Der blinde Zwischenhändler mit befreiten Umsätzen	218

B. Die Option	220
Fall 25: Der einträgliche Verzicht auf die Steuerbefreiung	220
C. Übersicht über die Steuerbefreiungen	226
D. Einzelne Steuerbefreiungen	227
I. Ausfuhrlieferung, innergemeinschaftliche Lieferung und grenz- überschreitende Güterbeförderung	227
II. Umsatzsteuerlager und Befreiung von einer der Einfuhr voraus- gehenden Lieferung	227
III. Vermittlungsleistungen	228
IV. Befreiung der Kreditgewährung, der Umsätze von Geldforderungen und von Wertpapieren	229
Fall 26: Factoringgeschäft und Forderungskauf	232
V. Befreiung der Umsätze von Anteilen an Gesellschaften	236
Fall 27: Die Aufnahme des Sohnes in das väterliche Unternehmen/ Erwerb von Gesellschaftsrechten	236
■ Übersicht: Gesellschaft oder Gesellschafter	241
VI. Grunderwerbsteuerbare Vorgänge	242
VII. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	244
Fall 28: Private Wohnungsnutzung à la EuGH	245
VIII. Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften	250
IX. Befreiung der Heil- und Krankenhausbehandlung und von Betreuungs- und Pflegeleistungen für hilfsbedürftige Personen, § 4 Nr. 14 und 16 UStG	250
X. Die Befreiungsvorschrift des § 4 Nr. 28 UStG	256
XI. Befreiungen nach dem NATO-Truppenstatut	257
5. Abschnitt: Steuersatz und Bemessungsgrundlage	259
A. Steuersatz	259
B. Bemessungsgrundlage beim Leistungsaustausch	263
I. Allgemeines	263
II. Durchlaufende Posten	266
III. Tauschvorgänge/verdeckter Preisnachlass	267
Fall 29: Die Inzahlungnahme beim Neukauf	268
IV. Devisenentgelte	269
V. Differenzbesteuerung (§ 25 a UStG)	269
VI. Reiseveranstalter (§ 25 UStG)	275
C. Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG	277
D. Mindestbemessungsgrundlage	278
E. Änderungen der Bemessungsgrundlage	280
6. Abschnitt: Vorsteuerabzug und Berichtigung des Vorsteuerabzugs	284
A. Sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	284
I. Die Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG allgemein	284
II. Unternehmer als Vorsteuerabzugsberechtigter	288
Fall 30: Eine verfehlte Gestaltung/Erwerb durch Gesellschafter	288
III. Lieferung, sonstige Leistung, Einfuhr oder Erwerb für das Unternehmen	292
1. Ausgeführte Lieferung/sonstige Leistung an den Unternehmer	292
2. Lieferung/Einfuhr/innergemeinschaftlicher Erwerb für das Unternehmen	294
3. Gemischt verwendete Gegenstände und Zuordnungswahlrecht bei gemischt unternehmerischer und unternehmensfremder Verwendung	297
4. Sonderregelung und Zuordnungswahlrecht bei Grundstücken	304
Fall 31: Teilunternehmerische Gebäudenutzung eines Steuer- beraters	305

5. Zuordnung von Freizeitgegenständen	308
IV. Leistung eines anderen Unternehmers	309
Fall 32: Der betrogene Käufer/Lieferung durch Nichtunternehmer	309
V. Rechnung	310
1. Offener Steuerausweis und weitere notwendige Angaben	310
Fall 33: Die fehlerhafte Abrechnung	314
2. Rechnung und Gutschrift	317
3. Überhöhter und unberechtigter Steuerausweis in Rechnungen	318
4. Vorsteuerabzug bei Reisekosten	321
5. Vorsteuerabzug aus der Mindestbemessungsgrundlage	323
B. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	325
I. Nichtabziehbarkeit von Vorsteuern auf Repräsentationsaufwendungen und Umzugskosten	325
1. Vereinbarkeit mit der Stillhalteklausele des Art. 176 MwStSystRL	325
2. Vorsteuerabzugsausschlüsse im Einzelnen	326
3. Nicht vom Vorsteuerauschluss erfasste Aufwendungen	327
4. Verfehlte Verweisung auf das EStG	328
II. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 UStG)	328
1. Die Ausschlussstatbestände nach § 15 Abs. 2 und 3 UStG	328
2. Verwendung für vorsteuerabzugsschädliche Ausgangsumsätze	331
3. Tatsächliche Verwendung, Verwendungsabsicht und Sofortabzug	334
4. Vorsteuerabzug bei Fehlmaßnahmen	337
III. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug	338
C. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15 a UStG)	342
I. Zweck der Regelung und Übersicht	342
II. Änderung der für den Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern nach § 15 a Abs. 1 und 2 UStG	347
Fall 34: Das Appartement	347
III. Vorsteuerkorrektur nach § 15 a Abs. 8 UStG bei Veräußerung und unentgeltlichen Wertabgaben	354
IV. Vorsteuerkorrekturen bei Bestandteilen und sonstigen Leistungen, § 15 a Abs. 3 und 4 UStG	355
Fall 35: Umbauten und Renovierungen	355
V. Vereinfachungsregeln	359
VI. Vorsteuerkorrektur in der Insolvenz	360
■ Übersicht: Vorsteuerkorrektur nach § 15 a UStG	361
7. Abschnitt: Das Besteuerungsverfahren	362
A. Voranmeldung, Jahreserklärung	362
B. Entstehen der Steuerschuld, Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	362
C. Steuerschuldner und Verlagerung der Steuerschuldnerschaft	365
I. Steuerschuldnerschaft des leistenden Unternehmers	365
II. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13 b UStG bei Leistungen im Ausland ansässiger Unternehmer	365
III. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft in anderen (Inlands-)Fällen	368
D. Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	373
Fall 36: Die Doppeloption	373
E. Sondervorschriften zur Bekämpfung von Steuerausfällen	375
Stichwortverzeichnis	380



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

LITERATURVERZEICHNIS

- Birkenfeld/Wäger
Das große Umsatzsteuer-Handbuch
(Loseblatt), Stand Dezember 2020
zitiert: Birkenfeld/Wäger
- Lippross
Umsatzsteuer
24. Auflage 2017
- Rau/Dürrwächter
UStG
Kommentar
(Loseblatt), Stand März 2021
zitiert: Verfasser in: R/D
- Reiß/Kraeusel/Langer
UStG
Kommentar
(Loseblatt), Stand Dezember 2020
zitiert: R/K/L
- Ruppe/Achatz
UStG
Kommentar
5. Auflage 2018
- Sölch/Ringleb
UStG
Kommentar
(Loseblatt), Stand Oktober 2020
zitiert: S/R
- Stadie
UStG
Kommentar
3. Auflage 2015
- Tipke/Lang
Steuerrecht
20. Auflage 2010 (Bearbeiter Reiß)
und 24. Auflage 2021 (Bearbeiter Englisch)
zitiert: T/L



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG