

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	IX
<b>Literaturübersicht .....</b>	XI
<b>Anleitung zum Verständnis des Skriptums .....</b>	XIII
<b>Erster Abschnitt: Grundlagen der Umsatzsteuer .....</b>	1
<b>A. Rechtsquellen und Auslegungsbehelfe .....</b>	1
I. Die europäische Mehrwertsteuersystem-Richtlinie .....	1
II. UStG 1994 .....	1
III. Verordnungen und Umsatzsteuerrichtlinien 2000 .....	2
<b>B. Die Charakteristik der Umsatzsteuer .....</b>	2
<b>C. Die wichtigsten Begriffsdefinitionen .....</b>	2
I. Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug .....	2
II. Herkunftslandprinzip und Bestimmungslandprinzip .....	3
III. Sonstige wichtige Begriffe .....	4
<b>Zweiter Abschnitt: Steuerbare Umsätze .....</b>	5
<b>A. Der Unternehmer .....</b>	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**

<b>A. Rechnungen .....</b>	<b>49</b>
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>B. Der Vorsteuerabzug .....</b>	<b>54</b>
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

# **Fünfter Abschnitt: Der Steuerschuldner und die Erhebung der Umsatzsteuer ... 65**

<b>A. Steuerliche Erfassung der Umsätze .....</b>	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 Steuererichtung 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>B. Aufzeichnungspflichten .....</b>	76
I. Allgemeines .....	76
II. Anforderungen an Aufzeichnungen .....	76
III. Buchmäßiger Nachweis .....	77
<b>C. Besteuerung von Land- und Forstwirten .....</b>	78
<b>D. Erleichterungen der Sonderregelung für Drittlandsunternehmer .....</b>	78
<b>E. Einfuhrumsatzsteuer .....</b>	78

<b>Sechster Abschnitt: Der Binnenmarkt .....</b>	81
<b>A. Einführung .....</b>	82
<b>B. Innergemeinschaftliche (ig) Lieferungen .....</b>	82
I. Einleitung .....	82
II. Voraussetzungen für ig Lieferungen .....	82
III. Inngemeinschaftliches 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
<b>C. Der innergemeinschaftliche Erwerb .....</b>	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
<b>D. Sonderregelungen beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr .....</b>	89
I. Einleitung .....	89
1. Schwellenerwerber .....	89
2. Versandhandel .....	89
3. Neufahrzeuge .....	89
4. Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	89
II. Schwellenerwerber .....	89
III. Versandhandel .....	90
<b>E. Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....</b>	91
<b>F. Neue Fahrzeuge .....</b>	92
I. Erwerb durch Privatpersonen .....	92
II. Lieferung durch Privatpersonen .....	92

<b>G. Innergemeinschaftliche sonstige Leistungen .....</b>	93
I. Allgemeines .....	93
II. Leistungsort bei grenzüberschreitenden sonstigen Leistungen ab 1.1.2010 .....	93
<b>H. Expertenteil: Grenzüberschreitendes Reihengeschäft .....</b>	93
<b>I. Sonderfall des Reihengeschäfts: Dreiecksgeschäft .....</b>	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
<b>J. Behandlung von Dreiecksgeschäften in der ZM .....</b>	101
<b>K. Zusammenfassung Binnenmarkt .....</b>	102
<b>Lösungen .....</b>	105
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	113