

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

Lehrplan

für die Modulveranstaltung (Modul 20)

Umsatzsteuer (Verkehrssteuern III)

Studienabschnitt: HS

Lehrveranstaltungsstunden: 90

Aufsichtsarbeit: 6

Leistungspunkte Modul 20: 7

Stand: Januar 2023

Verantwortlich: Prof. Dr. Neeser

	LVSt
1. Wiederholung sonstige Leistungen/§ 13b mit Auslandsbezug	2
2. Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1a i.V.m. § 6 UStG)	4
2.1. Allgemeines: Steuerbare Lieferung, Drittlandsgebiet, Ausfuhr, Ausfühler, ausländischer Abnehmer	
2.2. Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG	
2.3.1 Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	
2.3.2 Ausfuhrlieferung im Reiseverkehr (§ 6 Abs. 3a UStG)	
2.3.3 Nachweise (§§ 8 bis 17 UStDV) (Hinweise: § 6 Abs. 1 Nr. 3 und Abs. 3 UStG nicht besprechen)	
3. Innergemeinschaftlicher Warenverkehr	10
3.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 i.V.m. § 1a UStG) Tatbestandsmerkmale	
3.1.1 Ort	
3.1.2 Steuerpflicht und Steuerbefreiung (§ 4b UStG)	
3.1.3 Steuersatz	
3.1.4 Bemessungsgrundlage	
3.1.5 Steuerentstehung	
3.1.6 Steuerschuldner	
3.1.7 Vorsteuerabzug aus der Erwerbsteuer	
3.1.8 Steuererklärungspflichten	
3.2 Innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr.1b i.V.m. § 6a UStG)	
3.2.1 Tatbestandsmerkmale	
3.2.2 Vertrauensschutzregelung (§ 6a Abs. 4 UStG)	
3.2.3 Rechnungsausstellung (§ 14a Abs. 3 UStG)	
3.2.4 Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG)	
3.3 Fernverkauf (§ 3c UStG, hier ohne Schwellenerwerber)	
3.4 Verbrauchsteuerpflichtige Waren	
3.5 Neue Fahrzeuge und Fahrzeugeinzelbesteuerung	
3.6 Innergemeinschaftliches Verbringen (einschl. der Besonderheiten bei Kommission und Konsignationslagern)	
3.7 Kontrollverfahren (§§ 18e und 27a UStG)	
4. Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte (einschließlich der Dreiecksgeschäfte gem. § 25b UStG)	3
5. Innergemeinschaftliche Lieferungen an Schwellenerwerber (§ 1a Abs. 3, 4 und § 3c Abs. 1 Satz 3 2. Alt. UStG)	3
6. Grundstücksumsätze	8
6.1 Zuordnung von Grundstücken zum Unternehmensvermögen	
6.2 Grundstückslieferungen	
6.1.1 Nichtsteuerbarkeit gem. § 1 Abs.1a UStG	
6.2.2. Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 9a UStG	
6.2.3. Option gem. § 9 UStG	
6.2.4. Bemessungsgrundlage bei steuerpflichtiger Grundstücksveräußerung	

- 6.3 Grundstücksvermietungen und andere Überlassungen
 - 6.3.1. Steuerfreie Grundstücksvermietungen (§ 4 Nr. 12a S. 1 UStG einschließlich Nebenleistungen)
 - 6.3.2. Steuerpflichtige Grundstücksvermietungen (§ 4 Nr. 12a S. 2 UStG)
 - 6.3.3. Verträge besonderer Art und gemischte Verträge
 - 6.3.4. Option gem. § 9 UStG (einschl. § 27 Abs. 2 UStG)

- 7. Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG** **14**
 - 7.1 Wirtschaftsgüter i. S. d. § 15a UStG
 - 7.1.1 Anlagevermögen (§ 15a Abs. 1 UStG)
 - 7.1.2 Umlaufvermögen (§ 15a Abs. 2 UStG)
 - 7.2 Abziehbare Vorsteuer (§ 15 Abs. 1 UStG)
 - 7.3 Gewichtigkeit der Vorsteuer (§ 44 Abs. 1 UStDV)
 - 7.4 Änderung der Verhältnisse (hier ohne § 15a Abs. 3, 4, 6 bis 10 UStG; ohne Abschn. 15a.4 Abs. 3 UStAE)
 - 7.5 Berichtigungszeitraum (§ 15a Abs. 1 und Abs. 5)
 - 7.6 Gewichtigkeit der Änderung (§ 44 Abs. 2 UStDV)
 - 7.7 Berechnung des Berichtigungsbetrages
 - 7.8 Zeitpunkt der Berichtigung
 - 7.9 Veräußerung und Entnahme (§ 15a Abs. 8 und 9 UStG)
 - 7.10 Nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten (§ 15a Abs. 6 UStG)
 - 7.11 Empfang werterhöhender Gegenstände bzw. sonstiger Leistungen
 - 7.12 Leistungen für ein Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 UStG)
 - 7.13 Empfang von anderen sonstigen Leistungen (§ 15a Abs. 4 UStG)
 - 7.14 Nachträglich richtige rechtliche Würdigung
 - 7.15 Geschäftsveräußerung (§ 15a Abs. 10 UStG)
 - 7.16 Hinweis auf Sonderfälle in § 15a Abs. 7 UStG

- 8. Unternehmer, Unternehmen** **6**
 - 8.1 Natürliche Personen (Wiederholung)
 - 8.2 Personengesellschaften und Personengemeinschaften
 - 8.3 Juristische Personen des privaten Rechts
 - 8.4 Juristische Personen des öffentlichen Rechts
 - 8.5 Gründung von Gesellschaften
 - 8.6 Organschaft (Grundzüge)

- 9. Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter** **6**
 - 9.1 Leistungen der Gesellschaft an den Gesellschafter
 - 9.1.1 Unentgeltliche Leistungen
 - 9.1.2 Entgeltliche Leistungen
 - 9.2 Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft
 - 9.2.1 Unentgeltliche Leistungen
 - 9.2.2 Entgeltliche Leistungen
 - 9.2.3 Vermietungsleistungen
 - 9.2.4 Geschäftsführertätigkeit

LVSt

9.3	Begründung und Beendigung der Gesellschafterstellung in Personen- und Kapitalgesellschaften	
9.3.1	Gesellschaftsgründung, Eintritt eines Gesellschafters	
9.3.2	Gesellschafterwechsel	
9.3.3	Umwandlung von Gesellschaften	
9.3.4	Auflösung von Gesellschaften, Austritt eines Gesellschafters	
		<u>56</u>
	Übungsstunden	34
	(davon Klausurenkurse - zentral besprochen: 12)	
	Aufsichtsarbeit	6
	Gesamtstunden	<u>96</u>