

Skript Umsatzsteuerrecht

Bearbeitet von
Prof. Dr. Wolfram Reiß

13., überarbeitete Auflage 2015. Buch. VII, 373 S. Kartoniert

ISBN 978 3 86752 408 7

Format (B x L): 19,5 x 24,9 cm

Gewicht: 767 g

[Steuern > Umsatzsteuer](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Umsatzsteuerrecht

2015

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

13., überarbeitete Auflage 2015

ISBN: 978-3-86752-408-7

Herausgeber der Steuerrechtsskripten:

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 5

 Fall 2: Familienvater/Erwerb von Gütern durch Einkommensverwendung 5

 C. Die Systematik des Umsatzsteuergesetzes
 (zugleich Klausuraufbauschema) 8

 I. Rechtsgrundlagen (Gesetz und EG-Richtlinien) 8

 1. Umsatzsteuergesetz und MwStSystRL 8

 2. Richtlinienkonforme Auslegung und Anwendungsvorrang 9

 Fall 3: Anwendungsvorrang für Durchschnittssatzbesteuerung
 des land- und forstwirtschaftlichen Betriebes einer
 eingetragenen Genossenschaft 10

 II. Prüfungsschema 13

■ Prüfungsschema: Ausgangsseite (eigener Umsatz) 14

■ Prüfungsschema: Eingangsseite (Vorsteuerabzug) 15

 Fall 4: Der Hausbau des Rechtsanwaltes/Umsätze und Vorsteuern 16

2. Abschnitt: Steuergegenstand 19

 A. Steuerbare Umsätze 19

 I. Arten der Umsätze 19

 II. Umsätze im Inland 20

 1. Inland 20

 2. Ausland – räumliche Abgrenzung der Steuergewalt 22

 3. Drittlandsgebiet und Gemeinschaftsgebiet 23

 4. Geltungsbereich des UStG 25

 B. Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG) 25

 I. Allgemeines 25

 1. Begriff der Leistung 26

 a) Leistung als Erfüllungshandlung 26

 b) Sitten- und verbotswidrige Leistungen 28

 2. Begriff des Entgeltes (der Gegenleistung) 29

 a) Rechtsverhältnis, Kausalität und Finalität 29

 Fall 5: Das Geschenk mit Folgen – finale Gegenleistung? 29

 b) Tauschumsätze 33

■ Übersicht: Der Leistungsaustausch 35

 II. Die Lieferung als Unterfall der Leistung 36

 1. Verschaffung der Verfügungsmacht 36

 2. Sonderfälle der Lieferung 39

 a) Die Kommission 39

 Fall 6: Die verbrannten Rauchwaren/Untergang der
 Kommissionsware 39

 b) Sicherungsübereignung und Treuhandverhältnisse 41

 Fall 7: Die vorsichtige Bank 41



| | |
|---|-----|
| Fall 8: Der clevere Insolvenzverwalter | 43 |
| Fall 9: Strohmanngeschäfte mit Reimport Pkw | 47 |
| c) Echte und unechte Agentur | 49 |
| d) Zwangsversteigerung und Insolvenz | 50 |
| Fall 10: Erwerb bei der Zwangsversteigerung und in der Insolvenz | 50 |
| Fall 11: Die Option zugunsten der Bank | 52 |
| e) Rücklieferung und Rückgängigmachung einer Lieferung/ Tausch und Umtausch | 53 |
| f) Reihengeschäft | 56 |
| ■ Übersicht: Die Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) | 57 |
| 3. Ort der Lieferung | 58 |
| III. Sonstige Leistung | 69 |
| 1. Abgrenzung zur Lieferung | 69 |
| 2. Ort der sonstigen Leistung | 72 |
| a) Bedeutung für die Steuerbarkeit/Steuerpflicht | 72 |
| Fall 12: Das Autoleasing/Leistungsort | 72 |
| b) Die Regelung der §§ 3a, 3b UStG | 75 |
| ■ Übersicht/Prüfungsschema: Ort der sonstigen Leistung ab 01.01.2015 | 92 |
| IV. Leistungen mit Elementen der Lieferung und der sonstigen Leistung | 94 |
| 1. Werklieferung, Werkleistung | 94 |
| Fall 13: Die Beistellung von Baustahl | 95 |
| 2. Gehaltslieferung, Umtauschmüllerei | 96 |
| 3. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung | 97 |
| V. Fehlender Leistungsaustausch | 98 |
| 1. Schadensersatz | 99 |
| a) Schadensersatz aus Gesetz, insbesondere aus unerlaubter Handlung | 99 |
| Fall 14: Schadensersatz wegen eines Verkehrsunfalls | 99 |
| b) Schadensersatz statt Leistung (§§ 281–283, 325, 326 BGB) | 100 |
| c) Verzugschaden, Verzugszinsen (§§ 280 Abs. 1, 2, 286 BGB) | 101 |
| d) Ansprüche wegen Pflichtverletzung (§ 280 BGB) | 101 |
| e) Versandungskauf und Transportversicherung | 101 |
| 2. Vertragsstrafen (§§ 340, 341 BGB) | 102 |
| 3. Zuschüsse | 103 |
| 4. Mitgliederbeiträge | 105 |
| 5. Vorbereitungshandlungen und vorzeitig beendete Leistungen | 106 |
| Fall 15: Der gekündigte Schiffsbauvertrag/Vorbereitungs- handlungen | 106 |
| 6. Verzicht auf Vertragserfüllung/Entlassung aus einem Vertrag | 108 |
| Fall 16: Entschädigung für Aufhebung eines lukrativen Beratervertrages/Verzicht auf Leistungserbringung? | 108 |
| 7. Erbschaft, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge | 111 |
| 8. Geschäftsveräußerung | 113 |
| ■ Übersicht: Fehlender Leistungsaustausch | 118 |

C. Unentgeltliche Wertabgaben119

 I. Zweck: Besteuerung des Endverbrauchs119

 1. Besteuerung unentgeltlicher Zuwendungen/Wertabgaben
 aus dem Unternehmen119

 2. Belastung des privaten Konsums und Vorsteuerabzug120

 Fall 17: Die Incentive-Reise und der Betriebsausflug120

 3. Verbrauchsteuercharakter126

 II. Gegenstandsentnahme für außerunternehmerische Zwecke127

 Fall 18: Bau eines Hauses für die Tochter/Entnahme eines
 fertigen Werkes127

 III. Gegenstandsverwendung und Leistungsentnahme 130

 IV. Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer136

 Fall 19: Pkw-Überlassung an den Geschäftsführer136

 V. Unentgeltliche Zuwendung aus unternehmerischem Anlass141

D. Einfuhr und grenzüberschreitender Warenverkehr mit Drittländern144

 I. Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip144

 II. Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) in das Inland147

 1. Zweck147

 2. Einfuhr durch Endverbraucher/Nichtunternehmer..... 148

 3. Einfuhr durch Unternehmer148

 4. Befreiung/Bemessungsgrundlage/Steuersatz149

 III. Befreiung der Ausfuhrlieferung (§ 4 Nr. 1a i.V.m. § 6 UStG)150

 1. Grundsätzliche Regelung und Zweck150

 2. Technische Einzelheiten zur Ausfuhrbefreiung151

 3. Nachweise154

 IV. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 7 UStG)156

 V. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und ergänzende
 Leistungen im internationalen Warenverkehr157

E. Umsatzsteuer-Binnenmarkt: Innergemeinschaftlicher Erwerb
 und innergemeinschaftlich befreite Lieferung158

 I. Grundlagen und Überblick158

 II. Erwerbsbesteuerung im Inland (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)162

 1. Allgemeine Voraussetzungen162

 2. Institutionelle Erwerber und Erwerbsschwellen162

 3. Sonderregelung für den Erwerb neuer Fahrzeuge163

 4. Werklieferungen und Werkleistungen164

 5. Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb des Unternehmens165

 6. Ort des Erwerbs und Erwerb im Reihengeschäft166

 7. Steuerbefreiung des Erwerbs171

 8. Bemessungsgrundlage und Steuersatz171

 III. Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung171

 1. Allgemeine Voraussetzungen171

 2. Nachweispflichten, Bedeutung der USt-IdNr. und
 Gutgläubensschutz172

 3. Lieferung neuer Fahrzeuge180

 IV. Verlagerung des Lieferortes ins Bestimmungsland (§ 3c UStG)181



| | | |
|-----------|---|------------|
| V. | Sonstige Leistungen im Binnenmarkt | 182 |
| 1. | Allgemeines | 182 |
| 2. | Die innergemeinschaftliche Güterbeförderung und Nebenleistungen | 183 |
| 3. | Vermittlungsleistungen und Werkleistungen | 185 |
| 4. | Erklärungs- und Meldepflichten bei sonstigen Leistungen | 185 |
| VI. | Übersicht: Befreite innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1b i.V.m. § 6a, § 2a, § 1b, § 3c UStG) | 186 |
| VII. | Beurteilung | 187 |
| 3. | Abschnitt: Der Unternehmer als Steuersubjekt | 188 |
| A. | Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit/Unternehmerfähigkeit | 188 |
| | Fall 20: Die Arbeitsgemeinschaft zweier Bauunternehmer | 188 |
| B. | Die Unternehmenseinheit | 197 |
| C. | Selbstständigkeit und Organschaft | 198 |
| I. | Selbstständigkeit natürlicher Personen | 198 |
| II. | Unselbstständigkeit juristischer Personen/Organschaft | 198 |
| | Fall 21: Eine böse Überraschung | 203 |
| D. | Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft | 204 |
| | Fall 22: Der erfolglose Unternehmer | 204 |
| | Fall 23: Die gelöschte GmbH | 206 |
| 4. | Abschnitt: Steuerbefreiungen und Option | 206 |
| A. | Zweck und Wirkungen der Steuerbefreiungen | 206 |
| | Fall 24: Der blinde Zwischenhändler mit befreiten Umsätzen | 209 |
| B. | Die Option | 210 |
| | Fall 25: Der einträgliche Verzicht auf die Steuerbefreiung | 211 |
| C. | Übersicht über die Steuerbefreiungen | 217 |
| D. | Einzelne Steuerbefreiungen | 218 |
| I. | Ausfuhrlieferung, innergemeinschaftliche Lieferung und grenzüberschreitende Güterbeförderung | 218 |
| II. | Umsatzsteuerlager und Befreiung von einer der Einfuhr vorausgehenden Lieferung | 218 |
| III. | Vermittlungsleistungen | 220 |
| IV. | Befreiung der Kreditgewährung, der Umsätze von Geldforderungen und von Wertpapieren | 221 |
| | Fall 26: Factoringgeschäft und Forderungskauf | 223 |
| V. | Befreiung der Umsätze von Anteilen an Gesellschaften | 227 |
| | Fall 27: Die Aufnahme des Sohnes in das väterliche Unternehmen/ Erwerb von Gesellschaftsrechten | 228 |
| ■ | Übersicht: Gesellschaft oder Gesellschafter | 233 |
| VI. | Grunderwerbsteuerbare Vorgänge | 234 |
| VII. | Vermietung und Verpachtung von Grundstücken | 237 |
| | Fall 28: Private Wohnungsnutzung à la EuGH | 237 |
| VIII. | Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften | 242 |

| | |
|---|------------|
| IX. Befreiung der Heil- und Krankenhausbehandlung und von Betreuungs- und Pflegeleistungen für hilfsbedürftige Personen, § 4 Nr. 14 und 16 UStG | 243 |
| X. Die Befreiungsvorschrift des § 4 Nr. 28 UStG | 248 |
| XI. Befreiungen nach dem Nato-Truppenstatut | 249 |
| 5. Abschnitt: Steuersatz und Bemessungsgrundlage | 250 |
| A. Steuersatz | 250 |
| B. Bemessungsgrundlage beim Leistungsaustausch | 254 |
| I. Allgemeines | 254 |
| II. Durchlaufende Posten | 257 |
| III. Tauschvorgänge/verdeckter Preisnachlass | 257 |
| Fall 29: Die Inzahlungnahme beim Neukauf | 259 |
| IV. Devisenentgelte | 260 |
| V. Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) | 260 |
| VI. Reiseveranstalter (§ 25 UStG) | 265 |
| C. Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG | 266 |
| D. Mindestbemessungsgrundlage | 268 |
| E. Änderungen der Bemessungsgrundlage | 270 |
| 6. Abschnitt: Vorsteuerabzug und Berichtigung des Vorsteuerabzugs | 274 |
| A. Sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug | 274 |
| I. Die Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG allgemein | 274 |
| II. Unternehmer als Vorsteuerabzugsberechtigter | 276 |
| Fall 30: Eine verfehlte Gestaltung/Erwerb durch Gesellschafter | 276 |
| III. Lieferung, sonstige Leistung, Einfuhr oder Erwerb für das Unternehmen | 280 |
| 1. Ausgeführte Lieferung/sonstige Leistung an den Unternehmer | 280 |
| 2. Lieferung/Einfuhr/inneregemeinschaftlicher Erwerb für das Unternehmen | 282 |
| 3. Gemischt verwendete Gegenstände und Zuordnungswahlrecht bei gemischt unternehmerischer und unternehmensfremder Verwendung | 285 |
| 4. Sonderregelung und Zuordnungswahlrecht bei Grundstücken | 292 |
| Fall 31: Teilunternehmerische Gebäudenutzung eines Steuerberaters | 294 |
| 5. Zuordnung von Freizeitgegenständen | 297 |
| IV. Leistung eines anderen Unternehmers | 298 |
| Fall 32: Der betrogene Käufer/Lieferung durch Nichtunternehmer | 298 |
| V. Rechnung | 299 |
| 1. Offener Steuerausweis und weitere notwendige Angaben | 299 |
| Fall 33: Die fehlerhafte Abrechnung | 301 |
| 2. Rechnung und Gutschrift | 304 |
| 3. Überhöhter und unberechtigter Steuerausweis in Rechnungen | 305 |
| 4. Vorsteuerabzug bei Reisekosten | 308 |
| 5. Vorsteuerabzug aus der Mindestbemessungsgrundlage | 311 |

| | |
|--|-----|
| B. Ausschluss vom Vorsteuerabzug | 313 |
| I. Nichtabziehbarkeit von Vorsteuern auf Repräsentations- aufwendungen und Umzugskosten | 313 |
| 1. Vereinbarkeit mit der Stillhalteklausele des Art. 176 MwStSystemRL | 313 |
| 2. Vorsteuerabzugsausschlüsse im Einzelnen | 314 |
| 3. Nicht vom Vorsteuerauschluss erfasste Aufwendungen | 316 |
| 4. Verfehkte Verweisung auf das EStG | 316 |
| II. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 UStG) | 317 |
| 1. Die Ausschlusstatabestände nach § 15 Abs. 2 und 3 UStG | 317 |
| 2. Verwendung für vorsteuerabzugsschädliche Ausgangsumsätze | 319 |
| 3. Tatsächliche Verwendung, Verwendungsabsicht und Sofortabzug | 323 |
| 4. Vorsteuerabzug bei Fehlmaßnahmen | 325 |
| III. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug | 326 |
| C. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG) | 329 |
| I. Zweck der Regelung und Übersicht | 329 |
| II. Änderung der für den Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern nach § 15a Abs. 1 und 2 UStG | 332 |
| Fall 34: Das Appartement | 332 |
| III. Vorsteuerkorrektur nach § 15a Abs. 8 UStG bei Veräußerung und unentgeltlichen Wertabgaben | 339 |
| IV. Vorsteuerkorrekturen bei Bestandteilen und sonstigen Leistungen, § 15a Abs. 3 und 4 UStG | 341 |
| Fall 35: Umbauten und Renovierungen | 341 |
| V. Vereinfachungsregeln | 344 |
| VI. Vorsteuerkorrektur in der Insolvenz | 346 |
| ■ Übersicht: Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG | 347 |
| 7. Abschnitt: Das Besteuerungsverfahren | 348 |
| A. Voranmeldung, Jahreserklärung | 348 |
| B. Entstehen der Steuerschuld, Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs | 348 |
| C. Steuerschuldner und Verlagerung der Steuerschuldnerschaft | 350 |
| I. Steuerschuldnerschaft des leistenden Unternehmers | 350 |
| II. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG bei Leistungen im Ausland ansässiger Unternehmer | 351 |
| III. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft in anderen (Inlands)Fällen | 354 |
| D. Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG | 359 |
| Fall 36: Die Doppeloption | 359 |
| E. Haftungsvorschriften zur Bekämpfung von Steuerausfällen | 362 |
| Stichwortverzeichnis | 367 |

LITERATURVERZEICHNIS

| | |
|----------------------|---|
| Birkenfeld/Wäger | Das große Umsatzsteuer-Handbuch (Loseblatt) zitiert: Birkenfeld/Wäger |
| Jakob | Umsatzsteuer 4. Auflage 2009 |
| Lippross | Umsatzsteuer 23. Auflage 2012 |
| Rau/Dürrwächter | UStG Kommentar (Loseblatt), Stand Dezember 2014 zitiert: Verfasser in: R/D |
| Reiß/Kraeusel/Langer | UStG Kommentar (Loseblatt), Stand November 2014 zitiert: R/K/L |
| Ruppe/Achatz | UStG Kommentar 4. Auflage 2011 |
| Sölch/Ringleb | UStG Kommentar (Loseblatt), Stand September 2014 zitiert: S/R |
| Stadie | Umsatzsteuerrecht 2005 |
| Stadie | UStG Kommentar 2. Auflage 2012 |
| Tipke/Kruse | Abgabenordnung Kommentar, Stand November 2014 (Loseblatt) zitiert: T/K |
| Tipke/Lang | Steuerrecht 20. Auflage 2010 (Bearbeiter Reiß) und 21. Auflage 2013 (Bearbeiter Englisch) zitiert: T/L |