

Umsatzsteuer in der Praxis

Die wichtigsten Fragen und Fälle

5. völlig überarbeitete Auflage

von

Dipl.-Finanzwirt Rüdiger Weimann

Haufe Mediengruppe

Freiburg • Berlin • München

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkung	10
Darstellungsform	10
Informationsangebot der CD-ROM	10
Informationsangebot der Homepage	10
Vorwort	11
1 Einführung in das Umsatzsteuerrecht	12
1.1 Entwicklungsgeschichte der Umsatzsteuer	12
1.2 Grundlagen des materiellen Umsatzsteuerrechts	12
1.3 Bedeutung der Umsatzsteuer für die deutsche Volkswirtschaft	15
1.4 Betrugsanfälligkeit der Umsatzsteuer	16
1.5 Vereinfachung des deutschen (Umsatz-)Steuerrechts - Nachdenkliches zum BMF-Schreiben vom 7.6.2005	17
1.6 Informationspflicht des Beraters bei (angekündigten oder zu erwartenden) Umsatzsteueränderungen	18
1.7 Wesen und System der Umsatzsteuer	19
1.8 Wesensmerkmale der Umsatzsteuer	19
1.9 Regelbesteuerung (§§ 16-18 UStG) und ihre Ausnahmen	19
2 „Bürgerwirkung“ der MwStSystRL	20
2.1 Unmittelbare Wirkung von nicht oder unzutreffend umgesetzten Richtlinien	20
2.2 Der „europäische Schadensersatzanspruch“	24
2.3 Ausländische EuGH-Verfahren: Kenntnis für Steuerberater unerlässlich!	28
2.4 BMF-Schreiben vom 6.9.2005 zur Hochwasserkatastrophe in Bayern: 6. EG-RL erlaubt keine umsatzsteuerlichen Begünstigungen!	29
3 Überlegungen zu einer Reform des Umsatzsteuer Systems	31
3.1 Einführung	31
3.2 Bestandsaufnahme: Die Berichte des Bundesrechnungshofs	31
3.3 Der größte Problemfall: Der Betrug mit dem Umsatzsteuer- Karussell	33
3.4 Die Gegenwart: Vom Gesetzgeber bereits ergriffene Gegenmaßnahmen	36
3.5 Die Zukunft: Zur Diskussion über mögliche Systemänderungen	36
3.6 Was macht Sinn? / Die Ergebnisse einer Machbarkeitsstudie	38
3.7 Was kann kommen? / Stellungnahmen aus Brüssel	38
3.8 Beratungskonsequenzen und Internet-Tipps	39

4	Die Umsatzsteuer-Richtlinien 2005	41
4.1	Allgemeines	41
4.2	Die Neuerungen zum 1.1.2005 im Überblick	42
5	Aufbau des Steuertatbestandes	43
5.1	Grundtatbestand: Leistungsaustausch	43
5.2	Sondertatbestände	44
5.3	Entscheidungsmatrix: Die Prüfung der Ausgangs- und Eingangsumsätze in den Grundfällen	45
5.4	Ablaufdiagramm: Die Prüfung der Umsatzsteuer	46
6	Unternehmer, Unternehmen	47
7	Steuerbefreiungen - Option zur Steuerpflicht	48
7.1	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen (§ 4 UStG)	48
7.2	Verzicht auf unechte Steuerbefreiungen (Option zur Steuerpflicht)	50
7.3	Umsatzsteuerbefreiung kann steuererhöhend wirken!	52
7.4	Enge Auslegung der Befreiungstatbestände	52
7.5	Steuerbefreiung entgeltlicher Umsätze führt nicht zwangsläufig zur Befreiung unentgeltlicher Wertabgaben!	53
7.6	Aufzeichnungspflichten (§ 22 Abs. 2 Nr. 1, Nr. 2 UStG)	54
7.7	Fall-ABC	54
8	Lieferung und sonstige Leistung - Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	65
8.1	Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG)	65
8.2	Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 bis Abs. 11 UStG)	67
8.3	Einheitlichkeit der Leistung	68
9	Unentgeltliche Wertabgaben	71
10	Innergemeinschaftlicher Erwerb / innergemeinschaftliches Verbringen	72
11	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	73
12	Liefergeschäfte: Leistungsort und Steuerbefreiung	74
12.1	Einführung	74
12.2	Innergemeinschaftlicher Warenverkehr (Grundzüge)	76
12.3	Die Neuregelung des Lieferorts zum 1.1.1997 im Überblick	79
12.4	Formulierungshilfe für den steuerlichen Berater	81
12.5	Begriffliche Klärungen	82
12.6	Die Tatbestandsmerkmale des Reihengeschäfts	82
12.7	Zivilrechtliche Grundlagen	87
12.8	Zeitpunkt der Lieferungen	87
12.9	Die Bausteine der neuen Lieferortsregelung	88

12.10	Fallgruppen und Beratungsempfehlungen	108
12.11	Fall-ABC „Liefergeschäfte“	108
12.12	Aktuell: Ein neues EuGH-Urteil zum österreichischen USt-Recht bestätigt die herrschenden Besteuerungsgrundsätze!	108
13	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	109
13.1	Allgemeines	109
13.2	Begriff des inneregemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts (§ 25b Abs. 1 UStG)	111
13.3	Übertragung der Steuerschuld auf den letzten Abnehmer (§ 25b Abs. 2 UStG)	116
13.4	Inneregemeinschaftlicher Erwerb des ersten Abnehmers (§ 25b Abs. 3 UStG)	117
13.5	Besonderheiten bei der Rechnungserteilung	118
13.6	Bemessungsgrundlage (§ 25b Abs. 4 UStG)	121
13.7	Aufzeichnungspflichten (§ 25b Abs. 6 UStG)	121
13.8	Umsatzsteuer-Voranmeldungen	122
13.9	Zusammenfassende Meldung	125
13.10	Buchungssätze	126
13.11	Finanzierungsvorteil durch Dreiecksgeschäfte	126
13.12	Aktuell: Erfordernis der Beteiligung von 3 Unternehmern / Neues Wahlrecht in Abschn. 276b Abs. 2 UStR 2005!	127
14	Lagergeschäfte	130
14.1	Einführung	130
14.2	Typische Fallgestaltung	130
14.3	Beurteilung der Lagergeschäfte nach deutscher Rechtsauffassung und nach der MwStSystRL	130
14.4	Die unterschiedlichen Auffassungen der Mitgliedstaaten	131
14.5	Die Ausnahmeregelung der deutschen Finanzverwaltung	133
14.6	Eigene Stellungnahme	134
14.7	Fallstudien	134
15	Neues Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr	138
15.1	Einführung	138
15.2	Das Umsatzsteuerlager (§ 4 Nr. 4a UStG)	139
15.3	Lieferungen vor Einfuhr (§ 4 Nr. 4b UStG)	149
15.4	Anwendungsbeispiele	151
16	Ort der Lieferung in besonderen Fällen („Versandhandel“)	152
16.1	Allgemeines	152
16.2	Besondere Regelung des Ortes der Lieferung	154
16.3	Tatbestandsmerkmale des Versandhandelsgeschäftes	155

16.4	Rechtsfolgen von Versandhandelsgeschäften	161	21	Besond
16.5	Anpassungen der EDV und Kalkulation	163		21.1
16.6	Sonderregelung für verbrauchersteuerpflichtige Waren (§ 3c Abs. 5 Satz 2 UStG)	163		21.2
16.7	Funktionieren der Versandhandelsregelung in der Praxis	164		21.3
17	Ort und Steuerbefreiung sonstiger Leistungen	165		21.4
17.1	Einführung	165		21.5]
17.2	Prüfungsschema	166		21.6 •
17.3	Aktuell: Verlagerung des Leistungsortes durch geschickten Einsatz der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	166		21.7 .
17.4	Die möglichen Leistungsorte	171		21.8 <
17.5	Die Verwaltungsanweisungen zu § 3a UStG (Abschnitte 33ff. UStR)	171		21.9 i
17.6	Personalbeistellungen des Auftraggebers (Fallstudie!)	184		21.10 .
17.7	Fall-ABC „Dienstleistungsgeschäfte“	189		21.11]
18	Elektronische Leistungen	190	22	Bemess
18.1	Rechtsentwicklung	190		22.1 ,
18.2	Die Neuregelung für Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	193		22.2]
18.3	Die Neuregelung für auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	195		22.3 ' 1
18.4	Flankierende Änderungen	199	23	Steuers
18.5	Resümee und Ausblick	199		23.1 i
19	Vermittlungsleistungen	200		23.2 !
19.1	Wesensmerkmale einer Vermittlungsleistung	200		23.3
19.2	Vermittlungsleistungen erfordern wohl keine Vertretungsmacht!	202		23.4 i
19.3	Aktuell: Die Vermittlung von „NichtUmsätzen“ - Folgerungen aus dem EuGH-Urteil vom 27.5.2004 („Lipjes“)	204		23.5 1
19.4	Ort der Vermittlungsleistung eines Umsatzes	205	24	Die nei
19.5	Die Fälle der steuerbefreiten Vermittlungsleistungen	214		24.1
19.6	Die Bemessungsgrundlage der Vermittlungsleistung	216		24.2
20	Dienstleistungskommission	217		24.3
20.1	Allgemeines	217		24.4
20.2	Regelung bis zum 31. Dezember 2003: Besorgungsleistung	217		24.5
20.3	Regelung ab 1.1.2004: Dienstleistungskommission	218		24.6
20.4	Anwendungsfälle	220		24.7
20.5	Entgegenstehende Bestimmungen der („alten“) UStR 2000	220		24.8]
20.6	UStR 2005 bringen keine Neuerungen!	220		24.9 (
20.7	Übergangsregelung	220		24.10 ,
				24.11]

Inhaltsverzeichnis

21	Besonderheiten der grenzüberschreitenden Güterbeförderungen	221
21.1	Allgemeines	221
21.2	Güterbeförderungen im Inland	222
21.3	Begriff der innergemeinschaftlichen Beförderungsleistung	222
21.4	Ort der innergemeinschaftlichen Beförderungsleistung	225
21.5	Selbstständige Nebenleistungen zur Güterbeförderung	233
21.6	Vermittlung von innergemeinschaftlichen Beförderungsleistungen und selbstständigen Nebenleistungen zur Güterbeförderung	234
21.7	Abrechnung innergemeinschaftlicher Beförderungsleistungen	235
21.8	Güterbeförderungen im Ausland (Drittland)	235
21.9	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen (Drittland)	235
21.10	Aktuell: Mautgebühr nach Maßgabe des ABMG!	238
21.11	Fall-ABC „Güterbeförderung“	240
22	Bemessungsgrundlagen	244
22.1	„Durchreichung“ von Kosten an den Kunden	245
22.2	Herstellerrabatte führen zur Änderung der Bemessungsgrundlage	246
22.3	Vermittlerrabatte führen zur Änderung der Bemessungsgrundlage	248
22.4	Fall-ABC „Bemessungsgrundlagen“	250
23	Steuersatz	258
23.1	Allgemeines	258
23.2	Steuerfalle 19 %: Wichtige Problemfelder der Umsatzsteuererhöhung zum 1.1.2007	259
23.3	Ermäßigter Steuersatz	272
23.4	Umsatzsteuersätze in den Mitgliedstaaten der EU	273
23.5	Umsatzsteuersätze in den wichtigsten Drittstaaten	274
23.6	Fall-ABC „Steuersätze“	275
24	Die neue Rechnung	283
24.1	Einführung	284
24.2	Vereinheitlichung der Rechnungsstellung in der EU zum 1.1.2004	284
24.3	Übersicht: Pflichtangaben einer Rechnung vor und nach dem 1.1.2004	287
24.4	Musterrechnung	289
24.5	Die einzelnen Rechnungsangaben	290
24.6	Rechnung in Form der Gutschrift (§ 14 Abs. 2 Satz 3 UStG)	307
24.7	Rechnung per Telefax	309
24.8	Elektronische Abrechnung (§ 14 Abs. 1 Satz 2 Alt. 2, Abs. 3 UStG)	309
24.9	Gestaltung von Endrechnungen (§ 14 Abs. 4 UStG)	312
24.10	„Durchreichung“ von Kosten an den Kunden	314
24.11	Rechenschaftspflicht des Insolvenzverwalters	315

24.12	Bekämpfung der Schwarzarbeit führt ab 1.8.2004 zu neuen ordnungsrechtlich bewehrten Pflichten!	315
24.13	Kleinbetragsrechnungen: Grenze ab 1.1.2007 auf 150 EUR angehoben!	316
2 5	Überprüfung von Eingangsrechnungen: Vor Steuerabzug des Leistungsempfängers	319
25.1	Kein Abzug zu hoch ausgewiesener Vorsteuer = Überprüfung der Eingangsrechnung auf Richtigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 UStG)	320
25.2	Überprüfung der Eingangsrechnung auf Vollständigkeit (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 2 UStG)	324
25.3	Prüfungsschema des BFH zum Vorsteuerabzug	333
25.4	Unternehmensvermögen: Zuordnung nach § 15 Abs. 1 Satz 2 UStG	335
25.5	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	336
25.6	Vorsteuerabzug aus Bewirtungs- und Umzugskosten: Neuregelung ab 19.12.2006	343
25.7	Vorsteuerabzug bei unentgeltlichen Leistungen: Neuregelung ab 19.12.2006	346
25.8	Beschränkungen des Vorsteuerabzugs: Art. 176 MwStSystemRL gibt enge Grenzen vor!	346
25.9	Bei Weiterbelastung von Kosten Originalbelege anfordern?	347
25.10	Entstehung und Ausübung des Rechts zum Vorsteuerabzug	350
25.11	Kein Vorsteuerabzug aus verlorenen Anzahlungen	352
25.12	Häusliches Arbeitszimmer: EuGH bejaht Vorsteuerabzug!	354
25.13	Vorsteuerguthaben: Verpflichtung zur Rückzahlung bei Abtretung	358
25.14	Vorsteuervergütung	358
25.15	Strafbarkeit unberechtigten Vorsteuerabzugs	362
25.16	Fall-ABC „Vorsteuerabzug“	362
26	Berichtigung des Vorsteuerabzugs: Wichtige Neuerungen zum 1.1.2007	366
26.1	Leistungen, die nachträglich in ein Wirtschaftsgut eingehen (§ 15a Abs. 3 UStG)	366
26.2	Sonstige Leistungen, die in kein Wirtschaftsgut eingehen (§ 15a Abs. 4 UStG)	369
26.3	Anwendungsbeginn der Neuregelungen	371
27	Überprüfung von Eingangsrechnungen: Leistungsempfänger als Steuerschuldner	372
27.1	Überblick über die Vorschrift	372
27.2	Rechtsgrundlagen	373
27.3	Sinn und Zweck der Regelung	374
27.4	Betroffene Eingangsumsätze (§ 13b Abs. 1 Satz 1, Abs. 3 UStG)	375

Inhaltsverzeichnis

27.5	Verpflichteter Personenkreis (§ 13b Abs. 2 UStG)	395
27.6	Ausnahmen vom Wechsel der Steuerschuldnerschaft	397
27.7	Ausländischer Leistender	399
27.8	Entstehung der Steuer	400
27.9	Bemessungsgrundlage, Steuerberechnung, Steuersatz	401
27.10	Besonderheiten beim Entgelt von dritter Seite	403
27.11	Rechnungserteilung und-aufbewahrung	404
27.12	Vorsteuerabzug	405
27.13	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren	407
27.14	Aufzeichnungspflichten	410
27.15	Buchungssätze	410
27.16	Inkrafttreten der Neuregelungen / Übergangsregelung	411
27.17	Ertragsteuerliche Folgewirkungen	411
27.18	Gebäudereinigungen: Doch kein Übergang der Steuerschuld!	411
28	Besteuerung von Leistungen deutscher Unternehmer im europäischen Ausland	413
29	Umsatzbesteuerung der Gesellschaften	413
30	Besteuerungsverfahren nach dem UStG	413
31	Geschäftsveräußerungen im Ganzen	413
32	Neue Haftungstatbestände als Gegenmaßnahme zu Umsatzsteuerbetrug und -Vermeidung	414
33	Allgemeines Verfahrensrecht / Steuerstrafrecht / Zivilrecht / Berufsrecht (ABC)	414
34	Internationales Umsatzsteuerrecht / EU-Osterweiterung	414
35	Hilfen auf CD-ROM und im Internet	415
35.1	Informationsangebot der CD -ROM	415
35.2	www.umsatzsteuerpraxis.de / www.umsatzsteuererhoehung2007.de	416
35.3	Sonstige Informationsangebote im Internet (ABC)	416
	Stichwortverzeichnis	419