

FINANZ UND STEUERN

Band 2

Dieter Kurz | Gabi Meissner | Cliff Einenkel

# Umsatzsteuer

19. Auflage

SCHÄFFER  
POESCHEL

SCHÄFFER  

---

POESCHEL

# **Finanz und Steuern**

Band 2

# Umsatzsteuer

von

## **Dieter Kurz**

Diplom-Finanzwirt (FH)  
Regierungsdirektor a. D.  
ehemaliger Umsatzsteuerreferent  
im Ministerium für Finanzen Baden-Württemberg

## **Prof. Dr. Gabi Meissner**

Professorin an der  
Hochschule für öffentliche Verwaltung und  
Finanzen Ludwigsburg

## **Cliff Eienkel**

Diplom Betriebswirt (BA), MBA Int. Taxation  
Steuerberater bei der Tax Academy  
Mitarbeiter am Lehrstuhl für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre  
Universität Freiburg bei Professor Dr. Wolfgang Kessler

19., überarbeitete und aktualisierte Auflage

2020

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterübersicht:

**Kurz:** Teile A, C–E, J, L–P, T, V, X

**Meissner:** Teile B, F, G–I, K, Q–S, U, W, Y

**Einenkel:** Teil Z

**Dozenten finden weitere Lehrmaterialien unter <http://www.sp-dozenten.de>  
(Registrierung erforderlich).**



Gedruckt auf säure- und chlorfreiem, alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek  
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Print: ISBN 978-3-7910-4732-4 Bestell-Nr.: 20238-0004  
ePDF: ISBN 978-3-7910-4733-1 Bestell-Nr.: 20238-0153

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2020 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)  
[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Printed in Germany  
März 2020

**Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart**  
Ein Unternehmen der Haufe Group

## **Vorwort zur 19. Auflage**

Das vorliegende Lehrbuch dient der vertieften Einarbeitung in das Umsatzsteuerrecht sowohl für Studienzwecke als auch für die Erarbeitung von Lösungsansätzen in der praktischen Anwendung. Alle wichtigen Themenbereiche werden übersichtlich dargestellt und anhand zahlreicher Checklisten, Beispiele und Übungsfälle ausführlich erläutert.

Das Lehrbuch richtet sich insbesondere an diejenigen, die sich auf eine der steuerlichen Ausbildungs-Abschlussprüfungen vorbereiten, sei es die Steuerberater-, die Diplom- oder die Laufbahnprüfung für den gehobenen Dienst der Steuerverwaltung. Daher orientieren sich die im Lehrbuch gesetzten Schwerpunkte an den Stoffgebieten, die erfahrungsgemäß Gegenstand von Prüfungsklausuren sind.

Die 19. Auflage berücksichtigt die aktuelle Gesetzgebung einschließlich des dritten Bürokratienteilungsgesetzes vom 28.11.2019, des Gesetzes zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (JStG 2019) vom 12.12.2019 und des Gesetzes zur Umsetzung des Klimaschutzprogramms 2030 im Steuerrecht vom 21.12.2019. Wesentliche Änderungen betreffen das Reihengeschäft, das Verbringen von Ware in ein Konsignationslager, die Änderung des Leistungsortes bei unentgeltlichen Wertabgaben und die Erweiterung der Kleinunternehmerregelung.

Neben den aktuellen Verwaltungsanweisungen im Umsatzsteuer-Anwendungserlass sind die wesentlichen Entwicklungen im Bereich der nationalen Rechtsprechung und der Rechtsprechung des EuGH (z. B. hinsichtlich der Unternehmereigenschaft, Unterrichtsleistungen und Rechnungsausstellung) eingearbeitet.

Rechtsstand ist der 01.01.2020.

Stuttgart, im Februar 2020

Die Verfasser



## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 19. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV

### Teil A

#### Einführung in das Umsatzsteuerrecht

1	<b>Funktionsweise des Umsatzsteuersystems</b> .....	1
2	<b>Aufbau des Umsatzsteuergesetzes</b> .....	2
3	<b>Die allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes über die Ausgangsumsatzsteuer (§§ 1 bis 13b UStG)</b> .....	3
3.1	§ 1 UStG .....	3
3.2	§§ 4 und 4b UStG .....	3
3.3	§§ 10 und 12 UStG .....	3
3.4	§ 13 bis 13b UStG .....	5
4	<b>Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetzes</b> .....	6
5	<b>Übersicht über die Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)</b> .....	6

### Teil B

#### Die Steuerbarkeit nach dem Haupttatbestand Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	7
2	<b>Steuerbarkeit von Lieferungen</b> .....	7
2.1	Grundsätzliches zur Lieferung .....	7
2.2	Sonderregelung nach § 1 Abs. 1a UStG für Geschäftsveräußerungen im Ganzen .....	11
2.2.1	Unternehmen im Ganzen .....	11
2.2.2	In der Gliederung des Unternehmens gesondert geführter Betrieb .....	12
2.2.3	Veräußerung von Grundstücken als Geschäftsveräußerung i. S. v. § 1 Abs. 1a UStG .....	13
3	<b>Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versandungslieferung)</b> .....	14
3.1	Allgemeines .....	14
3.2	Problemfälle der Beförderungs- und Versandungslieferung .....	15
3.2.1	Rechtsgeschäftsloses Verbringen .....	15
3.2.2	Problemkreis gebrochene Versandungslieferung, gebrochene Beförderungsversandungslieferung .....	16
3.2.3	Problemkreis Sammelladung (bzw. Beipacksendung) .....	18
3.2.4	Problemkreis Umkartierung (Umdisponierung) .....	18
3.2.5	Problemkreis Lieferung in Leitungen .....	20
3.2.6	Problemkreis Verlust der Ware auf dem Transport .....	20
3.2.7	Sachgesamtheit .....	21
3.3	Mehrere Lieferungen bei nur einer Beförderung oder Versendung (Reihengeschäft) .....	21
3.4	Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG .....	23
3.5	Sonderregelung nach § 3c UStG .....	26
4	<b>Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung</b> .....	27
5	<b>Sonderregelung für den Lieferort nach § 3c UStG</b> .....	27
5.1	Allgemeines .....	27
5.2	Keine Erwerbsbesteuerung beim Erwerber .....	28
5.3	Lieferschwelle .....	29
5.4	Beispiele zu § 3c UStG .....	30



6	<b>Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen</b> .....	33
6.1	Allgemeines .....	33
6.2	Begriff der sonstigen Leistung .....	33
6.3	Ort der sonstigen Leistung .....	34
6.3.1	Allgemeines .....	34
6.3.2	Grundsätze .....	34
6.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken .....	36
6.3.4	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen .....	38
6.3.5	Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln .....	38
6.3.6	Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung .....	41
6.3.7	Leistungsort bei künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen (Leistungen i. S. d. § 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG) .....	43
6.3.8	Einräumung von Eintrittsberechtigungen .....	44
6.3.9	Restaurationsleistungen .....	45
6.3.10	Ort der Vermittlungsleistungen .....	45
6.3.11	Ort der Besorgungsleistungen .....	46
6.4	Ort der sonstigen Leistungen i. S. v. § 3a Abs. 4 UStG .....	47
6.4.1	Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernseh-dienstleistungen .....	48
6.4.2	Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen .....	50
6.5	Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen ..	51
6.5.1	Allgemeines .....	51
6.5.2	Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes) ....	51
6.5.3	Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes .....	53
6.5.4	Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV .....	54
6.5.5	Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen .....	54
6.6	Ort der Speditionsleistung .....	54
6.7	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG .....	55
6.8	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG .....	56
7	<b>Werklieferung</b> .....	57
7.1	Allgemeines .....	57
7.2	Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung .....	57
7.2.1	Verwendung von Stoffen .....	57
7.2.2	Zutaten oder sonstige Nebensachen .....	58
7.2.3	Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer .....	59
7.3	Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung .....	59
7.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung .....	60
7.5	Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung .....	60
8	<b>Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt</b> .....	61
8.1	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung .....	61
8.2	Übungsfälle zum Problemkreis Lieferort .....	61
8.3	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG .....	62
8.4	Übungsfälle zum Problemkreis Reihengeschäft .....	63
8.5	Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft .....	63
8.6	Übungsfälle zum Problemkreis Ort der sonstigen Leistung .....	64
8.7	Übungsfälle zum Problemkreis Werklieferung – Werkleistung .....	67

## Teil C

### Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland

1	<b>Allgemeine Ausführungen</b> .....	68
2	<b>Ausland</b> .....	69
3	<b>Besonderheiten</b> .....	70
4	<b>Übungsfälle zum Problemkreis Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet</b> .....	71

## Teil D

### Exportgeschäfte

1	<b>Allgemeine Ausführungen</b> .....	72
2	<b>Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b> .....	73
3	<b>Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG</b> .....	75
4	<b>Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG</b> .....	80
5	<b>Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG</b> .....	81
6	<b>Sonderregelung für den Reiseverkehr</b> .....	83
7	<b>Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr</b> .....	84
7.1	Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet ...	84
7.2	Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung .....	87
8	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	89
8.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	89
8.1.1	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	91
8.1.2	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	93
8.1.3	Berechnung der Steuer .....	93
8.2	Nach § 6a UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung .....	93
8.3	Nach § 6b UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung in ein Konsignationslager .....	94
8.4	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	95
8.5	Beispiele zu innergemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben .....	98
8.6	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	101
9	<b>Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export</b> .....	101
10	<b>Übungsfälle</b> .....	102
10.1	Übungsfälle zum Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen .....	102
10.2	Übungsfälle zum Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr .....	103
10.3	Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr .....	104
10.4	Übungsfälle zum Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen .....	104
10.5	Übungsfälle zum innergemeinschaftlichen Reihengeschäft .....	105

## Teil E

### Leistungsaustausch

1	<b>Allgemeines</b> .....	107
1.1	Zwei Beteiligte .....	107
1.2	Leistung und Gegenleistung .....	108
1.3	Wirtschaftliche Verknüpfung .....	108
2	<b>Fehlender Leistungsaustausch</b> .....	110
3	<b>Erbschaft</b> .....	110
3.1	Allgemeines .....	110
3.2	Unternehmereigenschaft des Erben .....	110
3.3	Weitere Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers .....	111
4	<b>Schenkung</b> .....	111
5	<b>Schadensersatz</b> .....	112
5.1	Allgemeines .....	112
5.2	Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung .....	112
5.3	Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen .....	113
5.4	Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung .....	115
5.5	Entschädigung bzw. Entgeltminderung aufgrund mangelhafter bzw. verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung .....	115
5.6	Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft .....	117
5.7	Versicherungszahlungen .....	118
5.8	Abfindungen .....	119

5.9	Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz .....	120
5.10	Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG.....	122
6	<b>Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch</b> .....	123

## Teil F

### Bemessungsgrundlage bei steuerpflichtigen Leistungen nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG

1	<b>Allgemeines</b> .....	126
2	<b>Abgekürzter Zahlungsweg</b> .....	128
3	<b>Zuschüsse</b> .....	129
3.1	Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber .....	130
3.2	Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG .....	131
3.3	Echte nicht steuerbare Zuschüsse .....	132
4	<b>Durchlaufende Posten</b> .....	133
5	<b>Entgeltminderungen</b> .....	135
5.1	Allgemeines .....	135
5.2	Entgeltminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger..	136
5.3	Entgeltminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts .....	137
6	<b>Mindestbemessungsgrundlage</b> .....	139
7	<b>Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG</b> .....	141

## Teil G

### Steuersätze

1	<b>Übersicht über die Steuersätze</b> .....	143
2	<b>Allgemeine Grundsätze</b> .....	143
2.1	Nebenleistungen.....	143
2.2	Werklieferungen.....	144
2.3	Sachgesamtheiten.....	145
3	<b>Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG</b> .....	145
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse .....	146
3.2	Futtermittel.....	146
3.3	Lebensmittel.....	146
3.4	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes .....	146
3.5	Fahrzeuge für Behinderte, Körpersersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 51 und 52 der Anlage 2) .....	147
3.6	Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2) .....	147
4	<b>Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle</b> .....	147
5	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2</b> .....	150
6	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG</b> .....	150
7	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG</b> .....	150
8	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG</b> .....	152
9	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG</b> .....	153
10	<b>Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderungen</b> .....	153
11	<b>Ermäßigter Steuersatz für Beherbergungsumsätze</b> .....	154
11.1	Allgemeines .....	154
11.2	Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen .....	155
11.3	Rechnungsstellung .....	155
11.4	E-Books und andere Erzeugnisse in elektronischer Form .....	157
12	<b>Steuersatzänderungen</b> .....	158
12.1	Allgemeines .....	158

12.2	Teilleistungen .....	159
12.2.1	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile .....	159
12.2.2	Gesonderte Entgeltsvereinbarung .....	159
12.2.3	Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft .....	160
12.3	Steuersatzänderungen bei der Istbesteuerung und der Mindestistbesteuerung .....	160
13	<b>Fälle zu den Steuersätzen</b> .....	161

## Teil H

### Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	<b>Tausch, tauschähnlicher Umsatz</b> .....	164
1.1	Allgemeines .....	164
1.2	Bemessungsgrundlage .....	165
1.3	Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	166
1.3.1	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz .....	166
1.3.2	Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe .....	167
1.4	Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz .....	167
1.5	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel .....	168
1.6	Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel .....	169
1.7	Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten .....	171
1.7.1	Allgemeines .....	171
1.7.2	Abgrenzung zum Doppelkauf .....	171
1.7.3	Abgrenzung zum Umtausch .....	172
1.8	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch .....	172
2	<b>Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch</b> .....	172
2.1	Rückgabe .....	172
2.2	Rücknahme .....	173
2.3	Rücklieferung .....	173
2.4	Umtausch .....	174
3	<b>Leistungen vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer</b> .....	175
3.1	Allgemeines .....	175
3.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer .....	176
3.2.1	Aufmerksamkeiten .....	178
3.2.2	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse .....	179
3.2.3	Bemessungsgrundlage .....	179
3.3	Leistungen gegen Entgelt .....	180
3.4	Typische Einzelfälle .....	180
3.4.1	Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer .....	180
3.4.2	Werkwohnung, Dienstwohnung .....	180
3.4.3	Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer .....	181
3.4.4	Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer .....	181
3.4.5	Deputate .....	181
3.4.6	Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens) .....	181
3.4.7	Verbilligte Warenabgabe .....	182
3.4.8	Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer .....	182
3.4.8.1	Pauschale Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	183
3.4.8.2	Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode .....	184
3.4.9	Sammelfahrten .....	184
3.4.10	Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen .....	185
3.4.11	Verschaffung von Versicherungsschutz .....	185
3.5	Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer .....	186
4	<b>Gutscheine</b> .....	187
4.1	Einzelzweckgutscheine (§ 3 Abs. 14 Satz 1 UStG) .....	189
4.2	Mehrzweck-Gutscheine (§ 3 Abs. 15 Satz 1 UStG) .....	190

**Teil I****Umsätze bei Einschaltung von Mittelspersonen**

1	<b>Allgemeines</b> .....	192
2	<b>Vermittlungsleistungen</b> .....	193
2.1	Allgemeines .....	193
2.2	Handeln für fremde Rechnung .....	193
2.3	Handeln im fremden Namen .....	195
2.4	Leistungswege beim Agenturgeschäft .....	195
2.5	Ort der Vermittlungsleistungen .....	196
2.5.1	Allgemeines .....	196
2.5.2	Leistungsort nach § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG oder § 3a Abs. 2 UStG .....	196
2.6	Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen .....	197
2.6.1	Allgemeines .....	197
2.6.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG .....	197
2.6.2.1	Vermittlung von Umsätzen, die nach § 4 Nr. 1 Buchst. a und Nr. 2 bis 4 Buchst. b, 6 und 7 UStG steuerfrei sind .....	197
2.6.2.2	Vermittlung grenzüberschreitender Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen .....	198
2.6.2.3	Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden .....	198
2.6.2.4	Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG .....	199
2.6.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG .....	200
2.7	Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen .....	201
2.8	Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler .....	201
2.9	Tankstellenagenten .....	203
3	<b>Kommission</b> .....	204
3.1	Allgemeines .....	204
3.2	Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft .....	206
3.2.1	Verkaufskommission .....	208
3.2.2	Einkaufskommission .....	208
3.3	Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware .....	209
3.4	Beispiele zur Kommission .....	209
4	<b>Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission)</b> .....	212
4.1	Allgemeines .....	212
4.2	Besorgung des Leistungseinkaufs .....	213
4.3	Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission) .....	215
4.4	Dienstleistungskommission für elektronische Dienstleistungen .....	216
5	<b>Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelspersonen</b> .....	217

**Teil J****Grundstücksumsätze**

1	<b>Allgemeines</b> .....	221
2	<b>Vermietung von Grundstücken</b> .....	221
2.1	Reine Grundstücksmietverträge .....	223
2.2	Gemischte Verträge .....	223
2.3	Verträge besonderer Art .....	224
2.4	Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG .....	225
2.4.1	Vermietung für das Abstellen von Fahrzeugen .....	227
2.4.2	Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen .....	227
2.4.3	Vermietung von Betriebsvorrichtungen .....	227
2.5	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen .....	228
2.6	Zwischenvermietung .....	229
2.6.1	Zwischenvermietung im Rahmen einer Besorgungsleistung .....	230
2.6.2	Zwischenvermieter als Strohhalm .....	231
2.7	Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG .....	231

2.8	Abgrenzung Altgebäude – Neugebäude .....	233
2.8.1	Nutzung für Wohnzwecke .....	234
2.8.2	Nutzung für andere nicht unternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke) .....	236
2.8.3	Nutzung für unternehmerische Zwecke .....	236
2.8.4	Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme .....	237
2.8.5	Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG .....	237
3	<b>Verpachtung von Grundstücken</b> .....	239
4	<b>Veräußerung von Grundstücken</b> .....	240
4.1	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG .....	242
4.2	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9a UStG i. R. v. Bauherrenmodellen .....	242
4.3	Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen .....	243
4.3.1	Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht .....	244
4.3.2	Teiloption bei Grundstücksveräußerungen .....	245
4.4	Zwangsversteigerung eines Grundstücks .....	246
5	<b>Nießbrauchsbestellung an Grundstücken</b> .....	247
6	<b>Eigenverbrauch bei Grundstücken</b> .....	248
6.1	Entnahme des Grundstücks .....	248
6.2	Entnahme der Nutzung eines Grundstücks .....	249
7	<b>Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften</b> .....	250
8	<b>Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden</b> .....	251
9	<b>Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück</b> .....	251
10	<b>Übungsfälle zu den Grundstücksumsätzen</b> .....	253
10.1	Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen .....	253
10.2	Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen .....	253
10.3	Übungsfälle zur Zwischenvermietung .....	254
10.4	Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden .....	255
10.5	Übungsfälle zu Grundstücken .....	256

## Teil K

### Finanzumsätze

1	<b>Allgemeines</b> .....	257
2	<b>Kreditgewährung</b> .....	257
2.1	Geldkapitalkredit .....	258
2.2	Warenkredit .....	259
2.3	Wechselkredit .....	260
3	<b>Kreditvermittlung, Kreditverwaltung</b> .....	260
4	<b>Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln</b> .....	261
5	<b>Umsätze von Forderungen</b> .....	263
5.1	Allgemeines .....	263
5.2	Factoring .....	265
5.3	Übungsfälle zum echten und unechten Factoring .....	267
6	<b>Bankumsätze nach § 4 Nr. 8d UStG</b> .....	268
7	<b>Umsätze von Gesellschaftsanteilen</b> .....	269

## Teil L

### Sonstige branchenspezifische Umsätze

1	<b>Beförderungsleistungen der Frachtführer</b> .....	270
2	<b>Spediteure</b> .....	273
3	<b>Leasingunternehmen</b> .....	274
3.1	Mietleasing .....	274
3.2	Kaufleasing .....	276
4	<b>Franchisingunternehmen</b> .....	277
5	<b>Kreditkartengeschäft</b> .....	277

## Teil M

### Unternehmer, Unternehmen

1	<b>Allgemeines</b> .....	279
1.1	Rahmen des Unternehmens .....	281
1.2	Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit .....	283
2	<b>Natürliche Personen als Unternehmer</b> .....	283
3	<b>Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer</b> .....	285
4	<b>Organschaft</b> .....	286
4.1	Finanzielle Eingliederung .....	287
4.1.1	Finanzielle Eingliederung einer Personengesellschaft .....	288
4.1.2	Wirtschaftliche Eingliederung .....	290
4.1.3	Organisatorische Eingliederung .....	291
4.1.4	Gesamtbild der Verhältnisse .....	292
4.1.5	Beispiele zur Organschaft .....	292
4.1.6	Sonderfall GmbH & Co. KG .....	297
4.1.7	Grenzüberschreitende Organschaft .....	297
5	<b>Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer nach alter Rechtslage</b> .....	298
5.1	Allgemeines zu § 2 Abs. 3 UStG .....	298
5.2	Betriebe gewerblicher Art .....	299
5.2.1	Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich .....	299
5.2.2	Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs .....	300
5.2.3	Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts .....	301
5.2.4	Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art .....	301
5.3	Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe .....	302
5.4	In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten .....	302
6	<b>Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer nach neuer Rechtslage</b> ..	302
6.1	Allgemeines zu § 2b UStG .....	303
6.2	Unternehmerische Tätigkeiten bei größeren Wettbewerbsverzerrungen .....	303
6.2.1	Vorliegen einer Wettbewerbssituation .....	304
6.2.2	Ausnahmen von der Besteuerung bei Hilfsgeschäften .....	305
6.2.3	Ausnahmen von der Besteuerung bei Kooperationen mit anderen juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	305
6.3	Unternehmerische Tätigkeiten bei privatrechtlichen Verträgen .....	306
6.4	Aufgrund einer Fiktion unternehmerische Tätigkeiten .....	306
6.5	Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften .....	306
6.6	Folgen der unternehmerischen Betätigung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	308
6.6.1	Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	308
7	<b>Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer</b> .....	309
7.1	Auftreten der Personenvereinigung nach außen .....	310
7.2	Selbständigkeit .....	311
7.3	Einnahmeerzielungsabsicht .....	311
8	<b>Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen</b> .....	311
9	<b>Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen</b> .....	313
9.1	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft .....	313
9.2	Übungsfälle zur Organschaft .....	314
9.2.1	Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung .....	314
9.2.2	Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft .....	314
9.2.3	Übungsfälle zur GmbH & Co. KG .....	315

## Teil N

### Unentgeltliche Wertabgaben

1	<b>Allgemeine Ausführungen</b> .....	317
2	<b>Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben</b> .....	317
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen .....	317
2.2	Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen) .....	318
2.2.1	Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens .....	320
2.2.2	Gegenstände des Umlaufvermögens .....	322
2.2.3	Freizeitgegenstände .....	322
2.2.4	Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände .....	322
2.2.5	Grundstücke .....	323
2.3	Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile .....	324
2.4	Entnahme für außerunternehmerische Zwecke nach § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG .....	325
2.4.1	Umfang und Zeitpunkt der Entnahme .....	327
2.4.2	Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen .....	327
2.5	Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG .....	327
2.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG .....	327
2.7	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG .....	329
2.8	Entnahme von Grundstücken .....	330
2.9	Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben .....	330
3	<b>Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben</b> .....	331
3.1	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG für die Steuerbarkeit .....	331
3.1.1	Bemessungsgrundlage .....	332
3.1.2	Beispiele .....	332
3.2	Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG .....	334
3.2.1	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG .....	335
3.2.2	Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben .....	335
4	<b>Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben</b> .....	336
4.1	Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind .....	336
4.1.1	Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen .....	336
4.1.2	Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen .....	337
4.1.3	Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	337
4.1.4	Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	337
4.1.5	Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	338
4.1.6	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	338
4.2	Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	339
4.2.1	Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken .....	339
4.2.2	Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	339
4.2.3	Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	339

## Teil O

### Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	<b>Allgemeines</b> .....	341
2	<b>Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b> .....	341
3	<b>Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b> .....	344
3.1	Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen .....	345
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	345
4	<b>Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb</b> .....	346
5	<b>Berechnung der Steuer</b> .....	346



## Teil P

### Option nach § 9 UStG

1	<b>Allgemeine Ausführungen</b> .....	347
2	<b>Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG</b> .....	348
3	<b>Umfang der Option</b> .....	348
4	<b>Vornahme der Option</b> .....	349
5	<b>Frist für die Option</b> .....	349
6	<b>Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG</b> .....	349
7	<b>Hypothetische Option</b> .....	350

## Teil Q

### Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG

1	<b>Allgemeines</b> .....	352
2	<b>Abziehbarkeit der Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b> .....	355
2.1	Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	355
2.2	Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht .....	355
2.2.1	Allgemeines .....	355
2.2.2	Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV .....	356
2.2.3	Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten .....	356
2.3	Leistungen an das Unternehmen .....	357
2.3.1	Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung .....	357
2.3.2	Unternehmenstypische Gegenstände .....	358
2.3.3	Aufteilbare Sachen und sonstige Leistungen .....	359
2.3.4	Einheitliche Gegenstände .....	359
2.3.5	Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen .....	361
2.3.6	Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände .....	362
2.3.7	Andere sonstige Leistungen (als die in 2.3.6 genannten) .....	362
2.3.8	Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen .....	363
2.4	Steuerpflichtige Eingangsleistung .....	364
2.5	Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung .....	365
2.5.1	Allgemeines .....	365
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben .....	366
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers .....	367
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung .....	368
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts .....	368
2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers .....	369
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer) .....	369
2.5.2.6	Angabe des Entgelts .....	369
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts .....	369
2.5.2.8	Angabe von Steuersatz und Steuerbetrag .....	369
2.5.2.9	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung .....	370
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG .....	370
2.5.4	Besonderheiten bei Gutschriften .....	371
2.5.5	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage .....	372
2.5.6	Elektronische Abrechnung .....	373
2.5.6.1	Qualifizierte elektronische Signatur .....	373
2.5.6.2	Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen) .....	374
2.5.7	Elektronische Abrechnung .....	374
2.5.8	Kleinbetragsrechnungen .....	375
2.5.9	Fahrausweise .....	376

2.5.10	Sonderfälle von Rechnungen.....	377
2.5.10.1	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen.....	377
2.5.10.2	Rechnungen mit mehreren Leistenden.....	377
2.5.10.3	Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind.....	378
2.5.10.4	Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen.....	379
2.5.10.5	Endrechnungen.....	379
2.6	Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern.....	380
3	<b>Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG.....</b>	380
3.1	Allgemeines.....	380
3.2	Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer.....	381
3.3	Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer.....	382
3.4	Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer.....	382
4	<b>Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG.....</b>	383
4.1	Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb.....	383
4.1.1	Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer.....	384
4.1.2	Erwerb des Gegenstands für das Unternehmen.....	384
4.2	Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b UStG.....	384
5	<b>Vorsteuerabzugsverbote.....</b>	385
5.1	Allgemeines.....	385
5.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG.....	385
5.2.1	Allgemeines.....	385
5.2.2	Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG.....	385
5.2.3	Bewirtung von Geschäftsfreunden.....	386
5.2.4	Häusliches Arbeitszimmer.....	386
5.2.5	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten.....	387
5.2.6	Vorsteuerabzug aus Reisekosten.....	387
5.3	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG.....	388
5.4	Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG.....	389
5.4.1	Allgemeines.....	389
5.4.2	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG.....	390
5.4.3	Nichtsteuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären.....	390
5.4.4	Nichtsteuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG steuerfrei wären.....	391
5.4.5	Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b und Nr. 2 Buchst. b UStG.....	391
5.5	Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätzen.....	392
5.5.1	Allgemeines.....	392
5.5.2	Zusammenhang mit Innenumsätzen.....	392
5.5.3	Zusammenhang mit Einfuhren und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG).....	393
5.5.4	Zeitlicher Zusammenhang.....	393
5.5.5	Fehlender Ausgangsumsatz.....	393
5.5.6	Konkurrierende Ausgangsumsätze.....	394
6	<b>Vorsteueraufteilung.....</b>	395
6.1	Allgemeines.....	395
6.2	Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode.....	396
6.3	Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode.....	399
6.4	Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt.....	400
6.5	Gebrauch mit anschließender Veräußerung.....	401
6.6	Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG.....	401
7	<b>Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG.....</b>	402
7.1	Allgemeines.....	402
7.2	Berichtigungsobjekte.....	404
7.3	Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1 000 € für die Anschaffung oder Herstellung.....	404

7.4	Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums	406
7.4.1	Allgemeines	406
7.4.2	Typisierter Berichtigungszeitraum	407
7.4.3	Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	408
7.4.4	Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts	409
7.4.5	Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV	409
7.5	Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse	410
7.6	Errechnung des Berichtigungsbetrages	411
7.7	Berichtigungsverfahren	414
7.7.1	Allgemeines	414
7.7.2	Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 Satz 2 UStDV	416
7.7.3	Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG	418
7.7.4	Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG	420
7.7.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15a Abs. 10 UStG	421
7.7.6	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück	423
8	<b>Übungsfälle</b>	424
8.1	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG	424
8.1.1	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG	424
8.1.2	Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift	426
8.1.3	Übungsfälle zu den Fahrausweisen	427
8.1.4	Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistenden	427
8.1.5	Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen	428
8.1.6	Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen	428
8.1.7	Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	428
8.2	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten	429
8.2.1	Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1a und 1b UStG	429
8.2.2	Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG	430
8.3	Übungsfälle zu § 15a UStG	432
8.3.1	Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15a UStG	432
8.3.2	Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern	432
8.3.3	Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG	432
8.3.4	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV	433
8.3.5	Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums	433
8.3.6	Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	434
8.3.7	Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	434
8.3.8	Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	435
8.3.9	Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags	435
8.3.10	Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	435
8.3.11	Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts	436
8.3.12	Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung	436
8.3.13	Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, bei sachlich unrichtiger Entscheidung in Bezug auf den Vorsteuerabzug	436
9	<b>Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet</b>	437

## Teil R

### Umsatzsteuer nach § 14c UStG

1	<b>Allgemeines</b>	438
2	<b>Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG</b>	439
2.1	Allgemeines	439
2.2	Sonderregelung	439

2.3	Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Gutschriften .....	439
3	<b>Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 2 UStG</b> .....	440
3.1	Allgemeines .....	440
3.2	Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG .....	441
3.3	Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen .....	441
4	<b>Steuer nach § 14c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen</b> .....	441
4.1	Allgemeines .....	441
4.2	Steuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen .....	442
5	<b>Übungsfälle zur Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG</b> .....	443

## Teil S

### Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen

1	<b>Gründung von Personenvereinigungen</b> .....	445
1.1	Allgemeines .....	445
1.2	Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters .....	447
2	<b>Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder</b> .....	447
3	<b>Veräußerung eines Gesellschafters durch einen Gesellschafter</b> .....	447
4	<b>Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft</b> .....	449
5	<b>Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation</b> .....	450
6	<b>Veränderungen in der Unternehmensform</b> .....	450
7	<b>Verschmelzung von Personenvereinigungen</b> .....	451
8	<b>Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus</b> .....	451
8.1	Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied .....	451
8.2	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung .....	452
8.3	Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied .....	454
9	<b>Grundzüge der Besteuerung von Vereinen</b> .....	456
9.1	Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können .....	457
9.2	Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen .....	457
9.3	Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen .....	459
9.4	Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen .....	459
10	<b>Übungsfälle zu Gesellschaftsleistungen</b> .....	460
10.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter .....	460
10.2	Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an diesen nahe stehende Personen) .....	461
10.3	Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung .....	462
10.4	Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen .....	463

## Teil T

### Kleinunternehmer nach § 19 UStG

1	<b>Allgemeines</b> .....	464
2	<b>Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG</b> .....	464
3	<b>Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG</b> .....	466
4	<b>Wechsel der Besteuerungsform</b> .....	468

## Teil U

### Besondere Besteuerungsformen

1	<b>Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft</b> .....	470
1.1	Allgemeines .....	470
1.2	Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb« .....	471

1.3	Übersicht über die Durchschnittsätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast .....	471
1.3.1	Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse .....	471
1.3.2	Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch .....	472
1.3.3	Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen .....	472
1.3.4	Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen .....	473
1.4	Option zur Regelbesteuerung .....	473
1.5	Besonderheiten bei der Rechnungsstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG .....	475
1.6	Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen .....	476
1.7	Übungsfälle .....	477
2	<b>Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG</b> .....	478
2.1	Allgemeines .....	478
2.2	Begriffsbestimmungen .....	478
2.2.1	Reiseleistungen .....	479
2.2.2	Reisevorleistungen .....	479
2.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG .....	480
2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen i. S. v. § 25 UStG .....	480
2.5	Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....	481
2.6	Incentive-Reisen .....	482
2.7	Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde .....	483
3	<b>Differenzbesteuerung nach § 25a UStG</b> .....	483
3.1	Allgemeines .....	483
3.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung .....	484
3.3	Bemessungsgrundlage .....	486
3.4	Steuersatz und Vorsteuerabzug .....	486
3.5	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG .....	487
3.6	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung .....	487
3.7	Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG .....	488
3.8	Aufzeichnungspflichten .....	489
3.9	Ergänzende Beispiele .....	489
4	<b>Durchschnittsatzbesteuerung nach § 23 UStG</b> .....	493

## Teil V

### Sonderregelungen für Umsätze in bestimmten Gebieten bzw. mit bestimmten Personen

1	<b>Umsätze in Freihäfen</b> .....	494
1.1	Umsätze für den Endverbrauch .....	494
1.2	Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafenveredelungsverkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4 Buchst. a und 5 UStG) ..	495
1.3	Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden .	496
2	<b>Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager</b> .....	496
2.1	Umsatzsteuerlager .....	496
2.2	Versteuerung bei Auslagerung .....	497
2.3	Beispiele zum Umsatzsteuerlager .....	497
3	<b>Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen</b> .....	498
3.1	Begriffsbestimmungen .....	499
3.2	Bezahlung .....	499
3.3	Nachweis der Voraussetzungen .....	500
3.4	Beispielfälle .....	500

## Teil W

### Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer

1	<b>Allgemeines</b> .....	502
2	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Sollbesteuerung</b> .....	502
2.1	Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen .....	503
2.2	Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen .....	503
2.3	Teilleistungen .....	503
2.3.1	Allgemeines .....	503
2.3.2	Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile .....	504
2.3.3	Gesonderte Entgeltvereinbarung .....	504
3	<b>Mindestistbesteuerung</b> .....	505
4	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Istbesteuerung nach § 20 UStG</b> .....	505
4.1	Allgemeines .....	505
4.2	Voraussetzung für die Anwendung der Istbesteuerung .....	506
4.3	Voraussetzungen für die Gestattung der Istbesteuerung .....	506
4.4	Beispielsfälle zur Istbesteuerung .....	506
5	<b>Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung bzw. von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung</b> .....	511
5.1	Allgemeines .....	511
5.2	Beispielsfälle .....	512
6	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb</b> .....	513
7	<b>Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13b UStG</b> .....	514

## Teil X

### Besteuerungsverfahren

1	<b>Allgemeine Ausführungen</b> .....	515
2	<b>Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren</b> .....	516
3	<b>Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen</b> .....	517
4	<b>Übergang der Steuerschuld nach § 13b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren)</b> .....	518
4.1	Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern .....	519
4.2	Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer .....	520
4.2.1	Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer .....	520
4.2.2	Werklieferung oder sonstige Leistung .....	520
4.2.3	Leistungsempfänger ist Unternehmer bzw. eine juristische Person .....	521
4.2.4	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	522
4.3	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens .....	522
4.4	Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen .....	524
4.5	Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG .....	524
4.6	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte .....	526
4.7	Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen .....	527
4.8	Reverse-Charge-Verfahren bei Gebäudereinigungsleistungen .....	528
4.9	Reverse-Charge-Verfahren bei Goldlieferungen .....	528
4.10	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen .....	528
4.11	Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Edelmetallen und unedlen Metallen .....	529
4.12	Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer .....	529

4.13	Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren .....	530
4.13.1	Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren .....	530
4.13.2	Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	531
4.13.3	Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer .....	532
4.13.4	Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken .....	532
5	<b>Vorsteuervergütungsverfahren</b> .....	532
5.1	Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren .....	533
5.2	Durchführung des Vergütungsverfahrens .....	535

## Teil Y

### Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer

1	<b>Vorbemerkung</b> .....	537
2	<b>Regeln</b> .....	539

## Teil Z

### Lösungshinweise zu den Fällen

1	<b>Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt</b> .....	544
1.1	Lösungshinweise zu B 8.1 – Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung .....	544
1.2	Lösungshinweise zu B 8.2 – Problemkreis Lieferort .....	544
1.3	Lösungshinweise zu B 8.3 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG .....	545
1.4	Lösungshinweise zu B 8.4 – Problemkreis Reihengeschäft .....	545
1.5	Lösungshinweise zu B 8.5 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft .....	547
1.6	Lösungshinweise zu B 8.6 – Problemkreis Ort der sonstigen Leistung .....	548
1.7	Lösungshinweise zu B 8.7 – Problemkreis Werklieferung – Werkleistung .....	554
2	<b>Lösungshinweise zu C 4 – Problemkreis Inland – Ausland</b> .....	555
3	<b>Lösungshinweise zu D 10</b> .....	557
3.1	Lösungshinweise zu D 10.1 – Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen .....	557
3.2	Lösungshinweise zu D 10.2 – Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr .....	563
3.3	Lösungshinweise zu D 10.3 – Problemkreis Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr ...	564
3.4	Lösungshinweise zu D 10.4 – Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen .....	567
3.5	Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft .....	570
4	<b>Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch</b> .....	572
5	<b>Lösungshinweise zu F 7 – Bemessungsgrundlagen nach § 10 Abs. 1 UStG</b> .....	576
6	<b>Lösungshinweise zu G 13 – Steuersätze</b> .....	578
7	<b>Lösungshinweise zu H</b> .....	581
7.1	Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch .....	581
7.2	Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer .....	582
8	<b>Lösungshinweise zu I 5 – Einschaltung von Mittelpersonen</b> .....	585
9	<b>Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze</b> .....	593
9.1	Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen .....	593
9.2	Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen .....	593
9.3	Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung .....	595
9.4	Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden .....	597
9.5	Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke .....	599
10	<b>Lösungshinweise zu K 5. 3 – Echtes und unechtes Factoring</b> .....	600
11	<b>Lösungshinweise zu M 9 – Unternehmer, Unternehmen</b> .....	601
11.1	Lösungshinweise zu M 9.1 – Unternehmereigenschaft .....	601
11.2	Lösungshinweise zu M 9.2 – Organschaft .....	602
11.2.1	Lösungshinweise zu M 9.2.1 – Finanzielle Eingliederung .....	602
11.2.2	Lösungshinweise zu M 9.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft .....	603
11.2.3	Lösungshinweise zu M 9.2.3 – GmbH & Co. KG .....	605

12	<b>Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben</b> .....	606
12.1	Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind .....	606
12.1.1	Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen .....	606
12.1.2	Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen .....	607
12.1.3	Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	607
12.1.4	Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	608
12.1.5	Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	609
12.1.6	Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG ..	609
12.2	Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	610
12.2.1	Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken	610
12.2.2	Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG .....	611
12.2.3	Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	611
13	<b>Lösungshinweise zu Q 8</b> .....	612
13.1	Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG .....	612
13.1.1	Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG .....	612
13.1.2	Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift .....	614
13.1.3	Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise .....	615
13.1.4	Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers .....	616
13.1.5	Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen .....	616
13.1.6	Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen .....	617
13.1.7	Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer .....	618
13.2	Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote .....	619
13.2.1	Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG ..	619
13.2.2	Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG .....	621
13.3	Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15a UStG .....	624
13.3.1	Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsobjekt i. S. d. § 15a UStG .....	624
13.3.2	Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern .....	625
13.3.3	Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG .....	625
13.3.4	Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV .....	626
13.3.5	Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums .....	627
13.3.6	Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums .....	627
13.3.7	Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV	629
13.3.8	Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV .....	629
13.3.9	Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags .....	631
13.3.10	Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung .....	632
13.3.11	Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts .....	632
13.3.12	Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung ..	633
13.3.13	Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war .....	634
14	<b>Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG</b> .....	634
15	<b>Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen</b> .....	636
15.1	Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter	636
15.2	Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter .....	638
15.3	Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung .....	640
15.4	Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen .....	643
16	<b>Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG</b> .....	643
17	<b>Lösungshinweise zu X 4.13 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren</b> .....	644
17.1	Lösungshinweise zu X 4.13.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren .....	644
17.2	Lösungshinweise zu X 4.13.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....	646
17.3	Lösungshinweise zu X 4.13.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer .....	646
17.4	Lösungshinweise zu X 4.13.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken .....	647
	Stichwortregister .....	649