

## 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)

### **Lehrbücher**

- Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht, 27. Aufl. 2024, § 10 (enthält das Mindestwissen im Umsatzsteuerrecht)
- Tipke/Lang, Steuerrecht, 25. Aufl. 2024, Kap. 17 (sehr ausführlich zu allen Steuerarten und geht weit über das Grundwissen hinaus; geeignet für Interessierte zur Vertiefung)
- Reiß/Hummel, Umsatzsteuerrecht, 21. Aufl. 2025 (fallorientierte Darstellung)
- 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; nicht mehr an allen Stellen aktuell)
- Zugmaier, Einführung in das Umsatzsteuerrecht, 7. Auflage 2025, zu finden unter [https://www.kmlz.de/sites/default/files/KMLZ\\_Umsatzsteuerrecht\\_digital.pdf](https://www.kmlz.de/sites/default/files/KMLZ_Umsatzsteuerrecht_digital.pdf)

### **Fälle**

- Reiß/Hummel, Umsatzsteuerrecht, 21. Aufl. 2025 (s.o.)
- Walkenhorst, Fallsammlung Umsatzsteuer, 26. Aufl. 2024 (trotz der Zielgruppe Steuerberater und angehende Steuerfachwirte auch für Juristen geeignet)