

# INHALTSÜBERSICHT

<b>Vorwort</b>	5
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	9
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	25
<b>Literaturverzeichnis</b>	31
<b>A. Einführung</b>	33
<b>B. Steuerbarkeit</b>	42
I. Allgemeines	42
II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	43
III. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	196
IV. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	197
V. Umsätze in Freihäfen	236
VI. Geschäftsveräußerung	238
<b>C. Steuerbefreiungen</b>	242
I. Allgemeines	242
II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	244
III. Verzicht auf die Steuerbefreiung	341
IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG	346
V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG	349
<b>D. Bemessungsgrundlage</b>	356
I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG	356
II. Änderung der Bemessungsgrundlage	381
<b>E. Steuersatz</b>	389
I. Allgemeines	389
II. Regelsteuersatz	390
III. Ermäßigter Steuersatz	394
<b>F. Entstehung</b>	410

	Seite
<b>G. Rechnung</b>	418
I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG	418
II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	441
III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG	446
IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG	452
V. Aufbewahrung von Rechnungen	458
<b>H. Vorsteuer</b>	461
I. Vorsteuerabzug	461
II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	519
<b>I. Besteuerungsverfahren</b>	538
<b>J. Sonderregelungen</b>	578
<b>Stichwortverzeichnis</b>	629

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort</b>	5
<b>Inhaltsübersicht</b>	7
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	25
<b>Literaturverzeichnis</b>	31

## **A. EINFÜHRUNG**

Rz. Seite

---

1. Geschichtliche Entwicklung	1	33
2. Rechtsgrundlagen	11	38
3. Einordnung in das Steuersystem	12	38
4. Zuständigkeit	14	39
5. Prüfungsschema	20	41

## **B. STEUERBARKEIT**

---

<b>I. Allgemeines</b>	31	42
<b>II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b>	33	43
1. Voraussetzungen	33	43
2. Lieferung und sonstige Leistung	36	43
2.1 Lieferung	36	43
2.1.1 Begriff	36	43
2.1.2 Liefergegenstand	39	44
2.1.3 Verschaffung der Verfügungsmacht	44	45
2.1.4 Sonderfälle	50	48
2.1.4.1 Kommissionsgeschäft	50	48
2.1.4.2 Leasinggeschäft	52	49
2.1.4.3 Treuhandgeschäft	59	51
2.1.4.4 Zwangsvollstreckung	60	52
2.1.4.5 Lieferung im Falle der Insolvenz	61	52
2.1.5 Verbringen eines Gegenstandes	62	52
2.1.6 Gleichgestellte Lieferungen	69	54
2.1.6.1 Entnahme eines Gegenstandes	69	54

	Rdn.	Seite	
2.1.6.2	Zuwendungen an das Personal	93	60
2.1.6.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen	99	61
2.2	Sonstige Leistung	109	63
2.2.1	Begriff	109	63
2.2.2	Besonderheiten	112	64
2.2.2.1	Dulden und Unterlassen	112	64
2.2.2.2	Urheberrechtsgesetz	115	64
2.2.2.3	Restaurationsumsätze	116	65
2.2.2.4	Werkleistung bei Umtausch	123	67
2.2.2.5	Besorgungsleistung	124	68
2.2.2.6	Abgrenzung zur Lieferung	131	70
2.2.2.7	Gleichgestellte sonstige Leistungen	138	76
2.2.2.7.1	Verwendung eines unternehmerischen Gegenstandes	138	76
2.2.2.7.2	Andere unentgeltliche Leistungen	155	81
2.3	Werklieferung und Werkleistung	162	82
2.3.1	Werklieferung	162	82
2.3.2	Werkleistung	169	84
2.3.3	Abgrenzung	171	84
2.4	Tausch und tauschähnlicher Umsatz	172	85
2.4.1	Tausch	172	85
2.4.2	Tauschähnlicher Umsatz	177	86
3.	Unternehmer	201	87
3.1	Unternehmerbegriff	201	87
3.1.1	Umsatzsteuerfähigkeit	201	87
3.1.2	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	211	90
3.1.2.1	Überblick	211	90
3.1.2.2	Nachhaltigkeit	214	91
3.1.2.3	Erzielung von Einnahmen	218	94
3.1.3	Selbständigkeit	222	96
3.2	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	229	100
3.2.1	Bedeutung	229	100
3.2.2	Beginn	230	100
3.2.3	Ende	235	102
3.3	Organschaft	241	103
3.3.1	Begriffsbestimmung	241	103
3.3.2	Eingliederungsmerkmale	249	106

	Rdn.	Seite	
3.3.2.1	Finanzielle Eingliederung	249	106
3.3.2.2	Wirtschaftliche Eingliederung	252	107
3.3.2.3	Organisatorische Eingliederung	254	109
3.3.3	Grenzüberschreitende Organschaft	256	110
3.4	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	263	112
3.4.1	Begriffsbestimmung	263	112
3.4.2	Umfang des Unternehmens	267	113
3.4.3	Sondertätigkeiten	277	118
3.5	Fahrzeuglieferer	280	119
3.5.1	Personenkreis	280	119
3.5.2	Bestimmte Lieferung	284	119
3.5.3	Folgen für die Besteuerung	292	121
4.	Rahmen des Unternehmens	298	122
4.1	Begriffsbestimmung	298	122
4.2	Umfang des Unternehmens	301	123
5.	Inland	321	125
5.1	Begriff	321	125
5.2	Lieferort	324	126
5.2.1	Überblick	324	126
5.2.2	Bewegte Lieferung	327	127
5.2.3	Unbewegte Lieferung	337	129
5.2.4	Einfuhrlieferung	341	131
5.2.5	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	347	133
5.2.6	Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	355	135
5.2.7	Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	357	136
5.2.8	Ort der Lieferung in besonderen Fällen	370	139
5.2.8.1	Allgemeines	370	139
5.2.8.2	Warenbewegung	371	139
5.2.8.3	Abnehmerkreis	374	140
5.2.8.4	Lieferschwelle	378	142
5.2.8.5	Sonderregelungen	386	145
5.2.8.5.1	Lieferung neuer Fahrzeuge	386	145
5.2.8.5.2	Lieferung verbrauchssteuer- pflichtiger Waren	387	146

	Rdn.	Seite
5.2.8.5.3 Differenzbesteuerung	390	146
5.3 Ort der sonstigen Leistung	391	147
5.3.1 Überblick	391	147
5.3.2 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG und § 3a Abs. 2 UStG	395	148
5.3.3 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 UStG	404	152
5.3.3.1 Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	404	152
5.3.3.2 Kurzfristige Vermietung eines Beförderungsmittels	414	155
5.3.3.3 Tätigkeitsbezogene Leistungen	418	156
5.3.3.3.1 Künstlerische und ähnliche Leistungen	418	156
5.3.3.3.2 Restaurationsleistungen	427	159
5.3.3.3.3 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	430	159
5.3.3.4 Vermittlungsleistungen	433	160
5.3.3.5 Einräumung von Eintrittsberechtigungen	437	162
5.3.4 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 4 UStG und § 3a Abs. 5 UStG	438	162
5.3.5 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 6 UStG	460	173
5.3.6 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 7 UStG	462	174
5.3.7 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 8 UStG	463	175
5.3.8 Ort der Beförderungsleistungen	464	175
5.3.8.1 Allgemeines	464	175
5.3.8.2 Personenbeförderungen	466	176
5.3.8.2.1 Personenbeförderungen im Inland	466	176
5.3.8.2.2 Personenbeförderungen zwi- schen dem Inland und dem Ausland	470	177
5.3.8.2.3 Vereinfachungsregelungen	477	178
5.3.8.3 Güterbeförderungen	485	181
5.3.8.3.1 Güterbeförderungen im Inland	485	181
5.3.8.3.2 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem Drittlandsgebiet	488	182

	Rdn.	Seite
5.3.8.3.3 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	491	183
5.3.8.3.4 Vereinfachungsregelungen	499	185
5.3.8.4 Mit der Güterbeförderung zusammenhängende Leistungen	500	185
5.3.9 Ort der Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	503	186
5.3.10 Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	506	187
6. Entgelt	509	187
6.1 Allgemeines	509	187
6.2 Voraussetzungen des Leistungsaustauschs	511	188
6.3 Fehlender Leistungsaustausch	516	189
6.4 Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	522	194
7. Sonderregelung des § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG	526	195
<b>III. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG</b>	551	196
<b>IV. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG</b>	561	197
1. Allgemeines	561	197
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	565	198
2.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb bei Lieferungen	565	198
2.1.1 Warenbewegung	565	198
2.1.2 Erwerber	576	203
2.1.3 Lieferer	582	204
2.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	587	205
2.2.1 Erwerbsfiktion	587	205
2.2.2 Warenbewegung	589	206
2.2.3 Unternehmensgegenstand	591	207
2.2.4 Verfügung des Unternehmers	592	207
2.2.5 Nicht nur zur vorübergehenden Verwendung	597	209
2.2.5.1 Allgemeines	597	209
2.2.5.2 Vorübergehende Verwendung der Art nach	600	210
2.2.5.3 Befristete Verwendung	602	211
2.2.6 Bemessungsgrundlage	608	212
2.3 Sonderregelungen	610	213

	Rdn.	Seite
2.3.1 Erwerb unterhalb der Erwerbsschwelle	610	213
2.3.1.1 Allgemeines	610	213
2.3.1.2 Bestimmte Erwerber	612	213
2.3.1.3 Erwerbsschwelle	613	215
2.3.1.4 Option	620	217
2.3.2 Erwerb neuer Fahrzeuge	625	218
2.3.3 Erwerb verbrauchersteuerpflichtiger Waren	626	218
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	629	219
2.4.1 Allgemeines	629	219
2.4.2 Erwerberkreis	630	219
2.4.3 Erwerbsvorgang	632	219
2.4.4 Neue Fahrzeuge	635	220
2.4.4.1 Fahrzeugbegriff	635	220
2.4.4.2 Neuheitskriterien	641	221
2.4.5 Besteuerungsverfahren	646	222
2.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen etc.	648	223
2.5.1 Allgemeines	648	223
2.5.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb	649	223
2.5.3 Personenkreis	650	223
2.5.4 Erwerb neuer Fahrzeuge	654	224
2.5.5 Innergemeinschaftliches Verbringen durch Streitkräfte	655	224
3. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	660	225
3.1 Allgemeines	660	225
3.2 Ortsbestimmung gem. § 3d Satz 1 UStG	661	225
3.3 Sonderregelung des § 3d Satz 2 UStG	665	226
3.3.1 Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	665	226
3.3.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	668	228
4. Entgelt	669	228
5. Einzelfälle	672	229
<b>V. Umsätze in Freihäfen</b>	681	236
<b>VI. Geschäftsveräußerung</b>	691	238



**C. STEUERBEFREIUNGEN**

Rz. Seite

<b>I. Allgemeines</b>	721	242
<b>II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG</b>	736	244
1. Ausfuhrlieferung	736	244
1.1 Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 UStG	736	244
1.1.1 Ausfuhr durch Lieferer	736	244
1.1.2 Ausfuhr durch den Abnehmer	743	245
1.1.2.1 Transport in das Drittlandsgebiet	743	245
1.1.2.2 Ausländischer Abnehmer	746	246
1.1.3 Ausfuhr in Freihäfen	752	247
1.2 Sonderregelungen	755	248
1.2.1 Be- oder Verarbeitung des Ausfuhrgegenstandes	755	248
1.2.2 Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	757	249
1.2.3 Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck	762	250
1.3 Nachweis der Ausfuhrlieferung	766	251
1.3.1 Beförderungsfälle	766	251
1.3.2 Versandungsfälle	780	255
1.3.3 Bearbeitungs- und Verarbeitungsfälle	785	256
1.3.4 Nichtkommerzieller Reiseverkehr	790	256
1.3.5 Sonderregelungen	793	257
2. Innergemeinschaftliche Lieferung	796	258
2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	796	258
2.1.1 Lieferung eines Unternehmers	796	258
2.1.2 Warenbewegung	801	259
2.1.3 Abnehmer	805	260
2.1.4 Erwerbsbesteuerung	810	262
2.1.5 Be- oder Verarbeitung	815	264
2.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	818	264
2.3 Nachweis der innergemeinschaftlichen Lieferung	823	266
2.3.1 Beförderungs- und Versandungsfälle	823	266
2.3.2 Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfälle	834	270
2.3.3 Verbringensfälle	837	271
2.4 Vertrauensschutzregelung	839	271
3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	848	273
3.1 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a UStG	848	273
3.1.1 Grenzüberschreitende Beförderungen	848	273

	Rdn.	Seite
3.1.2 Beförderungen im Eisenbahnfrachtverkehr	858	276
3.1.3 Andere sonstige Leistungen	861	276
3.2 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b UStG	864	278
3.3 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. c UStG	865	278
3.4 Nichtanwendbarkeit des § 4 Nr. 3 UStG	868	278
3.5 Nachweis der Steuerbefreiung	871	279
3.5.1 Belegmäßiger Nachweis	871	279
3.5.2 Buchmäßiger Nachweis	880	281
4. Umsatzsteuerlagerregelung	882	282
5. Vermittlungsleistungen	906	286
5.1 Vermittlung	906	286
5.2 Umfang der Steuerbefreiung	911	287
5.2.1 Vermittlung bestimmter steuerfreier Umsätze	911	287
5.2.2 Vermittlung der Personenbeförderungen	914	288
5.2.3 Vermittlung von Umsätzen im Drittlandsgebiet	916	289
5.2.4 Vermittlung von bestimmten Lieferungen	917	289
5.2.5 Vermittlungen durch Reisebüros	919	290
5.3 Nachweis der Steuerbefreiung	925	291
6. Geld- und Kapitalverkehr	929	292
6.1 Allgemeines	929	292
6.2 Umsätze mit Krediten	933	293
6.2.1 Gewährung von Krediten	933	293
6.2.2 Vermittlung von Krediten	941	295
6.3 Umsätze mit Zahlungsmitteln	945	297
6.4 Umsätze mit Forderungen	952	298
6.5 Umsätze im Einlagengeschäft etc.	959	299
6.6 Umsätze mit Wertpapieren	965	301
6.7 Umsätze mit Gesellschaftsanteilen	973	302
6.8 Umsätze mit Verbindlichkeiten etc.	980	304
6.9 Umsätze mit Investmentvermögen	987	306
6.10 Umsätze mit Wertzeichen	991	307
6.11 Umsätze als stiller Gesellschafter	996	308
7. Grundstücksumsätze	1000	309
7.1 Allgemeines	1000	309
7.2 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	1003	310
7.2.1 Erwerbsvorgänge	1003	310

	Rdn.	Seite
7.2.2 Grundstücke	1010	314
8. Vermietungsumsätze	1015	316
8.1 Allgemeines	1015	316
8.2 Umfang der Steuerbefreiung	1020	317
8.2.1 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	1020	317
8.2.2 Kaufanwartschaftsverhältnisse	1032	321
8.2.3 Dingliche Nutzungsrechte	1034	322
8.3 Ausnahmen von der Steuerbefreiung	1040	323
8.3.1 Vermietung von Wohn- und Schlafräumen	1040	323
8.3.2 Vermietung von Abstellplätzen	1048	324
8.3.3 Vermietung auf Campingplätzen	1053	326
8.3.4 Vermietung von Betriebsvorrichtungen	1063	328
8.4 Besonderheiten	1066	329
8.4.1 Vertrag besonderer Art	1066	329
8.4.2 Gemischter Vertrag	1067	330
8.4.3 Abbauverträge	1070	331
8.4.4 Ablagerungsverträge	1071	331
8.4.5 Vermietung von Sportanlagen	1072	331
9. Heilberufliche Tätigkeit	1080	334
10. Sonstige Steuerbefreiungen des § 4 UStG	1094	339
<b>III. Verzicht auf die Steuerbefreiung</b>	1111	341
1. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG	1111	341
2. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 2 UStG	1116	342
3. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 3 UStG	1123	345
<b>IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG</b>	1131	346
1. Allgemeines	1131	346
2. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 1 UStG	1133	347
3. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 2 UStG	1135	347
4. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 3 UStG	1136	348
5. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 4 UStG	1138	348
<b>V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG</b>	1146	349
1. Allgemeines	1146	349
2. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 1 UStG	1148	350
2.1 Einfuhr bestimmter Gegenstände	1148	350
2.2 Einfuhr innergemeinschaftlicher Transitware	1149	350
2.3 Einfuhr im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	1152	351
2.4 Einfuhr von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	1156	353

	Rdn.	Seite
3. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 2 und 3 UStG	1157	353
3.1 Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung	1157	353
3.2 Verordnung über die Eingangsabgabenfreiheit von Waren im persönlichen Gepäck der Reisenden	1159	354
3.3 Kleinsendungen	1161	354

## D. BEMESSUNGSGRUNDLAGE

---

<b>I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG</b>	1181	356
1. Allgemeines	1181	356
2. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	1182	357
2.1 Entgelt	1182	357
2.2 Durchlaufende Posten	1188	359
2.3 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	1193	361
2.4 Steuerfreie Leistungen	1197	362
2.5 Zuschüsse	1199	363
2.6 Entgeltminderungen	1205	365
2.7 Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen	1209	366
2.7.1 Allgemeines	1209	366
2.7.2 Lieferungen i. S. des § 3 Abs. 1b UStG	1210	366
2.7.3 Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	1217	368
2.7.4 Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	1229	374
2.7.5 Unentgeltliche Leistungen an das Personal	1230	374
3. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	1234	375
4. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	1237	375
5. Sondertatbestände	1239	376
5.1 Mindest-Bemessungsgrundlage	1239	376
5.2 Durchschnittsbeförderungsentgelt	1241	378
5.3 Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	1242	378
<b>II. Änderung der Bemessungsgrundlage</b>	1261	381

E. STEUERSATZ	Rz.	Seite
I. Allgemeines	1291	389
II. Regelsteuersatz	1294	390
III. Ermäßigter Steuersatz	1321	394
F. ENTSTEHUNG		
1. Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	1361	410
1.1 Vereinbarte Entgelte	1361	410
1.2 Vereinnahmte Entgelte	1371	413
2. Steuerentstehung für unentgeltliche Leistungen	1375	414
3. Steuerentstehung für die Einfuhr	1376	415
4. Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	1377	415
5. Steuerentstehung in sonstigen Fällen	1380	417
5.1 Beförderungseinzelbesteuerung	1380	417
5.2 Elektronische Dienstleistungen	1381	417
5.3 Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	1382	417
5.4 Änderung der Bemessungsgrundlage	1384	417
5.5 Vertrauensschutzregelung	1385	417
5.6 Umsatzsteuerlagerregelung	1386	417
G. RECHNUNG		
I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG	1401	418
1. Allgemeines	1401	418
2. Rechnungen	1402	419
2.1 Begriff der Rechnung	1402	419
2.2 Angaben in der Rechnung	1417	425
2.3 Gutschrift als Rechnung	1436	432
3. Besonderheiten	1443	434
3.1 Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	1443	434
3.2 Kleinbetragsrechnungen	1444	434
3.3 Fahrausweise	1449	435
3.4 Verbilligte Leistungen	1456	437
3.5 Anzahlungen	1459	438
3.5.1 Anzahlungsrechnungen	1459	438

	Rdn.	Seite
3.5.2 Endrechnung	1462	439
3.5.3 Restrechnung	1466	440
3.6 Rechnungserteilung in Einzelfällen	1467	441
<b>II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG</b>	1476	441
<b>III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG</b>	1501	446
<b>IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG</b>	1521	452
1. Allgemeines	1521	452
2. Anwendungsbereich	1523	453
2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	1523	453
2.2 Versandhandelslieferung	1530	454
2.3 Bestimmte sonstige Leistungen	1533	455
2.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1537	455
2.5 Lieferungen von neuen Fahrzeugen	1542	456
2.6 Leistungen i. S. des § 13b UStG	1544	457
2.7 Reiseleistung und Differenzbesteuerung	1545	457
<b>V. Aufbewahrung von Rechnungen</b>	1551	458
1. Aufbewahrungspflicht gem. § 14b UStG	1551	458
2. Folgen der Pflichtverletzung	1562	460
 <b>H. VORSTEUER</b>		
<b>I. Vorsteuerabzug</b>	1581	461
1. Allgemeines	1581	461
2. Vorsteuerabzug aus Rechnungen	1584	462
2.1 Unternehmer	1584	462
2.2 Rechnung	1596	464
2.3 Gesetzlich geschuldete Steuer	1602	471
2.4 Leistungen	1610	473
2.5 Leistungen von anderen Unternehmern	1614	474
2.6 Leistungen für das Unternehmen	1618	476
2.7 Vorsteuerabzug vor Ausführung der Leistung	1631	483
3. Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	1636	484
4. Erwerbsteuer als Vorsteuer	1648	486
5. Vorsteuerabzug in Fällen des § 13b UStG	1651	487
6. Vorsteuerabzug des Auslagerers	1654	488
7. Zuordnung zum Unternehmen	1655	488
8. Nachweis	1658	489

	Rdn.	Seite
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	1663	490
9.1 Ausschlussumsätze	1663	490
9.2 Ausnahmen vom Abzugsverbot	1677	494
9.3 Ausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG	1686	497
9.3.1 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	1686	497
9.3.2 Reisekosten	1694	501
9.3.3 Umzugskosten	1702	504
9.4 Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen und bei Grundstücken	1704	504
9.4.1. Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen	1704	504
9.4.2 Vorsteuerbeschränkung bei Grundstücken	1712	509
10. Vorsteueraufteilung	1715	510
10.1 Aufteilungsmethode	1715	510
10.2 Erleichterungen	1728	514
11. Besonderheiten	1731	515
11.1 Fahrzeuglieferer	1731	515
11.2 Kleinbetragsrechnungen	1733	516
11.3 Fahrausweise	1736	517
11.4 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	1740	518
<b>II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs</b>	1761	519
1. Allgemeines	1761	519
2. Voraussetzungen für die Berichtigung	1764	520
2.1 Anwendungsbereich	1764	520
2.2 Änderung der Verhältnisse	1769	522
2.2.1 Änderung der tatsächlichen Verwendung	1769	522
2.2.2 Änderung durch erstmalige Verwendung	1776	525
2.2.3 Änderung durch Wechsel der Besteuerungsform	1778	525
2.2.4 Änderung durch Veräußerung oder Entnahme	1781	526
2.2.5 Änderung der rechtlichen Beurteilung	1783	527
2.2.6 Änderung der Verwendung i. S. des § 15 Abs. 1b UStG	1784	528
2.3 Berichtigungszeitraum	1785	528
3. Berichtigungsverfahren	1795	531
4. Vereinfachungen	1799	534
5. Aufzeichnungspflichten	1802	536

**I. BESTEUERUNGSVERFAHREN**

Rz. Seite

1. Steuerberechnung	1821	538
2. Besteuerungszeitraum	1824	539
3. Vorauszahlungen	1827	540
4. Fristverlängerung	1837	543
5. Beförderungseinzelbesteuerung	1838	544
6. Fahrzeugeinzelbesteuerung	1842	545
7. Wechsel der Steuerschuldnerschaft	1845	546
7.1 Allgemeines	1845	546
7.2 Umsätze gem. § 13b Abs. 1 und 2 UStG	1853	549
7.3 Entstehung der Steuerschuld	1867	555
7.4 Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1871	556
7.5 Ausnahmen vom Steuerschuldnerwechsel	1877	558
7.6 Im Ausland ansässiger Unternehmer	1881	560
7.7 Nichtanwendung der §§ 19 und 24 UStG	1884	561
7.8 Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	1885	561
8. Vergütungsverfahren	1887	562
9. Zusammenfassende Meldung	1897	567
10. Bestätigungsverfahren	1926	573

**J. SONDERREGELUNGEN**

1. Reihengeschäft	1951	578
1.1 Begriff	1951	578
1.2 Reihengeschäft innerhalb Deutschlands	1961	581
1.3 Reihengeschäft mit dem Drittland	1962	582
1.4 Reihengeschäft innerhalb der EU	1965	583
1.5 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1969	585
1.5.1 Allgemeines	1969	585
1.5.2 Voraussetzungen	1971	585
1.5.3 Auswirkungen	1977	587
1.5.3.1 Beim ersten Lieferer	1977	587
1.5.3.2 Beim ersten Abnehmer	1979	588
1.5.3.3 Beim letzten Abnehmer	1984	589
1.5.4 Aufzeichnungspflicht	1990	591
2. Fiskalvertreter	1994	592
2.1 Allgemeines	1994	592



	Rdn.	Seite
2.2 Voraussetzungen der Fiskalvertretung	1996	592
2.2.1 Bestimmter Unternehmer	1996	592
2.2.2 Ausführung bestimmter Umsätze	2000	593
2.2.3 Kein Vorsteuerabzug	2004	594
2.3 Fiskalvertreter	2007	595
2.4 Vollmacht	2009	596
2.5 Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	2010	596
2.6 Ausstellung von Rechnungen	2016	597
2.7 Steuernummer und zuständiges Finanzamt	2022	598
2.8 Untersagung der Fiskalvertretung	2030	599
3. Steuervergütung	2038	601
3.1 Allgemeines	2038	601
3.2 Vergütungsberechtigte	2039	601
3.3 Vergütungsvoraussetzungen	2049	602
3.4 Nachweis	2056	605
3.5 Verfahren	2060	605
4. Kleinunternehmer	2062	606
5. Durchschnittssätze	2076	610
5.1 Allgemeine Durchschnittssätze	2076	610
5.2 Durchschnittssatz gem. § 23a UStG	2079	610
5.3 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	2082	611
6. Reiseleistungen	2096	615
7. Differenzbesteuerung	2106	618
8. Umsätze mit Anlagegold	2122	623
8.1 Allgemeines	2122	623
8.2 Steuerbefreiung	2125	624
8.2.1 Begünstigte Umsätze	2125	624
8.2.2 Verzicht auf die Steuerbefreiung	2129	625
8.3 Vorsteuerabzug	2132	626
8.4 Aufzeichnungspflichten	2136	626
<b>Stichwortverzeichnis</b>		<b>629</b>