

SCHÄFFER
POESCHEL

Ergänzende Unterlagen zum Buch bieten wir Ihnen unter **www.schaeffer-poeschel.de/webcode** zum Download an.

Für den Zugriff auf die Daten verwenden Sie bitte Ihre E-Mail-Adresse und Ihren persönlichen Webcode. Bitte achten Sie bei der Eingabe des Webcodes auf eine korrekte Groß- und Kleinschreibung

Ihr persönlicher Webcode:

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIX

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	6
2	Typische Merkmale des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug	9
3	Anwendung des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis	11
4	Sonderregelungen für den innergemeinschaftlichen Warenverkehr	12
5	Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes	14
6	Ausgangsumsatzsteuer	15
6.1	Steuergegenstand	15
6.1.1	Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen	15
6.1.2	Einfuhr	15
6.1.3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	16
7	Übersicht über die steuerbaren Umsätze	16
8	Schema zur Lösung umsatzsteuerrechtlicher Sachverhalte	17

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

1	Allgemeines	19
2	Teilumsatzart Lieferungen	19
3	Liefergegenstand	19
3.1	Sachgesamtheit	20
3.2	Vertretbare Sachen	21
4	Verschaffung der Verfügungsmacht an einem Gegenstand	22
4.1	Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) bei Beförderung bzw. Versendung des Gegenstandes	22
4.2	Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) ohne Beförderung bzw. Versendung des Gegenstandes	22
4.3	Verschaffung der Verfügungsmacht in Sonderfällen	24
5	Lieferweg	28
5.1	Allgemeines	28
5.2	Lieferwege bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen	29
5.3	Reihengeschäft	31
6	Ausführung der Lieferung im Inland	33

Teil D Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet

1	Inland	34
2	Büsingen	34
3	Zollfreigebiete	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	53

Teil G Ort der sonstigen Leistung

1	Allgemeine Grundsätze	54
1.1	Sonstige Leistung an eine Betriebsstätte (A 3 a.1 Abs. 3 UStAE)	55
1.2	Begriff Betriebsstätte	55
2	Verwendung einer Identifikationsnummer durch den Leistungsempfänger	55
3	Umkehr der Steuerschuld bei Dienstleistungen	56
4	Ausnahmeregelung nach § 3a Abs. 3 UStG bei B2B-Leistungen	56
5	Besteuerungsverfahren bei B2B-Leistungen	57
5.1	Nichtsteuerbare sonstige Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG mit Leistungsort im EU-Ausland	57
5.2	Steuerpflichtige sonstige Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG eines im EU-Ausland ansässigen Leistungsgebers mit Leistungsort im Inland	57
5.3	Vorsteuerabzug der § 13b-Steuer	57
6	B2C-Leistungen (Business-to-Consumer)	59
6.1	Leistungsort bei B2C-Leistungen	59
6.2	Ausnahmeregelungen bei B2C-Leistungen	59
7	Prüfungsschema für B2C-Leistungen	60
8	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) . .	61
9	Messeleistungen (vgl. A 3a.4 UStAE)	62
9.1	Grundstücksüberlassung	62
9.2	Messekatalogleistungen	62
10	Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen und unterrichtenden Leistungen	64
11	Leistungsort bei Eintrittsberechtigungen zu kulturellen, künstlerischen und ähnlichen Veranstaltungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG)	64
12	Abgabe von Speisen zum Verzehr an Ort und Stelle (Restaurationsleistungen)	66
13	Vermietung/Vercharterung von Beförderungsmitteln	66
13.1	Allgemeines	66
13.2	Begriff Beförderungsmittel (A 3 a.5 Abs. 3 UStAE)	66
13.3	Begriff Vermietung bzw. Vercharterung von Beförderungsmitteln	66

13.4	Vermietungsdauer	67
13.5	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	67
14	Beförderungsleistungen	68
14.1	Personenbeförderungen	68
14.2	Güterbeförderungen/H20	68
14.2.1	Güterbeförderungen mit Beginn im Inland/Drittland und Ende im Inland/Drittland	68
14.2.1.1	Leistungsempfänger ist Unternehmer (B2B)	68
14.2.1.2	Leistungsempfänger ist Nichtunternehmer (B2C)	69
14.2.2	Steuerfreiheit der Güterbeförderung nach § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG (A 4.3.2 Abs. 1 UStAE)	69
14.2.3	Güterbeförderungen mit Beginn und Ende in zwei verschiedenen Gemeinschaftsgebieten (innergemeinschaftliche Güterbeförderungen)	69
14.2.3.1	Leistungsempfänger ist Unternehmer	69
14.2.3.2	Leistungsempfänger ist Nichtunternehmer	69
14.2.4	Steuerfreiheit der Güterbeförderung nach § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG A 4.3.2 Abs. 1 UStAE)	70
14.2.5	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	70
14.3	Güterbeförderung mit Beginn und Ende ausschließlich im Dritt-Ausland	70
15	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs. 2 Nr. 3c UStG; A 3 a.6 UStAE)	71
16	Vermittlungsleistungen	72
17	Katalogleistungen nach § 3a Abs. 4 UStG	73
17.1	Allgemeines	73
17.2	Bestimmung des Leistungsorts	73
18	Elektronische Dienstleistungen (§ 3a Abs. 5 UStG)	74

Teil H Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung

Teil I Werklieferungen und Werkleistungen

1	Allgemeines	80
2	Definition Werklieferung, Werkleistung	80
2.1	Hauptstoff, Nebenstoff	81
2.2	Begriff der Beschaffung	82
3	Prüfungsschema zur Abgrenzung der Werklieferung von der Werkleistung	82
4	Ort der Werklieferung	83
5	Ort der Werkleistung	83

Teil K Leistungsaustausch

1	Allgemeines	84
2	Leistung und Entgelt (Gegenleistung)	84
3	Mehrere Beteiligte	84
4	Wirtschaftliche Verknüpfung zwischen Leistung und Entgelt	85
5	Fehlender Leistungsaustausch	86
5.1	Echte Schenkung	86
5.2	Echter Schadenersatz	87

Teil L Die Steuerbefreiungsvorschriften bei den Lieferungen und sonstigen Leistungen (§ 4 UStG)

1	Allgemeines	89
2	Absolut zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 1–7 UStG) . .	89
2.1	Allgemeines	89
2.2	Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. a UStG i. V. m. § 6 UStG	89
2.3	Begriffsbestimmungen	90
2.3.1	Ausland	90
2.3.1.1	Gebiete i. S. v. § 1 Abs. 3 UStG	91
2.3.1.2	Übriges Gemeinschaftsgebiet	91
2.3.1.3	Drittlandsgebiet	91
2.3.2	Ausfuhr	91
2.3.3	Ausführer	91
2.3.4	Ausländischer Abnehmer	92
2.4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG	93
2.5	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG	94
2.6	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	95
2.6.1	Allgemeines	95
2.6.2	Ausfuhr von Gegenständen nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG	95
2.6.3	Ausfuhr von Gegenständen zur Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels (§ 6 Abs. 3 UStG)	95
2.6.4	Ausfuhrlieferungen im persönlichen Reisegepäck (§ 6 Abs. 3a UStG)	96
2.7	Ausfuhrlieferungen im Rahmen eines Reihengeschäfts	97
2.8	Lohnveredelung nach § 4 Nr. 1 Buchst. a UStG i. V. m. § 7 UStG	98
2.8.1	Allgemeines	98
2.8.2	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 UStG	98
2.8.3	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 3 UStG	98
2.8.4	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 2 UStG	98
2.9	Innergemeinschaftliche Lieferung nach § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG	99
2.9.1	Innergemeinschaftliche Verbringenstatbestände	102
2.9.2	Einzelheiten zum innergemeinschaftlichen Verbringen	103
2.9.3	Begriff »Nicht nur vorübergehende Verwendung«	104
2.9.4	Nichterfassung von bestimmten innergemeinschaftlichen Verbringenstatbeständen als innergemeinschaftliche Lieferung bzw. Erwerb	105
2.9.5	Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG im Rahmen eines Reihengeschäfts	106
3	Befreiungen mit absolutem Vorsteuerabzugsverbot (§ 4 Nr. 8 ff. UStG, ausgenommen die unter 4 und 5 genannten Befreiungen)	107
3.1	Allgemeines	107
3.2	Heilberufliche Leistungen nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG	107
3.2.1	Begriff »ärztliche Heilbehandlungen« (A 4.14.1 Abs. 4 UStAE)	108
3.2.2	Tätigkeit als Arzt (A 4.14.2 UStAE)	108
3.2.3	Sonderregelung bei Zahnärzten	109
3.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG bei der Lieferung von Gegenständen	109
4	Befreiungen mit Optionsmöglichkeit gemäß § 9 UStG (§ 4 Nr. 8 Buchst. a–g, Nr. 9 Buchst. a, Nr. 12, Nr. 13 und Nr. 19 UStG)	110
4.1	Allgemeines	110
4.2	Vermietung von Grundstücken nach § 4 Nr. 12 Buchst. a UStG	111
4.2.1	Allgemeines	111
4.2.2	Begriff des Grundstücks	111
4.2.3	Begriff Vermietung	112
4.2.4	Reine Grundstücksmietverträge	112

4.2.5	Verträge besonderer Art	112
4.2.6	Gemischte Verträge (A 4.12.5 UStAE)	113
4.2.7	Ausschluss der Steuerfreiheit bei Grundstücksvermietungen	113
4.3	Veräußerung von Grundstücken nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG	114
4.4	Option nach § 9 UStG	115
4.4.1	Optionsvoraussetzung gemäß § 9 Abs. 2 UStG bei Grundstücksvermietungen	115
4.4.2	Begriff Errichtung	116
4.4.3	Begriff Fertigstellung	117
4.4.4	Eingreifen des Optionsverbotes	117
4.4.5	Allgemeine Grundsätze zur Option gemäß § 9 UStG	118
5	Bedingt zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. a–g, Nr. 10 Buchst. a UStG)	119
5.1	Allgemeines	119
5.2	Steuerfreie Kreditgewährung nach § 4 Nr. 8 Buchst. a UStG	119

Teil M Bemessungsgrundlage bei der Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen

1	Allgemeines	120
2	Einzelfälle	121
2.1	Bruttoentgelt	121
2.2	Kosten	122
2.3	Trinkgelder	123
2.4	Skonto	123
2.5	Forderungsausfall	124
2.6	Zuschüsse	124
2.7	Mindestbemessungsgrundlage	125
2.8	Durchlaufende Posten (A 10.4 UStAE)	126
2.9	Materialgestellung, Materialbeistellung	127

Teil N Steuersätze

1	Allgemeines	129
2	Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	130
2.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	130
2.2	Futtermittel	130
2.3	Lebensmittel	130
2.4	Getränke	130
2.5	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	131
2.6	Rollstühle, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände	131
3	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	131
3.1	Abgabe von Speisen und Getränken im Catering-Bereich	132
3.2	Abgabe von Speisen im Bereich der Imbissbuden und Imbissecken in Ladengeschäften (Bäckereien u. Ä.)	133
3.3	Abgabe von Speisen in Theatern, Kinos, Multiplexkinos	133
4	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2	134
5	Ermäßigter Steuersatz bei Zahntechnikern und Zahnärzten nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	134
6	Ermäßigter Steuersatz bei kurzfristigen Beherbergungsleistungen sowie kurzfristiger Vermietung von Campingflächen nach § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG	134
7	Steuersatz und Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	135

Teil O Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	Tausch/tauschähnlicher Umsatz	137
1.1	Allgemeines	137
1.2	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 2 Satz 2 UStG)	137
1.3	Besonderheit der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichem Umsatz mit Baraufgabe	138
2	Rückgabe	138
3	Leistungen des Unternehmers an sein Personal (Arbeitnehmer)	139
3.1	Allgemeines	139
3.2	Unentgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer)	140
3.3	Entgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer)	140
3.4	Ansatz lohnsteuerlicher Werte	141
3.5	Mindestbemessungsgrundlage bei Leistungen des Unternehmers an sein Personal gegen besonders berechnetes Entgelt	142
4	Kommissions- und Agenturgeschäfte	143
4.1	Allgemeines	143
4.1.1	Definition Kommissionsgeschäft	143
4.1.2	Definition Agenturgeschäft	143
4.2	Die Leistung des Kommissionärs und des Handelsvertreters (Agenten)	143
4.3	Abgrenzung Kommissionsgeschäft – Agenturgeschäft	144
4.3.1	Handeln für fremde Rechnung	144
4.3.2	Handeln im fremden Namen	144
4.4	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft (Verkaufskommission)	145
4.4.1	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommissionärs	145
4.4.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommittenten an den Kommissionär	145
4.5	Bemessungsgrundlage beim Agenturgeschäft	145
4.5.1	Bemessungsgrundlage für die sonstige Leistung des Agenten	145
4.5.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Auftraggebers an den Abnehmer	145
4.6	Dienstleistungskommission	146

Teil P Unternehmer, Unternehmen

1	Unternehmer	148
1.1	Allgemeines	148
1.2	Unternehmerfähigkeit	148
1.3	Selbständigkeit	149
1.4	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	149
1.4.1	Nachhaltige Tätigkeit	149
1.4.2	Einnahmeerzielungsabsicht	150
2	Unternehmen	151
2.1	Allgemeines	151
2.2	Leistungen vom Unternehmensbereich an Dritte	152
2.3	Umsätze aus Vermietung und Verpachtung	152
2.4	Verfahrensrechtliche Auswirkung der Einheitstheorie	152
3	Unternehmensvermögen bei Gegenständen	153
3.1	Ausübung des Zuordnungswahlrechtes	154
3.2	Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Gegenständen mit Ausnahme von Grundstücken	155
3.3	Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Grundstücken	156
3.3.1	Gemischte Nutzung so genannter Altobjekte	156
3.3.2	Gemischte Nutzung so genannter Neuobjekte	157

4	Unternehmensvermögen bei Nutzungsrechten	158
5	Vertretbare Sachen	159
6	Grundgeschäfte	159
7	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	161
7.1	Beginn der Unternehmereigenschaft	161
7.2	Ende der Unternehmereigenschaft	161

Teil Q Unentgeltliche Leistungsabgaben

1	Allgemeines	162
2	Entnahme eines Gegenstandes gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	163
2.1	Steuerbefreiung für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	163
2.2	Steuersatz für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	163
2.3	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	164
3	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	165
3.1	Allgemeines	165
3.2	Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	166
4	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes für Zwecke des Unternehmens gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG	167
4.1	Allgemeines	167
4.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	167
5	Besteuerungsverbot bei Lieferungen ohne zumindest teilweisen Vorsteuerabzug	167
6	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	168
7	Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Gegenstandes nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	169
7.1	Steuerbarkeitsprüfung bei der sonstigen Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	170
7.2	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	170
7.3	Ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	170
7.4	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Leistungennach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	171
7.4.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Bemessungsgrundlage	171
7.4.2	Steuern und Versicherungsbeiträge als Bemessungsgrundlage	171
7.4.3	Unfallreparaturkosten als Bemessungsgrundlage bei nichtunternehmerischer Pkw-Nutzung	172
7.4.4	Ermittlung der Bemessungsgrundlage bei der nichtunternehmerischen Pkw-Nutzung	172
7.4.5	Private Telefonbenutzung	174
8	Unentgeltliche andere sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	174
8.1	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	175
8.2	Ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	175
8.3	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	175

Teil R Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	Allgemeines	178
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a UStG)	178
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	179
4	Ausnahmen vom innergemeinschaftlichen Erwerb	179
5	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	180
6	Berechnung der Steuer	180
7	Beispiele zum innergemeinschaftlichen Erwerb	180

8	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	181
8.1	Vorausrechnungen	182
8.2	Anzahlungs- und Schlussrechnungen	182

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

1	Allgemeines	184
2	Umkehr der Steuerschuld bei nach § 3a Abs.2 UStG im Inland steuerpflichtigen sonstigen Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs.1 UStG)	185
3	Umkehr der Steuerschuld bei steuerpflichtigen Werklieferungen und nicht unter § 13b Abs.1 UStG fallenden sonstigen Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs.2 Nr.1 UStG)	186
4	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei inländischen Bauleistungen (§ 13b Abs.2 Nr.4 UStG, A 13b.1 Abs.3 ff. UStAE)	187
4.1	Bauleistungen i. S. d. § 13b Abs.2 Nr.4 UStG	188
4.2	Voraussetzungen für die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	188

Teil T Prüfungsschema zur Feststellung der Umsatzsteuer bei Einzelsachverhalten

Teil U Vorsteuer (Eingangsumsatzsteuer)

1	Allgemeines	192
2	Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug nach § 15 Abs.1 Nr.1 UStG	193
2.1	Steuerpflichtige Leistungen	194
2.2	Leistungen an das Unternehmen	194
2.3	Vorsteuerabzug aus laufenden Kosten bei Gegenständen im außerunternehmerischen Bereich	195
2.4	Rechnung i. S. d. §§ 14 und 14a UStG	195
2.5	Einzelheiten zur Rechnungserteilung	196
2.5.1	Erforderliche Angaben in der Rechnung	196
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs.4 UStG vorgeschriebenen Angaben	196
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers	197
2.5.2.2	Steuernummer oder USt-IdNr. des leistenden Unternehmers	197
2.5.2.3	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)	197
2.5.2.4	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung	197
2.5.2.5	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts	197
2.5.2.6	Angabe des Entgelts	198
2.5.2.7	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags	198
2.5.3	Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung	199
2.5.4	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG	199
2.5.5	Elektronische Abrechnung	199
2.6	Sonderfälle von Rechnungen	200
2.6.1	Kleinbetragsrechnungen i. S. d. § 33 UStDV	200
2.6.2	Fahrausweise i. S. d. § 34 UStDV als zum Vorsteuerabzug berechtigende Rechnungen	200
2.6.3	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	201
2.7	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	202
2.7.1	Allgemeines	202
2.7.2	Vorsteuerabzug vor Bezug der Leistung nach § 15 Abs.1 Nr.1 Satz 3 UStG	202

2.8	Rechnungen mit falschem Umsatzsteuerausweis	203
2.8.1	Unrichtiger Umsatzsteuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG)	203
2.8.2	Unberechtigter Umsatzsteuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)	204
2.8.3	Zu niedriger Umsatzsteuerausweis	205
2.9	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	206
2.9.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	206
2.9.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten	207
2.9.2.1	Verpflegungskosten des Unternehmers (Geschäftsreise)	207
2.9.2.2	Verpflegungskosten des Arbeitnehmers	207
3	Prüfungsschema zur Abziehbarkeit der Vorsteuer	209
4	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG	210
4.1	Allgemeines	210
4.2	Einrichtung der Einfuhrumsatzsteuer	210
4.3	Einfuhr für das Unternehmen	210
5	Vorsteuerabzug der Erwerbssteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG	211
5.1	Allgemeines	211
5.2	Einzelheiten	211
6	Tatbestandsvoraussetzung: kein Vorsteuerabzugsverbot	212
6.1	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	212
6.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG	214
6.3	Nichtabzugsfähige Vorsteuer nach § 15 Abs. 2 UStG	214
6.3.1	Vorsteuerabzugsverbot bei Warenuntergang	216
6.3.2	Vorsteueraufteilung	216
6.3.3	Konkrete Zurechnungsmethode	216
7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	218
7.1	Allgemeines	218
7.2	Fallgruppen der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	221
7.3	Vorsteuerberichtigungstatbestand nach § 15a Abs. 1 und 6 UStG (Fallgruppen a) und b))	222
7.4	Vorsteuern auf Leistungen, die in ein Wirtschaftsgut eingehen (Erhaltungsaufwand), § 15a Abs. 3 UStG	226
7.5	Durchführung der Berichtigung	227

Teil V Besteuerung der Kleinunternehmer

1	Allgemeines	229
2	Gesamtumsatz i. S. d. § 19 UStG	229
3	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	230
4	Option nach § 19 Abs. 2 UStG	231

Teil W Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)

1	Allgemeines	233
2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	233
3	Bemessungsgrundlage	234
4	Ausweitung der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 2 UStG auf vorsteuerbelastete Gegenstände	234
5	Steuersatz und Vorsteuerabzug	235
6	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuer- gesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG	235
7	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	236
8	Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG	236
8.1	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 7 Nr. 1 Buchst. a UStG	236

8.2	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 7 Nr. 1 Buchst. b UStG	236
8.3	Auswirkung der Differenzbesteuerung auf den innergemeinschaftlichen Warenverkehr	236
9	Beispiele zur Differenzbesteuerung	237

Teil X Besteuerungsverfahren

1	Allgemeines	239
2	Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren	239
2.1	Voranmeldungszeitraum	239
2.1.1	Nachträgliche Änderung der Steuer für das Vorjahr	240
2.1.2	Verkürzung des Voranmeldungszeitraums bei Unternehmensneugründungen	241
3	Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer für Leistungen	241
4	Ist-Besteuerung	242
5	Soll-Besteuerung	243
5.1	Allgemeines	243
5.2	Teilleistungen	243
5.3	Ist-Besteuerung bei Vorauszahlungen	243
6	Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer bei unentgeltlichen Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 1b und 9a UStG	244
7	Entstehungszeitpunkt der Steuer gemäß § 14c Abs. 1 und 2 UStG	244
8	Entstehungszeitpunkt der Erwerbssteuer	245
9	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	245
10	Abgabezeitpunkt der Steueranmeldungen und Fälligkeit der Steuer	246
10.1	Abgabefrist	246
10.2	Zahlungsfrist	246
10.3	Erstattung von Umsatzsteuer gegen Sicherheitsleistung	247
10.4	Rechtsfolgen vorsätzlich nicht bezahlter Umsatzsteuer	247
11	Dauerfristverlängerung	247
12	Zusammenfassende Meldung	249
12.1	Meldezeiträume und Meldefristen	249
12.2	Angaben in der Zusammenfassenden Meldung	250
13	Vergütung der Vorsteuerbeträge (Vergütungsverfahren)	251
14	Umsatzsteuer-Nachschau	251
15	Haftung des Leistungsempfängers für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer des Leistungsgebers (§ 25 d UStG)	252

Teil Y Lösungshinweise zu den Fällen 1–32

Teil Z1 Komplexe Übungsfälle

1	Übungsfall 1	289
2	Übungsfall 2	292
3	Übungsfall 3	295

Teil Z2 Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen

1	Lösung zu Übungsfall 1	298
2	Lösung zu Übungsfall 2	303
3	Lösung zu Übungsfall 3	309

	Stichwortverzeichnis	314
--	--------------------------------	-----