

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 17. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XVI

Teil A Einführung

1 Bedeutung der Umsatzsteuer.	1
2 Umsatzsteuer in der Europäischen Union	1
3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts	3

Teil B Allgemeiner Überblick über das Umsatzsteuergesetz

1 Allgemeines	4
2 Typische Merkmale des Allphasennetto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug	7
3 Anwendung des Allphasennetto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis	9
4 Systematik der Umsatzsteuerregelungen seit Einführung des Binnenmarktes ab 01.01.1993	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 Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes	15
6 Ausgangsumsatzsteuer	16
6.1 Steuergegenstand	16
6.1.1 Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen	16
6.1.2 Einfuhr	16
6.1.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	17
7 Übersicht über die steuerbaren Umsätze	17
8 Schema zur Lösung umsatzsteuerrechtlicher Sachverhalte	18

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

1 Allgemeines	20
2 Teilumsatzart Lieferungen	20
3 Liefergegenstand	20
3.1 Sachgesamtheit	21
3.2 Vertretbare Sachen	21
4 Verschaffung der Verfügungsmacht	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	Lieferweg	28
5.1	Allgemeines	28
5.2	Lieferwege bei der Einschaltung von Erfüllungshelfern	28
5.3	Reihengeschäft.	31
6	Ausführung der Lieferung im Inland	33

Teil D Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet

1	Inland	34
2	Büsing	34
3	Zollfreigebiete	34
4	Besonderheiten	35
5	Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet und Drittlandsgebiet	36

Teil E Lieferort

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

Teil F Teilumsatzart »sonstige Leistungen«

1	Begriff der Leistung	48
2	Leistungsweg	49

Teil G Ort der sonstigen Leistung

1	Allgemeines	51
2	Ort der Beförderungsleistungen oder Vermittlung von Beförderungsleistungen (§ 3b UStG)	51
3	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG	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	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 i. V. m. Abs. 4 UStG	55
5	Konkurrenz der Leistungsorte nach § 3a Abs. 2 und Abs. 3 UStG	57
6	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG	57
7	Verlagerung des Leistungsortes ins Inland bei der Vermietung von Beförderungsmitteln nach § 1 UStDV	58
8	Prüfungsschema zum Ort der sonstigen Leistung nach § 3a UStG	59
8.1	Prüfungsschema zu den Beförderungsleistungen.	60
8.2	Prüfungsschema von Vermittlungsleistungen	61

Teil H Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung

1	Grundsatz der Einheitlichkeit der Wertung	64
---	--	----

Teil I Werklieferungen und Werkleistungen

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

Teil K Leistungsaustausch

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

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

1	Allgemeines	75
2	Absolut zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 1–7 UStG)	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 Verbringensstatbestände	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 Verbringungsstatbeständen 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	Befreiungen mit absolutem Vorsteuerabzugsverbot (§ 4 Nr. 8 ff. UStG, ausgenommen die unter 4 und 5 genannten Befreiungen)	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	Befreiungen mit Optionsmöglichkeit gem. § 9 UStG (§ 4 Nr. 8a–g, Nr. 9a, Nr. 12, Nr. 13 und Nr. 19 UStG)	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	Bedingt zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 8a–g, Nr. 10a UStG)	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	Allgemeines	104
2	Einzelfälle	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	Materialgestaltung, Materialbeistellung	111

Teil N Steuersätze

1	Allgemeines	113
2	Ermäßiger Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	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	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	115
4	Ermäßigerter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage	116
5	Ermäßigerter Steuersatz bei Zahntechnikern und Zahnärzten nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	117
6	Steuersatz und Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	117

Teil O Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

1	Tausch/tauschähnlicher Umsatz.	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	Rückgabe (Rücknahme).	120
3	Leistungen des Unternehmers an sein Personal (Arbeitnehmer)	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	Kommissions- und Agenturgeschäfte	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	Unternehmer	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	Unternehmen	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	Unternehmensvermögen bei Gegenständen	133
3.1	Ausübung des Wahlrechtes	134
3.2	Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Pkws und Gebäuden	135
4	Unternehmensvermögen bei Nutzungsrechten	137
5	Vertretbare Sachen	137
6	Grundgeschäfte	137
7	Beginn und Ende der Unternehmertätigkeit	138
7.1	Beginn der Unternehmertätigkeit	138
7.2	Ende der Unternehmertätigkeit	139

Teil Q Unentgeltliche Leistungsabgaben

1	Allgemeines	140
2	Entnahme eines Gegenstandes gem. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	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	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal	
	gem. § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	143
3.1	Allgemeines	143
3.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	144
4	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes für Zwecke des Unternehmens	
	gem. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG	145
4.1	Allgemeines	145
4.2	Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	145
5	Besteuerungsverbot bei Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 1 bis 3 UStG	145
6	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	146
7	Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Gegenstandes	
	nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	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	Ermäßiger 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	Unentgeltliche andere sonstige Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	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	Ermäßiger 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 Inngemeinschaftlicher Erwerb

1	Allgemeines	156
2	Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a UStG)	156

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

Teil S Prüfungsschema zur Feststellung der Umsatzsteuer bei Einzelsachverhalten

1	Prüfungsschema	161
---	---------------------------------	-----

Teil T Vorsteuer (Eingangsumsatzsteuer)

1	Allgemeines	162
2	Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug	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	Prüfungsschema zur Abziehbarkeit der Vorsteuer	179
4	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	180
4.1	Allgemeines	180
4.2	Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer.	180
4.3	Einfuhr für das Unternehmen	180
5	Vorsteuerabzug der Erwerbsumsatzsteuer	181
5.1	Allgemeines	181
5.2	Einzelheiten	181

6	Tatbestandsvoraussetzung kein Vorsteuerabzugsverbot	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	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	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	Allgemeines	201
2	Gesamtumsatz i.S.d. § 19 UStG	201
3	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	202
4	Option nach § 9 Abs. 2 UStG	203

Teil V Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)

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

Teil W Besteuerungsverfahren

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

3	Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer für Leistungen	213
4	Ist-Besteuerung	213
5	Soll-Besteuerung	214
5.1	Allgemeines	214
5.2	Teilleistungen	214
5.3	Ist-Besteuerung bei Vorauszahlungen	214
6	Entstehungszeitpunkt der Ausgangsumsatzsteuer bei unentgeltlichen Leistungen	
i.	S.d. § 3 Abs. 1b und 9a UStG	215
7	Entstehungszeitpunkt der Steuer gem. § 14 Abs. 2 und Abs. 3 UStG	215
8	Entstehungszeitpunkt der Erwerbsumsatzsteuer	216
9	Entstehungszeitpunkt der abzugsfähigen Vorsteuern	216
10	Abgabepunkt der Steueranmeldungen und Fälligkeit der Steuer	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	Dauerfristverlängerung	218
12	Zusammenfassende Meldung	220
13	Sonderfall der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	221
14	Vergütung der Vorsteuerbeträge (Vergütungsverfahren)	221
15	Allgemeine Nachschau	222
16	Haftung des Leistungsempfängers für die schuldhaft nicht abgeführt Steuer des Leistungsgebers (§ 25d UStG)	222
Teil X Lösungshinweise zu den Fällen		
1	Lösungshinweise zu den Fällen 1–32	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
	Zeittafel zur geschichtlichen Entwicklung der Umsatzsteuer	278
	Stichwortregister	281