



AKTUELLES UMSATZSTEUERRECHT 2022

Mit Dipl.-Fw. Udo Moecker

TEIL I

Aus dem Inhalt

- Änderungen des UStAE durch Jahresendschreiben 2021
- Gesetzesänderung für Pauschallandwirte
- Umsatzsteuerliche Behandlung von Reiseleistungen
- Widerruf der Option; Sportlehrer /-schulen nicht stfrei
- USt bei Ratenzahlung; BMG für Nutzung Fahrräder & E-Fhz.
- Neues zur Rechnungslegung und zum Vorsteuerabzug

Seminar

AKTUELLES UMSATZSTEUERRECHT 2022 TEIL I

Verfasser:

Dipl.-Fw. Udo Moecker (USt-Referent & Lehrbeauftragter der Hochschule Düsseldorf)

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.

© 2022 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

1.	Anderungen des UStAE zum 31.12.2021 (Jahresendschreiben)	1
1.1	Lieferungen und sonstige Leistungen – Änderung in Abschnitt 3.1 Abs. 2 UStAE	1
1.2	Pflichtangaben in der Rechnung – Abschnitt 14.5 UStAE	2
1.3	Leistungen für das Unternehmen – Abschnitt 15.2b Abs. 2 UStAE	6
1.4	Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen – Abschnitt 15.2d Abs. 1 UStAE	7
2.	Gesetzesänderungen für L.u.FBetriebe- § 24 UStG - ab 01.01.2022	8
3.	Abmahnungen bei Urheberrechtsverletzungen	13
4 .	Steuerbarkeit eines Ausfallhonorars	17
5.	Schlussanträge der GAin zur umsatzsteuerlichen Organschaft	19
6.	Veräußerung von GmbH-Anteilen keine GiG	24
7 .	Abgabe von Speisen in sog. Food-Courts	27
8.	Bäckerei in "Vorkassenzonen" eines Supermarkts	32
9.	Widerruf der Option bei Grundstückslieferungen	36
10.	Intensivpflegeleistungen durch GmbH	39
11.	Durchführung von Corona-Schutzimpfungen nach dem IfSG	41
12.	Schwimmschulen doch nicht steuerfrei	44
13.	Auf den Breitensport ausgerichteter Tennisunterricht nicht steuerfrei	52
14.	Dienstleistungen in Zusammenhang mit der Ausfuhr / Einfuhr	57
15.	Feststellungslast für Anwendung der Differenzbesteuerung	61
16.	Entstehung der USt bei Ratenzahlungsvereinbarung	63
17 .	Steuersatz für Bücher, Hörbücher usw.	67
18.	BMG bei der Nutzung von Elektrofahrzeugen & Fahrrädern	70

19.	Umsatzsteuerliche Behandlung von Reiseleistungen (§ 25 UStG)	76
19.1	Allgemeines	76
19.2	Besteuerung von Reiseleistungen	77
19.3	Steuerfreiheit von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 2 UStG (vgl. Abschnitt 25.2 UStAE)	79
19.4	Vorsteuerabzug bei Reiseleistungen	80
19.5	Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen	81
19.6	Problemfall Veranstalter	81
19.7	Problemfall Rechnungslegung	83
19.8	Zur Problematik des Vorsteuerabzugs aus der Marge	83
20.	Aktueller Themen-Ticker	88
20.1	Aufteilungsgebot nach § 12 Abs. 2 Nr. 11 S. 2 UStG für Hotelleistungen	88
20.2	Bescheinigung der Unternehmereigenschaft	90
20.3	Aufbewahrung von Rechnungen nach § 14b UStG	92
21.	VorSt aus dem Leistungsbezug von Ist-Versteuerern	94
22.	Vorsteuerabzug im Fall einer nicht unternehmerisch tätigen Bruchteilsgemeinschaft	99
23.	Aktuelles zur Rechnungslegung	108
23.1	Angabe des Leistungszeitpunkts bzwzeitraums in der Rechnung	108
23.2	Leistungsbeschreibung in Rechnungen	115
23.3	Entfallen des unberechtigten Steuerausweises	121
23.4	Berichtigung von Rechnungsmängeln bei falschem Leistungsempfänger	124
24.	Berechnung des maßgebenden Flächenverhältnisses	129
25.	VorSt für Dachreparatur im Zusammenhang mit einer PV-Anlage	134