

Umsatzsteuer

Von

Dr. Dieter Dziadkowski

Professor für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre und
Wirtschaftsprüfung

und

Professor

Dr. Peter Waiden

4., vollständig überarbeitete Auflage

R. Oldenbourg Verlag München Wien

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
Verzeichnis der Übersichten.....	XXI
Einführung	1
Abschnitt 1: Historischer Überblick.....	3
Abschnitt 2: Charakteristik der heutigen Umsatzsteuer.....	7
Abschnitt 3: Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	8
Abschnitt 4: Ablauf der Umsatzsteuerermittlung.....	11
Abschnitt 5: Die Bedeutung des Gemeinschaftsrechts für die nationale Umsatzbesteuerung.....	14
Teil I: Das Steuersubjekt	17
Abschnitt 1: Der Unternehmerbegriff.....	19
Kapitel 1 : Die Unternehmereigenschaft.....	21
A. Das Erfordernis der Selbständigkeit.....	23
B. Die Unselbständigkeit im Falle der umsatzsteuerrechtlichen Organschaft.....	24
C. Die nachhaltigen unternehmerischen Tätigkeiten.....	26
I. Typische „gewerbliche“ Tätigkeiten.....	33
II. Typische „berufliche“ Tätigkeiten.....	34
III. Sonstige unternehmerische Tätigkeiten natürlicher Personen.....	34
IV. „Besondere“ nichtthoheitliche Tätigkeiten juristischer Personen des öffentlichen Rechts.....	44
Kapitel 2 : Unternehmerzusammenschlüsse.....	47
Abschnitt 2: Der Unternehmensbegriff.....	50
Kapitel 1 : Der Unternehmensumfang bei Betriebsmehrheit.....	50
Kapitel 2 : Der Unternehmensumfang beim Zusammentreffen verschiedenartiger Tätigkeiten.....	51
Kapitel 3 : Die Unternehmenssphäre der juristischen Personen des öffentlichen Rechts.....	52
Kapitel 4 : Die Unternehmenssphäre der Vereine.....	53
Kapitel 5 : Das Unternehmensvermögen.....	53
Abschnitt 3: NichtUnternehmer als Steuersubjekte.....	56
Kapitel 1 : Der NichtUnternehmer als Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer.....	56
Kapitel 2 : Ungerechtfertigter Steuerausweis durch NichtUnternehmer.....	57

Teil II: Der räumliche Geltungsbereich	59
Abschnitt 1: Grundlagen der Besteuerungshoheit.....	61
Kapitel 1 : Nationaler und supranationaler Geltungsbereich.....	61
Kapitel 2 : Das Bestimmungslandprinzip.....	62
Abschnitt 2: Territorialität.....	64
Kapitel 1 : Die Legaldefinition „Inland“.....	64
Kapitel 2 : Die Legaldefinition „Ausland“.....	65
Kapitel 3 : Gemeinschaftsgebiet - Drittlandsgebiet.....	65
Abschnitt 3: Maßgeblichkeit des Leistungsorts für die Erhebung der Umsatzsteuer und den Vorsteuerabzug.....	67
Teil III: Der Umsatz als Steuerobjekt	69
Abschnitt 1: Der Umsatzbegriff.....	71
Kapitel 1 : Der Umsatz als Spiegelbild des Verbrauchs.....	71
Kapitel 2 : Die Interpretation des Umsatzbegriffes bei fehlender Legaldefinition.....	71
Abschnitt 2: Die Steuerbarkeit und Nichtsteuerbarkeit von Umsätzen.....	73
Kapitel 1 : Der Leistungsaustausch als wesentliches Kriterium der Steuerbarkeit.....	73
Kapitel 2 : Die Nichtsteuerbarkeit von Umsätzen.....	76
A. Umsätze im Ausland.....	76
B. Umsätze von Nichtunternehmern bzw. Umsätze außerhalb des Unternehmens.....	77
C. Unentgeltliche Umsätze.....	79
Abschnitt 3: Die steuerbaren Umsatzarten.....	80
Unterabschnitt 1: Die Besteuerung der unternehmerischen Fremdversorgung.....	82
Kapitel 1 : Die <u>Leistungsumsätze</u>	82
A. Der Oberbegriff „Leistung“.....	82
B. Leistungen und Nichtleistungen.....	84
I. Fehlender Leistungswille.....	85
II. Zuschüsse.....	88
III. Vereinstätigkeiten und Mitgliederbeiträge.....	88
IV. Leistungsbeziehungen bei Gesellschafterbeiträgen.....	90
C. Die Legaldefinition „Teilleistung“.....	92
D. Bedeutung der Unterscheidung Lieferung - sonstige Leistung.....	93
Kapitel 2 : Die <u>Lieferungen</u>	94
A. Die Legaldefinition „Lieferung“.....	95
B. Grundformen der Lieferungen.....	96
I. Lieferungen durch Verschaffung der Verfügungsmacht mit gleichzeitiger Eigentumsübertragung.....	96
II. Lieferungen durch Verschaffung der Verfügungsmacht ohne gleichzeitige Eigentumsübertragung.....	98
III. Das Reihengeschäft als eine Mehrzahl von Lieferungen.....	100

C. Der Zeitpunkt der Lieferung.....	101
D. Der Ort der Lieferung.....	102
I. Der Ort der Lieferung im Regelfall.....	102
II. Der Ort der Lieferung im Falle der Beförderung oder Versendung.....	103
III. Der Ort der Lieferung bei bestimmten Importlieferungen.....	104
IV. Der Ort der Lieferung in Gebieten i.S. des § 1 Abs. 3 UStG.....	106
E. Sonderformen der Lieferung.....	107
I. Der Tausch.....	107
II. Die Gehaltslieferung (Sonderfall der Lieferung).....	108
F. Die Nichtlieferungen.....	110
I. Die Rückgängigmachung einer Lieferung („Rückgabe“).	110
II. Der Umtausch.....	112
Kapitel 3 : Die sonstigen Leistungen.....	113
A. Die Legaldefinition „sonstige Leistung“.....	113
B. Grundformen sonstiger Leistungen.....	114
I. „Positives“ Tun.....	114
II. Die „negativen“ Leistungen „Dulden“ oder „Unterlassen“.....	115
III. Besorgungsleistungen.....	115
C. Der Zeitpunkt der sonstigen Leistung.....	117
I. Der Zeitpunkt der Einmalleistung.....	117
II. Der Zeitpunkt bei Dauerleistungen.....	117
D. Der Ort der sonstigen Leistung (Leistungsort).....	118
I. Die Grundregel zur Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung.....	119
II. Die Sonderregeln zur Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung.....	120
a) Sonderregeln für Leistungsorte nach § 3a Abs. 2 UStG, § 3b UStG.....	120
b) Sonderregeln für die Bestimmung des Leistungsortes bei Katalogtätigkeiten.....	125
E. Der tauschähnliche Umsatz.....	127
Kapitel 4 : Leistungen mit gemischter Struktur.....	127
A. Der Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung (Primat der Hauptleistung).....	128
B. Die Werklieferung.....	131
C. Die Werkleistung.....	132
Unterabschnitt 2: Die Arbeitnehmersversorgung.....	134
A. Steuerbare Leistungen.....	134
B. Nicht steuerbare Leistungen.....	136
Unterabschnitt 3: Die Besteuerung der unternehmerischen Selbstversorgung.....	137
Kapitel 1 : Zweck der Besteuerung.....	137
Kapitel 2 : Konzeptionen der Besteuerung.....	138

Kapitel 3 : Die kodifizierte Tatbestände des Eigenverbrauchs.....	142
A. Der Gegenstandseigenverbrauch.....	142
B. Der Leistungseigenverbrauch.....	143
I. Der Verwendungseigenverbrauch.....	144
II. Eigenverbrauch durch andere sonstige Leistungen der in § 3 Abs. 9 UStG bezeichneten Art.....	145
C. Der Aufwendungseigenverbrauch.....	147
I. Zum Anwendungsbereich.....	147
II. Der Aufwendungseigenverbrauch im einzelnen.....	149
D. Der Gesellschafterverbrauch.....	150
Unterabschnitt 4: Die Geschäftsveräußerung.....	152
A. Der Begriff der Geschäftsveräußerung.....	152
B. Nicht steuerbare Umsätze nach § 1 Abs. 1aUStG.....	153
I. Allgemeiner Anwendungsbereich.....	153
II. Entgeltliche und unentgeltliche Geschäftsübertragungen.....	154
Unterabschnitt 5: Die steuerbare Einfuhr.....	156
Teil IV: Steuerbefreiungen und Steuervergütung.....	157
Abschnitt 1: Steuerbefreite Umsätze (§ 4 UStG).....	159
Unterabschnitt 1: Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsrecht.....	164
Kapitel 1 : Exportleistungen.....	164
A. Die Ausfuhrlieferungen.....	165
B. Die Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr.....	167
Unterabschnitt 2: Steuerbefreiungen mit bedingtem Vorsteuerabzugsrecht.....	169
Unterabschnitt 3: Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsmöglichkeit nach Verzicht auf die Steuerbefreiung (Option).....	170
Kapitel 1 : Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs.....	171
Kapitel 2 : Veräußerungen von Grundstücken und grundstücks- gleichen Rechten.....	172
Kapitel 3 : Vermietungs- und Verpachtungsumsätze.....	174
Unterabschnitt 4: Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsrecht infolge absoluten Vorsteuerabzugsverbots.....	179
Kapitel 1 : Die Steuerbefreiung der heilberuflichen Tätigkeiten und der Tätigkeit als klinischer Chemiker.....	180
Kapitel 2 : Die Steuerbefreiung von Leistungen privater Schulen.....	181
Kapitel 3 : Die Steuerbefreiung für bestimmte Umsätze aus dem „steuerfreien Unternehmensbereich“.....	182
Abschnitt 2: Steuerbefreiungen bei der Einfuhr.....	184
Abschnitt 3: Die Steuervergütung (§ 4a UStG).....	185

Teil V: Die Bemessungsgrundlagen	187
Abschnitt 1: Entgelt und Ersatzwerte als Bemessungsgrundlagen.....	189
^N Abschnitt 2: Das Entgelt als Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen.....	191
Kapitel 1 : Begriff und Umfang des Entgelts.....	191
Kapitel 2 : Die Entgeltermittlung bei den Sonderformen der Leistung „Tausch“ und „tauschähnlicher Umsatz“.....	194
Abschnitt 3: Die Ersatzwerte als Bemessungsgrundlagen bei anderen bestimmten Umsätzen.....	196
Kapitel 1 : Die Bemessungsgrundlagen beim Eigenverbrauch.....	196
A. Einkaufspreis zzgl. Nebenkosten oder Selbstkosten als Bemessungsgrundlage beim Gegenstandseigenverbrauch.....	196
B. Die „entstandenen Kosten“ als Bemessungsgrundlage beim Leistungseigenverbrauch.....	197
C. Die Aufwendungen als Bemessungsgrundlage beim Aufwendungseigenverbrauch.....	199
Kapitel 2 : Die Bemessungsgrundlagen beim Gesellschafterverbrauch . . .	200
Kapitel 3 : Die Bemessungsgrundlagen im Rahmen der Arbeitnehmersversorgung.....	200
Kapitel 4 : Die Mindestbemessungsgrundlage.....	201
Abschnitt 4: Änderung der Bemessungsgrundlage.....	203
Teil VI: Der Tarif	207
Abschnitt 1: Die Steuersätze.....	209
Abschnitt 2: Der allgemeine Steuersatz.....	212
Abschnitt 3: Der ermäßigte Steuersatz.....	214
Kapitel 1 : Der ermäßigte Steuersatz bei der Lieferung, dem Eigen- verbrauch, der Einfuhr und dem innergemeinschaftlichen Erwerb bestimmter Gegenstände sowie deren Vermietung	214
Kapitel 2 : Der ermäßigte Steuersatz bei bestimmten Umsätzen der Zahntechniker und Zahnärzte.....	215
Kapitel 3 : Der ermäßigte Steuersatz bei sonstigen Umsätzen.....	215
Teil VII: Der Vorsteuerabzug	217
Abschnitt 1: Das Prinzip des Vorsteuerabzugs.....	219
Abschnitt 2: Subjektive und objektive Kriterien des Vorsteuerabzugs.....	223
Kapitel 1 : Der abzugsberechtigte Personenkreis.....	223
Kapitel 2 : Der Umfang der abziehbaren Vorsteuern.....	226
A. Die abziehbare Umsatzsteuer.....	227
I. Steuerausweis in der Rechnung.....	229
II. Vorleistung durch Unternehmer.....	229
III. Verwendung der Vorleistung für das Unternehmen des Abzugsberechtigten.....	230

B. Die abziehbare Einfuhrumsatzsteuer.....	234
I. Die abziehbare Einfuhrumsatzsteuer bei der Einfuhr in das Inland.....	234
II. Die abziehbare Einfuhrumsatzsteuer bei der Verwendung für die in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Umsätze.....	235
III. Berücksichtigung der „Restmehrwertsteuer“ bei der Einfuhr.....	235
Kapitel 3 : Der Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs.....	236
A. Die Anwendung des Soll-Prinzips beim Abzug der Umsatzsteuer.....	237
B. Die Anwendung des Ist-Prinzips beim Abzug der Umsatzsteuer aus Anzahlungen.....	237
Kapitel 4 : Die Vorsteuer-Vergütung an nicht im Inland ansässige Unternehmer.....	238
Kapitel 5 Vereinfachungsregelungen beim Vorsteuerabzug.....	240
Abschnitt 3 Der Ausschluß vom Vorsteuerabzug.....	241
Kapitel 1 Ausnahmen vom Ausschluß des Vorsteuerabzugs.....	243
Kapitel 2 Der totale Ausschluß vom Vorsteuerabzug.....	243
Kapitel 3 Der partielle Ausschluß vom Vorsteuerabzug.....	244
Abschnitt 4 Die Vorsteuerabzugsmöglichkeit kraft Option.....	246
Abschnitt 5: Die Berichtigung des Vorsteuerabzugs infolge Nutzungsänderung von Anlagegütern.....	250
Teil VIII: Rechnungslegung und Besteuerungsverfahren.....	255
Abschnitt 1: Die Aufzeichnungspflichten.....	257
Kapitel 1 : Die Aufzeichnungspflichten im Rahmen der Regelbesteuerung.....	257
Kapitel 2 : Die Aufzeichnungspflichten in anderen Fällen.....	260
Abschnitt 2: Steuerberechnung und Besteuerungszeitraum.....	261
Abschnitt 3: Das Besteuerungsverfahren.....	263
Kapitel 1 : Voranmeldung und Vorauszahlung.....	263
Kapitel 2 : Jahressteuererklärung und Steuerfestsetzung.....	263
Kapitel 3 : Abzugsverfahren.....	264
Teil IX: Ausgewählte Sonderregelungen.....	265
Abschnitt 1: Die Bedeutung von Sonderregelungen.....	267
Abschnitt 2: Die Besteuerung der Kleinunternehmer.....	267
Abschnitt 3: Die Besteuerung von Reiseleistungen.....	269
Abschnitt 4: Die Differenzbesteuerung beim Handel mit Gebrauchtgegenständen.....	272

Teil X: Grundzüge der Umsatzbesteuerung im Europäischen Binnenmarkt	275
Abschnitt 1: EG-rechtliche Grundlagen der Umsatzbesteuerung.....	277
Kapitel 1 : Die Umsatzsteuer im Europäischen Binnenmarkt.....	277
A. Prinzipien der Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt.....	277
B. Die Beseitigung der Steuergrenzen als Ziel der Umsatzsteuerharmonisierung.....	278
Kapitel 2 : Die EG-rechtlichen Vorgaben durch die Änderungs-Richtlinie und die Amtshilfe-Verordnung.....	280
A. Die Änderungs-Richtlinie.....	280
B. Die Amtshilfe-Verordnung.....	282
Abschnitt 2: Überblick über die Regelungen zur Besteuerung innergemeinschaftlicher Umsätze im Umsatzsteuergesetz.....	283
Abschnitt 3: Zu einzelnen Regelungen der Besteuerung innergemeinschaftlicher Umsätze.....	286
Kapitel 1 : Der räumliche Geltungsbereich.....	286
Kapitel 2 : Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.).....	286
Kapitel 3 : Der Grundfall des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	287
Kapitel 4 : Der Grundfall der innergemeinschaftlichen Lieferung.....	289
Kapitel 5 : Die Erwerbs- und Lieferfiktion.....	290
Kapitel 6 : Innergemeinschaftliche Umsätze neuer Fahrzeuge.....	292
Kapitel 7 : Die innergemeinschaftliche Versandhandelsregelung.....	294
Kapitel 8 : Innergemeinschaftliche Beförderungs- und Vermittlungsleistungen.....	295
Kapitel 9 : Das Kontrollverfahren.....	296
Literaturverzeichnis.....	299
Sachregister.....	333
Anhang	343