Umsatzsteuer - Basics

– Steuerbarkeit von Lieferungen und sonstigen Leistungen –

26. Juni 2025

Agenda

1) UST-Schema
2) Steuerbarkeit ?
3) § 1 (1) Nr. 1 UStG
4) Lief. / Sonst.
5) Unternehmer
6) Entgelt
7) Gebietsbegriffe

USt-Lösungsschema

Ausgangsleistungen

I. Steuerbarkeit
- Leistungsart
- Leistungsort (Inland)

II. Steuerpflicht

a) stpfl. ⟷ b) stfrei
§ 9

III. BMG

IV. Steuersatz/betrag

V. Steuerentstehung

VI. Steuerschuldner

Eingangsleistungen

I. Abziehbare VoSt

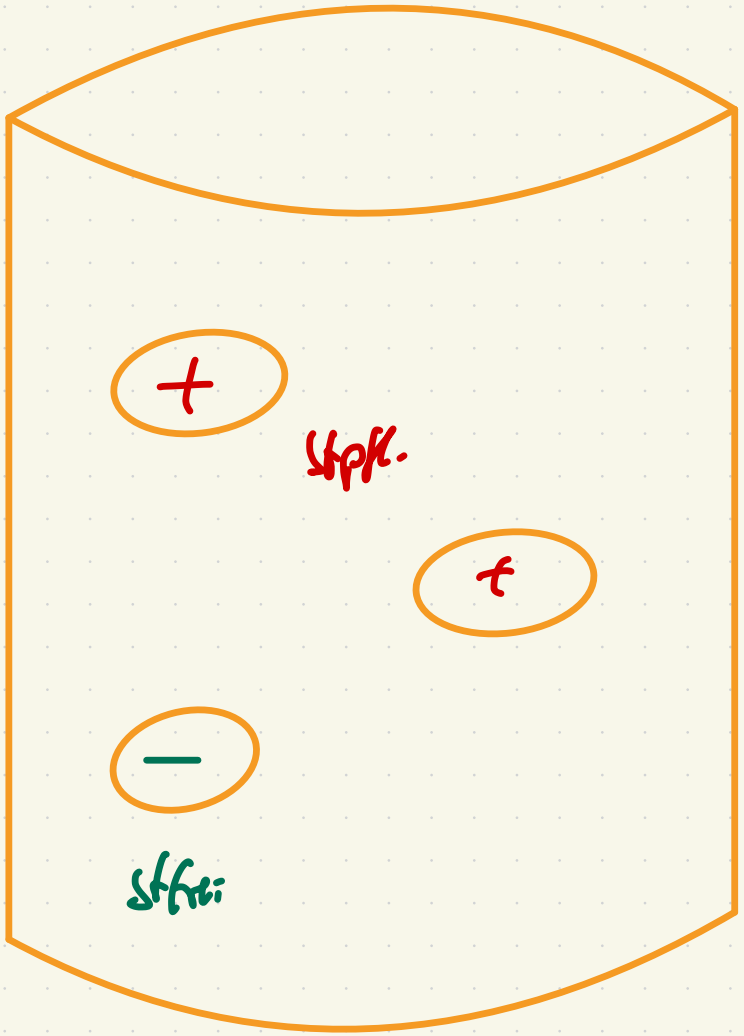
II. Abzugsfähigkeit VoSt

III. Höhe

IV. Zeitpunkt

(S) VoSt-Abzug

Steuerbarkeit ??



= steuerbaren Umsatz

↳ dh. USt anwendbar

↳ Lösung

≠ steuerbaren Umsatz

↳ dh. USt nicht anwendbar

↳ Ende

Praxis = Steuerbarkeit Ausland

Steuerbarkeit §1 (1) No. 1

1) Lieferung / sonst.
2) die ein Unternehmer
3) im Inland
4) gegen Entgelt
5) im Rahmen seines Unternehmens

} alle!!

⇒ Leistungen im wirt. Sinne

- ⌀ bloße Entgeltentrichtung
- ⌀ Unterhalten von Konten
- ⌀ Gesellschaftsanteile

Lieferung, §3(1)

- Verschaffung der Verfügungsmacht (wirtschaftliche VfgM)
  - → Grundsatz: VdV durch Eigentumsübertragung
  - → Ausnahme: VdV ohne Eigentumsübertragung
    - – Lief. Eigentumsvorbehalt
  - → keine Lieferung obwohl Eigentumsübertr.
    - – Sicherungsübereignung

- Gegenstand

a) Sachen §90 BGB §90a BGB Tiere A 3.1(1) S. 2-3
Sachgesamtheiten

b) Strom, Wasser ≠ Rechte

§ 929 S.1 BGB Einigung / Übergabe

S.2 BGB Einigung

§ 930 BGB Besitzkonstitut (Einigung)

§ 931 BGB Abtretung Herausgabeanspruch

§ 873, 925 BGB Einigung (Auflassung) + Eintragung GB

ABL = Übergang N+L

Sonstige Leistung, § 3(9)

- Leistungen, die keine Lieferungen § 3(9) S.1

  „ Dienstleistungen / Gebrauchs-/ Nutzungsüberlassungen "

- Tun
  - Vermittlungen
  - Beförderungen
- Dulden
  - Vermieten
  - Verpachten
- Unterlassen
  - Verzicht Wettbewerb

§ 3(9) S.2

Unternehmer, § 2

(S) Unternehmer

1) Unternehmerfähigkeit A 2.1 (1) S. 1

2) gewerbliche oder berufliche Tätigkeit (jede Tätigkeit)

3) selbstständig (eigene Rg (eigene Verantwortung)

H 15.0 „Allgem." LStR

} § 2 (1) S. 1

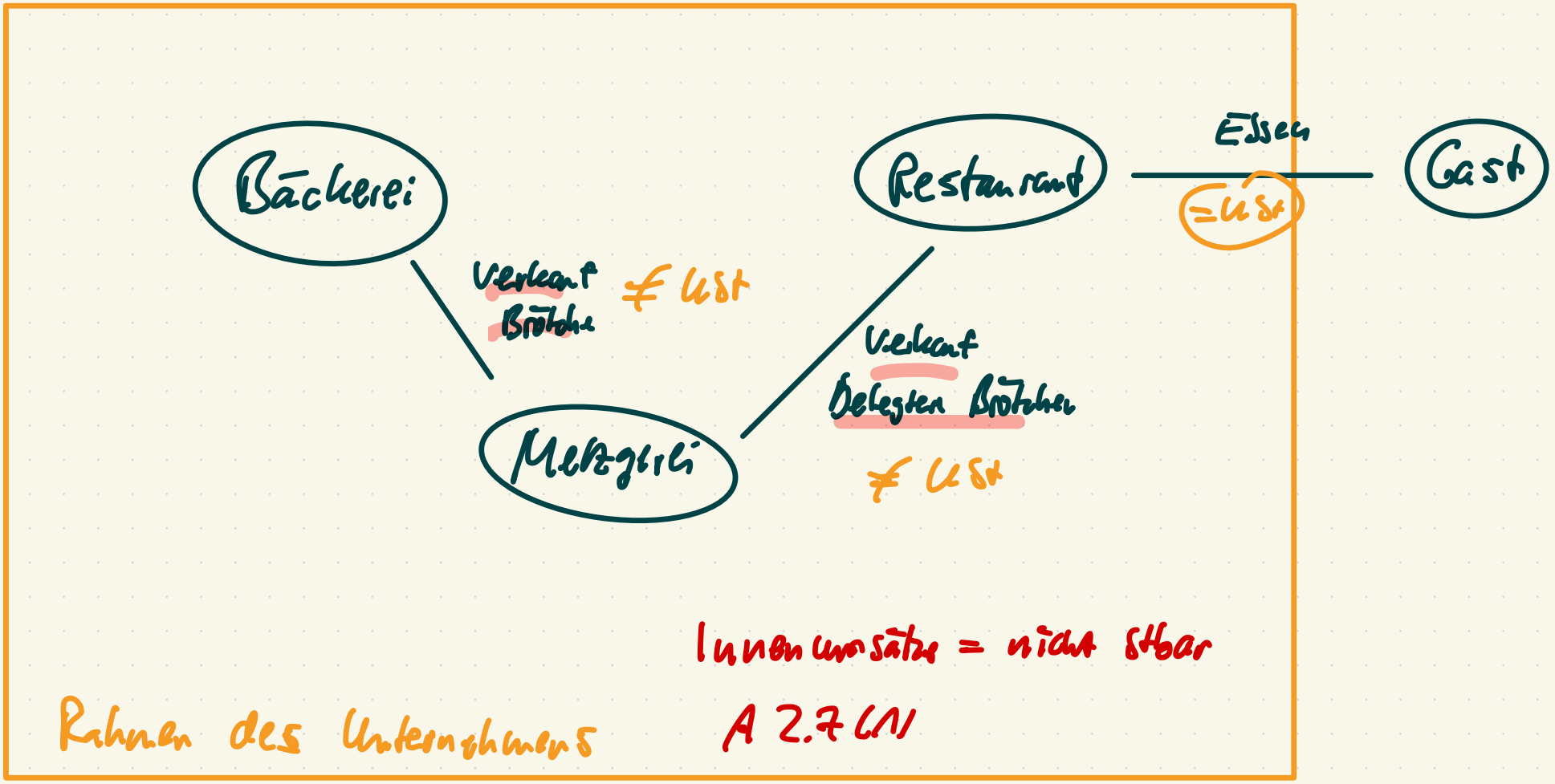
4) nachhaltig (auf Dauer) A 2.3 (5) S. 4

5) Einnahme-/Erzielungsabsicht

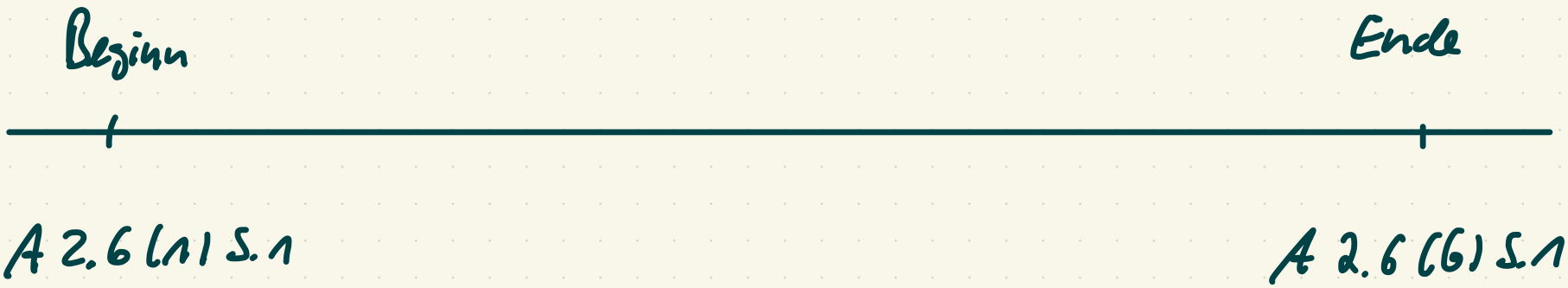
} § 2 (1) S. 3

⇒ Umfang des Unternehmens

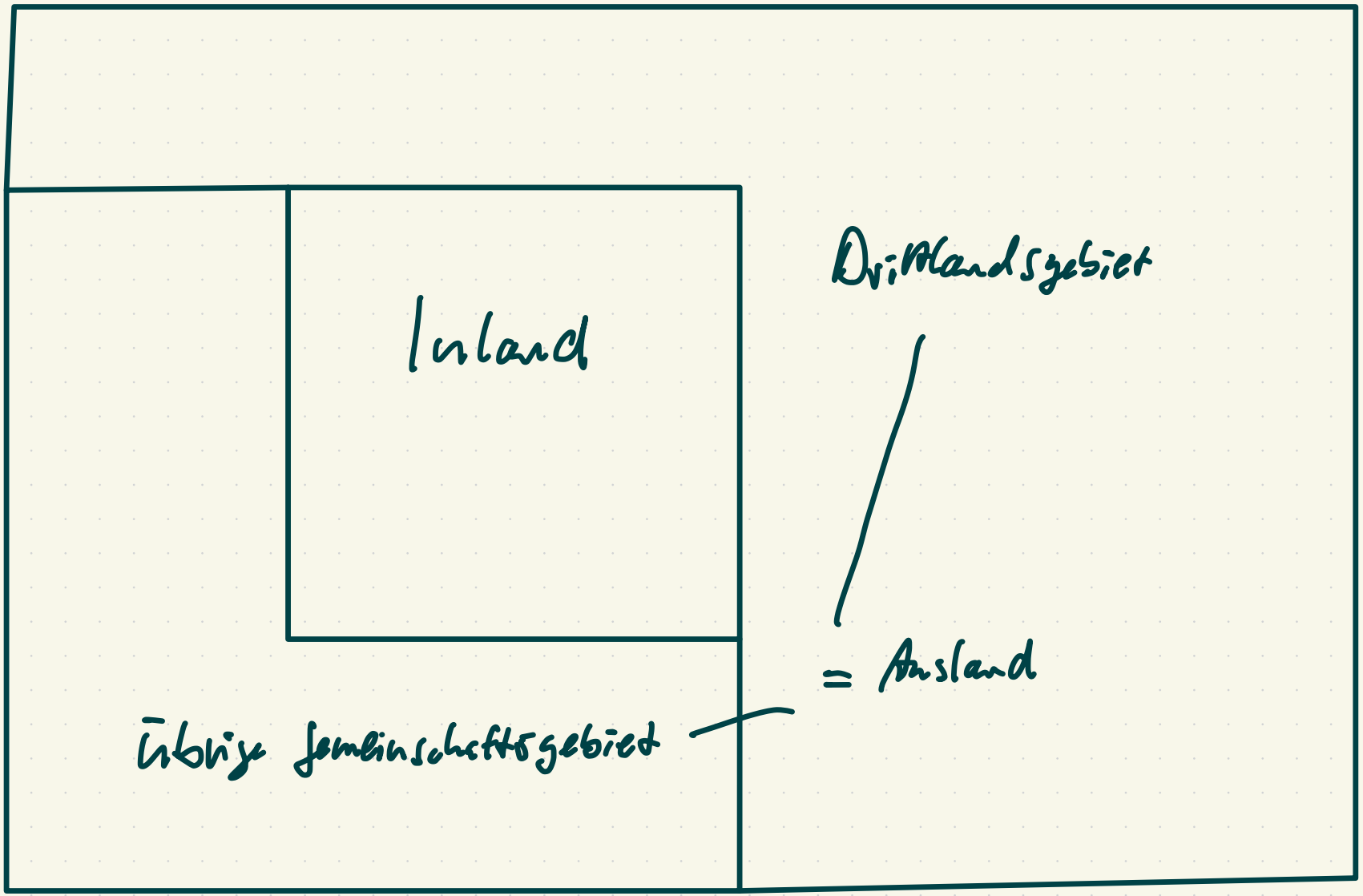
Ein Unternehmen !!!



→ Beginn / Ende

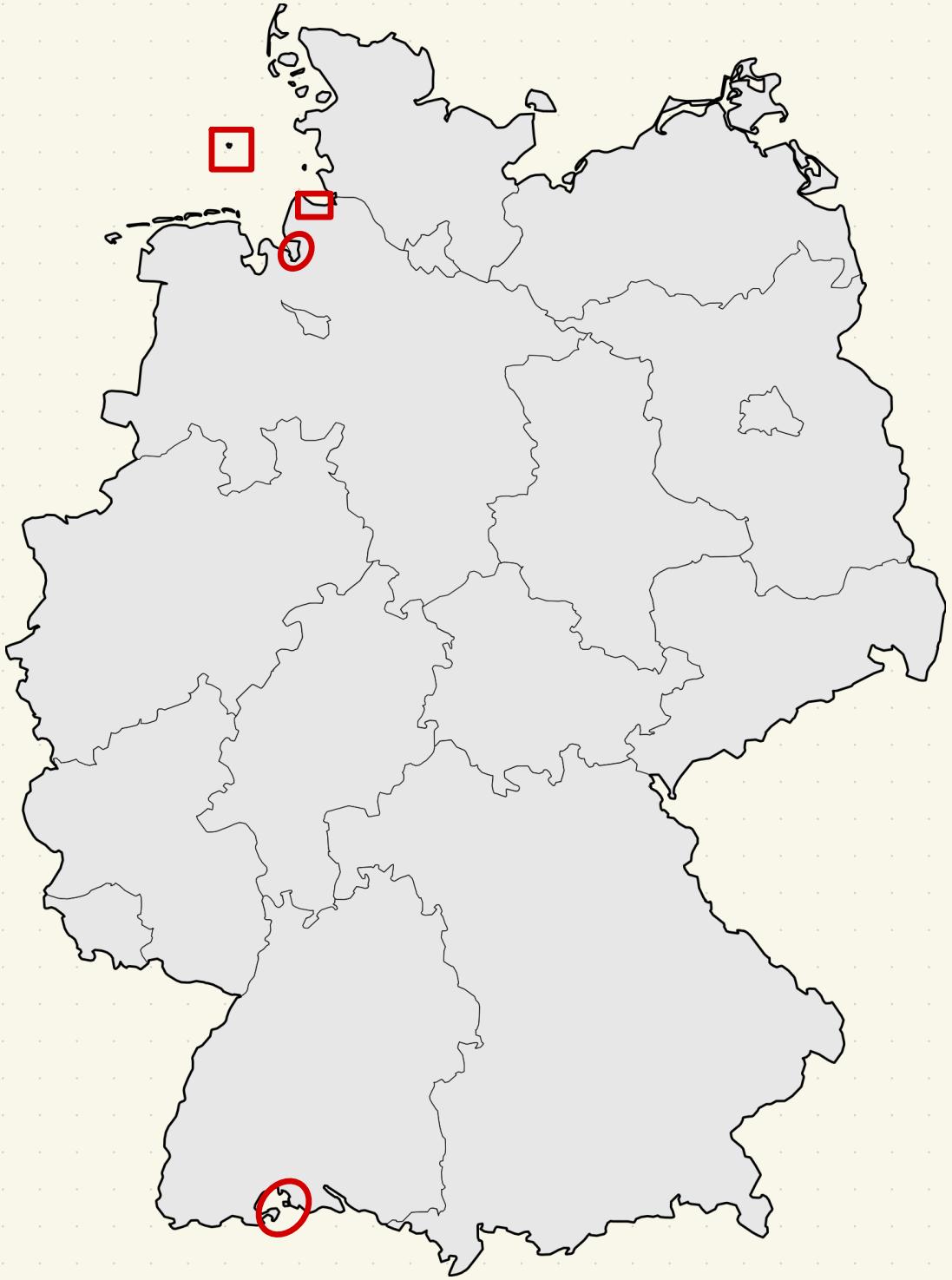


Gebietsbegriffe



= Gemeinschaftsgebiet

⇒ Inland?



Ⓢ Ortsbestimmung

Entgelt (= Leistungsaustausch)

- min. 2 Personen
- Leistung ↔ Gegenleistungen
- wirtschaftlichen Zusammenhang

Problemfälle:

- Schenkung ∅ LAT — UStA § 3(1b) Nr. 1
- Innenumsatz
- Schadenersatz (echt) ∅ LAT — A 1.3 (1), (3) - (6)

→ Gegenleistung?

1) Geld

2) Tausch §3 (12) S.1 GL Lief. = Lief.

3) tauschähnlicher Umsatz §3 (12) S.2 GL sonst. = sonst. / Lief.

4) Tausch / tauschähnlicher + Baraufgabe

→ im Rahmen des Unternehmens

Grundgeschäfte = eigentl. Geschäftstätigkeit

RA = Rechtsgeschäft

Hilfsgeschäfte = Tätigkeit, die die Hauptfähigkeit mit sich bringt

A 27 (2) UStAE

Nebengeschäft = sachlichen Zusammenhang mit HT

RA = Vertrag

ig E ⓢ Binnenmarkt

Einfuhr ⓢ Drittländer

02.07.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht Kostenlos

Basic: Bilanzanalytische Kennzahlen berechnen & interpretieren

In diesem zweistündigem Webinar bekommst du alles zu Bilanzanalytischen Kennzahlen einfach un...

Frühjahrsprüfung Herbstprüfung Nachhilfe

Sven Andresen

99 Teilnehmer

02.07.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht Kostenlos

Lernen von der Besten – Mit Top-Strategien zur erfolgreichen BiBu-Prüfung

Stell deine Frage und lerne von den Strategien und Lerntechniken der besten Bilanzbuchhalterin 20...

Frühjahrsprüfung Herbstprüfung Nachhilfe

Melina Görres

194 Teilnehmer

15.07.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht Kostenlos

USt-Basics: Leistungsarten

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du eine Einführung in die umsatzsteuerlichen Folgen der ...

Frühjahrsprüfung Herbstprüfung Nachhilfe

Jens Köhler

67 Teilnehmer

12.08.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht Kostenlos

USt-Basics: Ortsbestimmung in der Umsatzsteuer

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du eine Einführung in die Bestimmung des Ortes einer Le...

Frühjahrsprüfung Herbstprüfung Nachhilfe

Jens Köhler

62 Teilnehmer

04.09.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht Kostenlos

USt-Basics: Unternehmer in der Umsatzsteuer

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du eine Einführung in die Unternehmereigenschaft in der...

Frühjahrsprüfung Herbstprüfung Nachhilfe

Jens Köhler

51 Teilnehmer

30.09.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht Kostenlos

USt-Basics: Binnenmarkt

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du eine Einführung in die umsatzsteuerlichen Folgen von ...

Frühjahrsprüfung Herbstprüfung Nachhilfe

Jens Köhler

44 Teilnehmer