

# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Literaturhinweise	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
<b>Kapitel 1: Einführung</b>	<b>1</b>
Fall 1   Netto-Allphasen-USt mit Vorsteuerabzug	2
Fall 2   Zuständigkeit	3
<b>Kapitel 2: Steuerbarkeit</b>	<b>5</b>
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   Preisausschreiben	25
Fall 11   Verzehrumsätze	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	31
2.2.2   Unternehmer	33
Fall 16   Erfolge und Erbauseinandersetzung	35
Fall 17   Erfolgloser Unternehmer	36
Fall 18   Überlassung von Patenten	37

VII

	Seite
Fall 19 Überlassung von Räumlichkeiten und Einrichtungsgegenständen	39
Fall 20 Kfz-Überlassung an Gesellschafter	40
Fall 21 Nutzung eines Betriebs-Pkws durch Gesellschafter	41
Fall 22 Nutzungsüberlassung eines Motorflugzeugs	43
Fall 23 Nutzungsüberlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH laut Anstellungsvertrag	44
Fall 24 Leistungsaustausch zwischen einer Arbeitsgemeinschaft und ihren Mitgliedern	46
2.2.3 Rahmen des Unternehmens	48
Fall 25 Innenumsetzung und Verbringen	49
2.2.4 Inland	50
Fall 26 Fernverkauf	51
Fall 27 Gaslieferung	52
Fall 28 Ort der Lieferung; Verkaufskommission	53
Fall 29 Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, 6a und 7 UStG); Reihengeschäft	55
Fall 30 Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, 6a, 7 und 8 UStG); Reihengeschäft	58
Fall 31 Innergemeinschaftliches Reihengeschäft mit deutschem Zwischenhändler	60
Fall 32 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft mit deutschem Endabnehmer	61
Fall 33 Ort der sonstigen Leistung: Güterbeförderungsleistungen in ein Drittland	63
Fall 34 Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Leistungsempfänger als Privatmann	64
Fall 35 Innergemeinschaftliche Güterbeförderung mit Steuerschuldnerwechsel	65
Fall 36 Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Ortsverlagerung gem. § 3a Abs. 2 Satz 1 UStG	66
Fall 37 Vor- und Nachläufe zur innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	66
Fall 38 Ort der sonstigen Leistung und unzutreffender Steuerausweis	67
Fall 39 Die funktionsändernde Werkleistung	69
Fall 40 Lohnveredelungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	70
Fall 41 Deutscher Auftragnehmer – Ware bleibt im Inland	71

Seite

Fall 42	Deutscher Auftraggeber – Ware bleibt im EU-Land des Auftragnehmers	71
Fall 43	Ort der sonstigen Leistung: Vermittlungsleistung	73
Fall 44	Ort der Vermittlungsleistung	73
Fall 45	Vermittlungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	76
Fall 46	Ort der sonstigen Leistung: Beratungsleistung	77
Fall 47	Ort der sonstigen Leistung: Telekommunikation	77
Fall 48	Elektronische Dienstleistung	79
Fall 49	Sonderfall des Orts der sonstigen Leistung	80
Fall 50	Ort der sonstigen Leistung: Vermietung von Beförderungsmitteln	81
2.2.5	Entgelt	83
Fall 51	Begriff des Leistungsaustauschs	85
Fall 52	Leistungen an Arbeitnehmer	86
Fall 53	Abgrenzung zwischen vertraglichem Leistungsverzicht und Schadensersatz	88
Fall 54	Echter und unechter Schadensersatz	89
Fall 55	Vertragsstrafe und Leistungsaustausch	91
2.3	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	93
Fall 56	Einfuhr im Inland	94
2.4	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	94
Fall 57	Innergemeinschaftlicher Erwerb: Ort, Bemessungsgrundlage, Zeitpunkt, Vorsteuer	97
Fall 58	Erwerb von Ware aus einem EU-Mitgliedsland und Weiterlieferung in ein Drittland/ein anderes EU-Mitgliedsland	99
Fall 59	Innergemeinschaftliches Verbringen	101
Fall 60	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch die in § 1a Abs. 3 Nr. 1 UStG genannten Personen	102
<b>Kapitel 3:</b>	<b>Steuerbefreiungen</b>	<b>105</b>
Fall 61	Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen	107
Fall 62	Steuerbefreiungen und Reihengeschäft über die Drittlandsgrenze	109
Fall 63	Innergemeinschaftliche Lieferung: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage und Verfahren	110

	Seite
Fall 64 Innergemeinschaftliche Lieferung eines Neufahrzeugs durch einen Privatmann	112
Fall 65 Steuerbefreiung von Vermittlungsleistungen	114
Fall 66 Grundstücksveräußerung und Teiloption	115
Fall 67 Grundstücksvermietung	118
Fall 68 Steuerbefreiung von Hilfsgeschäften	119
<b>Kapitel 4: Bemessungsgrundlage</b>	<b>120</b>
Fall 69 Umfang des Entgelts beim Finanzierungskauf	121
Fall 70 Entgelt und durchlaufender Posten	123
Fall 71 Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	125
Fall 72 Verdeckter Preisnachlass/Differenzbesteuerung, § 25a UStG	126
Fall 73 Differenzbesteuerung	128
Fall 74 Privatnutzung eines Pkws	130
Fall 75 Änderung der Bemessungsgrundlage	131
Fall 76 Preisnachlassgutschein	133
<b>Kapitel 5: Steuersatz</b>	<b>135</b>
Fall 77 Steuersatz für Computerprogramm	135
<b>Kapitel 6: Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis</b>	<b>137</b>
Fall 78 Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung	138
Fall 79 Verdeckter Preisnachlass und überhöhter Steuerausweis	140
Fall 80 Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften	141
Fall 81 Unrichtiger Steuerausweis in einer Rechnung	143
Fall 82 Gutschrift und § 14c Abs. 1 UStG	145
<b>Kapitel 7: Steuerschuld, Steuerschuldner</b>	<b>147</b>
7.1 Entstehung der Steuerschuld	147
7.1.1 Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollersteuerung)	147

	Seite
7.1.2 Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istversteuerung)	148
Fall 83 Entstehung der Steuerschuld	149
Fall 84 Entstehung der Steuerschuld bei Vorauszahlungen	151
7.2 Steuerschuldner	154
Fall 85 Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Grundfall)	156
Fall 86 Sonstige Leistung eines Ausländers	157
Fall 87 Tauschähnlicher Umsatz	158
Fall 88 Werklieferung eines Ausländers	159
Fall 89 Tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe	160
Fall 90 Bauleistung	161
<b>Kapitel 8: Vorsteuerabzug</b>	<b>163</b>
Fall 91 Berechtigung zum Vorsteuerabzug	168
Fall 92 Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden	174
Fall 93 Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter	177
Fall 94 Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft	179
Fall 95 Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug	184
Fall 96 Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Insolvenzeröffnung	189
Fall 97 Vorsteuerabzug bei teilweiser Zuordnung zum Unternehmen	193
Fall 98 Abzug der EUSt als Vorsteuer	198
Fall 99 Abzug der EUSt als Vorsteuer im Reihengeschäft	199
Fall 100 Vorsteuerabzug aus Reisekosten	200
Fall 101 Vorsteueraufteilung	203
Fall 102 Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen	207
Fall 103 Fahrzeuglieferer	209
Fall 104 Vergütungsverfahren/Wechsel der Steuerschuldnerschaft	211
<b>Kapitel 9: Berichtigung des Vorsteuerabzugs</b>	<b>213</b>
9.1 Grundzüge	213
9.2 Durchführung der Berichtigung	213
9.3 Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen	214

	Seite
<b>9.4 Vereinfachungsvorschriften</b>	<b>215</b>
Fall 105 Vorsteuerberichtigung (Grundfall)	215
Fall 106 Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum	217
Fall 107 Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden	218
Fall 108 Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden	219
Fall 109 Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen	221
Fall 110 Vorsteuerberichtigung bei Änderungen des Aufteilungsschlüssels	222
Fall 111 Vorsteuerberichtigung beim Umlaufvermögen	225
Fall 112 Vorsteuerberichtigung bei Einbauten	227
Fall 113 Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen	228
Fall 114 Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung	229
Fall 115 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken	230
Fall 116 Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung	235
Fall 117 Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung	237
Fall 118 Vorsteuerbeträge und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG	238
Fall 119 Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG	240
Fall 120 Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft	241
Fall 121 Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG	244
Fall 122 Vorsteuerberichtigung nach Übertragung eines Grundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	247
Fall 123 Vorsteuerberichtigung bei unzutreffender Würdigung des ursprünglichen Vorsteuerabzugs	249
Fall 124 Vorsteuerberichtigung bei Wechsel der Besteuerungsart	251
Fall 125 Vorsteuerberichtigung nach einer Geschäftsveräußerung im Ganzen	252
Fall 126 Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften	253
<b>Kapitel 10: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gem. § 20 UStG</b>	<b>256</b>
Fall 127 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	256
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>261</b>