

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Literaturhinweise	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Kapitel 1: Einführung	1
Fall 1: Netto-Allphasen-USt mit Vorsteuerabzug	2
Fall 2: Zuständigkeit	3
Kapitel 2: Steuerbarkeit	5
2.1 Allgemeines	5
2.2 Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	5
2.2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	5
Fall 3: Begriff der Verschaffung von Verfügungsmacht	9
Fall 4: Errichtung eines Gebäudes und wirtschaftliches Eigentum	12
Fall 5: Vorübergehendes Verbringen	14
Fall 6: Innergemeinschaftliches Verbringen: Rechtsfolgen und Verfahren	16
Fall 7: Verbringen bei Kommissionsgeschäften	17
Fall 8: Unentgeltliche Wertabgabe, Gebäudeerrichtung für eheliche Gütergemeinschaft	19
Fall 9: Unentgeltliche Abgabe an das Personal und an Kunden	22
Fall 10: Preisausschreiben	24
Fall 11: Verzehrumsätze	25
Fall 12: Unentgeltliche Wertabgabe, Nutzung und Verlust eines Kraftfahrzeugs	26
Fall 13: Unentgeltliche Pkw-Überlassung an den Arbeitnehmer	27
Fall 14: Dienstleistungskommission	28
Fall 15: Einheitlichkeit der Leistung	30
2.2.2 Unternehmer	31
Fall 16: Erbfolge und Erbauseinandersetzung	34
Fall 17: Erfolgreicher Unternehmer	35
Fall 18: Überlassung von Patenten	36
Fall 19: Überlassung von Räumlichkeiten und Einrichtungsgegenständen	38

Fall 20:	Kfz-Überlassung an Gesellschafter	39
Fall 21:	Nutzung eines Betriebs-Pkw durch Gesellschafter	40
Fall 22:	Nutzungsüberlassung Motorflugzeug	41
Fall 23:	Nutzungsüberlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH laut Anstellungsvertrag	43
Fall 24:	Leistungsaustausch zwischen einer Arbeitsgemeinschaft und ihren Mitgliedern	45
2.2.3	Rahmen des Unternehmens	46
Fall 25:	Innenumsatz und Verbringen	47
2.2.4	Inland	48
Fall 26:	Versandhandelsregelung	49
Fall 27:	Gaslieferung	51
Fall 28:	Ort der Lieferung, Verkaufskommission	52
Fall 29:	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6 und Abs. 7 UStG); Reihengeschäft	53
Fall 30:	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, Abs. 7 und Abs. 8 UStG); Reihengeschäft	56
Fall 31:	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft mit deutschem Zwischenhändler	58
Fall 32:	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft mit deutschem Endabnehmer	59
Fall 33:	Ort der sonstigen Leistung: Güterbeförderungsleistungen in ein Drittland	61
Fall 34:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Leistungsempfänger als Privatmann	62
Fall 35:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung mit Steuerschuldnerwechsel	62
Fall 36:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Ortsverlagerung gem. § 3a Abs. 2 Satz 1 UStG	63
Fall 37:	Vor- und Nachläufe zur innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	64
Fall 38:	Ort der sonstigen Leistung und unzutreffender Steuerausweis	65
Fall 39:	Die funktionsändernde Werkleistung	66
Fall 40:	Lohnveredelungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	67
Fall 41:	Deutscher Auftragnehmer – Ware bleibt im Inland	68
Fall 42:	Deutscher Auftraggeber – Ware bleibt im EU-Land des Auftragnehmers	68
Fall 43:	Ort der sonstigen Leistung: Vermittlungsleistung	70
Fall 44:	Ort der Vermittlungsleistung	70
Fall 45:	Vermittlungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	72
Fall 46:	Ort der sonstigen Leistung: Beratungsleistung	73
Fall 47:	Ort der sonstigen Leistung: Telekommunikation	74
Fall 48:	Elektronische Dienstleistung	75
Fall 49:	Sonderfall des Orts der sonstigen Leistung	76
Fall 50:	Ort der sonstigen Leistung: Vermietung von Beförderungsmitteln	77

2.2.5	Entgelt	79
Fall 51:	Begriff des Leistungsaustauschs	81
Fall 52:	Leistungen an Arbeitnehmer	82
Fall 53:	Abgrenzung zwischen vertraglichem Leistungsverzicht und Schadensersatz	83
Fall 54:	Echter und unechter Schadensersatz	85
Fall 55:	Vertragsstrafe und Leistungsaustausch	87
2.3	Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	88
Fall 56:	Einfuhr im Inland	89
2.4	Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	89
Fall 57:	Innergemeinschaftlicher Erwerb: Ort, Bemessungsgrundlage, Zeitpunkt, Vorsteuer	92
Fall 58:	Erwerb von Ware aus einem EU-Mitgliedsland und Weiterlieferung in ein Drittland/ein anderes EU-Mitgliedsland	94
Fall 59:	Innergemeinschaftliches Verbringen	96
Fall 60:	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch die in § 1a Abs. 3 Nr. 1 UStG genannten Personen	97
Kapitel 3:	Steuerbefreiungen	100
Fall 61:	Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen	102
Fall 62:	Steuerbefreiungen und Reihengeschäft über die Drittlandsgrenze	104
Fall 63:	Innergemeinschaftliche Lieferung: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage und Verfahren	105
Fall 64:	Innergemeinschaftliche Lieferung eines Neufahrzeugs durch einen Privatmann	106
Fall 65:	Steuerbefreiung von Vermittlungsleistungen	108
Fall 66:	Grundstücksveräußerung und Teiloption	109
Fall 67:	Grundstücksvermietung	112
Fall 68:	Steuerbefreiung von Hilfsgeschäften	113
Kapitel 4:	Bemessungsgrundlage	115
Fall 69:	Umfang des Entgelts beim Finanzierungskauf	116
Fall 70:	Entgelt und durchlaufender Posten	118
Fall 71:	Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	119
Fall 72:	Verdeckter Preisnachlass/Differenzbesteuerung, § 25a UStG	121
Fall 73:	Differenzbesteuerung	123

Fall 74:	Privatnutzung Pkw	125
Fall 75:	Änderung der Bemessungsgrundlage	126
Fall 76:	Preisnachlassgutschein	128
Kapitel 5: Steuersatz		130
Fall 77:	Steuersatz für Computerprogramm	130
Kapitel 6: Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis		132
Fall 78:	Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung	133
Fall 79:	Verdeckter Preisnachlass und überhöhter Steuerausweis	134
Fall 80:	Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften	136
Fall 81:	Unrichtiger Steuerausweis in einer Rechnung	138
Fall 82:	Gutschrift und § 14c Abs. 2 UStG	139
Kapitel 7: Steuerschuld, Steuerschuldner		142
7.1	Entstehung der Steuerschuld	142
7.1.1	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollversteuerung)	142
7.1.2	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istversteuerung)	143
Fall 83:	Entstehung der Steuerschuld	144
Fall 84:	Entstehung der Steuerschuld bei Vorauszahlungen	145
7.2	Steuerschuldner	149
Fall 85:	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Grundfall)	150
Fall 86:	Sonstige Leistung eines Ausländers	151
Fall 87:	Tauschähnlicher Umsatz	152
Fall 88:	Werklieferung eines Ausländers	153
Fall 89:	Tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe	154
Fall 90:	Bauleistung	155
Kapitel 8: Vorsteuerabzug		157
Fall 91:	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	161
Fall 92:	Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden	166

Fall 93:	Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter	169
Fall 94:	Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft	171
Fall 95:	Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug	176
Fall 96:	Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Insolvenzeröffnung	181
Fall 97:	Vorsteuerabzug bei teilweiser Zuordnung zum Unternehmen	185
Fall 98:	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	189
Fall 99:	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer im Reihengeschäft	190
Fall 100:	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	191
Fall 101:	Vorsteueraufteilung	194
Fall 102:	Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen	198
Fall 103:	Fahrzeuglieferer	200
Fall 104:	Vergütungsverfahren/Wechsel der Steuerschuldnerschaft	201
Kapitel 9: Berichtigung des Vorsteuerabzugs		204
9.1	Grundzüge	204
9.2	Durchführung der Berichtigung	204
9.3	Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen	205
9.4	Vereinfachungsvorschriften	205
Fall 105:	Vorsteuerberichtigung (Grundfall)	206
Fall 106:	Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum	208
Fall 107:	Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden	209
Fall 108:	Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden	210
Fall 109:	Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen	211
Fall 110:	Vorsteuerberichtigung bei Änderungen des Aufteilungsschlüssels	213
Fall 111:	Vorsteuerberichtigung beim Umlaufvermögen	216
Fall 112:	Vorsteuerberichtigung bei Einbauten	217
Fall 113:	Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen	218
Fall 114:	Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung	219
Fall 115:	Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken	221
Fall 116:	Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung	225
Fall 117:	Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung	227
Fall 118:	Vorsteuerbeträge und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG	228

Fall 119:	Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG	230
Fall 120:	Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft	231
Fall 121:	Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG	233
Fall 122:	Vorsteuerberichtigung nach Übertragung eines Grundstücks im Wege vorweggenommener Erbfolge	236
Fall 123:	Vorsteuerberichtigung bei unzutreffender Würdigung des ursprünglichen Vorsteuerabzugs	238
Fall 124:	Vorsteuerberichtigung bei Wechsel der Besteuerungsart	240
Fall 125:	Vorsteuerberichtigung nach einer Geschäftsveräußerung im Ganzen	241
Fall 126:	Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften	242
Kapitel 10: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gemäß § 20 UStG		245
Fall 127:	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	245
Stichwortverzeichnis		249