

Grundkurs des Steuerrechts

Band 4

Umsatzsteuer

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 20. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Teil A Einführung

1	Bedeutung der Umsatzsteuer	1
2	Umsatzsteuer in der Europäischen Union	1
3	Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts	4

Teil B Allgemeiner Überblick über das Umsatzsteuergesetz

1	Allgemeines	5
2	Typische Merkmale des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug	8
3	Anwendung des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis	10
4	Sonderregelungen für den innergemeinschaftlichen Warenverkehr	11
5	Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes	13
6	Ausgangsumsatzsteuer	14
6.1	Steuergegenstand	14
6.1.1	Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen	14
6.1.2	Einfuhr	14
6.1.3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	15
7	Übersicht über die steuerbaren Umsätze	15
8	Schema zur Lösung umsatzsteuerrechtlicher Sachverhalte	16

Teil C Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG

1	Allgemeines	18
2	Teilumsatzart Lieferungen	18
3	Liefergegenstand	18
3.1	Sachgesamtheit	19
3.2	Vertretbare Sachen	20
4	Verschaffung der Verfügungsmacht an einem Gegenstand	21
4.1	Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) bei Beförderung- bzw. Versendung des Gegenstandes	21
4.2	Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) ohne Beförderung bzw. Versendung des Gegenstandes	22
4.3	Verschaffung der Verfügungsmacht in Sonderfällen	23
5	Lieferweg	27
5.1	Allgemeines	27
5.2	Lieferwege bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	28
5.3	Reihengeschäft	31
6	Ausführung der Lieferung im Inland	33

Teil D Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet

1	Inland	34
2	Büsing	34
3	Zollfreiegebiete	34

4	Besonderheiten	35
5	Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet und Drittlandsgebiet	36
Teil E Lieferort		
1	Grundsatz	40
1.1	Ort der Beförderungs- und Versandungslieferung	40
1.2	Ort der Lieferung bei Reihengeschäften	41
1.3	Ort der Lieferung bei Lieferungen ohne Warenbewegung	44
2	Sonderregelungen nach § 3 Abs. 8 UStG und § 3c UStG	44
2.1	Sonderregelung nach § 3 Abs. 8 UStG	44
2.2	Sonderregelung nach § 3c UStG	46
Teil F Teilumsatzart »sonstige Leistungen«		
1	Begriff der Leistung	51
2	Leistungsweg	52
Teil G Ort der sonstigen Leistung		
1	Allgemeines	54
2	Ort der sonstigen Leistungen nach den bis Ende 2009 geltenden Regelungen	54
2.1	Aufbau der bis Ende 2009 geltenden Regelungen zum Ort der sonstigen Leistung	54
2.2	Ort der Beförderungsleistungen oder Vermittlung von Beförderungsleistungen (§ 3b UStG)	55
2.3	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG	56
2.3.1	Sonstige Leistungen im engen Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3a Abs. 2 Nr. 1 UStG, A 34 UStR)	56
2.3.2	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Kunst, Sport und Wissenschaft (§ 3a Abs. 2 Nr. 3a UStG, A 36 UStR)	56
2.3.3	Arbeiten an beweglichen Gegenständen und deren Begutachtung (§ 3a Abs. 2 Nr. 3c UStG)	57
2.3.3.1	Sonderregelung bei Reparaturleistung	57
2.3.3.2	Verlagerung des Leistungsorts bei Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	57
2.3.4	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 2 Nr. 4 UStG)	58
2.4	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 i. V. m. Abs. 4 UStG	59
2.4.1	Bestimmung des Leistungsorts bei den Leistungen nach § 3a Abs. 4 UStG	59
2.4.2	Sonderregelung für elektronische Dienstleistungen (§ 3a Abs. 4 Nr. 14 UStG) nach § 3a Abs. 3a UStG	60
2.4.3	Grafische Darstellung der Leistungsortbestimmung nach § 3a Abs. 3 UStG	61
2.5	Konkurrenz der Leistungsorte nach § 3a Abs. 2 und Abs. 3 UStG	61
2.6	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG	61
2.7	Verlagerung des Leistungsortes bei der Vermietung von Beförderungsmitteln nach § 1 UStDV	63
2.8	Prüfungsschema zum Ort der sonstigen Leistung nach § 3a UStG	64
2.8.1	Prüfungsschema zu den Beförderungsleistungen	65
2.8.2	Prüfungsschema von Vermittlungsleistungen	66
3	Ort der sonstigen Leistungen ab 01.01.2010	66
3.1	Allgemeine Grundsätze zum Ort der sonstigen Leistungen ab 01.01.2010	66
3.2	Prüfungsschema zum Ort der sonstigen Leistung ab 01.01.2010	67
3.3	Einzelheiten	69
3.3.1	Restaurationsleistungen	69

3.3.2	Vermietung von Beförderungsmitteln	69
3.3.3	Beförderungsleistungen	69
3.3.4	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	70
3.3.5	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation und Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	70
3.3.6	Werkleistungen an beweglichen Gegenständen	71
	Teil H Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	74
	Teil I Werklieferungen und Werkleistungen	
1	Allgemeines	76
2	Definition Werklieferung, Werkleistung	76
2.1	Hauptstoff, Nebenstoff	77
2.2	Begriff der Beschaffung	77
3	Prüfungsschema zur Abgrenzung der Werklieferung von der Werkleistung	78
4	Ort der Werklieferung	79
5	Ort der Werkleistung	79
	Teil K Leistungsaustausch	
1	Allgemeines	80
2	Leistung und Entgelt (Gegenleistung)	80
3	Mehrere Beteiligte	80
4	Wirtschaftliche Verknüpfung zwischen Leistung und Entgelt	81
5	Fehlender Leistungsaustausch	82
5.1	Echte Schenkung	82
5.2	Echter Schadensersatz	83
	Teil L Die Steuerbefreiungsvorschriften bei den Lieferungen und sonstigen Leistungen (§ 4 UStG)	
1	Allgemeines	85
2	Absolut zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 1–7 UStG)	85
2.1	Allgemeines	85
2.2	Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1a UStG i. V. m. § 6 UStG	85
2.3	Begriffsbestimmungen	86
2.3.1	Ausland	86
2.3.1.1	Gebiete i. S. v. § 1 Abs. 3 UStG	86
2.3.1.2	Übriges Gemeinschaftsgebiet	87
2.3.1.3	Drittlandsgebiet	87
2.3.2	Ausfuhr	87
2.3.3	Ausfuhrer	87
2.3.4	Ausländischer Abnehmer	88
2.4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG	89
2.5	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG	89
2.6	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	90
2.6.1	Allgemeines	90
2.6.2	Ausfuhr von Gegenständen nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	90
2.6.3	Ausfuhr von Gegenständen zur Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels (§ 6 Abs. 3 UStG)	90
2.6.4	Ausfuhrlieferungen im persönlichen Reisegepäck (§ 6 Abs. 3a UStG)	91
2.7	Ausfuhrlieferungen im Rahmen eines Reihengeschäfts	92
2.8	Lohnveredelung nach § 4 Nr. 1a UStG i. V. m. § 7 UStG	93

2.8.1	Allgemeines	93
2.8.2	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 UStG	93
2.8.3	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 3 UStG	93
2.8.4	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 2 UStG	93
2.9	Innergemeinschaftliche Lieferung nach § 4 Nr. 1b UStG i. V. m. § 6a UStG	94
2.9.1	Innergemeinschaftliche Verbringenstatbestände	98
2.9.2	Einzelheiten zum innergemeinschaftlichen Verbringen	99
2.9.3	Begriff: »Nicht nur vorübergehende Verwendung«	100
2.9.4	Nichterfassung von bestimmten innergemeinschaftlichen Verbringens- tatbeständen als innergemeinschaftliche Lieferung bzw. Erwerb	101
2.9.5	Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b i. V. m. § 6a UStG im Rahmen eines Reihengeschäfts	102
3	Befreiungen mit absolutem Vorsteuerabzugsverbot (§ 4 Nr. 8ff. UStG, ausgenommen die unter 4 und 5 genannten Befreiungen)	103
3.1	Allgemeines	103
3.2	Heilberufliche Leistungen nach § 4 Nr. 14 UStG	103
3.2.1	Sonderregelung bei Zahnärzten	104
3.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG bei der Lieferung von Gegenständen	105
4	Befreiungen mit Optionsmöglichkeit gemäß § 9 UStG (§ 4 Nr. 8a–g, Nr. 9a, Nr. 12, Nr. 13 und Nr. 19 UStG)	105
4.1	Allgemeines	105
4.2	Vermietung von Grundstücken nach § 4 Nr. 12a UStG	107
4.2.1	Allgemeines	107
4.2.2	Begriff des Grundstücks.	107
4.2.3	Begriff Vermietung	107
4.2.4	Reine Grundstücksmietverträge	108
4.2.5	Verträge besonderer Art	108
4.2.6	Gemischte Verträge	108
4.2.7	Ausschluss der Steuerfreiheit bei Grundstücksvermietungen	109
4.3	Veräußerung von Grundstücken nach § 4 Nr. 9a UStG	110
4.4	Option nach § 9 UStG.	110
4.4.1	Optionsvoraussetzung gemäß § 9 Abs. 2 UStG bei Grundstücksvermietungen	111
4.4.2	Begriff Errichtung	112
4.4.3	Begriff Fertigstellung	112
4.4.4	Eingreifen des Optionsverbotes	112
4.4.5	Allgemeine Grundsätze zur Option gemäß § 9 UStG	113
5	Bedingt zum Vorsteuerabzug berechtigte Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 8a–g, Nr. 10a UStG)	114
5.1	Allgemeines	114
5.2	Steuerfreie Kreditgewährung nach § 4 Nr. 8a UStG.	114

Teil M Bemessungsgrundlage bei der Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen

1	Allgemeines	116
2	Einzelfälle	117
2.1	Bruttoentgelt	117
2.2	Kosten	118
2.3	Trinkgelder.	119
2.4	Skonto	119
2.5	Forderungsausfall.	120

2.6	Zuschüsse	120
2.7	Mindestbemessungsgrundlage	121
2.8	Durchlaufende Posten	122
2.9	Materialgestellung, Materialbestellung	123

Teil N Steuersätze

1	Allgemeines	125
2	Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	125
2.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	126
2.2	Futtermittel	126
2.3	Lebensmittel	126
2.4	Getränke	126
2.5	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	126
2.6	Rollstühle, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände	126
2.7	Kunstgegenstände und Sammlungen	127
3	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	127
3.1	Abgabe von Speisen und Getränken im Catering-Bereich	129
3.2	Abgabe von Speisen im Bereich der Imbissbuden und Imbissecken in Ladengeschäften (Bäckereien u. Ä.)	130
3.3	Abgabe von Speisen in Theatern, Kinos, Multiplexkinos	131
3.4	Personalköstigung	131
4	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage	132
5	Ermäßigter Steuersatz bei Zahntechnikern und Zahnärzten nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	132
6	Steuersatz und Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	132

Teil O Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	Tausch/tauschähnlicher Umsatz	135
1.1	Allgemeines	135
1.2	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 2 Satz 2 UStG)	135
1.3	Besonderheit der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe	135
2	Rückgabe (Rücknahme)	136
3	Leistungen des Unternehmers an sein Personal (Arbeitnehmer)	137
3.1	Allgemeines	137
3.2	Unentgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer)	138
3.3	Entgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer)	138
3.3.1	Ansatz lohnsteuerlicher Werte	138
3.4	Mindestbemessungsgrundlage bei Leistungen des Unternehmers an sein Personal gegen besonders berechnetes Entgelt	140
4	Kommissions- und Agenturgeschäfte	140
4.1	Allgemeines	140
4.1.1	Definition Kommissionsgeschäft	141
4.1.2	Definition Agenturgeschäft	141
4.2	Die Leistung des Kommissionärs und des Handelsvertreters (Agenten)	141
4.3	Abgrenzung Kommissionsgeschäft – Agenturgeschäft	142
4.3.1	Handeln für fremde Rechnung	142
4.3.2	Handeln im fremden Namen	142
4.4	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft (Verkaufskommission)	142
4.4.1	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommissionärs	142

4.4.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommittenten an den Kommissionär . . .	142
4.5	Bemessungsgrundlage beim Agenturgeschäft.	143
4.5.1	Bemessungsgrundlage für die sonstige Leistung des Agenten	143
4.5.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Auftraggebers an den Abnehmer	143
4.6	Dienstleistungskommission	143

Teil P Unternehmer, Unternehmen

1	Unternehmer	145
1.1	Allgemeines	145
1.2	Unternehmerfähigkeit.	145
1.3	Selbständigkeit	146
1.4	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	146
1.4.1	Nachhaltige Tätigkeit	146
1.4.2	Einnahmeerzielungsabsicht	147
2	Unternehmen	148
2.1	Allgemeines	148
2.2	Leistungen vom Unternehmensbereich an Dritte	149
2.3	Umsätze aus Vermietung und Verpachtung	149
2.4	Verfahrensrechtliche Auswirkung der Einheitstheorie.	149
3	Unternehmensvermögen bei Gegenständen	150
3.1	Ausübung des Wahlrechtes	151
3.2	Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Pkws und Gebäuden	152
4	Unternehmensvermögen bei Nutzungsrechten	154
5	Vertretbare Sachen	155
6	Grundgeschäfte	155
7	Beginn und Ende der Unternehmertätigkeit	156
7.1	Beginn der Unternehmertätigkeit	156
7.2	Ende der Unternehmertätigkeit	156

Teil Q Unentgeltliche Leistungsabgaben

1	Allgemeines	157
2	Entnahme eines Gegenstandes gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	157
2.1	Steuerbefreiung für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	158
2.2	Steuersätze für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	159
2.3	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	159
3	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	160
3.1	Allgemeines	160
3.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	161
4	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes für Zwecke des Unternehmens gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG	162
4.1	Allgemeines	162
4.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	162
5	Besteuerungsverbot bei Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 bis 3 UStG	163
6	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	163
7	Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Gegenstandes nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	164
7.1	Steuerbarkeitsprüfung bei der sonstigen Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG. . . .	165
7.2	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	165
7.3	Ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	166
7.4	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	166

7.4.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Bemessungsgrundlage	166
7.4.2	Steuern und Versicherungsbeiträge als Bemessungsgrundlage	167
7.4.3	Unfallreparaturkosten als Bemessungsgrundlage bei nichtunternehmerischer Pkw-Nutzung	167
7.4.4	Ermittlung der Bemessungsgrundlage bei der nichtunternehmerischen Pkw-Nutzung	167
7.4.5	Private Telefonbenutzung	169
8	Unentgeltliche andere sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG.	169
8.1	Steuerbarkeitsprüfung bei der sonstigen Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG . . .	170
8.2	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	170
8.3	Ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG.	170
8.4	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG.	171

Teil R Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	Allgemeines	173
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a UStG)	173
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	174
4	Ausnahmen vom innergemeinschaftlichen Erwerb	174
5	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	174
6	Berechnung der Steuer	175
7	Beispiele zum innergemeinschaftlichen Erwerb	175
8	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	176
8.1	Vorausrechnungen	177
8.2	Abschlagszahlungs- und Schlussrechnungen.	177

Teil S Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (Umkehr der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG)

1	Allgemeines	178
2	Umkehr der Steuerschuld bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer (A 182a Abs. 2 UStR).	178
3	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei inländischen Bauleistungen (§ 13b Abs. 1 Nr. 4 UStG, A 182a Abs. 3 ff. UStR).	180
3.1	Bauleistungen i. S. d. § 13b Nr. 4 UStG	180
3.2	Voraussetzungen für die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.	181

Teil T Prüfungsschema zur Feststellung der Umsatzsteuer bei Einzelsachverhalten 183

Teil U Vorsteuer (Eingangsumsatzsteuer)

1	Allgemeines	184
2	Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	185
2.1	Steuerpflichtige Leistungen.	186
2.2	Leistungen an das Unternehmen	186
2.3	Vorsteuerabzug aus laufenden Kosten bei Gegenständen im außerunternehmerischen Bereich	187
2.4	Rechnung i. S. d. §§ 14 und 14a UStG.	188
2.4.1	Allgemeines	188
2.5	Einzelheiten zur Rechnungserteilung.	188
2.5.1	Erforderliche Angaben in der Rechnung	188
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben	189

2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers . . .	189
2.5.2.2	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung	189
2.5.2.3	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts	189
2.5.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers	190
2.5.2.5	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)	190
2.5.2.6	Angabe des Entgelts	190
2.5.2.7	Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts.	190
2.5.2.8	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags.	191
2.5.3	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung	191
2.5.4	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG	191
2.5.5	Elektronische Abrechnung.	191
2.6	Sonderfälle von Rechnungen	192
2.6.1	Kleinbetragsrechnungen i. S. d. § 33 UStDV	192
2.6.2	Fahrausweise i. S. d. § 34 UStDV als zum Vorsteuerabzug berechtigende Rechnungen	193
2.6.3	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage.	194
2.7	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	194
2.7.1	Allgemeines	194
2.7.2	Vorsteuerabzug vor Bezug der Leistung nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 UStG	194
2.8	Rechnungen mit falschem Umsatzsteuerausweis	195
2.8.1	Zu hoher Umsatzsteuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG).	195
2.8.2	Unberechtigter Umsatzsteuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)	196
2.8.3	Zu niedriger Umsatzsteuerausweis.	197
2.9	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	198
2.9.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	198
2.9.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten	199
2.9.2.1	Verpflegungskosten des Unternehmers (Geschäftsreise)	199
2.9.2.2	Verpflegungskosten des Arbeitnehmers	199
3	Prüfungsschema zur Abziehbarkeit der Vorsteuer	201
4	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	201
4.1	Allgemeines	201
4.2	Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer	202
4.3	Einfuhr für das Unternehmen.	202
5	Vorsteuerabzug der Erwerbsumsatzsteuer	203
5.1	Allgemeines	203
5.2	Einzelheiten	203
6	Tatbestandsvoraussetzung kein Vorsteuerabzugsverbot	204
6.1	Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a Nr. 1 UStG.	204
6.2	Nichtabzugsfähige Vorsteuer nach § 15 Abs. 2 UStG	205
6.2.1	Vorsteuerabzugsverbot bei Warenuntergang	207
6.2.2	Vorsteueraufteilung	207
6.2.3	Konkrete Zurechnungsmethode	208
7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	209
7.1	Allgemeines	209
7.2	Fallgruppen der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	212
7.3	Vorsteuerberichtigungstatbestand nach § 15a Abs. 1 und 6 UStG (Fallgruppe a), b))	213
7.4	Durchführung der Berichtigung.	216
7.5	Vorsteuern auf Leistungen, die in ein Wirtschaftsgut (Investitionsgut oder Umlaufvermögen) eingehen (Erhaltungsaufwand), § 15a Abs. 3 UStG	217

Teil V Besteuerung der Kleinunternehmer

1	Allgemeines	220
2	Gesamtumsatz i. S. d. § 19 UStG	221
3	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	221
4	Option nach § 19 Abs. 2 UStG	222

Teil W Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)

1	Allgemeines	224
2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	224
3	Bemessungsgrundlage	225
4	Ausweitung der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 2 UStG auf vorsteuerbelastete Gegenstände	225
5	Steuersatz und Vorsteuerabzug	226
6	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG	226
7	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	227
8	Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG	227
8.1	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 7 Nr. 1a UStG	227
8.2	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 7 Nr. 1b UStG	227
8.3	Auswirkung der Differenzbesteuerung auf den innergemeinschaftlichen Warenverkehr	227
9	Beispiele zur Differenzbesteuerung	228

Teil X Besteuerungsverfahren

1	Allgemeines	230
2	Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren	230
2.1	Voranmeldungszeitraum	230
2.1.1	Nachträgliche Änderung der Steuer für das Vorjahr	231
2.1.2	Verkürzung des Voranmeldungszeitraums bei Unternehmensneugründungen	231
3	Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer für Leistungen	232
4	Ist-Besteuerung	232
5	Soll-Besteuerung	233
5.1	Allgemeines	233
5.2	Teilleistungen	233
5.3	Ist-Besteuerung bei Vorauszahlungen	234
6	Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer bei unentgeltlichen Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 1b und 9a UStG	234
7	Entstehungszeitpunkt der Steuer gemäß § 14c Abs. 1 und 2 UStG	235
8	Entstehungszeitpunkt der Erwerbsumsatzsteuer	235
9	Entstehungszeitpunkt der abzugsfähigen Vorsteuern	235
10	Abgabezeitpunkt der Steueranmeldungen und Fälligkeit der Steuer	236
10.1	Abgabefrist	236
10.2	Zahlungsfrist	236
10.3	Erstattung von Umsatzsteuer gegen Sicherheitsleistung	237
10.4	Rechtsfolgen vorsätzlich nicht bezahlter Umsatzsteuer	237
11	Dauerfristverlängerung	238
12	Zusammenfassende Meldung	239
13	Vergütung der Vorsteuerbeträge (Vergütungsverfahren)	240
14	Allgemeine Nachschau	241
15	Haftung des Leistungsempfängers für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer des Leistungsgebers (§ 25d UStG)	241

Teil Y Lösungshinweise zu den Fällen 1–32	242
Teil Z1 Komplexe Übungsfälle	
Übungsfall 1	283
Übungsfall 2	286
Übungsfall 3	289
Teil Z2 Lösungshinweise zu den Übungsfällen	
Lösung zu Übungsfall 1	293
Lösung zu Übungsfall 2	299
Lösung zu Übungsfall 3	303
Zeittafel zur geschichtlichen Entwicklung der Umsatzsteuer	307
Stichwortregister	311