



dandelon.com

© 2008 AGI-Information Management Consultants
May be used for personal purposes only or by
libraries associated to dandelon.com network.

Grüne Reihe

Band 11

Umsatzsteuer

Von Professor Dr. Otto-Gerd Lippross

20. Auflage

2000

Herausgeber:
Deutsche Steuer-Gewerkschaft

Verlag: Erich Fleischer Verlag, Achim

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Einführung	27
1.1 Allgemeines	27
1.1.1 Rechtsentwicklung	27
1.1.2 Grundlagen des geltenden Rechts	29
1.1.3 Steuerhoheit	30
1.1.4 Sachliche und örtliche Zuständigkeit	31
1.2 Harmonisierung der Umsatzsteuer	32
1.2.1 Zweck der Harmonisierung	32
1.2.2 Mittel der Harmonisierung	33
1.2.3 Entwicklung und Stand der Harmonisierung bis zum 31.12.1992. . .	33
1.2.4 Vorrang des Gemeinschaftsrechts und Funktion des EuGH.	34
1.3 EG-Binnenmarkt	36
1.3.1 Prinzipien der Umsatzbesteuerung bei grenzüberschreitenden Leistungen	36
1.3.2 Übergangsregelung ab 1.1.1993	37
1.3.3 Ausblick auf die endgültige Regelung des Binnenmarkts.	39
1.4 Systematische Einordnung und Wirkungsweise der Umsatzsteuer.	41
1.4.1 Systematische Einordnung	41
1.4.2 Die Umsatzsteuer als Verkehr- oder Verbrauchsteuer.	41
1.4.3 Wirkungsweise der Umsatzsteuer	42
1.4.4 Einfuhrumsatzsteuer (EUST), innergemeinschaftlicher Erwerb.	44
1.5 Anwendung und Auslegung des Gesetzes	44
1.6 Aufbau des Steuertatbestandes, Prüfungsschema	46
1.6.1 Der Steuertatbestand	46
1.6.2 Strukturelle Unterscheidung zwischen Ausgangsseite und Eingangsseite	47
1.6.3 Verfahren, besondere Besteuerungsformen	48
2 Steuergegenstand	50
2.1 Steuerbare Umsätze	50
2.1.1 Übersicht	50
2.1.2 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	51
2.1.3 Steuerbarkeit von Ausgangsumsätzen und Vorsteuerabzug	52
2.2 Leistung, Leistungsaustausch	53
2.2.1 Leistung als Oberbegriff	53
2.2.2 Voraussetzungen und Grundlagen der Leistung	53
2.2.2.1 Leistungsgegenstand, Leistungswille	53
2.2.2.2 Schuldrechtliche Grundlagen der Leistung	57
2.2.2.3 Leistender Unternehmer und Leistungsempfänger	58
2.2.2.4 Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	61
2.2.2.5 Sitten- und verbotswidrige Leistungen	64
2.2.3 Leistung gegen Entgelt	66

Inhaltsübersicht

2.2.3.1	Leistungsaustausch	66
2.2.3.2	Die Gegenleistung	66
2.2.3.3	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	69
2.2.3.4	Gleichwertigkeit von Leistung und Gegenleistung nicht erforderlich	71
2.2.3.5	Leistungen an nahe Angehörige	71
2.2.3.6	Kleines Abc zum Leistungsaustausch	72
2.2.4	Erbfall, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge	76
2.2.4.1	Erbfall	76
2.2.4.2	Erbauseinandersetzung	77
2.2.4.3	Vorweggenommene Erbfolge	77
2.2.5	Innenumsätze	78
2.2.6	Schadensersatzleistungen	79
2.2.6.1	Allgemeines	79
2.2.6.2	Echter Schadensersatz	79
2.2.6.3	Echter Schadensersatz und Umsatzsteuer	83
2.2.6.4	Unechter Schadensersatz	84
2.2.7	Leistungsaustausch bei Mitgliedervereinigungen	86
2.2.7.1	Allgemeines	86
2.2.7.2	Echte Mitgliederbeiträge	86
2.2.7.3	Unechte Mitgliederbeiträge	87
2.2.7.4	Gemischte Beiträge	88
2.2.8	Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	89
2.2.8.1	Trennung zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	89
2.2.8.2	Gründung von Gesellschaften	89
2.2.8.3	Beitritt in eine bestehende Gesellschaft, Ausscheiden aus der Gesellschaft	90
2.2.8.4	Leistungen während des Bestehens der Gesellschaft	91
2.2.8.5	Beendigung der Gesellschaft	96
2.2.9	Leistungsaustausch bei Bruchteilsgemeinschaften	97
2.3	Lieferung	97
2.3.1	Begriff	97
2.3.2	Gegenstand der Lieferung	98
2.3.3	Sonderfall der Lieferung	99
2.3.4	Verschaffung der Verfügungsmacht	100
2.3.4.1	Allgemeines	100
2.3.4.2	Kommission	104
2.3.4.3	Eigentumsvorbehalt	107
2.3.4.4	Leasingverträge	107
2.3.4.5	Mietkaufverträge	108
2.3.4.6	Sicherungsübereignung	109
2.3.4.7	Verpfändung	110
2.3.4.8	Lieferung des Bestellers an den Grundstückseigentümer beim Bauen auf fremdem Boden	110
2.3.5	Beteiligung Dritter am Liefervorgang	114
2.3.6	Ort der Lieferung	115
2.3.6.1	Systematik der Lieferungsorte (§ 3 Abs. 5 a UStG)	115
2.3.6.2	Ort der Lieferung bei Beförderungs- oder Versandungslieferungen	116
2.3.6.2.1	Allgemeines	116
2.3.6.2.2	Voraussetzungen der Beförderungs- oder Versandungslieferung	116

2.3.6.2.3	Ort der Beförderungs- oder Versendungslieferung.	120
2.3.6.3	Zeitpunkt der Beförderungs- oder Versendungslieferung, Tragweite der Fiktion des § 3 Abs. 6 Satz 1 UStG.	120
2.3.6.4	Sonderfälle der Beförderungs- oder Versendungslieferung.	121
2.3.6.4.1	Gebrochene Versendung, gemischte Beförderungs- und Versendungslieferung.	121
2.3.6.4.2	Umkartierung (Umdisponierung).	122
2.3.6.4.3	Sammelladungen, Beipacksendungen.	123
2.3.6.5	Ort der Lieferung bei Einfuhrlieferungen (§ 3 Abs. 8 UStG).	123
2.3.6.5.1	Allgemeines.	123
2.3.6.5.2	Voraussetzungen des § 3 Abs. 8 UStG.	123
2.3.6.5.3	Rechtsfolgen.	125
2.3.6.5.4	Zuständigkeit für die Besteuerung des Importeurs.	125
2.3.6.6	Ort der Lieferung bei unbewegten (ruhenden) Lieferungen.	126
2.3.6.6.1	Ort der Verschaffung der Verfügungsmacht (§ 3 Abs. 7 Satz 1 UStG).	126
2.3.6.6.2	Unbewegte Lieferungen im Reihengeschäft (§ 3 Abs. 7 Satz 2 UStG).	127
2.3.7	Lieferungen im Reihengeschäft.	127
2.3.7.1	Allgemeines.	127
2.3.7.2	Voraussetzungen des Reihengeschäftes im Einzelnen.	128
2.3.7.3	Rechtsfolgen.	130
2.3.7.4	Einfuhren im Reihengeschäft.	133
2.3.7.5	Ausfuhren im Reihengeschäft, innergemeinschaftliche Reihengeschäfte.	135
2.3.8	Rückgängigmachung der Lieferung, Rücklieferung, Umtausch.	135
2.4	Sonstige Leistung.	137
2.4.1	Sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9 UStG.	137
2.4.1.1	Begriff der sonstigen Leistung.	137
2.4.1.2	Arten der sonstigen Leistung.	138
2.4.1.3	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen.	138
2.4.1.4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle.	141
2.4.1.4.1	Allgemeines.	141
2.4.1.4.2	Voraussetzungen gem. § 3 Abs. 9 Satz 5 UStG.	141
2.4.1.4.3	Unentgeltliche Wertabgabe von Speisen und Getränken.	143
2.4.1.4.4	Gesonderte Aufzeichnung der Entgelte.	143
2.4.2	Besorgungsleistungen.	144
2.4.3	Ort der sonstigen Leistung.	145
2.4.3.1	Allgemeines.	145
2.4.3.2	Ort des Unternehmens als Leistungsort (§ 3 a Abs. 1 UStG).	150
2.4.3.3	Ort für sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (§ 3 a Abs. 2 Nr. 1 UStG).	153
2.4.3.4	Ort der Leistung bei Beförderungen.	156
2.4.3.5	Tätigkeitsort als Leistungsort.	159
2.4.3.5.1	Persönlichkeitsbezogene Leistungen i. S. des § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. a UStG.	159
2.4.3.5.2	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und deren Begutachtung (§ 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c UStG).	161

Inhaltsübersicht

2.4.3.5.3	Selbstständige Nebenleistungen zu Gütertransporten (§ 3 b Abs. 2 UStG)	163
2.4.3.6	Ort der Vermittlungsleistung	164
2.4.3.7	Sitzort des Leistungsempfängers als Leistungsort	166
2.4.3.7.1	Allgemeines	166
2.4.3.7.2	Der Katalog sonstiger Leistungen i. S. des § 3 a Abs. 4 UStG	166
2.4.3.7.3	Sitzort des Leistungsempfängers als Leistungsort (§ 3 a Abs. 3 UStG)	173
2.4.3.8	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistung	176
2.4.3.8.1	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung in das Inland (§ 1 Abs. 1 UStDV)	177
2.4.3.8.2	Verlagerung des Ortes der sonstigen Leistung in das Drittlandsgebiet	179
2.5	Werklieferung/Werkleistung	180
2.5.1	Werklieferung	180
2.5.1.1	Begriff der Werklieferung	180
2.5.1.2	Voraussetzungen der Werklieferung	180
2.5.1.3	Umfang der Werklieferung	183
2.5.1.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	185
2.5.2	Werkleistung	186
2.5.3	Sonderfall der Werkleistung	187
2.6	Unentgeltliche Wertabgaben	189
2.6.1	Neuregelung der sog. Eigenverbrauchsbesteuerung durch das StEntlG 1999/2000/2002	189
2.6.2	Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	189
2.6.3	System der unentgeltlichen Wertabgaben	190
2.6.4	Entnahme von Gegenständen für außerunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG)	191
2.6.4.1	Besteuerungstatbestand	191
2.6.4.2	Steuerbefreiungen, Steuersatz, Bemessungsgrundlage	198
2.6.5	Lieferungen und sonstige Leistungen eines Unternehmers an sein Personal	199
2.6.5.1	Allgemeines	199
2.6.5.2	Begriff des Personals	200
2.6.5.3	Abgrenzung zu entgeltlichen Leistungen	200
2.6.5.4	Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer bei überwiegendem eigenbetrieblichen Interesse	201
2.6.5.5	Aufmerksamkeiten	203
2.6.5.6	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen an das Personal (§ 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 2 UStG)	204
2.6.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen (§ 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 3 UStG)	205
2.6.7	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 3 Abs. 9 a Satz 1 Nr. 1 UStG)	208
2.6.7.1	Verwendung für außerunternehmerische Zwecke	208
2.6.7.2	Verwendung für den privaten Bedarf des Personals (§ 3 Abs. 9 a Satz 1 Nr. 1 2. Alternative UStG)	212
2.6.7.3	Steuerbefreiungen	213

2.6.8	Unentgeltliche Erbringung einer anderen sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9 a Satz 1 Nr. 2 UStG)	213
2.6.8.1	Andere sonstige Leistung für außerunternehmerische Zwecke („Leistungsentnahme“)	214
2.6.8.2	Andere sonstige Leistungen für den privaten Bedarf des Personals.	217
2.7	Geschäftsveräußerung	219
2.7.1	Allgemeines	219
2.7.2	Umsätze im Rahmen einer Geschäftsveräußerung.	219
2.7.3	Voraussetzungen der Geschäftsveräußerung i. S. des § 1 Abs. 1 a UStG.	219
2.7.4	Wirkungen der Nichtsteuerbarkeit nach § 1 Abs. 1 a UStG.	224
2.7.5	Nichtsteuerbare Änderungen der Unternehmensform und Wechsel im Personenstand der Gesellschaft	229
2.8	Unternehmer	231
2.8.1	Allgemeines	231
2.8.2	Unternehmerfähigkeit	231
2.8.2.1	Grundsatz.	231
2.8.2.2	Die unternehmerfähigen Wirtschaftsgebilde im Einzelnen.	232
2.8.3	Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft	234
2.8.3.1	Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen.	234
2.8.3.2	Selbstständigkeit.	235
2.8.3.2.1	Selbstständigkeit natürlicher Personen.	235
2.8.3.2.2	Selbstständigkeit von nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen	241
2.8.3.2.3	Organschaft	242
2.8.3.2.3.1	Allgemeines.	242
2.8.3.2.3.2	Voraussetzungen der Organschaft	243
2.8.3.2.3.3	Rechtsfolgen der Organschaft	245
2.8.3.2.3.4	Beginn und Ende der Organschaft.	246
2.8.3.2.3.5	Besonderheiten der grenzüberschreitenden Organschaft.	247
2.8.4	Nachhaltigkeit	249
2.8.5	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	254
2.8.6	Sonderfälle der Unternehmereigenschaft	258
2.8.6.1	Unternehmereigenschaft des Erben.	258
2.8.6.2	Unternehmereigenschaft von Gesellschaftern	259
2.8.6.3	Unternehmerzusammenschlüsse.	259
2.8.6.4	Unternehmereigenschaft von Vereinen, Parteien, Forschungsbetrieben und sonstigen Einrichtungen.	260
2.8.6.5	Ladengemeinschaften.	261
2.8.7	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer.	263
2.8.7.1	Allgemeines.	263
2.8.7.2	Unternehmerische Tätigkeiten i. S. des § 2 Abs. 3 Satz 2 UStG	267
2.8.7.3	Betriebe gewerblicher Art (§ 2 Abs. 3 Satz 1 1. Alt. UStG).	268
2.8.7.4	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe.	275
2.9	Zurechnung von Leistungen	276
2.9.1	Allgemeines.	276
2.9.2	Handeln im eigenen Namen und für eigene Rechnung	276
2.9.3	Handeln im fremden Namen für fremde Rechnung, Vermittlungsleistungen.	278

Inhaltsübersicht

2.9.4	Handeln im eigenen Namen für fremde Rechnung	281
2.9.5	Handeln in (unter) fremdem Namen für eigene Rechnung	285
2.10	Unternehmen, Rahmen des Unternehmens, Unternehmensvermögen.	287
2.10.1	Einheit des Unternehmens.	287
2.10.2	Unternehmensbereich, außerunternehmerischer Bereich.	289
2.10.3	Rahmen des Unternehmens.	291
2.10.4	Unternehmensvermögen.	292
2.11	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet.	297
2.11.1	Territorialitätsprinzip.	297
2.11.2	Inland.	298
2.11.3	Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet.	300
2.11.4	Drittlandsgebiet.	301
2.11.5	Ausland.	301
2.11.6	Bedeutung der territorialen Abgrenzung.	302
2.11.7	Umsätze in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Gebieten.	303
3	Steuerbefreiungen.	307
3.1	Allgemeines.	307
3.2	Die einzelnen Befreiungstatbestände.	309
3.2.1	Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. a UStG).	309
3.2.1.1	Allgemeines.	309
3.2.1.2	Voraussetzungen der Ausfuhrlieferungen (§ 6 UStG).	312
3.2.1.3	Ausländischer Abnehmer.	318
3.2.1.4	Ausfuhrnachweis.	320
3.2.1.5	Buchnachweis.	321
3.2.1.6	Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln (§ 6 Abs. 3 UStG).	322
3.2.1.7	Besonderheiten bei Ausfuhren im Reiseverkehr.	324
3.2.1.7.1	Besondere Nachweise bei Ausfuhren im kommerziellen Reiseverkehr.	324
3.2.1.7.2	Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr.	324
3.2.2	Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1 Buchst. a UStG).	326
3.2.2.1	Allgemeines.	326
3.2.2.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung.	326
3.2.3	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt (§ 4 Nr. 2 UStG).	330
3.2.3.1	Allgemeines.	330
3.2.3.2	Umsätze für die Seeschifffahrt.	330
3.2.3.3	Umsätze für die Luftfahrt.	333
3.2.3.4	Buchnachweis.	335
3.2.4	Grenzüberschreitende Beförderungen und Leistungen bei der Ausfuhr, Einfuhr und Durchfuhr (§ 4 Nr. 3 UStG).	335
3.2.4.1	Allgemeines zur Befreiung nach § 4 Nr. 3 UStG.	335
3.2.4.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen in das Drittlandsgebiet.	337
3.2.4.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen im internationalen Eisenbahnfrachtverkehr.	339

3.2.4.4	Andere sonstige Leistungen mit Bezug auf Gegenstände der Ausfuhr bzw. der Wiederausfuhr	340
3.2.4.5	Steuerbefreite Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen (§ 4 Nr. 3 Buchst. a Doppelbuchst. bb UStG)	342
3.2.4.6	Grenzüberschreitende Güterbeförderung nach und von den Azoren oder Madeira (§ 4 Nr. 3 Buchst. b UStG)	345
3.2.4.7	Sonstige Leistungen, die sich auf zollamtlich zur vorübergehenden Verwendung eingeführte Gegenstände beziehen (§ 4 Nr. 3 Buchst. c UStG)	345
3.2.5	Lieferungen von Gold an Zentralbanken (§ 4 Nr. 4 UStG)	345
3.2.6	Vermittlung von Umsätzen (§ 4 Nr. 5 UStG)	346
3.2.7	Leistungen i. S. des § 4 Nr. 6 UStG	350
3.2.8	Offshore-Steuerabkommen, NATO-Truppenstatut, NATO-Hauptquartiere	352
3.2.8.1	Allgemeines	352
3.2.8.2	Offshore-Steuerabkommen	353
3.2.8.3	NATO-Truppenstatut	353
3.2.8.4	NATO-Hauptquartiere	355
3.2.8.5	Nachweis der Voraussetzungen (§ 73 UStDV)	355
3.2.9	Leistungen an NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen (§ 4 Nr. 7 UStG)	356
3.2.10	Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr (§ 4 Nr. 8 UStG)	359
3.2.11	Unter das Grunderwerbsteuergesetz fallende Umsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	371
3.2.12	Rennwett-, Lotterie- und Spielbankenumsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. b UStG)	376
3.2.13	Versicherungsleistungen (§ 4 Nr. 10 UStG)	377
3.2.14	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler (§ 4 Nr. 11 UStG)	378
3.2.15	Tätigkeit der Deutsche Telekom AG und der Deutsche Post AG (§ 4 Nr. 11 a und 11 b UStG)	380
3.2.16	Grundstücksvermietung und ähnliche Umsätze (§ 4 Nr. 12 UStG)	381
3.2.16.1	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und gleichgestellten Rechten (§ 4 Nr. 12 Buchst. a UStG)	382
3.2.16.2	Kaufanwartschaftsverhältnisse (§ 4 Nr. 12 Buchst. b UStG)	388
3.2.16.3	Dingliche Nutzungsrechte an Grundstücken (§ 4 Nr. 12 Buchst. c UStG)	388
3.2.16.4	Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG	388
3.2.16.5	Überlassung von Sportanlagen zur Benutzung	391
3.2.17	Gemeinschaften der Wohnungseigentümer (§ 4 Nr. 13 UStG)	393
3.2.18	Leistungen der Ärzte und sonstigen Heilberufe (§ 4 Nr. 14 UStG)	394
3.2.19	Träger der Sozialversicherung, Träger der Sozialhilfe und Versorgungsdienststellen (§ 4 Nr. 15 UStG)	399
3.2.20	Medizinische Dienste der Krankenversicherung (§ 4 Nr. 15 a UStG)	400
3.2.21	Krankenhäuser, Altenheime und Pflegeheime (§ 4 Nr. 16 UStG)	400
3.2.22	Lieferungen von menschlichen Organen usw., Krankentransporte (§ 4 Nr. 17 UStG)	404

Inhaltsübersicht

3.2.23	Freie Wohlfahrtspflege (§ 4 Nr. 18 UStG)	405
3.2.24	Leistungen zwischen Parteigliederungen (§ 4 Nr. 18 a UStG)	407
3.2.25	Blinde und Blindenwerkstätten (§ 4 Nr. 19 UStG)	407
3.2.26	Theater, Orchester, Museen usw. (§ 4 Nr. 20 UStG)	408
3.2.27	Leistungen privater Schulen (§ 4 Nr. 21 UStG)	411
3.2.28	Forschungstätigkeit der Hochschulen (§ 4 Nr. 21 a UStG)	414
3.2.29	Vorträge, Kurse und andere Veranstaltungen (§ 4 Nr. 22 UStG)	416
3.2.30	Beherbergung, Beköstigung und übliche Naturalleistungen zu Erziehungs-, Ausbildungs- oder Fortbildungszwecken oder für Zwecke der Säuglingspflege (§ 4 Nr. 23 UStG)	418
3.2.31	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerks (§ 4 Nr. 24 UStG)	420
3.2.32	Einrichtungen der Jugendhilfe (§ 4 Nr. 25 UStG)	420
3.2.33	Ehrenamtliche Tätigkeiten (§ 4 Nr. 26 UStG)	422
3.2.34	Steuerfreie Personalgestellung (§ 4 Nr. 27 UStG)	423
3.2.35	Steuerbefreiung aus systematischen Gründen (§ 4 Nr. 28 UStG)	424
3.3	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	428
3.3.1	Allgemeines	428
3.3.2	Voraussetzungen, Wirkung, Rücknahme	428
3.3.3	Einschränkungen des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG	435
3.3.3.1	Rechtslage nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StBereinG 1985	436
3.3.3.2	Zwischenvermietung, Vorschaltmodelle	437
3.3.3.3	Einschränkung des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StMBG	439
3.4	Steuervergütung nach § 4 a UStG	446
3.4.1	Allgemeines	446
3.4.2	Voraussetzungen für die Steuervergütung	447
3.5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	448
3.5.1	Allgemeines	448
3.5.2	Steuerbefreiungen nach § 5 Abs. 1 UStG	449
4	Steuersätze	452
4.1	Allgemeiner Steuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG)	452
4.2	Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 UStG)	452
4.2.1	Allgemeines	452
4.2.2	Lieferung, Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb der in der Anlage zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG bezeichneten Gegenstände	453
4.2.3	Vermietung der in der Anlage bezeichneten Gegenstände (§ 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	462
4.2.4	Aufzucht und Halten von Vieh (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	462
4.2.5	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)	463
4.2.6	Prothetikleistungen der Zahnärzte und die Leistungen der Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	464
4.2.7	Leistungen i. S. des § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG	465
4.2.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG)	473
4.2.9	Schwimm- und Heilbäder (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	478

4.2.10	Personenbeförderungsverkehr und Fährverkehr (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG)	480
5	Bemessungsgrundlagen	485
5.1	Allgemeines	485
5.2	Bemessungsgrundlage des Entgelts	486
5.2.1	Begriff	486
5.2.2	Entgeltsformen	489
5.2.3	Art der Leistung und Entgelt	489
5.2.4	Umfang des Entgelts	491
5.2.4.1	Allgemeines, Einzelfälle	491
5.2.4.2	Zuschüsse	497
5.2.4.2.1	Der Zuschuss als Entgelt eines Dritten (§ 10 Abs. 1 Satz 3 UStG)	498
5.2.4.2.2	Der Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	500
5.2.4.2.3	Der nicht zu versteuernde „echte“ Zuschuss	502
5.2.4.2.4	Der Zuschuss als Entgeltsminderung	505
5.2.5	Durchlaufende Posten	506
5.2.6	Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen	508
5.3	Sonderfälle der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 2 UStG	510
5.3.1	Übertragung der Rechte aus einem Pfandschein	510
5.3.2	Bemessungsgrundlage beim Tausch, bei tauschähnlichen Umsätzen und bei Hingabe an Zahlungen statt	511
5.4	Bemessungsgrundlage bei Umsätzen ohne Gegenleistung (§ 10 Abs. 4 UStG)	515
5.4.1	Allgemeines	515
5.4.2	Bemessungsgrundlage in den Fällen der Fiktion einer entgeltlichen Lieferung oder eines entgeltlichen Erwerbs (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 UStG)	516
5.4.3	Bemessungsgrundlage bei Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 UStG)	519
5.4.4	Bemessungsgrundlage bei anderen sonstigen Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9 a Satz 1 Nr. 2 UStG (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 UStG)	527
5.5	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	528
5.5.1	Allgemeines	528
5.5.2	Anwendungsbereich	529
5.5.3	Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG	531
5.6	Bemessungsgrundlage bei Leistungen an das Personal oder dessen Angehörige	532
5.7	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen der grenzüberschreitenden Personenbeförderung mit Omnibussen (§ 10 Abs. 6 UStG)	537
5.8	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG)	539
5.9	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	540
5.9.1	Allgemeines	540
5.9.2	Änderung der Bemessungsgrundlage im engeren Sinne	544
5.9.2.1	Nachträgliche Minderungen der Bemessungsgrundlage	544
5.9.2.2	Nachträgliche Entgeltserhöhungen	550

Inhaltsübersicht

5.9.3	Zentralregulierungsgeschäfte.	550
5.9.4	Uneinbringlichkeit des Entgelts.	551
5.9.5	Nicht ausgeführte oder rückgängig gemachte Leistungen.	552
5.9.6	Tätigung von Aufwendungen i. S. des § 15 Abs. 1 a Nr. 1 UStG...	554
5.9.7	Erstattung der Einfuhrumsatzsteuer.	554
5.9.8	Jahresboni, Jahresrückvergütungen.	554
6	Rechnungserteilung	555
6.1	Ausstellung von Rechnungen (§ 14 Abs. 1 und 4 UStG).	555
6.1.1	Allgemeines.	555
6.1.2	Inhalt der Rechnung.	557
6.1.3	Rechnungen über Anzahlungen (§ 14 Abs. 1 Satz 5 UStG).	561
6.1.4	Endrechnungen (§ 14 Abs. 1 letzter Satz UStG).	564
6.1.5	Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen oder bei Entgelt von dritter Seite.	566
6.1.5.1	Rechnungserteilung in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	566
6.1.5.2	Rechnungserteilung bei Entgelt eines Dritten und anderen Sonderfällen.	567
6.2	Gutschriften als Rechnungen.	568
6.3	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise (§ 14 Abs. 6 UStG i. V. m. §§ 33, 34 UStDV).	573
6.4	Unrichtiger Steuerausweis mit Berichtigungsmöglichkeit (§ 14 Abs. 2 UStG).	574
6.4.1	Unrichtiger Steuerausweis.	574
6.4.2	Berichtigung des Steuerausweises.	577
6.5	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14 Abs. 3 UStG).	578
6.5.1	Allgemeines.	578
6.5.2	Begebung einer Rechnung oder eines anderen Abrechnungspapiers mit unberechtigtem Steuerausweis.	579
6.5.3	Die Tatbestandsalternativen des § 14 Abs. 3 UStG.	582
6.5.4	Entstehen der Steuerschuld aus § 14 Abs. 3 UStG.	584
7	Vorsteuerabzug	585
7.1	Allgemeines.	585
7.2	Die Voraussetzungen im Einzelnen	587
7.2.1	Berechtigter Personenkreis	587
7.2.2	Abzugsfähige Vorsteuern.	590
7.2.3	Unternehmereigenschaft des Ausstellers der Rechnung.	591
7.2.4	In Rechnungen i. S. des § 14 gesondert ausgewiesene Steuer.	592
7.2.5	Ausführung der Leistung für das Unternehmen des Rechnungsempfängers.	597
7.2.5.1	Ausführung der Leistung	597
7.2.5.2	Leistungen für das Unternehmen des Leistungsempfängers.	599
7.2.5.2.1	Zuordnung von Leistungsbezügen bei teils unternehmerischer, teils nichtunternehmerischer Verwendung.	604
7.2.5.2.2	Zuordnung der empfangenen Werklieferungen bei Baumaßnahmen auf fremdem Boden.	607

7.2.6	Vereinfachungen beim Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 5 UStG i. V. m. §§ 35 ff. UStDV)	608
7.2.6.1	Kleinbetragsrechnungen.	608
7.2.6.2	Fahrausweise.	609
7.2.6.3	Reisekosten.	610
7.2.6.4	Vorsteuerabzug bei Anwendung des Abzugsverfahrens.	610
7.2.6.5	Unfreie Versendungen.	611
7.2.7	Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer.	611
7.2.7.1	Voraussetzungen für den Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer.	611
7.2.7.2	Vorsteuerabzug bei Einführen durch im Ausland ansässige Unternehmer.	616
7.2.7.3	Vorsteuerabzug bei Lieferung von in einem Zollverfahren befindlichen Gegenständen (§ 41 a UStDV).	617
7.2.7.4	Vorsteuerabzug bei Ordergeschäften.	618
7.2.8	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	619
7.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung	620
7.3.1	Allgemeines.	620
7.3.2	Vorsteuerauschluss für Repräsentationsaufwendungen, Reisekosten und Umzugskosten (§ 15 Abs. 1 a UStG).	621
7.3.2.1	Repräsentationsaufwendungen (§ 15 Abs. 1 a Nr. 1 UStG).	621
7.3.2.1.1	Allgemeines.	621
7.3.2.1.2	Die Ausschlussstatbestände im Einzelnen.	622
7.3.2.2	Reisekosten (§ 15 Abs. 1 a Nr. 2 UStG).	626
7.3.2.2.1	Allgemeines.	626
7.3.2.2.2	Begriff der Reisekosten.	627
7.3.2.2.3	Vom Vorsteuerabzug ausgeschlossene Reisekosten.	628
7.3.2.2.4	Umzugskosten.	629
7.3.3	Beschränkung des Vorsteuerabzugs für gemischt genutzte Fahrzeuge (§ 15 Abs. 1 b UStG).	629
7.3.3.1	Allgemeines.	629
7.3.3.2	Inhalt der Regelung im Einzelnen.	630
7.3.3.3	Verwendungsänderungen und Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15 a UStG.	633
7.3.4	Ausschluss vom Vorsteuerabzug wegen vorsteuerschädlicher Verwendungsumsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG).	634
7.3.4.1	Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug.	634
7.3.4.2	Die Ausschlussstatbestände im Einzelnen.	647
7.3.5	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug und Aufteilungs- verfahren.	651
7.3.5.1	Allgemeines.	651
7.3.5.2	Aufteilung nach wirtschaftlicher Zuordnung.	651
7.3.5.3	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuer.	654
7.4	Änderung der Verhältnisse und Berichtigung des Vorsteuerabzugs.	656
7.4.1	Allgemeines.	656
7.4.2	Die Berichtigungsvoraussetzungen im Einzelnen.	657
7.4.2.1	Tatbestand.	657
7.4.2.2	Wirtschaftsgüter i. S. des § 15 a UStG.	657
7.4.2.3	Vorsteuerbeträge i. S. des § 15 Abs. 1 UStG.	659

Inhaltsübersicht

7.4.2.4	Maßgeblicher Berichtigungszeitraum	660
7.4.2.5	Änderung der Verhältnisse	661
7.4.3	Durchführung der Berichtigung	670
7.4.3.1	Keine Berichtigung nach § 15 a UStG in sog. Bagatellfällen	673
7.4.3.2	Steuerfestsetzung für das letzte Kalenderjahr des Berichtigungszeitraums.	674
7.4.3.3	Korrekturen nach § 15 a UStG bei unrichtigem Vorsteuerabzug für das Erstjahr.	675
7.4.3.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei Anwendung der sog. „Null-Regelung“ im Abzugsverfahren	679
7.4.4	Vorsteuerberichtigung bei Geschäftsveräußerungen.	680
8	Besteuerungsarten und besondere Besteuerungsformen	681
8.1	Vereinbarte und vereinnahmte Entgelte.	681
8.1.1	Allgemeines.	681
8.1.2	Berechnung der Steuer nach vereinbarten Entgelten.	681
8.1.3	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten.	683
8.1.3.1	Entgeltvereinnahmung.	683
8.1.3.2	Ist-Besteuerung nach § 20 UStG.	685
8.1.3.3	Wechsel der Besteuerungsart	687
8.2	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG).	688
8.2.1	Allgemeines.	688
8.2.2	Der Kleinunternehmer i. S. des § 19 Abs. 1 UStG.	689
8.2.3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG (§ 19 Abs. 2 UStG).	691
8.2.4	Widerruf.	692
8.2.5	Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG).	692
8.3	Durchschnittssätze für Vorsteuern.	693
8.3.1	Vorsteuerpauschalierung nach allgemeinen Durchschnittssätzen (§ 23 UStG i. V. m. §§ 69, 70 UStDV).	694
8.3.1.1	Allgemeines.	694
8.3.1.2	Voraussetzungen für die Anwendung der Durchschnittssätze.	694
8.3.1.3	Umfang der Vorsteuerpauschalierung	695
8.3.1.3.1	Allgemeines.	695
8.3.1.3.2	Anwendung der Durchschnittssätze.	696
8.3.1.4	Verfahren (§ 23 Abs. 3 UStG).	697
8.3.2	Vorsteuerpauschalierung für Vereine (§ 23 a UStG).	697
8.3.2.1	Allgemeines.	697
8.3.2.2	Voraussetzungen.	698
8.3.2.3	Verfahren	698
8.3.2.4	Durchführung der Pauschalierung	699
8.4	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (§ 24 UStG)	699
8.4.1	Allgemeines.	699
8.4.2	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe.	700
8.4.3	Lieferungen im Ausland, Steuerbefreiungen	706
8.4.4	Durchschnittssätze/Vorsteuerpauschalen	707
8.4.5	Rechnungserteilung, Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	709

8.4.6	Zahllasten, Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen	709
8.4.7	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf	710
8.4.8	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe in Form des gesondert geführten Betriebes (§ 24 Abs. 3 UStG).	710
8.5	Wechsel der Besteuerungsform	713
8.6	Besteuerung der Reiseleistungen (§ 25 UStG).	715
8.6.1	Allgemeines.	715
8.6.2	Die Voraussetzungen im Einzelnen	716
8.6.2.1	Auftreten im eigenen Namen	716
8.6.2.2	Inanspruchnahme von Reisevorleistungen.	718
8.6.2.3	Reiseleistungen für nichtunternehmerische Zwecke des Leistungsempfängers.	720
8.6.2.4	Steuerfreiheit (§ 25 Abs. 2 UStG).	724
8.6.2.5	Bemessungsgrundlage.	725
8.6.2.6	Aufteilung der Bemessungsgrundlage.	726
8.6.2.6.1	Reisevorleistungen und Eigenleistungen.	726
8.6.2.6.2	Reisevorleistungen i. S. des § 25 Abs. 2 UStG und andere Reisevorleistungen.	726
8.6.2.7	Vorsteuerabzug	727
8.6.3	Aufzeichnungspflichten.	728
8.7	Differenzbesteuerung (§ 25 a UStG).	728
8.7.1	Allgemeines.	728
8.7.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	729
8.7.3	Durchführung der Differenzbesteuerung	735
8.7.4	Optionen.	742
8.8	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold (§ 25 c UStG).	743
8.8.1	Allgemeines.	743
8.8.2	Steuerbefreiung für Umsätze mit Anlagegold (§ 25 c Abs. 1 UStG)	744
8.8.3	Vorsteuerabzug (§ 25 c Abs. 4 und 5 UStG).	745
8.8.4	Aufzeichnungspflichten.	745
9	Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner (§ 13 UStG)	746
9.1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Soll-Besteuerung).	746
9.1.1	Teilleistungen	747
9.1.2	Anzahlungsbesteuerung	748
9.2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Ist-Besteuerung).	750
9.3	Entstehung der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 bis 8 UStG).	750
10	Besteuerungsverfahren	751
10.1	Voranmeldungs- und Veranlagungsverfahren.	751
10.1.1	Vor Anmeldung und Vorauszahlung.	751
10.1.2	Jahressteuererklärung und Veranlagung.	758
10.1.3	Beförderungseinzelbesteuerung (§ 18 Abs. 5 UStG).	761
10.1.4	Fahrzeugeinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5 a und § 18 Abs. 5 a UStG)	762

Inhaltsübersicht

10.2	Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung	762
10.3	Umrechnung von Werten in fremder Währung	762
10.4	Besteuerung im Abzugsverfahren	764
10.4.1	Allgemeines	764
10.4.2	Abführungsverpflichtete Leistungsempfänger	764
10.4.3	Dem Abzugsverfahren unterliegende Umsätze	765
10.4.3.1	Steuerpflichtige Werklieferungen oder sonstige Leistungen im Ausland ansässiger Unternehmer	765
10.4.3.2	Verwertung von Sicherungsgut außerhalb des Insolvenzverfahrens	766
10.4.3.3	Grundstückslieferungen im Zwangsversteigerungsverfahren	768
10.4.4	Ausnahmen vom Abzugsverfahren	769
10.4.5	Die Berechnung der Steuer	774
10.4.6	Anmeldung und Fälligkeit der Umsatzsteuer	776
10.4.7	Haftung des Leistungsempfängers (§ 55 UStDV)	776
10.4.8	Besteuerung des leistenden Unternehmers nach den §§ 16 und 18 UStG	777
10.4.9	Aufzeichnungspflichten (§ 56 UStDV)	780
10.5	Vergütung der Vorsteuerbeträge in einem besonderen Verfahren (Vorsteuer-Vergütungsverfahren)	780
10.5.1	Allgemeines	780
10.5.2	Vergütungsberechtigte Unternehmer (§ 59 Abs. 1 UStDV)	780
10.5.3	Vergütungsfähige Vorsteuern	783
10.5.4	Vergütungszeitraum und Mindestvergütungsbetrag	784
10.5.5	Durchführung des Vergütungsverfahrens (§ 61 UStDV)	784
10.5.6	Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren (§ 62 UStDV)	786
10.6	Insolvenz und Umsatzsteuer	787
10.6.1	Allgemeines	787
10.6.2	Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten	789
10.6.3	Abwicklung schwebender Geschäfte	791
10.6.4	Umsätze im Insolvenzverfahren	793
10.7	Umsatzsteuer und Zwangsverwaltung	794
10.8	Billigkeitsmaßnahmen zugunsten der Luftverkehrsunternehmer (§ 26 Abs. 3 UStG)	795
10.8.1	Allgemeines	795
10.8.2	Luftverkehrsunternehmer	796
10.8.3	Grenzüberschreitende Beförderungen von Personen im Luftverkehr	796
10.8.4	Gegenseitigkeit	797

11	Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG)	798
11.1	Allgemeines	798
11.1.1	Personenkreis	798
11.1.2	Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen im Allgemeinen	798
11.1.3	Aufbewahrungspflichten	799
11.1.4	Rechtsfolgen bei fehlenden oder unvollständigen Aufzeichnungen	799
11.2	Allgemeine Aufzeichnungspflichten im Rahmen der Regelbesteuerung	800
11.2.1	Aufzeichnung der Entgelte, Teilentgelte und der Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Wertabgaben i. S. des § 3 Abs. 1 b und Abs. 9 a UStG	800
11.2.2	Aufzeichnung der Vorsteuer	801
11.2.3	Aufzeichnung nach der Netto- und der Bruttomethode	802
11.2.4	Trennung der Entgelte	803
11.2.5	Aufzeichnungspflicht beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 22 Abs. 2 Nr. 7 UStG)	806
11.2.6	Aufzeichnungspflicht beim unternehmensinternen Verbringen von Gegenständen in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 22 Abs. 4 a UStG)	806
11.2.7	Aufzeichnungspflicht bei Erhalt von Gegenständen zur Ausführung von Werkleistungen und Begutachtungen (§ 22 Abs. 4 b UStG)	806
11.2.8	Pflicht zur Führung eines sog. Umsatzsteuerheftes (§ 22 Abs. 5 UStG)	807
12	Übergangsvorschriften	808
12.1	Umsatzsteuerrechtliche Übergangsregelungen (§ 27 UStG)	808
12.2	Zivilrechtliche Auswirkungen bei Änderungen des UStG	809
12.2.1	Ausgleichsansprüche nach § 29 UStG	809
12.2.2	Berechnung der Umsatzsteuer gegenüber dem Leistungsempfänger bei gesetzlich vorgeschriebenen Entgelten	810
13	Umsatzsteuerliche Vergünstigungen zur Förderung der Berliner Wirtschaft ...	811
14	Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt	812
14.1	Allgemeines	812
14.1.1	Rechtsgrundlagen	812
14.1.2	Eckwerte der Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt	816
14.2	Beteiligte, Fiskalvertretung	817
14.2.1	Beteiligte an innergemeinschaftlichen Umsatzgeschäften	817
14.2.2	Fiskalvertretung	819
14.2.2.1	Allgemeines	819
14.2.2.2	Voraussetzungen der Fiskalvertretung	820
14.2.2.3	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	821
14.2.2.4	Rechnungen im Falle der Fiskalvertretung	821
14.2.2.5	Untersagung der Fiskalvertretung	821

Inhaltsübersicht

14.3	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und Bestätigungsverfahren	822
14.3.1	Zweck und Bedeutung der USt-IdNr.	822
14.3.2	Aufbau der USt-IdNr.	823
14.3.3	Vergabe der deutschen USt-IdNr.	824
14.3.4	Gültigkeit der erteilten USt-IdNr.	826
14.3.5	Datenaustausch zwischen den Landesfinanzverwaltungen und dem Bundesamt für Finanzen	827
14.3.6	Erteilung von USt-IdNr. in anderen Mitgliedstaaten	827
14.3.7	Bestätigungsverfahren	827
14.4	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	828
14.4.1	Überblick	828
14.4.2	Der Grundtatbestand des § 1 a Abs. 1 UStG	829
14.4.2.1	Überblick über die Tatbestandsvoraussetzungen	829
14.4.2.2	Entgeltliche Lieferung	830
14.4.2.3	Lieferung eines Unternehmers im Rahmen seines Unternehmens.	830
14.4.2.4	Warenbewegung über eine EG-Binnengrenze	831
14.4.2.5	Erwerbervoraussetzungen	832
14.4.2.6	Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei sog. Schwellenerwerbern wegen NichtÜberschreitens der Erwerbsschwelle (§ 1 a Abs. 3 UStG).	834
14.4.2.7	Unbeachtlichkeit der Erwerbsschwelle bei Erwerb neuer Fahrzeuge und verbrauchsteuerpflichtiger Waren (§ 1 a Abs. 5 UStG)..	837
14.4.2.8	Option	837
14.4.2.9	Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei bestimmten Einrichtungen (§ 1 c Abs. 1 UStG).	838
14.4.3	Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs.	839
14.4.3.1	Zeitpunkt des innergemeinschaftlichen Erwerbs	839
14.4.3.2	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	840
14.4.4	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 4 b UStG).	841
14.4.5	Steuersatz	843
14.4.6	Bemessungsgrundlage	843
14.4.7	Entstehung der Steuerschuld, Steuerschuldnerschaft	844
14.4.8	Abrechnung des Erwerbsvorgangs	845
14.4.9	Vorsteuerabzug	846
14.4.10	Aufzeichnungspflichten, Buchung der Erwerbsteuer	846
14.4.11	Erwerbsbesteuerung beim innergemeinschaftlichen Reihengeschäft	847
14.4.12	Inneregemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen von Gegenständen (§ 1 a Abs. 2 UStG).	847
14.4.12.1	Allgemeines	847
14.4.12.2	Voraussetzungen	848
14.4.12.3	Verbringen zu einer nicht nur vorübergehenden Verwendung	850
14.4.12.4	Nicht steuerbare Verbringensfälle	852
14.4.12.4.1	Der Art nach vorübergehende Verwendung	852
14.4.12.4.2	Befristete Verwendung	854
14.4.12.4.3	Freiwillige Besteuerung des Verbringens in entsprechender Anwendung des § 3 Abs. 8 UStG.	855
14.4.12.5	Zeitpunkt des Verbringens	856

14.4.12.6	Bemessungsgrundlage.	856
14.4.12.7	Entstehung der Steuer.	857
14.4.12.8	Beleg austausch, Aufzeichnungspflichten	857
14.4.12.9	Vorsteuerabzug.	857
14.4.12.10	Sonderfall: Verbringen durch die deutschen Streitkräfte (§ 1 c Abs. 2 UStG).	858
14.4.13	Inanspruchnahme einer innergemeinschaftlichen funktionsändernden Werkleistung.	858
14.4.14	Innergemeinschaftlicher Erwerb in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Gebieten.	859
14.4.15	Besteuerungsverfahren.	860
14.5	Innergemeinschaftliche Lieferung (§ 6 a UStG).	860
14.5.1	Systematik.	860
14.5.2	Voraussetzungen der innergemeinschaftlichen Lieferung i. S. des § 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG.	861
14.5.2.1	Steuerbare Lieferung.	861
14.5.2.2	Warenbewegung vom Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG).	862
14.5.2.3	Abnehmvoraussetzungen (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG).	863
14.5.2.4	Erwerbsbesteuerung im Bestimmungsland (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG).	865
14.5.2.5	Nachweis der Voraussetzungen (§ 6 a Abs. 3 UStG).	866
14.5.2.6	Vertrauensschutz bei unrichtigen Angaben des Abnehmers (§ 6 a Abs. 4 UStG).	867
14.5.2.7	Rechnungserteilung.	869
14.5.2.8	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen in USt-Anmeldungen (§ 18 b UStG).	870
14.5.2.9	Zusammenfassende Meldung.	870
14.5.2.10	Aufzeichnungspflichten, Buchung der innergemeinschaftlichen Lieferungen.	870
14.5.3	Innergemeinschaftliche Lieferungen an juristische Personen für den nichtunternehmerischen Bereich (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b UStG).	871
14.5.4	Lieferung von neuen Fahrzeugen (§ 6 a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c UStG).	872
14.5.5	Sonderfälle der innergemeinschaftlichen Lieferung.	872
14.5.5.1	Innergemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen (§ 3 Abs. 1 a und § 6 a Abs. 2 UStG).	872
14.5.5.2	Innergemeinschaftliche funktionsändernde Werkleistung (§ 3 Abs. 1 a Nr. 2 und § 6 a Abs. 2 Nr. 2 UStG a. F.).	873
14.5.5.3	Innergemeinschaftliche Lieferungen pauschalierender Land- und Forstwirte.	874
14.6	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte und innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte.	874
14.6.1	Allgemeines.	874
14.6.2	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Ankunftsort im Inland	875
14.6.3	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Abgangsort im Inland	876
14.6.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25 b UStG).	878

Inhaltsübersicht

14.6.4.1	Allgemeines	878
14.6.4.2	Voraussetzungen des innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts im Einzelnen	880
14.6.4.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen aller Voraussetzungen des § 25 b Abs. 1 und 2 UStG	882
14.6.4.4	Praktische Konsequenzen für deutsche Unternehmer.	884
14.7	Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an private Endverbraucher und Schwellenerwerber (Versandhandelsregelung).	887
14.7.1	Überblick	887
14.7.2	Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferungen aus dem Inland an Abnehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet	888
14.7.2.1	Voraussetzungen für die Anwendung der Ortsbestimmung des § 3 c UStG.	888
14.7.2.2	Liefergegenstand i. S. des § 3 c Abs. 1 UStG.	888
14.7.2.3	Innergemeinschaftliche Beförderung oder Versendung durch den Lieferer.	889
14.7.2.4	Abnehmervoraussetzungen.	889
14.7.2.5	Überschreiten der Lieferschwelle des Bestimmungslandes.	891
14.7.2.6	Verzicht auf die Anwendung der Lieferschwelle (§ 3 c Abs. 4 UStG).	894
14.7.2.7	Durchführung der Versteuerung im Bestimmungsland.	895
14.7.3	Innergemeinschaftliche Versandhandelslieferungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet in das Inland	896
14.7.4	Kontrolle	897
14.8	Sonderregeln für den innergemeinschaftlichen Erwerb und die innergemein- schaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge.	898
14.8.1	Übersicht über die Regelungen.	898
14.8.2	Begriff des neuen Fahrzeugs.	898
14.8.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge im Inland	899
14.8.3.1	Erwerb durch Unternehmer (auch Kleinunternehmer) für das Unternehmen oder juristische Personen (des Privatrechts oder des öffentlichen Rechts).	899
14.8.3.2	Erwerb durch andere Erwerber (Fahrzeugeinzelbesteuerung).	900
14.8.3.3	Durchführung der Fahrzeugeinzelbesteuerung	901
14.8.4	Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	901
14.8.4.1	Lieferung durch einen Unternehmer.	901
14.8.4.2	Lieferung durch Fahrzeuglieferer i. S. des § 2 a UStG.	902
14.8.4.3	Vorsteuerabzug.	903
14.9	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und damit zusammenhängende andere sonstige Leistungen.	904
14.9.1	Allgemeines.	904
14.9.2	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen	905
14.9.2.1	Begriff der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	905
14.9.2.2	Leistungsempfänger der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	906
14.9.2.3	Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	906
14.9.2.4	Gebrochene innergemeinschaftliche Güterbeförderung.	908
14.9.2.5	Abrechnung über die innergemeinschaftliche Güterbeförderung.	910

14.9.2.6	Besteuerung des Beförderungsunternehmers	910
14.9.3	Besorgung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	911
14.9.4	Selbstständige Nebenleistungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen (§ 3 b Abs. 2 und 4 UStG)	912
14.10	Vermittlungsleistungen	913
14.10.1	Allgemeines	913
14.10.2	Anwendungsbereich des § 3 a Abs. 2 Nr. 4 UStG	914
14.10.3	Ort der Vermittlungsleistung nach § 3 a Abs. 2 Nr. 4 UStG	914
14.10.4	Vermittlung von innergemeinschaftlichen Güterbeförderungen und selbstständigen Nebenleistungen im Zusammenhang mit solchen Beförderungen	916
14.10.5	Rechnungserteilung, Besteuerungsverfahren	917
14.11	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen für Auftraggeber in anderen Mitgliedstaaten	917
14.11.1	Allgemeines	917
14.11.2	Voraussetzungen der Ortsverlagerung nach § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c Satz 2 und 3 UStG	918
14.11.3	Abrechnung	921
14.12	Lieferungen an Bord bestimmter Beförderungsmittel	921
14.12.1	Allgemeines	921
14.12.2	Abgangsort als Ort der Lieferung	921
14.12.3	Voraussetzungen für die Ortsbestimmung nach § 3 e UStG	921
14.12.4	Befristete Steuerbefreiung für „Tax-Free-Verkäufe“ in Flugzeugen und auf Schiffen (§ 4 Nr. 6 Buchst. b UStG)	923
14.13	Zusammenfassende Meldungen (§ 18 a UStG), Kontrollverfahren	924
14.13.1	Zweck der Zusammenfassenden Meldungen	924
14.13.2	Meldepflichtige (§ 18 a Abs. 1 UStG)	925
14.13.3	Meldezeitraum und Abgabefrist (§ 18 a Abs. 1 und 6 UStG)	925
14.13.4	Inhalt der Zusammenfassenden Meldung (§ 18 a Abs. 2 und 4 UStG)	925
14.13.5	Berichtigung von Zusammenfassenden Meldungen (§ 18 a Abs. 7 UStG)	927
14.13.6	Abgabe von Zusammenfassenden Meldungen auf maschinell verwertbaren Datenträgern (§ 18 a Abs. 1 und 9 UStG)	927
14.13.7	Zuständige Behörde	928
14.13.8	Durchführung der Kontrolle im Inland	928
	Literaturverzeichnis	929
	Abkürzungen	931
	Paragraphenschlüssel	935
	Stichwortverzeichnis	938