

AKTUELLES (UMSATZ)STEUERRECHT 2020

Mit Dipl.-Fw. Udo Moecker

TEIL I

Aus dem Inhalt

- Änderungen des UStAE durch Jahresendschreiben
- Aufsichtsratsmitglied, Bruchteilsgemeinschaft
- Aktuelles rund um die Ausfuhr; Versandhandel ab 2021
- Zuordnung von WG zum Unternehmensvermögen
- Med. Analysen, Vermietung, Wohnungseigentümergeinschaften, Billigkeitserlass von Zinsen in § 13b-Fällen
- Neues zur Rechnungslegung und zum Vorsteuerabzug

Seminar
AKTUELLES (UMSATZ)STEUERRECHT 2020
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- sind nicht gestattet.

© 2020 AWS oHG



Inhaltsverzeichnis

1. Änderungen des UStAE zum 31.12.2019 (Jahresendschreiben)	1
1.1 Unternehmer in Sonderfällen - Änderung in Abschnitt 2.1 Abs. 4 UStAE.....	1
1.2 Einheitlichkeit der Leistung – Abschnitt 3.10 Abs. 1 bis 5 UStAE	4
1.3 Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen – Abschnitt 4.12.10 UStAE	6
1.4 Andere kulturelle & sportliche Veranstaltungen – Abschnitt 4.22.2 Abs. 2 UStAE.....	7
1.5 Anzahlungen -Bestattungsvorsorgevertrag – Abschnitt 13.5 Abs. 3 Satz 2 UStAE.....	10
1.6 Pflichtangaben in der Rechnung - Abschnitt 14.5 Abs. 20 UStAE.....	10
1.7 Gesamtumsatz – Abschnitt 19.3 Abs. 1 Satz 5 UStAE	11
2. Aktuelle Entwicklungen zu den Gesetzesänderungen zum 01.01.2020	12
2.1 Angaben zu Konsignationslagern (§ 6b UStG) in der Zusammenfassenden Meldung (§ 18a UStG)	12
2.2 Besteuerung von Reiseleistungen im B2B-Bereich.....	15
2.3 Erteilung einer neuen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer durch die niederländische Steuer- und Zollverwaltung an dort registrierte Einzelunternehmer zum 1. Januar 2020	22
3. Bruchteilsgemeinschaft als Unternehmer – Stand der Dinge	24
4. Aufsichtsratsmitglied als Unternehmer	29
5. Zur vorzeitigen Auflösung eines langfristigen Mietvertrags gegen Abfindungszahlung des Mieters	33
6. Ort der Leistung bei der Verschaffung von Eintrittsberechtigungen für eine Veranstaltung	37
7. Das Problem mit der Leistungsortbestimmung bei sonstigen Leistungen an ausländische Kapitalgesellschaften	43
7.1 Technische Beratungsleistungen	43
7.2 Internetdienstleistungen.....	44
7.3 Wettannahmestellen, Wettbüro	45

8. Keine GiG bei Zurückbehalt von Räumen bei unentgeltlicher Überlassung an eine Ehegatten-GbR und anschließender Vermietung.....	48
9. Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr ab 2020.....	51
10. Dienstleistungen in Zusammenhang mit der Ausfuhr / Einfuhr	55
11. EuGH bestätigt Objektivnachweis auch für Ausfuhrlieferungen	59
12. Vorlagebeschluss des BFH zur Gutachtertätigkeit für den MDK (Medizinischer Dienst Krankenversicherung)	62
13. EuGH zur Steuerbefreiung medizinischer Analysen eines Facharztes für klinische Chemie und Laboratoriumsdiagnostik.....	65
14. Vermietung von Räumen und Praxisausstattung.....	70
15. EuGH-Vorlage zur Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 13 UStG für von einer WEG an die Wohnungseigentümer gelieferte Wärme.....	74
16. Vorlagebeschluss des BFH zur Steuerfreiheit von Schwimmunterricht.....	78
17. Ausschachten von Kfz – Anwendung der Differenzbesteuerung	84
18. Steuersatz für Saunaleistungen in Schwimmbädern	88
19. Vorlagebeschluss des BFH zum Zuordnungswahlrechts bei nur teilweiser unternehmerischer Nutzung (hier PV-Anlage und Arbeitszimmer).....	93
20. Neue Entwicklungen zur „ordnungsgemäßen“ Rechnung.....	97
20.1 Leistungsbeschreibung bei Waren im Niedrigpreissegment	97
20.2 Leistungsbeschreibung „Trockenbau“	101
21. Aktuelles zum Vorsteuerabzug.....	106
21.1 Vorsteuer aus Umzugskosten der Arbeitnehmer	106
21.2 Vorsteuerabzug für Leistungen im Ausland, die im Inland steuerfrei wären.....	109
21.3 Vorsteuer aus Bewirtungsaufwand	112

21.4	Vorsteuerabzug aus Mietereinbauten durch den Mieter und Weiterlieferung mit USt an den Eigentümer (Vermieter).....	115
21.5	Keine Vorsteuer bei Nichtbeachtung des RC-Verfahrens und Rückzahlung der rechtgrundlos gezahlten USt.....	118
21.6	Grundsätzliche Rückwirkung einer Rechnungsberichtigung auf den Zeitpunkt der Erstrechnung	122
22.	Vorsteueraufteilung und Vorsteuerberichtigung	125
22.1	Berücksichtigung von Stellplätzen bei der Vorsteueraufteilung	125
22.2	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Nichtnutzung eines Gegenstandes.....	130
22.3	Verzicht auf Steuerfreiheit für Vermietungsumsätze und Vorsteueraufteilung gem. § 15 Abs. 4 UStG nur für gesetzl. geschuldete USt	134
23.	Der Versandhandel im Wandel	138
23.1	Rechtslage bis 31.12.2020	138
23.2	Rechtslage ab 01.01.2021	142
24.	Billigkeitserlass bei Rechtsirrtum in § 13b-Fällen	146