

Bader | Meissner | Daubenmerkl | Wahl | Ravensberg | Schempp | Susar

# Umsatzsteuerrecht visualisiert

Das deutsche Umsatzsteuerrecht in Übersichten

4. Auflage



SCHÄFFER  
POESCHEL

Rödl & Partner

Julia Bader/Gabi Meissner/Julia Daubenmerkl/Andreas Wahl/Stefanie Ravensberg/Svenja Schempp/Filiz Susar

# Umsatzsteuerrecht visualisiert

Das deutsche Umsatzsteuerrecht in Übersichten

4., überarbeitete und aktualisierte Auflage

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

---

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

---

Print: ISBN 978-3-7910-5432-2 Bestell-Nr. 20256-0004  
ePub: ISBN 978-3-7910-5433-9 Bestell-Nr. 20256-0100  
ePDF: ISBN 978-3-7910-5434-6 Bestell-Nr. 20256-0153

Julia Bader/Gabi Meissner/Julia Daubenmerkl/Andreas Wahl  
Stefanie Ravensberg/Svenja Schempp/Filiz Susar

Umsatzsteuerrecht visualisiert

4. Auflage, Februar 2022

© 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH  
[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)  
[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Bildnachweis (Cover): © Alexander Supertramp, shutterstock

Produktmanagement: Rudolf Steinleitner  
Lektorat: Claudia Lange

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für Vollständigkeit und Richtigkeit.

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart  
Ein Unternehmen der Haufe Group SE

Sofern diese Publikation ein ergänzendes Online-Angebot beinhaltet, stehen die Inhalte für 12 Monate nach Einstellen bzw. Abverkauf des Buches, mindestens aber für zwei Jahre nach Erscheinen des Buches, online zur Verfügung. Einen Anspruch auf Nutzung darüber hinaus besteht nicht.

Sollte dieses Buch bzw. das Online-Angebot Links auf Webseiten Dritter enthalten, so übernehmen wir für deren Inhalte und die Verfügbarkeit keine Haftung. Wir machen uns diese Inhalte nicht zu eigen und verweisen lediglich auf deren Stand zum Zeitpunkt der Erstveröffentlichung.

# Vorwort

»Noch immer sagt ein Bild mehr als tausend Worte« – daher haben sich die Autorinnen und Autoren entschieden, das vorliegende Werk mit Rechtsstand 01.01.2022 erneut zu überarbeiten. Neben der Berücksichtigung von aktuellen Entwicklungen aus der Gesetzgebung, Finanzverwaltung und Rechtsprechung wurden insbesondere die Themen aus dem MwSt-Digitalpaket (u. a. Neuregelung der Fernverkäufe und One-Stop-Shop-Verfahren) aufgenommen.

Gemäß dem konzeptionellen Ansatz dieses Buches werden die umsatzsteuerlichen Zusammenhänge überwiegend in Form von Schaubildern dargestellt, die als Ergänzung zur bislang vorliegenden Fachliteratur und als Repetitorium der in Lehre und Praxis am häufigsten vorkommenden Umsatzsteuerthemen gedacht sind. Das interdisziplinäre Autorenteam hat sowohl die Bedürfnisse der Lehre und Ausbildung berücksichtigt als auch die Erfahrungen aus der umsatzsteuerlichen Beratungspraxis und früheren Tätigkeiten in der Industrie einfließen lassen, so dass sich das Werk gleichermaßen an Studierende und Auszubildende im Steuerbereich wie auch an langjährige Praktiker in der Beratung oder in Unternehmen richtet. Verantwortlich für die Praxis zeichnet ein Team aus der Stuttgarter Niederlassung der Beratungs- und Prüfungsgesellschaft Rödl & Partner. Die Lehre wird durch Frau Prof. Dr. Gabi Meissner, Professorin an der Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen in Ludwigsburg, vertreten.

Die Abfolge der Themen und Kapitel orientiert sich am Aufbau des deutschen Umsatzsteuergesetzes. Nach einleitenden Grafiken zum Aufbau des europäischen Mehrwertsteuersystems folgen Darstellungen zur

Steuerbarkeit, zu den wichtigsten Steuerbefreiungsvorschriften, zur Bemessungsgrundlage, zu den Steuersätzen und zur Steuerentstehung. Auch die Themen Steuerschuldnerschaft, Rechnungen, Vorsteuerabzug und Besteuerungsverfahren werden in Schaubildern aufgearbeitet. Abschließend finden sich Illustrationen zu umsatzsteuerlichen Spezialregelungen für bestimmte Umsätze.

Dem Themenkomplex der grenzüberschreitenden Liefersachverhalte wurde aufgrund der immensen praktischen Bedeutung ein eigenes Kapitel gewidmet. Darin finden sich Grafiken zu Fragen, die unmittelbar mit innergemeinschaftlichen Lieferungen oder Ausfuhrlieferungen zusammenhängen. Neu in dieser Auflage ist darüber hinaus ein eigenes Kapitel zu dem wichtigen Bereich »E-Commerce«.

Wir, die Autoren, hoffen, mit dieser 4. Auflage eine hilfreiche Ergänzung zu der klassischen Fachliteratur im Bereich der Umsatzsteuer zusammengestellt zu haben. Verbesserungsvorschläge und Ergänzungswünsche sind uns gerne jederzeit willkommen.

Stuttgart, im Januar 2022

Julia Bader, Steuerberaterin  
Prof. Dr. Gabi Meissner  
Julia Daubenmerkl, Steuerberaterin  
Andreas Wahl, Steuerberater  
Filiz Susar, Steuerassistentin  
Stefanie Ravensberg, Steuerassistentin  
Svenja Schempp, Steuerassistentin

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5	8	Umsatzsteuerliches Ausland (übriges Gemeinschaftsgebiet) ..	50
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	11	9	Umsatzsteuerliches Ausland (Drittland) .....	51
<b>1 Einleitung</b> .....	17	10	Entgelt .....	52
1 Prinzip der Umsatzsteuer .....	20	11	Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	53
2 Einbindung des Mehrwertsteuersystems in das Recht der europäischen Gemeinschaft .....	21	12	Unentgeltliche Wertabgabe .....	56
3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts .....	22	<b>3 Ort der Lieferung und sonstigen Leistung</b> .....	<b>61</b>	
4 Prinzip des innergemeinschaftlichen Warenverkehrs .....	23	1	Umsatzsteuerlicher Ort der Lieferung .....	63
5 Prinzip des innergemeinschaftlichen Dienstleistungsverkehrs ..	24	2	Umsatzsteuerlicher Ort der sonstigen Leistung – Prüfungsschema .....	66
6 Prüfung eines umsatzsteuerrechtlichen Sachverhalts (Regelbesteuerung) .....	25	3	Dienstleistungen an Unternehmer und Nichtunternehmer ..	68
7 Checkliste zur Prüfung umsatzsteuerlicher Sachverhalte in Klausur und Praxis .....	26	4	Grundstücksleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) .....	69
<b>2 Steuerbarkeit</b> .....	29	5	Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG) ..	71
1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	31	6	Kulturelle, künstlerische u.ä. Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3a UStG) .....	73
2 Gutscheine .....	34	7	Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3b UStG) .....	74
3 Unternehmereigenschaft .....	38	8	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3c UStG) .....	75
4 Umsatzsteuerliche Betriebsstätte .....	41	9	Leistungen an Nichtunternehmer im Drittland (§ 3a Abs. 4 UStG) .....	76
5 Umsatzsteuerliche Organschaft .....	42	10	Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 5 UStG) .....	77
6 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG) .....	48	11	Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) .....	78
7 Umsatzsteuerliches Inland .....	49	12	Werklieferung/Werkleistung (§ 3 Abs. 4 und Abs. 10 UStG) ..	79
		13	Kommissionsgeschäft (§ 3 Abs. 3 und Abs. 11 UStG) .....	80

14	Plattformbetreiber .....	83	4	Schadenersatz .....	116
15	Einschaltung eines Plattformbetreibers in die Erbringung einer sonstigen Leistung .....	84	5	Zuschüsse .....	117
16	Leistungskettenfiktion nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 1 .....	85	6	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG) .....	118
17	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 2 und Abs. 3 Nr. 4 UStG) ...	86	7	Bemessungsgrundlage bei Tausch und tauschähnlichem Umsatz .....	119
18	Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) .....	87	8	Bemessungsgrundlage bei Kommissionsgeschäften .....	120
19	Gutscheine (§ 3 Abs. 13-15 UStG) .....	89	9	Ersatzbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 4 UStG) .....	121
<b>4</b>	<b>Die wichtigsten Steuerbefreiungsvorschriften .....</b>	<b>91</b>	10	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) .....	122
1	Prinzip der Steuerbefreiungen nach § 4 UStG .....	92	11	Exkurs: Bemessungsgrundlage bei privater Kfz-Nutzung eines unternehmerischen Fahrzeugs .....	124
2	Steuerbefreiung für Ausfuhr und innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1 UStG) .....	93	12	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) .....	125
3	Grenzüberschreitende Beförderung (§ 4 Nr. 3 UStG) .....	94	<b>6</b>	<b>Steuersätze .....</b>	<b>129</b>
4	Vermittlungsleistungen (§ 4 Nr. 5 UStG) .....	96	1	Regelsteuersatz und ermäßigter Steuersatz (§ 12 UStG) .....	131
5	Bestimmte Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) .....	97	2	Anwendungsbereich des ermäßigten Steuersatzes .....	132
6	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG) .....	98	3	Beispiele: Auswirkungen der temporären Steuersatzsenkung aus dem 2. Halbjahr 2020 .....	134
7	Versicherungsumsätze (§ 4 Nr. 10 und 11 UStG) .....	99	4	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....	135
8	Vermietungs- und Verpachtungsumsätze (§ 4 Nr. 12 UStG) ...	100	5	Aufteilungsmaßstab bei mehreren Hauptleistungen .....	138
9	Heilberufliche Leistungen (§ 4 Nr. 14 UStG) .....	102	<b>7</b>	<b>Entstehung der Steuer .....</b>	<b>141</b>
10	Bildungsleistungen (§ 4 Nr. 21 UStG) .....	104	1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten .....	143
11	Lieferung von bestimmten Gegenständen (§ 4 Nr. 28 UStG) ..	105	2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	144
12	Option (§ 9 UStG) .....	106	3	Steuerentstehung bei Teilzahlungen oder Anzahlungen .....	145
<b>5</b>	<b>Das Entgelt .....</b>	<b>109</b>	4	Übersicht über die einzelnen Tatbestände .....	146
1	Leistung und Gegenleistung .....	111	<b>8</b>	<b>Schuldner der Umsatzsteuer .....</b>	<b>151</b>
2	Fehlende Gegenleistung .....	113	1	Steuerschuldner nach § 13a UStG .....	153
3	Schenkung .....	114			

2	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG) .	155	2	Prüfungsschema zum Vorsteuerabzug . . . . .	198
3	Entstehung der Steuerschuld gem. § 13b UStG . . . . .	167	3	Abziehbarkeit in Rechnung gestellter Umsatzsteuer. . . . .	200
4	Im Ausland ansässiger Unternehmer – Definition gem. § 13b Abs. 7 UStG. . . . .	168	4	Abziehbarkeit von Umsatzsteuer i.S.d. § 13b UStG . . . . .	202
<b>9</b>	<b>Rechnungen . . . . .</b>	<b>171</b>	5	Abzugsfähigkeit der Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 2 und Abs. 3 UStG)	203
1	Pflichtangaben auf Rechnungen über steuerpflichtige Leistungen (§ 14 Abs. 4 UStG i.V.m. § 31 UStDV) . . . . .	173	6	Vorsteueraufteilung . . . . .	205
2	Angaben auf Rechnungen über steuerfreie Leistungen . . . . .	175	7	Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG) . . . . .	208
3	Elektronische Rechnungen (§ 14 Abs. 3 UStG) . . . . .	176	8	KenntnishatteVersagung des Vorsteuerabzugs . . . . .	211
4	Kleinbetragsrechnungen (§ 33 UStDV) . . . . .	179	<b>11</b>	<b>Regelungen für besondere Umsätze . . . . .</b>	<b>213</b>
5	Fahrausweise als Rechnungen (§ 34 UStDV) . . . . .	180	1	Besteuerung von Kleinunternehmern (§ 19 UStG). . . . .	214
6	Gutschriften (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG) . . . . .	181	2	Besteuerung von Land- und Forstwirten (§ 24 UStG) . . . . .	217
7	Rechnungen an Unternehmer in anderen EU-Staaten . . . . .	183	3	Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG) . . . . .	221
8	Rechnungsangaben bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (§ 14a Abs. 3 UStG) . . . . .	184	4	Besteuerung von Gebrauchsgüter- und Antiquitätenhändlern (§ 25a UStG) . . . . .	224
9	Rechnungsangaben bei Leistungen im Rahmen des Reverse-Charge-Verfahrens (§ 14a Abs. 5 UStG) . . . . .	185	<b>12</b>	<b>Grenzüberschreitende Sachverhalte . . . . .</b>	<b>229</b>
10	Rechnungsangaben bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 2 UStG) . . . . .	186	12.1	Lieferungen mit Drittlandsbezug . . . . .	229
11	Bedeutung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (§ 27a UStG) . . . . .	187	1	Ausfuhrlieferungen und die notwendigen Nachweise . . . . .	231
12	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG) . .	190	2	Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck . . . . .	235
13	Rechnungsberichtigung § 31 Abs. 5 UStDV . . . . .	192	3	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr und die notwendigen Nachweise. . . . .	236
<b>10</b>	<b>Vorsteuerabzug . . . . .</b>	<b>195</b>	4	Einfuhr von Gegenständen (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) . . . . .	240
1	Grundsatz der Neutralität der Umsatzsteuer in der . . . . . Unternehmerkette . . . . .	197	5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr (§ 5 UStG) . . . . .	242
			6	Bemessungsgrundlage für die Einfuhrumsatzsteuer (§ 11 UStG) . . . . .	243
			7	Abzug von Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG) . . . . .	244
			8	Lieferung aus dem Drittland . . . . .	245

12.2	Lieferungen im Binnenmarkt	251	9	Definitionen zum E-Commerce	302
1	Lieferungen im Binnenmarkt	254	10	Leistungskettenfiktion nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 1	304
2	Inneregemeinschaftliche Lieferungen	255	11	Ausnahme nach § 3 Abs. 11a UStG – Satz 2	305
3	Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG)	263	12	Elektronische Dienstleistungen	306
4	Inneregemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	265	13	Deklaration über den One-Stop-Shop	307
5	Lieferung aus einem anderen EU-Land (§ 3d UStG)	269	<b>13</b>	<b>Besteuerungsverfahren und Meldungen</b>	<b>309</b>
6	Steuerbefreiung beim inneregemeinschaftlicher Erwerb (§ 4b UStG)	270	1	Umsatzsteuervoranmeldung	312
7	Abzug von Steuern für den inneregemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG)	271	2	Umsatzsteuerjahreserklärung	314
8	Inneregemeinschaftliches Verbringen (§ 6a Abs. 2 i.V.m. § 3 Abs. 1a UStG)	272	3	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	316
9	Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG)	274	4	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG)	317
10	Keine Konsignationslagerregelung	276	5	Intrastat-Meldung	319
11	Sonderfälle	277	6	One-Stop-Shop (OSS)	321
12	Reihengeschäft (§ 3 Abs. 6a)	278	7	Vorsteuer-Vergütungsverfahren	325
13	Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	286	8	Registrierungspflicht ausländischer Unternehmer in Deutschland	328
14	Inneregemeinschaftlicher Fernverkauf (§ 3c Abs. 1 UStG)	289	9	Fiskalvertreter (§§ 22a bis 22e UStG)	330
15	Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 UStG)	291	10	Umsatzsteuer-Sonderprüfung und Umsatzsteuer-Nachschaue	332
16	Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG)	293	11	Mögliche Strafen und Bußgelder bei der Umsatzsteuer	333
12.3	E-Commerce	295	12	Tax Compliance – Internes Kontrollsystem	334
1	Entwicklung der Strategie für einen digitalen Binnenmarkt in Europa	298	13	Haftung für Betreiber elektronischer Schnittstellen	335
2	Sonderformen des Kommissionsgeschäfts	299	<b>Glossar</b>	<b>337</b>	
7	Lieferkettenfiktion nach § 3 Abs. 3a UStG - Satz 1	300	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>344</b>	
8	Lieferkettenfiktion nach § 3 Abs. 3a UStG - Satz 2	301			