





# Steuer-Seminar

## Umsatzsteuer

91 praktische Fälle

von

Prof. Dr. Peter Walden

15. Auflage

2008

**Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-3035-1

© 2008 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: H. M. Hauschild GmbH, Bremen

## Vorwort

Das Umsatzsteuerrecht bleibt in Bewegung. Die Produktivität des Gesetzgebers, dadurch ausgelöste Anwendungsschreiben der Verwaltung und das Bemühen der Rechtsprechung um eine sachgerechte Umsatzbesteuerung haben das Umsatzsteuerrecht weiter verkompliziert. Fast alle in der Voraufgabe dargestellten Fälle waren daher zu überarbeiten.

Der Band umfasst 91 Fälle und lehnt sich in seinem Aufbau an die Struktur des Umsatzsteuergesetzes an. Die Fälle beziehen sich in der Regel auf einzelne Rechtsprobleme, die in verschiedenen Sachverhaltsvarianten dargestellt sind. Es hat sich gezeigt, dass das Lernen an Fällen in besonderer Weise geeignet ist, sich in ein Rechtsgebiet einzuarbeiten und Zusammenhänge zu erfassen. Mit der vorliegenden Fallsammlung wird wiederum der Versuch unternommen, das Umsatzsteuerrecht für den Leser anschaulich und verständlich werden zu lassen. Dabei wurde besonderer Wert auf eine systematische Darstellung der Umsatzsteuer gelegt. Das Buch richtet sich vor allem an Studierende, die sich das Umsatzsteuerrecht systematisch erschließen möchten, und an Praktiker, die Antworten auf umsatzsteuerliche Probleme in ihrer täglichen Arbeit suchen.

Den Fällen liegt der Rechtsstand zum 01.01.2008 zugrunde. Das Jahressteuergesetz 2008 und die Umsatzsteuerrichtlinien 2008 wurden eingearbeitet. Soweit gemeinschaftsrechtliche Vorgaben des europäischen Mehrwertsteuerrechts angesprochen werden, wird die zum 01.01.2007 in Kraft getretene Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (MwStSystRL) zitiert.

Auch diese Auflage wird von dem Wunsch begleitet, sowohl dem Lernenden als auch dem Praktiker die zum Verständnis und zur Anwendung des Umsatzsteuerrechts erforderliche Hilfestellung zu geben.

Für Hinweise und kritische Anmerkungen ist der Verfasser dankbar.

Lüdinghausen, im Januar 2008

Peter Walden

## **Rechtsgrundlagen:**

**UStG 2005** in der Fassung der Bekanntmachung vom 21.02.2005 (BStBl I S. 505), zuletzt geändert durch Art. 8 des Jahressteuergesetzes 2008 vom 20.12.2007 (BGBl I S. 3150)

**UStDV 2005** in der Fassung der Bekanntmachung vom 21.02.2005 (BStBl I S. 550), zuletzt geändert durch Art. 9 des Jahressteuergesetzes 2008 vom 20.12.2007 (BGBl I S. 3150)

**UStR 2008** vom 21.12.2007 (BStBl I Sondernummer 2/2007)

# Inhaltsverzeichnis

## 1. Steuergegenstand

Fall	Seite
1 Die Arten steuerbarer Umsätze – Steuergegenstände . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, 4 und 5	13
2 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1	18
3 Die Gebietsbegriffe des Umsatzsteuergesetzes . . . . . UStG § 1 Abs. 2 und 2 a	21
4 Begriff und Arten der Leistung . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1	23
5 Leistungsaustausch – nicht steuerbarer Innenumsatz . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1	25
6 Leistungsaustausch – unentgeltliche Leistungen . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1	28
7 Leistungsaustausch – Schadensersatz, Schadensbeseitigung . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1; BGB §§ 249, 251, 252	30
8 Leistungsaustausch – Vertragsstrafen . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1; BGB §§ 339, 340, 341	34
9 Leistungsaustausch – Versicherungszahlungen bei Transportschäden . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 6; BGB §§ 446, 447	37
10 Sachleistungen an Arbeitnehmer . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1, 1 b, 9, 9 a und 12, § 10 Abs. 1, 2, 4 und 5	40
11 Leistungen einer OHG an die Gesellschafter . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 9, 9 a, § 10 Abs. 1, 4 und 5	47
12 Gesellschafterleistungen an eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1, § 3 Abs. 9, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	51
13 Abgrenzung der Lieferung von der sonstigen Leistung . . . . . UStG § 3 Abs. 4, 6 bis 9, § 3 a Abs. 3 und 4 Nr. 5	56
14 Einheitlichkeit der Leistung . . . . . UStG § 3 Abs. 1 und 9	59
15 Gegenstand der Lieferung . . . . . UStG § 3 Abs. 1 und 4; BGB §§ 90, 90 a	64

Fall	Seite
16	Verschaffung der Verfügungsmacht . . . . . 66 UStG § 3 Abs. 1; BGB §§ 929, 932, 935
17	Beförderungs- und Versandungslieferungen . . . . . 69 UStG § 3 Abs. 6
18	Lieferungen ohne Beförderung oder Versendung . . . . . 72 UStG § 3 Abs. 1, 6 und 7; BGB §§ 873, 925, 929 ff.; HGB §§ 448, 475 g, 650
19	Begriff des Reihengeschäfts – Ort der Lieferungen bei auf das Inland beschränkten Warenbewegungen . . . . . 76 UStG § 3 Abs. 6 und 7
20	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte . . . . . 80 UStG § 1 a Abs. 1, § 3 Abs. 6 und 7, § 3 d, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6 a
21	Ort der Lieferung bei Einfuhren aus dem Drittlandsgebiet . . . . . 83 UStG § 3 Abs. 8
22	Ort der Lieferung für den Versandhandel . . . . . 86 UStG § 3 c
23	Lieferung unter Eigentumsvorbehalt . . . . . 92 UStG § 3 Abs. 1; BGB § 449
24	Lieferungen – Kommissionsgeschäfte . . . . . 94 UStG § 3 Abs. 1 und 3; HGB §§ 383 ff.
25	Formen der sonstigen Leistung . . . . . 98 UStG § 3 Abs. 9
26	Ort der sonstigen Leistung nach allgemeinen Grundsätzen . . . . . 102 UStG § 3 a Abs. 1 und 2, § 3 b Abs. 1; UStDV § 1
27	Ort der Werkleistung eines im Inland ansässigen Auftragnehmers . . . 106 UStG § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c
28	Ort der Werkleistung eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Auftragnehmers . . . . . 109 UStG § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c, § 13 b
29	Ort der Vermittlung von Lieferungen . . . . . 111 UStG § 3 Abs. 9, § 3 a Abs. 2 Nr. 4, § 14 Abs. 1 und 5, § 14 a Abs. 1
30	Ort der sonstigen Leistung am Wohnsitz oder Sitz des Leistungsempfängers . . . . . 115 UStG § 3 a Abs. 3 und 4
31	Beförderungsleistungen und ihre Besorgung . . . . . 118 UStG § 3 Abs. 9 und 11, § 3 b Abs. 1, § 4 Nr. 3; HGB §§ 453, 458 bis 460
32	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen . . . . . 123 UStG § 3 Abs. 9, § 3 b Abs. 3, § 13 b, § 14 Abs. 2 und 4, § 14 a Abs. 1 und 5

Fall	Seite
33 Lieferung – Werklieferung – Werkleistung . . . . . UStG § 3 Abs. 1, 4 und 9	128
34 Materialgestellung – Materialbeistellung . . . . . UStG § 3 Abs. 4 und 9	132
35 Ort der Werklieferung – Ort der Werkleistung . . . . . UStG § 3 Abs. 4, 6, 7, 9, § 3 a Abs. 2 Nr. 3 Buchst. c Satz 1	135
36 Unentgeltliche Wertabgabe durch Entnahme von Gegenständen . . . . . UStG § 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1, Satz 2, § 3 f	139
37 Unentgeltliche Wertabgabe durch Verwendung von Gegenständen des Unternehmens oder unentgeltliche Erbringung einer anderen sonstigen Leistung . . . . . UStG § 3 Abs. 9 a, § 3 f	145
38 Unentgeltliche Wertabgaben bei einer GmbH . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1 b und 9 a, § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 bis 3	149
 <b>2. Steuersubjekt (Unternehmer)</b>	
39 Selbständigkeit und Nichtselbständigkeit einzelner natürlicher Personen . . . . . UStG § 2 Abs. 1 und 2 Nr. 1	153
40 Nachhaltigkeit als Merkmal der gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit . . . . . UStG § 2 Abs. 1 Satz 3	156
41 Unternehmer – Erbfall, Erbauseinandersetzung . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1; BGB § 1922	161
42 Umfang des Unternehmens – Abgrenzung zum außerunternehmerischen Bereich . . . . . UStG § 2 Abs. 1 Satz 2	164
43 Voraussetzungen und Folgen der Organschaft . . . . . UStG § 2 Abs. 2 Nr. 2	168
44 Handeln im eigenen und in fremdem Namen . . . . . UStG § 3 Abs. 1, 4 und 9	173
45 Innergemeinschaftlicher Erwerb (Grundfall) . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1 a Abs. 1, § 3 d, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3	176
46 Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringen . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1 a Abs. 2, § 3 d, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3	182
47 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge . . . . . UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1 b, § 10 Abs. 1, § 13 Abs. 1 Nr. 7, § 16 Abs. 5 a, § 18 Abs. 5 a und 10	185

Fall	Seite
<b>3. Steuerbefreiungen</b>	
48 Ausfuhrlieferungen . . . . .	189
UStG § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6	
49 Begriff des ausländischen Abnehmers . . . . .	193
UStG § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6 Abs. 2; HGB § 13	
50 Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr . . . . .	196
UStG § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7; UStDV §§ 12 und 13	
51 Innergemeinschaftliche Lieferung (Grundfall) . . . . .	199
UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1, 6 und 7, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6 a, § 14, § 14 a, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, § 18 a, § 18 b, § 22	
52 Innergemeinschaftliche Lieferung durch Verbringen . . . . .	203
UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1 a, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6 a Abs. 2, § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1, § 22 Abs. 4 a	
53 Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge . . . . .	207
UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 1 b, § 2 a, § 3 Abs. 1, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6 a, § 10 Abs. 1, § 14 a Abs. 3, 4, § 15 Abs. 4 a, § 18 Abs. 4 a, § 18 c, § 22 Abs. 1 und 2	
54 Steuerfreie und steuerpflichtige Vermittlungen . . . . .	210
UStG § 4 Nr. 5, § 12 Abs. 1	
55 Steuerfreie und steuerpflichtige Vermietung von Grundstücken . . . . .	214
UStG § 3 Abs. 11, § 4 Nr. 12, § 12 Abs. 1; BGB §§ 535, 581	
56 Verzicht auf Steuerbefreiungen bei Vermietung von Grundstücken . . .	218
UStG § 4 Nr. 12 Buchst. a, § 9	
<b>4. Bemessungsgrundlage</b>	
57 Entgelt als Bemessungsgrundlage . . . . .	224
UStG § 10 Abs. 1	
58 Zuschuss als Entgelt . . . . .	226
UStG § 10 Abs. 1	
59 Entgelt – durchlaufende Posten . . . . .	230
UStG § 10 Abs. 1	
60 Bemessungsgrundlage bei Tauschumsätzen . . . . .	233
UStG § 10 Abs. 2	
61 Veräußerung betrieblicher Grundlagen – Geschäftsveräußerung im Ganzen . . . . .	237
UStG § 1 Abs. 1 a, § 10 Abs. 1 und 2, § 15, § 15 a	
62 Bemessungsgrundlage bei der Gegenstandsentnahme . . . . .	247
UStG § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1	

Fall	Seite
63 Bemessungsgrundlage bei der Gegenstandsverwendung . . . . . UStG § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2; EStG § 6 Abs. 1 Nr. 4	250
64 Änderung der Bemessungsgrundlage durch Rabatte, Skonti, Boni . . . . . UStG § 17 Abs. 1 und 4	254
65 Änderung der Bemessungsgrundlage durch Rückgängigmachen der Lieferung . . . . . UStG § 17 Abs. 1 und 2; BGB § 437 Nr. 2, §§ 449, 634 Nr. 3	258
66 Änderung der Bemessungsgrundlage wegen Uneinbringlichkeit einer Forderung . . . . . UStG § 17 Abs. 1 und 2	263
 <b>5. Rechnungen</b>	
67 Rechnungen mit einem Steuersatz . . . . . UStG § 14 Abs. 1, 2 und 4	267
68 Rechnungen mit mehreren Steuersätzen . . . . . UStG § 14 Abs. 4	271
69 Rechnungen über Kleinbeträge . . . . . UStG § 14 Abs. 4, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1; UStDV §§ 33 und 35	273
70 Gutschriften als Rechnungen . . . . . UStG § 14 Abs. 2 Satz 2, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	276
71 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis . . . . . UStG § 14 c Abs. 1	280
72 Unberechtigter Steuerausweis . . . . . UStG § 14 c Abs. 2	285
 <b>6. Vorsteuerabzug</b>	
73 Vorsteuerabzug bei gesondertem Steuerausweis . . . . . UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	289
74 Vorsteuerabzug bei Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer . . . . . UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2	293
75 Nicht abziehbare Vorsteuer . . . . . UStG § 15 Abs. 1 a; EStG § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 und 2	296
76 Vorsteuerabzug bei Reisekosten . . . . . UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1; UStDV §§ 33 bis 35	301
77 Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Fahrzeuge . . . . . UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	304
78 Ausschluss vom Vorsteuerabzug . . . . . UStG § 15 Abs. 2 und 3	308

Fall	Seite
79 Aufteilung von Vorsteuern . . . . . UStG § 15 Abs. 4	312
80 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach allgemeinen Grundsätzen . . . UStG § 15 a; UStDV § 44 Abs. 4	314
81 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei Veräußerung oder Entnahme von Gegenständen . . . . . UStG § 13 b, § 15 a; UStDV § 44 Abs. 4	319
82 Vereinfachungen bei Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . . UStG § 15 a; UStDV § 44	323
83 Vergütungsverfahren für abziehbare Vorsteuern . . . . . UStG § 18 Abs. 9; UStDV §§ 59 bis 61	326
 <b>7. Entstehung der Steuer und Steuerschuldner</b>	
84 Entstehen der Steuerschuld – Teilleistungen . . . . . UStG § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a und b	330
85 Istbesteuerung von Anzahlungen . . . . . UStG § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a, § 14 Abs. 5, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	333
86 Leistungsempfänger als Steuerschuldner . . . . . UStG § 13 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 4	338
87 Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände . . . . . UStG § 13 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 2	343
 <b>8. Ausgewählte Sonderregelungen</b>	
88 Besteuerung von Umsätzen der Kleinunternehmer . . . . . UStG §§ 19 und 23; UStDV §§ 69 und 70	350
89 Besteuerung von Reiseleistungen . . . . . UStG § 25; UStDV § 72	354
90 Differenzbesteuerung für die Umsätze von beweglichen körperlichen Gegenständen . . . . . UStG § 25 a	360
91 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte . . . . . UStG § 25 b	368
 <b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	 373
<b>Übersicht 1 bis 7</b> . . . . .	375
<b>Abkürzungen</b> . . . . .	384
<b>§§-Schlüssel</b> . . . . .	385
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	389