

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--|------|
| Abkürzungsverzeichnis | IX |
| Literaturübersicht | XI |
| Anleitung zum Verständnis des Skriptums | XIII |
| Erster Abschnitt: Grundlagen der Umsatzsteuer | 1 |
| A. Rechtsquellen und Auslegungshilfen | 1 |
| I. Die europäische Mehrwertsteuersystem-Richtlinie | 1 |
| II. UStG 1994 | 1 |
| III. Verordnungen und Umsatzsteuerrichtlinien 2000 | 2 |
| B. Die Charakteristik der Umsatzsteuer | 2 |
| C. Die wichtigsten Begriffsdefinitionen | 2 |
| I. Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug | 2 |
| II. Herkunftslandprinzip und Bestimmungslandprinzip | 3 |
| III. Sonstige wichtige Begriffe | 4 |
| Zweiter Abschnitt: Steuerbare Umsätze | 5 |
| A. Der Unternehmer | 6 |
| I. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit | 6 |
| 1. Nachhaltigkeit | 7 |
| 2. Einnahmenerzielungsabsicht | 7 |
| 3. Liebhaberei | 7 |
| II. Selbständigkeit | 8 |
| 1. Organschaft | 9 |
| 2. Grundsatz der Unternehmenseinheit | 9 |
| III. Rechtsformen der Unternehmereigenschaft | 10 |
| 1. Personenvereinigungen | 10 |
| 2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts | 10 |
| a) BgA | 11 |
| b) Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb | 11 |
| 3. Beginn und Ende der Unternehmenseigenschaft | 11 |
| a) Beginn | 11 |
| b) Ende | 12 |

Vierter Abschnitt: Rechnungen und Vorsteuerabzug 49

| | |
|---|----|
| A. Rechnungen | 49 |
| I. Rechnungsmerkmale | 50 |
| II. Rechnungsarten | 51 |
| 1. Kleinbetragsrechnungen | 51 |
| 2. Rechnungen bei Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge gem § 19 Abs 1) | 51 |
| 3. Gutschriften als Rechnungen | 51 |
| 4. Weitere Sondervorschriften für Rechnungen | 51 |
| III. Rechnungsberichtigung | 52 |
| 1. Unrichtiger Steuerausweis | 52 |
| 2. Unberechtigter Steuerausweis | 53 |
| B. Der Vorsteuerabzug | 54 |
| I. Allgemeines | 54 |
| 1. Vorsteuerabzug bei der Einfuhr | 54 |
| 2. Vorsteuerabzug in besonderen Fällen | 54 |
| 3. Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer | 55 |
| II. Leistungen für Zwecke des Unternehmens | 55 |
| 1. Reine unternehmerische Nutzung | 55 |
| 2. Gemischte Nutzung (unternehmerische und unternehmensfremde) | 55 |
| 3. Gemischt genutzte Grundstücke (Gebäude) | 56 |
| III. Leistungen, die nicht für Zwecke des Unternehmens gelten | 56 |
| 1. Repräsentationsaufwendungen | 57 |
| a) Allgemein | 57 |
| b) Gebäude | 57 |
| 2. Pkw, Kombis und Krafträder | 57 |
| IV. Ausschluss vom Vorsteuerabzug | 58 |
| 1. Allgemeines | 58 |
| 2. Gemischte Nutzung (steuerpflichtige und steuerfreie Tätigkeit) | 58 |
| V. Überblick: Gemischte Nutzung | 59 |
| VI. Vorsteuerberichtigung | 60 |
| 1. Anlagegüter | 61 |
| 2. Umlaufvermögen und sonstige Leistungen | 62 |
| VII. Steuerweiterleitung bei der unentgeltlichen Entnahme | 62 |
| VIII. Sonderfälle | 62 |
| 1. Vorsteuerpauschalierungen | 62 |
| a) Basispauschalierung | 62 |
| b) Vorsteuerpauschalierung per Verordnung | 63 |

- A. Steuerliche Erfassung der Umsätze 65**
 - I. Entstehungszeitpunkt der Steuerschuld 65
 - 1. Allgemein 65
 - 2. Sonderfälle der Besteuerung 67
 - a) Anzahlungen 67
 - b) Eigenverbrauch bzw Entnahme 67
 - 3. Entstehung der Steuerschuld und Fälligkeit im Überblick 67
 - II. Methoden der Erfassung der Umsätze 68
 - 1. Sollbesteuerung 68
 - 2. Istbesteuerung 68
 - 3. Wechsel der Besteuerungsart 68
 - III. Der Steuerschuldner 69
 - 1. Allgemein 69
 - 2. Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) 69
 - 3. Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge) in Sonderfällen 71
 - IV. Haftung für fremde Steuerschuld 71
 - 1. Allgemeines 71
 - 2. Gegenüberstellung Reverse Charge System gem § 19 Abs 1 und Haftung gem § 27 Abs 4 72
 - V. Die Steuerentrichtung und Steuererklärung 72
 - 1. Allgemeines 72
 - 2. UVA und Umsatzsteuerbezahlung 73
 - 3. Übersicht Jahreserklärung 74
 - 4. Zusammenfassende Meldung 74
 - VI. Vorsteuererstattungsverfahren 75
 - 1. Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz in anderen EU-Mitgliedstaaten 75
 - 2. Vorsteuererstattung an Unternehmer mit Sitz im Drittlandsgebiet 76
- B. Aufzeichnungspflichten 76**
 - I. Allgemeines 76
 - II. Anforderungen an Aufzeichnungen 76
 - III. Buchmäßiger Nachweis 77
- C. Besteuerung von Land- und Forstwirten 78**
- D. Erleichterungen der Sonderregelung für Drittlandsunternehmer 78**
- E. Einfuhrumsatzsteuer 78**

| | |
|--|----|
| Sechster Abschnitt: Der Binnenmarkt | 81 |
| A. Einführung | 82 |
| B. Innergemeinschaftliche (ig) Lieferungen | 82 |
| I. Einleitung | 82 |
| II. Voraussetzungen für ig Lieferungen | 82 |
| III. Innergemeinschaftliches Verbringen | 83 |
| IV. Private Fahrzeuglieferer | 83 |
| V. Steuerfreiheit | 84 |
| 1. UID-Nummer | 84 |
| 2. Identität des Abholenden | 85 |
| 3. Nachweis für Lieferbewegung | 85 |
| 4. Buchmäßiger Nachweis | 85 |
| VI. Rechnungslegung | 85 |
| C. Der innergemeinschaftliche Erwerb | 83 |
| I. Einleitung | 83 |
| II. Lieferort des Erwerbes | 86 |
| III. Steuersatz | 87 |
| IV. Steuerschuld | 87 |
| V. Vorsteuerabzug | 87 |
| VI. Der ig Erwerb anlässlich des ig Verbringens | 87 |
| VII. Vorübergehende Verwendung | 88 |
| D. Sonderregelungen beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr | 89 |
| I. Einleitung | 89 |
| 1. Schwellenerwerber | 89 |
| 2. Versandhandel | 89 |
| 3. Neufahrzeuge | 89 |
| 4. Verbrauchsteuerpflichtige Waren | 89 |
| II. Schwellenerwerber | 89 |
| III. Versandhandel | 90 |
| E. Verbrauchsteuerpflichtige Waren | 91 |
| F. Neue Fahrzeuge | 92 |
| I. Erwerb durch Privatpersonen | 92 |
| II. Lieferung durch Privatpersonen | 92 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| G. | Innergemeinschaftliche sonstige Leistungen | 93 |
| I. | Allgemeines | 93 |
| II. | Leistungsort bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen ab 1.1.2010 | 93 |
| H. | Expertenteil: Grenzüberschreitendes Reihengeschäft | 93 |
| I. | Sonderfall des Reihengeschäftes: Dreiecksgeschäft | 98 |
| I. | Allgemeines | 98 |
| 1. | Wesentliche Voraussetzungen | 98 |
| II. | Rechtsfolgen für den Erstlieferanten | 99 |
| III. | Rechtsfolgen für den Erwerber | 99 |
| IV. | Rechtsfolgen für den Empfänger | 100 |
| V. | Behandlung von Dreiecksgeschäften in der UVA | 101 |
| J. | Behandlung von Dreiecksgeschäften in der ZM | 101 |
| K. | Zusammenfassung Binnenmarkt | 102 |
| | Lösungen | 105 |
| | Stichwortverzeichnis | 113 |