

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 17. Auflage . . . . .	V
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVI

### Teil A Einführung

1	<b>Bedeutung der Umsatzsteuer.</b> . . . . .	1
2	<b>Umsatzsteuer in der Europäischen Union</b> . . . . .	1
3	<b>Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts</b> . . . . .	3

### Teil B Allgemeiner Überblick über das Umsatzsteuergesetz

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	4
2	<b>Typische Merkmale des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug</b> . . . . .	7
3	<b>Anwendung des Allphasen Netto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis</b> . . . . .	9
4	<b>Systematik der Umsatzsteuerregelungen seit Einführung des Binnenmarktes ab 01.01.1993</b> . . . . .	10
4.1	Allgemeines . . . . .	10
4.2	Bestimmungslandprinzip . . . . .	11
4.2.1	Bestimmungslandprinzip im Warenverkehr mit Drittländern . . . . .	11
4.2.2	Bestimmungslandprinzip im innergemeinschaftlichen Warenverkehr . . . . .	12
4.2.3	Ausnahmen vom Bestimmungslandprinzip bei Warenverkäufen an Privatpersonen und ihnen gleichgestellte Personen . . . . .	12
4.2.4	Verkauf neuer Fahrzeuge . . . . .	13
4.3	Identifikations-Nummer . . . . .	13
4.3.1	Bedeutung der Identifikations-Nummer . . . . .	13
4.3.2	Gestaltung der Identifikations-Nummer . . . . .	14
4.4	Zusammenfassende Meldung gemäß § 18a UStG . . . . .	14
5	<b>Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes</b> . . . . .	15
6	<b>Ausgangsumsatzsteuer</b> . . . . .	16
6.1	Steuergegenstand . . . . .	16
6.1.1	Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen . . . . .	16
6.1.2	Einfuhr . . . . .	16
6.1.3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	17
7	<b>Übersicht über die steuerbaren Umsätze</b> . . . . .	17
8	<b>Schema zur Lösung umsatzsteuerrechtlicher Sachverhalte</b> . . . . .	18

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

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	20
2	<b>Teilumsatzart Lieferungen</b> . . . . .	20
3	<b>Liefergegenstand</b> . . . . .	20
3.1	Sachgesamtheit . . . . .	21
3.2	Vertretbare Sachen . . . . .	21
4	<b>Verschaffung der Verfügungsmacht</b> . . . . .	22
4.1	Verschaffung der Verfügungsmacht an unbeweglichen Sachen (Grundstücken) . . . . .	23
4.2	Verschaffung der Verfügungsmacht an beweglichen Sachen . . . . .	24
4.3	Verschaffung der Verfügungsmacht in Sonderfällen . . . . .	24

5	<b>Lieferweg</b> . . . . .	28
5.1	Allgemeines . . . . .	28
5.2	Lieferwege bei der Einschaltung von Erfüllungsgehilfen . . . . .	28
5.3	Reihengeschäft. . . . .	31
6	<b>Ausführung der Lieferung im Inland</b> . . . . .	33

### **Teil D Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet**

1	<b>Inland</b> . . . . .	34
2	<b>Büsing</b> . . . . .	34
3	<b>Zollfreiegebiete</b> . . . . .	34
4	<b>Besonderheiten</b> . . . . .	35
5	<b>Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet und Drittlandsgebiet</b> . . . . .	36

### **Teil E Lieferort**

1	<b>Grundsatz</b> . . . . .	38
1.1	Ort der Beförderungs- und Versandungslieferung . . . . .	38
1.2	Ort der Lieferung bei Reihengeschäften. . . . .	39
1.3	Ort der Lieferung bei Lieferungen ohne Warenbewegung . . . . .	41
2	<b>Sonderregelungen nach § 3 Abs. 8 UStG und § 3c UStG</b> . . . . .	42
2.1	Sonderregelung nach § 3 Abs. 8 UStG. . . . .	42
2.2	Sonderregelung nach § 3c UStG . . . . .	43

### **Teil F Teilumsatzart »sonstige Leistungen«**

1	<b>Begriff der Leistung</b> . . . . .	48
2	<b>Leistungsweg</b> . . . . .	49

### **Teil G Ort der sonstigen Leistung**

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	51
2	<b>Ort der Beförderungsleistungen oder Vermittlung von Beförderungsleistungen (§ 3b UStG)</b> . . . . .	51
3	<b>Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG</b> . . . . .	52
3.1	Sonstige Leistungen im engen Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3a Abs. 2 Nr. 1 UStG, A 34 UStR). . . . .	52
3.2	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Kunst, Sport und Wissenschaft (§ 3a Abs. 2 Nr. 3a UStG, A 36 UStR) . . . . .	53
3.3	Arbeiten an beweglichen Gegenständen und deren Begutachtung (§ 3a Abs. 2 Nr. 3c UStG) . . . . .	53
3.3.1	Sonderregelung bei Reparaturleistung . . . . .	53
3.3.2	Verlagerung des Leistungsorts bei Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer . . . . .	54
3.4	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 2 Nr. 4 UStG) . . . . .	54
4	<b>Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 i. V. m. Abs. 4 UStG</b> . . . . .	55
5	<b>Konkurrenz der Leistungsorte nach § 3a Abs. 2 und Abs. 3 UStG</b> . . . . .	57
6	<b>Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG</b> . . . . .	57
7	<b>Verlagerung des Leistungsortes ins Inland bei der Vermietung von Beförderungsmitteln nach § 1 UStDV</b> . . . . .	58
8	<b>Prüfungsschema zum Ort der sonstigen Leistung nach § 3a UStG</b> . . . . .	59
8.1	Prüfungsschema zu den Beförderungsleistungen. . . . .	60
8.2	Prüfungsschema von Vermittlungsleistungen . . . . .	61

## Teil H Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung

1	<b>Grundsatz der Einheitlichkeit der Wertung . . . . .</b>	64
---	--	----

## Teil I Werklieferungen und Werkleistungen

1	<b>Allgemeines . . . . .</b>	66
2	<b>Definition Werklieferung, Werkleistung . . . . .</b>	66
2.1	Hauptstoff, Nebenstoff . . . . .	67
2.2	Begriff der Beschaffung . . . . .	67
3	<b>Prüfungsschema zur Abgrenzung der Werklieferung von der Werkleistung . . . . .</b>	68
4	<b>Ort der Werklieferung . . . . .</b>	69
5	<b>Ort der Werkleistung . . . . .</b>	69

## Teil K Leistungsaustausch

1	<b>Allgemeines . . . . .</b>	70
2	<b>Leistung und Entgelt (Gegenleistung) . . . . .</b>	70
3	<b>Mehrere Beteiligte . . . . .</b>	70
4	<b>Wirtschaftliche Verknüpfung zwischen Leistung und Entgelt . . . . .</b>	71
5	<b>Fehlender Leistungsaustausch . . . . .</b>	72
5.1	Echte Schenkung . . . . .	72
5.2	Echter Schadensersatz . . . . .	73

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

1	<b>Allgemeines . . . . .</b>	75
2	<b>Absolut zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 1–7 UStG) . . . . .</b>	75
2.1	Allgemeines . . . . .	75
2.2	Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 UStG i. V. m. § 6 UStG . . . . .	75
2.3	Begriffsbestimmungen . . . . .	76
2.3.1	Ausland . . . . .	76
2.3.1.1	Gebiete i. S. v. § 1 Abs. 3 UStG . . . . .	76
2.3.1.2	Übriges Gemeinschaftsgebiet . . . . .	77
2.3.1.3	Drittlandsgebiet . . . . .	77
2.3.2	Ausfuhr . . . . .	77
2.3.3	Ausführer . . . . .	77
2.3.4	Ausländischer Abnehmer . . . . .	78
2.4	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG . . . . .	79
2.5	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG . . . . .	79
2.6	Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG . . . . .	80
2.6.1	Allgemeines . . . . .	80
2.6.2	Ausfuhr von Gegenständen nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG . . . . .	80
2.6.3	Ausfuhr von Gegenständen zur Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels (§ 6 Abs. 3 UStG) . . . . .	80
2.6.4	Ausfuhrlieferungen im persönlichen Reisegepäck (§ 6 Abs. 3a UStG) . . . . .	81
2.7	Ausfuhrlieferungen im Rahmen eines Reihengeschäfts . . . . .	82
2.8	Lohnveredelung nach § 4 Nr. 1a UStG i. V. m. § 7 UStG . . . . .	83
2.8.1	Allgemeines . . . . .	83
2.8.2	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 UStG . . . . .	83
2.8.3	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 3 UStG . . . . .	83
2.8.4	Lohnveredelung nach § 7 Abs. 1 Nr. 2 UStG . . . . .	83
2.9	Innergemeinschaftliche Lieferung nach § 4 Nr. 1b UStG i. V. m. § 6a UStG . . . . .	84
2.9.1	Innergemeinschaftliche Verbringenstatbestände . . . . .	88
2.9.2	Einzelheiten zum innergemeinschaftlichen Verbringen . . . . .	88

2.9.3	Begriff: »Nicht nur vorübergehende Verwendung« . . . . .	89
2.9.4	Nichterfassung von bestimmten innergemeinschaftlichen Verbringenstatbeständen als innergemeinschaftliche Lieferung bzw. Erwerb . . . . .	90
2.9.5	Innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b i. V. m. § 6a UStG im Rahmen eines Reihengeschäfts . . . . .	91
3	<b>Befreiungen mit absolutem Vorsteuerabzugsverbot (§ 4 Nr. 8 ff. UStG, ausgenommen die unter 4 und 5 genannten Befreiungen)</b> . . . . .	93
3.1	Allgemeines . . . . .	93
3.2	Heilberufliche Leistungen nach § 4 Nr. 14 UStG . . . . .	93
3.2.1	Sonderregelung bei Zahnärzten . . . . .	94
3.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG bei der Lieferung von Gegenständen . . . . .	94
4	<b>Befreiungen mit Optionsmöglichkeit gem. § 9 UStG (§ 4 Nr. 8a–g, Nr. 9a, Nr. 12, Nr. 13 und Nr. 19 UStG).</b> . . . . .	95
4.1	Allgemeines . . . . .	95
4.2	Vermietung von Grundstücken nach § 4 Nr. 12a UStG . . . . .	96
4.2.1	Allgemeines . . . . .	96
4.2.2	Begriff des Grundstücks . . . . .	96
4.2.3	Begriff Vermietung . . . . .	96
4.2.4	Reine Grundstücksmietverträge . . . . .	97
4.2.5	Verträge besonderer Art. . . . .	97
4.2.6	Gemischte Verträge. . . . .	97
4.2.7	Ausschluss der Steuerfreiheit bei Grundstücksvermietungen . . . . .	98
4.3	Veräußerung von Grundstücken nach § 4 Nr. 9a UStG . . . . .	99
4.4	Option nach § 9 UStG . . . . .	99
4.4.1	Optionsvoraussetzung gem. § 9 Abs. 2 UStG. . . . .	99
4.4.2	Begriff Errichtung . . . . .	101
4.4.3	Begriff Fertigstellung. . . . .	101
4.4.4	Eingreifen des Optionsverbotes . . . . .	101
4.4.5	Allgemeine Grundsätze zur Option gem. § 9 UStG. . . . .	102
5	<b>Bedingt zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 8a–g, Nr. 10a UStG)</b> . . . . .	103
5.1	Allgemeines . . . . .	103
5.2	Steuerfreie Kreditgewährung nach § 4 Nr. 8a UStG . . . . .	103

### Teil M Bemessungsgrundlage bei der Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	104
2	<b>Einzelfälle</b> . . . . .	105
2.1	Bruttoentgelt . . . . .	105
2.2	Kosten . . . . .	106
2.3	Trinkgelder . . . . .	107
2.4	Skonto . . . . .	107
2.5	Forderungsausfall . . . . .	108
2.6	Zuschüsse . . . . .	108
2.7	Mindestbemessungsgrundlage . . . . .	109
2.8	Durchlaufende Posten . . . . .	110
2.9	Materialgestellung, Materialbeistellung . . . . .	111

### Teil N Steuersätze

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	113
2	<b>Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG</b> . . . . .	113
2.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse . . . . .	114
2.2	Futtermittel . . . . .	114

2.3	Lebensmittel . . . . .	114
2.4	Getränke . . . . .	114
2.5	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des graphischen Gewerbes . . . . .	114
2.6	Rollstühle, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände . . . . .	114
2.7	Kunstgegenstände und Sammlungen . . . . .	115
3	<b>Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle . . . . .</b>	115
4	<b>Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage . . . . .</b>	116
5	<b>Ermäßigter Steuersatz bei Zahntechnikern und Zahnärzten nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG . . . . .</b>	117
6	<b>Steuersatz und Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung . . . . .</b>	117

## Teil O Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	<b>Tausch/tauschähnlicher Umsatz. . . . .</b>	119
1.1	Allgemeines . . . . .	119
1.2	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 2 Satz 2 UStG) . . . . .	119
1.3	Besonderheit der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe . . . . .	119
2	<b>Rückgabe (Rücknahme). . . . .</b>	120
3	<b>Leistungen des Unternehmers an sein Personal (Arbeitnehmer) . . . . .</b>	121
3.1	Allgemeines . . . . .	121
3.2	Unentgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer) . . . . .	122
3.3	Entgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer) . . . . .	122
3.3.1	Ansatz lohnsteuerlicher Werte . . . . .	122
3.4	Mindestbemessungsgrundlage bei Leistungen des Unternehmers an sein Personal gegen besonders berechnetes Entgelt . . . . .	124
4	<b>Kommissions- und Agenturgeschäfte . . . . .</b>	124
4.1	Allgemeines . . . . .	124
4.1.1	Definition Kommissionsgeschäft . . . . .	125
4.1.2	Definition Agenturgeschäft . . . . .	125
4.2	Die Leistung des Kommissionärs und des Handelsvertreters (Agenten) . . . . .	125
4.3	Abgrenzung Kommissionsgeschäft – Agenturgeschäft . . . . .	126
4.3.1	Handeln für fremde Rechnung . . . . .	126
4.3.2	Handeln im fremden Namen . . . . .	126
4.4	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft (Verkaufskommission). . . . .	126
4.4.1	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommissionärs . . . . .	126
4.4.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommittenten an den Kommissionär . . . . .	126
4.5	Bemessungsgrundlage beim Agenturgeschäft . . . . .	127
4.5.1	Bemessungsgrundlage für die sonstige Leistung des Agenten . . . . .	127
4.5.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Auftraggebers an den Abnehmer . . . . .	127

## Teil P Unternehmer, Unternehmen

1	<b>Unternehmer . . . . .</b>	128
1.1	Allgemeines . . . . .	128
1.2	Unternehmerfähigkeit . . . . .	128
1.3	Selbständigkeit . . . . .	129
1.4	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit. . . . .	129
1.4.1	Nachhaltige Tätigkeit . . . . .	129
1.4.2	Einnahmeerzielungsabsicht. . . . .	130
2	<b>Unternehmen . . . . .</b>	131
2.1	Allgemeines . . . . .	131
2.2	Leistungen vom Unternehmensbereich an Dritte . . . . .	132
2.3	Umsätze aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	132

2.4	Verfahrensrechtliche Auswirkung der Einheitstheorie. . . . .	132
3	<b>Unternehmensvermögen bei Gegenständen</b> . . . . .	133
3.1	Ausübung des Wahlrechtes . . . . .	134
3.2	Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Pkws und Gebäuden . . . . .	135
4	<b>Unternehmensvermögen bei Nutzungsrechten</b> . . . . .	137
5	<b>Vertretbare Sachen</b> . . . . .	137
6	<b>Grundgeschäfte</b> . . . . .	137
7	<b>Beginn und Ende der Unternehmertätigkeit</b> . . . . .	138
7.1	Beginn der Unternehmertätigkeit . . . . .	138
7.2	Ende der Unternehmertätigkeit . . . . .	139

## Teil Q Unentgeltliche Leistungsabgaben

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	140
2	<b>Entnahme eines Gegenstandes gem. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG</b> . . . . .	140
2.1	Steuerbefreiung für Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG . . . . .	141
2.2	Steuersätze für Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG . . . . .	141
2.3	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG . . . . .	142
3	<b>Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal gem. § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG</b> . . . . .	143
3.1	Allgemeines . . . . .	143
3.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz . . . . .	144
4	<b>Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes für Zwecke des Unternehmens gem. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG</b> . . . . .	145
4.1	Allgemeines . . . . .	145
4.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz . . . . .	145
5	<b>Besteuerungsverbot bei Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 1 bis 3 UStG</b> . . . . .	145
6	<b>Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG</b> . . . . .	146
7	<b>Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Gegenstandes nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG</b> . . . . .	146
7.1	Steuerbarkeitsprüfung bei der sonstigen Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG . . . . .	148
7.2	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG . . . . .	148
7.3	Ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG . . . . .	148
7.4	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG . . . . .	149
7.4.1	AfA als Bemessungsgrundlage bei nichtunternehmerischer Pkw-Nutzung von Altfahrzeugen (Erwerb vor dem 01.04.1999). . . . .	149
7.4.2	Steuern und Versicherungsbeiträge als Bemessungsgrundlage bei nichtunternehmerischer Pkw-Nutzung von Altfahrzeugen . . . . .	149
7.4.3	Unfallreparaturkosten als Bemessungsgrundlage bei nichtunternehmerischer Pkw-Nutzung von sog. Altfahrzeugen. . . . .	150
7.4.4	Ermittlung der Bemessungsgrundlage bei der nichtunternehmerischen Pkw-Nutzung . . . . .	150
7.4.5	Private Telefonbenutzung . . . . .	151
8	<b>Unentgeltliche andere sonstige Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG</b> . . . . .	152
8.1	Steuerbarkeitsprüfung bei der sonstigen Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG . . . . .	152
8.2	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG . . . . .	152
8.3	Ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG . . . . .	153
8.4	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG . . . . .	153

## Teil R Innergemeinschaftlicher Erwerb

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	156
2	<b>Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a UStG)</b> . . . . .	156

3	<b>Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b> . . . . .	157
4	<b>Ausnahmen vom innergemeinschaftlichen Erwerb</b> . . . . .	157
5	<b>Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb</b> . . . . .	157
6	<b>Berechnung der Steuer</b> . . . . .	158
7	<b>Beispiele zum innergemeinschaftlichen Erwerb</b> . . . . .	158
8	<b>Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs</b> . . . . .	159
8.1	Vorausrechnungen . . . . .	159
8.2	Abschlagszahlungs- und Schlussrechnungen. . . . .	160

## **Teil S Prüfungsschema zur Feststellung der Umsatzsteuer bei Einzelsachverhalten**

1	<b>Prüfungsschema</b> . . . . .	161
---	---------------------------------	-----

## **Teil T Vorsteuer (Eingangsumsatzsteuer)**

1	<b>Allgemeines</b> . . . . .	162
2	<b>Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug</b> . . . . .	163
2.1	Tatbestandsmerkmal Regelbesteuerung . . . . .	164
2.2	Steuerpflichtige Leistungen. . . . .	164
2.3	Leistungen an das Unternehmen . . . . .	164
2.4	Vorsteuerabzug aus laufenden Kosten bei Gegenständen im außerunternehmerischen Bereich . . . . .	165
2.5	Gesonderter Umsatzsteuerausweis in einer Rechnung . . . . .	166
2.5.1	Allgemeines . . . . .	166
2.5.2	Begriff der Rechnung . . . . .	166
2.5.3	Ordnungsgemäße Rechnung mit einem Bruttorechnungsbetrag von mehr als 100 € . . . . .	166
2.5.4	Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen . . . . .	167
2.5.5	Rechnungen im Rahmen von Dauerschuldverhältnissen . . . . .	168
2.5.6	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise . . . . .	168
2.5.7	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 Nr. 1 UStG . . . . .	169
2.5.8	Verpflichtung des Unternehmers zur Ausstellung einer ordnungsgemäßen zum Vorsteuerabzug berechtigenden Rechnung . . . . .	170
2.6	Mangelhafte Rechnungen . . . . .	170
2.6.1	Fehlender Umsatzsteuerausweis . . . . .	170
2.6.2	Zu niedriger Umsatzsteuerausweis . . . . .	170
2.6.3	Zu hoher Umsatzsteuerausweis . . . . .	170
2.6.4	Unberechtigter Umsatzsteuerausweis . . . . .	171
2.6.5	Folgen des zu hohen bzw. unberechtigten Umsatzsteuerausweises . . . . .	171
2.7	Vorausrechnungen, Rechnungen über Anzahlungen . . . . .	173
2.8	Vorsteuerabzug aus Reisekosten . . . . .	175
2.8.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten nach dem 31.03.1999 . . . . .	175
2.8.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten ab dem 01.04.1999 . . . . .	176
2.8.2.1	Verpflegungskosten des Unternehmers (Geschäftsreise). . . . .	176
2.8.2.2	Verpflegungskosten des Arbeitnehmers . . . . .	176
3	<b>Prüfungsschema zur Abziehbarkeit der Vorsteuer</b> . . . . .	179
4	<b>Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer</b> . . . . .	180
4.1	Allgemeines . . . . .	180
4.2	Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer. . . . .	180
4.3	Einfuhr für das Unternehmen . . . . .	180
5	<b>Vorsteuerabzug der Erwerbsumsatzsteuer</b> . . . . .	181
5.1	Allgemeines . . . . .	181
5.2	Einzelheiten . . . . .	181

6	<b>Tatbestandsvoraussetzung kein Vorsteuerabzugsverbot.</b>	182
6.1	Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a Nr. 1–3 UStG	182
6.1.1	Nichtabzugsfähige Vorsteuer nach § 15 Abs. 1a Nr. 1 UStG	182
6.1.2	Nichtabzugsfähige Vorsteuer nach § 15 Abs. 1a Nr. 2 UStG	183
6.1.3	Nichtabzugsfähige Vorsteuer nach § 15 Abs. 1a Nr. 3 UStG	183
6.2	Nichtabzugsfähige Vorsteuer nach § 15 Abs. 1b UStG bei Fahrzeugen	183
6.2.1	Bagatellregelung	184
6.2.2	Zuordnungswahlrechte bei gemischt genutzten Fahrzeugen	185
6.2.3	Übergangsregelung	185
6.2.4	Behandlung der ab dem 01.04.1999 erworbenen Fahrzeuge (Neufahrzeuge)	185
6.2.5	Behandlung der vor dem 01.04.1999 erworbenen Fahrzeuge (Altfahrzeuge)	186
6.2.6	Fahrzeugüberlassung vom Unternehmer an Arbeitnehmer	186
6.3	Nichtabzugsfähige Vorsteuer gem. § 15 Abs. 2 UStG	186
6.3.1	Vorsteuerabzugsverbot bei Warenuntergang	189
6.3.2	Vorsteueraufteilung	189
6.3.3	Konkrete Zurechnungsmethode	189
7	<b>Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG.</b>	191
7.1	Allgemeines	191
7.2	Tatbestandsvoraussetzungen für die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG im Einzelnen.	194
7.3	Durchführung der Berichtigung	198
7.4	Vorsteuerberichtigungsfälle im Zusammenhang mit Fahrzeugen.	199

### Teil U Besteuerung der Kleinunternehmer

1	<b>Allgemeines</b>	201
2	<b>Gesamtumsatz i. S. d. § 19 UStG</b>	201
3	<b>Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG</b>	202
4	<b>Option nach § 9 Abs. 2 UStG.</b>	203

### Teil V Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)

1	<b>Allgemeines</b>	205
2	<b>Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung</b>	205
3	<b>Bemessungsgrundlage</b>	206
4	<b>Ausweitung der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 2 UStG auf vorsteuerbelastete Gegenstände</b>	206
5	<b>Steuersatz und Vorsteuerabzug</b>	207
6	<b>Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des UStG gem. § 25a Abs. 8 UStG</b>	207
7	<b>Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung</b>	208
8	<b>Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG.</b>	209
8.1	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 7 Nr. 1a UStG	209
8.2	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 7 Nr. 1b UStG	209
8.3	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 7 Nr. 3 UStG.	209
9	<b>Beispiele zur Differenzbesteuerung.</b>	209

### Teil W Besteuerungsverfahren

1	<b>Allgemeines</b>	211
2	<b>Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren.</b>	211
2.1	<b>Voranmeldungszeitraum</b>	211
2.1.1	Nachträgliche Änderung der Steuer für das Vorjahr	212
2.1.2	Verkürzung des Voranmeldungszeitraums bei Unternehmensneugründungen.	212



3	<b>Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer für Leistungen . . . . .</b>	213
4	<b>Ist-Besteuerung . . . . .</b>	213
5	<b>Soll-Besteuerung . . . . .</b>	214
5.1	Allgemeines . . . . .	214
5.2	Teilleistungen . . . . .	214
5.3	Ist-Besteuerung bei Vorauszahlungen . . . . .	214
6	<b>Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer bei unentgeltlichen Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 1b und 9a UStG . . . . .</b>	215
7	<b>Entstehungszeitpunkt der Steuer gem. § 14 Abs. 2 und Abs. 3 UStG . . . . .</b>	215
8	<b>Entstehungszeitpunkt der Erwerbsumsatzsteuer . . . . .</b>	216
9	<b>Entstehungszeitpunkt der abzugsfähigen Vorsteuern . . . . .</b>	216
10	<b>Abgabezeitpunkt der Steueranmeldungen und Fälligkeit der Steuer . . . . .</b>	216
10.1	Abgabefrist . . . . .	216
10.2	Zahlungsfrist . . . . .	217
10.3	Erstattung von Umsatzsteuer gegen Sicherheitsleistung . . . . .	218
10.4	Rechtsfolgen vorsätzlich nicht bezahlter Umsatzsteuer . . . . .	218
11	<b>Dauerfristverlängerung . . . . .</b>	218
12	<b>Zusammenfassende Meldung . . . . .</b>	220
13	<b>Sonderfall der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers . . . . .</b>	221
14	<b>Vergütung der Vorsteuerbeträge (Vergütungsverfahren) . . . . .</b>	221
15	<b>Allgemeine Nachschau . . . . .</b>	222
16	<b>Haftung des Leistungsempfängers für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer des Leistungsgebers (§ 25d UStG) . . . . .</b>	222

## **Teil X Lösungshinweise zu den Fällen**

1	<b>Lösungshinweise zu den Fällen 1–32 . . . . .</b>	224
---	---	-----

## **Teil Y Komplexe Übungsfälle**

Übungsfall 1 . . . . .	261
Übungsfall 2 . . . . .	264

## **Teil Z Lösungshinweise zu den Übungsfällen**

Lösung zu Übungsfall 1 . . . . .	268
Lösung zu Übungsfall 2 . . . . .	274

<b>Zeittafel zur geschichtlichen Entwicklung der Umsatzsteuer . . . . .</b>	278
---	-----

<b>Stichwortregister . . . . .</b>	281
------------------------------------	-----