

Inhaltsverzeichnis – Umsatzsteuer - Steuerberaterkurs

1. Steuerbare Umsätze
 - 1.1. Unternehmer, Unternehmen
 - 1.2. Inland
 - 1.3. Leistungsaustausch**

2. **Lieferungen**
 - 2.1. Gegenstand der Lieferung
 - 2.2. Verschaffung der Verfügungsmacht
 - 2.3. Ort der Lieferung
 - 2.3.1. Bewegte Lieferungen
 - 2.3.2. Ruhende Lieferungen
 - 2.3.3. Reihengeschäfte

3. **Sonstige Leistungen**
 - 3.1. Allgemeines
 - 3.2. Abgrenzung der Lieferungen
 - 3.3. Zeitpunkt der Ausführung von sonstigen Leistungen
 - 3.4. Ort der sonstigen Leistungen
 - 3.4.1. Rechtslage ab 2010
 - 3.4.1.1. § 3a Abs. 1 UStG – (B2C) und § 3a Abs. 2 UStG - (B2B)
 - 3.4.1.2. § 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG – Grundstücksleistungen
 - 3.4.1.3. § 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG - Vermietung von Beförderungsmitteln
 - 3.4.1.4. § 3a Abs. 3 Nr. 3 UStG - sonstige Leistungen am Tätigkeitsort
 - 3.4.1.5. § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG – Vermittlungsleistungen
 - 3.4.1.6. § 3a Abs. 4 UStG
 - 3.4.1.7. § 3a Abs. 5 UStG
 - 3.4.1.8. § 3a Abs. 6, 7, und 8 UStG
 - 3.4.1.9. § 3b UStG - Personen u. Güterbeförderung
 - 3.5. Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG)
 - 3.6. Leistungsbeziehungen bei Telekommunikationsleistungen und anderen auf elektronischen Weg erbrachten Dienstleistungen (§ 3 Abs. 11a UStG)

4. **Werklieferung /Werkleistung**
 - 4.1. Begriff der Werklieferung/ Werkleistung
 - 4.1.1. Voraussetzung der Werklieferung
 - 4.1.2. Abgrenzung zur Lieferung
 - 4.1.3. Abgrenzung Werklieferung/Werkleistung (mit Prüfschema)
 - 4.1.4. Beschaffung von Hauptstoffen durch den Werkunternehmer
 - 4.1.5. Abgrenzung Hauptstoff/Nebenstoff
 - 4.1.6. Materialbeistellung / Materialgestellung
 - 4.1.7. Materialgestellung
 - 4.1.8. Verwendung des selbst beschafften Hauptstoffs
 - 4.1.9. Umkehrschluss = Werkleistung
 - 4.1.10. Beispielfälle

 - 4.2. Zeitpunkt der Werklieferung / Werkleistung

4.2.1. Zeitpunkt der Werklieferung

4.2.2. Zeitpunkt der Werkleistung

4.3. Ort der Werklieferung / Werkleistung (mit Beispielfällen)

4.3.1. Ort der Werklieferung

4.3.2. Ort der Werkleistung

4.4. Steuerbefreiung § 4 Nr. 1a UStG

4.5. Stoffaustausch A 3.8 Abs. 3 UStAE

4.6. Werkleistung bei Rückgabe eines gleichartigen Gegenstandes, § 3 Abs. 10 UStG

5. Unentgeltliche Wertabgaben

5.1. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG - Entnahme von Gegenständen

5.2. § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG - Unentgeltliche Zuwendungen an das Personal

5.3. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG - Andere unentgeltliche Zuwendungen
(Unternehmenszwecke)

5.4. § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG - Verwendung eines Unternehmensgegenstandes
außerhalb des Unternehmens

5.5. § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG - Unentgeltliche Erbringung anderer Leistungen

6. Steuerbefreiungen und Bemessungsgrundlage

6.1. Steuerbefreiungen

6.1.1. Allgemeines

6.1.2. Wirkungen von Steuerbefreiungen

6.1.3. Steuerbefreiung für Ausfuhrlieferungen, Lohnveredelungen; § 4 Nr. 1a

6.1.4. Steuerbefreiung für Kreditumsätze; § 4 Nr. 8 UStG

6.1.5. Steuerbefreiung für Grunderwerbsteuerumsätze; § 4 Nr. 9 UStG

6.1.6. Steuerbefreiung bei Vermietung und Verpachtung; § 4 Nr. 12a UStG

6.1.7. Option zur Steuerpflicht; § 9 UStG

6.1.8. Steuerbefreiung für Heilbehandlungen; § 4 Nr. 14 UStG

6.1.9. Steuerbefreiung für Pflegedienstleistungen; § 4 Nr. 16 UStG

6.1.10. § 4 Nr. 28 UStG

6.2. Bemessungsgrundlage

6.3. Steuersatz

6.4. Änderung der Bemessungsgrundlage

6.5. Entstehung

7. Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung

7.1. Vorsteuerabzug nach § 15 UStG

7.1.1. Funktion und Wirkung des Vorsteuerabzugs

7.1.2. Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs

7.1.3. Rechnung im Sinne der §§ 14, 14a UStG

7.1.4. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis

7.1.5. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs

7.1.6. Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer

7.1.7. Vorsteuerabzug beim i.g.E.

7.1.8. Nicht abziehbare Vorsteuern nach § 15 Abs. 1a UStG

- 7.1.9. Nicht abziehbare Vorsteuern nach § 15 Abs. 1b UStG
- 7.1.10. Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG
- 7.1.11. Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG

7.2. Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG

- 7.2.1. Grundsätze / Voraussetzungen
- 7.2.2. Berichtigungsverfahren
- 7.2.3. Vorsteuerberichtigung bei nachträglichen AK / HK
- 7.2.4. Vorsteuerberichtigung bei Untergang
- 7.2.5. Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden
- 7.2.6. Vorsteuerberichtigung bei Veräußerung oder Entnahme

8. Warenverkehr außerhalb der EU

- 8.1. Ort der Beförderungs- und Versandungslieferung
- 8.2. Ort der Lieferung bei Lieferungen ohne Warenbewegung
- 8.3. Ort der Lieferung bei Reihengeschäften
- 8.4. Ausfuhrlieferung
- 8.5. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr

9. Warenverkehr innerhalb der EU

- 9.1. Inhalt und Zielsetzung des Binnenmarktgesetzes
 - 9.1.1. EG-rechtliche Vorgaben
 - 9.1.2. Inhalt des Gesetzes
- 9.2. Innergemeinschaftlicher Erwerb
 - 9.2.1. Voraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs
 - 9.2.2. Bemessungsgrundlage, Entstehung der Steuer,
 - 9.2.3. Steuerschuldner
 - 9.2.4. Vorsteuerabzug
- 9.3. Innergemeinschaftliche Lieferung
 - 9.3.1. Voraussetzungen
 - 9.3.2. Vertrauensschutzregelung
 - 9.3.3. Buch- und belegmäßiger Nachweis
- 9.4. Innergemeinschaftliche Sonderregelungen
 - 9.4.1. Unternehmensinterne grenzüberschreitende Warenbewegungen (Verbringen)
 - 9.4.2. Neue Fahrzeuge
 - 9.4.3. Innergemeinschaftliche Versandungsgeschäfte
- 9.5. Auswirkungen der Übergangsregelungen auf besondere Besteuerungsformen
 - 9.5.1. Kleinunternehmer
 - 9.5.2. Durchschnittsbesteuerung für Land- und Forstwirte
- 9.6. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
- 9.7. Zusammenfassende Meldungen
- 9.8. Reihen- und Dreiecksgeschäfte im Binnenmarkt

10. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers

- 10.1. Sinn und Zweck
- 10.2. Übersicht
- 10.3. Berechnung der Steuer
- 10.4. Entstehung der Steuer
- 10.5. Pflichten des Leistungsgebers
- 10.6. Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers, § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG
- 10.7. Nichtbeanstandungsregelung § 13b (5) S.7 UStG und A 13b.8 UStAE
- 10.8. Ausnahmen des § 13b Abs. 6 UStG
- 10.9. Anwendungsnormen
 - 10.9.1. Ausländische Leistungserbringer § 13b Abs. 1 und 2 Nr. 1 UStG
 - 10.9.2. Sicherungsübereignung (A. 1.2 UStAE)
 - 10.9.2.1. Verwertung von Sicherungsgut
 - 10.9.2.2. Steuerschuldnerschaft bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG (Fall 4)
 - 10.9.3. Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (Fall 5)
 - 10.9.4. Werklieferungen u. sonst. Leistungen, die der Herstellung, Instandsetzung, Instandhaltung, Änderung oder Beseitigung von Bauwerken dienen (Fall 6)
 - 10.9.5. Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte in bestimmten Fällen, § 13b Abs. 2 Nr. 5a und Nr. 5b UStG
 - 10.9.6. Übertragung von Berechtigungen nach § 3 Abs. 4 des Treibhausgas-Emissionshandelsgesetzes, § 13b Abs. 2 Nr.6 UStG
 - 10.9.7. Lieferung von Altmaterial („Schrott“), § 13b Abs. 2 Nr.7 UStG
 - 10.9.8. Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen
 - 10.9.9. Lieferung von Gold, § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG
 - 10.9.10. Lieferung von Mobilfunkgeräten, Tablets, Spielkonsolen und integrierten Schaltkreisen, § 13b Abs. 2 Nr.10 UStG
 - 10.9.11. „Lieferung von Metallen“ (Anlage 4)

11. Besonderheiten

- 11.1. Zwischenhändler / Mittelspersonen
- 11.2. Steuerentstehung
- 11.3. Kleinunternehmer § 19 UStG
- 11.4. Reiseleistungen § 25 UStG
- 11.5. Differenzbesteuerung § 25a UStG
- 11.6. Gesellschaften