

# umsatzsteuer intern

markt intern • kreativ • praxisnah  
• aktuell • vertraulich • international



## Stichwortverzeichnis 2014

<b>A</b>	<b>E</b>
Abmahnungen	Ebay-Verkauf
- Leistung an den Wettbewerber? ..... 12	- Auf das Konto kommt es an ..... 11
ADAC ..... 03	E-Book, E-Paper & Co.
Änderung der Bemessungsgrundlage	- Der ermäßigte Steuersatz ..... 20
- Vorsteuerabzug ..... 17	- Politische Initiative ..... 04
Anzahlungen ..... 07	- Übergangsregel ..... 21
Ärztliche Heilbehandlung ..... 24	- Welcher Steuersatz? ..... 02
Ärztliche Laborleistungen	E-Paper
- Gerichtsurteil ..... 10	- 19 % für jede EDV-Übertragung ..... 18
Antrag auf Vorsteuer Vergütung ..... 08	Eheleute ..... 08
Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen .. 06	Einzelhändler
Ausfuhrlieferung	- Steuerfreie Ausfuhrlieferung ..... 18
- Der korrekte Buchnachweis ..... 22	Elektronische Rechnung ..... 23
<b>B</b>	Energieversorgungsnetze ..... 14
Bauleistungen ..... 06, 12	Entgelt von dritter Seite ..... 08
- Betriebsvorrichtung als Bauwerk? ..... 24	Entnahme und unentgeltliche Nutzungsüberlassung ... 19
- Drittes BMF-Schreiben ..... 17	Ermäßigter Steuersatz ..... 20
- Revolution bei der Steuerschuldnerschaft ..... 01	EU-Kommission
- Neuregelung ..... 14	- Bericht ..... 14
- Übergangsregel zur Steuerschuldnerschaft ..... 23	- Gesetzentwurf ..... 14
- 'usti'-Tabelle zur Übergangsregel ..... 23	<b>F</b>
- Was ist mit den Zinsen? ..... 15	Firmenwagen ..... 12
- Zweifelsfragen zur Gesetzesänderung ..... 25	- BMF zur teilunternehmerischen Nutzung ..... 13
Beförderungsmittel ..... 08	Firmenwagen für GGF
Berichtigung	- Arbeitnehmer vs. Gesellschafter ..... 21
- Wann entsteht die Umsatzsteuerschuld? ..... 19	- Berechnungsmethoden ..... 21
Betriebskantine	- Neues Schaubild ..... 21
- Umsatzsteuerbarer Zuschuss? ..... 09	<b>G</b>
Bildungsleistungen ..... 01	Gemeinnütziger Verein ..... 10
Bücher und Druckerzeugnisse	Gemeinschaften
- Überwiegend zu Werbezwecken? ..... 24	- Wer ist Leistungsempfänger? ..... 25
Bühnen- und Kostümbildner ..... 04	Gemeinschaftsgebiet ..... 07
Burnout-Kurse ..... 17	Gemischt genutzte Gebäude ..... 19
Busunternehmen ..... 05	Geschäftsführerwohnung ..... 25
<b>D</b>	Geschäftsveräußerung im Ganzen ..... 01, 14
Differenzbesteuerung ..... 14	Golfvereine
Durchlaufende Posten	- Greenfee steuerfrei? ..... 02
- Wahlrecht des Zahlungsempfängers ..... 23	Grundstücksverkauf
	- Rückwirkende Option ..... 09, 12

Ihr direkter Draht ... (Mo. - Do. 14 - 17 Uhr, Fr. 9 - 12 Uhr)

**02 11 / 66 98 - 111**

Fax: 02 11 / 66 98 - 179

e-mail: [usti@markt-intern.de](mailto:usti@markt-intern.de)

... für den vertraulichen Kontakt

umsatzsteuer intern – Redaktion markt intern Verlag GmbH: Herausgeber Olaf Weber; Redaktionsschäftsdirektoren Rechtsanwalt Lorenz Huck, Heidi Scheuner, Abteilungsleiter Rechtsanwalt Georg Clemens, Dipl.-Kfm. Karl-Heinz Klein, Dipl.-Vwt. Hans-Jürgen Lenz, Dipl.-Vwt. Stephan Schenk, Dr. jur. Frank Schweizer-Nürnberg; Chef vom Dienst Bwt. (VWA) André Bayer.

markt intern Verlag GmbH, Grafenberger Allee 30, D-40237 Düsseldorf, Telefon 0211-6698-0, Telefax 0211-666583, [www.markt-intern.de](http://www.markt-intern.de). Geschäftsführer Bwt. (VWA) André Bayer, Hans Bayer, Olaf Weber; Prokuristin Sandra Kinder, M.A.; Justitiar Rechtsanwalt Dr. Gregor Kuntze-Kaufhold, Gerichtsstand Düsseldorf. Vervielfältigung nur mit schriftlicher Genehmigung des Verlages. Druck: Theodor Gruda GmbH, Breite Straße 20, 40670 Meerbusch. Anzeigen, bezahlte Beilagen sowie Provisionen werden zur Wahrung der Unabhängigkeit nicht angenommen. ISSN 2191-4699

Grundstücksvermietung ..... 16  
 Güterbeförderung ..... 02  
 Gutschrift ..... 20

## H

Haftungsfall ..... 10  
 Heilbehandlungsleistungen ..... 04, 09, 25  
 Holding  
 - Nichtwirtschaftliche Tätigkeit bei Organschaft? .... 06  
 - Wie wird die Vorsteuer aufgeteilt? ..... 06  
 Hotel ..... 13

## I

Innergemeinschaftliche Lieferung ..... 09  
 - Leichtfertige Verkürzung? ..... 19  
 Innergemeinschaftliches Verbringen  
 - Vermietung und Verkauf ..... 19  
 Insolvenzverwalter  
 - Aufteilung der Leistung ..... 15  
 Ist-Besteuerung  
 - Konkudente Bekanntgabe ..... 25

## K

Kleinunternehmer  
 - Ausländische Umsätze ..... 10  
 Kommunen ..... 25  
 Korrekte Rechnung  
 - Vereinbarung entscheidend ..... 03  
 Kreditgewährung ..... 02

## L

Land- und Forstwirtschaft ..... 02  
 Leasing ..... 17  
 Leasing-Minderwertausgleich  
 - Fiskus knickt ein ..... 06  
 Leistungen eines Sportvereins ..... 06  
 Leistungsempfänger ..... 14  
 Leistungsort  
 - Frühstück als Nebenleistung ..... 08  
 Lieferung  
 - Ausfuhr nach Entnahme ..... 11  
 - Bei Betrug des Lieferers ..... 05  
 Luftfahrt ..... 05  
 Luxus  
 - Vorsteuerabzug ..... 19

## M

Medikamentenlieferung  
 - Steuerfrei? ..... 07  
 Metalle  
 - Übergangsfrist für Reverse-Charge ..... 20  
 - Weitere Änderungen ..... 25  
 Mietwagen vs. Taxi  
 - Der ermäßigte Steuersatz ..... 06, 22  
 Mindestbemessungsgrundlage  
 - Leistung an Unternehmer ..... 17  
 Mini-One-Stop-Shop  
 - Die Anmeldung ..... 20

Münz- und Briefmarkenhandel  
 - Differenzbesteuerung ..... 03  
 - Neues 'usti'-Schaubild ..... 03

## O

Organschaft ..... 01, 11, 17  
 - Deutsche Zweigniederlassung ..... 21  
 - Die Sicht des BMF ..... 10  
 - Organschaft und Überordnung ..... 06  
 Organschaft und Insolvenz  
 - Neue Regeln ..... 09  
 Ort einer Dienstleistung  
 - Neue Regeln ab 2015 ..... 09  
 Ort einer Lieferung  
 - Der Gegenstand ..... 23

## P

Parkplatzgestaltung ..... 19  
 Personenbeförderung durch einen Subunternehmer .... 15  
 Pfand ..... 22  
 Pflegehilfskraft ..... 14  
 Photovoltaikanlage  
 - Anpassung an EEG-Novelle ..... 20  
 - Wechsel der Steuerschuldnerschaft ..... 08  
 Pkw  
 - Privatnutzung bei Altfahrzeugen ..... 14  
 Podologen  
 - Steuerfrei ohne Attest ..... 07  
 Print und E-Paper  
 - Einheitliche Leistung? ..... 14  
 Prozesskostenhilfe  
 - Mit oder ohne Umsatzsteuer? ..... 14

## R

Raucherseminare  
 - Heilbehandlung ..... 25  
 Rechnung  
 - Nur inklusive Anlage? ..... 08  
 Rechnungsberichtigung  
 - Mit Rückwirkung? ..... 24  
 Registrierkassen ..... 12  
 Reihengeschäft  
 - Verfügungsmacht vor Beförderung? ..... 09  
 Reisekostenfolder ..... 07  
 Reiseleistung ..... 13  
 - BFH bestätigt EuGH ..... 08  
 - Steuerfreie Beherbergung von Jugendlichen? ..... 09  
 Rückabwicklung eines Kaufvertrags ..... 14

## S

Sauna  
 - Bald 19 % USt. .... 22  
 Schadenersatz ..... 20  
 Schaubilder  
 - Differenzbesteuerung im Münz- u. Briefmarkenhandel 03  
 - Lieferung von Ware mit einem Transportbehältnis . 22  
 - Ort einer Dienstleistung ab 1.1.2015 ..... 16  
 - Überlassung eines Pkw an den Gesellschafter-GF einer GmbH ..... 21  
 - Wechsel der Steuerschuldnerschaft ..... 04

- Wechsel der Steuerschuldnerschaft III ..... 18
- Schweiz ..... 09, 24
- Sammlermünzen ..... 02
- Segelclub ..... 11
- Selbstanzeige ..... 23
- Selbständige Pflegehilfskraft ..... 14
- Sicherungsgut im Insolvenzverfahren ..... 10
- Sollbesteuerung
  - Uneinbringliches Entgelt ..... 04
- Sponsoring ..... 17
- Sportpferde ..... 24
- Sportvereine ..... 16
- Steuersatz
  - Arznei- oder Lebensmittel? ..... 13
  - Getränke vs. Lebensmittel ..... 24
- Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen ..... 02
  - Anwendung ..... 04
  - Neues BMF-Schreiben ..... 04
  - Neues BMF-Schreiben, Teil 2 ..... 11
- Steuersysteme:
  - Hin zur Umsatzsteuer ..... 10

**T**

- Theaterveranstaltung durch ein Reisebüro ..... 07
- Transportbehältnis und Pfand
  - Welche Umsatzsteuer? ..... 22

**U**

- Übernahme von Verpflichtungen
  - Steuerbarer Umsatz? ..... 10
- Umsatzsteuerbetrug
  - Keine EU-Datenbank ..... 12
- Umsatzsteuer-Sonderprüfung ..... 10, 13
- Umsatzsteuer-Umrechnungskurse ..... 07
- Unbezahlte Verbindlichkeit
  - Vorsteuer-Berichtigung ..... 01
- Unentgeltliche Überlassung ..... 07, 25
- Unterricht
  - Leistungen eines Privatlehrers ..... 13
- Urlaubs-Checkliste ..... 09

**V**

- Vereinssport
  - Steuerfreie Pensionspferdehaltung? ..... 05
- Vergütung
  - Deutsche Betriebsstätte ohne Umsatz ..... 17
- Vermietung
  - Ausländischer Eigentümer ..... 11
  - Bondage-Sado-Maso ..... 24
  - Verzicht auf Steuerfreiheit ..... 16
- Vermittler ..... 19
- Vermittlungsleistungen ..... 13
  - Die Crux mit den Rabatten ..... 03
  - Flugreisen ..... 05
- Versicherungsmakler
  - Steuerfreie Umsätze ..... 21
- Verspätungszuschlag ..... 02

- Vordruckmuster zur Steuerschuldnerschaft ..... 01
- Vorsteuerabzug
  - Der richtige Zeitpunkt ..... 12
- Vorsteuer
  - 19 % Abzug für 7 % Leistung ..... 02
  - Abzug bei zu Wohnzwecken genutztem Geschäftsgebäude ..... 11
  - Aufmerksamkeiten für ausländische Mitarbeiter ..... 22
  - Aufteilung vor Zuordnung oder umgekehrt? ..... 15
  - Berichtigung durch Gesetzesänderung? ..... 15
  - Welcher Umsatzschlüssel? ..... 01
  - Umsatz- vs. Flächenschlüssel ..... 01
  - Vergütungsantrag ..... 16
  - Vergütung vs. Umsatzsteuererklärung ..... 12
  - Zuordnung vor Aufteilung? ..... 01
- Vorsteueraufteilung
  - Die große BFH-Korrektur ..... 13
  - Erst in der Jahreserklärung ..... 08
- Vorsteuervergütung ..... 19, 23

**W**

- Wechsel der Steuerschuldnerschaft ..... 11
  - Ausweitung ..... 15
  - Neues BMF-Schreiben ..... 20
  - Was ist bei Fehlern? ..... 05
- Wechsel der Steuerschuldnerschaft I
  - Neue BMF-Schreiben ..... 18
- Wechsel der Steuerschuldnerschaft II
  - Aktualisiertes Schaubild ..... 18
- Wechsel der Steuerschuldnerschaft III
  - Neues Schaubild ab 1.10.2014 ..... 18
- Werthaltiger Abfall ..... 02
- Windpark ..... 06
- WM-Spielplan ..... 10

**Z**

- Zuordnung ..... 11
- Zuordnung zum Unternehmen
  - Neues BMF-Schreiben ..... 02
- Zusammenfassende Meldung ..... 07

Falls noch nicht geschehen, nutzen Sie auch die Möglichkeit des Online-Zugangs.  
 Wie es funktioniert, erfahren Sie auf der Rückseite! ➡

## www.markt-intern.de - Der VIP-Service für Abonnenten im Internet -

Registrierung Ihres Online-Zugangs auf [www.markt-intern.de](http://www.markt-intern.de)

**markt intern  
mi - mehr als  
information!**

**ONLINE-PRINTSHOP**

'markt intern' bietet seinen Abonnenten einen weiteren exklusiven Service an: Unseren Online-Printshop. Dort finden Sie drei Arten von Druckerzeugnissen:

**1. Fertige Produkte:**

Fertige Printprodukte zu ausgewählten Aktionen.

**2. Teil-Standardprodukte:**

Produkte, die Sie noch mit dem Stempel oder der Adresse Ihres Unternehmens versehen können.

**3. Individualisierte Printprodukte:**

Produkte, die nur für Sie gedruckt werden.

**Ihr Vorteil:** 'markt intern'-Abonnenten profitieren selbstverständlich von Vorzugspreisen.

**Kontakt:**

Weitere Informationen hierzu erhalten Sie unter Telefon (0211) 6698-174 oder unter <http://printshop.markt-intern.de>

'markt intern' Verlag GmbH  
Grafenberger Allee 30  
40237 Düsseldorf  
[www.markt-intern.de](http://www.markt-intern.de)

Tel.: +49 (0)2 11/66 98-0  
Fax: +49 (0)2 11/66 98-222

Amtsgericht Düsseldorf, HRB 11893  
Geschäftsführer: Hans Bayer,  
Dipl.-Ing. Günter Weber

In Ihrem bequemen VIP-Bereich erwarten Sie folgende Zusatzleistungen:

1. Einfaches Herunterladen von Dokumenten und Serviceleistungen, die wir unseren Lesern zusätzlich zu den wöchentlichen Informationen anbieten.
2. Komfortable Teilnahme an Umfragen und Aktionen.
3. Lesen der aktuellen Ausgabe und Beilagen im geschützten Abonnentenbereich auf der 'mi'-Homepage.

Das Online-Angebot wird ständig weiter ausgebaut, und weitere Services für Sie werden folgen. Diesen VIP-Service bieten wir ausschließlich unseren Abonnenten an. Mit Ablauf des 'markt intern'-Abonnements endet auch der Zugang zu diesem Bereich.

So richten Sie Ihren persönlichen VIP-Zugang ein:

➔ Sie brauchen:

- ++ Internet-Anschluss
- ++ Ihre 'markt intern'-Kundennummer und
- ++ Ihre E-Mail-Adresse

So finden Sie Ihre 6-stellige 'mi'-Kundennummer auf dem Brief-Umschlag Ihrer wöchentlichen Ausgabe:



Und so geht's los:

1. Nachdem Sie Ihre erste 'mi'-Ausgabe per Post erhalten haben, rufen Sie die 'markt intern'-Homepage ([www.markt-intern.de](http://www.markt-intern.de)) auf und klicken links oben auf 'Online-Zugang beantragen'.



2. Auf der Registrierungsseite geben Sie zunächst Ihre 'mi'-Kundennummer an, dann Ihre E-Mail-Adresse und gehen anschließend auf das Feld 'Senden'.



3. Sie erhalten innerhalb der nächsten Tage von 'markt intern' **einen Brief** mit Ihren Zugangsdaten (aus Sicherheitsgründen erforderlich). Damit können Sie sich dann sofort einloggen.

4. Bitte bewahren Sie Ihre Zugangsdaten gut auf, da Sie sich nur einmal registrieren können! Ihr persönliches Passwort können Sie jederzeit ändern!

In Europas größter Informationsdienst-Verlagsgruppe...

...erscheinen die wöchentlichen Branchenbriefe:

steuerberater intern  
immobilien intern  
umsatzsteuer intern  
Ihr Steuerberater  
steuer@mi intern  
EXCLUSIV (Schweiz)

Augenoptik, Auto, Tankstelle, Möbel, Schmuck, Unterhaltungselektronik, Apotheke, Sanitär, Heizung, Damenmode, Büro, Fachhandel, Sport, Elektro, Fachhandel, Möbel, Fachhandel, Parfümerie, Eisenwaren, Garten, Young Fashion, Schuh-Fachhandel, Foto-Fachhandel, Tele-kommunikation, Spielwaren, Modellbau, Basteln, Elektro-Installation, Desserts & Backwaren, Home made, Wäsche, Stoffe, Handarbeiten, Mittelstand, Kosmetik, Zahnmedizin

versicherungstip  
investment intern  
finanztip  
kapital-markt intern  
Bank intern  
inside track (USA)