

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	5
<b>1. Europäisierte Umsatzsteuer im Kontext eines Tax Compliance Systems für Kommunen .....</b>	15
1.1 Konzeption der europäisierten Umsatzsteuer als Verkehr- und Verbrauchsteuer .....	15
1.2 Umsatzsteuerliche Systematik aus kommunaler Sicht .....	17
1.3 Steuerliche Anknüpfung an die Art der öffentlichen Aufgabe .....	20
1.4 Die Umsatzsteuer im Kontext eines Tax Compliance Systems .....	21
<b>2. Die öffentliche Hand als umsatzsteuerlicher Unternehmer .....</b>	29
2.1 Begriff und Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft .....	29
2.1.1 Unternehmerfähige Wirtschaftssubjekte im Inland .....	29
2.1.2 Merkmale des Unternehmerbegriffs nach § 2 UStG .....	31
2.1.3 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	33
2.2 Sonderfälle und Grundsatz der Unternehmenseinheit .....	33
2.2.1 Grundsatz der Unternehmenseinheit und Innenumsätze .....	33
2.2.2 Kleinunternehmerbegriff nach § 19 UStG .....	34
2.2.3 Kommunaler Konzern (Organschaft) .....	36
2.3 Unternehmereigenschaft bei nichtwirtschaftlichen Tätigkeiten .....	38
2.3.1 Zweck und Rechtsfolgen des § 2b UStG .....	38
2.3.2 Wettbewerbsverzerrungen und privatrechtliche Grundlagen .....	39
2.3.3 Nichtanwendungsfälle des § 2b UStG bei Kooperationen .....	40
2.3.4 Beliehene Unternehmer und hoheitliche Hilfsgeschäfte .....	41
<b>3. Tätigkeiten der öffentlichen Hand als Leistungen des UStG .....</b>	47
3.1 Leistungen als Steuergegenstand der Umsatzsteuer .....	47
3.1.1 Unternehmereigenschaft und Leistungsaustausch .....	47
3.1.2 Lieferungen im Inland .....	49
3.1.3 Sonstige Leistungen .....	51
3.2 Unentgeltliche Leistungen innerhalb der Kommune .....	59
3.2.1 Unentgeltliche Lieferungen .....	59
3.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen .....	60
3.2.3 Personalgestellung als Leistungsaustausch .....	61
3.3 Steuerfreie Umsätze nach § 4 UStG .....	62
3.3.1 Formen und Ziele der steuerfreien Umsätze .....	62
3.3.2 Belastungswirkungen der Steuerbefreiungen und Optionsrecht .....	64
3.3.3 Anwendungsfälle in der kommunalen Praxis .....	66

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>4. Umsatzsteuerliches Entgelt, Steuersatz und Vorsteuerabzug .....</b>	<b>73</b>
4.1 Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	73
4.1.1 Umsatzsteuerpflichtiges Entgelt und Zuschüsse .....	73
4.1.2 Regelsteuersatz und ermäßigter Umsatzsteuersatz .....	76
4.1.3 Durchschnittssteuersatz für Land- und Forstbetriebe .....	78
4.2 Vorsteuerabzugsverfahren .....	79
4.2.1 Voraussetzungen und Zweck des Vorsteuerabzugs .....	79
4.2.2 Anwendung und Nichtanwendung des Vorsteuerabzugs .....	82
4.2.3 Beschränkungen und Pauschalierung der Vorsteuer .....	86
4.2.4 Vorsteuerberichtigung .....	89
<b>5. Umsatzsteuerliches Besteuerungsverfahren und Steuerschuldnerschaft .....</b>	<b>99</b>
5.1 Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten als Teil eines Tax Compliance Systems .....	99
5.2 Entstehung der Umsatzsteuer und Steueranmeldung .....	101
5.3 Sollbesteuerung und Istbesteuerung .....	103
5.4 Steuerschuldner und Reverse-Charge-Verfahren .....	105
<b>6. Umsatzsteuer auf grenzüberschreitende Leistungen .....</b>	<b>111</b>
6.1 Steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb .....	111
6.2 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung und Quick Fixes 2020 .....	113
6.3 Erwerbsschwelle für Halbunternehmer .....	118
6.4 Ein- und Ausfuhrleistungen bei Drittstaaten .....	120