

## Umsatzsteuer-Basics

### Steuerbarkeit von Lieferungen und sonstigen Leistungen

#### Aufgaben Lieferung und Verschaffen der Verfügungsmacht

Bestimmen Sie den Zeitpunkt der Lieferung!

1. Ein PKW-Händler aus Leipzig verkauft an einen Kunden aus Dresden ein Fahrzeug. Am 27. Januar 2025 wird der Kaufvertrag abgeschlossen. Der Händler erhält das Fahrzeug am 07. Februar 2025 vom Hersteller. Die Fahrzeugpapiere und die Schlüssel werden am 23. Februar 2025 an den Kunden übergeben. Aufgrund beruflicher Engpässe holt der Kunde das Fahrzeug erst am 18. März 2025 ab.

**Verschaffung der Verfügungsmacht mit Einigung und Übergabe (§ 929 S. 1 BGB) der Fahrzeugpapiere und der Schlüssel am 23. Februar 2025.**

2. Ein PKW-Händler aus Leipzig verkauft am 18. November 2025 an einen Kunden aus Dresden ein Ausstellungsfahrzeug. Im Kaufvertrag wurde vereinbart, dass der PKW-Händler den PKW bis zum 31. Dezember 2025 noch zu Ausstellungszwecken gegen eine kleine Mietzahlung verwenden darf.

**Verschaffung der Verfügungsmacht durch Einigung und Vereinbarung eines Besitzkonstituts (§ 930 BGB) am 18. November 2025.**

3. Waldemar Wasser ist begeisterter Schwimmer und Bootsfahrer. Vom regionalen Bootsverleih mietete er für seinen Urlaub auf Rügen ein Schlauchboot. Als Waldemar am 14. August 2025 wieder nach Hause zurückgekehrt rief er beim Bootsverleih an und schloss mündlich einen Kaufvertrag. Er konnte das Boot gleich behalten und zahlte den Kaufpreis am 21. August 2025.

**Verschaffung der Verfügungsmacht durch Einigung (§ 929 S. 2 BGB); Übergabe entbehrlich, da er bereits im Besitz des Bootes ist.**

4. Der Bootsverleih verkaufte am 03. Juli 2025 ein bis zum 15. September 2025 vermietetes Boot an einen Kunden. Es wurde schriftlich vereinbart, dass der Käufer das Boot direkt beim Kunden abholen kann.

**Verschaffung der Verfügungsmacht durch Abtretung des Herausgabeanspruchs (§ 931 BGB).**

## Aufgaben Lieferung und sonstige Leistung

Bestimmen Sie die Leistungsart (Lieferung oder sonstige Leistung) der folgenden Sachverhalte!

1. Heinz Hansen kauft ein neuen Laptop unter Eigentumsvorbehalt.

Heinz Hansen ist noch nicht Eigentümer des neuen Laptops geworden. Eine Verschaffung der Verfügungsmacht liegt trotzdem vor. Es handelt sich um eine Lieferung.

2. Der Einzelunternehmer Tim Taler nimmt ein Darlehen bei seiner Bank auf.

Mangels Leistung, keine Lieferung oder sonstige Leistung.

3. Eine Möbelfabrik aus Leipzig vereinbart mit einer Möbelfabrik aus Dresden einen Verzicht auf die weitere Herstellung eines Schrankes.

Sonstige Leistung durch Unterlassen.

4. Im Rahmen einer Sicherungsübereignung überträgt der Bäcker Sebastian Semmel das Eigentum an seiner Brotbackmaschine an die Hausbank. Er darf die Maschine aber weiterhin in seinem Betrieb nutzen.

Das Eigentum an der Maschine wird übertragen. Die Verfügungsmacht an der Maschine wird aber erst im Zeitpunkt der Verwertung verschafft. Daher (noch) keine Lieferung.

5. Die Bauunternehmerin Susie Stein veräußert ein bisher als Lagerplatz genutztes Grundstück mit notariellem Kaufvertrag am 10. Dezember 2024. Der Übergang Nutzung und Lasten wurde auf den 01. Januar 2025 festgelegt. Aufgrund eines Personalmangels im Grundbuchamt wird der neue Eigentümer erst am 23. Februar 2026 in das Grundbuch eingetragen.

Verschaffung der Verfügungsmacht am 01. Januar 2025. Lieferung daher erst am 01. Januar 2025.

## Aufgaben - Unternehmereigenschaft

Würdigen Sie die Unternehmereigenschaft i.S. des UStG der folgenden Personen!

1. Münzsammler Maximilian Mark aus Leipzig hat sich über viele Jahre eine beachtliche Sammlung gesichert. Er veräußerte im Mai 2025 für 31.000 Euro seine gesamte Münzsammlung, um sich eine Weltreise mit dem neuesten Kreuzfahrtschiff zu gönnen.

**Müller hat keine Wiederholungsabsicht. Insoweit mangelt es an der Nachhaltigkeit. Durch den einmaligen Verkauf der Münzsammlung wird keine Unternehmereigenschaft begründet.**

2. Gustav Genuss ist begeisterter Koch und möchte eine kleine Imbissbude auf dem jährlich stattfindenden Wintermarkt in seiner Heimatstadt eröffnen. Im Jahr 2024 verkaufte er zahlreiche Bratwürste an hungrige Marktbesucher. Aufgrund der geringen Nachfrage nach dem Wintermarkt wird er von der Stadt bereits nach der ersten Auflage wieder eingestellt. Gustav heuerte daher Anfang 2025 bei einem lokalen Restaurant als angestellter Koch an.

**Auch bei einer einmaligen Tätigkeit besteht eine Nachhaltigkeit, wenn eine Wiederholungsabsicht zu Beginn der Tätigkeit vorlag. Eber wollte jedes Jahr auf dem Wintermarkt seine Imbissbude betreiben. Eine Unternehmereigenschaft hinsichtlich des einmaligen Betriebens der Imbissbude liegt vor.**

3. Bernd Blau ist angestellter Maler bei einem regionalen Malerfachbetrieb. Nach dem Feierabend streicht er privat Wohnungen für einen kleinen Kundenkreis. Er schreibt dafür eigene Rechnungen. Mit der Umsatzsteuer hat er aus seiner Sicht nichts zu tun, da er seine Malerdienstleistung nur „privat“ ausführt.

**Das Betreiben einer eigenen Malertätigkeit ist eine selbstständige und gewerbliche Tätigkeit die Nachhaltig und mit Einnahmeerzielungsabsicht ausübt. Bernd Blau ist mit dieser Tätigkeit Unternehmer.**

4. Sandra Sonne ist Eigentümer eines kleinen Ferienhauses auf der Mittelmeer-Insel Mallorca. In sonnigen Sommermonaten vermietet sie ihr Haus an verschiedene Urlauber aus Deutschland.

**Sandra Sonne ist Unternehmerin, da sie eine berufliche Tätigkeit selbstständig, nachhaltig und mit der Absicht Einnahmen zu erzielen ausübt.**

## Aufgaben - Inland

Ordnen Sie die richtigen Gebietsbegriffe zu!

	Inland	Gemeinschafts- gebiet	Drittlandgebiet
Leipzig	X	X	
Insel Helgoland			X
Cuxhaven	X	X	
Vatikan			X
Palma de Mallorca		X	
Schweiz			X
Freihafen Cuxhaven			X
Büdingen am Hochrhein			X
Insel Sylt	X	X	
USA			X