Inhaltsverzeichnis

Vorwort V
Abkürzungsverzeichnis XIII

Teil A: Die Besteuerung von Reiseleistungen – Allgemeine Grundsätze . . 1

A. Die 6. EG-Richtlinie und die Besteuerung von Reiseleistungen 3
B. Steuerbare Reiseleistungen/Regel- und Margenbesteuerung 4
1. *Lieferungen und sonstige Leistungen* 5
2. Unternehmer 6
3. Inland 6
4. Entgelt 7
5. Im Rahmen des Unternehmens 7
C. Die Organisation der Tourismuswirtschaft 8
D. Steuerliche Besonderheiten der touristischen Unternehmer 9
E. Anmerkungen zur Besteuerungssystematik der *Tourismuswirtschaft* 11
1. Abgrenzung Reiseveranstaltung/Reisevermittlung 13
2. Ausgliederung von Eigen- und Vermittlungsleistungen 13
3. Leistungsort nach § 3a und § 3b UStG 13
4. Vermittlung für Reisende 14
F. Internationales Geschäftsgebaren/Gestaltungsmöglichkeiten 14
G. EU-Harmonisierung/Nationale Umsetzung 16
1. Maßnahmen der Europäischen Union 16
2. Nationale Umsetzung 19
H. Anlage: Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedstaaten der Europäischen Gemeinschaft 20

Teil B: Die Umsatzsteuer der Reisebüros 23

A. Handelsrechtliche Grundlagen 27
B. Überblick über die Vorschriften 29
1. Rechtslage vor 1980 30
2. Gemeinschaftsrechtliche Grundlagen 30
3. Rechtslage ab 1980 31
4. Rechtslage ab 1993 31
5. Rechtslage ab 2010/2011 31
C. Abgrenzung Reisevermittlung und Reiseveranstaltung 32
1. Grundsätze der zivilrechtlichen und umsatzsteuerrechtlichen Beurteilung . . . 32
a) Zivilrechtliche Grundsätze 32
b) Umsatzsteuerrechtliche Grundsätze 34
2. Besteuerung des eigenveranstaltenden Reisebüros 37
3. Grenzfälle der Abgrenzung (vgl. Teil C Rdn. 189 ff.) 41
a) Allgemeines 41
b) Gebündelte Vermittlungsleistungen 43
c) Bündelung und eigene Preisgestaltung 45
d) Ausgliederung von geborenen Vermittlungsleistungen 46
4. Vor- und Nachteile der Besteuerungsform 49

D. Besteuerung von Vermittlungsleistungen im Reisebüro ... 52
1. Steuerbare Vermittlungsleistungen ... 52
2. Ort der Vermittlungsleistung ... 52
a) Rechtslage bis 2009 ... 52
b) Rechtslage ab 2010/2011 ... 53
c) Vermittlungsleistungen der Reisebüros/Neue Grundsätze ... 55
3. Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld ... 56
4. Abrechnung mit Gutschriften ... 57
5. Wechsel der Steuerschuldnerschaft (Reverse Charge) bei Vermittlungsleistungen ... 58
6. Vermittlung von Einzelleistungen ... 60
E. Umsatzsteuerpflichtige Vermittlungsleistungen ... 61
1. Vermittlung von Veranstaltungsleistungen (Pauschalreisen) ... 61
2. Vermittlung von Einzelleistungen ... 63
a) Allgemeine Grundsätze ... 63
b) Vermittlung von grenzüberschreitenden Personenbeförderungen mit Bus, Bahn und Schiffen ... 64
c) Vermittlung von Hotelleistungen – Übernachtungen, Restauration ... 65
d) Vermittlung von sonstigen Einzelleistungen ... 66
3. Vermittlung von Eigenleistungen der Leistungsträger ... 66
a) Grundsätze ... 66
b) Vereinfachungsregelungen ... 66
c) Vermittlung für Omnibusveranstalter ... 67
4. Sonderfälle der Vermittlung ... 69
a) Vermittlung für Reisende ... 69
b) Haupt- und Unteragentur ... 71
c) Vermittlung von Eintrittskarten ... 72
d) Das Firmengeschäft des Reisebüros ... 74
F. Umsatzsteuerfreie Vermittlungsleistungen ... 77
1. Allgemeine Voraussetzungen ... 77
2. Vermittlung von grenzüberschreitenden Personenbeförderungen mit Luftfahrzeugen und Seeschiffen ... 78
a) Grundsätze ... 78
b) Die Vereinfachungsregelung für den Handel mit Flugtickets ... 78
3. Vermittlung von Leistungen im Drittlandsgebiet ... 81
4. Vermittlung von Versicherungsleistungen ... 82
G. Bemessungsgrundlage ... 83
1. Leistungsaustausch und Entgelt ... 83
a) Allgemeine Grundsätze ... 83
b) Veranstalterprovision für Reiseleistungen nach § 25 UStG ... 84
c) Veranstalterprovision für Eigenleistungen ... 85
d) Flugpauschalreisen unter Einsatz eigener Flugzeuge ... 86
e) Veranstalterprovision unter Einsatz eigener Fahrzeuge ... 88
f) Leistungsträgerprovision ... 89
g) Nettoeinkauf/Provisionsaufschläge ... 92

h) Bearbeitungsgebühren/Serviceentgelte ... 93
aa) Allgemeine Grundsätze ... 93
bb) Ticketverkauf gegen Serviceentgelt ... 94
i) Provisionsabgaben der Reisebüros ... 95
j) Stornogebühren, Umbuchungs-/Änderungsgebühren ... 103
k) Stornoprovisionen ... 103
l) Zusatzentgelte von Reiseveranstaltern ... 104
2. Durchlaufende Posten ... 107
3. Währungsumrechnung ... 108
H. Buchführung und Rechnungslegung ... 108
1. Buchnachweis nach § 4 Nr. 5 Satz 4 UStG/§ 22 UStDV ... 108
2. Rechnungslegung/Aufzeichnungspflichten ... 109
I. Vorsteuerabzug ... 110
1. Abziehbare Vorsteuerbeträge ... 110
2. Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge ... 110
3. Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges ... 111
J. Schema der umsatzsteuerbaren Vermittlungsleistungen im Reisebüro ... 111
1. Grundsätze ... 111
2. Vermittlung im Auftrag der Reisenden ... 112
3. Vermittlung im Auftrag von Reiseveranstaltern und Leistungsträgern ... 112
a) Vermittlung von Pauschalreisen ... 112
b) Vermittlung von grundstücksbezogenen Leistungen ... 112
c) Vermittlung von Bahn-, Bus- und Binnenschiffsreisen ... 113
d) Vermittlung von Flug- und Schiffsbeförderungen ... 113
e) Vermittlung von Eintrittskarten ... 114
f) Vermittlung von Versicherungsleistungen ... 114

Teil C: Umsatzsteuer der Reiseveranstalter ... 115

A. Allgemeines ... 120
I. Überblick über die Vorschrift des § 25 UStG ... 120
1. Rechtslage vor 1980 ... 120
2. Gemeinschaftsrechtliche Grundlagen ... 121
3. § 25 UStG 1980 als Sonderbesteuerungsvorschrift ... 123
4. Verhältnis zu anderen Vorschriften ... 126
5. Rechtssystematische Bedeutung ... 127
II. Rechtsentwicklung ... 132
1. Die EuGH-Entscheidung vom 27.10.1992 – Rs. C-74/91 und ihre Folgen für grenzüberschreitende Flugbeförderungsleistungen ... 132
2. Die EuGH-Entscheidung vom 2.5.1996 – Rs. C-331/94, Faaborg-Gelting und ihre Folgen für die Besteuerung von Restaurationsleistungen ... 136
3. Stand und Perspektiven der EU-Harmonisierung ... 138
4. Abgrenzung zum Reisevertragsrecht ... 140
a) Zur zivilrechtlichen Beurteilung ... 140
b) Zur umsatzsteuerlichen Beurteilung ... 142
c) Vergleich der zivilrechtlichen und umsatzsteuerrechtlichen Beurteilung ... 144

III. Geltungsbereich . . . 145
1. Sachlicher Geltungsbereich . . . 145
2. Persönlicher Geltungsbereich . . . 146
3. Zeitlicher Geltungsbereich . . . 147
B. Kommentierung . . . 148
I. Reiseleistungen/Reiseerlöse . . . 148
1. Reiseleistungen als sonstige Leistungen . . . 148
2. Einnahmen aus Reiseleistungen . . . 153
a) Allgemeines . . . 153
b) Zuschüsse als zusätzliche Reiseerlöse . . . 153
c) Unentgeltliche und verbilligte Arbeitnehmerreisen . . . 153
d) Stornogebühren . . . 157
e) Umbuchungs- oder Änderungsgebühren: . . . 158
f) Bearbeitungsgebühren . . . 160
g) Sonstige Verkaufsgeschäfte von Reiseveranstaltern . . . 161
h) Versicherungsleistungen . . . 161
i) Nachträgliche Änderungen der Reiseerlöse . . . 166
3. Abgrenzung von Eigenleistungen . . . 167
a) Allgemeine Grundsätze . . . 167
b) Beherbergungsleistungen als Eigenleistungen . . . 169
c) Beförderungsleistungen und Eigenleistungen . . . 172
d) Betreuungsleistungen und Eigenleistungen . . . 173
4. Gemischte Reiseleistungen . . . 178
5. Abgrenzung von Vermittlungsleistungen . . . 178
a) Allgemeine Grundsätze . . . 178
b) Erläuterung praktischer Fallgestaltungen . . . 180
c) Veranstaltung und Vermittlung von Flugbeförderungsleistungen/ Nettopreistickets . . . 185
d) Die Vereinfachungsregelung nach dem BMF-Schreiben vom 12.11.1997 (BStBl. 1997 I S. 956) . . . 189
e) Problembereich »Serviceentgelte«/Nullprovisionsmodell seit 01.09.2004 . . . 191
6. Abgrenzung nach dem Leistungsempfänger . . . 194
a) Allgemeine Grundsätze . . . 194
b) Kettengeschäfte . . . 196
c) Incentive-Reisen . . . 197
d) Sonstige Reisen an Unternehmer . . . 203
7. Ort der sonstigen Leistung . . . 204
a) Allgemeine Grundsätze . . . 204
b) Der Standpunkt des EuGH . . . 205
c) Der Standpunkt der Arbeitsgruppe »Reiseleistungen« . . . 206
d) Zum Schwerpunkt von Veranstaltungsleistungen . . . 208
e) Die Generalagentur als Reiseveranstalter oder Vermittler . . . 208
f) Zusammenfassung . . . 210
g) Rechtslage ab 2010 . . . 211
8. Besteuerung als einheitliche sonstige Leistung . . . 216
II. Reiseveranstalter . . . 217

III. Reisevorleistungen ... 219
1. Allgemeine Grundsätze ... 219
2. Beförderungsleistungen als Reisevorleistungen ... 221
3. Unterkunftsleistungen als Reisevorleistungen ... 223
4. Verpflegungsleistungen als Reisevorleistungen ... 223
5. Betreuung durch selbstständige Reiseleiter ... 226
6. Veranstaltungen im Zielgebiet ... 228
7. Betriebsstätten und Tochtergesellschaften ... 230
IV. Leistungsort bei Reisevorleistungen ... 231
1. Allgemeine Grundsätze ... 231
2. Die Ortsbestimmung im Einzelnen ... 231
3. Der Leistungsort bei Kettengeschäften ... 232
4. Die Bedeutung von Haupt- und Nebenleistungen ... 236
a) Allgemeines ... 236
b) Unterbringung und Verpflegung anlässlich von Flug- und Schiffsreisen ... 236
c) Reiseleitung ... 237
d) Sonstige Nebenleistungen ... 238
5. Reisevorleistungen und Reverse Charge ... 238
V. Steuerfreie Reiseleistungen ... 240
1. Die Befreiung nach § 25 Abs. 2 UStG ... 240
2. Partielle Steuerbefreiung nach § 25 Abs. 2 UStG ... 246
3. Buchnachweis ... 246
VI. Bemessungsgrundlage ... 247
1. Definition der Bemessungsgrundlage ... 247
2. Ermittlung der Bemessungsgrundlage ... 248
3. Aufwendungen für Reisevorleistungen ... 250
4. Erleichterungen bei Gruppen- und Gesamtmargen ... 252
5. Verrechnung von negativen Margen ... 255
6. Aufteilung von gemischten Reiseleistungen ... 255
7. Aufteilung bei anteiliger Steuerfreiheit ... 257
8. Aufteilung bei gemischten Reiseleistungen mit anteiliger Steuerfreiheit ... 258
9. Besteuerung von Incentive-Reisen ... 259
VII. Besteuerungsverfahren ... 259
1. Der Leistungszeitpunkt für Veranstaltungsleistungen ... 259
2. Besonderheiten bei Änderung des Steuersatzes ... 260
3. Erleichterung der Voranmeldungspflichten ... 261
4. Besteuerung von Anzahlungen und Vorauszahlungen ... 262
5. Kleinunternehmerregelung ... 265
VIII. Vorsteuerabzug bei Reiseleistungen ... 266
1. Vorsteuerabzug für Reiseleistungen ... 266
2. Vorsteuerabzug für andere Eingangsleistungen ... 267
3. Vorsteuerabzug bei steuerfreien oder nicht steuerbaren -Reiseleistungen 267
4. Vorsteueraufteilung nach § 15 UStG ... 268
5. Vorsteuerabzug in Sonderfällen ... 268
IX. Aufzeichnungspflichten und Rechnungsstellung des Reiseveranstalters ... 269
1. Allgemeines ... 269
2. Aufzeichnung der Reiseerlöse ... 270

3. Aufzeichnung der Reisevorleistung 270
4. Aufzeichnung der Bemessungsgrundlage 271
5. Aufteilung auf steuerpflichtige und steuerfreie Leistungen 271
6. Rechnungsstellung für Reiseleistungen 271
X. Glossar: ABC der steuerbaren Reiseleistungen 272

Teil D: Fundstellenverzeichnis 281

1. Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofes (EuGH): 283
2. Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes und der Finanzgerichte 285
3. Verwaltungsanweisungen 290
4. Fachliteratur zu Reiseleistungen 295
5. H. Jürgen Henkel – Beiträge »Der Umsatzsteuerberater« (UStB) 2000 ff. 298
6. H. Jürgen Henkel – Beiträge »SRTour – Steuer- und Rechtsbrief Touristik« . . . 299

Teil E: Anhänge 301

Anhang 1: Artikel 306-310 Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (MwStSystRL) 303
Anhang 2: Reisevertragsrecht des BGB: §§ 651a ff. BGB 304
Anhang 3: Texte zu §§ 3a und 3b UStG 310

Stichwortverzeichnis 339