

Vorwort	V
Literaturhinweise	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Kapitel 1: Einführung	1
Fall 1 Netto-Allphasen-USt mit Vorsteuerabzug	2
Fall 2 Zuständigkeit	3
Kapitel 2: Steuerbarkeit	5
2.1 Allgemeines	5
2.2 Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	5
2.2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	5
Fall 3 Begriff der Verschaffung von Verfügungsmacht	9
Fall 4 Errichtung eines Gebäudes und wirtschaftliches Eigentum	12
Fall 5 Vorübergehendes Verbringen	14
Fall 6 Innergemeinschaftliches Verbringen: Rechtsfolgen und Verfahren	16
Fall 7 Verbringen bei Kommissionsgeschäften	18
Fall 8 Unentgeltliche Wertabgabe, Gebäudeerrichtung für eheliche Gütergemeinschaft	20
Fall 9 Unentgeltliche Abgabe an das Personal und an Kunden	22
Fall 10 Preisausschreiben	24
Fall 11 Verzehrumsätze	25
Fall 12 Unentgeltliche Wertabgabe, Nutzung und Verlust eines Kraftfahrzeugs	26
Fall 13 Unentgeltliche Pkw-Überlassung an den Arbeitnehmer	27
Fall 14 Dienstleistungskommission	29
Fall 15 Einheitlichkeit der Leistung	30
2.2.2 Unternehmer	31
Fall 16 Erbfolge und Erbauseinandersetzung	34
Fall 17 Erfolgloser Unternehmer	35
Fall 18 Überlassung von Patenten	36
Fall 19 Überlassung von Räumlichkeiten und Einrichtungsgegenständen	38

Fall 20	Kfz-Überlassung an Gesellschafter	39
Fall 21	Nutzung eines Betriebs-Pkw durch Gesellschafter	40
Fall 22	Nutzungsüberlassung Motorflugzeug	41
Fall 23	Nutzungsüberlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH laut Anstellungsvertrag	43
Fall 24	Leistungsaustausch zwischen einer Arbeitsgemeinschaft und ihren Mitgliedern	45
2.2.3	Rahmen des Unternehmens	46
Fall 25	Innenumsatz und Verbringen	47
2.2.4	Inland	48
Fall 26	Versandhandelsregelung	49
Fall 27	Gaslieferung	51
Fall 28	Ort der Lieferung, Verkaufskommission	52
Fall 29	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, Abs. 6a und Abs. 7 UStG); Reihengeschäft	53
Fall 30	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, Abs. 6a, Abs. 7 und Abs. 8 UStG); Reihengeschäft	56
Fall 31	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft mit deutschem Zwischenhändler	58
Fall 32	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft mit deutschem Endabnehmer	59
Fall 33	Ort der sonstigen Leistung: Güterbeförderungsleistungen in ein Drittland	61
Fall 34	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Leistungsempfänger als Privatmann	62
Fall 35	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung mit Steuerschuldnerwechsel	62
Fall 36	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Ortsverlagerung gem. § 3a Abs. 2 Satz 1 UStG	63
Fall 37	Vor- und Nachläufe zur innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	64
Fall 38	Ort der sonstigen Leistung und unzutreffender Steuerausweis	65
Fall 39	Die funktionsändernde Werkleistung	66
Fall 40	Lohnveredelungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	67
Fall 41	Deutscher Auftragnehmer – Ware bleibt im Inland	68
Fall 42	Deutscher Auftraggeber – Ware bleibt im EU-Land des Auftragnehmers	68
Fall 43	Ort der sonstigen Leistung: Vermittlungsleistung	70
Fall 44	Ort der Vermittlungsleistung	70
Fall 45	Vermittlungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	72
Fall 46	Ort der sonstigen Leistung: Beratungsleistung	73
Fall 47	Ort der sonstigen Leistung: Telekommunikation	74
Fall 48	Elektronische Dienstleistung	75
Fall 49	Sonderfall des Orts der sonstigen Leistung	76
Fall 50	Ort der sonstigen Leistung: Vermietung von Beförderungsmitteln	77

2.2.5	Entgelt	79
Fall 51	Begriff des Leistungsaustauschs	81
Fall 52	Leistungen an Arbeitnehmer	82
Fall 53	Abgrenzung zwischen vertraglichem Leistungsverzicht und Schadensersatz	83
Fall 54	Echter und unechter Schadensersatz	85
Fall 55	Vertragsstrafe und Leistungsaustausch	87
2.3	Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	88
Fall 56	Einfuhr im Inland	89
2.4	Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	89
Fall 57	Innergemeinschaftlicher Erwerb: Ort, Bemessungsgrundlage, Zeitpunkt, Vorsteuer	92
Fall 58	Erwerb von Ware aus einem EU-Mitgliedsland und Weiterlieferung in ein Drittland/ein anderes EU-Mitgliedsland	94
Fall 59	Innergemeinschaftliches Verbringen	96
Fall 60	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch die in § 1a Abs. 3 Nr. 1 UStG genannten Personen	97
Kapitel 3: Steuerbefreiungen		100
Fall 61	Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen	102
Fall 62	Steuerbefreiungen und Reihengeschäft über die Drittlandsgrenze	104
Fall 63	Innergemeinschaftliche Lieferung: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage und Verfahren	105
Fall 64	Innergemeinschaftliche Lieferung eines Neufahrzeugs durch einen Privatmann	106
Fall 65	Steuerbefreiung von Vermittlungsleistungen	108
Fall 66	Grundstücksveräußerung und Teiloption	109
Fall 67	Grundstücksvermietung	112
Fall 68	Steuerbefreiung von Hilfsgeschäften	113
Kapitel 4: Bemessungsgrundlage		115
Fall 69	Umfang des Entgelts beim Finanzierungskauf	116
Fall 70	Entgelt und durchlaufender Posten	118
Fall 71	Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	119
Fall 72	Verdeckter Preisnachlass/Differenzbesteuerung, § 25a UStG	121
Fall 73	Differenzbesteuerung	123

Fall 74	Privatnutzung Pkw	125
Fall 75	Änderung der Bemessungsgrundlage	126
Fall 76	Preisnachlassgutschein	128
Kapitel 5: Steuersatz		130
Fall 77	Steuersatz für Computerprogramm	130
Kapitel 6: Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis		132
Fall 78	Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung	133
Fall 79	Verdeckter Preisnachlass und überhöhter Steuerausweis	134
Fall 80	Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften	136
Fall 81	Unrichtiger Steuerausweis in einer Rechnung	138
Fall 82	Gutschrift und § 14c Abs. 2 UStG	139
Kapitel 7: Steuerschuld, Steuerschuldner		142
7.1	Entstehung der Steuerschuld	142
7.1.1	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollversteuerung)	142
7.1.2	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istversteuerung)	143
Fall 83	Entstehung der Steuerschuld	144
Fall 84	Entstehung der Steuerschuld bei Vorauszahlungen	145
7.2	Steuerschuldner	149
Fall 85	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Grundfall)	150
Fall 86	Sonstige Leistung eines Ausländers	151
Fall 87	Tauschähnlicher Umsatz	152
Fall 88	Werklieferung eines Ausländers	153
Fall 89	Tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe	154
Fall 90	Bauleistung	155
Kapitel 8: Vorsteuerabzug		157
Fall 91	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	161
Fall 92	Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden	166

Fall 93	Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter	169
Fall 94	Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft	172
Fall 95	Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug	176
Fall 96	Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Insolvenzeröffnung	180
Fall 97	Vorsteuerabzug bei teilweiser Zuordnung zum Unternehmen	185
Fall 98	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	189
Fall 99	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer im Reihengeschäft	190
Fall 100	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	191
Fall 101	Vorsteueraufteilung	194
Fall 102	Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen	198
Fall 103	Fahrzeuglieferer	200
Fall 104	Vergütungsverfahren/Wechsel der Steuerschuldnerschaft	201

Kapitel 9: Berichtigung des Vorsteuerabzugs	204
--	------------

9.1	Grundzüge	204
9.2	Durchführung der Berichtigung	204
9.3	Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen	205
9.4	Vereinfachungsvorschriften	205
Fall 105	Vorsteuerberichtigung (Grundfall)	206
Fall 106	Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum	208
Fall 107	Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden	209
Fall 108	Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden	210
Fall 109	Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen	211
Fall 110	Vorsteuerberichtigung bei Änderungen des Aufteilungsschlüssels	213
Fall 111	Vorsteuerberichtigung beim Umlaufvermögen	216
Fall 112	Vorsteuerberichtigung bei Einbauten	217
Fall 113	Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen	218
Fall 114	Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung	219
Fall 115	Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken	221
Fall 116	Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung	225
Fall 117	Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung	227
Fall 118	Vorsteuerbeträge und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG	228

Fall 119	Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG	230
Fall 120	Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft	231
Fall 121	Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG	233
Fall 122	Vorsteuerberichtigung nach Übertragung eines Grundstücks im Wege vorweggenommener Erbfolge	236
Fall 123	Vorsteuerberichtigung bei unzutreffender Würdigung des ursprünglichen Vorsteuerabzugs	238
Fall 124	Vorsteuerberichtigung bei Wechsel der Besteuerungsart	240
Fall 125	Vorsteuerberichtigung nach einer Geschäftsveräußerung im Ganzen	241
Fall 126	Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften	242
Kapitel 10: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gemäß § 20 UStG		245
Fall 127	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	245
Stichwortverzeichnis		249