



AKTUELLES (UMSATZ)STEUERRECHT 2019

Mit Dipl.-Fw. Udo Moecker

TEIL I

Aus dem Inhalt

- Änderungen des UStAE durch Jahresendschreiben
- Lieferungen über elektronische Marktplätze
- Innergemeinschaftliche Lieferungen & Reihengeschäfte ab 2020
- Fahrschulen, Dreiecksgeschäft; Notarzt steuerfrei?
- Neues zur Sollbesteuerung und Margenbesteuerung
- Neues zur Rechnungslegung und zum Vorsteuerabzug

Seminar
AKTUELLES (UMSATZ)STEUERRECHT 2019
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.

© 2019 AWS oHG



BECKAKADEMIE
AWS

AUSBILDUNG UND
WEITERBILDUNG IM
STEUERRECHT

Inhaltsverzeichnis

1. Änderungen des UStAE zum 31.12.2018 (Jahresendschreiben).....	1
1.1 Lieferschwelen - Änderung in Abschnitt 3c.1 Abs. 2 UStAE	1
1.2 Backoffice-Tätigkeiten – Abschnitt 4.11.1 Abs. 2 Satz 9 UStAE	1
1.3 Urnenwald – Abschnitt 4.12.1 Abs. 3 UStAE	2
1.4 Option – Abschnitt 9.1 Abs. 5 Satz 1 und 2 UStAE	3
1.5 Zuordnung teilunternehmerisch genutzter Gegenstände zum Unternehmensvermögen – Abschnitt 15.2b Abs. 2 UStAE	4
1.6 Zuordnungsfrist bei teilunternehmerisch genutzten Gegenständen – Abschnitt 15.2c Abs. 16 Satz 5 UStAE	5
1.7 Ausschluss vom Vorsteuerabzug – Abschnitt 15.12 Abs. 1 Satz 18 UStAE	8
2. Vermeidung von Steuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet	13
2.1 Änderungen des UStG (22f und § 25e UStG)	13
2.2 Zeitliche Anwendung	13
2.3 Zu den Aufzeichnungs- und Nachweispflichten	14
2.4 Zum Bescheinigungs- und Antragsverfahren (§ 22 f Abs. 1 UStG)	16
2.4 Zur Haftung beim Handel auf einem elektr. Marktplatz (§ 25e UStG)	19
2.5 Schaubilder / Zusammenfassung: Lieferungen über elektr. Marktplätze	20
3. Stand der Dinge zur innergemeinschaftlichen Lieferung & zum Reihengeschäft ab 2020 (Änderung der MwStSystRL)	22
3.1 Bedeutung der USt-IdNr. / ZM für die steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung ab 2020	22
3.2 Einführung eines unionsrechtlichen Reihengeschäfts ab 2020	30
3.2.1 Unterschiede zum nationalen Recht	31
3.2.2 Nachweis der Transportveranlassung	32
3.2.3 Problemfälle: Drittland / gebrochener Transport / mehr als 3 Beteiligte	32
3.2.4 Schaubilder	37
3.3 Einführung eines neuen Belegnachweises ab 2020	40
4. GiG bei der Übereignung einer Gaststätte mit gleichzeitiger Anmietung der Räumlichkeiten beim Vermieter	46

5. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft – Bedeutung der Registrierung und Abgabe einer zusammenfassenden Meldung.....	51
6. Abrechnung der Nebenkosten bei Vermietung und Verpachtung mit oder ohne Umsatzsteuer ?.....	55
7. Notärztliche Betreuung bei Veranstaltungen.....	58
8. Generalanwalt hält Umsätze der Fahrschulen für steuerpflichtig.....	60
9. Rückwirkende Bescheinigungen nach § 4 Nr. 20 und 21 UStG	64
10. BMG bei Tauschumsätzen in der Kfz-Wirtschaft; keine Berücksichtigung von Verlusten im sog. Streckengeschäft	66
11. Einschränkung des Grundsatzes der Sollbesteuerung	71
12. Preisabschläge pharmazeutischer Unternehmen.....	76
13. Margenbesteuerung und allg. Steuersatz bei der Weitervermietung angemieteter Ferienwohnungen	78
14. Ermäßigter Steuersatz für elektronische Veröffentlichungen.....	81
15. Einheitlicher Steuersatz bei einheitlicher Leistung	82
15.1 EuGH-Urteil Rs. Stadion Amsterdam.....	82
15.2 Steuersatz für ortsgebundene Schaustellbetriebe.....	85
15.3 Steuersatz für Leistungen einer Dinner-Show.....	87
16. Antrag auf Ist-Besteuerung durch neue Kennziffern in der USt-Jahreserklärung für das Jahr 2019.....	90
17. Besteuerung der Bauträger nach § 13b UStG (Altfälle) rechtswidrig.....	92
18. Mehrfache Inanspruchnahme der Kleinunternehmerregelung als missbräuchliche Gestaltung.....	97

19. Neue Entwicklungen zur „ordnungsgemäßen“ Rechnung	100
19.1 Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnungsanschrift	100
19.2 Richtige Leistungsbeschreibung bei Be- & Entladeleistungen von Containern	105
19.3 Vorsteuerabzug auch bei Fehlen von Rechnungen	108
20. Aktuelles zum Vorsteuerabzug	113
20.1 Vorsteuer aus Umzugskosten der Arbeitnehmer	113
20.2 Vorsteuerabzug für betrieblich genutzten Luxusportwagen	116
20.3 Vorsteueraufteilung nach Nutzungszeiten bei einer Sporthalle	118
21. Vorsteuerabzugsrecht bei Holdinggesellschaften	121
21.1 Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vermietungsleistungen einer Holding an eine Tochtergesellschaft	121
21.2 Unternehmereigenschaft & Vorsteuerabzug einer Muttergesellschaft bei Weiterbelastung von Kosten an Tochtergesellschaften im Wege der Dienstleistungskommission	126