

Inhaltsverzeichnis

1. Kapitel: Einführung	11 - 19
A. Rechtsgrundlagen	11
B. Aufbau des UStG	12
C. Grundsätze der Umsatzbesteuerung	13 - 14
D. Übersicht über die steuerbaren Umsätze und über die Tatbestandsmerkmale der verschiedenen Umsatzarten	15 - 17
E. Bearbeitungshinweise für Umsatzsteuerklausuren	18 - 19
2. Kapitel: Steuerbare Umsätze	20 - 119
A. Unternehmerbegriff	20 - 27
1. Fragen	20
2. Steuerschuldner und Unternehmer	20 - 21
3. Steuerfähigkeit nach dem UStG	21 - 22
4. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit iS. des UStG	22 - 24
5. Selbständigkeit bei natürlichen Personen	24 - 25
6. Selbständigkeit von Personenvereinigungen und Körperschaften	25
7. Beginn und zum Ende der Unternehmereigenschaft	25
8. Übungsaufgaben zur Unternehmereigenschaft	26 - 27
B. Leistungen und Leistungsgegenstand im UStG	28 - 34
1. Fragen	28 - 29
2. Überblick über Leistungs- und Nicht-Leistungstatbestände im UStG	29
3. Leistungsbegriff	29 - 33
4. Gegenstand der Umsatzsteuer bei den Leistungstatbeständen	33 - 34
C. Lieferungen	35 - 51
1. Überblick über die gesetzlichen Leistungs-Regelungen	35 - 36
2. Lieferungen gem. § 3 Abs. 1 UStG (Grundnorm)	36 - 40
3. Überblick über die besonderen gesetzlichen Liefer-Regelungen	40 - 41
4. Innergemeinschaftliche Lieferungen	41 - 42
5. Reihengeschäft	42 - 44

6. Kommissionsgeschäft	44 - 45
7. Werklieferung	45 - 50
8. Gehaltslieferung	51
D. Sonstige Leistungen	52 - 54
1. Fragen	52
2. Überblick über sonstige Leistungen	52
3. Sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9 UStG (Grundnorm)	53
4. Werkleistungen	53 - 54
5. Sonderfall der Werkleistung	54
E. Übungsaufgaben zu Lieferungen und sonstigen Leistungen	55 - 58
F. Leistungen gegen Entgelt (Leistungsaustausch)	59 - 68
1. Fragen	59
2. Überblick über das Entgelt im UStG	59 - 60
3. Entgelt als Tatbestandsmerkmal für die Steuerbarkeit	60 - 61
4. Abgrenzungsfälle	61 - 64
5. Übungsaufgaben zum Leistungsaustausch	64 - 68
G. Leistungen aufgrund Anordnung/Gesetz und an Arbeitnehmer	69 - 71
1. Fragen	69
2. Leistungen aufgrund Anordnung/Gesetz nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 a UStG	69
3. Gewährung eines wirtschaftlichen Vorteils an Arbeitnehmer	69 - 71
H. Eigenverbrauch	72 - 76
1. Fragen	72
2. Entnahmeeigenverbrauch	73 - 74
3. Leistungseigenverbrauch	74 - 75
4. Eigenverbrauch aufgrund nicht abziehbarer Ausgaben	76
I. Unentgeltliche Leistungen nach § 1 Abs. 1 Nr. 3 UStG	77 - 78
1. Fragen	77
2. Voraussetzungen und Merkmale des § 1 Abs. 1 Nr. 3 UStG	77 - 78
J. Übungsaufgaben zum Eigenverbrauch und zu unentgeltlichen Leistungen	79 - 81
K. Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt	82 - 89
1. Fragen	82

2. Voraussetzungen und Merkmale des innergemeinschaftlichen Erwerbs	82 - 85
3. Die Spezialvorschriften für den innergemeinschaftlichen Erwerb im UStG (allgemein)	85 - 86
4. Die allgemeinen Vorschriften des UStG, die auch für den innergemeinschaftlichen Erwerb gelten	86 - 87
5. Die Spezialvorschriften für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge	87 - 88
6. Übungsaufgaben zum innergemeinschaftlichen Erwerb	88 - 89
L. Umsatzsteuerliche Gebiete	90 - 91
1. Fragen	90
2. Die einzelnen Gebiete	90 - 91
M. Ort und Zeitpunkt der Lieferung und des innergemeinschaftlichen Erwerbs	92 - 101
1. Fragen	92
2. Überblick über die einzelnen Liefer-Vorschriften und deren Merkmale	92 - 98
3. Ortsbestimmung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	98 - 99
4. Übungsaufgaben zum Liefer- bzw. innergemeinschaftlichen Erwerbsort	99 - 101
N. Ort der sonstigen Leistung	102 - 114
1. Fragen	102
2. Überblick und Prüfungsfolge	102 - 103
3. Merkmale der einzelnen Vorschriften	103 - 108
4. Prüfungsschema zum Ort der sonstigen Leistung	109 - 111
5. Übungsaufgaben zur Ortsbestimmung einer sonstigen Leistung	111 - 114
O. Unternehmenseinheit	115 - 119
1. Fragen	115
2. Umfang eines Unternehmens	115 - 116
3. Zur Organschaft	116 - 119
4. Zu organschaftsähnlichen Verhältnisse bei Personen-zusammenschlüssen	119

3. Kapitel: Bemessungsgrundlagen nach § 10 UStG	120 - 138
1. Überblick über die Bemessungsgrundlagen nach dem UStG	120
2. Bemessungsgrundlage Entgelt	120-126
3. Tausch, tauschähnliche Umsätze und Hingabe an Zahlungs Statt	127 - 130
4. Bemessungsgrundlagen nach § 10 Abs. 4 UStG	130 - 132
5. Mindestbemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	132 - 133
6. Weitere Hinweise zu Umsätzen, die aufgrund des Dienstverhältnisses unentgeltlich erbracht werden	133
7. Übungsaufgaben zu den Bemessungsgrundlagen nach § 10 UStG	133 - 138
 4. Kapitel: Steuerbefreiungen	 139 - 168
1. Überblick über die Steuerbefreiungen	139 - 140
2. Ausfuhrlieferungen	140 - 148
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	148 - 150
4. Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	150 - 151
5. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und sonstige Leistungen, die sich auf Einfuhr, Ausfuhr und Durchfuhr beziehen	151 - 154
6. Goldlieferungen an Zentralbanken	154
7. Vermittlungsleistungen	154 - 155
8. Umsätze im Finanz- und Kapitalverkehr	155 - 157
9. Grundstücks-, Rennwett-, Lotterie- und Versicherungsumsätze	157 - 158
10. Bausparkassen- und Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	158
11. Vermietung und Verpachtung	159 - 162
12. Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften	162 - 163
13. Umsätze aus heilberuflichen Tätigkeiten	163
14. Umsätze der Sozialversicherungsträger	163
15. Umsätze der Krankenhäuser uä. Einrichtungen	163 - 164
16. Umsätze mit menschlichen Organen, Blut, Frauenmilch und Krankentransporten	164
17. Umsätze der Wohlfahrtseinrichtungen	164
18. Umsätze zwischen den selbständigen Gliederungen einer politischen Partei	164
19. Umsätze der Blinden und Blindenwerkstätten	164
20. Umsätze kultureller Einrichtungen	164
21. Umsätze der Privatschulen uä. Einrichtungen	165

22. Umsätze aus Vorträgen, Kursen uä. sowie aus anderen kulturellen und sportlichen Veranstaltungen	165
23. Umsätze aus der Betreuung von Jugendlichen	165
24. Umsätze aus ehrenamtlicher Tätigkeit	165
25. Umsätze aus der Personengestellung geistlicher Genossenschaften und Mutterhäusern für begünstigte Zwecke	166
26. Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften sowie von Betriebshelfern und Haushaltshilfen	166
27. Umsätze aus Lieferung, Entnahme und unternehmensfremder Verwendung bestimmter Gegenstände	166 - 168
5. Kapitel: Verzicht auf Steuerbefreiungen	169 - 171
1. Fragen	169
2. Die Folgen steuerfreier Umsätze zwischen Unternehmern	169
3. Option nach § 9 UStG	169 - 171
6. Kapitel: Steuersätze	172 - 175
1. Überblick über die inländischen Steuersätze	172
2. Maßgebender Steuersatz	172
3. Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 UStG	172 - 174
4. Übersicht über die Steuersätze im Gemeinschaftsgebiet	174 - 175
7. Kapitel: Steuerschuld	176 - 179
1. Fragen	176
2. Mögliche Steuerschuldner	176
3. Entstehung der Steuer	177
4. Zeitpunkt der Ausführung eines Umsatzes	178
5. Zeitpunkt der Entgeltsvereinnahmung	178
6. Teilleistungen	178
7. Mindest-Ist-Versteuerung	178 - 179
8. Kapitel: Ausstellen einer Rechnung	180 - 190
1. Verpflichtung und Berechtigung zum gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	180 - 181
2. Anforderungen an eine Rechnung	181 - 184
3. Unberechtigter Steuerausweis der Höhe und dem Grunde nach	185 - 187
4. Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	187 - 188

5. Übungsaufgaben zum gesonderten Steuerausweis	188 - 190
9. Kapitel: Vorsteuerabzug	191 - 211
1. Fragen und Überblick über die Regelungen des Vorsteuerabzugs	191 - 192
2. Abzug der gesondert ausgewiesenen Steuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	192 - 199
3. Vorsteuerabzug bei Geschäfts- und Dienstreisen	199 - 202
4. Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Ausführung des Umsatzes	202 - 203
5. Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	203 - 205
6. Buchmäßige Nachweise für den Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 und 2 UStG	205
7. Abzug der Erwerbsteuer als Vorsteuer	205
8. Ausschluß vom Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 2 und 3 UStG	206 - 207
9. Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG	208 - 209
10. Einschränkung des Vorsteuerabzugs für Fahrzeuglieferer nach § 15 Abs. 4 a UStG	209
11. Übungsaufgaben zum Vorsteuerabzug	209 - 211
10. Kapitel: Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15 UStG	212 - 217
1. Fragen	212
2. Zweck des § 15 a UStG und dessen Prüfungsfolge	212 - 213
3. Anwendungsbereich des § 15 a UStG	213
4. Merkmale des § 15 a UStG	214 - 216
5. Rechnerische Ermittlung des Berichtigungsbetrags	216
6. Durchführung der Berichtigung	216 - 217
7. Übungsaufgaben zur Vorsteuerberichtigung	217
11. Kapitel: Berichtigung der Umsatzsteuer und Vorsteuer nach § 17 UStG	218 - 221
1. Fragen	218
2. Anwendungsbereich des § 17 UStG	218
3. Merkmale und Anwendungsfälle des § 17 UStG	219 - 221
12. Kapitel: Besteuerungsformen	222 - 224
1. Fragen	222
2. Überblick über die Besteuerungsformen	222 - 224

13. Kapitel: Steuerberechnung, Besteuerungsverfahren, Aufzeichnungspflichten	225 - 230
1. Fragen	225 - 226
2. Arten der Steuerberechnung	226 - 227
3. Voranmeldungs- und Besteuerungszeitraum	227 - 229
4. Steuerermittlung für den maßgeblichen Zeitraum	229
5. Steuerfestsetzungs- und Erhebungsgrundsätze	229 - 230
6. Aufzeichnungspflichten	230
 14. Kapitel: Besteuerung von Kleinunternehmern	 231 - 235
1. Fragen	231
2. Sinn und Zweck des § 19 Abs. 1 UStG	231 - 232
3. Merkmale des § 19 Abs. 1 UStG	232 - 233
4. Optionsmöglichkeiten	233 - 234
5. Gesamtumsatz iS. des UStG	234 - 235
 15. Kapitel: Besteuerung von Reiseleistungen nach § 25 UStG	 236 - 241
1. Fragen	236
2. Überblick über die speziellen Regelungsinhalte des § 25 UStG	237
3. Merkmale für die Steuerbarkeit nach § 25 UStG	237 - 239
4. Steuerfreie Reiseleistungen	239
5. Bemessungsgrundlage nach § 25 Abs. 3 UStG	239 - 240
6. Vorsteuerabzug im Rahmen des § 25 UStG	240
7. Aufzeichnungspflichten	240
8. Übungsaufgaben zur Besteuerung von Reiseleistungen	240 - 241
 16. Kapitel: Differenzbesteuerung nach § 25 a UStG	 242 - 247
1. Fragen	242
2. Sinn und Zweck der Differenzbesteuerung	242 - 243
3. Überblick über die Regelungsinhalte des § 25 a UStG	243
4. Voraussetzungen und Merkmale der Differenzbesteuerung	243 - 246
5. Übungsaufgaben zur Differenzbesteuerung	246 - 247

17. Kapitel: Innergemeinschaftliche Lieferungen	248 - 252
1. Fragen	248
2. Innergemeinschaftliche Lieferungen durch Unternehmer iS. des § 2 UStG	248 - 251
3. Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge durch Nichtunternehmer iS. des § 2 UStG	251 - 252
18. Kapitel: Grundsätze der Besteuerung im Abzugsverfahren	253 - 254
1. Fragen	253
2. Überblick über die Besteuerung ausländischer Unternehmer	253 - 254
3. Voraussetzungen und Merkmale für das Abzugsverfahren	254 - 255
4. Prüfungsschema für die Durchführung des Abzugsverfahrens	255 - 256
5. Nachweispflichten und Haftung des Leistungsempfängers	256 - 257
19. Kapitel: Grundsätze des Vorsteuer-Vergütungsverfahrens	258 - 259
1. Fragen	258
2. Voraussetzungen des Vorsteuervergütungsverfahrens	258 - 259
20. Kapitel: Zusammenfassende Meldung	260 - 262
1. Fragen	260
2. Sinn, Zweck und Regelungen des Meldeverfahrens im einzelnen	260 - 262
21. Kapitel: Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	263 - 265
1. Fragen	263
2. Sinn, Zweck, Erteilung und Bedeutung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-Ident-Nr.)	263 - 265
22. Kapitel: Aufgabenkomplex	266
A. Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben in den vorstehenden Kapiteln	266 - 304
B. Klausurenteil	305 - 322
C. Lösungshinweise zum Klausurenteil	323 - 339
Sachverzeichnis	340 - 352