

Umsatzsteuerrecht

Bearbeitet von
Christian Möller

1. Auflage 2017. Buch. XVIII, 287 S. Softcover

ISBN 978 3 8114 4157 6

Format (B x L): 16,6 x 23,6 cm

Gewicht: 505 g

[Steuern > Umsatzsteuer](#)

Zu [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.

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XVII
<i>Literaturverzeichnis</i>		XVIII
§ 1 Einleitung	1	1
A. Bedeutung der Umsatzsteuer	1	1
B. Technik der Umsatzsteuer	10	3
C. Charakteristika der Umsatzsteuer	15	4
I. Allphasen-Nettosteuer mit Vorsteuerabzug	17	4
II. Mehrwertsteuer	21	6
III. Allgemeine Verbrauchsteuer	26	7
IV. Sachsteuer	32	9
V. Indirekte Steuer	33	9
VI. Gemeinschaftsteuer	36	10
D. Einfluss des Gemeinschaftsrechts	37	10
I. Einleitung	37	10
II. Richtlinienkonforme Auslegung	41	11
III. Unmittelbare Anwendung von Richtlinienrecht	44	12
E. Zuständigkeiten und Rechtsquellen	48	13
I. Gesetzgebungskompetenz	48	13
II. Verwaltungshoheit	49	13
III. Ertragshoheit	51	13
IV. Rechtsquellen	54	14
F. Jüngere Entwicklung des Umsatzsteuerrechts	56	15
G. Grenzüberschreitender Wirtschaftsverkehr: Bestimmungslandprinzip	59	16
§ 2 Überblick über das Umsatzsteuergesetz	65	17
A. Der „Normalfall“: Lieferung oder sonstige Leistung	69	18
I. Steuerbarkeit	70	19
II. Steuerbefreiungen	76	19
III. Entgelt/Bemessungsgrundlage	79	20
IV. Steuersatz	80	21
V. Entstehung der Steuer	81	21
VI. Steuerschuldner	85	22
VII. Vorsteuerabzug	86	22
VIII. Verfahren	88	23

B. Weitere Steuertatbestände (Überblick)	90	23
I. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3 Abs. 1b und 9a UStG)	90	23
II. Innergemeinschaftlicher Erwerb	91	23
III. Einfuhrumsatzsteuer	92	24
IV. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG) ..	95	24
§ 3 Unternehmer und Unternehmen	96	25
A. Unternehmer	96	25
I. Überblick	97	25
II. Rechtsformen	99	26
III. Einzelne Tatbestandsmerkmale des Unternehmerbegriffes	107	27
1. Selbstständigkeit	108	27
a) Natürliche Personen	109	28
b) Kapital- und Personengesellschaften (Organschaft)	112	28
2. Nachhaltigkeit	113	29
3. Absicht, Einnahmen zu erzielen	120	31
IV. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	122	32
V. Unternehmer: Wichtige Einzelfälle	125	33
1. Juristische Personen des öffentlichen Rechts	125	33
a) § 2 Abs. 3 UStG a. F.	128	33
b) § 2b UStG n. F.	132	34
2. Insolvenzverwalter, Testamentsvollstrecker	135	35
3. Erben	136	35
4. Forderungskauf/Factoring	138	36
5. Gesellschaftsrechtliche Sachverhalte	141	37
a) Gesellschafter (einschließlich Holdinggesellschaften) ..	143	38
b) Geschäftsführer	148	39
B. Unternehmen	151	41
C. Fahrzeuglieferer (§ 2a UStG)	157	42
D. Organschaft	165	44
I. Einleitung	165	44
II. Voraussetzungen der Organschaft	169	44
1. Organträger	170	45
2. Organgesellschaft	171	45
3. Eingliederung	172	46
4. Kein Wahlrecht	174	46
III. Rechtsfolgen der Organschaft	175	47
§ 4 Leistung gegen Entgelt (Leistungsaustausch)	177	47
A. Leistung	180	48
I. Mehrpersonenverhältnis	181	48
II. Willentliches Verhalten	184	49
III. Individueller Vorteil	185	49
IV. Verbrauchbarer Vorteil	187	50
V. Wirksamkeitsmängel	188	50

B. Handeln gegen Entgelt/Leistungsaustausch	191	51
I. Einleitung	191	51
II. Entgelt	193	51
III. Unmittelbarer Zusammenhang	196	52
C. Einzelfälle zum Leistungsaustausch	198	52
I. Entgeltzahlung	199	53
II. Rückgängigmachung/Rücklieferung	200	53
III. Schadensersatz	203	54
IV. Vertragsstrafe	212	55
V. Beistellung	214	56
VI. Zuschüsse	216	56
VII. Mitgliedsbeiträge	223	57
VIII. Entlassung aus einem Vertrag	227	58
D. Mehrheit von Leistungen/einheitliche Leistung	229	59
§ 5 Lieferung und sonstige Leistung	234	62
A. Lieferung	234	62
I. Einleitung	234	62
II. Lieferkommission	243	65
III. Gehaltslieferung	249	67
IV. Innergemeinschaftliches Verbringen	251	67
V. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3 Abs. 1b UStG)	259	70
B. Sonstige Leistung	260	70
I. Einleitung	260	70
II. Leistungskommission	262	70
III. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3 Abs. 9a UStG)	264	71
C. Grenzfälle zwischen Lieferung und sonstiger Leistung	265	71
I. Werklieferung/Werkleistung	266	71
II. Software	269	72
III. Leasing	270	73
IV. Restaurationsumsätze	274	73
V. Umtauschmüllerei (§ 3 Abs. 10 UStG)	276	74
D. Geschäftsveräußerung im Ganzen (GiG)	277	74
I. Tatbestand	278	75
II. Rechtsfolgen	280	76
E. Mehrpersonenverhältnisse	283	76
§ 6 Leistungsort im Inland	289	78
A. Einleitung	289	78
B. Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittland	291	78
C. Ort der Lieferung	295	79
I. Ruhende Lieferung: Belegenheitsort	296	79

II. Bewegte Lieferung: Ursprungslandprinzip (§ 3 Abs. 6 UStG) . . .	300	80
III. Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 3 Abs. 8 UStG)	307	82
IV. Reihengeschäft	314	83
V. Versandhandelsregelung (§ 3c UStG)	325	86
VI. Lieferungen in bestimmten Beförderungsmitteln (§ 3e UStG) . .	333	88
VII. Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG)	337	89
VIII. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3f UStG)	338	89
D. Ort der sonstigen Leistung	339	89
I. Einleitung	339	89
II. Überblick über die Ortsregelungen für sonstige Leistungen	348	91
III. B2B-Auffangregel (§ 3a Abs. 2 UStG)	353	93
1. Anwendungsbereich	353	93
2. Leistung an eine Betriebsstätte	358	94
3. Nachweis der Unternehmereigenschaft des Empfängers . . .	362	95
4. Zusammenfassende Meldung	367	96
IV. B2C-Auffangregel (§ 3a Abs. 1 UStG)	368	97
V. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3f UStG)	370	97
VI. Restaurationsleistungen in bestimmten Beförderungsmitteln (§ 3e UStG)	371	98
VII. Beförderungs- und damit zusammenhängende Leistungen (§ 3b UStG)	373	98
VIII. Sonderregelungen mit Bezug zum Drittlandsgebiet (§ 3a Abs. 4, 6, 7, 8 UStG)	376	99
1. Leistungsort im Drittlandsgebiet	378	99
2. Leistungsort im Inland	386	101
IX. Weitere Sonderregelungen (§ 3a Abs. 3 UStG)	390	102
1. Grundstücksleistungen	392	102
2. Vermietung von Beförderungsmitteln	395	103
3. Veranstaltungs- und Restaurationsleistungen, Arbeiten an beweglichen Gegenständen (3a Abs. 3 Nr 3 UStG)	401	104
4. Vermittlungsleistung	402	105
5. Eintrittsberechtigungen	403	105
X. § 3a Abs. 5 UStG	404	106
E. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG)	415	108
F. Einfuhr	416	108
§ 7 Steuerbefreiungen	417	108
A. Steuerbefreiungen im Überblick	418	108
B. Wechselwirkungen mit dem Vorsteuerabzug	420	109
C. Ausfuhrlieferung (§ 6 UStG)	425	110
I. Einleitung	425	110
II. Voraussetzungen der Ausfuhrlieferung	432	111
1. Voraussetzungen für sämtliche Ausfuhrtatbestände	433	112
2. Spezielle Voraussetzungen des § 6 Abs. 1 S. 1 Nr 1 UStG . .	443	114

3. Spezielle Voraussetzungen des § 6 Abs. 1 S. 1 Nr 2 UStG	446	114
4. Spezielle Voraussetzungen des § 6 Abs. 1 S. 1 Nr 3 UStG	450	115
5. Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	452	116
6. Reisegepäck	454	116
III. Nachweis durch den Unternehmer	456	117
IV. Vertrauensschutz	462	118
D. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 7 UStG)	464	119
E. Innergemeinschaftliche Lieferung (§ 6a UStG)	469	120
I. Einleitung	469	120
II. Voraussetzungen der innergemeinschaftlichen Lieferung	472	121
III. Nachweis durch den Unternehmer (§ 6a Abs. 3 UStG)	479	122
IV. Vertrauensschutz (§ 6a Abs. 4 UStG)	482	123
V. Rechnung (§ 14a UStG)	484	124
VI. Verfahrensfragen	485	124
VII. Innergemeinschaftliches Verbringen	487	124
F. Geld- und Kapitalverkehr	491	125
G. Versicherungsleistungen	495	127
H. Lieferung von Grundstücken	496	127
I. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	498	127
J. Heilbehandlungen, Krankenhausbehandlungen	503	128
K. Kulturelle Einrichtungen	507	129
L. Steuerfrei genutzte Gegenstände	508	129
M. Verzicht auf (bestimmte) Steuerbefreiungen – „Option zur USt“	510	129
I. Allgemeine Voraussetzungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	511	130
II. Vermietung von Immobilien (§ 9 Abs. 2 UStG)	515	131
III. Grundstückskaufverträge (§ 9 Abs. 3 S. 2 UStG)	523	133
§ 8 Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)	526	134
A. Einleitung	526	134
B. Grundfall: Nettoentgelt (§ 10 Abs. 1 UStG)	527	134
I. Einleitung	527	134
II. Einzelfragen	537	136
C. Bemessungsgrundlage beim Tausch (§ 10 Abs. 2 UStG)	547	138
D. Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 10 Abs. 4 UStG)	549	139
E. Mindest-Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	554	141
F. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	556	141
§ 9 Steuersatz	560	143
A. Einleitung	560	143
B. Regelsteuersatz: 19 % (§ 12 Abs. 1 UStG)	563	144
C. Ermäßigter Steuersatz: 7 % (§ 12 Abs. 2 UStG)	564	144
I. Anlage 2 zum UStG	564	144

1. Bestimmte lebende Tiere	565	144
2. Bestimmte Lebensmittel	566	144
3. Futtermittel	569	145
4. Bücher, Zeitschriften und Zeitungen	570	145
II. Kulturelle Darbietungen, Schausteller	573	145
III. Gemeinnützigkeit	575	146
IV. Nahverkehr	576	146
V. Hotels und Pensionen	577	146
D. Steuersätze im Ausland	578	147
§ 10 Entstehung der Steuer	579	147
A. Einleitung	579	147
B. Ist-Besteuerung (§ 20 UStG)	586	148
C. Soll-Besteuerung (§ 16 UStG)	591	149
D. Sonderfälle der Steuerentstehung	598	151
E. Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges	605	152
§ 11 Steuerschuldnerschaft	613	154
A. Steuerschuldnerschaft des Leistenden (§ 13a UStG)	613	154
B. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (Reverse Charge)	615	155
I. Im Inland steuerpflichtige sonstige Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 1 UStG)	618	155
II. Werklieferungen und nicht unter § 13b Abs. 1 UStG fallende sonstige Leistungen eines im Ausland ansässigen Unterneh- mers	622	156
III. Sicherungsübereignung	626	158
IV. Grundstückslieferungen	628	158
V. Bauleistungen	629	159
VI. Gebäudereinigung	636	160
VII. Lieferung bestimmter Gegenstände	637	161
C. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	639	161
§ 12 Rechnungen	640	162
A. Einleitung	640	162
B. Begriff und Form der Rechnung (§ 14 Abs. 1 UStG)	642	162
I. Rechnung des Leistenden	642	162
II. Gutschrift	645	163
C. Pflicht zur Ausstellung von Rechnungen (§§ 14 Abs. 2, 14a UStG)	647	164
D. Pflichtangaben im Regelfall (§ 14 Abs. 4 UStG)	648	164
I. Überblick	649	165
II. Einzelne Pflichtangaben	651	165

III. Rechnung bei Anwendung der Mindestbemessungsgrundlage ..	663	168
E. Erleichterungen	665	169
I. Rechnungen über Kleinbeträge	666	169
II. Fahrausweise	672	170
F. Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)	675	171
G. Berichtigung einer Rechnung (§ 31 Abs. 5 UStDV)	676	171
H. Aufbewahrungspflichten (§ 14b UStG)	678	172
I. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG) ..	680	172
I. Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG)	683	173
II. Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)	690	175
§ 13 Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	695	177
A. Einleitung	695	177
B. Grundtatbestand des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr 1 UStG)	703	178
I. Gesetzlich geschuldete Steuer	706	179
II. Leistungsbezug durch Unternehmer	712	181
III. Zuordnung zum Unternehmen	713	181
1. Einheitliche Nutzung	717	182
2. Gemischte Nutzung	719	183
a) Erwerb eines einheitlichen Gegenstandes	720	183
b) Unternehmerische Mindestnutzung (§ 15 Abs. 1 S. 2 UStG)	725	185
c) Teilbare Liefergegenstände und sonstige Leistungen ...	729	186
3. Gebrauchsaufwendungen	732	187
a) Teilbare Liefergegenstände und sonstige Leistungen ...	733	187
b) Einheitliche Gegenstände	737	188
IV. Besitz einer Rechnung	739	189
C. Darlegungs- und Beweislast/Schätzung	742	190
D. Vertrauensschutz	744	190
E. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	748	191
F. Ausschluss des Vorsteuerabzuges (§ 15 Abs. 2, 3 UStG)	751	192
I. Steuerfreie und ähnliche Ausgangsumsätze (§ 15 Abs. 2, 3, 4 UStG)	752	193
1. Steuerbare, aber steuerfreie Ausgangsumsätze	753	193
2. Nicht steuerbare Ausgangsumsätze, die als inländische Umsätze steuerfrei wären	761	195
3. Mehrfachbefreiung	766	196
4. Gemischte Verwendung (§ 15 Abs. 4 UStG)	767	196
5. Sofortabzug	780	200
II. Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§§ 15 Abs. 1a UStG)	788	202
III. Gemischt genutzte Grundstücke (§§ 15 Abs. 1b UStG)	794	204
§ 14 Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG)	805	207
A. Einleitung	805	207

B. Leistungsbezug für das Unternehmen	810	209
C. Überblick über wichtige Einzelatbestände des § 15a UStG	813	210
D. Vorsteuerberichtigung bei Investitionsgütern		
(§ 15a Abs. 1 UStG)	814	211
I. Investitionsgüter	814	211
II. Änderung der für den Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnis-		
se	816	212
III. Berichtigungszeitraum	828	215
E. Vorsteuerabzug bei Wirtschaftsgütern, die keine Investitions-		
güter sind (§ 15a Abs. 2 UStG)	835	217
F. Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten		
(§ 15a Abs. 6 UStG)	837	217
G. Gegenstandsbezogene Aufwendungen (§ 15a Abs. 3 UStG)	838	218
H. Nicht gegenstandsbezogene sonstige Leistungen		
(§ 15a Abs. 4 UStG)	850	221
I. Vereinfachungsregelungen (§ 44 UStDV)	853	222
§ 15 Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3 Abs. 1b UStG)	860	223
A. Einleitung	860	223
B. Fiktive Lieferungen (§ 3 Abs. 1b UStG)	867	225
I. Dem Unternehmen zugeordneter Gegenstand	870	226
II. Vorangegangener Vorsteuerabzug	874	227
III. Einzelatbestände der „fiktiven Lieferung“	877	228
1. § 3 Abs. 1b S. 1 Nr 1 UStG	877	228
2. § 3 Abs. 1b S. 1 Nr 2 UStG	880	229
3. § 3 Abs. 1b S. 1 Nr 3 UStG	883	230
IV. Ort der unentgeltlichen Wertabgabe	892	232
V. Steuerbefreiungen	894	232
VI. Bemessungsgrundlage und Steuersatz	897	233
C. Fiktive sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9a UStG)	899	233
I. Einzelatbestände	900	233
1. § 3 Abs. 9a Nr 1 UStG (Nutzungsentnahme)	900	233
a) Zwecke außerhalb des Unternehmens	901	233
b) Privater Bedarf des Personals	903	234
c) Vorangegangener Vorsteuerabzug	906	235
2. § 3 Abs. 9a Nr 2 UStG (Leistungsentnahme)	907	235
II. Ort der unentgeltlichen Wertabgabe	911	237
III. Steuerbefreiungen	914	237
IV. Bemessungsgrundlage und Steuersatz	915	237
§ 16 Innergemeinschaftlicher Erwerb	917	238
A. Einleitung	917	238
B. Steuerbarkeit	921	239
C. Innergemeinschaftliches Verbringen	931	242

D. Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Entstehung, Steuer-		
schuldnerschaft	934	242
E. Vorsteuerabzug	938	243
F. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge		
(§ 1b UStG)	942	244
G. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	948	245
§ 17 Einfuhrumsatzsteuer	956	248
A. Besteuerung der Einfuhr	956	248
B. Vorsteuerabzug bei der Einfuhr	971	251
§ 18 Spezialregelungen	974	251
A. Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	974	251
I. Voraussetzungen	975	252
II. Rechtsfolgen	980	253
III. Verzicht	985	254
B. Land- und Forstwirtschaft (§ 24 UStG)	987	254
C. Wiederverkäufer (§ 25a UStG)	994	256
I. Einleitung	994	256
II. Voraussetzungen der Differenzbesteuerung	996	257
1. Wiederverkäufer	996	257
2. Anforderungen an die Lieferung	998	258
3. Anforderungen an die Vorlieferung	1000	258
III. Bemessungsgrundlage	1006	260
1. Einzeldifferenz	1006	260
2. Gesamtdifferenz	1009	260
IV. Steuersatz, Steuerbefreiungen	1012	261
V. Kein Vorsteuerabzug	1013	261
VI. Rechnung: Verbot des offenen Steuerausweises	1014	262
VII. Verzicht	1015	262
VIII. Lieferungen im Binnenmarkt (§ 25a Abs. 7 UStG)	1019	263
D. Reiseleistungen (§ 25 UStG)	1024	264
I. Begriff der Reiseleistung	1025	264
II. Ort der Reiseleistung	1029	264
III. Steuerfreiheit bei Bewirkung in Drittland	1030	265
IV. Margenbesteuerung	1033	265
§ 19 Verfahrensrecht	1037	266
A. Erfassung	1037	266
B. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1039	267
C. Erhebung der Umsatzsteuer	1046	268
I. Voranmeldungen und Vorauszahlungen	1050	269
1. Voranmeldungszeitraum	1052	269
2. Zehn-Tages-Frist	1054	271

3. Dauerfristverlängerung	1055	271
4. Berechnung der Vorauszahlung	1062	272
5. Form der Voranmeldung	1066	273
6. Wirkung der Voranmeldung	1067	273
7. Rechtsbehelfe	1069	274
8. Vorauszahlungsbescheid	1070	274
9. Sanktionen	1071	274
10. Vorauszahlungen und Einkommensteuer	1076	275
II. USt-Jahreserklärung	1077	276
D. Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG)	1083	277
E. Vorsteuervergütungsverfahren	1087	277
F. USt-Nachschau (§ 27b UStG)	1096	279
§ 20 Haftung im Umsatzsteuerrecht	1101	280
A. Haftung nach AO und UStG	1101	280
B. Haftung des Abtretungsempfängers (§ 13c UStG)	1103	280
C. Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Steuer (§ 25d UStG) ..	1107	281
§ 21 Ordnungswidrigkeiten- und Strafrecht	1108	282
<i>Stichwortverzeichnis</i>		283