

Vorlesung Umsatzsteuerrecht

Vorlesungsgliederung

1. Systematik der Umsatzsteuer
2. Ausgangsumsätze im Inland ohne Auslandsbezug (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)
 - a) Voraussetzungen des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG
 - aa) Unternehmer (§ 2 UStG)
 - bb) Besteuerungsobjekt (§§ 3 ff. UStG)
 - aaa) Leistungen
 - bbb) Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG)
 - ccc) sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)
 - cc) gegen Entgelt (§ 10 Abs. 1 UStG)
 - aaa) Entgeltlichkeit
 - bbb) Unentgeltlichkeit (§ 3 Abs. 1b, Abs. 9a UStG)
 - dd) Ort der Lieferung und sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 5a bis 8, §§ 3a bis 3e, § 3g UStG)
 - ee) Im Rahmen seines Unternehmens
 - b) Steuerbefreiungstatbestände (§§ 4 ff. UStG)
 - aa) Ausgewählte Steuerbefreiungstatbestände
 - bb) Option zur Steuerpflicht (§ 9 UStG)
 - c) Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)
 - d) Steuersatz (§ 12 UStG)
 - e) Entstehungszeitpunkt der Steuer (§ 13 UStG)
 - f) Steuerschuldner (§§ 13a, 13b UStG)
3. Ausgangsumsätze im Inland mit Auslandsbezug (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und Nr. 5 UStG)
 - a) Einfuhrumsatzsteuer (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG)
 - b) Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1a UStG)

4. Eingangsumsätze (§ 15 UStG)
 - a) Vorsteuerabzugsberechtigung
 - aa) Lieferungen und sonstige Leistungen für sein Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG)
 - bb) Rechnung nach §§ 14, 14a UStG (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG)
 - b) Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a bis 4 UStG)
 - c) Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs
5. Grundzüge des Besteuerungsverfahrens (§§ 16 ff. UStG)
6. Sonderfragen (Kleinunternehmerregelung nach § 19 UStG, Differenzbesteuerung nach § 25a UStG, Besonderheiten für den Handel über elektronische Schnittstellen nach §§ 22f, 25e UStG)

Lehrbücher

- Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht, 23. Aufl. 2020, § 10 (enthält das Mindestwissen im Umsatzsteuerrecht)
- Tipke/Lang, Steuerrecht, 24. Aufl. 2021, Kap. 17 (sehr ausführlich zu allen Steuerarten und geht weit über das Grundwissen hinaus; geeignet für Interessierte zur Vertiefung)
- Reiß (Alpmann Schmidt), Umsatzsteuerrecht, 19. Aufl. 2021 (fallorientierte Darstellung nach dem Alpmann/Schmidt-Konzept)
- Mücke, Umsatzsteuer/Mehrwertsteuer leicht gemacht, 6. Aufl. 2021 (kompakte Darstellung des Grundwissens mit vielen Übersichten; geeignet, um schnell einzelne Probleme zu wiederholen)
- Möller, Umsatzsteuerrecht, 1. Aufl. 2017 (umfangreiche Darstellung; geht deutlich über das Grundwissen hinaus; geeignet für eine vertiefte Beschäftigung mit dem Umsatzsteuerrecht)

Fälle

- Reiß (Alpmann Schmidt), Umsatzsteuerrecht, 19. Aufl. 2021 (s.o.)
- Walkenhorst, Fallsammlung Umsatzsteuer, 23. Aufl. 2021 (trotz der Zielgruppe Steuerberater und angehende Steuerfachwirte auch für Juristen geeignet)

Kommentare

- Bunjes, UStG, 19. Aufl. 2020
- Sölch/Ringleb, UStG, 90. Aufl. 2020
- Rau/Dürrwächter, UStG, 191. Ergänzungslieferung 2021
- Reiß/Kraeusel/Langer, UStG, 165. Ergänzungslieferung 2021
- Weymüller, UStG, 2. Aufl. 2019