

Maximilian Stirnadel

---

# Umsatzsteuerschuld des Leistungsempfängers

Eine kritische Analyse des Reverse-  
Charge-Verfahrens im Umsatzsteuergesetz

**Stirnadel, Maximilian: Umsatzsteuerschuld des Leistungsempfängers. Eine kritische Analyse des Reverse-Charge-Verfahrens im Umsatzsteuergesetz, Hamburg, Diplomica Verlag GmbH 2016**

Buch-ISBN: 978-3-95934-959-8

PDF-eBook-ISBN: 978-3-95934-459-3

Druck/Herstellung: Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2016

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

---

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und die Diplomica Verlag GmbH, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Alle Rechte vorbehalten

© Diplomica Verlag GmbH

Hermannstal 119k, 22119 Hamburg

<http://www.diplomica-verlag.de>, Hamburg 2016

Printed in Germany

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>VIII</b>
<b>Symbolverzeichnis.....</b>	<b>XIII</b>
<b>Anlagenverzeichnis.....</b>	<b>XIV</b>
<b>1 Einleitung.....</b>	<b>15</b>
1.1 Einordnung des Umsatzsteuersystems.....	15
1.2 Überblick und Zielsetzung der Analyse .....	16
<b>2 Grundsätzliches zum Reverse-Charge-Verfahren.....</b>	<b>17</b>
2.1 Begrifflichkeit „Reverse-Charge-Verfahren“ .....	17
2.2 Entwicklung, aktueller Aufbau und Verhältnis zum Unionsrecht.....	18
2.3 Allgemeine Teleologie des Reverse-Charge-Verfahrens .....	20
<b>3 Allgemeine Terminologie subjektbezogener Voraussetzungen .....</b>	<b>23</b>
3.1 Ansässigkeitskriterium .....	23
3.2 Unternehmereigenschaft .....	26
3.2.1 Unternehmereigenschaft beim Leistungserbringer .....	26
3.2.2 Unternehmereigenschaft beim Leistungsempfänger.....	26
3.2.3 Kleinunternehmer als Leistungsempfänger .....	27
3.2.4 Juristische Personen als Leistungsempfänger.....	28
<b>4 Die einzelnen Tatbestände des Reverse-Charge-Verfahrens.....</b>	<b>29</b>
4.1 Werklieferungen und sonstige Leistungen .....	29
4.2 Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände.....	31
4.3 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen.....	33
4.4 Bauleistungen .....	34

4.4.1	Erläuterung des Tatbestandes und Begrifflichkeiten .....	34
4.4.2	Voraussetzungen des Tatbestandes.....	36
4.4.3	Konkurrenzverhältnis.....	37
4.4.4	Teleologie des Tatbestandes .....	37
4.5	Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte .....	38
4.5.1	Erläuterung des Tatbestandes mit Voraussetzungen.....	38
4.6	Die Übertragung von Emissionszertifikaten.....	41
4.7	Lieferungen von Abfallstoffen .....	42
4.7.1	Erläuterung des Tatbestandes mit seinen Voraussetzungen .....	42
4.8	Gebäudereinigungsleistungen.....	44
4.8.1	Erläuterung des Tatbestandes mit seinen Voraussetzungen .....	44
4.8.2	Konkurrenzverhältnis.....	45
4.9	Metalllieferungen.....	45
4.9.1	Lieferung von Feingold.....	45
4.9.2	Lieferung von Metallen aus Anlage 4 UStG.....	46
4.9.3	Lieferung von Gold an die Deutsche Bundesbank oder Euro-Zentralbank. 46	
4.9.4	Lieferung in Zweifelsfällen.....	47
4.9.5	Teleologie der Tatbestandsaufnahme .....	47
4.10	Lieferung von Mobilfunkgeräten und integrierten Schaltkreisen.....	47
4.11	Schnellreaktionsmechanismus .....	50
4.12	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	52
4.12.1	Erläuterung des Tatbestandes mit seinen Voraussetzungen .....	52
4.12.2	Schematischer Ablauf .....	53
4.12.3	Einführungszweck des §25b UStG .....	54
4.12.4	Erläuterung der Führung unter das Reverse-Charge-Verfahren .....	55

<b>5</b>	<b>Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren .....</b>	<b>57</b>
5.1	Personenbeförderung mit Beförderungseinzelbesteuerung .....	57
5.2	Personenbeförderung mit motorbetriebenen Landfahrzeugen.....	57
5.3	Personenbeförderung im Luftverkehr .....	58
5.4	Einräumung der Eintrittsberechtigung.....	58
5.5	Leistung einer Durchführungsgesellschaft .....	59
5.6	Restaurationsleistungen .....	59
5.7	Differenzbesteuerung gem. §25a UStG.....	60
<b>6</b>	<b>Praktische Abwicklung des Reverse-Charge-Verfahrens.....</b>	<b>61</b>
6.1	Grundsätzliches zum Besteuerungsverfahren.....	61
6.2	Gesonderte Steuerentstehungszeitpunkte .....	62
6.3	Besonderheiten bei der Bemessungsgrundlage .....	64
6.4	Steuerberechnung, Rechnungsausstellung, Vorsteuerabzug und Aufzeichnungspflichten.....	65
6.4.1	Für die Tatbestände des §13b UStG .....	65
6.4.2	Für innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	67
<b>7</b>	<b>Schlussbetrachtung.....</b>	<b>69</b>
	<b>Anhang .....</b>	<b>71</b>
	<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>85</b>

# Abkürzungsverzeichnis

## A

a.A. ....	anderer Auffassung
Abb. ....	Abbildung
ABl. ....	Amtsblatt
Abs. ....	Absatz
Abschn. ....	Abschnitt
a. F. ....	alte Fassung
Alt. ....	Alternative
ÄndG. ....	Änderungsgesetz
ÄndRL. ....	Änderungsrichtlinie
Anl. ....	Anlage
AO. ....	Abgabenordnung
Art. ....	Artikel
AÜG. ....	Arbeitnehmerüberlassungsgesetz
Az. ....	Aktenzeichen

## B

BauBetrVO. ....	Baubetriebe-Verordnung
BBK. ....	Buchführung, Bilanzierung, Kostenrechnung
BeckEuRS. ....	Beck online Rechtsprechung des EuGH, EuG und EuGöD
BeckRS. ....	Beck online Rechtsprechung
BeckVerw. ....	Beck online Verwaltungsanweisungen-Datenbank
ber. ....	berichtigt
BewG. ....	Bewertungsgesetz
bezgl. ....	bezüglich
BGB. ....	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI. ....	Bundesgesetzblatt

BGH .....	Bundesgerichtshof
BFH .....	Bundesfinanzhof
BMF .....	Bundesministerium für Finanzen
BRD.....	Bundesrepublik Deutschland
BStBl. ....	Bundessteuerblatt
BR-Drucks.....	Bundesrat-Drucksache
Bsp.....	Beispiel
BT-Drucks.....	Bundestag-Drucksache
Buchst.....	Buchstabe
bzw. ....	Beziehungsweise

## **C**

ca. ....	circa
CPU .....	Central Processing Unit

## **D**

d.....	der/des/dem
d.h.....	das heißt
DStR.....	Deutsches Steuerrecht
DV.....	Durchführungsverordnung

## **E**

EG.....	Europäische Gemeinschaft
entn. ....	entnommen
EStG .....	Einkommensteuergesetz
EU.....	Europäische Union
EuGH.....	Europäischer Gerichtshof
exempl. ....	Exemplarisch

## **F**

f..... folgende  
ff..... fortfolgende  
Frankfurt/M. .... Frankfurt am Main

## **G**

gem..... gemäß  
GG..... Grundgesetz  
ggf..... gegebenenfalls  
GPS..... Global Positioning System  
GrEStG..... Grunderwerbsteuergesetz

## **H**

Hs. .... Halbsatz

## **I**

innergem..... innergemeinschaftlich  
InsO..... Insolvenzordnung  
i. S. d..... im Sinne des  
i. S. v..... im Sinne von  
i. V. m..... in Verbindung mit

## **J**

JStG..... Jahressteuergesetz  
jur. .... juristisch

## **K**

Kfz..... Kraftfahrzeug  
KroatienAnpG..... Kroatien-Anpassungsgesetz

X

## **L**

lfd. .... laufend

## **M**

mod. .... modifiziert

Mrd. .... Milliarden

MwStR ..... MehrwertSteuerrecht

MwStSystDV ..... Mehrwertsteuersystem-Durchführungsverordnung

MwStSystRL ..... Mehrwertsteuersystem-Richtlinie

## **N**

Nr. .... Nummer

NZI ..... Neue Zeitschrift für Insolvenz- und Sanierungsrecht

## **O**

o. Ä. .... oder Ähnliches

od. .... oder

OFD ..... Oberfinanzdirektion

## **P**

Pkw ..... Personenkraftwagen

PC ..... Personal Computer

## **R**

RC.-Verf. .... Reverse-Charge-Verfahren

Rn. .... Randnummer

## **S**

schem. .... Schematisch

StDÜV ..... Steuerdaten-Übermittlungsverordnung

sog. .... sogenannt

StB..... Der Steuerberater  
stellv. .... Stellvertretend  
SteuerStud ..... Steuer und Studium

## **T**

TEHG ..... Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz

## **U**

u. .... und

Univ. .... Universität

UR ..... Umsatzsteuer-Rundschau

USt..... Umsatzsteuer

UStAE ..... Umsatzsteuer-Anwendungserlass

UStB ..... Der Umsatz-Steuerberater

UStDV ..... Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung

UStG..... Umsatzsteuergesetz

USt-IdNr..... USt-Identifikationsnummer

## **V**

Vgl. .... vergleiche

## **Z**

z.B. .... zum Beispiel

ZPO ..... Zivilprozessordnung

ZVG..... Zwangsversteigerungsgesetz