

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsübersicht</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXVII</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>XXXIII</b>

<b>A. EINFÜHRUNG</b>	<b>Rz.</b>	<b>Seite</b>
<b>1. Geschichtliche Entwicklung</b>	1	1
<b>2. Rechtsgrundlagen</b>	11	8
<b>3. Einordnung in das Steuersystem</b>	12	8
<b>4. Zuständigkeit</b>	14	9
<b>5. Prüfungsschema</b>	20	12
<b>B. STEUERBARKEIT</b>		
<b>I. Allgemeines</b>	31	13
<b>II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b>	33	14
1. Voraussetzungen	33	14
2. Lieferung und sonstige Leistung	36	14
2.1 Lieferung	36	14
2.1.1 Begriff	36	14
2.1.2 Liefergegenstand	39	15
2.1.3 Verschaffung der Verfügungsmacht	44	17
2.1.4 Sonderfälle	50	19
2.1.4.1 Kommissionsgeschäft	50	19
2.1.4.2 Leasinggeschäft	52	20
2.1.4.3 Treuhandgeschäft	58	23
2.1.4.4 Zwangsvollstreckung	59	23
2.1.4.5 Lieferung im Falle der Insolvenz	60	24
2.1.4.6 Gutschein	61	24
2.1.5 Verbringen eines Gegenstandes	62	25

---

	Rz.	Seite
2.1.6 Gleichgestellte Lieferungen	69	26
2.1.6.1 Entnahme eines Gegenstandes	69	26
2.1.6.2 Zuwendungen an das Personal	93	33
2.1.6.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	99	34
2.2 Sonstige Leistung	109	36
2.2.1 Begriff	109	36
2.2.2 Besonderheiten	112	37
2.2.2.1 Dulden und Unterlassen	112	37
2.2.2.2 Urheberrechtsgesetz	115	38
2.2.2.3 Restaurationsumsätze	116	39
2.2.2.4 Werkleistung bei Umtausch	123	46
2.2.2.5 Besorgungsleistung	124	46
2.2.2.6 Abgrenzung zur Lieferung	131	49
2.2.2.7 Gleichgestellte sonstige Leistungen	138	56
2.2.2.7.1 Verwendung eines unternehmischen Gegenstandes	138	56
2.2.2.7.2 Andere unentgeltliche Leistungen	155	62
2.3 Werklieferung und Werkleistung	162	63
2.3.1 Werklieferung	162	63
2.3.2 Werkleistung	169	65
2.3.3 Abgrenzung	171	65
2.4 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	172	65
2.4.1 Tausch	172	65
2.4.2 Tauschähnlicher Umsatz	177	66
3. Unternehmer	201	69
3.1 Unternehmerbegriff	201	69
3.1.1 Umsatzsteuerfähigkeit	201	69
3.1.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	211	72
3.1.2.1 Überblick	211	72
3.1.2.2 Nachhaltigkeit	214	73
3.1.2.3 Erzielung von Einnahmen	218	77
3.1.3 Selbständigkeit	222	79
3.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	229	84
3.2.1 Bedeutung	229	84
3.2.2 Beginn	230	84
3.2.3 Ende	235	85
3.3 Organschaft	241	87
3.3.1 Begriffsbestimmung	241	87

	Rz.	Seite
3.3.2 Eingliederungsmerkmale	249	90
3.3.2.1 Finanzielle Eingliederung	249	90
3.3.2.2 Wirtschaftliche Eingliederung	252	92
3.3.2.3 Organisatorische Eingliederung	254	93
3.3.3 Grenzüberschreitende Organschaft	256	95
3.4 Juristische Personen des öffentlichen Rechts	263	97
3.4.1 Begriffsbestimmung	263	97
3.4.2 Umfang des Unternehmens	267	100
3.4.3 Sondertätigkeiten	277	105
3.5 Fahrzeuglieferer	280	106
3.5.1 Personenkreis	280	106
3.5.2 Bestimmte Lieferung	284	106
3.5.3 Folgen für die Besteuerung	292	108
4. Rahmen des Unternehmens	298	109
4.1 Begriffsbestimmung	298	109
4.2 Umfang des Unternehmens	301	110
5. Inland	321	111
5.1 Begriff	321	111
5.2 Lieferort	324	113
5.2.1 Überblick	324	113
5.2.2 Bewegte Lieferung	327	114
5.2.3 Unbewegte Lieferung	337	117
5.2.4 Einfuhrlieferung	341	119
5.2.5 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	347	120
5.2.6 Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	355	123
5.2.7 Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	357	124
5.2.8 Ort der Lieferung in besonderen Fällen	370	127
5.2.8.1 Allgemeines	370	127
5.2.8.2 Warenbewegung	371	127
5.2.8.3 Abnehmerkreis	374	129
5.2.8.4 Lieferschwelle	378	130
5.2.8.5 Sonderregelungen	386	133
5.2.8.5.1 Lieferung neuer Fahrzeuge	386	133

	Rz.	Seite
5.2.8.5.2 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	387	134
5.2.8.5.3 Differenzbesteuerung	390	134
5.3 Ort der sonstigen Leistung	391	135
5.3.1 Überblick	391	135
5.3.2 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG und § 3a Abs. 2 UStG	395	138
5.3.3 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 UStG	404	142
5.3.3.1 Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	404	142
5.3.3.2 Vermietung eines Beförderungsmittels	414	146
5.3.3.3 Tätigkeitsbezogene Leistungen	418	147
5.3.3.3.1 Künstlerische und ähnliche Leistungen	418	147
5.3.3.3.2 Restaurationsleistungen	427	150
5.3.3.3.3 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	430	151
5.3.3.4 Vermittlungsleistungen	433	152
5.3.3.5 Einräumung von Eintrittsberechtigungen	437	154
5.3.4 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 4 UStG und § 3a Abs. 5 UStG	438	154
5.3.5 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 6 UStG	460	168
5.3.6 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 7 UStG	462	169
5.3.7 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 8 UStG	463	169
5.3.8 Ort der Beförderungsleistungen	464	171
5.3.8.1 Allgemeines	464	171
5.3.8.2 Personenbeförderungen	466	171
5.3.8.2.1 Personenbeförderungen im Inland	466	171
5.3.8.2.2 Personenbeförderungen zwischen dem Inland und dem Ausland	470	172
5.3.8.2.3 Vereinfachungsregelungen	477	173
5.3.8.3 Güterbeförderungen	485	177
5.3.8.3.1 Güterbeförderungen im Inland	485	177
5.3.8.3.2 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem Drittlandsgebiet	488	177

	Rz.	Seite
5.3.8.3.3 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	491	178
5.3.8.3.4 Vereinfachungsregelungen	499	180
5.3.8.4 Mit der Güterbeförderung zusammenhängende Leistungen	500	180
5.3.9 Ort der Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	503	181
5.3.10 Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	506	182
<b>6. Entgelt</b>	<b>509</b>	<b>183</b>
6.1 Allgemeines	509	183
6.2 Voraussetzungen des Leistungsaustauschs	511	183
6.3 Fehlender Leistungsaustausch	516	185
6.4 Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	522	191
7. Sonderregelung des § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG	526	192
<b>III. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG</b>	<b>551</b>	<b>193</b>
<b>IV. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG</b>	<b>561</b>	<b>194</b>
1. Allgemeines	561	194
2. Inngemeinschaftlicher Erwerb	565	196
2.1 Inngemeinschaftlicher Erwerb bei Lieferungen	565	196
2.1.1 Warenbewegung	565	196
2.1.2 Erwerber	576	200
2.1.3 Lieferer	582	202
2.2 Inngemeinschaftliches Verbringen	587	203
2.2.1 Erwerbsfiktion	587	203
2.2.2 Warenbewegung	589	203
2.2.3 Unternehmensgegenstand	591	204
2.2.4 Verfügung des Unternehmers	592	204
2.2.5 Nicht nur zur vorübergehenden Verwendung	597	207
2.2.5.1 Allgemeines	597	207
2.2.5.2 Vorübergehende Verwendung der Art nach	600	208
2.2.5.3 Befristete Verwendung	602	210
2.2.6 Bemessungsgrundlage	608	211

	Rz.	Seite
<b>2.3 Sonderregelungen</b>	610	<b>211</b>
<b>2.3.1 Erwerb unterhalb der Erwerbsschwelle</b>	610	211
<b>2.3.1.1 Allgemeines</b>	610	211
<b>2.3.1.2 Bestimmte Erwerber</b>	612	212
<b>2.3.1.3 Erwerbsschwelle</b>	613	213
<b>2.3.1.4 Option</b>	620	215
<b>2.3.2 Erwerb neuer Fahrzeuge</b>	625	216
<b>2.3.3 Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Waren</b>	626	216
<b>2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge</b>	629	<b>217</b>
<b>2.4.1 Allgemeines</b>	629	217
<b>2.4.2 Erwerberkreis</b>	630	217
<b>2.4.3 Erwerbsvorgang</b>	632	218
<b>2.4.4 Neue Fahrzeuge</b>	635	218
<b>2.4.4.1 Fahrzeugbegriff</b>	635	218
<b>2.4.4.2 Neuheitskriterien</b>	641	220
<b>2.4.5 Besteuerungsverfahren</b>	646	221
<b>2.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen etc.</b>	648	222
<b>2.5.1 Allgemeines</b>	648	222
<b>2.5.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb</b>	649	222
<b>2.5.3 Personenkreis</b>	650	222
<b>2.5.4 Erwerb neuer Fahrzeuge</b>	654	223
<b>2.5.5 Innergemeinschaftliches Verbringen durch Streitkräfte</b>	655	223
<b>3. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b>	660	224
<b>3.1 Allgemeines</b>	660	224
<b>3.2 Ortsbestimmung gem. § 3d Satz 1 UStG</b>	661	224
<b>3.3 Sonderregelung des § 3d Satz 2 UStG</b>	665	225
<b>3.3.1 Verwendung einer USt-Identifikationsnummer</b>	665	225
<b>3.3.2 Inngemeinschaftliches Dreiecksgeschäft</b>	668	227
<b>4. Entgelt</b>	669	227
<b>5. Einzelfälle</b>	672	228
<b>V. Umsätze in Freihäfen</b>	681	235
<b>VI. Geschäftsveräußerung</b>	691	237

C. STEUERBEFREIUNGEN	Rz.	Seite
I. Allgemeines	721	243
II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	736	245
1. Ausfuhrlieferung	736	245
1.1 Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 UStG	736	245
1.1.1 Ausfuhr durch Lieferer	736	245
1.1.2 Ausfuhr durch den Abnehmer	743	247
1.1.2.1 Transport in das Drittlandsgebiet	743	247
1.1.2.2 Ausländischer Abnehmer	746	247
1.1.3 Ausfuhr in Freihäfen	752	249
1.2 Sonderregelungen	755	250
1.2.1 Be- oder Verarbeitung des Ausfuhrgegenstandes	755	250
1.2.2 Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	757	251
1.2.3 Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck	762	252
1.3 Nachweis der Ausfuhrlieferung	766	253
1.3.1 Beförderungsfälle	766	253
1.3.2 Versendungsfälle	780	257
1.3.3 Bearbeitungs- und Verarbeitungsfälle	785	258
1.3.4 Nichtkommerzieller Reiseverkehr	790	259
1.3.5 Sonderregelungen	793	260
2. Innergemeinschaftliche Lieferung	796	261
2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	796	261
2.1.1 Lieferung eines Unternehmers	796	261
2.1.2 Warenbewegung	801	262
2.1.3 Abnehmer	805	263
2.1.4 Erwerbsbesteuerung	810	265
2.1.5 Verwendung einer gültigen USt-Identifikationsnummer	814	267
2.1.6 Be- oder Verarbeitung	815	268
2.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	818	268
2.3 Nachweis der innergemeinschaftlichen Lieferung	823	270
2.3.1 Beförderungs- und Versendungsfälle	823	270
2.3.2 Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfälle	834	277
2.3.3 Verbringensfälle	837	278
2.4 Vertrauensschutzregelung	839	279

	Rz.	Seite
<b>3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen</b>	848	281
<b>3.1 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1</b>		
Buchst. a UStG	848	281
<b>3.1.1 Grenzüberschreitende Beförderungen</b>	848	281
<b>3.1.2 Beförderungen im Eisenbahnfrachtverkehr</b>	858	284
<b>3.1.3 Andere sonstige Leistungen</b>	861	284
<b>3.2 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1</b>		
Buchst. b UStG	864	286
<b>3.3 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1</b>		
Buchst. c UStG	865	286
<b>3.4 Nichtanwendbarkeit des § 4 Nr. 3 UStG</b>		
<b>3.5 Nachweis der Steuerbefreiung</b>		
<b>3.5.1 Belegmäßiger Nachweis</b>	871	287
<b>3.5.2 Buchmäßiger Nachweis</b>	880	289
<b>4. Umsatzsteuerlagerregelung</b>	882	290
<b>5. Vermittlungsleistungen</b>	906	294
<b>5.1 Vermittlung</b>	906	294
<b>5.2 Umfang der Steuerbefreiung</b>	911	295
<b>5.2.1 Vermittlung bestimmter steuerfreier Umsätze</b>	911	295
<b>5.2.2 Vermittlung der Personenbeförderungen</b>	914	296
<b>5.2.3 Vermittlung von Umsätzen im Drittlandsgebiet</b>	916	297
<b>5.2.4 Vermittlung von bestimmten Lieferungen</b>	917	297
<b>5.2.5 Vermittlungen durch Reisebüros</b>	919	298
<b>5.3 Nachweis der Steuerbefreiung</b>	925	299
<b>6. Geld- und Kapitalverkehr</b>	929	300
<b>6.1 Allgemeines</b>	929	300
<b>6.2 Umsätze mit Krediten</b>	933	301
<b>6.2.1 Gewährung von Krediten</b>	933	301
<b>6.2.2 Vermittlung von Krediten</b>	941	303
<b>6.3 Umsätze mit Zahlungsmitteln</b>	945	305
<b>6.4 Umsätze mit Forderungen</b>	952	306
<b>6.5 Umsätze im Einlagengeschäft etc.</b>	959	308
<b>6.6 Umsätze mit Wertpapieren</b>	965	310
<b>6.7 Umsätze mit Gesellschaftsanteilen</b>	973	312
<b>6.8 Umsätze mit Verbindlichkeiten etc.</b>	980	314
<b>6.9 Umsätze mit Investmentvermögen</b>	987	316
<b>6.10 Umsätze mit Wertzeichen</b>	991	318
<b>6.11 Umsätze als stiller Gesellschafter</b>	996	319

	Rz.	Seite
<b>7. Grundstücksumsätze</b>	1000	320
7.1 Allgemeines	1000	320
7.2 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	1003	321
7.2.1 Erwerbsvorgänge	1003	321
7.2.2 Grundstücke	1010	325
<b>8. Vermietungsumsätze</b>	1015	327
8.1 Allgemeines	1015	327
8.2 Umfang der Steuerbefreiung	1020	328
8.2.1 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	1020	328
8.2.2 Kaufanwartschaftsverhältnisse	1032	333
8.2.3 Dingliche Nutzungsrechte	1034	334
8.3 Ausnahmen von der Steuerbefreiung	1040	335
8.3.1 Vermietung von Wohn- und Schlafräumen	1040	335
8.3.2 Vermietung von Abstellplätzen	1048	337
8.3.3 Vermietung auf Campingplätzen	1053	338
8.3.4 Vermietung von Betriebsvorrichtungen	1063	340
8.4 Besonderheiten	1066	341
8.4.1 Vertrag besonderer Art	1066	341
8.4.2 Gemischter Vertrag	1067	343
8.4.3 Abbauverträge	1070	344
8.4.4 Ablagerungsverträge	1071	344
8.4.5 Vermietung von Sportanlagen	1072	344
<b>9. Heilberufliche Tätigkeit</b>	1080	346
<b>10. Sonstige Steuerbefreiungen des § 4 UStG</b>	1094	353
<b>III. Verzicht auf die Steuerbefreiung</b>	1111	355
1. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG	1111	355
2. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 2 UStG	1116	357
3. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 3 UStG	1123	361
<b>IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG</b>	1131	362
1. Allgemeines	1131	362
2. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 1 UStG	1133	362
3. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 2 UStG	1135	363
4. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 3 UStG	1136	363
5. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 4 UStG	1138	364
<b>V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG</b>	1146	365
1. Allgemeines	1146	365
2. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 1 UStG	1148	365
2.1 Einfuhr bestimmter Gegenstände	1148	365

---

	Rz.	Seite
2.2 Einfuhr innergemeinschaftlicher Transitware	1149	366
2.3 Einfuhr im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	1152	367
2.4 Einfuhr von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	1156	369
3. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 2 und 3 UStG	1157	369
3.1 Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung	1157	369
3.2 Verordnung über die Eingangsabgabenfreiheit von Waren im persönlichen Gepäck der Reisenden	1159	370
3.3 Kleinsendungen	1161	370

---

**D. BEMESSUNGSGRUNDLAGE**

I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG	1181	371
1. Allgemeines	1181	371
2. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	1182	372
2.1 Entgelt	1182	372
2.2 Durchlaufende Posten	1188	375
2.3 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	1193	377
2.4 Steuerfreie Leistungen	1197	379
2.5 Zuschüsse	1199	380
2.6 Entgeltsminderungen	1205	382
2.7 Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen	1209	383
2.7.1 Allgemeines	1209	383
2.7.2 Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	1210	384
2.7.3 Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	1217	386
2.7.4 Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	1229	392
2.7.5 Unentgeltliche Leistungen an das Personal	1230	392
3. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	1234	392
4. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	1237	393
5. Sondertatbestände	1239	394
5.1 Mindest-Bemessungsgrundlage	1239	394
5.2 Durchschnittsbeförderungsentgelt	1241	396
5.3 Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	1242	397
II. Änderung der Bemessungsgrundlage	1261	400

	Rz.	Seite
<b>E. STEUERSATZ</b>		
I. Allgemeines	1291	409
II. Regelsteuersatz	1294	410
III. Ermäßigter Steuersatz	1321	414
<b>F. ENTSTEHUNG</b>		
I. Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	1361	437
1. Vereinbarte Entgelte	1361	437
2. Vereinnahmte Entgelte	1371	440
II. Steuerentstehung für unentgeltliche Leistungen	1375	442
III. Steuerentstehung für die Einfuhr	1376	443
IV. Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	1377	443
V. Steuerentstehung in sonstigen Fällen	1380	445
1. Beförderungseinzelbesteuerung	1380	445
2. Elektronische Dienstleistungen	1381	445
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	1382	445
4. Änderung der Bemessungsgrundlage	1384	446
5. Vertrauenschutzregelung	1385	446
6. Umsatzsteuerlagerregelung	1386	446
<b>G. RECHNUNG</b>		
I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG	1401	447
1. Allgemeines	1401	447
2. Rechnungen	1402	449
2.1 Begriff der Rechnung	1402	449
2.2 Angaben in der Rechnung	1417	456
2.3 Gutschrift als Rechnung	1436	464
3. Besonderheiten	1443	466
3.1 Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	1443	466
3.2 Kleinbetragsrechnungen	1444	466
3.3 Fahrausweise	1449	467
3.4 Verbilligte Leistungen	1456	468
3.5 Anzahlungen	1459	469
3.5.1 Anzahlungsrechnungen	1459	469

	Rz.	Seite
3.5.2 Endrechnung	1462	471
3.5.3 Restrechnung	1466	472
3.6 Rechnungserteilung in Einzelfällen	1467	473
<b>II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG</b>	<b>1476</b>	<b>473</b>
<b>III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG</b>	<b>1501</b>	<b>479</b>
<b>IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG</b>	<b>1521</b>	<b>485</b>
1. Allgemeines	1521	485
2. Anwendungsbereich	1523	486
2.1 Inngemeinschaftliche Lieferung	1523	486
2.2 Versandhandelslieferung	1530	488
2.3 Bestimmte sonstige Leistungen	1533	488
2.4 Inngemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1537	489
2.5 Lieferungen von neuen Fahrzeugen	1542	490
2.6 Leistungen i. S. d. § 13b UStG	1544	491
2.7 Reiseleistung und Differenzbesteuerung	1545	491
<b>V. Aufbewahrung von Rechnungen</b>	<b>1551</b>	<b>492</b>
1. Aufbewahrungspflicht gem. § 14b UStG	1551	492
2. Folgen der Pflichtverletzung	1562	494

---

**H. VORSTEUER**

---

<b>I. Vorsteuerabzug</b>	<b>1581</b>	<b>495</b>
1. Allgemeines	1581	495
2. Vorsteuerabzug aus Rechnungen	1584	496
2.1 Unternehmer	1584	496
2.2 Rechnung	1596	499
2.3 Gesetzlich geschuldete Steuer	1602	506
2.4 Leistungen	1610	509
2.5 Leistungen von anderen Unternehmen	1614	510
2.6 Leistungen für das Unternehmen	1618	512
2.7 Vorsteuerabzug vor Ausführung der Leistung	1631	523
3. Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	1636	524
4. Erwerbsteuer als Vorsteuer	1648	526
5. Vorsteuerabzug in Fällen des § 13b UStG	1651	528
6. Vorsteuerabzug des Auslagerers	1654	528
7. Zuordnung zum Unternehmen	1655	529
8. Nachweis	1658	530

	Rz.	Seite
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	1663	531
9.1 Ausschlussumsätze	1663	531
9.2 Ausnahmen vom Abzugsverbot	1677	536
9.3 Ausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG	1686	540
9.3.1 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	1686	540
9.3.2 Reisekosten	1694	544
9.3.3 Umzugskosten	1702	546
9.4 Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen und bei Grundstücken	1704	547
9.4.1 Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen	1704	547
9.4.2 Vorsteuerbeschränkung bei Grundstücken	1712	552
10. Vorsteueraufteilung	1715	553
10.1 Aufteilungsmethode	1715	553
10.2 Erleichterungen	1728	559
11. Besonderheiten	1731	560
11.1 Fahrzeuglieferer	1731	560
11.2 Kleinbetragsrechnungen	1733	561
11.3 Fahrausweise	1736	562
11.4 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	1740	562
<b>II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs</b>	<b>1761</b>	<b>563</b>
1. Allgemeines	1761	563
2. Voraussetzungen für die Berichtigung	1764	564
2.1 Anwendungsbereich	1764	564
2.2 Änderung der Verhältnisse	1769	566
2.2.1 Änderung der tatsächlichen Verwendung	1769	566
2.2.2 Änderung durch erstmalige Verwendung	1776	570
2.2.3 Änderung durch Wechsel der Besteuerungsform	1778	571
2.2.4 Änderung durch Veräußerung oder Entnahme	1781	572
2.2.5 Änderung der rechtlichen Beurteilung	1783	572
2.2.6 Änderung der Verwendung i. S. d. § 15 Abs. 1b UStG	1784	573
2.3 Berichtigungszeitraum	1785	574
3. Berichtigungsverfahren	1795	576
4. Vereinfachungen	1799	579
5. Aufzeichnungspflichten	1802	582

<b>I. Besteuerungsverfahren</b>	<b>Rz.</b>	<b>Seite</b>
I. Steuerberechnung	1821	583
II. Besteuerungszeitraum	1824	584
III. Vorauszahlungen	1827	585
IV. Fristverlängerung	1837	589
V. Beförderungseinzelbesteuerung	1838	590
VI. Fahrzeugeinzelbesteuerung	1842	592
<b>VII. Wechsel der Steuerschuldnerschaft</b>	<b>1845</b>	<b>593</b>
1. Allgemeines	1845	593
2. Umsätze gem. § 13b Abs. 1 und 2 UStG	1853	597
3. Entstehung der Steuerschuld	1867	607
4. Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1871	608
5. Ausnahmen vom Steuerschuldnerwechsel	1877	612
6. Im Ausland ansässiger Unternehmer	1881	613
7. Nichtanwendung der §§ 19 und 24 UStG	1884	615
8. Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	1885	615
<b>VIII. Vergütungsverfahren</b>	<b>1887</b>	<b>616</b>
<b>IX. Zusammenfassende Meldung</b>	<b>1897</b>	<b>623</b>
<b>X. Bestätigungsverfahren</b>	<b>1926</b>	<b>630</b>
<b>J. Sonderregelungen</b>		
I. Reihengeschäft	1951	635
1. Begriff	1951	635
2. Reihengeschäft innerhalb Deutschlands	1961	640
3. Reihengeschäft mit dem Drittland	1962	641
4. Reihengeschäft innerhalb der EU	1965	642
5. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1969	645
5.1 Allgemeines	1969	645
5.2 Voraussetzungen	1971	645
5.3 Auswirkungen	1977	647
5.3.1 Beim ersten Lieferer	1977	647
5.3.2 Beim ersten Abnehmer	1979	648
5.3.3 Beim letzten Abnehmer	1984	649
5.4 Aufzeichnungspflicht	1990	651

	Rz.	Seite
<b>II. Fiskalvertreter</b>	1994	652
1. Allgemeines	1994	652
2. Voraussetzungen der Fiskalvertretung	1996	652
2.1 Bestimmter Unternehmer	1996	652
2.2 Ausführung bestimmter Umsätze	2000	653
2.3 Kein Vorsteuerabzug	2004	654
3. Fiskalvertreter	2007	655
4. Vollmacht	2009	656
5. Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	2010	656
6. Ausstellung von Rechnungen	2016	657
7. Steuernummer und zuständiges Finanzamt	2022	658
8. Untersagung der Fiskalvertretung	2030	659
<b>III. Steuervergütung</b>	2038	661
1. Allgemeines	2038	661
2. Vergütungsberechtigte	2039	661
3. Vergütungsvoraussetzungen	2049	662
4. Nachweis	2056	664
5. Verfahren	2060	665
<b>IV. Kleinunternehmer</b>	2062	666
<b>V. Durchschnittssätze</b>	2076	670
1. Allgemeine Durchschnittssätze	2076	670
2. Durchschnittssatz gem. § 23a UStG	2079	671
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	2082	672
<b>VI. Reiseleistungen</b>	2096	677
<b>VII. Differenzbesteuerung</b>	2106	681
<b>VIII. Umsätze mit Anlagegold</b>	2122	687
1. Allgemeines	2122	687
2. Steuerbefreiung	2125	688
2.1 Begünstigte Umsätze	2125	688
2.2 Verzicht auf die Steuerbefreiung	2129	689
3. Vorsteuerabzug	2132	690
4. Aufzeichnungspflichten	2136	691
<b>IX. Betreiber eines elektronischen Marktplatzes</b>	2139	691
<b>Stichwortverzeichnis</b>		693