



AKTUELLES (UMSATZ)STEUERRECHT 2018

Mit Dipl.-Fw. Udo Moecker

TEIL I

Aus dem Inhalt

- Verwaltung setzt höchstrichterliche Rechtsprechung zur Organschaft zum 31.12.2018 um
- Bedeutung der USt-IdNr.
- Neue Entwicklungen zum Reihengeschäft ab 2019
- Vermietung und Option
- Aktuelle Entwicklungen zur Rechnung
- Probleme rund um den Vorsteuerabzug

Seminar
AKTUELLES (UMSATZ)STEUERRECHT 2018
TEIL I

Verfasser:
Dipl.-Fw. Udo Moecker

Alle Rechte vorbehalten. Alle Angaben ohne Gewähr.
Diese Unterlagen einschließlich aller Teile sind urheberrechtlich geschützt.
Die Weitergabe an Dritte sowie die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung
und elektronische Verarbeitung -gleich welcher Art- ist nicht gestattet.

© 2018 AWS oHG



BECKAKADEMIE
AWS

AUSBILDUNG UND
WEITERBILDUNG IM
STEUERRECHT

Inhaltsverzeichnis

1. Stand der Entwicklung des Mehrwertsteuerrechts in der EU / in Deutschland	1
1.1 Neue Vorschriften für die Erbringung von Dienstleistungen und für Fernverkäufe angenommen.....	1
1.2 Umsetzung des MwSt-Aktionsplans der EU.....	3
2. Verwaltung setzt neue Rechtsprechungsgrundsätze zur Organschaft zum 31.12.2018 um (BMF-Schreiben vom 26.05.2017).....	9
2.1 Die Änderungen in der Übersicht	9
2.2 Finanzielle Eingliederung	12
2.3 Organisatorische Eingliederung.....	20
2.4 Organschaft und Insolvenz.....	22
2.5 Vorsteuerabzug bei Holdinggesellschaften	23
2.6 Aktuelle Rechtsprechung zur org. Eingliederung durch Beherrschungsvertrag.....	25
2.7 Das Wichtigste in Schaubildform.....	27
3. Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	31
4. Zur Bedeutung der USt-IdNr.	38
4.1 Entwicklung in der EuGH-Rechtsprechung.....	38
4.2 Geplante Änderung der MwStSystRL ab 2019 - hier MwSt-IdNr. & ZM.....	41
5. Neues zum Reihengeschäft.....	44
5.1 EuGH in der Rs. Toridas zur Zuordnung der Warenbewegung beim Reihengeschäft.....	44
5.2 Geplante Änderung der MwStSystRL ab 2019 - hier Reihengeschäft & zertifizierter Unternehmer	48
6. Entwicklungen zur Konsignationslagerregelung	56
6.1 Änderung der Rechtsprechung.....	56
6.2 Reaktion der Verwaltung zur Umsetzung der Rechtsprechung.....	60
6.3 Änderungen durch die MwStSystRL	64
6.4 Schaubilder.....	65

7. Vermietung und Option	67
7.1 Zeitliche Grenzen der Option	67
7.2 Keine Optionsmöglichkeit bei Vermietung / Verpachtung an L.u.F.	72
7.3 Vermietungsumsätze inklusiv Einrichtungsgegenstände	74
8. Steuerfreie Vorstufenumsätze für die Seeschifffahrt & Luftfahrt nach § 4 Nr. 2 und § 8 UStG	78
9. Leistungen der Fachautoren an „Fern“Lehrinstituten	82
10. Vorlagebeschluss des BFH zur Frage der „ewigen“ Sollbesteuerung	84
11. Entwicklungen beim Restaurationsumsatz	90
11.1 Wiesnbrezn auf dem Oktoberfest	90
11.2 Leistungen einer Krankenhauscafeteria	94
12. Margenbesteuerung & Steuersatz bei der Vermietung einer FeWo	96
13. Neue Entwicklungen zur Rechnung	98
13.1 Leistungsbeschreibung bei Textilien oder Modeschmuck im Niedrigpreissegment	98
13.2 Anforderungen an die Rechnungsanschrift – EuGH vom 15.09.17	103
13.3 Keine Berechtigung zur Hinzuschätzung bei fehlender „lückenloser“ Rechnungs-Nr.	108
14. Probleme rund um den Vorsteuerabzug	110
14.1 Keine anteilige Vorst für den „Beteiligten“ bei einer Lotsengemeinschaft	110
14.2 Vorst-Aufteilung beim Blockheizkraftwerk	115
14.3 Rückwirkung der Rechnungsberichtigung	119