

Hochschule für öffentliche
Verwaltung und Finanzen
Ludwigsburg
Fakultät II – Steuer- und Wirtschaftsrecht –
Fachgruppe 2

Lehrplan

für die Modulveranstaltung (Modul 3)

Umsatzsteuer (Verkehrssteuern I)

Studienabschnitt: G I

Lehrveranstaltungsstunden: 56

Aufsichtsarbeit: 4

Leistungspunkte Modul 3: 4

Stand: Januar 2023

Verantwortlich: Prof. Dr. Neeser

Lernziel: Ziel des Grundstudiums I ist es, das System der Umsatzsteuer am Beispiel der Besteuerung des Einzelunternehmers zu vermitteln.

	<u>LVSt</u>
1. Einführung	1
1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer	
1.2 Umsatzsteuer in der Europäischen Gemeinschaft	
1.3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts	
1.4. Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittland	
2. Überblick über die Umsatzsteuer	4
2.1 Allphasennetto-Umsatzsteuersystem mit Vorsteuerabzug	
2.2 Besteuerungsverfahren (Voranmeldung, Jahreserklärung)	
2.3 Prüfungsreihenfolge	
3. Entstehung der Steuer und Steuerschuldner	2
3.1 Steuerentstehung: Istbesteuerung	
3.2 Steuerentstehung: Sollbesteuerung	
Grundsatz, Teilleistungen, Anzahlungen	
3.3 Steuerschuldner	
4. Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG)	6
4.1 Gegenstand der Lieferung (auch Sachgesamtheit)	
4.2 Verschaffung der Verfügungsmacht	
4.2.1 Verschaffung der Verfügungsmacht an beweglichen Sachen, auch Kauf unter Eigentumsvorbehalt	
4.2.2 Verschaffung der Verfügungsmacht an unbeweglichen Sachen	
4.2.3 Zeitpunkt der Lieferung	
4.3 Lieferort (ohne Reihengeschäfte gemäß § 3 Abs. 6a, Abs. 7 S. 2 UStG)	
4.3.1 Beförderungs- und Versandungslieferung (§ 3 Abs. 6 UStG)	
4.3.2 Lieferung ohne Befördern, Versenden (§ 3 Abs. 7 S. 1 UStG)	
5. Sonstige Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG)	8
5.1 Begriff und Zeitpunkt der sonstigen Leistung	
5.2 Abgrenzung zur Lieferung	
5.3 Ort der sonstigen Leistung	
5.3.1 Grundregeln (§ 3a Abs. 1 S. 1 und Abs. 2 S. 1 UStG)	
5.3.2 Grundzüge des § 13b Abs. 1 und Abs. 2 Nr. 1 UStG (ohne Werklieferungen)	
5.3.3 Ort der Grundstücksleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG)	
5.3.4 Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG)	
5.3.5 Ort bestimmter Tätigkeiten (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 - 5 UStG)	
5.3.6 sog. Katalogleistungen (besonders § 3a Abs. 4 Nr. 3 UStG)	
6. Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	1

7.	Leistungsaustausch	3
7.1	Leistung und Gegenleistung	
7.1.1	Begriff der Leistung	
7.1.2	Mehrere Beteiligte	
7.1.3	Begriff der Gegenleistung	
7.2	Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	
7.2.1	Grundfall	
8.	Unternehmer, Unternehmen	3
8.1	Unternehmer (natürliche Personen)	
8.1.1	Unternehmerfähigkeit	
8.1.2	Selbständigkeit (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	
8.1.3	Gewerbliche und berufliche Tätigkeit: Nachhaltige Tätigkeit, Einnahmeerzielungsabsicht	
8.2	Unternehmen	
8.2.1	Einheitlichkeit des Unternehmens	
8.2.2	im Rahmen des Unternehmens, siehe auch Tz. 13.1.1	
8.2.3	Grundgeschäfte, Hilfsgeschäfte, Nebengeschäfte	
8.3	Beginn und Ende der Unternehmertätigkeit (incl. gescheiterter Unternehmer)	
9.	Steuerbefreiungen (§ 4 UStG)	3
9.1	Auswirkungen auf den Vorsteuerabzug	
9.2	Ausgewählte Steuerbefreiungen – jeweils nur Grundzüge!	
9.2.1	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (§ 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. a und S. 2 UStG) Beherbergungsumsätze, Vermietung von Parkplätzen	
9.2.2	Umsätze aus der Tätigkeit als Arzt etc. (§ 4 Nr. 14 Buchst. a S. 1 UStG)	
9.2.3	Systembefreiung (§ 4 Nr. 28 UStG)	
10.	Steuersätze	2
10.1	Allgemeiner Steuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG)	
10.2	Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 UStG)	
10.2.1	Lieferung der in der Anlage 2 zum UStG bezeichneten Gegenstände (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	
10.2.2	Personenbeförderung (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG)	
11.	Bemessungsgrundlage	4
11.1	Begriff des Entgelts (§ 10 Abs. 1 UStG)	
11.2	Ermittlung des Entgelts (§ 10 Abs. 1 S. 2 UStG, Bruttoentgelt, Kosten, Trinkgelder)	
11.3	Durchlaufende Posten (§ 10 Abs. 1 S. 5 UStG)	
11.4	Entgeltsminderungen (§ 17 UStG, Skonto, Forderungsausfall)	

12.	unentgeltliche Wertabgaben	4
12.1	§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	
12.2	§ 3 Abs. 9a Nr. 1 und 2 UStG (jeweils nur 1. Alt.)	
12.3	Ort bei unentgeltlichen Wertabgaben	
12.4	Entstehungszeitpunkt (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG)	
12.5	Bemessungsgrundlage	
12.5.1	Einkaufspreis, Selbstkosten für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG (§ 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG)	
12.5.2	Ausgaben mit vollem oder teilweise Vorsteuerabzug für sonstige Leistungen gemäß § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG (§ 10 Abs. 4 Nr. 2 UStG)	
12.5.3	Ausgaben für sonstige Leistungen gemäß § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG (§ 10 Abs. 4 Nr. 3 UStG)	
13.	Vorsteuerabzug	7
13.1	Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug	
13.1.1	Leistungsbezug für das Unternehmen	
13.1.1.1	Unternehmensvermögen bei Gegenständen (nur entweder volle oder überhaupt keine Zuordnung)	
13.1.1.2	Bezug von sonstigen Leistungen für das Unternehmen	
13.1.2	Rechnung gemäß § 14 UStG	
13.1.2.1	Rechnungsbegriff nach § 14 Abs. 1 UStG	
13.1.2.2	notwendige Angaben in der Rechnung nach § 14 Abs. 4 S. 1 Nr. 1 bis 8 UStG	
13.1.2.3	Besonderheiten bei Kleinbetragsrechnung (§ 33 UStDV) und Fahrausweisen (§ 34 UStDV)	
13.2	Vorsteuerabzug nach ausgeführten Leistungen und Teilleistungen	
13.3	Vorsteuerabzug bei Anzahlungen	
13.4	Vorsteuerabzugsverbot	
13.4.1	Vorsteuerausschluss gemäß § 15 Abs. 2 Nr. 1 UStG	
13.4.2	Vorsteueraufteilung bei Grundstücken (§ 15 Abs. 4 UStG)	
13.5.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	
14.	Fehlerhafte Rechnungen	1
14.1	unberechtigter Steuerausweis	
14.2	unrichtiger (zu hoher) Steuerausweis	
14.3	zu niedriger Steuerausweis	
		<hr/>
		49
Übungsstunden (davon Klausurenkurse – zentral besprochen: 6)		7
Aufsichtsarbeit		4
Gesamtstunden		60