

Inhaltsverzeichnis

1. Abschnitt Allgemeiner Überblick

1. Das Prinzip der Mehrwertsteuer	1
2. Besteuerung der Einkommensverwendung für den Verbrauch	4
3. Die Systematik des Umsatzsteuergesetzes (zugleich Klausur- aufbauschema)	
3.1 Rechtsgrundlagen (Gesetz und EG-Richtlinien)	6
3.2 Prüfungsschema	9

2. Abschnitt Steuergegenstand

1. Steuerbare Umsätze	
1.1 Arten der Umsätze	17
1.2 Umsätze im Inland	
1.2.1 Inland	18
1.2.2 Ausland – räumliche Abgrenzung der Steuergewalt	20
1.2.3 Drittlandsgebiet und Gemeinschaftsgebiet	21
1.2.4 Geltungsbereich des UStG	23
2. Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	
2.1 Allgemeines	24
2.1.1 Begriff der Leistung	
2.1.1.1 Leistung als Erfüllungshandlung	24
2.1.1.2 Sitten- und verbotswidrige Leistungen	26
2.1.2 Begriff der Gegenleistung	
2.1.2.1 Kausalität und Finalität	27
2.1.2.2 Tauschumsätze	30
2.2 Die Lieferung als Unterfall der Leistung	
2.2.1 Verschaffung der Verfügungsmacht	32
2.2.2 Sonderfälle der Lieferung	
2.2.2.1 Die Kommission	35
2.2.2.2 Sicherungsübereignung und Treuhandverhältnisse	37
2.2.2.3 Echte und unechte Agentur	44
2.2.2.4 Zwangsversteigerung und Konkurs	46

2.2.2.5	Rücklieferung und Rückgängigmachung einer Lieferung / Tausch und Umtausch	48
2.2.2.6	Reihengeschäft	52
2.2.3	Ort der Lieferung	54
2.3	Sonstige Leistung	62
2.3.1	Abgrenzung zur Lieferung	62
2.3.2	Der Ort der sonstigen Leistung	63
2.3.2.1	Bedeutung für die Steuerbarkeit / Steuerpflicht	63
2.3.2.2	Die Regelung der §§ 3a, 3b UStG	64
2.4	Leistungen mit Elementen der Lieferung und der sonstigen Leistung	69
2.4.1	Werklieferung, Werkleistung	69
2.4.2	Gehaltslieferung, Umtauschmüllerei	71
2.4.3	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	71
2.5	Fehlender Leistungsaustausch	72
2.5.1	Schadensersatz	73
2.5.1.1	Schadensersatz aus Gesetz, insbesondere aus unerlaubter Handlung	73
2.5.1.2	Schadensersatz wegen Nichterfüllung (§§ 280, 325 BGB) ...	75
2.5.1.3	Verzugsschaden, Verzugszinsen	75
2.5.1.4	Ansprüche wegen positiver Vertragsverletzung	76
2.5.1.5	Versendungskauf und Transportversicherung	76
2.5.2	Vertragsstrafen (§§ 340, 341 BGB)	77
2.5.3	Zuschüsse	79
2.5.4	Mitgliederbeiträge	80
2.5.5	Vorbereitungshandlungen und vorzeitig beendete Leistungen	81
2.5.6	Verzicht auf Vertragserfüllung / Entlassung aus einem Vertrag	83
2.5.7	Erbschaft, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge	85
2.5.8	Geschäftsveräußerung im ganzen	87
2.6	Dienstleistungen an Arbeitnehmer aufgrund eines Dienstverhältnisses ohne besonderes Entgelt	92

3. Der Eigenverbrauch	
3.1 Zweck und Richtlinie	
3.1.1 Besteuerung des Endverbrauches	95
3.1.2 Anwendungsvorrang der 6. EG-Richtlinie	97
3.1.3 Verbrauchsteuercharakter	99
3.2 Gegenstandsentnahme	100
3.3 Leistungsentnahme	103
3.4 Nichtabzugsfähige betriebsausgaben	105
4. Der Gesellschafterverbrauch / Eigenverbrauch	
4.1 Grund der Regelung	107
4.2 Einzelheiten einschließlich Bemessungsgrundlage	108
5. Einfuhr und grenzüberschreitender Warenverkehr	
5.1 Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip	110
5.2 Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) in das Inland	
5.2.1 Zweck	113
5.2.2 Einfuhr durch Endverbraucher / Nichtunternehmer	114
5.2.3 Einfuhr durch Unternehmer	114
5.2.4 Befreiung, Bemessungsgrundlage, Steuersatz	115
5.3 Befreiung der Ausfuhrlieferung (§ 4 Nr. 1a iVm § 6 UStG)	
5.3.1 Grundsätzliche Regelung und Zweck	116
5.3.2 Technische Einzelheiten zur Ausfuhrbefreiung	118
5.3.3 Nachweise	120
5.4 Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 7 UStG)	121
5.5 Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und Nebenleistungen	122
6. Umsatzsteuer-Binnenmarkt: Innergemeinschaftlicher Erwerb und innergemeinschaftlich befreite Lieferung	
6.1 Grundlagen und Überblick	123
6.2 Erwerbsbesteuerung im Inland (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	
6.2.1 Allgemeine Voraussetzungen	127
6.2.2 Institutionelle Erwerber und Erwerbsschwellen	128
6.2.3 Sonderregelung für den Erwerb neuer Fahrzeuge	129
6.2.4 Werkleistung als Gegenstand des Erwerbs	130

6.2.5	Innergemeinschaftliches Verbringen innerhalb des Unternehmens	131
6.2.6	Ort des Erwerbs und Erwerb im Reihengeschäft	132
6.2.7	Steuerbefreiung des Erwerbs	138
6.2.8	Bemessungsgrundlage und Steuersatz	138
6.3	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung	
6.3.1	Allgemeine Voraussetzungen	139
6.3.2	Bedeutung der USt-IdNr und Gutglaubensschutz	139
6.3.3	Lieferung neuer Fahrzeuge	141
6.4	Verlagerung des Lieferortes ins Bestimmungsland (§ 3c UStG) .	142
6.5	Sonstige Leistungen im Binnenmarkt	
6.5.1	Allgemein	143
6.5.2	Die innergemeinschaftliche Güterbeförderung und Nebenleistungen	144
6.5.3	Vermittlungsleistungen	145
6.5.4	Werkleistungen	146
6.5.5	Vor- und Nachläufe	146
6.6	Übersicht: Befreite innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1b iVm § 6a UStG, § 2a, § 1b, § 3c UStG)	147
6.7	Beurteilung	148

3. Abschnitt Der Unternehmer als Steuersubjekt

1.	Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit / Unternehmerfähigkeit	149
2.	Die Unternehmenseinheit	155
3.	Selbständigkeit und Organschaft	
3.1	Selbständigkeit natürlicher Personen	155
3.2	Unselbständigkeit juristischer Personen	156
4.	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	158

4. Abschnitt Steuerbefreiungen und Option

1.	Zweck und Wirkungen der Steuerbefreiungen	161
----	---	-----

2. Die Option	165
3. Übersicht über Steuerbefreiungen	170
4. Einzelne Steuerbefreiungen	
4.1 Ausfuhrlieferungen und innergemeinschaftliche Lieferung	171
4.2 Grenzüberschreitende Güterbeförderung	171
4.3 Vermittlungsleistungen	171
4.4 Befreiung der Kreditgewährung, der Umsätze von Geldforderungen	172
4.5 Befreiung der Umsätze von Anteilen an Gesellschaften	174
4.6 Grunderwerbsteuerbare Vorgänge	180
4.7 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	183
4.8 Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften	185
4.9 Die Befreiungsvorschrift des § 4 Nr. 28 UStG	186
4.10 Befreiungen nach dem Nato-Truppenstatut	188

5. Abschnitt Steuersatz und Bemessungsgrundlage

1. Steuersatz	190
2. Bemessungsgrundlage beim Leistungsaustausch	
2.1 Allgemeines	192
2.2 Durchlaufende Posten	193
2.3 Tauschvorgänge / verdeckter Preisnachlaß	194
2.4 Devisenentgelte	195
2.5 Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	196
2.6 Reiseveranstalter (§ 25 UStG)	200
3. Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG	201
4. Mindestbemessungsgrundlage	201
5. Änderungen der Bemessungsgrundlage	203

6. Abschnitt Vorsteuerabzug und Berichtigung des Vorsteuerabzuges

1. Sachliche Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	
1.1 Die Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG allgemein	206