

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i> .....	V
<i>Inhaltsübersicht</i> .....	VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XIX
<i>Literaturverzeichnis</i> .....	XXIII

## 1. Kapitel

Einführung .....	1
------------------	---

## 2. Kapitel

### Grundlagen des Umsatzsteuerrechts

<b>I. Allgemeines</b> .....	5
<b>II. Grundprinzipien und Systematik des Umsatzsteuerrechts</b> .....	7
<b>III. Rechtsgrundlagen/Vorrang des Unionsrechts</b> .....	8
<b>IV. Überblick über das materielle Umsatzsteuerrecht</b> .....	13
1. Allgemeines zur Steuerentstehung .....	13
2. Unternehmereigenschaft .....	14
3. Leistungsaustausch .....	17
4. Lieferungen/Lieferorte .....	18
5. Sonstige Leistungen/Dienstleistungsorte .....	23
6. Steuerpflicht/Steuerfreiheit .....	25
7. Steuerbemessungsgrundlage und Steuersatz .....	25
8. Steuerschuldner/Steuerschuldverlagerung .....	26
9. Vorsteuerabzug/Rechnungen .....	27
10. Aufzeichnungs- und Deklarationspflichten .....	29

## 3. Kapitel

### Ansätze zur Missbrauchsbekämpfung

<b>A. Europäische Maßnahmen</b> .....	31
<b>B. Nationale Maßnahmen</b> .....	33
<b>I. Maßnahmen zur Missbrauchsbekämpfung der Legislative und Exekutive</b> ..	33
1. Gesetzgeberische Maßnahmen .....	33
2. Organisatorische Maßnahmen .....	34
3. Prüfungsdienste .....	36
a) Umsatzsteuer-Sonderprüfung .....	37
aa) Prüfungsanlass Vorsteuerabzug .....	37
bb) Prüfungsanlass Vorsteuerberichtigungen nach § 15a UStG .....	37

cc) Prüfungsanlass Neugründung von Unternehmen/ Firmenmantelkauf .....	38
dd) Prüfungsanlass Steuerbefreiungen für Umsätze mit/ohne Vorsteuerabzug/Erwerbe .....	38
ee) Prüfungsanlass Liefer- und Dienstleistungsorte sowie Steuersatz ...	38
ff) Prüfungsanlass Sonderfälle – Insolvenzeröffnung .....	39
gg) Herangehensweise und Verfahrensrecht .....	39
hh) Unterbrechung und Einleitung eines Steuerstrafverfahrens .....	40
b) Umsatzsteuer-Nachschau .....	40
aa) Allgemeines .....	41
bb) Inhalt und Umfang der Umsatzsteuer-Nachschau .....	41
cc) Die Umsatzsteuer-Nachschau als Sperrgrund für eine Selbstanzeige .....	43
<b>II. Vermeidungsstrategien des Gesetzgebers und der Finanzverwaltung .....</b>	<b>43</b>
1. Steuerschuldverlagerung auf den Leistungsempfänger – Reverse Charge-Verfahren .....	43
a) Sinn und Zweck .....	43
b) Entwicklung der Tatbestände des deutschen Reverse Charge .....	45
c) Die materiell-rechtlichen Tatbestände der Steuerschuldverlagerung im Überblick .....	51
d) Tatbestände der Steuerschuldverlagerung im Detail .....	53
aa) § 13b Abs. 1 UStG (B2B-Leistungen von EU-Unternehmern) ...	53
bb) § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG (sonstige Leistungen oder Werklieferungen ausländischer Unternehmer) .....	55
cc) § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG (Verwertung von Sicherungsgut) .....	55
dd) § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG (Umsätze, die unter das Gründerwerbssteuergesetz fallen) .....	56
ee) § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG (Bauleistungen) .....	57
ff) § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG (Lieferung von Gas, Strom, Wärme oder Kälte) .....	59
gg) § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG (Emissionszertifikate) .....	60
hh) § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG (Lieferung von Abfallstoffen) .....	60
ii) § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG (Gebäudereinigungsleistungen) .....	62
(1) Begriff der Gebäudereinigungsdienstleistung .....	63
(2) Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	63
jj) § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG (Lieferungen von Feingold) .....	64
kk) § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG (Lieferung von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen) .....	64
(1) Allgemeines .....	64
(2) Begriff des Mobilfunkgeräts .....	64
(3) Anwendungsbereich .....	65
ll) § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG (Lieferungen von Metallen nach Anlage 4 zum UStG) .....	66
e) Anforderungen an den Leistungsempfänger .....	66
f) Rückausnahmen zur Sicherung der Erhebung .....	67
g) Nichtbeanstandung bei Fehlanwendung .....	68

2. Die Rechnung als Nachweismittel und Voraussetzung für den Vorsteuerabzug .....	68
3. Gefährdungshaftung des § 14c UStG .....	71
4. Nachweispflichten im grenzüberschreitenden Warenverkehr .....	76
a) Gutgläubensschutz/Vertrauensschutz .....	77
b) Stetig höhere Anforderungen durch Verwaltung und Rechtsprechung .....	78
5. Deklarations- und Anmeldepflichten/Informationsweitergabe .....	78

## **4. Kapitel**

### **Typische Risikofelder/Ausgewählte Risikoschwerpunkte**

<b>A. Einleitung</b> .....	81
<b>B. Neugründungsfälle/Anspruch auf Erteilung einer Steuernummer/USt-IdNr.</b> .....	82
<b>C. Unternehmereigenschaft/Strohmanngeschäfte/Scheinunternehmer</b> .....	85
<b>I. Allgemeines zum Unternehmerbegriff</b> .....	85
<b>II. Strohmann/Strohmanngeschäfte/Vorsteuerabzug/Steuerbefreiung</b> .....	90
<b>III. Scheinunternehmer/missing trader</b> .....	95
<b>IV. Scheingeschäfte/Scheinhandlungen</b> .....	98
<b>D. Karussellgeschäfte</b> .....	98
<b>E. Risiken im grenzüberschreitenden Warenverkehr</b> .....	101
<b>I. Die Steuerfreiheit für innergemeinschaftliche Lieferungen</b> .....	101
1. Allgemeines .....	101
2. Grenzüberschreitende Warenbewegung .....	102
3. Erwerbsteuerpflichtiger Abnehmer .....	102
a) Benennung des zutreffenden Abnehmers .....	102
b) Risikovermeidung durch qualifizierte Abfrage der USt-IdNr. ....	104
4. Nachweiserfordernis – Buch- und Belegnachweis .....	105
a) Belegnachweis .....	108
b) Buchnachweis .....	113
c) Verstoß gegen den Buch- und Belegnachweis .....	115
d) Wirkung des Buch- und Belegnachweises .....	115
5. Vertrauensschutz nach § 6a Abs. 4 UStG .....	116
<b>II. Versagung der Steuerbefreiung bei Missbrauch/Gut- und Bösgläubigkeit</b> ..	118
<b>III. Ausfuhrlieferungen</b> .....	124
1. Allgemeines .....	124
2. Buch- und Belegnachweise bei der Ausfuhr .....	126
a) Grundsatz .....	127
b) Beförderungsfall .....	128
c) Versandungsfall .....	128

3. Buchnachweis bei Ausfuhrlieferungen .....	130
4. Wirkung des Buch- und Belegnachweises .....	131
5. Nichtkommerzieller Reiseverkehr .....	132
6. Vertrauensschutz und Missbrauchsgefahr .....	132
<b>IV. Einfuhrumsatzsteuer .....</b>	<b>134</b>
1. Allgemeines .....	134
2. Begriff der Einfuhr .....	135
<b>F. Vorsteuerabzug und Rechnungserstellung .....</b>	<b>138</b>
<b>I. Hintergrund .....</b>	<b>138</b>
<b>II. Allgemeines zum Vorsteuerabzug .....</b>	<b>140</b>
<b>III. Beweislast .....</b>	<b>142</b>
<b>IV. Versagung der Vorsteuer im Betrugsfalle .....</b>	<b>142</b>
1. Allgemeines .....	142
2. Kein Vorsteuerabzug im Fall der Auffangbesteuerung nach § 3d S. 2 UStG .....	143
3. Kein Kompensationsverbot bei innergemeinschaftlichem Erwerb oder Steuerschuldverlagerung .....	145
4. Vorsteuerabzug aus Eingangsrechnungen .....	145
5. Versagung des Vorsteuerabzugs bei „wissen oder wissen müsste“ .....	147
6. Beweislast .....	150
7. Versagung des Vorsteuerabzugs eine Sanktion? .....	151
<b>G. Versteuerung zum unzutreffenden Steuersatz .....</b>	<b>151</b>

## **5. Kapitel**

### **Strafverfahrensrecht**

<b>I. Verhältnis von Besteuerungs- und Strafverfahren .....</b>	<b>153</b>
1. Anwendbare Gesetze .....	153
2. Verhältnis der Verfahren .....	153
3. Aussetzung des Strafverfahrens .....	154
<b>II. Ermittlungsbehörden .....</b>	<b>155</b>
1. Finanzbehörde .....	155
a) Steuerfahndung .....	155
b) Straf- und Bußgeldsachenstelle .....	156
2. Staatsanwaltschaft .....	157
<b>III. Abschnitte des Strafverfahrens .....</b>	<b>158</b>
1. Ermittlungsverfahren .....	158
a) Einleitung und Zweck .....	158
b) Typische Ermittlungshandlungen .....	159
aa) Durchsuchungen .....	159
bb) Beschlagnahmen .....	161

cc) Telekommunikationsüberwachung .....	162
dd) Untersuchungshaft .....	163
c) Beendigung des Ermittlungsverfahrens .....	167
aa) Einstellung gegen Auflagen .....	167
bb) Erhebung der öffentlichen Klage .....	169
2. Zwischenverfahren .....	170
3. Hauptverfahren .....	171
a) Hauptverhandlung .....	171
b) Anforderungen an ein Strafurteil .....	173
c) Schätzungen im Strafurteil .....	174
d) Verständigung im Strafverfahren .....	175

## 6. Kapitel

### Straf- und Bußgeldvorschriften

<b>A. Steuerhinterziehung</b> .....	177
<b>I. Tatbestand</b> .....	177
1. Deliktcharakter und Schutzzweck .....	177
a) Erfolgsdelikt .....	178
b) Täterkreis .....	179
aa) Aktives Tun .....	179
bb) Unterlassen .....	181
2. Tathandlungen .....	182
a) § 370 Abs. 1 Nr. 1 .....	182
aa) Tatsachen .....	182
bb) Steuerlich erheblich .....	183
cc) Unrichtigkeit oder Unvollständigkeit .....	183
b) § 370 Abs. 1 Nr. 2 .....	184
c) § 370 Abs. 1 Nr. 3 .....	184
3. Taterfolg .....	184
a) Steuerverkürzung .....	184
b) Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile .....	185
c) Kompensationsverbot .....	186
4. Ausländische Abgaben und Auslandstaten .....	187
a) Ausländische Abgaben .....	187
b) Auslandstaten .....	187
5. Subjektiver Tatbestand .....	189
<b>II. Rechtsfolgen</b> .....	190
1. Strafe .....	190
a) Begriff und Arten von Strafe .....	190
aa) Geldstrafe .....	191
bb) Freiheitsstrafe .....	193
b) Zumessung von Strafe .....	193
aa) Die Höhe der Steuerverkürzung .....	194

bb) Besonders schwere Fälle .....	195
(1) Großes Ausmaß .....	195
(2) Bandenmäßige Begehung .....	196
cc) Strafzumessungserwägungen .....	196
2. Steuerliche Haftung .....	197
3. Nebenfolgen .....	198
<b>B. Straftatbestände außerhalb der AO .....</b>	<b>199</b>
<b>I. Bildung krimineller Vereinigungen .....</b>	<b>199</b>
<b>II. Geldwäsche .....</b>	<b>200</b>
<b>C. Steuerordnungswidrigkeiten .....</b>	<b>201</b>
<b>I. Leichtfertige Steuerverkürzung .....</b>	<b>201</b>
<b>II. Schädigung des Umsatzsteueraufkommens .....</b>	<b>203</b>
<b>III. Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Schädigung des     Umsatzsteueraufkommens .....</b>	<b>204</b>
<b>D. Steuerliche Korrekturen .....</b>	<b>205</b>
<b>I. Berichtigung von Erklärungen .....</b>	<b>205</b>
<b>II. Strafbefreiende Selbstanzeige .....</b>	<b>207</b>
1. Nacherklärung .....	208
2. Kein Sperrgrund .....	209
3. Koordinierte Selbstanzeige .....	210
<b>III. Bußgeldbefreiende Selbstanzeige .....</b>	<b>210</b>

## 7. Kapitel

### Besondere Haftungs- und Bußgeldvorschriften in der Umsatzsteuer

<b>A. Haftungstatbestände .....</b>	<b>211</b>
<b>I. § 13c UStG – Haftung für fremde Umsatzsteuerschuld .....</b>	<b>211</b>
1. Allgemeines .....	211
2. Tatbestand und dessen Anwendungsbereich .....	213
<b>II. § 25d UStG – Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer .....</b>	<b>215</b>
1. Allgemeines .....	215
2. Tatbestand .....	216
3. Ziel der Haftung .....	218
4. Zweifel an der Unionsrechtskonformität und weitere Kritik an der Regelung .....	218
<b>III. Haftung des Steuerhinterziehers oder Steuerhehlers nach § 71 AO .....</b>	<b>220</b>
<b>IV. Haftung bei Organschaft nach § 73 AO .....</b>	<b>220</b>

<b>B. Besondere Straf- und Bußgeldtatbestände in der Umsatzsteuer</b> .....	221
<b>I. Bußgeldvorschriften des UStG – § 26a UStG</b> .....	221
<b>II. Ordnungswidrigkeitstatbestände – § 26b UStG (Schädigung des Umsatzsteueraufkommens)</b> .....	223
1. Allgemeines .....	223
2. Tatbestand .....	223
<b>III. Gewerbs- oder bandenmäßige Schädigung des Umsatzsteueraufkommens – § 26c UStG</b> .....	225

## 8. Kapitel Umsatzsteuer und Zoll

<b>A. Allgemeines</b> .....	227
<b>B. Grundprinzipien und Systematik des Zollrechts</b> .....	228
<b>I. Allgemeines</b> .....	229
1. Gebiet .....	230
2. Zollwert .....	232
a) Transaktionswertmethode .....	233
aa) Preisanpassungen .....	234
bb) Abgespaltene Kaufpreisbestandteile .....	234
cc) Ausschlusstatbestände – insbesondere Verbundenheit bei Konzerngesellschaften .....	235
dd) Hinzurechnungen .....	237
ee) Abzugsposten .....	239
ff) Vorerwerberpreise .....	239
gg) „Nacherwerberpreise“ .....	240
b) Folgemethoden .....	240
c) Umrechnung .....	241
d) Zollwertanmeldung .....	242
3. Zolltarif .....	242
a) Allgemeines .....	242
b) Einreihungsgrundsätze .....	243
c) Hilfsmittel .....	246
d) Konsequenzen/Wirkung einer Zolltarifnummer .....	247
<b>II. Einfuhr im Sinne des Zollrechts</b> .....	247
1. Formen und Vereinfachungen der Zollanmeldung .....	248
2. Zollschuld/Einfuhrabgaben .....	249
3. Berechnung der Einfuhrabgaben .....	249
<b>III. Ausfuhr im Sinne des Zollrechts</b> .....	250
1. Ablauf des Ausfuhrverfahrens .....	250
2. Zollrechtlicher Ausführer .....	252
3. Anmelder/Vertreter .....	255
4. „Umsatzsteuerrechtlicher Ausführer“ .....	255

<b>C. Schnittstellen zwischen Umsatzsteuer- und Zollrecht</b> .....	256
<b>I. Einfuhrumsatzsteuer</b> .....	256
1. Begriff .....	256
a) Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie .....	256
b) Umsatzsteuergesetz .....	257
2. Bemessungsgrundlage .....	258
3. Steuerentstehung .....	260
4. Vorsteuerabzug .....	260
5. Weitere Einfuhrumsatzsteuer .....	263
6. Einfuhrumsatzsteuerbefreiungen .....	263
a) Steuerbefreiungen bei der Einfuhr nach § 5 Abs. 1 UStG .....	263
aa) Befreiung bestimmter Gegenstände .....	263
bb) Befreiung bei innergemeinschaftlicher Anschlusslieferung .....	264
cc) Befreiung bei Umsatzsteuerlagern .....	266
b) Steuerbefreiungen bei der Einfuhr nach § 5 Abs. 2 UStG .....	267
<b>II. Ausfuhrlieferungen im Sinne des UStG</b> .....	268
1. Voraussetzungen der Steuerbefreiung .....	268
2. Ausfuhrnachweis .....	268
a) Beförderungsfälle .....	269
b) Versandungsfälle .....	270
3. Buchnachweis .....	271
<b>III. Intrastat-Meldungen</b> .....	272
1. Erklärungspflicht .....	272
2. Erklärungspflichtiger .....	273
3. Befreiungen/Meldeschwelle .....	274
4. Inhalte der Meldungen .....	276
5. Verfahren .....	276
6. Korrekturmöglichkeiten .....	277
<b>D. Straf- und Bußgeldtatbestände in der Schnittstelle Umsatzsteuer und Zoll</b> .....	277
<b>I. Steuerstraf- und Steuerbußgeldvorschriften</b> .....	277
1. Schmuggel/Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung .....	277
2. Zollwert .....	278
3. Warenbeschreibung/Zolltarifnummer .....	279
4. Präferenzrecht .....	279
5. Warenursprungsrecht .....	280
6. Einfuhrumsatzsteuer .....	280
7. Ausfuhrlieferungen .....	281
<b>II. Straftaten und Ordnungswidrigkeiten außerhalb der AO</b> .....	282
1. Zollverwaltungsgesetz .....	282
2. Zollverordnung .....	282
3. AWG/AWV .....	283
4. Intrastat .....	284

**9. Kapitel**  
**Grundzüge von Compliance**

<b>A. Allgemeines</b> .....	285
<b>B. Compliance Management-Systeme</b> .....	285
<b>I. Grundbegriffe</b> .....	285
<b>II. Ausgestaltung von CMS-Systemen</b> .....	287
<b>III. Rechtspflicht zur Einrichtung eines CMS</b> .....	288
<b>C. Steuerrechtliche Compliance-Anforderungen (Tax Compliance)</b> .....	289
<b>D. Compliance in der Umsatzsteuer</b> .....	291
<b>E. Compliance im Zoll- und Außenwirtschaftsrecht</b> .....	292
<b>I. Zollrecht</b> .....	292
<b>II. Außenwirtschaftsrecht</b> .....	294
 <b>Anhang</b>	
1. Merkblatt zur Umsatzsteuer .....	299
2. Handlungsempfehlungen für den Durchsuchungsfall .....	302
 <i>Stichwortverzeichnis</i> .....	 305