

# HLBS-Umsatzsteuer 2019

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Gesetzgebung</b>	<b>7</b>
1.1	<b>Jahressteuergesetz 2018 (Änderungen UStG)</b>	<b>7</b>
1.1.1	Umsetzung der Gutscheine-Richtlinie	7
1.1.2	Umsetzung der E-Commerce-Richtlinie	10
1.1.3	Änderungen für Betreiber elektronischer Marktplätze	11
1.2	<b>Reform der MwStSystRL</b>	<b>16</b>
1.2.1	Ziel eines endgültigen Mehrwertsteuersystems	16
1.2.2	Neuerungen für innergemeinschaftliche Lieferungen	16
1.2.3	Neuerungen für innergemeinschaftliche Reihengeschäfte	18
1.2.4	Neuerungen bei Umsatzgeschäften über Konsignationslager	19
<b>2</b>	<b>Umsetzung der MwStSystRL für pauschalierende Landwirte</b>	<b>31</b>
2.1	<b>Vertragsverletzungsverfahren zur Umsatzsteuerpauschalierung</b>	<b>31</b>
2.1.1	Hintergrund	31
2.1.2	Unionsrechtliche Rahmenregelungen	31
2.1.3	Vertragsverletzungsverfahren der EU-Kommission zur deutschen Pauschalierungsregelung	32
2.1.4	Hinweise für die Praxis	33
2.2	<b>Abgrenzung pauschalierungsfähiger und regelbesteuerter Umsätze</b>	<b>34</b>
2.2.1	Lieferung selbsterzeugter landwirtschaftlicher Produkte	34
2.2.2	Landwirtschaftstypische Dienstleistungen	38
2.2.3	Dienstleistungen, die zur landwirtschaftlichen Erzeugung beitragen	41
2.3	<b>Dienstleistungen durch Dritte</b>	<b>43</b>
<b>3</b>	<b>Erneuerbare Energien: Aktuelles und Grundsätzliches</b>	<b>75</b>
3.1	<b>Windkraft</b>	<b>75</b>
3.1.1	Windkraftanlagen einer ausländischen Personengesellschaft als inländische Betriebsstätte	75
3.2	<b>Biogas – BHKW – Holzhackschnitzel</b>	<b>77</b>
3.2.1	Vorsteuerabzug bei Immobilienvermietung inklusive Lieferung von Wärme	77
3.2.2	Lieferung von Holzhackschnitzeln	78
3.2.3	Wärmelieferung zum marktüblichen Entgelt	79
3.2.4	OFD Karlsruhe zur umsatzsteuerlichen Behandlung von Biogasanlagen	80

<b>3.3</b>	<b>Entschädigungen für die Verlegung von Fernleitungen</b>	<b>82</b>
3.3.1	Ertragsteuerliche Behandlung	83
3.3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	86
<b>4</b>	<b>Pferde – Grundsätzliches und Aktuelles</b>	<b>103</b>
<b>4.1</b>	<b>Grundsätzliches</b>	<b>103</b>
4.1.1	Bewertung	103
4.1.2	Ertragsteuer	104
4.1.3	Umsatzsteuer	107
<b>4.2</b>	<b>Aktuelles</b>	<b>109</b>
4.2.1	Pferdepension durch gemeinnützigen Verein	109
4.2.2	Platzierungsabhängige Preisgelder nicht steuerbar	110
4.2.3	Leistungsaustausch bei Miteigentums-/Bruchteilsgemeinschaften	112
4.2.4	Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderung in Kutschen	114
4.2.5	Kein Vorsteuerabzug für Repräsentationsaufwand	116
<b>5</b>	<b>Vorsteuerberichtigung bei Wechsel der Besteuerungsform</b>	<b>129</b>
<b>5.1</b>	<b>Grundlagen</b>	<b>129</b>
<b>5.2</b>	<b>Berichtigungsobjekte i. S. d. § 15a UStG</b>	<b>130</b>
<b>5.3</b>	<b>Ermittlung des zu berichtigenden Vorsteuerbetrages</b>	<b>131</b>
5.3.1	Vereinfachungsregel	131
5.3.2	Berichtigungszeitraum bei Berichtigungsobjekten zur mehrmaligen Verwendung	132
5.3.3	Berichtigungsobjekte, die nur einmalig zur Ausführung eines Umsatzes verwendet werden	134
5.3.4	Sonstige Berichtigungsfälle	136
<b>6</b>	<b>Aktueller Stand zur Vermietung an pauschalierende Landwirte</b>	<b>153</b>
<b>6.1</b>	<b>Steuerpflichtige Vermietung und Verpachtung von Grundstücken an pauschalierende Landwirte ist unzulässig (BFH v. 01.03.2018 – V R 35/17)</b>	<b>153</b>
6.1.1	Ausgangsverfahren zur BFH-Entscheidung	153
6.1.2	BFH-Urteil vom 01.03.2018 – V R 35/17	154
6.1.3	Reaktion der Finanzverwaltung auf das BFH-Urteil v. 01.03.2018	154
6.1.4	Hinweise für die Praxis	156
<b>7</b>	<b>Bemessungsgrundlage und Berichtigung der Bemessungsgrundlage</b>	<b>161</b>
<b>7.1</b>	<b>Bemessungsgrundlage</b>	<b>161</b>
7.1.1	Einführung	161
7.1.2	Entgelt	161
7.1.3	Zuschüsse	164
7.1.4	Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen	166

7.1.5	Mindestbemessungsgrundlage	169
<b>7.2</b>	<b>Berichtigung der Bemessungsgrundlage</b>	<b>170</b>
7.2.1	Allgemeines	170
7.2.2	Entgeltminderungen	171
<b>8</b>	<b>Aktuelles zur Rechnungsberichtigung</b>	<b>189</b>
<b>8.1</b>	<b>Entwurf eines BMF-Schreibens zur Rechnungsberichtigung vom 15.10.2018 sowie kritische Stellungnahmen der Verbände</b>	<b>189</b>
<b>8.2</b>	<b>EuGH-Rechtsprechung zur Rechnungsberichtigung und zum Vorsteuerabzug</b>	<b>191</b>
8.2.1	Vorsteuerabzug ist auch bei fehlerhafter Leistungsbeschreibung zulässig	191
8.2.2	Vorsteuerabzug auch ohne Rechnung zulässig	193
<b>8.3</b>	<b>BFH-Rechtsprechung zum Rechnungsmerkmal „vollständige Anschrift“</b>	<b>195</b>
8.3.1	Änderung der Rechtsprechung zum Rechnungsmerkmal „vollständige Anschrift“	195
8.3.2	Anforderungen an die in Rechnungen bezeichnete Anschrift des leistenden Unternehmers für den Vorsteuerabzug	197
8.3.3	Anforderungen an die in Rechnungen bezeichnete Anschrift des leistenden Unternehmers für den Vorsteuerabzug	198
<b>8.4</b>	<b>Sonstige BFH-Rechtsprechung zu fehlerhaften Rechnungen</b>	<b>200</b>
8.4.1	Voraussetzungen für die Berichtigung eines unrichtigen Steuerausweises in einer Rechnung	200
8.4.2	Billigkeitserlass bei fehlerhaften Rechnungen	202
<b>9</b>	<b>Aktuelle Verwaltungsanweisungen</b>	<b>219</b>
<b>9.1</b>	<b>Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen an Bauträger</b>	<b>219</b>
9.1.1	Umkehr der Steuerschuldnerschaft bei Bauleistungen an Bauträger	219
<b>10</b>	<b>Aktuelle Rechtsprechung</b>	<b>227</b>
<b>10.1</b>	<b>EuGH-Vorlage zur Umsatzsteuerpflicht von Subventionen (BFH vom 13.06.2018 – XI R 5/17 und XI R 6/17)</b>	<b>227</b>
10.1.1	Sachverhalt	227
10.1.2	Vorlage des BFH an den EuGH	228
10.1.3	Hinweise für die Praxis	228
<b>10.2</b>	<b>Geschäftsveräußerung im Ganzen (BFH vom 29.08.2018 – XI R 37/17)</b>	<b>229</b>
10.2.1	Rechtsfrage	229
10.2.2	Leitsatz	229
10.2.3	Sachverhalt	229
10.2.4	Entscheidungsgründe	230
10.2.5	Hinweise für die Praxis	230

<b>10.3 Umsätze im Zusammenhang mit der Herstellung und dem Verkauf von Futtermitteln (FG Nürnberg vom 16.10.2018 – 2 K 703/18)</b>	<b>231</b>
10.3.1 Rechtsfrage	231
10.3.2 Leitsatz	231
10.3.3 Sachverhalt	231
10.3.4 Entscheidungsgründe	232
10.3.5 Hinweise für die Praxis	232
<b>10.4 Bruchteilsgemeinschaften als Unternehmer (BFH vom 20.11.2018 – V R 65/17)</b>	<b>233</b>
10.4.1 Rechtsfrage	233
10.4.2 Leitsatz	233
10.4.3 Sachverhalt	233
10.4.4 Entscheidungsgründe	235
10.4.5 Hinweise für die Praxis	235
<b>10.5 Verkauf von Ackerstatusrechten (BFH vom 08.02.2018 – V R 55/16)</b>	<b>236</b>
10.5.1 Rechtsfrage	236
10.5.2 Leitsatz	236
10.5.3 Sachverhalt	236
10.5.4 Entscheidungsgründe	236
10.5.5 Hinweise für die Praxis	237
<b>10.6 Gewinnvorab als Leistungsaustausch (BFH vom 25.07.2018 – XI B 41/18)</b>	<b>237</b>
10.6.1 Rechtsfrage	237
10.6.2 Leitsatz des FG Münster	238
10.6.3 Sachverhalt zum Urteil des FG Münster	238
10.6.4 NZB-Entscheidung des BFH	238
10.6.5 Hinweise für die Praxis	238
<b>10.7 Mehrwertsteuerbefreiung bei der Überlassung von Rebflächen (EuGH vom 28.02.2019 – C-278/18)</b>	<b>239</b>
10.7.1 Rechtsfrage	239
10.7.2 Leitsatz	239
10.7.3 Sachverhalt	239
10.7.4 Entscheidungsgründe	239
<b>10.8 Pflanzenlieferungen bei Schaffung einer Gartenanlage (BFH vom 14.02.2019 – V R 22/17)</b>	<b>240</b>
10.8.1 Rechtsfrage	240
10.8.2 Leitsatz	240
10.8.3 Sachverhalt	240
10.8.4 Entscheidungsgründe	241
10.8.5 Hinweise für die Praxis	242
<b>11 Referentenliste</b>	<b>260</b>
<b>12 Seminarübersicht</b>	<b>261</b>