

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

## Lehrplan

für die Modulveranstaltung (Modul 10)

# Umsatzsteuer (Verkehrsteuern II)

**Studienabschnitt:** G III

**Lehrveranstaltungsstunden:** 48

**Abschlussklausur:** 4

**Leistungspunkte Modul 10:** 5

**Stand:** Januar 2023

**Verantwortlich:** Prof. Dr. Neeser

<b>1. Einschaltung von Mittelspersonen</b>	<b>8</b>
1.1 Vermittlungsleistungen	
1.2 Kommission (§ 3 Abs. 3, ohne Abschn. 15b Abs. 7 UStR)	
1.3 Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11)	
<b>2. Ermäßigter Steuersatz</b>	<b>3</b>
Ausgesuchte Fälle (§ 12 Abs. 2 Nr. 1, 2, 6, 7, 9 und 10)	
<b>3. Bemessungsgrundlage</b>	<b>4</b>
3.1 Tausch, tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12, § 10 Abs. 2 S. 2)	
3.2 Boni, Rabatte; Umtausch; Rücklieferung	
3.3 Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5)	
<b>4. Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer</b>	<b>5</b>
4.1 Entstehung der USt bei Sollbesteuerung (einschl. Teilleistungen und Mindest-Istbesteuerung)	
4.2 Entstehung der USt bei Istbesteuerung	
4.3 Wechsel der Besteuerungsart	
<b>5. Vorsteuerabzug (Vertiefung)</b>	<b>8</b>
5.1 Tatbestandsmerkmale des § 15 Abs. 1 Nr. 1 bis 4 UStG	
5.2 Einzelheiten zur Rechnung	
5.3 Gutschrift als Rechnung	
5.4 Kleinbetragsrechnung, Fahrausweis (Vereinfachungen gem. §§ 33 ff. UStDV)	
5.5 Fehlerhafte Rechnung gem. § 14c	
5.6 Vorsteuerausschluss	
5.6.1 Einschränkungen nach § 15 Abs. 1a/§ 15 Abs. 1 b	
5.6.2 Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2, Zuordnung der Vorsteuer bei gemischter Verwendung	
5.6.3 Aufteilung der Vorsteuer nach § 15 Abs. 4	
<b>6. Unentgeltliche Wertabgaben (ohne Grundstücke)</b>	<b>4</b>
6.1 § 3 Abs. 1b UStG	
6.1.1 Gegenstand des Unternehmensvermögens	
6.1.2 Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstandes oder seiner Bestandteile	
6.1.3 Entnahme für außerunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG)	
6.1.4 Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal (§ 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG)	
6.1.5 Andere unentgeltliche Zuwendungen (§ 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG)	
6.2 § 3 Abs. 9a UStG	
6.2.1 Unentgeltliche Verwendungen eines Gegenstandes (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)	
6.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG)	

<b>7. (Echter und unechter) Schadensersatz</b>	<b>3</b>
7.1 Echter Schadensersatz	
7.1.1 Unerlaubte Handlungen	
7.1.2 Nichterfüllung bzw. nicht gehörige Erfüllung	
7.1.3 Transportversicherung (Lieferer trägt Transportgefahr)	
7.2 Unechter Schadensersatz	
7.2.1 Geschädigter beseitigt Schaden im Auftrag des Schädigers	
7.2.2 Verzichtleistungen	
7.2.3 Leistungen aufgrund § 1 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 UStG	
7.2.4 Leistungsreduktion	
7.2.5 Leistungsbereitschaft	
7.2.6 Abfindungen	
7.2.7 Transportversicherung (Abnehmer trägt Transportgefahr)	
7.2.8 Mangelhafte Leistungen	
<b>8. Kleinunternehmer (§ 19 UStG)</b>	<b>3</b>
8.1 Tatbestandsmerkmale, Rechtsfolgen	
8.2 Ermittlung der Umsatzgrenzen – Begriff des Gesamtumsatzes	
8.3 Verzicht (§ 19 Abs. 2 UStG)	
8.4 Wechsel der Besteuerungsform	
8.5 Hinweis: Kleinunternehmerregelungen in anderen EU-Staaten	
	38
Übungsstunden (davon Klausurenkurse - zentral besprochen: 6)	10
Abschlussklausur	<u>4</u>
Gesamtstunden	52