

## Skript Umsatzsteuerrecht

Bearbeitet von  
Von Prof. Dr. Wolfram Reiß

16. Auflage 2018. Buch. 361 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 86752 582 4  
Format (B x L): 19,5 x 24,9 cm  
Gewicht: 958 g

[Steuern > Umsatzsteuer](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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**

**2018**

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](http://www.alpmann-schmidt.de)

*Zitiervorschlag: Reiß, Umsatzsteuerrecht, Rn.*

**Prof. Dr. Reiß, Wolfram**

Umsatzsteuerrecht

16., überarbeitete Auflage 2018

ISBN: 978-3-86752-582-4

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](mailto: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 EU-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 ..... 9

        II. Prüfungsschema ..... 14

■ Prüfungsschema: Ausgangsseite (eigener Umsatz) ..... 15

■ Prüfungsschema: Eingangsseite (Vorsteuerabzug) ..... 16

        Fall 4: Der Hausbau des Rechtsanwaltes/Umsätze und Vorsteuern ..... 17

**2. Abschnitt: Steuergegenstand** ..... 20

    A. Steuerbare Umsätze ..... 20

        I. Arten der Umsätze ..... 20

        II. Umsätze im Inland ..... 21

            1. Inland ..... 21

            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) ..... 30

                a) Rechtsverhältnis, Kausalität und Finalität ..... 30

                    Fall 5: Das Geschenk mit Folgen – finale Gegenleistung? ..... 30

                b) Tauschumsätze ..... 33

■ Übersicht: Der Leistungsaustausch ..... 35

        II. Die Lieferung als Unterfall der Leistung ..... 36

            1. Verschaffung der Verfügungsmacht ..... 36

            2. Sonderfälle der Lieferung ..... 38

                a) Die Kommission ..... 38

                    Fall 6: Die verbrannten Rauchwaren/Untergang der Kommissionsware ..... 38

                b) Sicherungsübereignung und Treuhandverhältnisse ..... 40

                    Fall 7: Die vorsichtige Bank ..... 40

                    Fall 8: Der clevere Insolvenzverwalter ..... 42

                    Fall 9: Strohmanngeschäfte mit Reimport Pkw ..... 46

c) Echte und unechte Agentur .....	47
d) Zwangsversteigerung und Insolvenz .....	49
Fall 10: Erwerb bei der Zwangsversteigerung und in der Insolvenz .....	49
Fall 11: Die Option zugunsten der Bank .....	51
e) Rücklieferung und Rückgängigmachung einer Lieferung/Tausch und Umtausch .....	51
f) Reihengeschäft .....	54
■ Übersicht: Die Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) .....	55
3. Ort der Lieferung .....	56
III. Sonstige Leistung .....	67
1. Abgrenzung zur Lieferung .....	67
2. Ort der sonstigen Leistung .....	69
a) Bedeutung für die Steuerbarkeit/Steuerpflicht .....	69
Fall 12: Das Autoleasing/Leistungsort .....	69
b) Die Regelung der §§ 3a, 3b UStG .....	72
■ Übersicht/Prüfungsschema: Ort der sonstigen Leistung ab 01.01.2015 .....	88
IV. Leistungen mit Elementen der Lieferung und der sonstigen Leistung .....	90
1. Werklieferung, Werkleistung .....	90
Fall 13: Die Beistellung von Baustahl .....	91
2. Gehaltslieferung, Umtauschmüllerei .....	92
3. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....	92
V. Fehlender Leistungsaustausch .....	94
1. Schadensersatz .....	95
a) Schadensersatz aus Gesetz, insbesondere aus unerlaubter Handlung .....	95
Fall 14: Schadensersatz wegen eines Verkehrsunfalls .....	95
b) Schadensersatz statt Leistung (§§ 281–283, 325, 326 BGB) .....	96
c) Verzugsschaden, Verzugszinsen (§§ 280 Abs. 1, 2, 286 BGB) .....	96
d) Ansprüche wegen Pflichtverletzung (§ 280 BGB) .....	97
e) Versendungskauf und Transportversicherung .....	97
2. Vertragsstrafen (§§ 340, 341 BGB) .....	97
3. Zuschüsse .....	99
4. Mitgliederbeiträge .....	100
5. Vorbereitungshandlungen und vorzeitig beendete Leistungen .....	102
Fall 15: Der gekündigte Schiffsbauvertrag/Vorbereitungs- handlungen .....	102
6. Verzicht auf Vertragserfüllung/Entlassung aus einem Vertrag .....	104
Fall 16: Entschädigung für Aufhebung eines lukrativen Beratervertrages/Verzicht auf Leistungserbringung? .....	104
7. Erbschaft, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge .....	107
8. Geschäftsveräußerung .....	108
■ Übersicht: Fehlender Leistungsaustausch .....	113
C. Unentgeltliche Wertabgaben .....	114
I. Zweck: Besteuerung des Endverbrauchs .....	114
1. Besteuerung unentgeltlicher Zuwendungen/Wertabgaben aus dem Unternehmen .....	114

2. Belastung des privaten Konsums und Vorsteuerabzug .....	114
Fall 17: Die Incentive-Reise und der Betriebsausflug .....	115
3. Verbrauchsteuercharakter .....	120
II. Gegenstandsentnahme für außerunternehmerische Zwecke .....	121
Fall 18: Bau eines Hauses für die Tochter/Entnahme eines fertigen Werkes .....	121
III. Gegenstandsverwendung und Leistungsentnahme .....	123
IV. Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer .....	129
Fall 19: Pkw-Überlassung an den Geschäftsführer .....	129
V. Unentgeltliche Zuwendung aus unternehmerischem Anlass .....	134
D. Einfuhr und grenzüberschreitender Warenverkehr mit Drittländern .....	137
I. Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip .....	137
II. Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) in das Inland .....	139
1. Zweck .....	139
2. Einfuhr durch Endverbraucher/Nichtunternehmer .....	140
3. Einfuhr durch Unternehmer .....	140
4. Befreiung/Bemessungsgrundlage/Steuersatz .....	141
III. Befreiung der Ausfuhrlieferung (§ 4 Nr. 1a i.V.m. § 6 UStG) .....	142
1. Grundsätzliche Regelung und Zweck .....	142
2. Technische Einzelheiten zur Ausfuhrbefreiung .....	143
3. Nachweise .....	146
IV. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 7 UStG) .....	147
V. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und ergänzende Leistungen im internationalen Warenverkehr .....	148
E. Umsatzsteuer-Binnenmarkt: Innergemeinschaftlicher Erwerb und innergemeinschaftlich befreite Lieferung .....	149
I. Grundlagen und Überblick .....	149
II. Erwerbsbesteuerung im Inland (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) .....	153
1. Allgemeine Voraussetzungen .....	153
2. Institutionelle Erwerber und Erwerbsschwellen .....	153
3. Sonderregelung für den Erwerb neuer Fahrzeuge .....	154
4. Werklieferungen und Werkleistungen .....	155
5. Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb des Unternehmens .....	155
6. Ort des Erwerbs und Erwerb im Reihengeschäft .....	157
7. Steuerbefreiung des Erwerbs .....	161
8. Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	161
III. Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung .....	161
1. Allgemeine Voraussetzungen .....	161
2. Nachweispflichten, Bedeutung der USt-IdNr. und Gutgläubenschutz .....	164
3. Lieferung neuer Fahrzeuge .....	171
IV. Verlagerung des Lieferortes ins Bestimmungsland (§ 3c UStG) .....	172
V. Sonstige Leistungen im Binnenmarkt .....	173
1. Allgemeines .....	173
2. Die innergemeinschaftliche Güterbeförderung und Nebenleistungen .....	174
3. Vermittlungsleistungen und Werkleistungen .....	175
4. Erklärungs- und Meldepflichten bei sonstigen Leistungen .....	175

VI. Übersicht: Befreite innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1b i.V.m. § 6a, § 2a, § 1b, § 3c UStG) .....	176
VII. Beurteilung .....	177
<b>3. Abschnitt: Der Unternehmer als Steuersubjekt .....</b>	<b>178</b>
A. Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit/Unternehmerfähigkeit .....	178
Fall 20: Die Arbeitsgemeinschaft zweier Bauunternehmer .....	178
B. Die Unternehmenseinheit .....	188
C. Selbstständigkeit und Organschaft .....	189
I. Selbstständigkeit natürlicher Personen .....	189
II. Unselbstständigkeit juristischer Personen/Organschaft .....	189
Fall 21: Eine böse Überraschung .....	197
D. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	198
Fall 22: Der erfolglose Unternehmer .....	198
Fall 23: Die gelöschte GmbH .....	199
<b>4. Abschnitt: Steuerbefreiungen und Option .....</b>	<b>200</b>
A. Zweck und Wirkungen der Steuerbefreiungen .....	200
Fall 24: Der blinde Zwischenhändler mit befreiten Umsätzen .....	202
B. Die Option .....	204
Fall 25: Der einträgliche Verzicht auf die Steuerbefreiung .....	204
C. Übersicht über die Steuerbefreiungen .....	210
D. Einzelne Steuerbefreiungen .....	211
I. Ausfuhrlieferung, innergemeinschaftliche Lieferung und grenzüberschreitende Güterbeförderung.....	211
II. Umsatzsteuerlager und Befreiung von einer der Einfuhr vorausgehenden Lieferung .....	211
III. Vermittlungsleistungen .....	212
IV. Befreiung der Kreditgewährung, der Umsätze von Geldforderungen und von Wertpapieren .....	213
Fall 26: Factoringgeschäft und Forderungskauf .....	215
V. Befreiung der Umsätze von Anteilen an Gesellschaften .....	220
Fall 27: Die Aufnahme des Sohnes in das väterliche Unternehmen/ Erwerb von Gesellschaftsrechten .....	220
■ Übersicht: Gesellschaft oder Gesellschafter .....	225
VI. Grunderwerbsteuerbare Vorgänge.....	226
VII. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken.....	228
Fall 28: Private Wohnungsnutzung à la EuGH .....	229
VIII. Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften .....	234
IX. Befreiung der Heil- und Krankenhausbehandlung und von Betreuungs- und Pflegeleistungen für hilfsbedürftige Personen, § 4 Nr. 14 und 16 UStG .....	234
X. Die Befreiungsvorschrift des § 4 Nr. 28 UStG .....	240
XI. Befreiungen nach dem Nato-Truppenstatut .....	241
<b>5. Abschnitt: Steuersatz und Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>242</b>
A. Steuersatz .....	242
B. Bemessungsgrundlage beim Leistungsaustausch .....	246
I. Allgemeines .....	246
II. Durchlaufende Posten .....	248

III. Tauschvorgänge/verdeckter Preisnachlass .....	249
Fall 29: Die Inzahlungnahme beim Neukauf .....	250
IV. Devisenentgelte .....	251
V. Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) .....	251
VI. Reiseveranstalter (§ 25 UStG) .....	256
C. Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG .....	258
D. Mindestbemessungsgrundlage .....	259
E. Änderungen der Bemessungsgrundlage .....	261
<b>6. Abschnitt: Vorsteuerabzug und Berichtigung des</b>	
<b>Vorsteuerabzugs</b> .....	265
A. Sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	265
I. Die Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG allgemein .....	265
II. Unternehmer als Vorsteuerabzugsberechtigter .....	268
Fall 30: Eine verfehlte Gestaltung/Erwerb durch Gesellschafter .....	268
III. Lieferung, sonstige Leistung, Einfuhr oder Erwerb für das	
Unternehmen .....	272
1. Ausgeführte Lieferung/sonstige Leistung an den	
Unternehmer .....	272
2. Lieferung/Einfuhr/innergemeinschaftlicher Erwerb für	
das Unternehmen .....	274
3. Gemischt verwendete Gegenstände und Zuordnungswahlrecht	
bei gemischt unternehmerischer und unternehmensfremder	
Verwendung .....	276
4. Sonderregelung und Zuordnungswahlrecht bei	
Grundstücken .....	283
Fall 31: Teilunternehmerische Gebäudenutzung eines	
Steuerberaters .....	285
5. Zuordnung von Freizeitgegenständen .....	287
IV. Leistung eines anderen Unternehmers .....	288
Fall 32: Der betrogene Käufer/Lieferung durch	
Nichtunternehmer .....	288
V. Rechnung .....	291
1. Offener Steuerausweis und weitere notwendige Angaben .....	291
Fall 33: Die fehlerhafte Abrechnung .....	293
2. Rechnung und Gutschrift .....	297
3. Überhöhter und unberechtigter Steuerausweis in	
Rechnungen .....	297
4. Vorsteuerabzug bei Reisekosten .....	301
5. Vorsteuerabzug aus der Mindestbemessungsgrundlage .....	303
B. Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	305
I. Nichtabziehbarkeit von Vorsteuern auf Repräsentations-	
aufwendungen und Umzugskosten .....	305
1. Vereinbarkeit mit der Stillhalteklausele des Art. 176 MwStSystRL .....	305
2. Vorsteuerabzugsausschlüsse im Einzelnen .....	305
3. Nicht vom Vorsteuerauschluss erfasste Aufwendungen .....	307
4. Verfehlte Verweisung auf das EStG .....	308
II. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 UStG) .....	308
1. Die Ausschlusstatbestände nach § 15 Abs. 2 und 3 UStG .....	308
2. Verwendung für vorsteuerabzugsschädliche	
Ausgangsumsätze .....	311

3. Tatsächliche Verwendung, Verwendungsabsicht und Sofortabzug .....	314
4. Vorsteuerabzug bei Fehlmaßnahmen .....	316
III. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	317
C. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG) .....	320
I. Zweck der Regelung und Übersicht .....	320
II. Änderung der für den Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern nach § 15a Abs. 1 und 2 UStG .....	322
Fall 34: Das Appartement .....	322
III. Vorsteuerkorrektur nach § 15a Abs. 8 UStG bei Veräußerung und unentgeltlichen Wertabgaben .....	329
IV. Vorsteuerkorrekturen bei Bestandteilen und sonstigen Leistungen, § 15a Abs. 3 und 4 UStG .....	330
Fall 35: Umbauten und Renovierungen .....	330
V. Vereinfachungsregeln .....	334
VI. Vorsteuerkorrektur in der Insolvenz .....	335
■ Übersicht: Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG .....	336
<b>7. Abschnitt: Das Besteuerungsverfahren</b> .....	337
A. Voranmeldung, Jahreserklärung .....	337
B. Entstehen der Steuerschuld, Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	337
C. Steuerschuldner und Verlagerung der Steuerschuldnerschaft .....	339
I. Steuerschuldnerschaft des leistenden Unternehmers .....	339
II. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG bei Leistungen im Ausland ansässiger Unternehmer .....	340
III. Verlagerung der Steuerschuldnerschaft in anderen (Inlands-)Fällen .....	343
D. Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG .....	347
Fall 36: Die Doppeloption .....	347
E. Haftungsvorschriften zur Bekämpfung von Steuerausfällen .....	350
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	355

## LITERATURVERZEICHNIS

Birkenfeld/Wäger	Das große Umsatzsteuer-Handbuch (Loseblatt), Stand Dezember 2017 zitiert: Birkenfeld/Wäger
Jakob	Umsatzsteuer 4. Auflage 2009
Lippross	Umsatzsteuer 24. Auflage 2017
Rau/Dürrwächter	UStG Kommentar (Loseblatt), Stand Dezember 2017 zitiert: Verfasser in: R/D
Reiß/Kraeusel/Langer	UStG Kommentar (Loseblatt), Stand Februar 2018 zitiert: R/K/L
Ruppe/Achatz	UStG Kommentar 5. Auflage 2017
Sölch/Ringleb	UStG Kommentar (Loseblatt), Stand Oktober 2017 zitiert: S/R
Stadie	UStG Kommentar 3. Auflage 2015
Tipke/Kruse	Abgabenordnung Kommentar (Loseblatt), Stand November 2017 zitiert: T/K
Tipke/Lang	Steuerrecht 20. Auflage 2010 (Bearbeiter Reiß) und 22. Auflage 2015 (Bearbeiter Englisch) zitiert: T/L

