
Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	10
Vorwort	12
Einführung	14
1 Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf	14
Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht	32
2 Rechtsgrundlagen	32
3 Interpretation von Umsatzsteuer	32
4 »Bürgerwirkung« der MwStSysRL	36
5 Vorsteuerabzug von Leistungspartnern	37
6 Vorsteuerprobleme des EU-Kunden	42
7 EuGH zum Schutz des »Guten Glaubens«	46
8 Wissenswertes zur Abrundung	58
Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts	59
9 Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als »Mehrwert«steuer	59
10 Anwendungserlass – UStAE	61
11 Prüfung von Unternehmereigenschaft und Seriosität des Geschäftspartners	61
12 Neuer Vorstoß der Finanzverwaltung bei Außenprüfungen	68
12a Umsatzsteuerbetrug: So dokumentieren Ihre Mandanten den guten Glauben prüfungssicher!	80
13 Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick	86
14 Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen	90
15 Nichtumsatz – nicht steuerbarer Umsatz – steuerfreier Umsatz	106
16 Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht	107
17 Lieferung/Sonstige Leistung/Einheitlichkeit der Leistung	119
18 Unentgeltliche Wertabgaben	127
19 Innergemeinschaftlicher Erwerb – Innergemeinschaftliches Verbringen	133
19a Bedeutung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer – kurz und knapp –	136

Inhaltsverzeichnis

Liefergeschäfte/Einführung		150
20	Quick Fixes/EU-Geschäfte ab 2020 ff.	150
20a	Umsatzsteuerfolgen des Brexit für Lieferungen	159
21	Die Basics im Überblick	159
21a	Reihengeschäfte bis zum 31.12.2019	188
21b	Reihengeschäfte ab dem 1.1.2020	204
21c	Umgehung der »Registrierungsfalle« bei ruhenden Lieferungen	217
21d	Lieferungen mit gebrochenem Transport	220
Liefergeschäfte/EU		227
22	Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte	227
22a	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH	227
23	Die Gelangensbestätigung	240
23a	Die neue Gelangensvermutung	264
24	Die Abnehmersversicherung: bis zum 31.12.2013 »Pflicht«, jetzt nur noch »Kür«!	270
25	Checkliste Buchnachweis, Belegnachweis und Meldung an das Finanzamt	275
25a	Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!	279
26	Prüfungsansätze und -schwerpunkte der Finanzverwaltung im Jahr 2021	284
Liefergeschäfte/Non-EU		288
27	Steuerbefreiung, Zuordnung der Warenbewegung, Reihengeschäfte	288
27a	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	288
28	So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	303
29	Das Non-EU-Warengeschäft	308
29a	Nachweis der Ausfuhr auch durch E-Belege möglich!	327
29b	Belegnachweis durch Eigenbelege nur im absoluten Ausnahmefall!	333
30	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	333
Liefergeschäfte/Sonderfälle		337
31	Länderspezifische Abweichungen	337
32	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	337
33	(Konsignations-)Lager bis 31.12.2019	374
33a	(Konsignations-)Lager ab dem 1.1.2020	388

33b	EU-Lieferungen in ein deutsches Warenlager bei feststehenden Abnahmeverpflichtungen	396
34	Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr	405
35	Ort der Lieferung in besonderen Fällen – »Versandhandel« bis 30.6.2021	405
35a	Ort der Lieferung beim Fernverkauf ab 1.7.2021	405
35b	Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet vom 1.1.2019 bis 30.6.2021	406
35c	Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet ab 1.7.2021	406
35d	Verwertung von Sicherungsgut	406
36	Sonderfragen des Anlagenbaus	406
37	Differenzbesteuerung	407
38	Fahrzeuglieferungen	429
39	Vorsicht vor einer »Fahrt im Umsatzsteuerkarussell«	438
39a	Beteiligung an Steuerhinterziehung führt zur Versagung von Vorsteuerabzug und Steuerbefreiung	443
Dienstleistungen		451
40	Schnellübersicht	451
41	Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	453
41a	Umsatzsteuerfolgen des Brexit für sonstige Leistungen	453
42	»Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009	454
43	»Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen seit 1.1.2010	454
44	»B2C-Leistungen«	466
45	»B2B-Leistungen«	468
46	Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010	474
47	Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung	482
48	Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	486
49	Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	512
50	Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	516
51	Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	520
51a	Besteuerung der »E-Leistungen« ab 2015/2019	529
52	Besonderheiten bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	541

Inhaltsverzeichnis

53	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	543
54	Ort der Beförderungsleistungen	544
55	Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG	552
56	Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	553
57	Anwendungszeitpunkt der Ortsregelungen	554
58	Die besonderen Meldepflichten für sonstige Leistungen in der Umsatzsteuer-Voranmeldung 2021	554
58a	Bis 30.6.2021: »MOSS« (Mini-One-Stop-Shop)	560
58b	Ab 1.7.2021: »OSS« (One-Stop-Shop)	561
59	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2021	561
60	Dienstleistungskommission	567
60a	Leistungen über öffentliche Netze	572
Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten		573
61	Überblick: Wer will was wann wissen?	573
62	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2021	574
63	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2021	597
64	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2020	604
64a	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2021	613
65	Intrastat-Meldung im Jahr 2021	623
65a	Kontrollmöglichkeiten und Routinen der FinVerw	630
66	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	631
67	Fallsammlung internationale Umsätze	636
Bemessungsgrundlagen – Steuersatz		668
68	Bemessungsgrundlage	668
68a	Die neuen Einzweck- und Mehrweck-Gutscheine	672
69	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	677
70	Nach temporärer Absenkung: Rückführung der Umsatzsteuer zum 1.1.2021	690
Rechnungsstellung – Vorsteuerabzug – Übergang der Steuerschuld		704
71	Rechnungen	704
72	Übersendung von Rechnungskopien und -zweitschriften	774

73	Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	778
74	Elektronische Rechnungen	809
74a	Umgang mit E-Rechnungen nach den GoBD 2019/2020	827
75	Vorsteuerabzug	840
76	Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der »Seeling-Gestaltungen«	892
77	Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	892
78	Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Basics	892
79	Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland	911
Geschäftsveräußerung – Gesellschaften/Gemeinschaften		912
80	Geschäftsveräußerung im Ganzen	912
81	Sonderprobleme	912
Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht etc.		913
82	Besteuerungsverfahren nach dem UStG	913
83	Allgemeines Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht – Berufsrecht (ABC)	913
84	Internationales Umsatzsteuerrecht	913
	Downloadangebote	921
	Literaturverzeichnis	925
	Stichwortverzeichnis	927