

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 gem. § 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	15
Fall 6 Innergemeinschaftliches Verbringen: Rechtsfolgen und Verfahren	17
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	23
Fall 10 Preis ausschreiben	25
Fall 11 Verzehrsätze	26
Fall 12 Unentgeltliche Wertabgabe, Nutzung und Verlust eines Pkws	27
Fall 13 Unentgeltliche Pkw-Überlassung an den Arbeitnehmer	29
Fall 14 Dienstleistungskommission	30
Fall 15 Einheitlichkeit der Leistung	32
2.2.2 Unternehmer	33
Fall 16 Erbfolge und Erbauseinandersetzung	36
Fall 17 Erfolgloser Unternehmer	37

Fall 18	Überlassung von Patenten	38
Fall 19	Überlassung von Räumlichkeiten und Einrichtungsgegenständen	40
Fall 20	Kfz-Überlassung an Gesellschafter	41
Fall 21	Nutzung eines Betriebs-Pkws durch Gesellschafter	43
Fall 22	Nutzungsüberlassung eines Motorflugzeugs	44
Fall 23	Nutzungsüberlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH laut Anstellungsvertrag	46
Fall 24	Leistungsaustausch zwischen einer Arbeitsgemeinschaft und ihren Mitgliedern	48
2.2.3	Rahmen des Unternehmens	50
Fall 25	Innenumsatz und Verbringen	50
2.2.4	Inland	51
Fall 26	Fernverkauf	53
Fall 27	Gaslieferung	54
Fall 28	Ort der Lieferung; Verkaufskommission	55
Fall 29	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, 6a und 7 UStG); Reihengeschäft	57
Fall 30	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, 6a, 7 und 8 UStG); Reihengeschäft	60
Fall 31	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft mit deutschem Zwischenhändler	62
Fall 32	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft mit deutschem Endabnehmer	63
Fall 33	Ort der sonstigen Leistung: Güterbeförderungsleistungen in ein Drittland	65
Fall 34	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Leistungsempfänger als Privatmann	66
Fall 35	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung mit Steuerschuldnerwechsel	67
Fall 36	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Ortsverlagerung gem. § 3a Abs. 2 Satz 1 UStG	68
Fall 37	Vor- und Nachläufe zur innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	68
Fall 38	Ort der sonstigen Leistung und unzutreffender Steuerausweis	69
Fall 39	Die funktionsändernde Werkleistung	71
Fall 40	Lohnveredelungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	72
Fall 41	Deutscher Auftragnehmer – Ware bleibt im Inland	73
Fall 42	Deutscher Auftraggeber – Ware bleibt im EU-Land des Auftragnehmers	74
Fall 43	Ort der sonstigen Leistung: Vermittlungsleistung	75

Fall 44	Ort der Vermittlungsleistung	76
Fall 45	Vermittlungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	78
Fall 46	Ort der sonstigen Leistung: Beratungsleistung	79
Fall 47	Ort der sonstigen Leistung: Telekommunikation	80
Fall 48	Elektronische Dienstleistung	81
Fall 49	Sonderfall des Orts der sonstigen Leistung	83
Fall 50	Ort der sonstigen Leistung: Vermietung von Beförderungsmitteln	84
2.2.5	Entgelt	85
Fall 51	Begriff des Leistungsaustauschs	87
Fall 52	Leistungen an Arbeitnehmer	88
Fall 53	Abgrenzung zwischen vertraglichem Leistungsverzicht und Schadensersatz	90
Fall 54	Echter und unechter Schadensersatz	92
Fall 55	Vertragsstrafe und Leistungsaustausch	94
2.3	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs.1 Nr.4 UStG	95
Fall 56	Einfuhr im Inland	96
2.4	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs.1 Nr.5 UStG	96
Fall 57	Innergemeinschaftlicher Erwerb: Ort, Bemessungsgrundlage, Zeitpunkt, Vorsteuer	99
Fall 58	Erwerb von Ware aus einem EU-Mitgliedsland und Weiterlieferung in ein Drittland/ein anderes EU-Mitgliedsland	101
Fall 59	Innergemeinschaftliches Verbringen	103
Fall 60	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch die in § 1a Abs.3 Nr.1 UStG genannten Personen	104
Kapitel 3: Steuerbefreiungen		107
Fall 61	Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen	109
Fall 62	Steuerbefreiungen und Reihengeschäft über die Drittlandsgrenze	111
Fall 63	Innergemeinschaftliche Lieferung: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage und Verfahren	112
Fall 64	Innergemeinschaftliche Lieferung eines Neufahrzeugs durch einen Privatmann	114
Fall 65	Steuerbefreiung von Vermittlungsleistungen	116
Fall 66	Grundstücksveräußerung und Teiloption	117
Fall 67	Grundstücksvermietung	120
Fall 68	Steuerbefreiung von Hilfsgeschäften	121

Kapitel 4: Bemessungsgrundlage	123
Fall 69 Umfang des Entgelts beim Finanzierungskauf	124
Fall 70 Entgelt und durchlaufender Posten	126
Fall 71 Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	128
Fall 72 Verdeckter Preisnachlass/Differenzbesteuerung, § 25a UStG	129
Fall 73 Differenzbesteuerung	131
Fall 74 Privatnutzung eines Pkws	133
Fall 75 Änderung der Bemessungsgrundlage	134
Fall 76 Preisnachlassgutschein	136
Kapitel 5: Steuersatz	139
Fall 77 Steuersatz für Computerprogramm	139
Kapitel 6: Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	141
Fall 78 Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung	142
Fall 79 Verdeckter Preisnachlass und überhöhter Steuerausweis	144
Fall 80 Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften	145
Fall 81 Unrichtiger Steuerausweis in einer Rechnung	147
Fall 82 Gutschrift und § 14c Abs. 2 UStG	149
Kapitel 7: Steuerschuld, Steuerschuldner	151
7.1 Entstehung der Steuerschuld	151
7.1.1 Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollversteuerung)	151
7.1.2 Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istversteuerung)	152
Fall 83 Entstehung der Steuerschuld	153
Fall 84 Entstehung der Steuerschuld bei Vorauszahlungen	155
7.2 Steuerschuldner	158
Fall 85 Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Grundfall)	160
Fall 86 Sonstige Leistung eines Ausländers	161
Fall 87 Tauschähnlicher Umsatz	162
Fall 88 Werklieferung eines Ausländers	163

Fall 89	Tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe	164
Fall 90	Bauleistung	165

Kapitel 8: Vorsteuerabzug	167
----------------------------------	------------

Fall 91	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	172
Fall 92	Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden	178
Fall 93	Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter	181
Fall 94	Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft	183
Fall 95	Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug	188
Fall 96	Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Insolvenzeröffnung	193
Fall 97	Vorsteuerabzug bei teilweiser Zuordnung zum Unternehmen	197
Fall 98	Abzug der EUSt als Vorsteuer	202
Fall 99	Abzug der EUSt als Vorsteuer im Reihengeschäft	203
Fall 100	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	204
Fall 101	Vorsteueraufteilung	207
Fall 102	Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen	211
Fall 103	Fahrzeuglieferer	213
Fall 104	Vergütungsverfahren/Wechsel der Steuerschuldnerschaft	215

Kapitel 9: Berichtigung des Vorsteuerabzugs	217
--	------------

9.1	Grundzüge	217
9.2	Durchführung der Berichtigung	217
9.3	Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen	218
9.4	Vereinfachungsvorschriften	218
Fall 105	Vorsteuerberichtigung (Grundfall)	219
Fall 106	Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum	221
Fall 107	Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden	222
Fall 108	Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden	224
Fall 109	Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen	225
Fall 110	Vorsteuerberichtigung bei Änderungen des Aufteilungsschlüssels	227
Fall 111	Vorsteuerberichtigung beim Umlaufvermögen	230
Fall 112	Vorsteuerberichtigung bei Einbauten	231

Fall 113	Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen	232
Fall 114	Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung	234
Fall 115	Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken	235
Fall 116	Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung	239
Fall 117	Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung	242
Fall 118	Vorsteuerbeträge und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG	243
Fall 119	Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG	245
Fall 120	Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft	246
Fall 121	Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG	248
Fall 122	Vorsteuerberichtigung nach Übertragung eines Grundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	252
Fall 123	Vorsteuerberichtigung bei unzutreffender Würdigung des ursprünglichen Vorsteuerabzugs	254
Fall 124	Vorsteuerberichtigung bei Wechsel der Besteuerungsart	256
Fall 125	Vorsteuerberichtigung nach einer Geschäftsveräußerung im Ganzen	256
Fall 126	Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften	258
Kapitel 10: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gem. § 20 UStG		261
Fall 127	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	261
Stichwortverzeichnis		265