



Aufgabenstellung:

Beurteilen Sie umsatzsteuerrechtlich die folgenden Sachverhalte aus Sicht der unterstrichenen Personen! Beurteilen Sie die Fälle hinsichtlich folgender Punkte:

- * Umsatzart
- * Ort des Umsatzes
- * Steuerbarkeit

Unterstellen Sie, dass die Tatbestandsmerkmale Unternehmer, gegen Entgelt und im Rahmen des Unternehmens vorliegen! Begründen Sie Ihre Lösungen unter Hinweis auf die maßgebenden Rechtsvorschriften.

1. Der Textilwarengroßhändler Witt mit Sitz in Münster verkauft 250 Ballen Stoff an einen belgischen Abnehmer. Witt lässt die Ware per Bahn von seinem Auslieferungslager in Amsterdam (Niederlande) nach Brüssel (Belgien) transportieren.
2. Ein selbständiger Agraringenieur aus Berlin vermietet einem Unternehmer in Warschau (Polen) einen Kran, der nur auf einer Baustelle in Warschau eingesetzt wird.
3. Der Transportunternehmer Will, Dresden, befördert mit eigenem Lkw eine Warenlieferung von Dresden nach Kiew (Ukraine). Die Strecke beträgt insgesamt 2000 km, davon entfallen 60 km auf inländisches Gebiet.
4. Die Steuerberaterin Otte aus Halle, berät einen Kunststudenten mit Wohnsitz in Dublin (Irland) bezüglich des deutschen Erbschaftsteuerrechts. Da Otte an einer Tagung über das europäische Steuerrecht in Dublin teilnimmt, findet das Beratungsgespräch dort statt.
5. Wohnwagenvermieter Meier mit Sitz in Rostock ist Eigentümer eines Campingplatzes auf Rügen. Er vermietet dort komfortable Wohnmobile, mit Küche und Bad. Diese sind aufgrund ihrer Gas- und Wasserversorgung fest auf dem Gelände installiert.
6. Die Potsdamer Buchhändlerin Martha Pfahl liefert einer Buchhandlung in Helsinki (Finnland) Kunstbände über Berliner Baudenkmäler im Wert von 5.000,00 €.
7. Der Videohändler Witte aus Berlin, versendet per Post Videos an Privatpersonen in Mailand (Italien). Witte hat die italienische Lieferschwelle überschritten.
8. Der Rechtsanwalt Wolters, Hannover, vertritt einen angestellten Lehrer, Wohnsitz in Bem (Schweiz), in einer Erbschaftsangelegenheit vor einem Münchener Gericht.
9. Rechtsanwalt Ahnung aus Berlin berät eine in Rotterdam (Niederlande) wohnende Privatperson.
10. Ein italienischer Sänger aus Rom gibt bei seinem deutschen Geschäftspartner in Potsdam ein Konzert.
11. Möbeleinzelhändler B. Trüger, Berlin, entnimmt Möbel aus seinem Unternehmen, die er seinen beiden Töchtern Susi und Marie schenkt. Susi wohnt in Berlin, Marie in Frankreich.
12. Der Möbelhändler Höffner aus Berlin schenkt seiner Tochter eine auf Lager befindliche Wohnzimmereinrichtung, die er vor 2 Jahren mit Vorsteuerabzug erworben hatte.
13. Der Handelsvertreter Hantke aus Berlin erhält für die Vermittlung des unter 6. genannten Auftrages eine Provision vom Unternehmer U aus Potsdam.
14. Der Gewerbetreibende Wall aus Berlin nutzt in seinem in vollem Umfang dem Unternehmen zugeordneten Gebäude in Potsdam eine Etage für eigengewerbliche Zwecke.

15. Der in Köln ansässige Spediteur Schnell befördert eine Warenlieferung von seinem Auftraggeber, einer Privatperson in Düsseldorf, zu einem Abnehmer in Innsbruck (Österreich).
16. Die Transport GmbH in Berlin bezieht vom Schweizer Unternehmer Gans aus Genf eine Maschine. G befördert diese mit eigenem Lkw nach Berlin. Der Kauf erfolgt „unverzollt und unversteuert“. Die Transport GmbH entrichtet die Einfuhrumsatzsteuer.
17. Die Schulze OHG mit Sitz in Bremen, die elektrische Pumpen produziert und vermietet, vermietet eine Pumpanlage an einen dänischen Privatmann. Dieser setzt die Maschine zur Beseitigung eines Hochwasserschadens auf seinem Bauernhof in Odense (Dänemark) ein.
18. Der Uhrenfabrikant Wuttke aus Berlin schenkt einem guten Kunden im Rahmen eines Preisausschreibens eine Uhr im Wert von 50 Euro. Wuttke hat die Uhr seinem Warenlager entnommen.
19. Die Steuerberaterin Berlino mit Sitz in Berlin berät einen Schweizer Staatsbürger hinsichtlich einer Erbschaftsangelegenheit in einem Restaurant in Paris.
20. Der Unternehmer Carlo mit Sitz in Cottbus hat aufgrund eines Unfallschadens an seinem zum Betriebsvermögen gehörenden Pkw eine Versicherungsentschädigung von 1.000 € erhalten.
21. Die "Rad GmbH" mit Sitz in Hamburg beschäftigt einen angestellten Außendienstmitarbeiter F, der in Zürich wohnt und dort im Raum Schweiz für die GmbH tätig ist. Bei einer Tagung in Hamburg schenkt die GmbH ihm ein in dem Unternehmen hergestelltes Rennrad. F transportiert das Fahrrad auf dem Fahrradträger seines Autos von Hamburg zu seinem Wohnort.
22. Der Maschinenfabrikant Fähring aus Berlin liefert eine Maschine an den Kunden Schaller in Wien (Österreich). Die Maschine ist Bestandteil einer Fertigungsstrasse. Sie wird von Angestellten von Fähring in Wien montiert und eingestellt einschließlich eines Probelaufes.
23. Die in Potsdam befindlichen Kanzleiräume eines selbstständigen Steuerberaters werden durch einen Berliner Malermeister Rot farblich neu gestaltet.
24. Der Unternehmer Eisen aus Berlin errichtet mit eigenen Baustoffen auf dem Grundstück eines Unternehmers in Potsdam einen Lagerhausrohbau.
25. Der Unternehmer Schrott aus Frankfurt/Oder verwendet seinen betrieblichen Pkw für Privatfahrten.
26. Dem säumigen Kunden Godde, Koblenz, hat der Unternehmer B.Trüger Verzugszinsen in Höhe von 150 € in Rechnung gestellt.
27. Der Hauseigentümer Ulrich hat sein in Bonn gelegenes Haus an eine HNO-Arztpraxis vermietet.
28. Der Mainzer Unternehmer Beck schenkt einem guten Kunden in Wiesbaden aus geschäftlichen Gründen einen Präsentkorb im Wert von 36,00 € brutto, den er zuvor in einer Boutique gekauft hat.
29. Der norwegische Unternehmer Ole aus Oslo (Norwegen) hat Waren an den Unternehmer Stäuber aus Bonn verkauft und liefert mit eigenem Lkw. Ole lässt die Waren zum zoll- und steuerrechtlich freien Verkehr abfertigen und entrichtet die deutsche Einfuhrumsatzsteuer.
30. Der Tierarzt Achilles Ferse erwirbt von einem Unternehmer aus den Niederlanden ein neues Röntgengerät für seine Praxis!

| Nr. | Umsatzart / § | Ort / § | Steuerbarkeit / § | |
|-----|---------------|---------|-------------------|--|
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| 5. | | | | |
| 6. | | | | |
| 7. | | | | |
| 8. | | | | |
| 9. | | | | |
| 10. | | | | |
| 11. | | | | |
| 12. | | | | |
| 13. | | | | |
| 14. | | | | |
| 15. | | | | |

| Nr. | Umsatzart / § | Ort / § | Steuerbarkeit / § | |
|-----|---------------|---------|-------------------|--|
| 16. | | | | |
| 17. | | | | |
| 18. | | | | |
| 19. | | | | |
| 20. | | | | |
| 21. | | | | |
| 22. | | | | |
| 23. | | | | |
| 24. | | | | |
| 25. | | | | |
| 26. | | | | |
| 27. | | | | |
| 28. | | | | |
| 29. | | | | |
| 30. | | | | |

| Nr. | Umsatzart / § | Ort / § | Steuerbarkeit / § | |
|-----|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|--|
| 1. | Lieferung § 3 (1) | Amsterdam § 3 (6) | nicht steuerbar § 1 (1) Nr.1 kein Inland | |
| 2. | sonstige Leistung § 3 (9) | Warschau § 3a (2) | nicht steuerbar § 1 (1) Nr.1 kein Inland | |
| 3. | sonstige Leistung § 3 (9) | Strecke § 3b (1) | steuerbar § 1 (1) Nr.1 Teilstrecke im Inland | |
| 4. | sonstige Leistung § 3 (9) | Halle § 3a (1) | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 5. | sonstige Leistung § 3 (9) | Rügen § 3a (3) Nr.1a | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 6. | Lieferung § 3 (1) (i.g. Lieferung § 6a) | Potsdam § 3 (6) | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 7. | Lieferung § 3 (1) | Mailand § 3 (c) | nicht steuerbar § 1 (1) Nr.1 kein Inland | |
| 8. | sonstige Leistung § 3 (9) | Bern § 3a (4) Nr.3 | nicht steuerbar § 1 (1) Nr.1 kein Inland | |
| 9. | sonstige Leistung § 3 (9) | Berlin § 3a (1) | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 10. | sonstige Leistung § 3 (9) | Potsdam § 3a (3) Nr.3 | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 11. | unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) Nr.1 | Berlin § 3f | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 12. | unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) Nr.1 | Berlin § 3f | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 13. | sonstige Leistung § 3 (9) | Potsdam § 3a (2) | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 14. | Innenumsatz | | nicht steuerbar kein Leistungsaustausch | |
| 15. | sonstige Leistung § 3 (9) | Düsseldorf § 3b (3) | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |

| Nr. | Umsatzart / § | Ort / § | Steuerbarkeit / § | |
|-----|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|--|
| 16. | Einfuhr i.S. § 1 (1) Nr.4 | Inland | steuerbar § 1 (1) Nr.4 | |
| 17. | sonstige Leistung § 3 (9) | Bremen § 3a (1) | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 18. | unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) Nr.3 | Berlin § 3f | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 19. | sonstige Leistung § 3 (9) | Zürich § 3a (4) Nr.3 | nicht steuerbar § 1 (1) Nr.1 kein Inland | |
| 20. | echter Schadenersatz | | nicht steuerbar kein Leistungsaustausch | |
| 21. | unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) Nr.2 | Hamburg § 3f | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 22. | Lieferung § 3 (1) Werklieferung § 3 (4) | Wien § 3 (7) | nicht steuerbar § 1 (1) Nr.1 kein Inland | |
| 23. | sonstige Leistung § 3 (9) | Potsdam § 3a (3) Nr.1c | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 24. | Lieferung § 3 (1) Werklieferung § 3 (4) | Potsdam § 3 (7) | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 25. | unentgeltliche sonstige Leistung § 3 (9a) Nr.1 | Frankfurt § 3f | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 26. | echter Schadenersatz | | nicht steuerbar kein Leistungsaustausch | |
| 27. | sonstige Leistung § 3 (9) | Bonn § 3a (3) Nr.1c | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 28. | unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) Nr.3 | | nicht steuerbar § 3 (1b) Satz 2 | |
| 29. | Lieferung § 3 (1) | Inland § 3 (8) | steuerbar § 1 (1) Nr.1 | |
| 30. | innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a (1) | Berlin § 3d | steuerbar § 1 (1) Nr.5 | |