

# Inhaltsverzeichnis

|                              |      |
|------------------------------|------|
| Die Autoren .....            | V    |
| Vorwort zur 5. Auflage ..... | VII  |
| Bearbeiterübersicht .....    | VIII |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XI   |

|  |     |
|--|-----|
| Checkliste Umsatzsteuererklärung 2013/Umsatzsteuervoranmeldung 2014 ..   | 1   |
| 1. Jahressteuererklärung 2013 .....  | 1   |
| 2. Umsatzsteuer-Voranmeldung 2014 .....  | 2   |
| 3. Steuerpflichtige Leistungen 2013/2014 .....   | 3   |
| 4. Übergang der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG .....  | 9   |
| 5. Vorsteuerabzug .....  | 12  |
| 6. Vorsteuerberichtigung .....   | 16  |
| <br>A. Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren .....   | 19  |
| Teil I Erläuterungen zur Umsatzsteuer-Voranmeldung USt 1 A 2014 .....  | 19  |
| Teil II Erläuterungen zum Vordruck USt 1 H 2014 Antrag auf Dauerfrist-verlängerung/Anmeldung der Sondervorauszahlung ..... | 32  |
| <br>B. Umsatzsteuerjahreserklärung .....   | 36  |
| Teil III A Erläuterungen zum Vordruck USt 2 A 2013 (Umsatzsteuererklärung) .....   | 36  |
| Teil III B Erläuterungen zum Vordruck Anlage UR 2013 zur Umsatzsteuererklärung USt 2 A 2013 .....                          | 72  |
| Teil III C Erläuterungen zum Vordruck Anlage UN 2013 zur Umsatzsteuererklärung USt 2 A 2013 .....                          | 101 |
| Teil IV Umsatzsteuerliche Einzelfragen grundsätzlicher Art .....   | 106 |
| 1. Unternehmerbegriff .....  | 106 |
| 2. Unternehmen .....   | 111 |
| 3. Selbstständigkeit bei natürlichen Personen .....  | 111 |
| 4. Organschaft im Umsatzsteuerrecht .....  | 113 |
| 5. Lieferung und sonstige Leistung .....   | 114 |
| 6. Unentgeltliche Wertabgaben einschließlich Bemessungsgrundlage .....   | 116 |
| 7. Inland .....  | 122 |
| 8. Innengemeinschaftlicher Erwerb .....  | 123 |
| 9. Einfuhr .....   | 128 |
| 10. Ort der Lieferung .....  | 129 |
| 11. Ort der sonstigen Leistung .....   | 132 |
| 12. Bemessungsgrundlagen für Lieferungen, sonstige Leistungen und Leistungen an Arbeitnehmer .....                         | 152 |
| 13. Rechnungsausstellung .....   | 157 |
| 14. Rechnungserteilung bei der Versteuerung von Voraus- und Abschlagszahlungen .....                                       | 165 |
| 15. Gutschriften als Rechnungen (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG) .....  | 168 |

|     |  |            |
|-----|--|------------|
| 16. | Rechnungen über Kleinbeträge (§ 33 UStDV) .....        | 169        |
| 17. | Fahrausweise als Rechnungen (§ 34 UStDV) .....         | 170        |
| 18. | Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis .....     | 172        |
| 19. | Besteuerung der Kleinunternehmer .....                 | 174        |
| 20. | Vorsteuerabzug .....                                   | 179        |
| 21. | Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG ..... | 200        |
| 22. | Differenz-(Margen-)besteuerung (§ 25a UStG) .....      | 213        |
| 23. | Besteuerungsverfahren .....                            | 217        |
|     | <b>Stichwortregister.....</b>                          | <b>219</b> |