

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
I. Vorsteuerabzug leicht gemacht.....	11
1. Typischer Fall aus der Praxis – Hätten Sie den Fehler erkannt?	12
2. Diese Mindestangaben muss eine Rechnung enthalten	14
2.1 Rechnungen mit einem Bruttorechnungsbetrag von mehr als 150,-€	15
2.2 Rechnungen mit einem Bruttorechnungsbetrag bis 150,-€ ..	16
2.3 Rechnungen über Teilleistungen/Anzahlungen und die dazugehörige Schlussrechnung	17
2.4 Rechnungen, bei denen der Rechnungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b Umsatzsteuergesetz (UStG) schuldet ..	20
2.5 Besonderheiten bei Kleinunternehmer, Gutschrift, Fahrausweis, Bewirtungsquittungen und Mietvertrag	24
2.6 Rechnungen im Rahmen einer Organschaft	31
3. Finanzamts- und betriebsprüfungssichere Rechnungsprüfung	32
3.1 Checkliste zur Prüfung einer Eingangsrechnung über 150,-€ brutto	33
3.2 Checkliste zur Prüfung einer Kleinbetragsrechnung bis 150,-€ brutto	34
3.3 Checkliste zur Prüfung einer Gutschrift über 150,-€ brutto	35
4. Infos zu Rechnungsangaben und Argumente gegen die Kürzung der Vorsteuer	36
4.1 Vollständiger Name und Anschrift des leistenden Unternehmers	36
4.2 Steuernummer oder USt-IdNr. des leistenden Unternehmers	39

4.3	Vollständiger Name und Anschrift des Leistungsempfängers	42
4.4	Ausstellungsdatum der Rechnung	45
4.5	Fortlaufende Rechnungsnummer	45
4.6	Zeitpunkt der Lieferung oder sonstigen Leistung oder der Vereinnahmung des Entgelts	46
4.7	Menge, Art bzw. handelsübliche Bezeichnung der gelieferten Gegenstände bzw. Umfang und Art der sonstigen Leistung	47
4.8	Entgelt nach Steuersätzen und einzelnen Steuerbefreiungen aufgeschlüsselt	50
4.9	Auf richtigen Steuersatz achten	51
4.10	Umsatzsteuerbetrag – rechnen Sie nach!	52
5.	Sonderregelungen bei elektronisch übermittelten Rechnungen	52
5.1	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	53
5.2	Kontierung bei elektronischer Rechnung	54
5.3	So archivieren Sie Rechnungen und Lieferscheine betriebspflegefähig	54
6.	Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a Umsatzsteuergesetz	55
6.1	Unterschiedliche Berichtigungszeiträume beachten	56
6.2	Anlässe, die zur Berichtigung des Vorsteuerabzugs führen	58
6.3	Grundstückskauf: Wann Ihnen ein Vorsteuerrisiko droht!	58
7.	Pauschaler Vorsteuerabzug – kein Beleg notwendig	59
8.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs	61
8.1	Die Eingangsrechnung ist fehlerhaft	61
8.2	Die Rechnung ist nicht für das Unternehmen	62
8.3	Umsatzsteuergesetz schließt Vorsteuerabzug aus	64
8.4	Rechnung hängt mit umsatzsteuerfreien Umsätzen zusammen	65
9.	Zuordnung eines Pkws zum Unternehmensvermögen	66
9.1	Unterschiede zwischen Unternehmens- und Betriebsvermögen	66
9.2	So verdeutlichen Sie die Zuordnung zum Unternehmensvermögen	67
9.3	Nachweis der mindestens 10 %igen unternehmerischen Nutzung	68

9.4 Zuordnung eines Privat-Pkw zum Unternehmensvermögen in der Praxis	69
9.5 Fragen aus der Praxis	72
10. Eigene Fehler, die den Vorsteuerabzug gefährden können	73
11. Fragen und Antworten aus der Praxis	74
12. Diese Urteile sollten Sie kennen	79
13. Vorsteuervergütungsverfahren: Unterscheidung zwischen EU und Drittstaat	84
13.1 EU-Staaten: Stichtag 30. September	84
13.2 Drittstaaten: Stichtag 30. Juni	85
13.3 Vorsicht bei Abtretung eines Vergütungsanspruchs	86
In vier Schritten zur „Geld-zurück-Garantie“	86
II. Umsatzsteuer: Ihr Know-how für Ausgangsrechnungen	88
1. Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung	88
2. So müssen Ihre Rechnungen aussehen	89
2.1 Rechnungen mit einem Bruttorechnungsbetrag von mehr als 150,- €	89
2.2 Rechnungen mit einem Bruttorechnungsbetrag bis 150,- €	90
3. Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	91
3.1 Steuerschuldnerschaft für Gebäudereiniger und Schrottverkäufe	92
3.2 Besonderheiten bei der Steuerschuldnerschaft	97
4. Ist-Versteuerung: Mehr Liquidität auf Antrag	99
5. Antrag auf Dauerfristverlängerung: Stichtag beachten	101
6. Sonderfall: Differenzbesteuerung	102
6.1 Wann dürfen Sie die Differenzbesteuerung anwenden?	102

6.2 Gegenstände, die von der Differenzbesteuerung ausgeschlossen sind	103
6.3 Bemessungsgrundlage und Steuersatz	104
7. Diese Urteile zur Umsatzsteuer sollten Sie kennen	105
III. Anhang: Übersicht über Unternehmen und Prozentsätze zur pauschalen Vorsteuerberechnung	127
Der Autor	130
Stichwortverzeichnis	131