

Walkenhorst

Umsatzsteuer-Praxis

Walkenhorst

Umsatzsteuer-Praxis

Das Lexikon von A–Z

3., neu bearbeitete Auflage

Herausgegeben von
Dipl.-Finanzwirt Ralf Walkenhorst,
Werther

IMPRESSUM

Bibliografische Information Der Deutschen Nationalbibliothek

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

© 2023 by Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Alle Rechte vorbehalten. Nachdruck und Vervielfältigung

– auch auszugsweise – nicht gestattet.

Wichtiger Hinweis:

Die Deubner Verlag GmbH & Co. KG ist bemüht, ihre Produkte jeweils nach neuesten Erkenntnissen zu erstellen. Deren Richtigkeit sowie inhaltliche und technische Fehlerfreiheit werden ausdrücklich nicht zugesichert. Die Deubner Verlag GmbH & Co. KG gibt auch keine Zusicherung für die Anwendbarkeit bzw. Verwendbarkeit ihrer Produkte zu einem bestimmten Zweck. Die Auswahl der Ware, deren Einsatz und Nutzung fallen ausschließlich in den Verantwortungsbereich des Kunden.

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRA 16268

Persönlich haftende Gesellschafterin:

Deubner Verlag Beteiligungs GmbH

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRB 37127

Geschäftsführer: Ralf Wagner, Jochen Hortschansky, Kurt Skupin

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Oststraße 11, D-50996 Köln

Fon +49 221 937018-0

Fax +49 221 937018-90

kundenservice@deubner-verlag.de

www.deubner-steuern.de

Umschlag geschützt als eingetragenes Design der

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Bildquelle: joyfotoliakid@fotolia.de

Satz: Fotosatz Mäschig GmbH, 74582 Gerabronn

Druck: Druckerei & Verlag Steinmeier GmbH & Co. KG, 86738 Deiningen

Printed in Germany 2023

ISBN: 978-3-88606-606-3

Vorwort

Die Umsatzsteuer ist für die öffentlichen Haushalte neben der Einkommensteuer/Lohnsteuer die wichtigste Einnahmequelle. Basierend auf der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie findet die Steuerharmonisierung vor allem im Bereich der Umsatzsteuer statt.

Dabei unterliegt das Umsatzsteuerrecht einer ständigen Entwicklung. Das Umsatzsteuergesetz wurde letztmalig im Rahmen des Gesetzes zur Umsetzung unionsrechtlicher Vorgaben im Umsatzsteuerrecht vom 21.12.2021, BGBl I, 5250, geändert. Die nächsten Änderungen durch das Achte Gesetz zur Änderung von Verbrauchsteuergesetzen sowie zur Änderung weiterer Gesetze stehen bevor. Neben den gesetzlichen Änderungen sind zahlreiche Urteile des Europäischen Gerichtshofs und des Bundesfinanzhofs sowie zahlreiche Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen zu beachten. Der Umsatzsteuer-Anwendungserlass wird ständig angepasst. Das alles macht es dem Berater und seinen Mitarbeitern besonders schwer. Dabei kostet die falsche Behandlung umsatzsteuerlicher Sachverhalte bares Geld und im schlimmsten Fall das Mandat.

Das vorliegende Buch stellt die umsatzsteuerrechtliche Thematik aktuell und ausführlich auf der Grundlage von Stichworten, die dem umsatzsteuerrechtlichen Prüfungsschema angepasst sind, dar. Sämtliche Stichworte sind identisch aufgebaut und erleichtern mit einleitenden Kurzübersichten den Einstieg in das Thema. Zahlreiche Schaubilder und Prüfungsschemata helfen dem Praktiker bei der Beantwortung seiner umsatzsteuerlichen Fragen. Beispiele und Handlungsempfehlungen runden das Werk ab.

Die beiliegende DVD und die Onlinekomponente bieten viel mehr als „nur“ das Fachbuch in digitalisierter Form. Neben der aktuellen Rechtsprechung und Gesetzgebung erhalten Sie zusätzlich einen interaktiven Falllöser zu schwierigen umsatzsteuerlichen Problemstellungen. Anhand eines interaktiven Fragenmenüs erhalten Sie eine Checkliste mit weitergehenden Hinweisen zu ausgewählten umsatzsteuerlichen Sachverhalten.

Werther, im Mai 2022

Ralf Walkenhorst

Die digitalen Komponenten

„Zum Mitnehmen oder für hier?“ Diese Frage müssen Sie nicht länger beantworten. Auch wenn Sie das Fachbuch in der Kanzleibibliothek belassen, steht Ihnen die „Umsatzsteuer-Praxis“ online jederzeit zur Verfügung. Loggen Sie sich doch gleich einmal unter www.deubner-steuern.de ein.

Ihre Zugangsdaten zum Onlinebereich haben Sie per E-Mail erhalten. Sollten Sie Schwierigkeiten mit dem Zugang haben, wenden Sie sich gerne an unsere Infoline unter +49 221 93701831.

Unsere Mein-Deubner-App

Kennen Sie schon unsere neue App „Mein Deubner“? Damit haben Sie mit nur einem Klick Zugriff auf alle Ihre Deubner-Online-Produkte. Kein umständlicher Anmeldeprozess mehr. Endlich Schluss mit der Suche nach Benutzernamen und Passwort.

Egal, ob für Desktop oder Smartphone: Für jedes Medium die passende App.

Laden Sie die Desktop-Version einfach hier herunter:
www.deubner-steuern.de/service/app.html

Ihr Weg zur Mobile-App:



Übrigens: Neben Ihren Produkten finden Sie in der mobilen Version der Mein Deubner-App auch die vermutlich umfangreichste **kostenfreie** deutschsprachige Gesetzes- und Rechtsprechungsdatenbank.

Testen Sie Umsatzsteuer-Praxis 14 Tage unverbindlich und kostenlos.

Ich wünsche Ihnen weiterhin viel Erfolg bei der Betreuung Ihrer Umsatzsteuermandate.

Köln, im September 2022

Stephan Kindgen (Produktmanager)

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Die digitalen Komponenten	VI
Autorenverzeichnis	XIII

Teil A: Innergemeinschaftlicher Warenhandel

1. Einleitung	3
2. Quick-Fixes.....	4
2.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen.....	4
2.1.1 Neue materielle Voraussetzungen für die Steuerbefreiung.....	4
2.1.2 Mitteilen einer gültigen ausländischen USt-IdNr. durch den Abnehmer	5
2.1.3 Ordnungsgemäße Abgabe der Zusammenfassenden Meldung	8
2.1.4 Innergemeinschaftliches Verbringen.....	9
2.1.5 Belegnachweis – Gelangensvermutung gem. § 17a UStDV, Art. 46a MwStVO	11
2.2 Reihengeschäfte.....	13
2.2.1 Hintergrund.....	13
2.2.2 Voraussetzungen eines Reihengeschäfts.....	14
2.2.3 Zuordnung der bewegten Lieferung im Reihengeschäft.....	17
2.2.4 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte.....	20
2,2,5 Reihengeschäft mit Privatpersonen als letztem Abnehmer (Drop-Shipping).....	20
2.3 Innergemeinschaftliches Konsignationslagergeschäft	22
2.3.1 Hintergrund.....	22
2.3.2 Einzelfragen zu den Tatbestandsvoraussetzungen	23
2.3.3 Wegfall der Voraussetzungen und Registrierungspflicht	27
2.3.4 Kleine Verluste.....	28

Teil B: Das Lexikon von A–Z

A	
Änderung der Bemessungsgrundlage	31
Anlagegold	49
Anzahlungsrechnung	60

Aufbewahrung von Rechnungen	70
Aufzeichnungspflichten gem. § 22 UStG	81
Ausfuhr	92
Ausschlussumsätze	112

B

Beförderungseinzelbesteuerung	122
Berichtigung des Vorsteuerabzugs	135
Besorgungsleistung	156
Bestimmungsland-/Ursprungslandprinzip	161

D

Dauerfristverlängerung	171
Differenzbesteuerung	182
Dreiecksgeschäft	203
Durchlaufender Posten	209
Durchschnittssätze	217

E

Einfuhr	237
Einheitlichkeit der Leistung	243
Einkaufspreis/Selbstkosten/Ausgaben	250
Endrechnung	260
Entgelt	271
Ermäßigter Steuersatz	287
Erwerb neuer Fahrzeuge	316
Erwerbssort	324

F

Fahrzeugeinzelbesteuerung	330
Fahrzeuglieferer	340
Fiskalvertreter	351
Freihafen	362

G

Geschäftsveräußerung	371
Gesellschafterleistung	387
Gleichgestellte Lieferung	398
Gleichgestellte sonstige Leistung	407
Grenzüberschreitende Güterbeförderung	415
Gutschrift	426

H

Haftung	433
Heilbehandlung	454

I

Inlandsbegriff	470
Innenumsatz	480
Innergemeinschaftliche Lieferung	487
Innergemeinschaftlicher Erwerb	509

J

Juristische Person des öffentlichen Rechts	530
--	-----

K

Kleinbetragsrechnung/Fahrausweis	552
Kleinunternehmer	561
Kommission	574

L

Leasing	582
Leistungsaustausch	597
Lieferort	610
Lieferort für bewegte Lieferungen	615
Lieferort für Einfuhren	625
Lieferort für Gas-, Elektrizitäts-, Wärme- oder Kältelieferungen	629
Lieferort für gleichgestellte Lieferungen	636
Lieferort für unbewegte Lieferungen	641
Lieferort für Versandhandelslieferungen	649
Lieferort für Warenabgaben und Restaurationsleistungen an Bord eines Schiffs, in einem Flugzeug oder in der Eisenbahn	658
Lieferung	663

M

Mindestbemessungsgrundlage	672
----------------------------------	-----

N

Netto-Allphasen-Umsatzsteuer	686
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	691

O

Opake Unternehmer bzw. atypischer Unternehmer oder Schwellenerwerber	699
Option	709
Organschaft	723
Ort der sonstigen Leistung	735
Ort der sonstigen Leistung – Grundregelungen gem. § 3a Abs. 1 und 2 UStG	742
Ort der sonstigen Leistung für auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	749
Ort der sonstigen Leistung für Beförderungsleistungen	756
Ort der sonstigen Leistung für bestimmte aus dem Drittland erbrachte Leistungen gem. § 3a Abs. 6 UStG	766
Ort der sonstigen Leistung für bestimmte für das Drittland erbrachte Leistungen gem. § 3a Abs. 7 UStG	770
Ort der sonstigen Leistung für gleichgestellte sonstige Leistungen	774
Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 3 UStG	780
Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 4 UStG	789

R

Rahmen des Unternehmens	796
Rechnung	806
Regelsteuersatz	839
Reihengeschäft	854
Reisekosten	865
Reiseleistung	873

S

Sonstige Leistung	891
Steuerebare Umsätze (Überblick)	900
Steuerbefreiung der Einfuhr	908
Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	916
Steuerbefreiungen, sonstige (Überblick)	921
Steuerberechnung	929
Steuerentstehung	938
Steuerfreie Grundstückslieferung	948
Steuerfreie Vermietung	957
Steuerfreie Vermittlungsleistung	971
Steuervergütung gem. § 4a UStG	981

T

Tausch/tauschähnlicher Umsatz	987
-------------------------------------	-----

X

U

Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs	993
Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1010
Umsatzsteuerlager	1021
Umsatzsteuernachschau	1030
Umsatzsteuer-Voranmeldung	1036
Unberechtigter Steuerausweis	1052
Unrichtiger Steuerausweis	1061
Unternehmer	1075

V

Verbringen	1091
Vorsteuerabzug bei Fahrzeugen	1108
Vorsteuerabzug gem. § 15 Abs. 1 UStG	1119
Vorsteueraufteilung	1154
Vorsteuervergütungsverfahren	1170

W

Wechsel der Steuerschuldnerschaft	1180
Werklieferung/Werkleistung	1215

Z

Zusammenfassende Meldung	1225
Zusätzliche Rechnungsanforderungen gem. § 14a UStG	1239
Zuschuss	1249
Zuständigkeit	1261

Stichwortverzeichnis	1273
-----------------------------------	------

Autorenverzeichnis

Ihr Herausgeber

Ralf Walkenhorst

Diplom-Finanzwirt Ralf Walkenhorst ist ausgewiesener Experte des Umsatzsteuerrechts. Der frühere Dozent der Fachhochschule für Finanzen, Nordkirchen, war jahrelang als Konzernbetriebsprüfer in der Finanzverwaltung Nordrhein-Westfalen tätig. Als Mitarbeiter des Umsatzsteuer-Referats der Oberfinanzdirektion Münster ist er nebenberuflich als Dozent im Rahmen der Prüfungsvorbereitung von Steuerberatern und Steuerfachwirten aktiv. Walkenhorst ist als Urheber zahlreicher Publikationen zum Umsatzsteuerrecht bekannt.

Die Autoren

Rabea Schwarz, Diplom-Finanzwirtin

Egid Baumgartner, Steuerberater

Andreas Fietz, Steuerberater

Prof. Dr. Peter Mann

Dieter Spangenberg, Diplom-Finanzwirt

Udo Vanheiden, Diplom-Finanzwirt

Jochen Wenning, Diplom-Finanzwirt