



# AKTUELLES UMSATZSTEUERRECHT 2021

Mit Dipl.-Fw. Udo Moecker

## TEIL I

### Aus dem Inhalt

- Änderungen des UStAE durch Jahresendschreiben
- Rückwirkung der Rechnungsberichtigung
- Anweisung der Verwaltung zur innergem. Lieferung, zum Brexit und zur Besteuerung von Gutscheinen
- KFZ-Überlassung an AN; Zukunft der WEG fraglich
- Neues zur GiG und zur Option bei V.u.V., 3. Corona-StHG
- Neues zur Rechnungslegung und zum Vorsteuerabzug

## **Seminar**

### **AKTUELLES UMSATZSTEUERRECHT 2021 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  
und elektronische Verarbeitung - gleich welcher Art - sind nicht gestattet.

© 2021 AWS oHG



#### **AWS**

Arbeitskreis für Wirtschafts- und Steuerrecht oHG  
Adenauerallee 32 | 61440 Oberursel

Telefon: 06171-69960 | Telefax: 06171-699610  
post@aws-online.de | www.aws-online.de

<b>1.</b>	<b>Änderungen des UStAE zum 31.12.2020 (Jahresendschreiben)</b>	<b>1</b>
1.1	Einheitlichkeit der Leistung - Einzelfälle - Änderung in Abschnitt 3.10 Abs. 6 UStAE	1
1.2	Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels - Abschnitt 3a.5 UStAE	3
1.3	Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr - Abschnitt 4.8.7 Abs. 2 UStAE	4
1.4	Ausfuhrlieferungen - Abschnitt 6.5 UStAE	4
1.5	Dinner-Show - Abschnitt 12.5 Abs. 2 UStAE	5
1.6	Vermietung von Bootsliegeplätzen - Abschnitt 12.16 Abs. 7 Satz 4 UStAE	6
1.7	Pflichtangaben in der Rechnung - Abschnitt 14.5 Abs. 15 UStAE	7
1.8	Ordnungsmäßige Rechnung und Vorsteuerabzug - Abschnitt 15.2a UStAE	7
1.9	Ausschluss vom Vorsteuerabzug - Abschnitt 15.14 UStAE	8
<b>2.</b>	<b>Rückwirkung der Rechnungsberichtigung</b>	<b>10</b>
2.1	Ordnungsmäßige Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	12
2.2	Ausnahme von dem Erfordernis des Besitzes einer ordnungsmäßigen Rechnung (objektiver Nachweis einzelner materieller Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug)	13
2.3	Rechnungsberichtigung oder Stornierung und Neuerteilung	14
2.4	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	17
2.5	Kein rückwirkendes Ereignis im Sinne des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	17
2.6	Änderung des UStAE	17
2.7	Änderung des UStAE - Zeitliche Anwendung	19
2.8	Schaubilder	20
3.1	Historie und zeitliche Anwendung	27
<b>3.</b>	<b>Umsatzsteuerliche Behandlung von Gutscheinen</b>	<b>27</b>
3.2	Definition und Abgrenzung von Gutscheinen	28
3.3	Einzweck-Gutschein i.S.d. § 3 Abs. 14 UStG und des Abschn. 3.17 Abs. 2 bis 8 UStAE	29
3.4	Mehrzweck-Gutschein i.S.d. § 3 Abs. 15 UStG und des Abschn. 3.17 Abs. 9 bis 14 UStAE	36
3.5	Behandlung von Gutscheinen in Schaubildform	41
<b>4.</b>	<b>3. Corona-Steuerhilfegesetz am 17.03.2021 verkündet</b>	<b>48</b>
<b>5.</b>	<b>Sachspenden an steuerbegünstigte Organisationen</b>	<b>55</b>
<b>6.</b>	<b>Ermäßigter Steuersatz für Techno- und Hauskonzert</b>	<b>58</b>
<b>7.</b>	<b>Legen eines Hauswasseranschlusses</b>	<b>61</b>
<b>8.</b>	<b>KFZ-Überlassung an Arbeitnehmer</b>	<b>65</b>
<b>9.</b>	<b>Geschäftsveräußerung im Ganzen (GIG) bei Fortführung der Unternehmenstätigkeit</b>	<b>71</b>

<b>10.</b>	<b>Anforderungen bei innergemeinschaftlichen Lieferungen</b>	<b>76</b>
10.1	Verwendung der USt-IdNr.	77
10.2	Zusammenfassende Meldung	79
10.3	Inneregemeinschaftliches Verbringen	81
<b>11.</b>	<b>Begriff der Werklieferung/Werkleistung</b>	<b>88</b>
<b>12.</b>	<b>Auslagen/Gebühren durch Notare etc. als durchlaufende Posten</b>	<b>93</b>
<b>13.</b>	<b>Zukunft der Wohnungseigentümergeinschaft fraglich</b>	<b>95</b>
<b>14.</b>	<b>Dienstleistungen durch Apotheken</b>	<b>98</b>
<b>15.</b>	<b>Mitverpachtung von Betriebsvorrichtungen</b>	<b>100</b>
<b>16.</b>	<b>Keine Option bei V.u.V. an Pauschallandwirte</b>	<b>103</b>
<b>17.</b>	<b>Austritt GB und Nordirland aus der EU</b>	<b>106</b>
<b>18.</b>	<b>Aktuelle Entwicklungen zum Vorsteuerabzug</b>	<b>112</b>
18.1	Unberechtigter Steuerausweis in Rechnungen	112
18.2	Vorsteueraufteilung nach dem Umsatzschlüssel	116
18.3	Vorsteuerberichtigung bei Nichtnutzung eines Gegenstandes	120
18.4	Rückwirkende Rechnungsberichtigung in § 13b-Fällen	124
<b>19.</b>	<b>Fälligkeit der Einfuhrumsatzsteuer</b>	<b>126</b>