

## Grundlagen der Umsatzsteuer

Stand: 13.06.2011

Referent: **Dipl.-Finanzwirt Hans-Georg Janzen**  
Steuerberater

ASW Akademie für Steuerrecht und Wirtschaft  
des Steuerberaterverbandes Westfalen-Lippe e.V.  
Gasselstiege 33, 48159 Münster  
Tel.: 02 51 / 5 35 86 - 20  
Fax: 02 51 / 5 35 86 - 70  
Internet: [www.asw-stbv.de](http://www.asw-stbv.de)  
eMail: [info@asw-stbv.de](mailto:info@asw-stbv.de)

Nachdruck - auch auszugsweise - nicht gestattet

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einführung, Besteuerungsgegenstand</b>	<b>8</b>
<b>2</b>	<b>Ortsbestimmung bei Lieferungen und Werklieferungen</b>	<b>9</b>
2.1	Bewegte Lieferung i.S.v. § 3 Abs. 6 UStG	9
2.2	Grenzüberschreitende Lieferungen aus dem Drittlandsgebiet in das Inland	11
2.3	Nicht bewegte Lieferung	12
2.4	Werklieferung	15
2.4.1	Definition Werklieferung, § 3 Abs. 4 UStG	15
2.4.2	Definition Werkleistung	15
2.4.3	Ort der Werklieferung	16
<b>3</b>	<b>Bestimmung des Dienstleistungsortes</b>	<b>17</b>
3.1	Empfänger ist Unternehmer (b2b)	18
3.1.1	Grundregel	18
3.1.2	Ausnahmen	26
3.2	Empfänger ist nicht Unternehmer (b2c)	32
3.2.1	Grundregel	32
3.2.2	Ausnahmen	32
<b>4</b>	<b>Ausgewählte Steuerbefreiungen</b>	<b>40</b>
4.1	Allgemeines	40
4.2	Ausfuhrlieferung, § 4 Nr. 1 a, § 6 UStG	41
4.2.1	Objektive Voraussetzungen	41
4.2.2	Buch- und Belegnachweis	47
4.2.3	Ausschluss der Steuerbefreiung bei unentgeltlichen Lieferungen	53
4.2.4	Verstoß gegen nationale Embargovorschriften	53
4.2.5	Gutgläubensschutz	54
4.3	Vermittlungsleistungen	55
4.3.1	§ 4 Nr. 5 a UStG	55
4.3.2	§ 4 Nr. 5 c UStG	56
4.4	Grundstücksumsätze	56
4.5	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (§ 4 Nr. 12 a UStG)	61
4.5.1	Grundstück	61
4.5.2	Vermietung	61

4.5.3	Sportanlagen	62
4.5.4	Auflösung von Mietverträgen	63
4.5.5	Übernahme der Rechte und Pflichten aus einem Mietvertrag durch einen Nachmieter	64
4.5.6	Ausschluss von der Steuerbefreiung	65
4.6	Leistungen der Ärzte und sonstiger Heilberufler	67
4.6.1	Allgemeines	67
4.6.2	Heilberufliche Tätigkeit	67
4.6.3	Einzelheiten zu Ärzten	68
4.6.4	Einzelheiten zu Zahnärzten	72
4.6.5	Heilpraktiker	73
4.6.6	Physiotherapeut (Krankengymnast)	73
4.6.7	Hebamme	74
4.6.8	Ähnliche Heilberufler	75
4.6.9	Rechtsform	81
4.6.10	Hilfsgeschäfte	81
4.7	Verzicht auf Steuerbefreiungen	81
4.7.1	Allgemeines	81
4.7.2	Voraussetzungen nach § 9 Abs. 1 UStG	82
4.7.3	Verzichtserklärung	82
4.7.4	Umfang des Verzichts	83
4.7.5	Einschränkung des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG	84
<b>5</b>	<b>Elektronische Rechnung</b>	<b>85</b>
5.1	Begriff der elektronischen Rechnung	86
5.2	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	86
5.3	Qualifizierte Elektronische Signatur	86
5.4	Andere Verfahren	86
5.4.1	Echtheit der Herkunft einer Rechnung	87
5.4.2	Unversehrtheit des Inhalts einer Rechnung	87
5.4.3	Lesbarkeit einer Rechnung	87
5.4.4	Innerbetriebliches Kontrollverfahren	87
5.5	Aufbewahrung einer elektronischen Rechnungen	87
<b>6</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	<b>88</b>
6.1	Allgemeines	88

6.2	Abzugsfähige Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG	89
6.2.1	Persönliche Berechtigung zum Vorsteuerabzug	89
6.2.2	In Rechnungen gesondert ausgewiesene Steuer	89
6.2.3	Einfuhrumsatzsteuer	99
6.3	Abzugsverbot für bestimmte nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	100
6.4	Einschränkung des Vorsteuerabzugs bei Seeling-Modellen	102
6.5	Ausschluss vom Vorsteuerabzug und Vorsteueraufteilung	103
6.5.1	Die Ausschlusstatbestände im Einzelnen	103
6.5.2	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug und Aufteilungsverfahren	105
6.5.3	Herstellung eines Gebäudes	105
6.5.4	Anschaffung eines Gebäudes	105
6.5.5	Erhaltungsaufwendungen und laufende Kosten	106
6.5.6	Wahl des Aufteilungsmaßstabes	106
6.5.7	Verwendungsabsicht	106
6.6	Berichtigung des Vorsteuerabzugs, § 15a UStG	110
6.6.1	Zweck der Regelung	110
6.6.2	Abzugsfähige Vorsteuern i.S.v. § 15 Abs. 1 UStG	111
6.6.3	„Investitionsgüter“	112
6.6.4	Nur einmalig verwendete Wirtschaftsgüter	116
6.6.5	Nachträgliche Einfügung von Gegenständen	117
6.6.6	Sonstige Leistung an einem Wirtschaftsgut	120
6.6.7	Einheitliche Maßnahme	121
6.6.8	Sonstige Leistungen, die nicht an einem Wirtschaftsgut ausgeführt werden	122
6.6.9	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	123
6.6.10	Wechsel der Besteuerungsform	125
6.6.11	Nicht besteuerte Entnahme des Wirtschaftsguts	126
6.6.12	Geschäftsveräußerung	127
6.6.13	Vorsteuerberichtigungen bei Seeling-Modellen	128
6.6.14	Vereinfachungen nach § 44 UStDV	130
6.6.15	Berichtigungszeitraum	132
6.6.16	Gesamtrechtsnachfolge	136
<b>7</b>	<b>Lieferungen im Binnenmarkt</b>	<b>137</b>
7.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb	138
7.1.1	Voraussetzungen für die Steuerbarkeit, § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	138

7.1.2	Grundtatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs, § 1a Abs. 1 UStG	138
7.1.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	141
7.1.4	Bemessungsgrundlage, § 10 Abs. 1 UStG	142
7.1.5	Steuersatz	142
7.1.6	Entstehung, § 13 Abs. 1 Nr. 6 UStG	142
7.1.7	Vorsteuerabzug, § 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG	143
7.1.8	Änderung der Bemessungsgrundlage	143
7.1.9	Innergemeinschaftliche Erwerbe durch „Schwellenerwerber“	144
7.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	147
7.2.1	Objektive Voraussetzungen, § 6a Abs. 1 UStG	147
7.2.2	Ausländische Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	149
7.2.3	Beispielsfall	149
7.2.4	Beispielsfall Montagelieferung	150
7.2.5	Nachweispflichten	151
7.2.6	Gutgläubensschutz	160
7.3	Versandhandelsregelung	161
7.3.1	Voraussetzungen des § 3c UStG	161
7.3.2	Beispiele	164
7.4	Erwerb neuer Fahrzeuge durch Nichtunternehmer	165
<b>8</b>	<b>Die Zusammenfassende Meldung</b>	<b>168</b>
<b>9</b>	<b>Meldepflichten für innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.</b>	<b>172</b>
<b>10</b>	<b>Umkehr der Steuerschuld (§ 13b UStG)</b>	<b>174</b>
10.1	Anwendungsfälle	174
10.1.1	Innergemeinschaftliche Dienstleistungen	174
10.1.2	Werklieferungen und sonstige Leistungen, die nicht unter § 13b Abs. 1 UStG fallen, durch ausländische Unternehmer	175
10.1.3	Sicherungsübereignung	177
10.1.4	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	178
10.1.5	Bauleistungen	180
10.1.6	Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität, Wärme oder Kälte über Wäre- oder Kältenetze	181
10.1.7	Handel mit CO <sub>2</sub> -Zertifikaten	182

10.1.8	Lieferung von Industrieschrott und Altmetall	183
10.1.9	Gebäudereinigung	184
10.1.10	Goldlieferungen	186
10.1.11	Handel mit Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen	187
10.2	Entstehung der Steuer	188
10.2.1	Innergemeinschaftliche Dienstleistung	188
10.2.2	Übrige Fälle	189
10.2.3	Dauerleistungen	190
10.3	Vorsteuerabzug	191
10.4	Rechnungserteilung	191
<b>11</b>	<b>Reihengeschäfte</b>	<b>192</b>
11.1	Voraussetzungen des Reihengeschäftes	192
11.2	Rechtsfolgen	192
11.3	Beispiele	195
<b>12</b>	<b>Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte</b>	<b>205</b>
<b>13</b>	<b>Geschäftsveräußerung im Ganzen</b>	<b>208</b>
13.1	Begriff	208
13.2	Rechtsfolgen	208
13.2.1	Nichtsteuerbarkeit	208
13.2.2	Wirtschaftsgutbezogene Einzelrechtsnachfolge	208
13.2.3	Kein Übergang von Umsatzsteuerschulden	209
13.2.4	Vorsteuerabzug beim Veräußerer	209
13.2.5	Uneinbringlichkeit einer Forderung	209
13.3	Gesondert geführter Betrieb	209
13.4	Übereignung oder Einbringung im Ganzen	210
13.5	An einen anderen Unternehmer für dessen Unternehmen	212
13.6	Absicht der Fortführung der betreffenden Geschäftstätigkeit	212
13.7	Folgen einer fehlerhaften rechtlichen Einordnung	216
13.7.1	Vertragsparteien gehen von einem steuerbaren Umsatz aus	216
13.7.2	Vertragsparteien gehen irrtümlich von einer nicht steuerbaren Geschäftsveräußerung aus	216
13.8	Vorsteuerabzug aus Transaktionskosten	217
<b>14</b>	<b>Bemessungsgrundlage</b>	<b>218</b>

14.1	Bemessungsgrundlage für steuerpflichtige Umsätze	218
14.2	Durchlaufende Posten	219
14.3	Mindest-Bemessungsgrundlage	220
14.4	Minderung der Bemessungsgrundlage	222
14.5	Uneinbringlichkeit des Entgelts, § 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG	222
14.6	Rückgängigmachung von Anzahlungen, § 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG.	224
14.7	Rückgängigmachung einer steuerpflichtigen Leistung	224
14.8	Preisnachlässe an Endkunden	225
14.8.1	Preiserstattungsgutscheine	225
14.8.2	Preisnachlassgutscheine	226
14.8.3	Preisnachlässe von Vermittlern an Endkunden	228
14.9	Schadensersatz	229
14.9.1	Echter Schadensersatz	229
14.9.2	Unechter Schadensersatz	231
14.9.3	Vertragsstrafen	231
14.9.4	Mahnkosten	232
14.9.5	Warenkreditversicherung	232
14.9.6	Kündigung von Werkverträgen	233