

## **Betrieb und Steuer**

Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

Band 2

Band 1

### **Ertragsteuern**

Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer

Band 2

### **Umsatzsteuer**

mit Grunderwerbsteuer und kleineren Verkehrsteuern

Band 3

### **Erbschaftsteuer**

mit Schenkungsteuer und Bewertungsrecht

Band 4

### **Abgabenordnung**

mit Finanzgerichtsordnung

Band 5

### **Internationales Steuerrecht**

Doppelbesteuerung, Internationale Minderbesteuerung,

Unternehmensaktivitäten im Ausland

# UMSATZSTEUER

mit Grunderwerbsteuer  
und kleineren Verkehrsteuern

Von

**Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose**

Steuerberater

16., völlig neu bearbeitete Auflage

---

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über [dnb.ddb.de](http://dnb.ddb.de) abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

[ESV.info/3 503 09750 3](http://ESV.info/3_503_09750_3)

1. – 13. Auflage  
erschienen im Gabler-Verlag, Wiesbaden  
14. Auflage 2000  
15. Auflage 2002  
16. Auflage 2006

ISBN-13: 978 3 503 09750 0  
ISBN-10: 3 503 09750 3

Alle Rechte vorbehalten  
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2006  
[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Satz: Danuvia Druckhaus, Neuburg  
Druck und Bindung: Danuvia Druckhaus, Neuburg

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	13
<b>I. Allgemeiner Teil</b> .....	17
<b>A. Grundriss der Umsatzsteuer und Aufbau der Darstellung</b> ....	17
<b>B. Der Unternehmer</b> .....	23
1. Die Bedeutung des Unternehmerbegriffs .....	23
2. Die Unternehmerfähigkeit .....	24
3. Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	26
4. Die Selbständigkeit .....	29
5. Die umsatzsteuerliche Organschaft .....	31
6. Die Unternehmerzusammenschlüsse .....	34
7. Die so genannten „Halbunternehmer“ .....	36
<b>C. Das Unternehmen</b> .....	36
1. Die Bedeutung des Unternehmensbegriffs .....	36
2. Die Unternehmenseinheit .....	36
3. Das Unternehmensvermögen .....	38
<b>D. Überblick über die Umsätze</b> .....	40
1. Schema der Umsatzsteuerermittlung .....	40
2. Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe .....	42
3. Steuerbare Umsätze .....	43
4. Nicht steuerbare Umsätze .....	43
5. Umsatz- und Schwellenbegriffe im Umsatzsteuerrecht .....	44
<b>E. Die steuerbaren Leistungen</b> .....	45
1. Der Leistungsbegriff des UStG .....	45
2. Der Leistungsaustausch .....	46
3. Die spezielle Entgeltlichkeit .....	49
4. Die Gegenleistung .....	52
5. Die Leistungen im Rahmen des Unternehmens .....	53
6. Die Leistungseinheit .....	54

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>F. Die Lieferung</b> .....	57
1. Der Lieferungsbegriff des UStG .....	57
2. Die Lieferungsgegenstände .....	59
3. Der Lieferer .....	60
4. Zeitpunkt und Ort der Lieferung .....	61
5. Reihengeschäfte und Dreiecksgeschäfte .....	66
6. Rücklieferung und Rückgabe .....	70
<b>G. Die sonstige Leistung</b> .....	71
1. Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG .....	71
2. Die Arten sonstiger Leistungen .....	72
3. Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung .....	75
<b>H. Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen</b> .....	79
1. Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung	79
2. Werklieferungen .....	80
3. Werkleistungen .....	82
4. Leistungsbeistellungen .....	82
5. Gehaltslieferungen .....	84
6. Tausch und tauschähnliche Umsätze .....	86
7. Umtauschmüllerei .....	88
8. Austauschverfahren .....	88
9. Teilleistungen .....	89
<b>J. Den Leistungen gleichgestellte Wertabgaben</b> .....	90
1. Überblick .....	90
2. Gegenstandsentnahmen .....	90
3. Entnahmen sonstiger Leistungen .....	92
4. Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen .....	93
5. Unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen .....	95
<b>K. Die Steuerbefreiungen</b> .....	96
1. Überblick .....	96
2. Steuerbefreiungen für Export- und Importumsätze .....	97
3. Steuerbefreiungen für Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr ..	97
4. Steuerbefreiungen für Umsätze, die mit der Grunderwerbsteuer, der Versicherungsteuer oder der Rennwett- und Lotteriesteuer im Zusammenhang stehen .....	103
5. Steuerbefreiungen für Vermietungs- und Verpachtungsumsätze .	107

## Inhaltsverzeichnis

6. Steuerbefreiungen für bestimmte Wirtschaftszweige, Institutionen und Berufe .....	109
7. Steuerbefreiungen für die unternehmerische Tätigkeit bestimmter Personen .....	110
8. Steuerbefreiungen für die Lieferungen bestimmter Gegenstände und für bestimmte sonstige Leistungen .....	111
9. Steuerbefreiungen für Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter oder vom Vorsteuerabzug ausgeschlossener Gegenstände .....	112
10. Steuerbefreiungen aus internationalen Abkommen .....	112
<b>L. Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer .....</b>	<b>113</b>
1. Überblick .....	113
2. Die Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Allgemeines .....	114
3. Die Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Besonderheiten .....	120
4. Die Bemessungsgrundlage bei Komplexveräußerungen .....	126
5. Die Bemessungsgrundlagen bei den Leistungen gleichgestellten Wertabgaben .....	128
6. Die Mindestbemessungsgrundlage .....	130
<b>M. Die Steuersätze .....</b>	<b>131</b>
1. Überblick .....	131
2. Der allgemeine Steuersatz .....	132
3. Der ermäßigte Steuersatz für bestimmte Umsätze .....	132
<b>N. Der Vorsteuerabzug .....</b>	<b>133</b>
1. Überblick .....	133
2. Berechtigung zum Vorsteuerabzug .....	134
3. Abziehbare Vorsteuern .....	134
4. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	139
5. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	140
6. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	144
7. Berichtigung des Vorsteuerabzuges .....	145
8. Dem Vorsteuerabzug gleichkommende Steuervergütungen ....	149
<b>O. Das Optionsrecht nach § 9 UStG .....</b>	<b>152</b>
1. Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	152
2. Möglichkeiten des Verzichts auf Steuerbefreiungen für bestimmte Umsätze .....	154

## *Inhaltsverzeichnis*

3. Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts . . .	155
<b>P. Die Durchschnittssatzbesteuerung</b> . . . . .	156
1. Allgemeine Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug . . . . .	156
2. Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug von gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Institutionen . . . . .	157
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe . .	158
<b>Q. Rechnungslegung im Umsatzsteuerrecht</b> . . . . .	158
1. Aufzeichnungspflichten . . . . .	158
2. Rechnungserteilung . . . . .	159
3. Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen . . . . .	162
<b>R. Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer</b> . . . . .	165
1. Steuerschuldnerschaft und Entstehung der Steuer, Haftung . . . .	165
2. Umsatzsteuererklärung und -festsetzung, Umsatzsteuer-Nachschau . . . . .	166
3. Voranmeldungen und Vorauszahlungen . . . . .	168
4. Die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers . . . . .	169
5. Die Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren . . . . .	170
6. Die Fiskalvertretung . . . . .	171
<b>II. Besonderer Teil</b> . . . . .	173
<b>A. Die Besteuerung von Export in das und Import aus dem Drittlandsgebiet</b> . . . . .	173
1. Das Bestimmungslandprinzip bei der Umsatzbesteuerung außerhalb der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft . . . . .	173
2. Die Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet . . . . .	174
3. Die Einfuhrumsatzsteuer . . . . .	175
4. Die Ausfuhr in das Drittlandsgebiet . . . . .	175
5. Ausfuhrlieferungen . . . . .	177
6. Lohnveredelungen an Ausfuhrgegenständen . . . . .	178
7. Die Umsatzsteuerlagerregelung . . . . .	179
<b>B. Die Besteuerung innergemeinschaftlicher Umsätze</b> . . . . .	180
1. Umsatzbesteuerungsgrundsätze im Gemeinsamen Markt . . . . .	180
2. Der innergemeinschaftliche Erwerb . . . . .	181
3. Die innergemeinschaftliche Lieferung . . . . .	184
4. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte . . . . .	184

## *Inhaltsverzeichnis*

5. Besondere Formalien im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Transaktionen .....	185
<b>C. Die Besteuerung von Umwandlungen und Geschäftsveräußerungen</b> .....	187
<b>D. Die Kleinunternehmer-Besteuerung</b> .....	189
<b>E. Die Besteuerung von Reiseleistungen</b> .....	190
<b>F. Die Differenzbesteuerung bei Wiederverkäufern</b> .....	191
<b>G. Die Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold</b> .....	193
<b>H. Die Besonderheiten der Fahrzeugbesteuerung</b> .....	193
1. Der umsatzsteuerliche Begriff des Fahrzeugs .....	193
2. Besonderheiten der Besteuerung des Erwerbs und der Lieferung neuer Fahrzeuge im Gemeinschaftsgebiet .....	193
<b>J. Die Besonderheiten der Umsatzbesteuerung beim E-Commerce</b> .....	195
<b>K. Die ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern und Vorsteuern</b> .....	196
1. Allgemeines .....	196
2. Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe .....	197
3. Behandlung der Umsatzsteuer für Entnahmen und entnahme-gleiche Verwendungen .....	198
4. Behandlung der abziehbaren Vorsteuern .....	199
5. Behandlung der nicht abziehbaren Vorsteuern .....	200
<b>III. Anhang: Überblick über die Grunderwerbsteuer und die kleineren Verkehrsteuern</b> .....	203
<b>A. Die Grunderwerbsteuer</b> .....	203
1. Der Gegenstand der Grunderwerbsteuer .....	203
2. Der grunderwerbsteuerliche Grundstücksbegriff .....	204
3. Die grunderwerbsteuerlichen Tatbestände im Einzelnen .....	205
4. Steuerbefreiungen und -begünstigungen bei der Grunderwerbsteuer .....	213

## *Inhaltsverzeichnis*

5. Bemessungsgrundlagen, Steuersatz und Betrag der Grunderwerbsteuer .....	215
6. Steuerschuldnerschaft, Entstehung, Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer .....	221
7. Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer .....	223
<b>B. Die Versicherungsteuer .....</b>	<b>224</b>
<b>C. Die Feuerschutzsteuer .....</b>	<b>225</b>
<b>D. Die Rennwett- und Lotteriesteuer .....</b>	<b>226</b>
<b>E. Die Kraftfahrzeugsteuer .....</b>	<b>226</b>
<b>Verzeichnis von Kommentaren .....</b>	<b>229</b>
<b>Sachregister .....</b>	<b>231</b>