

UMSATZSTEUER

mit Grunderwerbsteuer
und kleineren Verkehrsteuern

Von

Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose
Steuerberater

15., vollständig überarbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
I. ALLGEMEINER TEIL	15
A. Grundriss der Umsatzsteuer und Aufbau der Darstellung	15
B. Der Unternehmer	21
1. Die Bedeutung des Unternehmerbegriffs	21
2. Die Unternehmerfähigkeit	22
3. Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	24
4. Die Selbständigkeit	26
5. Die umsatzsteuerliche Organschaft	29
6. Die Unternehmerzusammenschlüsse	32
7. Die so genannten „Halbunternehmer“	33
C. Das Unternehmen	34
1. Die Bedeutung des Unternehmensbegriffs	34
2. Die Unternehmenseinheit	34
3. Das Unternehmensvermögen	36
D. Überblick über die Umsätze	37
1. Schema der Umsatzsteuerermittlung	37
2. Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe	38
3. Steuerbare Umsätze	40
4. Nicht steuerbare Umsätze	41
5. Umsatz- und Schwellenbegriffe im Umsatzsteuerrecht	42
E. Die steuerbaren Leistungen	43
1. Der Leistungsbegriff des UStG	43
2. Der Leistungsaustausch	44
3. Die spezielle Entgeltlichkeit	46
4. Die Gegenleistung	49
5. Die Leistungen im Rahmen des Unternehmens	50
6. Die Leistungseinheit	51

Inhaltsverzeichnis

F. Die Lieferung	54
1. Der Lieferungsbegriff des UStG	54
2. Die Lieferungsgegenstände	56
3. Der Lieferer	57
4. Zeitpunkt und Ort der Lieferung	58
5. Reihengeschäfte und Dreiecksgeschäfte	63
6. Rücklieferung und Rückgabe	67
G. Die sonstige Leistung	68
1. Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG	68
2. Die Arten sonstiger Leistungen	68
3. Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung	70
H. Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen	75
1. Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung ...	75
2. Werklieferungen	76
3. Werkleistungen	77
4. Leistungsbeistellungen	78
5. Gehaltslieferungen	80
6. Tausch und tauschähnliche Umsätze	81
7. Umtauschmüllerei	83
8. Austauschverfahren	84
9. Teilleistungen	85
J. Den Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	85
1. Überblick	85
2. Gegenstandsentnahmen	86
3. Entnahmen sonstiger Leistungen	87
4. Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen	88
5. Unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen	90
K. Die Steuerbefreiungen	92
1. Überblick	92
2. Steuerbefreiungen für Export- und Importumsätze	93
3. Steuerbefreiungen für Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr	93
4. Steuerbefreiungen für Umsätze, die mit der Grunderwerbsteuer, der Versicherungsteuer oder der Rennwett- und Lotteriesteuer im Zusammenhang stehen	98
5. Steuerbefreiungen für Vermietungs- und Verpachtungumsätze	102
6. Steuerbefreiungen für bestimmte Wirtschaftszweige, Institutionen und Berufe	104

Inhaltsverzeichnis

7. Steuerbefreiungen für die unternehmerische Tätigkeit bestimmter Personen	105
8. Steuerbefreiungen für die Lieferungen bestimmter Gegenstände und für bestimmte sonstige Leistungen.	106
9. Steuerbefreiungen für Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter oder vom Vorsteuerabzug ausgeschlossener Gegenstände.	107
10. Steuerbefreiungen aus internationalen Abkommen.	107
L. Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer.	108
1. Überblick	108
2. Die Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Allgemeines.	109
3. Die Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Besonderheiten.	115
4. Die Bemessungsgrundlage bei Komplexveräußerungen.	121
5. Die Bemessungsgrundlagen bei den Leistungen gleichgestellten Wertabgaben.	123
6. Die Mindestbemessungsgrundlage.	124
M. Die Steuersätze.	125
1. Überblick	125
2. Der allgemeine Steuersatz	126
3. Der ermäßigte Steuersatz für bestimmte Umsätze.	126
N. Der Vorsteuerabzug	127
1. Überblick	127
2. Berechtigung zum Vorsteuerabzug	128
3. Abziehbare Vorsteuern.	128
4. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs.	133
5. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug	134
6. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug.	138
7. Vorsteuerkorrekturen bei Veränderungen der Nutzung von Anlagegegenständen.	140
8. Dem Vorsteuerabzug gleichkommende Steuervergütungen.	141
O. Das Optionsrecht nach § 9 UStG.	143
1. Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluss vom Vorsteuerabzug	143
2. Möglichkeiten des Verzichts auf Steuerbefreiungen für bestimmte Umsätze.	145
3. Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts.	146

Inhaltsverzeichnis

P. Die Durchschnittssatzbesteuerung	148
1. Allgemeine Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug	148
2. Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug von gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Institutionen	148
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	149
Q. Rechnungslegung im Umsatzsteuerrecht	149
1. Aufzeichnungspflichten	149
2. Rechnungserteilung	150
3. Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen	152
R. Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer	155
1. Steuerschuldnerschaft und Entstehung der Steuer, Haftung	155
2. Umsatzsteuererklärung und -festsetzung, Umsatzsteuer-Nachschau	157
3. Voranmeldungen und Vorauszahlungen	158
4. Die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	159
5. Die Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren	160
6. Die Fiskalvertretung	161
II. BESONDERER TEIL	163
A. Die Besteuerung von Export in das und Import aus dem Drittlandsgebiet	163
1. Das Bestimmungslandprinzip bei der Umsatzbesteuerung außerhalb der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft	163
2. Die Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet	164
3. Die Einfuhrumsatzsteuer	165
4. Die Ausfuhr in das Drittlandsgebiet	165
5. Ausfuhrlieferungen	167
6. Lohnveredelungen an Ausfuhrgegenständen	168
B. Die Besteuerung innergemeinschaftlicher Umsätze	169
1. Umsatzbesteuerungsgrundsätze im Gemeinsamen Markt	169
2. Der innergemeinschaftliche Erwerb	170
3. Die innergemeinschaftliche Lieferung	173
4. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	173
5. Besondere Formalien im Zusammenhang mit innergemeinschaft- lichen Transaktionen	174
C. Die Besteuerung von Umwandlungen und Geschäftsveräußerungen	176

Inhaltsverzeichnis

D. Die Kleinunternehmer-Besteuerung	178
E. Die Besteuerung von Reiseleistungen	179
F. Die Differenzbesteuerung bei Wiederverkäufern	180
G. Die Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	181
H. Die Besonderheiten der Fahrzeugbesteuerung	181
1. Der umsatzsteuerliche Begriff des Fahrzeugs	181
2. Besonderheiten der Besteuerung des Erwerbs und der Lieferung neuer Fahrzeuge im Gemeinschaftsgebiet	182
3. Sonderregelungen für auch privat genutzte Fahrzeuge	183
J. Die Besonderheiten der Umsatzbesteuerung beim E-Commerce	184
K. Die ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern und Vorsteuern	185
1. Allgemeines	185
2. Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen und innergemein- schaftliche Erwerbe	186
3. Behandlung der Umsatzsteuer für Entnahmen und entnahmegleiche Verwendungen	188
4. Behandlung der abziehbaren Vorsteuern	188
5. Behandlung der nicht abziehbaren Vorsteuera	189
III. ANHANG: ÜBERBLICK ÜBER DIE GRUNDERWERB- STEUER UND DIE KLEINEREN VERKEHRSTEUERN	191
A. Die Grunderwerbsteuer	191
1. Der Gegenstand der Grunderwerbsteuer	191
2. Der grunderwerbsteuerliche Grundstücksbegriff	192
3. Die grunderwerbsteuerlichen Tatbestände im Einzelnen	193
4. Steuerbefreiungen und -begünstigungen bei der Grunderwerb- steuer	200
5. Bemessungsgrundlagen, Steuersatz und Betrag der Grunderwerb- steuer	202
6. Steuerschuldnerschaft, Entstehung, Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer	208
7. Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer	210

Inhaltsverzeichnis

B. Die Versicherungsteuer	211
C. Die Feuerschutzsteuer	212
D. Die Rennwett- und Lotteriesteuer	213
E. Die Kraftfahrzeugsteuer	213
Verzeichnis von Kommentaren	217
Sachregister	219