

**ESV** ERICH  
SCHMIDT  
VERLAG

# **Fallsammlung Umsatzsteuer**

**Klausurentraining**

Von

**Dipl. Finanzwirt Ralf Sikorski**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

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

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

<https://ESV.info/978-3-503-20990-3>

**Zitiervorschlag:**

Sikorski, Fallsammlung Umsatzsteuer

ISBN 978-3-503-20990-3 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-20991-0 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2023

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Druck: docupoint, Barleben

## Vorwort

Solange es Menschen gibt, die glauben, das Steuerrecht sei ein Geschenk des Gesetzgebers an die Wissenschaft, wird der Wunsch nach einem einfachen Steuerrecht unerfüllt bleiben.

Das Steuerrecht in Deutschland ist völlig aus dem Ruder gelaufen und kommt nicht zur Ruhe. Es begegnet seit Jahren einer Regelungsflut, die ihresgleichen sucht und somit den Praktiker immer wieder aufs Neue fordert. Weil offenbar jedes politische Problem durch Änderungen des Steuerrechts begleitet werden muss, wird der Gesetzgeber nicht müde, aktuelle Beratungsfelder zu eröffnen, die von der Finanzverwaltung mit einer Flut von Verwaltungsanweisungen begleitet werden und infolgedessen auch die Finanzgerichtsbarkeit intensiv beschäftigen. Die Gesetzgebung ist kurzlebig und folglich für den Praktiker kaum noch nachvollziehbar, geschweige denn beherrschbar. Gerade das Umsatzsteuergesetz war in den letzten Jahren mehrfach Gegenstand von Änderungsgesetzen, nicht wenige davon ziemlich sinnentleert wie beispielsweise die Neuregelung zu den Gutscheinen ab dem 1. 1. 2019.

Kein Wunder, dass die Umsatzsteuer schon auf dem Weg in einen finanzwirtschaftlichen Beruf eine große Prüfungshürde darstellt. Der Umsatzsteuer-Anwendungserrlass, der permanent aktualisiert wird und im Internet als Download bereitsteht, hat zwischenzeitlich einen Seitenumfang von rund 900 Seiten. Und obwohl der Umfang ständig wächst, entdeckt man in der Praxis doch immer wieder Problemfelder, die gar nicht angesprochen sind.

In Ergänzung zu den Bänden „Basiswissen Umsatzsteuer“ und „Spezialwissen Umsatzsteuer“ soll dieser Band die Kenntnisse im Umsatzsteuerrecht anhand von komplexen Übungsfällen strukturieren und vertiefen. Das Buch richtet sich daher in erster Linie an Prüfungskandidaten zur Vorbereitung auf Prüfungen in diesem Fachbereich, die anhand konkreter Fälle ihr Wissen prüfen, wiederholen und ordnen wollen. Es eignet sich aber ebenso für den mit der Rechtsmaterie vertrauten Praktiker, der seine grundsätzlich vorhandenen Kenntnisse wieder auffrischen möchte.

Die Übungsfälle bewegen sich allesamt auf dem Niveau der bundeseinheitlichen Steuerberaterprüfung oder der Prüfungen der Hochschulen für Finanzen der Bundesländer zur Erlangung des Titels eines Diplom-Finanzwirts. Sie sind komplex und themenübergreifend, wie man das in Prüfungsklausuren vorgelegt bekommt. Ich habe gleichwohl eine gewisse Einteilung nach Themenschwerpunkten vorgenommen, um ein gezieltes Wiederholen und konkreteres Arbeiten zu ermöglichen. Die Themenüberschneidungen dabei sind gewollt, weil isoliertes Einzelwissen in einer Prüfungsklausur gerade nicht abgefragt wird. Vorangestellt habe ich deshalb jeder Aufgabe einen kurzen Hinweis auf die inhaltlichen Schwerpunkte.

Und nach dem Durcharbeiten dieser Lektüre werden Sie besser verstehen, warum das Finanzgericht Köln entschied, dass die *„Tätigkeit eines Steuerberaters auch vornehmlich zum Zweck der Befriedigung persönlicher Neigungen betrieben werden kann.“*<sup>1</sup> Dem möchte ich allerdings energisch widersprechen: Nein, eigentlich neigen alle Angehörigen dieses Berufsstandes zur Selbstkasteiung und üben ihre Tätigkeit ausschließlich zur Befriedigung dieser persönlichen Neigungen aus. Gottlob kann man aber gleichwohl ganz gut davon leben.

Viel Spaß und wenig Prüfungsfrust wünscht

Dorsten, im Juli 2022

Ralf Sikorski

---

1 FG Köln vom 19. 5. 2010, 10 K 3679/08, EFG 2010, 1411.

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Allgemeine Bearbeitungshinweise</b> .....	9
<b>Besondere Bearbeitungshinweise</b> .....	11
<b>A. Geschäftsveräußerung im Ganzen und andere nicht steuerbare Vorgänge</b> .....	13
Aufgabe 1 .....	15
Aufgabe 2 .....	19
Aufgabe 3 .....	21
<b>B. Kommissionsgeschäfte, Agenturgeschäfte, Vermittlungsleistungen</b> .....	27
Aufgabe 1 .....	29
Aufgabe 2 .....	33
Aufgabe 3 .....	37
Aufgabe 4 .....	41
<b>C. Werklieferungen und Werkleistungen</b> .....	45
Aufgabe 1 .....	47
Aufgabe 2 .....	51
Aufgabe 3 .....	55
<b>D. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaften und ihren Gesellschaftern</b> .....	61
Aufgabe 1 .....	63
Aufgabe 2 .....	69
Aufgabe 3 .....	75
Aufgabe 4 .....	83
<b>E. Leistungen an Arbeitnehmer und unentgeltliche Wertabgaben</b> .....	95
Aufgabe 1 .....	97
Aufgabe 2 .....	103
Aufgabe 3 .....	111
Aufgabe 4 .....	117
Aufgabe 5 .....	125
<b>F. Rücklieferung und Umtausch, Schadenersatz</b> .....	129
Aufgabe 1 .....	131
Aufgabe 2 .....	137
Aufgabe 3 .....	143
<b>G. Umsatzsteuerliche Behandlung von Im- und Exporten</b> .....	149
Aufgabe 1 .....	151
Aufgabe 2 .....	157

Aufgabe 3 .....	163
Aufgabe 4 .....	167
Aufgabe 5 .....	173
<b>H. Vermietung von Grundstücken und Option zur Umsatzsteuerpflicht .....</b>	<b>177</b>
Aufgabe 1 .....	179
Aufgabe 2 .....	185
Aufgabe 3 .....	191
<b>I. Weitere Probleme zum Vorsteuerabzug und zur Vorsteuer- berichtigung .....</b>	<b>197</b>
Aufgabe 1 .....	199
Aufgabe 2 .....	207
Aufgabe 3 .....	211
Aufgabe 4 .....	215
<b>J. Sonderregelungen im Umsatzsteuerrecht .....</b>	<b>223</b>
Aufgabe 1 .....	225
Aufgabe 2 .....	233
Aufgabe 3 .....	237