

Steuer Seminar

Band 3

Praktische Fälle des
Steuerrechts

Walden
Mann

Umsatzsteuer

17. Auflage 2017

efv

Erich Fleischer Verlag

Steuer-Seminar

Umsatzsteuer

90 praktische Fälle

von

Prof. Dr. Peter Walden

Lehrbereichsleiter des Lehrbereichs Umsatzsteuer
an der Fachhochschule für Finanzen in NRW,
Nordkirchen

Regierungsdirektor Peter Mann

Dozent an der Fachhochschule für Finanzen
in NRW, Nordkirchen

17. Auflage

2017



ERICH FLEISCHER VERLAG · ACHIM

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: 978-3-8168-3437-3

© 2017 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: WB Verpackungen GmbH, Bremen

Vorwort

Die Umsatzsteuer ist keine einfache Steuer. Auch die Produktivität des Gesetzgebers, dadurch ausgelöste Anwendungsschreiben der Verwaltung und das Bemühen der Rechtsprechung um eine sachgerechte Umsatzbesteuerung fördern das umsatzsteuerrechtliche Verständnis nur bedingt. Nicht nur Studierende, die sich erstmals mit der Umsatzsteuer beschäftigen, auch Praktiker haben zunehmend Mühe, in diesem Rechtsgebiet verlässliche Strukturen zu erkennen. Der vorliegende Band soll unter Berücksichtigung systematischer Grundlagen und fallbezogen ein Wegweiser durch das derzeitige Umsatzsteuerrecht sein. Die in dem vorliegenden Band bearbeiteten Fälle beruhen auf jahrelanger Lehrerfahrung und sollen helfen, eine schwierige Rechtsmaterie zu erlernen, zu begreifen und praktisch umzusetzen.

Die Fallsammlung umfasst 90 Fälle und lehnt sich in ihrem Aufbau an die Struktur des Umsatzsteuergesetzes an. Die Fälle beziehen sich i. d. R. auf einzelne Rechtsprobleme, die in verschiedenen Sachverhaltsvarianten vorgestellt und gelöst werden. Es hat sich gezeigt, dass das Lernen an Fällen in besonderer Weise geeignet ist, sich in ein Rechtsgebiet einzuarbeiten und Zusammenhänge zu erfassen. Mit diesem Band wird wiederum der Versuch unternommen, das Umsatzsteuerrecht für den Leser anschaulich und verständlich werden zu lassen. Das Buch richtet sich vor allem an Studierende, die sich das Umsatzsteuerrecht systematisch erschließen möchten, und an Praktiker, die Antworten auf umsatzsteuerrechtliche Probleme in ihrer täglichen Arbeit suchen.

Ab dieser Auflage konnte Herr Peter Mann als Mitautor gewonnen werden. Herr Regierungsdirektor Mann ist im Lehrbereich Umsatzsteuer an der Fachhochschule Nordrhein-Westfalen, der von Prof. Dr. Walden geleitet wird, als Dozent tätig.

Den Fällen liegt das Umsatzsteuergesetz, Stand 01.01.2017, und der Umsatzsteuer-Anwendungserlass in der konsolidierten Fassung vom 21.03.2017 zugrunde. Rechtsprechung und Verwaltungsregelungen wurden bis zum 01.04.2017 berücksichtigt. Wegen der umfangreichen Rechtsänderungen waren fast alle in der Voraufgabe dargestellten Fälle zu überarbeiten. 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 sind die Verfasser dankbar.

Castrop-Rauxel und Lüdinghausen, im April 2017

Peter Mann
Peter Walden

Rechtsgrundlagen:

UStG	i. d. F. der Bekanntmachung vom 21.02.2005 (BStBl I S. 505), zuletzt geändert durch Art. 20 Abs. 7 des Bundesteilhabegesetzes vom 23.12.2016 (BGBl I S. 3234)
UStDV	i. d. F. der Bekanntmachung vom 21.02.2005 (BStBl I S. 550), zuletzt geändert durch Art. 3 der dritten Verordnung zur Änderung steuerlicher Verordnungen vom 18.07.2016 (BGBl I S. 1722)
UStAE	i. d. F. der Bekanntmachung vom 01.10.2010 (BStBl I S. 846), zuletzt geändert durch BMF-Schreiben vom 21.03.2017

Inhaltsübersicht

1. Steuerbare Umsätze

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 2a	20
4 Begriff und Arten der Leistung UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1	22
5 Leistungsaustausch – Tausch – tauschähnlicher Umsatz – nicht steuerbarer Innenumsatz UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 12	25
6 Leistungsaustausch – unentgeltliche Leistungen UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1	29
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, 1b, 9, 9a 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, 9a, § 10 Abs. 1, 4 und 5	48
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, § 3a Abs. 2	57
14 Einheitlichkeit der Leistung UStG § 3 Abs. 1 und 9	60
15 Gegenstand der Lieferung UStG § 3 Abs. 1 und 4; BGB §§ 90, 90a	65
16 Verschaffung der Verfügungsmacht UStG § 3 Abs. 1; BGB §§ 929, 932, 935; AO § 39 Abs. 2 Nr. 1	67

Fall	Seite
17 Beförderungs- und Versandungslieferungen UStG § 3 Abs. 6	70
18 Lieferungen ohne Beförderung oder Versandung UStG § 3 Abs. 1, 6 und 7; BGB §§ 873, 925, 929 ff.; HGB §§ 448, 475g, 650	73
19 Begriff des Reihengeschäfts – Ort der Lieferungen bei auf das Inland beschränkten Warenbewegungen UStG § 3 Abs. 6 und 7	78
20 Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte und Reihengeschäfte mit Drittlandsbezug UStG § 1a Abs. 1, § 3 Abs. 6 und 7, § 3d, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6a	82
21 Ort der Lieferung bei Einfuhren aus dem Drittlandsgebiet UStG § 3 Abs. 8	85
22 Ort der Lieferung für den Versandhandel UStG § 3c	89
23 Lieferung unter Eigentumsvorbehalt UStG § 3 Abs. 1; BGB § 449	95
24 Lieferungen – Kommissionsgeschäfte UStG § 3 Abs. 1 und 3; HGB §§ 383 ff.	97
25 Formen der sonstigen Leistung UStG § 3 Abs. 9	102
26 Ort der sonstigen Leistung nach allgemeinen Grundsätzen und ausgewählten Sonderregeln UStG § 3a Abs. 1, 2, 3 und 5, § 3b Abs. 1	105
27 Ort der Werkleistung eines im Inland ansässigen Auftragnehmers an einen Unternehmer UStG § 3a Abs. 2	110
28 Ort der Werkleistung eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Auftragnehmers UStG § 3a Abs. 2, § 13b	112
29 Ort der Vermittlung von Leistungen UStG § 3 Abs. 9, § 3a Abs. 3 Nr. 4	115
30 Ort der sonstigen Leistung am Wohnsitz oder Sitz des Leistungsempfängers UStG § 3a Abs. 4	117
31 Beförderungsleistungen und ihre Besorgung UStG § 3 Abs. 9 und 11, § 3a Abs. 2, § 3b Abs. 1, § 4 Nr. 3; HGB §§ 453, 458 bis 460	120

Fall	Seite
32 Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen UStG § 3 Abs. 9, § 3b Abs. 3, § 13b, § 14 Abs. 2 und 4	125
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, § 3a Abs. 2, Abs. 3 Nr. 1, Abs. 3 Nr. 3 Buchst. c	136
36 Unentgeltliche Wertabgabe durch Entnahme von Gegenständen UStG § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1, Satz 2, § 3f	139
37 Unentgeltliche Wertabgabe durch Verwendung von Gegenständen des Unternehmens oder unentgeltliche Erbringung einer anderen sonstigen Leistung UStG § 3 Abs. 9a, § 3f	145
38 Unentgeltliche Wertabgaben bei einer GmbH UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1b und 9a, § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 bis 3	149
39 Innergemeinschaftlicher Erwerb (Grundfall) UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1a Abs. 1, § 3d, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3	153
40 Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringen UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1a Abs. 2, § 3d, § 13 Abs. 1 Nr. 6, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3	158
41 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge UStG § 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1b, § 10 Abs. 1, § 13 Abs. 1 Nr. 7, § 16 Abs. 5a, § 18 Abs. 5a und 10	162
2. Steuersubjekt (Unternehmer)	
42 Nachhaltigkeit als Merkmal der gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit UStG § 2 Abs. 1 Satz 3	166
43 Selbständigkeit und Nichtselbständigkeit einzelner natürlicher Personen UStG § 2 Abs. 1 und 2 Nr. 1	171
44 Unternehmer – Erbfall, Erbauseinandersetzung UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1; BGB § 1922	174
45 Umfang des Unternehmens – Abgrenzung zum unternehmensfremden Bereich UStG § 2 Abs. 1 Satz 2	177

Fall	Seite
46 Voraussetzungen und Folgen der Organschaft UStG § 2 Abs. 2 Nr. 2	182
47 Handeln im eigenen und in fremdem Namen UStG § 3 Abs. 1, 4 und 9	187
3. Steuerfreie Umsätze	
48 Ausfuhrlieferungen UStG § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6	191
49 Begriff des ausländischen Abnehmers UStG § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6 Abs. 2; HGB § 13	195
50 Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr UStG § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7; UStDV §§ 12 und 13	198
51 Innergemeinschaftliche Lieferung (Grundfall) UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1, 6 und 7, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6a, § 14, § 14a, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, § 18a, § 18b	201
52 Innergemeinschaftliche Lieferung durch Verbringen UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1a, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6a Abs. 2, § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1, § 22 Abs. 4a	206
53 Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge UStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 1b, § 2a, § 3 Abs. 1, § 4 Nr. 1 Buchst. b, § 6a, § 10 Abs. 1, § 14a Abs. 3, 4, § 15 Abs. 4a, § 18 Abs. 4a, § 18c, § 22 Abs. 1 und 2	210
54 Steuerfreie und steuerpflichtige Vermittlungen UStG § 4 Nr. 5, § 12 Abs. 1, § 15 Abs. 2	214
55 Steuerfreie und steuerpflichtige Vermietung von Grundstücken UStG § 3 Abs. 11, § 4 Nr. 12, § 12 Abs. 1, § 12 Abs. 2 Nr. 11; BGB §§ 535, 581	218
56 Verzicht auf Steuerbefreiungen bei Vermietung von Grundstücken UStG § 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. a, § 9	222
4. Bemessungsgrundlage	
57 Entgelt als Bemessungsgrundlage UStG § 10 Abs. 1	227
58 Zuschuss als Entgelt UStG § 10 Abs. 1	229
59 Entgelt – durchlaufende Posten UStG § 10 Abs. 1	233
60 Bemessungsgrundlage bei Tauschumsätzen UStG § 10 Abs. 2	236

Fall	Seite
61 Veräußerung betrieblicher Grundlagen – Geschäftsveräußerung UStG § 1 Abs. 1a, § 10 Abs. 1 und 2, § 15, § 15a	240
62 Bemessungsgrundlage bei der Gegenstandsentnahme UStG § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1	247
63 Bemessungsgrundlage bei der Gegenstandsverwendung UStG § 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2; EStG § 6 Abs. 1 Nr. 4	251
64 Änderung der Bemessungsgrundlage durch Rabatte, Skonti, Boni UStG § 17 Abs. 1 und 4	255
65 Änderung der Bemessungsgrundlage durch Rückgängigmachen der Lieferung UStG § 17 Abs. 1 und 2; BGB § 437 Nr. 2, §§ 449, 634 Nr. 3	259
66 Änderung der Bemessungsgrundlage wegen Uneinbringlichkeit einer Forderung UStG § 17 Abs. 1 und 2	264
 5. Rechnungen	
67 Rechnungen mit einem Steuersatz UStG § 14 Abs. 1, 2 und 4	268
68 Rechnungen mit mehreren Steuersätzen UStG § 14 Abs. 4	272
69 Rechnungen über Kleinbeträge UStG § 14 Abs. 4, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1; UStDV §§ 33 und 35	274
70 Gutschriften als Rechnungen UStG § 14 Abs. 2 Satz 2, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	278
71 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis UStG § 14c Abs. 1	282
72 Unberechtigter Steuerausweis UStG § 14c Abs. 2	286
 6. Vorsteuerabzug	
73 Vorsteuerabzug bei gesondertem Steuerausweis UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	291
74 Vorsteuerabzug bei Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2	295
75 Nicht abziehbare Vorsteuer UStG § 15 Abs. 1a; EStG § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 und 2	297
76 Vorsteuerabzug bei Reisekosten UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1; UStDV §§ 33 bis 35	303

Fall	Seite
77 Vorsteuerabzug für teilunternehmerisch genutzte Fahrzeuge UStG § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	307
78 Vorsteuerabzug für teilunternehmerisch und gemischt genutzte Grundstücke UStG § 15 Abs. 1b	310
79 Ausschluss vom Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 2 UStG UStG § 15 Abs. 2 und 3	314
80 Aufteilung von Vorsteuern UStG § 15 Abs. 4	318
81 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach allgemeinen Grundsätzen UStG § 15a; UStDV § 44 Abs. 3	320
82 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei Veräußerung oder Entnahme von Gegenständen UStG §§ 13b, 15a; UStDV § 44 Abs. 3 Satz 2	325
83 Vereinfachungen bei Berichtigung des Vorsteuerabzugs UStG § 15a; UStDV § 44	330
 7. Entstehung der Steuer und Steuerschuldner	
84 Entstehen der Steuerschuld – Teilleistungen UStG § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a und b	333
85 Anzahlungsbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Anzahlungen UStG § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a, § 14 Abs. 5, § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1	336
86 Leistungsempfänger als Steuerschuldner UStG § 13b Abs. 1, Abs. 2 Nr. 1 und 4	342
87 Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände UStG § 13b Abs. 2 Nr. 2	348
 8. Ausgewählte Sonderregelungen	
88 Besteuerung von Umsätzen der Kleinunternehmer UStG §§ 19 und 23; UStDV §§ 69 und 70	355
89 Differenzbesteuerung für die Umsätze von beweglichen körperlichen Gegenständen UStG § 25a	359
90 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte UStG § 25b	366
Übersicht 1 bis 4	371
Abkürzungen	377
§§-Schlüssel	379
Stichwortverzeichnis	383