

535

535

536

547



# **Inhaltsverzeichnis**

## **Aufsatz**

Dr. Bernd Heuermann

Neujustierung der Vorsteueraufteilung bei gemischter Verwendung von Eingangsleistungen – insbesondere bei Gebäuden

# Diskussionsbeitrag

Prof. Dr. Hans Nieskens / Stefan Heinrichshofen / Phillip Matheis

Praxisproblem der grenzüberschreitenden Reihengeschäfte – Ein Lösungsvorschlag

# Rechtsprechung

Lieferung, sonstige Leistung: Verwendung eines mit hälftigem Vorsteuerabzug erworbenen Fahrzeugs für private Zwecke – Anwendungsbereich von §27 Abs.5 Satz2 UStG – Auslegung einer Ausnahmevorschrift

(UStG §3 Abs.9a Nr.1, §27 Abs.5 Sätze1 und 2; UStG (i.d.F. StEntlG 1999/2000/2002) §3 Abs.9a Satz2, §15 Abs.1b, §15a Abs.3 Nr.2, Abs.4 Satz2; 6.EG-Richtlinie Art.6 Abs.2, Art.17 Abs.2 Buchst.a; MwStSystRL Art.26 Abs.1, Art.168 Buchst.a)

BFH, Urt. v. 5.3.2014 - XI R 29/12

Ausfuhrlieferung: Entnahme eines Fahrzeugs aus dem Unternehmen in den nichtunternehmerischen (privaten) Bereich mit anschließender Beförderung (Ausfuhr) in ein Drittland keine steuerfreie Ausfuhrlieferung

(UStG §3 Abs.1b Satz1 Nr.1 und Abs.5a, §3f Satz1, §4 Nr.1 Buchst.a, §6 Abs.5; MwStSystRL Art.16, 31, 32, 146 Abs.1 Buchst.a; 6.EG-Richtlinie Art.5 Abs.6, Art.15 Nr.1)
BFH, Urt. v. 19.2.2014 – XI R 9/13

**Ausstellung von Rechnungen:** Anforderungen an die Leistungsbeschreibung in der Rechnung für Zwecke des Vorsteuerabzugs – Bezugnahme auf andere Geschäftsunterlagen

(UStG §14, §14a, §15; 6.EG-Richtlinie Art.22 Abs.3 Buchst.b)

BFH, Urt. v. 16.1.2014 - V R 28/13

Vorsteuerabzug: Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs (UStG §15 Abs.1 Nr.2, §16 Abs.2 Satz1; MwStSystRL Art.168 Buchst.e, Art.178 Buchst.e) BFH, Urt. v. 13.2.2014 – V R 8/13

**Vorsteuerabzug:** Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden (UStG §15 Abs.4; 6.EG-Richtlinie Art.17 Abs.1, 2 und 5, Art.19 Abs.1)
BFH, Urt. v. 7.5.2014 – V R 1/10

# Verwaltungsentscheidungen

505

513

519

523

526

528

531

Steuerbare Umsätze: Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Hin- und Rückgabe von Transportbehältnissen; Verlängerung der Übergangsregelung des BMF-Schreibens vom 5.11.2013 (UStG §1 Abs.1 Nr.1, §3 Abs.1, 9, 9a und 12, §10 Abs.1, §12 Abs.1, §13 Abs.1 Nr.1 Buchst.a, §15 Abs.1, §17 Abs.1, §24)

BMF, Schr. v. 12.6.2014 - IV D 2 - S 7200/07/ 10022:001 - DOK 2014/0498850

**Steuerbefreiungen:** Umsatzsteuerbefreiung für ehrenamtliche Tätigkeiten; Vergütungen des Treuhänders nach dem Pfandbriefgesetz; Aufwandsentschädigungen der Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) für Tätigkeiten von Unternehmensberatern als Projektbetreuer des Angebots "Runder Tisch"

(UStG § 4 Nr. 26; PfandBG § 11 Abs. 1) OFD Niedersachsen, Vfg. v. 7.8.2013 - S 7185 -34/20 - St 181

**Vorsteuerabzug**: Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-) unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen

(UStG §3 Abs.9a Nr.1, §3 Abs.12 Satz2, §10 Abs.2 Satz2, §10 Abs.4 Satz1 Nr.2, §14c Abs.2, §15 Abs.1, 1a, 2, 3 und 4, §15a; EStG §6 Abs.1 Nr.4, §8 Abs.2)

BMF, Schr. v. 5.6.2014 - IV D 2 - S 7300/07/ 10002:001 - DOK 2014/0492152

 ${\bf Steuerberechnung:} \ {\bf Umsatzsteuer-Umrechnungskurse} \ {\bf für} \ {\bf den} \ {\bf Monat} \ {\bf Mai} \ {\bf 2014}$ 

(UStG § 16 Abs. 6) BMF, Schr. v. 2.6.2014 – IV D 3 - S 7329/14/10001 – DOK 2014/0497267

Besteuerungsverfahren: Verhältnis von allgemeinem Besteuerungsverfahren und Vorsteuer-Vergütungsverfahren; Auswirkungen von BFH, Urt. v. 28.8.2013 – XI R 5/11, BStBl. II 2014, 497 = UR 2013, 875 m. Anm. Sterzinger (UStG §13a Abs.1 Nr.1, §14c Abs.1, §18 Abs.1 und 9; UStDV §§59ff.)

BMF, Schr. v. 21.5.2014 - IV D 3 - S 7359/13/ 10002 - DOK 2014/0447383

# Literatur

Zeitschriftenbeiträge

548

548

# Beilagenhinweis:

Dieser Ausgabe liegt die Beilage Bunjes, "UStG", Verlag C.H. Beck, München, bei.

Wir bitten unsere Leser um freundliche Beachtung.



# Taxieren Sie richtig.

Ist für das Wirtschaftsjahr 2013 noch die Taxonomie-Version 5.1 anzuwenden, muss für das Jahr 2014 bereits mit der durch BMF-Schreiben vom 27.6.2013 veröffentlichten neuen Version 5.2 gearbeitet werden. Um Ihnen hier einen guten Überblick zu geben, werden neben der durchgängigen Aktualisierung in einem gesonderten Kapitel die Änderungen in den Taxonomie-Versionen zusammenfassend dargestellt. So können Sie leicht einen etwaigen Anpassungsbedarf überprüfen.

Die Autoren, Spezialisten aus der Steuerberatung, behandeln umfassend alle steuerrechtlichen und praktischen Fragen insbesondere zu

- ► MicroBilG,
- ► Kapitalkontenentwicklung für Gesellschafter in Personengesellschaften,
- ► Taxonomie für besondere Fälle,
- Ausweitung bestimmter Ergänzungstaxonomien,
- ► Spezialtaxonomie für Zahlungsinstitute. Mit zahlreichen Praxisleitfäden, Mustern, Beispielen sowie einer Projektplanung von der ersten Einstiegsfrage bis zur Übermittlung. Hier finden Sie alles, was Sie für die E-Bilanz brauchen.



# KPMG (Hrsg.) E-Bilanz

Herausgegeben von der KPMG AG. Bearbeitet von StB Prof.Dr. Gerrit Adrian, StB Julian Fey, StB, FBIStR Oliver Franz, Dipl. iur.oec. Alexander Hahn, StB Eva Handwerker und Dipl.-Kfm. Dr. Dennis Weiler. 2. Auflage 2014, 536 Seiten Lexikonformat, brosch. 64,80 €. ISBN 978-3-504-20700-7

# ▶ Grundlagen

- Taxonomie 5.2
- BMF-Schreiben vom 27.6.2013 und vom 19.12.2013
- Kommentierung aller Einzelpositionen der Taxonomie
- Erläuterung der neuen Excel-Visualisierung von Stammdatenmodul und Jahresabschlussmodul

## ▶ Maßnahmen

- Anforderungen an die Buchhaltung
- E-Bilanzpolitik Strategien bei der Erstellung und Einreichung der E-Bilanz
- Bilanzanalyse durch die Finanzverwaltung
- Einzelheiten zur elektronischen Datenübermittlung

"... kann als wichtiger Ratgeber bei der Beschäftigung mit der E-Bilanz uneingeschränkt empfohlen werden."

> Prof. Dr. Norbert Herzig zur Vorauflage in GmbHReport 22/2012

Mehr unter www.otto-schmidt.de

Name	Straße	PLZ	Ort	
Telefon	Fax	Datum	Unterschrift	4/14