

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Allgemeines	1
2. Steuergegenstand	1
2.1 Steuerbare Umsätze	1
2.2 Nicht steuerbare Umsätze	1
2.3 Unternehmer	2
2.4 Unternehmen	3
2.5 Im Ausland ansässiger Unternehmer	3
2.6 Abgrenzung außerunternehmerischer/unternehmerischer Bereich	3
2.7 Leistungsaustausch zwischen Verein und Mitgliedern	4
2.8 Ist-Besteuerung	5
2.9 Sollbesteuerung	5
3. Steuertatbestände	5
3.1 Allgemeines	5
3.2 Lieferungen	6
3.3 Sonstige Leistungen	6
3.4 Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen sowie Leistungen in Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen an Nichtunternehmer (B2C-Dienstleistungen)	7
3.5 Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen sowie Leistungen in Zusammen- hang mit Messen und Ausstellungen an Unternehmer (B2B-Dienstleistungen)	7
3.6 Ort der sonstigen Leistung bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Veranstaltungen durch Veranstalter oder Zwischenhändler an Nichtunternehmer (B2C-Leistung)	8
3.7 Ort der sonstigen Leistung bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Veranstaltungen durch Veranstalter oder Zwischenhändler an Unternehmer (B2B-Leistung)	8
3.8 Ort der sonstigen Leistung bei Vermittlung von Eintrittskarten an einen Nichtunternehmer (B2C-Leistung)	8
3.9 Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an juristische Personen, die sowohl unternehmerisch als auch nicht unternehmerisch tätig sind	8
3.10 Ort der sonstigen Leistung bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln an Unternehmer für deren Unternehmen (B2B-Dienstleistung)	9
3.11 Ort der sonstigen Leistung bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln an Nichtunternehmer (B2C-Dienstleistung)	9

3.12	Ort der sonstigen Leistung bei der kurzfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln (B2B- und B2C-Dienstleistung)	9
3.13	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG)	9
3.14	Gutscheine	9
3.15	Ort von sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, von Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und von auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen	10
4.	Mitgliederbeiträge	10
4.1	Echte Mitgliederbeiträge	11
4.2	Unechte Mitgliederbeiträge	11
4.3	Aufteilung von Mitgliederbeiträgen in echte und unechte Mitgliederbeiträge und Ansatz der Mindestbemessungsgrundlage	11
4.4	Verwaltungsregelung bezüglich sportlicher Veranstaltungen gegen Mitgliedsbeiträge	12
4.5	Vereinsbeiträge als umsatzsteuerliches Entgelt	12
5.	Steuerbefreiungen	12
6.	Umsatzsteuerliche Behandlung der Einnahmen eines Vereins	31
7.	Bemessungsgrundlage	33
8.	Steuersätze	35
8.1	Allgemeiner Steuersatz	35
8.2	Ermäßigter Steuersatz	35
9.	Vorsteuerabzug	43
9.1	Abziehbare Vorsteuern	43
9.2	Nicht abziehbare Vorsteuern/Vorsteuerauschluss	52
9.3	Aufteilung der Vorsteuerbeträge/Pauschalierung der Vorsteuer für Körperschaften (§ 23a UStG)	52
9.4	Vorsteuerberichtigung	75
10.	Vereinsgemeinschaft/BGB-Gesellschaft/Vereinszusammenschluss	84
11.	Das Besteuerungsverfahren	86
11.1	Umsatzsteuervoranmeldung	86
11.2	Termine für die Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung	89
11.3	Jahressteuererklärung und Steuerfestsetzung	90
12.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	92
13.	Abgabe von Speisen und Getränken	92

14. Vermietung von Sportgeräten	94
15. Aufhebung der Umsatzsteuer-Richtlinien 2008/ Umsatzsteuer-Anwendungserlass	97
16. Rechnungen	97
16.1 Allgemeines	97
16.2 Die Abrechnungsverpflichtung bzw. -berechtigung	97
16.3 In der Rechnung erforderliche Angaben	100
16.4 Elektronische Übermittlung von Rechnungen	105
16.5 Datenformat für elektronische Rechnungen (ZUGFeRD)	105
16.6 Rechnungsberichtigung	105
16.7 Fahrausweise	106
16.8 Kleinbetragsrechnungen	107
16.9 Zusätzliche Pflichten bei Ausstellung von Rechnungen in Sonderfällen	107
16.10 Rechnungsprüfung	108
16.11 Duplikate von Rechnungen	109
16.12 Scheinrechnungen	109
17. Kleinunternehmer	109
18. Übernachtungsleistungen gemeinnütziger Vereine	113
19. Sponsoring und Umsatzsteuer	114
19.1 Geldleistungen des Sponsors	114
19.2 Sachleistungen des Sponsors	114
19.3 Besteuerungsgrundsätze	114
20. Vermietung und Verpachtung vereinseigener Wirtschaftsgüter und von Sportstätten	115
21. Vorsteuerabzug beim Bau von Sportanlagen	117
22. Lotterien und Ausspielungen von Vereinen	117
22.1 Glücksspiele i.S.d. Glücksspielstaatsvertrages (GlüStV)	117
22.2 Anmeldung von Lotterien	118
22.3 Befreiung von der Lotteriesteuer und Steuerpflicht bei der Umsatzsteuer	118
22.4 Steuerpflicht	119
22.5 Steuersatz bei der Umsatzsteuer	119
22.6 Bemessungsgrundlage für den Verkauf der Lose	120
22.7 Abgabe der Sachgewinne	120
22.8 Vorsteuerabzug	120

23.	Unentgeltliche Wertabgaben	121
23.1	Entnahme von Gegenständen	121
23.2	Verwendung von Gegenständen	121
23.3	Überlassung bzw. Überführung von Gegenständen aus dem unternehmerischen in den nichtunternehmerischen Bereich	122
24.	Vermietung von Grundstücken, Räumen, Sälen und Fahrzeugabstellplätzen	122
25.	Durchlaufende Posten	124
26.	Zusammenfassende Meldung	124
27.	Betriebsveranstaltungen	124
28.	Umsatzsteuer und Haftung	125
29.	Regelungen der MwStSystRL-DVO für Dienstleistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	125
30.	Aufzeichnungspflichten	125
31.	Antrag auf Dauerfristverlängerung	127
32.	Altpapier	128
32.1	Altpapiersammlungen	128
32.2	Verwertung gesammelten Altmaterials	128
33.	Sportliche Veranstaltungen	129
33.1	Grundsätzliches zur umsatzsteuerrechtlichen Behandlung sportlicher Veranstaltungen	129
33.2	Steuerbarkeit der sportlichen Veranstaltungen	129
33.3	Steuerbefreiung der sportlichen Veranstaltungen	132
33.4	Ermäßigter Steuersatz	138
	Literaturverzeichnis	139
	Stichwortverzeichnis	141