
Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	10
Vorwort	12
Einführung	14
1 Warum die Umsatzsteuer erhoben werden darf	14
Vorgaben aus Europa für das deutsche Umsatzsteuerrecht	30
2 Rechtsgrundlagen	30
3 Interpretation von Umsatzsteuer	30
4 »Bürgerwirkung« der MwStSysRL	33
5 Vorsteuerabzug von Leistungspartnern	33
6 Vorsteuerprobleme des EU-Kunden	39
7 EuGH zum Schutz des »Guten Glaubens«	42
8 Wissenswertes zur Abrundung	54
Grundlagen des deutschen Umsatzsteuerrechts	55
9 Wenn der (Zweit-)Name zum Programm wird: die Umsatzsteuer als »Mehrwert«steuer	55
10 Anwendungserlass – UStAE	57
11 Prüfung von Unternehmereigenschaft und Seriosität des Geschäftspartners	57
12 Neuer Vorstoß der Finanzverwaltung bei Außenprüfungen	63
12a Umsatzsteuerbetrug: So dokumentieren Ihre Mandanten den guten Glauben prüfungssicher!	75
13 Steuertatbestände und Besteuerungsgrundlagen im Überblick	80
14 Wer die Steuer bezahlen muss: der Unternehmer und das Unternehmen	84
15 Nichtumsatz – nicht steuerbarer Umsatz – steuerfreier Umsatz	99
16 Steuerbefreiungen/Option zur Steuerpflicht	101
17 Lieferung/Sonstige Leistung/Einheitlichkeit der Leistung	112
18 Unentgeltliche Wertabgaben	120
19 Innergemeinschaftlicher Erwerb – Innergemeinschaftliches Verbringen	125
19a Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	131

Liefergeschäfte/Einführung		137
20	Quick Fixes/EU-Geschäfte ab 2020 ff.	137
21	Die Basics im Überblick	145
21a	Umgehung der »Registrierungsfalle« bei ruhenden Lieferungen	188
21b	Zuordnung der Warenbewegung im Abhol-Fall bis zum 31.12.2019	191
21c	Änderungen zum 1.1.2020 durch die »Quick Fixes«: Die Sofortmaßnahmen 1 + 2	199
21d	Lieferungen mit gebrochenem Transport	209
Liefergeschäfte/EU		215
22	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH	215
23	Die neue Gelangensbestätigung	227
23a	Änderungen zum 1.1.2020 durch die »Quick Fixes«: Die Sofortmaßnahme 3	250
24	Die Abnehmersversicherung: bis zum 31.12.2013 »Pflicht«, jetzt nur noch »Kür«!	256
25	Checkliste Buchnachweis, Belegnachweis und Meldung an das Finanzamt	260
25a	Belegnachweis durch Eigenbelege	264
26	Neue Prüfungsansätze und -schwerpunkte der Finanzverwaltung	267
Liefergeschäfte/Non-EU		271
27	Die Grundsatzrechtsprechung von EuGH und BFH zur steuerfreien Ausfuhr	271
28	So funktioniert ATLAS-Ausfuhr	285
29	Das Non-EU-Warengeschäft	290
29a	Nachweis der Ausfuhr auch durch E-Belege möglich	308
29b	Belegnachweis durch Eigenbelege	308
30	Neue Prüfungsschwerpunkte der Finanzverwaltung	309
Liefergeschäfte/Sonderfälle		312
31	Länderspezifische Abweichungen	312
32	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	320
33	(Konsignations-)Lager	349
33a	Aktuell: Lieferungen aus der EU in ein deutsches Warenlager	362
33b	Änderungen zum 1.1.2020 durch die »Quick Fixes«: Die Sofortmaßnahme 4	371
34	Umsatzsteuerlager und Lieferungen vor Einfuhr	378

35	Ort der Lieferung in besonderen Fällen – »Versandhandel«	379
35a	Die neue Haftung für Umsatzsteuer beim Handel mit Waren im Internet	379
35b	Verwertung von Sicherungsgut	402
36	Sonderfragen des Anlagenbaus	409
37	Differenzbesteuerung	409
38	Fahrzeuglieferungen	431
39	Vorsicht vor einer »Fahrt im Umsatzsteuerkarussell«	439
39a	Änderungen zum 1.1.2020 durch die »Quick Fixes«: flankierende Sofortmaßnahme	444
Dienstleistungen		451
40	Schnellübersicht	451
41	Das EU-Mehrwertsteuerpaket 2010 (Gesamtdarstellung)	453
42	»Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen bis zum 31.12.2009	453
43	»Eckpfeiler« der Umsatzbesteuerung von Dienstleistungen seit 1.1.2010	454
44	»B2C-Leistungen«	466
45	»B2B-Leistungen«	467
46	Grundstücksleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG 2010	473
47	Beförderungsmittel – kurz- und langfristige Vermietung	480
48	Leistungen am Tätigkeitsort – § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG	484
49	Vermittlungsleistungen – § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG	509
50	Einräumung von Eintrittsberechtigungen – § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG	512
51	Katalogleistungen – § 3a Abs. 4 UStG	516
51a	Besteuerung der »E-Leistungen« ab 2015/2019	524
52	Besonderheiten bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	536
53	Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung – § 3a Abs. 6–8 UStG	538
54	Ort der Beförderungsleistungen	539
55	Restaurationsleistungen während Transfers – § 3e UStG	546
56	Besteuerungsverfahren	547
57	Anwendungszeitpunkt der neuen Ortsregelungen	548
58	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2020	548
58a	Der »MOSS« (Mini-One-Stop-Shop) ist da!	554

59	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2020	555
60	Dienstleistungskommission	561
60a	Leistungen über öffentliche Netze	565
Erklärungs- und Aufbewahrungspflichten		566
61	Überblick: Wer will was wann wissen?	566
62	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2020	567
63	Zusammenfassende Meldung im Jahr 2020	586
64	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2019	592
64a	Umsatzsteuer(-Jahres)erklärung 2020	602
65	Intrastat-Meldung im Jahr 2020	608
65a	Kontrollverfahren der Finanzverwaltung	613
66	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	615
67	Fallsammlung internationale Umsätze	619
Bemessungsgrundlagen – Steuersatz		648
68	Bemessungsgrundlage	648
68a	Die neuen Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine	656
69	Steuersatz – Wie sich die Umsatzsteuer berechnet	661
70	Hotelübernachtungen und andere Beherbergungen	687
Rechnungsstellung – Vorsteuerabzug – Übergang der Steuerschuld		695
71	Rechnungen	695
72	Übersendung von Rechnungskopien und -zweitschriften	765
73	Berichtigung fehlerhafter Ausgangsrechnungen	768
74	Elektronische Rechnungen	784
74a	Umgang mit E-Rechnungen nach den GoBD 2019/2020	800
75	Vorsteuerabzug	813
76	Gemischt genutzte Grundstücke: Abschaffung der »Seeling-Gestaltungen«	862
77	Vorsteuervergütung an deutsche Unternehmer	862
78	Der Leistungsempfänger als Steuerschuldner – die Basics	863
79	Besteuerung von (sonstigen) Leistungen deutscher Unternehmer im EU-Ausland	876

Geschäftsveräußerung – Gesellschaften/Gemeinschaften		876
80	Geschäftsveräußerung im Ganzen	876
81	Sonderprobleme	876
Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht etc.		877
82	Besteuerungsverfahren nach dem UStG	877
83	Allgemeines Verfahrensrecht – Steuerstrafrecht – Zivilrecht – Berufsrecht (ABC)	877
84	Internationales Umsatzsteuerrecht	877
	Downloadbereiche	884
	Literaturverzeichnis	887
	Stichwortverzeichnis	889