

# Inhalt

Teil 1 Umsatzsteuer ( <i>Johannes Rümelin</i> ) .....	13
A. Allgemeines .....	13
I. Zielsetzung/gesetzliche Grundlagen .....	13
II. Prinzip der Allphasen – Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug .....	14
B. Prüfungsaufbau .....	16
I. Liegt ein steuerbarer Umsatz vor? (Steuerbarkeit) .....	16
II. Ist dieser steuerbare Umsatz auch steuerpflichtig? (Steuerbefreiungen) .....	17
III. Welcher Steuersatz ist anzuwenden? .....	18
IV. Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage? .....	18
V. Wie hoch ist die Steuer? .....	18
VI. Wann ist die Steuer entstanden? .....	19
VII. Wer hat die Umsatzsteuer abzuführen bzw. wer ist Steuerschuldner? .....	19
VIII. Darf Vorsteuer gezogen werden? .....	19
IX. Wie hoch ist die Zahllast? .....	19
X. In welchem Voranmeldungszeitraum ist die Zahllast abzuführen? .....	20
XI. Was geschieht, wenn sich nachträglich etwas ändert? .....	20
C. Allgemeine umsatzsteuerliche Begrifflichkeiten .....	20
I. Unternehmer .....	21
1. Unternehmerfähigkeit .....	21
2. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	22
3. Selbstständigkeit .....	23
a) Allgemeines .....	23
b) Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG) .....	24
aa) Finanzielle Eingliederung (Abschn. 2.8 Abs. 5 UStAE) .....	25

bb)	Wirtschaftliche Eingliederung (Abschn. 2.8 Abs. 6 UStAE).....	26
cc)	Organisatorische Eingliederung (Abschn. 2.8 Abs. 7 UStAE).....	26
dd)	Wirkungen der Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 Sätze 2 bis 4 UStG) .....	27
4.	Beginn der Unternehmenstätigkeit.....	27
5.	Ende der Unternehmenstätigkeit.....	28
6.	Sonderproblem: Kleinunternehmer (§ 19 UStG) .....	29
7.	Sonderproblem: Fahrzeuglieferer (§ 2a UStG) .....	31
8.	Sonderproblem: Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG).....	32
II.	Im Rahmen des Unternehmens (Umfang des Unternehmens, § 2 Abs. 1 Satz 2 UStG) ...	33
III.	Gebietsabgrenzungen .....	35
1.	Übersicht der unterschiedlichen Gebiete .....	35
2.	Inland .....	35
3.	Ausland .....	36
4.	Gemeinschaftsgebiet .....	37
5.	Drittlandsgebiet .....	37
IV.	Begriff des Leistungsaustauschs (Lieferung oder sonstige Leistung).....	37
V.	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung.....	40
D.	Tatbestand des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG.....	41
I.	Leistungsaustausch in Form einer Lieferung, § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	41
1.	Grundtatbestand des § 3 Abs. 1 UStG.....	41
2.	Liefergegenstand .....	42
a)	Allgemeines .....	42
3.	Verschaffung der Verfügungsmacht .....	42
a)	Allgemeines .....	42
4.	Lieferungsfiktion gem. § 3 Abs. 1a UStG (innergemeinschaftliches Verbringen).....	44
5.	Unentgeltliche Wertabgabe nach § 3 Abs. 1b UStG ..	46
6.	Lieferfiktionen des § 3 Abs. 3 UStG und § 3 Abs. 3a UStG .....	48

II.	Leistungsaustausch in Form einer sonstigen Leistung,	
	§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	50
	1. Grundtatbestand des § 3 Abs. 9 UStG .....	50
	2. Unentgeltliche Wertabgabe nach § 3 Abs. 9a UStG ...	51
III.	Abgrenzung Werklieferung/Werkleistung	
	(§ 3 Abs. 4 UStG) .....	53
	1. Allgemeines .....	53
	2. Hauptstoffe, Nebenstoffe .....	55
	3. Reparaturleistungen .....	55
IV.	Ort des Leistungsaustauschs .....	56
	1. Ort der Lieferung .....	56
	a) Bewegte Lieferung nach § 3 Abs. 6 UStG .....	56
	b) Ruhende Lieferung nach	
	§ 3 Abs. 7 Satz 1 UStG .....	57
	c) Reihengeschäft §§ 3 Abs. 6ai. V. m.	
	§ 3 Abs. 7 Satz 2 UStG .....	58
	d) Ort der Lieferung gem. § 3 Abs. 8 UStG	
	(„verzollt und versteuert“) .....	64
	e) § 3c UStG (Ort der Lieferung beim Fernverkauf) ..	65
	(1) Anwendbarkeit von § 3c UStG .....	65
	(2) Erwerber i. S. d.	
	§ 3c Abs. 1 Satz 3 UStG n. F. ....	66
	(3) Fernverkäufe aus dem Drittlandsgebiet	
	in die Europäische Union	
	(§ 3c Abs. 2 und 3 UStG) .....	67
	(4) Umsatzschwelle	
	(§ 3c Abs. 3 UStG und § 3a Abs. 5 UStG).....	67
	2. Ort der sonstigen Leistung .....	68
	a) Grundsatz nach § 3a Abs. 1 und 2 UStG .....	68
	b) Wichtige Ausnahmen bzw. abweichende	
	Ortsbestimmungen .....	69
	aa) Grundstücksumsätze .....	69
	bb) Vermietung von Beförderungsmitteln .....	69
	cc) Tätigkeitsort .....	70
	dd) Vermittlungsleistungen im B2C-Bereich .....	71

ee)	Sog. Katalogleistungen im B2B-Bereich mit im Drittland ansässigem Leistungsempfänger .....	71
ff)	Auf elektronischem Weg erbrachte Dienstleistungen .....	72
gg)	Abgabe von Speisen und Getränken:.....	72
c)	Ort der sonstigen Leistung bei Beförderungsleistungen nach § 3b UStG (und §§ 2 bis 7 UStDV).....	72
E.	Einfuhr gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG .....	73
F.	Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) .....	74
I.	Grundtatbestand des § 1a Abs. 1 UStG .....	74
II.	Innergemeinschaftliches Verbringen gem. § 1a Abs. 2 UStG.....	77
III.	Exotenregelung/Schwellenerwerber gem. § 1a Abs. 3 bis 5 UStG .....	77
IV.	Ort beim innergemeinschaftlichen Erwerb.....	79
V.	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge § 1 Abs. 1 Nr. 5, 1b UStG .....	80
VI.	Innergemeinschaftlicher Erwerb im Rahmen eines Reihengeschäfts.....	81
G.	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) .....	81
H.	Steuerbefreiungen .....	83
I.	Steuerfreie Umsätze, die nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 steuerbar sind (§ 4 und §§ 6 bis 9 UStG).....	84
1.	§ 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG (Ausfuhrlieferung).....	85
2.	§ 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG (innergemeinschaftliche Lieferung).....	86
3.	§ 4 Nr. 9, 11 UStG (Grunderwerbsteuer, Versicherungsteuer).....	88
4.	§ 4 Nr. 12a UStG (Vermietung und Verpachtung von Grundstücken).....	89
5.	§ 4 Nr. 14 UStG (Ärzte und Tierärzte).....	90
II.	Steuerbefreiung nach § 4b UStG .....	90
III.	Steuerbefreiung nach § 5 UStG .....	91
IV.	Verzicht auf die Steuerbefreiung (§ 9 UStG) .....	91

1. Sinn der Norm.....	91
2. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG .....	91
3. Einschränkung des Optionsrechts gem. § 9 Abs. 2 i. V. m. § 27 Abs. 2 UStG .....	92
4. Besonderheiten im Hinblick auf § 9 Abs. 3 und § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG .....	97
I. Steuersatz und Steuer, § 12 UStG.....	98
J. Bemessungsgrundlage .....	100
I. Grundtatbestand des § 10 Abs. 1 UStG.....	100
II. Bemessungsgrundlage beim Tausch/tauschähnlichen Umsatz gem. § 10 Abs. 2 UStG .....	101
III. Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG.....	102
IV. Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG).....	103
V. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG).....	105
K. Entstehung der Steuer und Steuerschuldner (Begriff des Voranmeldungszeitraums).....	106
I. Voranmeldungszeitraum (§ 18 Abs. 2 und Abs. 2a UStG).....	106
II. Steuerentstehung gem. § 13 UStG.....	107
1. Soll-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG i. V. m. § 16 UStG).....	107
2. Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b UStG i. V. m. § 20 UStG).....	107
3. Weitere Steuerentstehungszeitpunkte.....	108
III. Steuerschuldnerschaft gem. § 13a UStG.....	108
IV. Besonderheiten bei Steuerentstehung und Verlagerung des Steuerschuldners gem. § 13b UStG bzw. § 30a UStDV .....	109
V. Ausstellen von Rechnungen (§ 14 UStG) .....	115
1. Begriff der Rechnung gem. §§ 14 Abs. 1 UStG, 31 UStDV.....	115
2. Pflichtangaben in einer Rechnung (§ 14 Abs. 4 UStG).....	116
3. Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV) .....	117
VI. Zusätzliche Pflichtangaben nach § 14a UStG.....	118
L. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG) .....	119

I.	Unrichtiger (zu hoher) Steuerausweis	
	gem. § 14c Abs. 1 UStG .....	119
II.	Unberechtigter Steuerausweis	
	gem. § 14c Abs. 2 UStG .....	122
M.	Vorsteuerabzug § 15 UStG .....	123
I.	Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG .....	124
1.	Vorsteuerabzug	
	gem. § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG .....	125
2.	Besonderheiten im Hinblick auf UStDV .....	128
3.	Versagung der Vorsteuer nach § 25f UStG .....	128
II.	Weitere Vorsteuerabzugsmöglichkeiten	
	gem. § 15 Abs. 1 UStG .....	129
III.	Vorsteuerausschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG .....	129
IV.	Vorsteuerausschluss	
	gem. § 15 Abs. 1b UStG i. V. m. § 27 Abs. 16 UStG .....	130
V.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs	
	gem. §§ 15 Abs. 2 und 3 UStG .....	131
VI.	Aufteilung gem. § 15 Abs. 4 UStG .....	132
VII.	Besonderheiten bei Fahrzeuglieferern	
	gem. § 15 Abs. 4a UStG .....	133
N.	Berichtigungen gem. §§ 15a, 17 UStG .....	134
I.	Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG .....	135
1.	Berichtigungsobjekte i. S. d. § 15a UStG .....	135
2.	Ermittlung eines prozentualen Verhältnisses des ursprünglichen Vorsteuerabzugs zum Vorsteuervolumen insgesamt/Änderung der Verhältnisse .....	136
3.	Berichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG bei Wirtschaftsgütern, die nicht nur einmalig zur Ausführung von Umsätzen verwendet werden .....	138
4.	Berichtigungszeitraum nach § 15a Abs. 1 UStG .....	140
5.	Berichtigungsverfahren nach § 15a Abs. 1 UStG .....	141
6.	Vereinfachungsregelungen des § 44 UStDV .....	142
II.	Änderung der Bemessungsgrundlage	
	gem. § 17 UStG .....	142
O.	Besteuerungsverfahren gem. §§ 16, 18 UStG .....	144
P.	Inneregemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .....	146

Teil 2 Grunderwerbsteuer ( <i>Florian Habberger</i> ).....	156
A. Allgemeines.....	156
B. Steuerbarkeit.....	157
I. Erwerbsvorgänge nach § 1 Abs. 1 GrEStG.....	158
1. Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG).....	159
2. Auflassung als Tatbestand (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 GrEStG).....	160
3. Eigentumsübergang kraft Gesetzes (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG).....	161
4. Abgabe Meistgebot (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 GrEStG).....	163
II. Sog. Ersatztatbestände nach § 1 Abs. 2, 2a, 2b 3 und 3a GrEStG.....	163
1. Verwertungsbefugnisse/Treuhandverhältnisse (§ 1 Abs. 2 GrEStG).....	164
2. Änderungen im Gesellschafterbestand (§ 1 Abs. 2a GrEStG).....	166
a) Als <i>Personengesellschaft</i> werden erfasst: .....	168
b) <i>Inländisches Grundstück</i> der Personengesellschaft .....	168
c) Zehnjahreszeitraum.....	168
d) Änderung im Gesellschafterbestand .....	169
e) Mittelbare Anteilsübertragungen.....	170
3. Gesellschafterwechsel bei einer Kapitalgesellschaft (§ 1 Abs. 2b GrEStG).....	173
a) Share-Deal Reform .....	173
b) Anwendungsbereich.....	173
c) Zeitliche Einschränkungen .....	174
d) Relevanter Gesellschafterwechsel .....	174
e) Steuerbefreiungen .....	175
f) Börsenklausel § 1 Abs. 2c GrEStG.....	176
4. Anteilsvereinigung (§ 1 Abs. 3 GrEStG) .....	176
5. Wirtschaftliche Beteiligung (§ 1 Abs. 3a GrEStG).....	181
III. § 1 Abs. 6 GrEStG.....	182
C. Inländische Grundstücke i. S. d. § 2 GrEStG.....	184
D. Steuerbefreiungen.....	186
I. § 3 GrEStG.....	186
II. § 4 GrEStG: Restitutionsansprüche .....	189

III. Gemeinschaften und Gemeinschafter (§§ 5, 6, 7 GrEStG).....	189
E. Bemessungsgrundlage.....	194
I. Allgemeines.....	194
II. Wert der Gegenleistung – Allgemeines .....	195
III. Besonderheiten .....	199
1. Umsatzsteuer .....	199
2. Instandhaltungsrücklage .....	199
3. Sog. einheitliches Vertragswerk (Vertragsgeflecht/Vertragsbündel).....	200
4. Altlasten .....	203
F. Steuerberechnung, Steuerschuld .....	205
Literaturverzeichnis.....	210