

Inhaltsverzeichnis

|                                                                                         |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Die Autoren .....                                                                       | V     |
| Vorwort zur 2. Auflage .....                                                            | VII   |
| Abkürzungsverzeichnis .....                                                             | XXVII |
| I. Einführung in das Umsatzsteuerrecht .....                                            | 1     |
| 1. Allgemeines .....                                                                    | 1     |
| 1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer .....                                                    | 1     |
| 1.2 Einordnung der Umsatzsteuer im Steuersystem .....                                   | 1     |
| 1.3 Die Funktion des Mehrwertsteuersystems .....                                        | 1     |
| 1.4 Rechtliche Grundlagen .....                                                         | 3     |
| 1.5 Einheitliches Umsatzsteuersystem in der EU .....                                    | 3     |
| 2. Überblick über das Besteuerungsverfahren .....                                       | 4     |
| 2.1 Veranlagungsverfahren .....                                                         | 4     |
| 2.2 Voranmeldungsverfahren .....                                                        | 4     |
| 3. Ermittlung der Umsatzsteuer .....                                                    | 5     |
| 3.1 Die zwei Säulen der Umsatzbesteuerung .....                                         | 5     |
| 3.2 Umsatzsteuer auf Ausgangsumsätze (§§ 1-13b UStG) .....                              | 5     |
| 3.2.1 Umsatzarten (§ 1 Abs. 1 UStG) .....                                               | 5     |
| 3.2.2 Steuerbarkeit (§§ 1-3g UStG) .....                                                | 6     |
| 3.2.3 Steuerpflicht (§§ 4-9 UStG) .....                                                 | 6     |
| 3.2.4 Berechnung der Höhe der Umsatzsteuer (§§ 10-12 UStG) .....                        | 6     |
| 3.2.5 Steuerentstehung (§ 13 UStG) .....                                                | 6     |
| 3.2.6 Steuerschuldner (§§ 13a, 13b UStG) .....                                          | 6     |
| 3.3 Vorsteuerabzug für Eingangsumsätze (§§ 15, 15a UStG) .....                          | 7     |
| 3.4 Musterbeispiel für die Lösung eines Umsatzsteuerfalls .....                         | 7     |
| 3.5 Prüfungsschema .....                                                                | 8     |
| II. Steuerbarkeit von Lieferungen und sonstigen Leistungen .....                        | 9     |
| 1. Tatbestandsmerkmal „Lieferung und sonstige Leistung“ .....                           | 9     |
| 1.1 Der umsatzsteuerrechtliche Leistungsbegriff .....                                   | 9     |
| 1.1.1 Unterscheidung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....                | 9     |
| 1.1.2 Einschränkung auf Leistungen im wirtschaftlichen Sinne .....                      | 9     |
| 1.1.3 Leistungswille .....                                                              | 10    |
| 1.2 Anknüpfung an die Leistungserfüllung .....                                          | 10    |
| 1.2.1 Bedeutung des zivilrechtlichen Verpflichtungsgeschäfts .....                      | 10    |
| 1.2.2 Rechtlich unwirksame und verbotene Leistungen .....                               | 11    |
| 1.3 Grundsatz der Leistungseinheit .....                                                | 11    |
| 1.3.1 Leistungsgegenstand bei der Lieferung mehrerer Gegenstände .....                  | 11    |
| 1.3.2 Leistungsgegenstand bei Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen ..... | 12    |
| 1.3.3 Unselbständige Nebenleistungen zu einer Hauptleistung .....                       | 12    |
| 2. Tatbestandsmerkmal „Entgelt“ (Leistungsaustausch) .....                              | 13    |
| 2.1 Gegenleistung .....                                                                 | 13    |
| 2.1.1 Geld als Gegenleistung .....                                                      | 14    |

|       |                                                                                                      |           |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.2 | Lieferungen und sonstige Leistungen als Gegenleistung .....                                          | 14        |
| 2.2   | Zusammenhang zwischen Leistung und Gegenleistung .....                                               | 14        |
| 2.3   | Schadensersatz und Entschädigungen .....                                                             | 15        |
| 2.3.1 | Schadensersatz wegen zu später Leistungserfüllung (Verzug) .....                                     | 16        |
| 2.3.2 | Entschädigungen für nicht ausgeführte Leistungen .....                                               | 16        |
| 2.3.3 | Entschädigungen bei Vertragsauflösung .....                                                          | 17        |
| 2.3.4 | Entschädigungen für Enteignungen .....                                                               | 17        |
| 2.4   | Leistungsaustausch bei Personenvereinigungen .....                                                   | 17        |
| 2.5   | Schenkungen .....                                                                                    | 17        |
| 2.6   | Erbschaften .....                                                                                    | 18        |
| 3.    | <b>Tatbestandsmerkmal „Inland“ .....</b>                                                             | <b>18</b> |
| 3.1   | Bedeutung .....                                                                                      | 18        |
| 3.2   | Inland .....                                                                                         | 18        |
| 3.2.1 | Allgemeines .....                                                                                    | 18        |
| 3.2.2 | Büsing und Helgoland .....                                                                           | 18        |
| 3.2.3 | Freihäfen und 12-Seemeilen-Zone .....                                                                | 18        |
| 3.2.4 | Schiffe und Luftfahrzeuge außerhalb der Zollgebiete .....                                            | 19        |
| 3.3   | Ausland .....                                                                                        | 19        |
| 3.3.1 | (Übriges) Gemeinschaftsgebiet .....                                                                  | 19        |
| 3.3.2 | Drittlandsgebiet .....                                                                               | 20        |
| 4.    | <b>Tatbestandsmerkmal „Unternehmer“ .....</b>                                                        | <b>21</b> |
| 4.1   | Überblick und Bedeutung .....                                                                        | 21        |
| 4.2   | Unternehmerfähigkeit .....                                                                           | 21        |
| 4.2.1 | Unternehmerfähigkeit natürlicher Personen .....                                                      | 21        |
| 4.2.2 | Unternehmerfähigkeit von Personenvereinigungen .....                                                 | 21        |
| 4.3   | Selbständigkeit .....                                                                                | 22        |
| 4.3.1 | Selbständigkeit natürlicher Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 UStG) .....                                   | 22        |
| 4.3.2 | Selbständigkeit juristischer Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG) .....                                  | 23        |
| 4.3.3 | Selbständigkeit sonstiger Personenvereinigungen .....                                                | 23        |
| 4.4   | Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....                                                          | 23        |
| 4.4.1 | Nachhaltige Tätigkeit .....                                                                          | 23        |
| 4.4.2 | Einnahmeerzielungsabsicht .....                                                                      | 25        |
| 4.5   | Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer .....                                   | 25        |
| 4.6   | Unternehmereigenschaft von Vereinen .....                                                            | 25        |
| 4.7   | Unternehmereigenschaft von Holdinggesellschaften .....                                               | 26        |
| 5.    | <b>Tatbestandsmerkmal „im Rahmen des Unternehmens“ .....</b>                                         | <b>26</b> |
| 5.1   | Grundsatz der Unternehmenseinheit .....                                                              | 26        |
| 5.2   | Tätig werden im Rahmen des Unternehmens .....                                                        | 27        |
| 5.2.1 | Unternehmensbereich und nichtunternehmerischer Bereich .....                                         | 27        |
| 5.2.2 | Weitere Differenzierung beim nichtunternehmerischen Bereich nach der<br>sog. 3-Sphären-Theorie ..... | 28        |
| 5.2.3 | Leistungen aus dem Unternehmensbereich an Dritte .....                                               | 28        |
| 5.2.4 | Leistungen vom Unternehmensbereich in den nichtunternehmerischen<br>Bereich .....                    | 29        |
| 5.2.5 | Leistungen innerhalb des Unternehmens (Innenumsätze) .....                                           | 29        |
| 5.3   | Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit .....                                                | 30        |
| 5.3.1 | Beginn der Unternehmereigenschaft .....                                                              | 30        |

|             |                                                                                              |           |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.3.2       | Ende der Unternehmereigenschaft .....                                                        | 30        |
| 5.3.3       | Unternehmereigenschaft von Erben .....                                                       | 31        |
| <b>III.</b> | <b>Umsatzart Lieferung .....</b>                                                             | <b>32</b> |
| 1.          | <b>Begriff der Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) .....</b>                                         | <b>32</b> |
| 1.1         | Liefergegenstände .....                                                                      | 32        |
| 1.1.1       | Definition .....                                                                             | 32        |
| 1.1.2       | Abgrenzung zu sonstigen Leistungen .....                                                     | 32        |
| 1.2         | Verschaffung der Verfügungsmacht .....                                                       | 33        |
| 1.2.1       | Verschaffung der Verfügungsmacht durch zivilrechtliche Eigentumsübertragung .....            | 34        |
| 1.2.1.1     | Regelfall der Eigentumsübertragung nach § 929 S. 1 BGB .....                                 | 34        |
| 1.2.1.2     | Eigentumsübertragung durch bloße Einigung (§ 929 S. 2 BGB) .....                             | 34        |
| 1.2.1.3     | Eigentumsübertragung durch Vereinbarung eines Besitzmittlungsverhältnisses (§ 930 BGB) ..... | 34        |
| 1.2.1.4     | Eigentumsübertragung durch Abtretung eines Herausgabeanspruchs (§ 931 BGB) .....             | 35        |
| 1.2.1.5     | Eigentumsübertragung an Grundstücken .....                                                   | 35        |
| 1.2.2       | Verschaffung der Verfügungsmacht ohne Eigentumsübertragung .....                             | 35        |
| 1.2.2.1     | Kauf unter Eigentumsvorbehalt .....                                                          | 36        |
| 1.2.2.2     | Bestimmte Leasing- und Mietkaufmodelle .....                                                 | 36        |
| 1.2.2.3     | Verkauf gestohlener Gegenstände .....                                                        | 37        |
| 1.2.2.4     | Übertragung von Grundstücken .....                                                           | 37        |
| 1.2.3       | Keine Verschaffung der Verfügungsmacht trotz Eigentumsübertragung .....                      | 37        |
| 1.3         | Verschaffung der Verfügungsmacht durch beauftragte Dritte .....                              | 37        |
| 2.          | <b>Ort der Lieferung .....</b>                                                               | <b>38</b> |
| 2.1         | Bedeutung und Überblick über die Ortsvorschriften .....                                      | 38        |
| 2.2         | Lieferung mit Warenbewegung (§ 3 Abs. 6 UStG) .....                                          | 39        |
| 2.2.1       | Ort bei Beförderungen und Versendungen .....                                                 | 39        |
| 2.2.1.1     | Beginn der Beförderung oder Versendung als Lieferort .....                                   | 39        |
| 2.2.1.2     | Begriff Beförderung und Versendung .....                                                     | 39        |
| 2.2.2       | Gebrochene Beförderungen und Versendungen .....                                              | 40        |
| 2.2.3       | Rechtsgeschäftsloses Verbringen .....                                                        | 40        |
| 2.3         | Lieferung ohne Warenbewegung (§ 3 Abs. 7 UStG) .....                                         | 41        |
| 2.4         | Sonderortsvorschriften .....                                                                 | 42        |
| 2.4.1       | Bestimmte grenzüberschreitende Lieferungen .....                                             | 42        |
| 2.4.2       | Sonstige Sonderortsvorschriften .....                                                        | 42        |
| 3.          | <b>Zeitpunkt der Lieferung .....</b>                                                         | <b>43</b> |
| 3.1         | Bedeutung des Lieferzeitpunkts .....                                                         | 43        |
| 3.2         | Zeitpunkt bei bewegten Lieferungen .....                                                     | 43        |
| 3.3         | Zeitpunkt bei unbewegten Lieferungen .....                                                   | 43        |
| 4.          | <b>Reihengeschäfte .....</b>                                                                 | <b>44</b> |
| 4.1         | Begriff und Bedeutung .....                                                                  | 44        |
| 4.2         | Voraussetzungen eines Reihengeschäfts .....                                                  | 45        |
| 4.2.1       | Mehrere Umsatzgeschäfte durch mehrere Unternehmer .....                                      | 45        |
| 4.2.2       | Identität der Liefergegenstände .....                                                        | 45        |
| 4.2.3       | Unmittelbare Warenbewegung .....                                                             | 46        |

|       |                                                                                          |           |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.3   | Zuordnung der Warenbewegung zu einer der Lieferungen .....                               | 46        |
| 4.3.1 | Der erste Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung .....                   | 47        |
| 4.3.2 | Der letzte Abnehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung .....                     | 47        |
| 4.3.3 | Ein mittlerer Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung .....               | 47        |
| 4.4   | Grenzüberschreitende Reihengeschäfte .....                                               | 48        |
| 5.    | <b>Sicherungsübereignung .....</b>                                                       | <b>48</b> |
| 5.1   | Begriff und Bedeutung .....                                                              | 48        |
| 5.2   | Doppelumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsnehmer .....                             | 49        |
| 5.3   | Dreifachumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsgeber .....                            | 50        |
| 5.4   | Weitere umsatzsteuerrechtliche Folgen .....                                              | 50        |
| 6.    | <b>Rückgängigmachung von Lieferungen/Rücklieferungen .....</b>                           | <b>50</b> |
| 6.1   | Rückgängigmachung von Lieferungen .....                                                  | 50        |
| 6.2   | Rücklieferungen .....                                                                    | 51        |
| 6.3   | Umtausch .....                                                                           | 51        |
| IV.   | <b>Umsatzart sonstige Leistung .....</b>                                                 | <b>52</b> |
| 1.    | <b>Begriff der sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG) .....</b>                            | <b>52</b> |
| 1.1   | Allgemeines .....                                                                        | 52        |
| 1.1.1 | Begriff der sonstigen Leistung .....                                                     | 52        |
| 1.1.2 | Gemischte Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen .....                      | 52        |
| 1.2   | Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen<br>bei der Abgabe von Speisen .....  | 52        |
| 1.2.1 | Bedeutung der Abgrenzung .....                                                           | 52        |
| 1.2.2 | Bereitstellen von Verzehreinrichtungen und sonstiger Infrastruktur .....                 | 53        |
| 1.2.3 | Berücksichtigung weiterer Dienstleistungselemente .....                                  | 54        |
| 2.    | <b>Ort der sonstigen Leistung .....</b>                                                  | <b>55</b> |
| 2.1   | Bedeutung und Entwicklung der Ortsbestimmungen .....                                     | 55        |
| 2.2   | Überblick über die Ortsbestimmungen .....                                                | 55        |
| 2.3   | Grundsatz bei Leistungen an andere Unternehmer (§ 3a Abs. 2 UStG) .....                  | 57        |
| 2.3.1 | Besteuerung am Sitzort des Leistungsempfängers .....                                     | 57        |
| 2.3.2 | Leistungen an Unternehmer und gleichgestellte juristische Personen<br>mit USt-IdNr. .... | 58        |
| 2.3.3 | Leistungen für das Unternehmen .....                                                     | 58        |
| 2.3.4 | Nachweis der Voraussetzungen des § 3a Abs. 2 UStG .....                                  | 58        |
| 2.4   | Grundsatz bei Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 1 UStG) .....                    | 59        |
| 2.5   | Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken<br>(§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) .....            | 59        |
| 2.5.1 | Allgemeines .....                                                                        | 59        |
| 2.5.2 | Grundstücksvermietungen und ähnliche Leistungen .....                                    | 60        |
| 2.5.3 | Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Veräußerung und<br>dem Erwerb .....          | 60        |
| 2.5.4 | Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Erschließung und<br>der Bebauung .....       | 60        |
| 2.5.5 | Andere sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken .....                        | 60        |
| 2.5.6 | Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen .....                            | 61        |
| 2.6   | Vermietung von Beförderungsmitteln .....                                                 | 62        |
| 2.6.1 | Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln .....                                    | 62        |

|        |                                                                                                                           |    |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.6.2  | Längerfristige Vermietung von Beförderungsmitteln .....                                                                   | 63 |
| 2.6.3  | Sonderfälle nach § 3 Abs. 6 S. 1 Nr. 1 UStG .....                                                                         | 63 |
| 2.6.4  | Sonderfälle nach § 3 Abs. 7 UStG .....                                                                                    | 64 |
| 2.7    | Kulturelle, sportliche, wissenschaftliche, unterhaltende und ähnliche Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG) ..... | 64 |
| 2.8    | Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. b UStG) .....                                                          | 65 |
| 2.9    | Arbeiten an beweglichen Sachen und deren Begutachtung (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. c UStG) .....                            | 65 |
| 2.10   | Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG) .....                                                                     | 66 |
| 2.11   | Einräumung von Eintrittsberechtigungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG) .....                                                     | 67 |
| 2.12   | Sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 4 S. 2 UStG .....                                                                      | 67 |
| 2.13   | Auf elektronischem Wege erbrachte sonstige Leistungen .....                                                               | 68 |
| 2.14   | Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....                                                          | 69 |
| 2.15   | Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) .....                                                                                  | 69 |
| 2.15.1 | Personenbeförderungen (§ 3b Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) .....                                                                 | 69 |
| 2.15.2 | Güterbeförderungen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 1 S. 3 und Abs. 3 UStG) .....                                          | 70 |
| 2.15.3 | Beladen, Entladen und Umschlagen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 2 UStG) .....                                            | 71 |
| 2.16   | Bestimmte im Drittland ausgeführte Leistungen (§ 3a Abs. 8 UStG) .....                                                    | 72 |
| 3.     | Zeitpunkt der sonstigen Leistung .....                                                                                    | 73 |
| 4.     | Steuerschuldner bei sonstigen Leistungen von im Ausland ansässigen Unternehmern .....                                     | 73 |
| V.     | Zurechnung von Leistungen .....                                                                                           | 74 |
| 1.     | Allgemeines .....                                                                                                         | 74 |
| 2.     | Handeln in eigenem Namen und für eigene Rechnung .....                                                                    | 74 |
| 3.     | Handeln für fremde Rechnung .....                                                                                         | 74 |
| 3.1    | Handeln in fremdem Namen für fremde Rechnung (Vermittlung) .....                                                          | 75 |
| 3.1.1  | Leistungsbeziehungen .....                                                                                                | 75 |
| 3.1.2  | Ort der Vermittlungsleistung .....                                                                                        | 76 |
| 3.2    | Handeln in eigenem Namen aber für fremde Rechnung (Kommission) .....                                                      | 76 |
| 3.2.1  | Rechtliche Grundlagen der Kommission .....                                                                                | 76 |
| 3.2.2  | Verkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG) .....                                                                                | 77 |
| 3.2.3  | Einkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG) .....                                                                                | 78 |
| 3.2.4  | Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG) .....                                                                        | 80 |
| 3.2.5  | Kommission im Rahmen einer Sicherungsübereignung .....                                                                    | 82 |
| VI.    | Werklieferungen und Werkleistungen .....                                                                                  | 84 |
| 1.     | Begriff und Bedeutung .....                                                                                               | 84 |
| 2.     | Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung .....                                                                           | 84 |
| 2.1    | Abgrenzung Hauptstoffe und Nebenstoffe .....                                                                              | 85 |
| 2.2    | Materialbeschaffung .....                                                                                                 | 86 |
| 2.2.1  | Beteiligungsbeiträge des Bestellers und Umfang der Werklieferung .....                                                    | 86 |
| 2.2.2  | Materialbeschaffung durch den Werkunternehmer .....                                                                       | 87 |
| 2.2.3  | Materialbeschaffung im Rahmen einer Einkaufskommission .....                                                              | 88 |

|             |                                                                                                           |           |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.          | Ort und Zeit von Werklieferungen und Werkleistungen .....                                                 | 88        |
| 3.1         | Ort und Zeitpunkt der Werklieferung .....                                                                 | 88        |
| 3.1.1       | Bewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 6 UStG) .....                                                           | 88        |
| 3.1.2       | Unbewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 7 UStG) .....                                                         | 89        |
| 3.2         | Ort und Zeit der Werkleistung .....                                                                       | 90        |
| <b>VII.</b> | <b>Unentgeltliche Wertabgaben .....</b>                                                                   | <b>91</b> |
| 1.          | Allgemeines .....                                                                                         | 91        |
| 1.1         | Überblick .....                                                                                           | 91        |
| 1.2         | Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben .....                                                             | 92        |
| 1.2.1       | Steuerbarkeit und Steuerpflicht .....                                                                     | 92        |
| 1.2.2       | Bestimmung des Orts unentgeltlicher Wertabgaben nach § 3f UStG .....                                      | 92        |
| 1.2.3       | Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG .....                                                           | 92        |
| 1.2.4       | Steuerentstehung nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....                                                        | 92        |
| 1.3         | Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben .....                                                   | 92        |
| 2.          | Entnahme von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG) .....     | 93        |
| 2.1         | Der Entnahmetatbestand .....                                                                              | 93        |
| 2.2         | Gegenstände des Unternehmens .....                                                                        | 94        |
| 2.2.1       | Begriff des Unternehmensgegenstandes .....                                                                | 94        |
| 2.2.2       | Zuordnung erworbener Gegenstände zum Unternehmensvermögen .....                                           | 94        |
| 2.3         | Entnahme für nichtunternehmerische Zwecke .....                                                           | 96        |
| 2.4         | Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) .....                                             | 97        |
| 2.4.1       | Zumindest teilweiser Vorsteuerabzug des Gegenstandes .....                                                | 97        |
| 2.4.2       | Eingebaute Bestandteile mit Vorsteuerabzug .....                                                          | 98        |
| 2.5         | Sonderfall: Errichtung von Gebäuden durch Bauunternehmer .....                                            | 98        |
| 2.6         | Steuerentstehung .....                                                                                    | 99        |
| 3.          | Zuwendungen von Unternehmensgegenständen aus unternehmerischem Anlass (§ 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG) .....      | 99        |
| 3.1         | Voraussetzungen und Abgrenzung .....                                                                      | 99        |
| 3.2         | Der Zuwendungstatbestand .....                                                                            | 99        |
| 3.2.1       | Unentgeltliche Zuwendung von Unternehmensgegenständen an Dritte .....                                     | 99        |
| 3.2.2       | Zuwendung für Zwecke des Unternehmens .....                                                               | 100       |
| 3.2.3       | Ausgenommen Geschenke von geringem Wert und Warenmuster .....                                             | 100       |
| 3.2.4       | Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) .....                                             | 100       |
| 4.          | Verwendung von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG) .....   | 100       |
| 4.1         | Voraussetzungen .....                                                                                     | 100       |
| 4.2         | Der Verwendungstatbestand .....                                                                           | 101       |
| 4.3         | Nichtunternehmerische Verwendung von Grundstücken .....                                                   | 102       |
| 4.4         | Steuerentstehung .....                                                                                    | 103       |
| 5.          | Andere unentgeltliche sonstige Leistungen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG) ..... | 103       |
| 5.1         | Voraussetzungen und Abgrenzung .....                                                                      | 103       |
| 5.2         | Tatbestand der Leistungsentnahme .....                                                                    | 103       |

|                                                                                |            |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>VIII. Steuerbefreiungen nach § 4 UStG .....</b>                             | <b>105</b> |
| 1. Allgemeines .....                                                           | 105        |
| 1.1 Sinn und Zweck der Steuerbefreiungen .....                                 | 105        |
| 1.2 Steuerbefreiungen mit und ohne Vorsteuerabzugsberechtigung .....           | 105        |
| 1.2.1 Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsberechtigung .....                 | 105        |
| 1.2.2 Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsberechtigung .....                  | 105        |
| 1.3 Überblick über die Wirkung von Steuerbefreiungen .....                     | 106        |
| 1.4 Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG) .....                            | 107        |
| 1.4.1 Bedeutung und Überblick über die Voraussetzungen der Option .....        | 107        |
| 1.4.2 Voraussetzungen der Option nach § 9 Abs. 1 UStG .....                    | 108        |
| 1.4.3 Einschränkungen der Option nach § 9 Abs. 2 UStG .....                    | 108        |
| 1.4.4 Ausübung der Option .....                                                | 108        |
| 2. Steuerbefreiungen für Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) .....                  | 109        |
| 2.1 Allgemeines .....                                                          | 109        |
| 2.2 Kreditgewährung und -vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG) .....          | 109        |
| 2.2.1 Begriff und Leistungsgegenstand .....                                    | 109        |
| 2.2.2 Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Leistungen .....             | 109        |
| 2.3 Umsätze im Geschäft mit Forderungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. c UStG) .....       | 110        |
| 2.3.1 Geschäfte mit Forderungen .....                                          | 110        |
| 2.3.2 Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung des Factoring .....                   | 110        |
| 2.4 Andere Umsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. a-i UStG (Überblick) .....           | 111        |
| 2.5 Steuerpflicht von Finanzumsätzen .....                                     | 112        |
| 2.5.1 Zulässigkeit der Option .....                                            | 112        |
| 2.5.2 Besonderheiten bei der Steuerentstehung .....                            | 112        |
| 3. Steuerbefreiung für Grundstückslieferungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG) ..    | 113        |
| 3.1 Betroffene Rechtsvorgänge .....                                            | 113        |
| 3.1.1 Rechtsgeschäftliche Übertragungen .....                                  | 113        |
| 3.1.2 Erwerb im Zwangsversteigerungsverfahren .....                            | 114        |
| 3.1.3 Entnahme von Grundstücken .....                                          | 114        |
| 3.2 Umfang der Steuerbefreiung .....                                           | 114        |
| 3.2.1 Grundstücke i.S.d. § 2 GrEStG .....                                      | 114        |
| 3.2.2 Veräußerung von noch zu bebauenden Grundstücken .....                    | 115        |
| 3.3 Option zur Steuerpflicht .....                                             | 116        |
| 3.3.1 Voraussetzungen der Option .....                                         | 116        |
| 3.3.2 Möglichkeit der Teiloption .....                                         | 117        |
| 3.4 Besonderheiten bei steuerpflichtigen Grundstückslieferungen .....          | 117        |
| 3.4.1 Bemessungsgrundlage .....                                                | 117        |
| 3.4.2 Grundstückserwerber als Steuerschuldner .....                            | 117        |
| 4. Steuerbefreiungen für Grundstücksüberlassungen (§ 4 Nr. 12 UStG) .....      | 117        |
| 4.1 Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. a UStG .....       | 117        |
| 4.1.1 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....                        | 117        |
| 4.1.2 Nichtunternehmerische Nutzung von Unternehmensgrundstücken .....         | 118        |
| 4.1.3 Sonderfall bei Abbauverträgen .....                                      | 118        |
| 4.1.4 Sonderfall bei einem Verzicht auf Rechte aus einem Mietvertrag .....     | 118        |
| 4.2 Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. b und c UStG ..... | 119        |
| 4.3 Umfang der Steuerbefreiung bei gemischten Verträgen .....                  | 119        |

|         |                                                                                                              |            |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.3.1   | Unselbständige Nebenleistungen zu Miet- und Pachtverträgen .....                                             | 119        |
| 4.3.2   | Verträge besonderer Art .....                                                                                | 120        |
| 4.4     | Ausnahmen von der Steuerbefreiung (§ 4 Nr. 12 S. 2 UStG) .....                                               | 120        |
| 4.4.1   | Kurzfristige Beherbergung .....                                                                              | 120        |
| 4.4.2   | Vermietung von Fahrzeugabstellplätzen .....                                                                  | 121        |
| 4.4.3   | Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen .....                                                             | 122        |
| 4.4.4   | Vermietung von Maschinen und sonstige Betriebsvorrichtungen .....                                            | 123        |
| 4.5     | Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und ähnlichen Anlagen .....                                             | 123        |
| 4.5.1   | Überlassung an Endverbraucher .....                                                                          | 123        |
| 4.5.2   | Überlassung an Betreiber und Veranstalter .....                                                              | 124        |
| 4.6     | Option (§ 9 UStG) .....                                                                                      | 124        |
| 4.6.1   | Zulässigkeit der Option .....                                                                                | 124        |
| 4.6.2   | Möglichkeit der Teiloption .....                                                                             | 125        |
| 5.      | <b>Steuerbefreiungen für Leistungen der Ärzte und Krankenhäuser</b><br><b>(§ 4 Nr. 14 UStG) .....</b>        | <b>126</b> |
| 5.1     | Überblick über die Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 14 UStG .....                                              | 126        |
| 5.2     | Steuerbefreiung für Leistungen der Ärzte und ähnlicher Berufsgruppen<br>nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG ..... | 126        |
| 5.2.1   | Begünstigte Berufsgruppen .....                                                                              | 126        |
| 5.2.2   | Umfang der Steuerbefreiung .....                                                                             | 127        |
| 5.2.3   | Lieferung und Wiederherstellung von Zahnprothesen .....                                                      | 127        |
| 5.3     | Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen nach<br>§ 4 Nr. 14 Buchst. b UStG .....               | 127        |
| 6.      | <b>Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG .....</b>                                                            | <b>127</b> |
| 6.1     | Bedeutung .....                                                                                              | 127        |
| 6.2     | Lieferungen mit Vorsteuerauschluss nach § 15 Abs. 1a UStG .....                                              | 128        |
| 6.3     | Lieferung von Gegenständen, die für nach § 4 Nr. 8–27 UStG steuerfreie<br>Tätigkeiten verwendet wurden ..... | 128        |
| 7.      | <b>Weitere Steuerbefreiungen nach § 4 UStG im Überblick .....</b>                                            | <b>129</b> |
| IX.     | <b>Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) .....</b>                                                             | <b>131</b> |
| 1.      | <b>Entgelt als Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG) .....</b>                                              | <b>131</b> |
| 1.1     | Begriff und Bedeutung des Entgelts .....                                                                     | 131        |
| 1.1.1   | Geld oder andere Gegenleistungen als Entgelt .....                                                           | 132        |
| 1.1.2   | Maßgebliches Entgelt im Regelfall der Sollversteuerung .....                                                 | 132        |
| 1.2     | Umfang des Entgelts .....                                                                                    | 132        |
| 1.2.1   | Auslagen- und Unkostenersatz .....                                                                           | 132        |
| 1.2.2   | Zahlungszuschläge und -abschläge .....                                                                       | 133        |
| 1.2.2.1 | Entgeltminderungen und -erhöhungen .....                                                                     | 133        |
| 1.2.2.2 | Abgrenzung zum „echten“ Schadensersatz .....                                                                 | 134        |
| 1.2.3   | Verwertungskosten bei der Sicherungsübereignung .....                                                        | 135        |
| 1.2.4   | Durchlaufende Posten (§ 10 Abs. 1 S. 6 UStG) .....                                                           | 136        |
| 1.2.5   | Freiwillig gezahlte Beträge (Trinkgelder) .....                                                              | 136        |
| 1.2.6   | Zahlungen Dritter .....                                                                                      | 137        |
| 1.2.6.1 | Zahlungen Dritter als Entgelt i.S.d. § 10 Abs. 1 S. 3 UStG .....                                             | 137        |
| 1.2.6.2 | Abgrenzung zu „echten“ Zuschüssen .....                                                                      | 137        |
| 1.2.7   | Beistellungen zu Werklieferungen und Werkleistungen .....                                                    | 138        |



|           |                                                                                                |            |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>2.</b> | <b>Bemessungsgrundlage beim Tausch und tauschähnlichen Umsatz (§ 10 Abs. 2 UStG) .....</b>     | <b>138</b> |
| 2.1       | Begriff Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) .....                             | 138        |
| 2.2       | Bemessungsgrundlage .....                                                                      | 139        |
| 2.2.1     | Ermittlung des Werts der Gegenleistung (§ 10 Abs. 2 S. 2 UStG) .....                           | 139        |
| 2.2.2     | Tausch und tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe .....                                         | 140        |
| <b>3.</b> | <b>Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben (§ 10 Abs. 4 UStG) .....</b>            | <b>141</b> |
| 3.1       | Bemessungsgrundlage bei Entnahmen nach § 3 Abs. 1b UStG .....                                  | 141        |
| 3.1.1     | Einkaufspreis .....                                                                            | 142        |
| 3.1.2     | Selbstkosten .....                                                                             | 142        |
| 3.2       | Bemessungsgrundlage bei der Verwendung von Gegenständen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG .....      | 143        |
| 3.2.1     | Ansatz der vorsteuerbelasteten Ausgaben nach § 10 Abs. 4 S. 1 Nr. 2 UStG ...                   | 143        |
| 3.2.2     | Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Grundstücken .....               | 143        |
| 3.2.3     | Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Fahrzeugen .....                 | 144        |
| 3.3       | Bemessungsgrundlage bei sonstigen unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG ..... | 145        |
| <b>4.</b> | <b>Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) .....</b>                                     | <b>146</b> |
| 4.1       | Bedeutung der Mindestbemessungsgrundlage .....                                                 | 146        |
| 4.2       | Leistungen an bestimmte nahestehende Personen .....                                            | 147        |
| 4.2.1     | Leistungen von Personenvereinigungen an ihre Anteilseigner .....                               | 147        |
| 4.2.2     | Leistungen von Einzelunternehmern an ihnen nahestehende Personen .....                         | 147        |
| 4.2.3     | Leistungen von Unternehmern an ihr Personal .....                                              | 147        |
| 4.3       | Anzusetzende Bemessungsgrundlage .....                                                         | 147        |
| 4.4       | Besonderheiten bei der Rechnungserteilung (§ 14 Abs. 4 S. 2 UStG) .....                        | 149        |
| <b>5.</b> | <b>Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) .....</b>                                      | <b>149</b> |
| 5.1       | Bedeutung .....                                                                                | 149        |
| 5.2       | Nachträgliche Änderungen .....                                                                 | 149        |
| 5.3       | Durchführung der Änderung .....                                                                | 150        |
| 5.3.1     | Berichtigung der Umsatzsteuer und der Vorsteuer (§ 17 Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) .....            | 150        |
| 5.3.2     | Zeitpunkt der Berichtigung (§ 17 Abs. 1 S. 7 UStG) .....                                       | 150        |
| 5.3.3     | Erfassung der Berichtigung in den Steuererklärungen .....                                      | 150        |
| 5.3.4     | Grundsätzlich kein Beleg austausch .....                                                       | 151        |
| 5.4       | Anwendungsbereich des § 17 UStG .....                                                          | 151        |
| 5.4.1     | Entgeltminderungen und Entgelterhöhungen (§ 17 Abs. 1 UStG) .....                              | 151        |
| 5.4.2     | Forderungsausfall (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG) .....                                               | 152        |
| 5.4.3     | Nichtausführung einer vereinbarten Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG) .....                     | 153        |
| 5.4.4     | Rückgängigmachung einer steuerpflichtigen Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG) .....              | 154        |
| 5.4.5     | Wegfall der Erwerbsbesteuerung (§ 17 Abs. 2 Nr. 4 UStG) .....                                  | 154        |
| 5.4.6     | Tätigung vorsteuerschädlicher Aufwendungen (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG) .....                      | 155        |

|             |                                                            |            |
|-------------|------------------------------------------------------------|------------|
| <b>X.</b>   | <b>Steuersätze .....</b>                                   | <b>156</b> |
| 1.          | Allgemeines .....                                          | 156        |
| 2.          | Einteilung der Steuersätze .....                           | 156        |
| 3.          | Ermäßigter Steuersatz .....                                | 156        |
| 3.1         | Anlagegegenstände .....                                    | 156        |
| 3.2         | Kombiartikel .....                                         | 157        |
| 3.3         | Abgrenzung Regelsteuersatz/Ermäßigter Steuersatz .....     | 157        |
| 3.4         | Vermietung .....                                           | 158        |
| 3.5         | Ermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 2-13 UStG .....            | 158        |
| 3.6         | Ausweis eines falschen Steuersatzes .....                  | 160        |
| 4.          | Fälle .....                                                | 160        |
| <b>XI.</b>  | <b>Ausstellung von Rechnungen .....</b>                    | <b>162</b> |
| 1.          | Allgemeines .....                                          | 162        |
| 2.          | Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung .....         | 162        |
| 3.          | Formelle Anforderungen .....                               | 162        |
| 4.          | Frist zur Rechnungserstellung .....                        | 163        |
| 5.          | Aufbewahrung von Rechnungen .....                          | 163        |
| 6.          | Inhalt einer Rechnung .....                                | 163        |
| 7.          | Kleinbetragsrechnungen .....                               | 165        |
| 8.          | Fahrausweise .....                                         | 165        |
| 9.          | Rechnung unter Angabe der Mindestbemessungsgrundlage ..... | 165        |
| 10.         | Teilzahlungen, Anzahlungen .....                           | 166        |
| 11.         | Gutschrift .....                                           | 166        |
| 12.         | Rechnung in besonderen Fällen .....                        | 167        |
| 13.         | Falscher Steuerausweis .....                               | 167        |
| 13.1        | Zu niederer Steuerausweis .....                            | 168        |
| 13.2        | Zu hoher Steuerausweis .....                               | 168        |
| 13.2.1      | Regelsteuersatz statt ermäßigtem Steuersatz .....          | 168        |
| 13.2.2      | Steuerausweis bei steuerfreier Leistung .....              | 168        |
| 13.2.3      | Steuerausweis im Fall des § 13b UStG .....                 | 169        |
| 13.2.4      | Geschäftsveräußerung (§ 1 Abs. 1a UStG) .....              | 169        |
| 13.2.5      | Rechnungsberichtigung .....                                | 170        |
| 13.3        | Unberechtigter Steuerausweis .....                         | 170        |
| 13.4        | Rechnungsberichtigung .....                                | 170        |
| <b>XII.</b> | <b>Vorsteuerabzug .....</b>                                | <b>171</b> |
| 1.          | Allgemeine Grundsätze .....                                | 171        |
| 1.1         | Neutralitätsgebot .....                                    | 171        |
| 1.2         | Sofortabzug .....                                          | 171        |
| 1.3         | Voranmeldung .....                                         | 171        |
| 2.          | Systematik des Vorsteuerabzugs .....                       | 172        |
| 3.          | Entstehungstatbestände im Überblick .....                  | 172        |
| 4.          | Vorsteuerabzug gemäß § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG .....   | 173        |

|              |                                                                                                   |            |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.1          | Steuerpflichtiger Eingangsumsatz .....                                                            | 173        |
| 4.2          | Unternehmensbezug .....                                                                           | 173        |
| 4.2.1        | Wirtschaftliche Tätigkeit .....                                                                   | 174        |
| 4.2.2        | Von Anfang an beabsichtigter ausschließlicher Privatgebrauch .....                                | 174        |
| 4.2.3        | Teilunternehmerische (gemischte) Verwendung angeschaffter/hergestellter<br>Wirtschaftsgüter ..... | 175        |
| 4.2.4        | Vertretbare Eingangsleistungen .....                                                              | 177        |
| 4.2.5        | Gemischte Nutzung eines gemieteten Wirtschaftsgutes .....                                         | 178        |
| 4.3          | Ordnungsgemäße Rechnung .....                                                                     | 178        |
| 4.4          | Vorsteuer aus Teilleistungen .....                                                                | 179        |
| 4.5          | Vorsteuer aus Anzahlungen .....                                                                   | 179        |
| 5.           | <b>Vorsteuer aus der Einfuhr .....</b>                                                            | <b>180</b> |
| 6.           | <b>Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb .....</b>                                         | <b>181</b> |
| 7.           | <b>Vorsteuerabzug bei Umkehr der Steuerschuld .....</b>                                           | <b>181</b> |
| 8.           | <b>Vorsteuerabzugsverbot .....</b>                                                                | <b>182</b> |
| 8.1          | Abzugsbeschränkung gemäß § 15 Abs. 1a UStG .....                                                  | 182        |
| 8.2          | Abzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 1b UStG .....                                                   | 182        |
| 8.3          | Vorsteuer .....                                                                                   | 183        |
| 8.3.1        | Ausschluss vom Vorsteuerausschluss .....                                                          | 184        |
| 8.4          | Aufteilung der Vorsteuer .....                                                                    | 185        |
| 8.4.1        | Aufteilungsmaßstab .....                                                                          | 185        |
| 8.5          | Eingangsleistungen ohne konkreten Zusammenhang .....                                              | 187        |
| 8.6          | Vorsteuer nach Durchschnittssätzen .....                                                          | 187        |
| 9.           | <b>Berichtigung der Vorsteuer .....</b>                                                           | <b>188</b> |
| 9.1          | Abgrenzung .....                                                                                  | 188        |
| 9.2          | Prinzipien der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG .....                                        | 188        |
| 9.3          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG .....                                                | 189        |
| 9.4          | Wirtschaftsgut geht vorzeitig unter .....                                                         | 196        |
| 9.5          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG .....                                                | 199        |
| 9.6          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG .....                                                | 200        |
| 9.7          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG .....                                                | 202        |
| 9.8          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG .....                                                | 202        |
| 9.9          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG .....                                               | 202        |
| 9.10         | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG .....                                                | 205        |
| 9.11         | Berichtigung nach § 15a Abs. 10 UStG .....                                                        | 206        |
| 9.12         | Unrichtiger Vorsteuerabzug und Berichtigung nach § 15a UStG .....                                 | 207        |
| <b>XIII.</b> | <b>Leistungen der Arbeitgeber an ihr Personal .....</b>                                           | <b>209</b> |
| 1.           | <b>Entgeltliche und unentgeltliche Leistungen .....</b>                                           | <b>209</b> |
| 1.1          | Zuzahlungen als Gegenleistung .....                                                               | 209        |
| 1.2          | Arbeitsleistung als Gegenleistung (Vergütung für geleistete Dienste) .....                        | 209        |
| 1.2.1        | Allgemeines .....                                                                                 | 209        |
| 1.2.2        | Abgrenzung zu unentgeltlichen Leistungen .....                                                    | 209        |
| 1.3          | Unentgeltliche Zuwendungen .....                                                                  | 211        |
| 2.           | <b>Steuerbarkeit unentgeltlicher Zuwendungen .....</b>                                            | <b>211</b> |
| 2.1          | Überblick .....                                                                                   | 211        |

|       |                                                                                          |     |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.2   | Voraussetzungen der Wertabgabentatbestände nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 und Abs. 9a UStG ..... | 212 |
| 2.2.1 | Leistungen an das Personal .....                                                         | 212 |
| 2.2.2 | Leistungen aus unternehmerischen Gründen .....                                           | 212 |
| 2.2.3 | Leistungen für den privaten Bedarf des Personals .....                                   | 212 |
| 2.2.4 | Keine Besteuerung bei Aufmerksamkeiten .....                                             | 213 |
| 2.2.5 | Vorsteuerabzug für zugewendete oder zur Nutzung überlassene Gegenstände .....            | 213 |
| 2.3   | Vorsteuerabzug bei unentgeltlichen Wertabgaben an das Personal .....                     | 213 |
| 2.3.1 | Bisherige Rechtslage .....                                                               | 213 |
| 2.3.2 | Rechtslage ab 2012 .....                                                                 | 214 |
| 3.    | Bemessungsgrundlage bei Leistungen gegen Zuzahlung .....                                 | 215 |
| 3.1   | Beachtung der Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 Nr. 2 UStG) .....                  | 215 |
| 3.2   | Einschränkungen bei der Anwendung des § 10 Abs. 5 Nr. 2 UStG .....                       | 216 |
| 4.    | Bemessungsgrundlage bei Leistungen als Vergütung für geleistete Dienste .....            | 217 |
| 4.1   | Ansatz der Werte nach § 10 Abs. 4 UStG analog .....                                      | 217 |
| 4.2   | Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen .....                              | 217 |
| 4.2.1 | Überlassung von Firmenfahrzeugen an das Personal .....                                   | 217 |
| 4.2.2 | Freie Verpflegung und Unterkunft .....                                                   | 220 |
| 5.    | Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Zuwendungen .....                                | 221 |
| 5.1   | Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG .....                               | 221 |
| 5.2   | Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen .....                              | 221 |
| 5.2.1 | Abgabe von Mahlzeiten in unternehmenseigenen Kantinen .....                              | 221 |
| 5.2.2 | Unentgeltliche Sachzuwendungen .....                                                     | 221 |
| 5.2.3 | Gelegentliche Überlassung von Firmenfahrzeugen zur Privatnutzung .....                   | 222 |
| 6.    | Zusammenfassende Übersicht (Rechtslage ab 2012) .....                                    | 223 |
| XIV.  | Gründung und Auflösung von Einzelunternehmen .....                                       | 224 |
| 1.    | Gründung .....                                                                           | 224 |
| 1.1   | Vorbereitungsmaßnahmen .....                                                             | 224 |
| 2.    | Auflösung des Einzelunternehmens .....                                                   | 225 |
| 2.1   | Nachhängende Tätigkeiten .....                                                           | 226 |
| 3.    | Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) .....                                  | 226 |
| 3.1   | Allgemeines .....                                                                        | 226 |
| 3.2   | Voraussetzungen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen .....                               | 226 |
| 3.2.1 | Übertragung eines ganzen Unternehmens oder eines Teilbetriebs .....                      | 226 |
| 3.2.2 | Übertragung aller wesentlicher Betriebsgrundlagen .....                                  | 227 |
| 3.2.3 | Einheitlicher Übertragungsvorgang auf einen anderen Unternehmer .....                    | 228 |
| 3.2.4 | Fortführung des Unternehmens durch den Erwerber .....                                    | 228 |
| 3.2.5 | Entgeltliche und unentgeltliche Übertragungen .....                                      | 229 |
| 3.3   | Rechtliche Folgen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen .....                             | 229 |
| 3.3.1 | Keine Steuerbarkeit der ausgeführten Umsätze .....                                       | 229 |
| 3.3.2 | Anordnung einer umsatzsteuerrechtlichen Einzelrechtsnachfolge .....                      | 230 |

|                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>XV. Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern .....</b>           | <b>231</b> |
| 1. <b>Gesellschaft als Rechtssubjekt .....</b>                                  | <b>231</b> |
| 2. <b>Gründung einer Gesellschaft .....</b>                                     | <b>232</b> |
| 2.1   Gewährung der Gesellschaftsanteile .....                                  | 232        |
| 2.2   Erbringung der Einlage .....                                              | 232        |
| 2.2.1   Gesellschafter ist (bisher) Nichtunternehmer .....                      | 232        |
| 2.2.2   Gesellschafter ist (bereits) Unternehmer .....                          | 232        |
| 2.2.3   Vorsteuerabzug anlässlich der Gründung .....                            | 233        |
| 2.3   Austritt, Eintritt von Gesellschaftern .....                              | 234        |
| 2.4   Übertragung von Aktienanteilen .....                                      | 234        |
| 2.5   Auflösung der Gesellschaft .....                                          | 234        |
| 3. <b>Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter .....</b>               | <b>235</b> |
| 3.1   Entgeltliche Leistungen .....                                             | 235        |
| 3.2   Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter .....                   | 235        |
| 3.3   Unentgeltliche Leistungen .....                                           | 236        |
| 3.4   Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....                                  | 237        |
| 4. <b>Gesellschafter als Rechtssubjekt .....</b>                                | <b>238</b> |
| 4.1   Leistungen an Dritte .....                                                | 238        |
| 4.2   Leistungen an die Gesellschaft .....                                      | 239        |
| 4.2.1   „Sonderleistungen“ an die Gesellschaft .....                            | 240        |
| 4.2.2   Sonderentgelt .....                                                     | 241        |
| 4.2.3   Selbstständigkeit .....                                                 | 241        |
| 5. <b>Geschäftsführung .....</b>                                                | <b>241</b> |
| 5.1   Geschäftsführung in einer GmbH .....                                      | 241        |
| 5.2   Geschäftsführung in einer GmbH & Co KG .....                              | 242        |
| 5.3   Geschäftsführung in einer GbR, OHG, KG, Partnerschaftsgesellschaft .....  | 242        |
| 5.3.1   Unternehmerische Geschäftsführung .....                                 | 242        |
| 5.3.2   Nicht unternehmerische Geschäftsführung .....                           | 242        |
| 6. <b>Fahrzeugüberlassung .....</b>                                             | <b>243</b> |
| 7. <b>Fall .....</b>                                                            | <b>244</b> |
| <b>XVI. Steuerentstehung .....</b>                                              | <b>245</b> |
| 1. <b>Systematischer Zusammenhang .....</b>                                     | <b>245</b> |
| 2. <b>Soll- und Istbesteuerung .....</b>                                        | <b>245</b> |
| 3. <b>Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....</b>         | <b>245</b> |
| 3.1   Anwendungsbereich des § 13 Abs. 1 Nr. 1a UStG .....                       | 245        |
| 3.1.1   Besteuerung erbrachter Leistungen nach vereinbarten Entgelten .....     | 245        |
| 3.1.2   Besteuerung erbrachter Teilleistungen nach vereinbarten Entgelten ..... | 247        |
| 3.1.3   Besteuerung von Anzahlungen .....                                       | 248        |
| 3.1.4   Steuerentstehung bei Tauschgeschäften .....                             | 249        |
| 3.2   Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1b) UStG .....           | 249        |
| 3.3   Schlussrechnung bei Teilleistungen und Anzahlungen .....                  | 251        |
| 3.4   Wechsel zwischen Ist- und Soll-Versteuerung .....                         | 251        |

|              |                                                                                                                       |            |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.           | Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....                                                         | 252        |
| 5.           | Entstehung der Umsatzsteuer aus § 14c UStG .....                                                                      | 252        |
| 5.1          | Im Anwendungsbereich des § 14c Abs. 1 UStG .....                                                                      | 252        |
| 5.2          | Im Anwendungsbereich des § 14c Abs. 2 UStG .....                                                                      | 253        |
| 6.           | Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer .....                                                                              | 253        |
| 7.           | Entstehung der Umsatzsteuer in den Fällen gem. § 13 Abs. 1 Nr. 1c), 1d),<br>Nr. 5, Nr. 8 und Nr. 9, Abs. 2 UStG ..... | 254        |
| 8.           | Fälle .....                                                                                                           | 254        |
| <b>XVII.</b> | <b>Steuerschuldnerschaft .....</b>                                                                                    | <b>255</b> |
| 1.           | Steuerschuldnerschaft gemäß § 13a UStG .....                                                                          | 255        |
| 1.1          | Leistender Unternehmer bzw. Rechnungsaussteller .....                                                                 | 255        |
| 1.2          | Innergemeinschaftlicher Erwerber .....                                                                                | 255        |
| 1.3          | Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft .....                                                                        | 255        |
| 1.4          | Umsatzsteuerlager .....                                                                                               | 255        |
| 2.           | Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers gemäß § 13b UStG .....                                                  | 255        |
| 2.1          | Leistungsempfänger .....                                                                                              | 256        |
| 2.2          | Aufbau des § 13b UStG .....                                                                                           | 257        |
| 2.2.1        | Ausschluss der Steuerumkehr .....                                                                                     | 258        |
| 2.2.2        | Ansässigkeit des leistenden Unternehmers .....                                                                        | 258        |
| 2.3          | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 1 i.V.m. § 13b Abs. 5 Satz 1 UStG .....                                                  | 258        |
| 2.4          | Entstehung der Steuer nach § 13b Abs. 1 UStG .....                                                                    | 259        |
| 2.5          | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 5 i.V.m. Abs. 2 UStG .....                                                               | 259        |
| 2.6          | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 1, Abs. 5 UStG .....                                                               | 259        |
| 2.7          | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 2, Abs. 5 UStG .....                                                               | 260        |
| 2.8          | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 3, Abs. 5 UStG .....                                                               | 261        |
| 2.9          | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. Abs. 5 Satz 2 UStG .....                                                  | 262        |
| 2.9.1        | Verhältnis des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG zu § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG .....                                               | 262        |
| 2.9.2        | Bauumsätze gem. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG .....                                                                         | 262        |
| 2.9.3        | Bautätigkeit des Leistungsempfängers nach § 13b Abs. 5 Satz 2 UStG .....                                              | 262        |
| 2.10         | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 5, Abs. 5 UStG .....                                                    | 264        |
| 2.11         | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 6, Abs. 5 UStG .....                                                    | 265        |
| 2.12         | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 7, Abs. 5 UStG .....                                                    | 265        |
| 2.13         | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 8, Abs. 5 Satz 2 UStG .....                                             | 266        |
| 2.14         | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 9, Abs. 5 UStG .....                                                    | 266        |
| 2.15         | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 10, Abs. 5 UStG .....                                                   | 267        |
| 2.16         | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in den Fällen des § 13b UStG .....                                              | 267        |
| 2.16.1       | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 1 UStG .....                                                    | 267        |
| 2.16.2       | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 2 UStG .....                                                    | 268        |
| 2.16.3       | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in Sonderfällen .....                                                           | 268        |
| 2.17         | Rechnungstellung .....                                                                                                | 269        |
| 2.17.1       | Rechnungstellung in Zweifelsfällen .....                                                                              | 269        |
| 2.18         | Bemessung der § 13b-Umsatzsteuer .....                                                                                | 270        |
| 2.19         | Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers .....                                                                          | 270        |
| 2.20         | Zusammenfassende Meldung, gesonderte Erklärung .....                                                                  | 271        |
| 2.21         | Fall .....                                                                                                            | 271        |

|                                                                                               |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>XVIII. Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)</b>                                    | <b>272</b> |
| 1. Allgemeines                                                                                | 272        |
| 2. Voraussetzungen der Kleinunternehmerregelung                                               | 272        |
| 2.1 Anwendung auf inländische Unternehmer                                                     | 272        |
| 2.2 Anwendung auf Unternehmer mit geringen Gesamtumsätzen                                     | 272        |
| 2.2.1 Maßgebliche Umsatzgrenzen                                                               | 272        |
| 2.2.2 Hochrechnung auf einen Jahresgesamtumsatz                                               | 273        |
| 2.2.3 Besonderheiten im Jahr der Neugründung                                                  | 273        |
| 2.2.4 Besonderheiten bei der Erbfolge                                                         | 274        |
| 2.3 Ermittlung des maßgeblichen Gesamtumsatzes für die Umsatzgrenze                           | 274        |
| 2.3.1 Allgemeines                                                                             | 274        |
| 2.3.2 Gesamtumsatz nach § 19 Abs. 3 UStG                                                      | 274        |
| 2.3.3 Besonderheiten bei der Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 1 Satz 1 und 2 UStG | 275        |
| 3. Rechtsfolgen der Kleinunternehmerregelung                                                  | 276        |
| 3.1 Nichterhebung der nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG geschuldeten Steuer                          | 276        |
| 3.2 Nichtanwendung bestimmter Vorschriften (§ 19 Abs. 1 S. 4 UStG)                            | 276        |
| 4. Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung (§ 19 Abs. 2 UStG)                               | 277        |
| 4.1 Voraussetzungen und Folgen des Verzichts (Option)                                         | 277        |
| 4.1.1 Folgen des Verzichts                                                                    | 277        |
| 4.1.2 Form und Frist des Verzichts                                                            | 277        |
| 4.1.3 Bindungswirkung des Verzichts                                                           | 277        |
| 4.2 Zweckmäßigkeit des Verzichts                                                              | 277        |
| 5. Wechsel der Besteuerungsform                                                               | 278        |
| 5.1 Abgrenzung der Ausgangsumsätze                                                            | 278        |
| 5.2 Abgrenzung der Eingangsumsätze und Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG           | 278        |
| <b>XIX. Besondere Besteuerungsformen</b>                                                      | <b>279</b> |
| 1. Allgemeines                                                                                | 279        |
| 2. Besteuerung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe (§ 24 UStG)                           | 279        |
| 2.1 Land- und forstwirtschaftliche Betriebe                                                   | 279        |
| 2.2 Steuersätze                                                                               | 280        |
| 2.3 Vorsteuer                                                                                 | 280        |
| 2.3.1 Besteuerung in der Unternehmerkette                                                     | 282        |
| 2.3.2 Kein konkreter Vorsteuerabzug                                                           | 282        |
| 2.4 Steuerbefreiungen                                                                         | 283        |
| 2.5 Option zur Regelbesteuerung                                                               | 283        |
| 3. Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG)                                                | 283        |
| 3.1 Voraussetzungen                                                                           | 284        |
| 3.2 Leistungsort, Einheitsleistung                                                            | 284        |
| 3.3 Reiseleistungen                                                                           | 285        |
| 3.4 Steuerbefreiung                                                                           | 285        |
| 3.5 Margenbesteuerung                                                                         | 285        |
| 3.6 Vorsteuerabzug                                                                            | 286        |
| 3.7 Aufzeichnungen                                                                            | 287        |

|        |                                                            |     |
|--------|------------------------------------------------------------|-----|
| 4.     | Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) .....                    | 287 |
| 4.1    | Voraussetzungen .....                                      | 287 |
| 4.2    | Margenbesteuerung .....                                    | 288 |
| 4.3    | Steuerbefreiung .....                                      | 288 |
| 4.4    | Steuersatz .....                                           | 288 |
| 4.5    | Vorsteuerabzug .....                                       | 288 |
| 4.6    | Option .....                                               | 290 |
| XX.    | Umsatzsteuer im internationalen Warenverkehr .....         | 291 |
| 1.     | Anknüpfung an bewegte Lieferungen .....                    | 292 |
| 2.     | Lieferung vom Drittland ins Inland .....                   | 292 |
| 2.1    | „Einfuhrlieferung“ im Reihengeschäft .....                 | 293 |
| 2.2    | Rechnungstellung .....                                     | 294 |
| 2.3    | Lieferzeitpunkt .....                                      | 295 |
| 3.     | Steuerbefreiung internationaler Lieferungen .....          | 295 |
| 3.1    | Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen ins Drittland ..... | 296 |
| 3.2    | Lieferung in einen Freihafen .....                         | 298 |
| 3.3    | Vorsteuerabzug des Ausfuhrlieferers .....                  | 298 |
| 3.4    | Fahrzeugteile .....                                        | 298 |
| 3.5    | Reisegepäck .....                                          | 298 |
| 3.6    | Ausfuhr mit Veredelung .....                               | 298 |
| 3.7    | Rechnungstellung .....                                     | 300 |
| 3.8    | Reihengeschäft .....                                       | 300 |
| 3.9    | Zusammenhang mit Beförderungsleistung .....                | 301 |
| 3.10   | Verbringen ins Drittland .....                             | 301 |
| 3.11   | Unentgeltliche Wertabgabe ins Drittland .....              | 302 |
| 3.12   | Übersicht über Ausfuhrlieferung .....                      | 302 |
| 4.     | Lieferung von Deutschland ins EU-Ausland .....             | 302 |
| 4.1    | Innergemeinschaftliche Lieferung im Überblick .....        | 303 |
| 4.2    | Warenbewegung ins EU-Ausland .....                         | 303 |
| 4.3    | Anforderungen an die Person des Erwerbers .....            | 303 |
| 4.4    | Zusammenhang Lieferung – Erwerb .....                      | 304 |
| 4.5    | Vertrauensschutz (§ 6a Abs. 4 UStG) .....                  | 306 |
| 4.6    | Tatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....       | 307 |
| 4.7    | Erwerbsort .....                                           | 308 |
| 4.8    | Steuerbefreiung des Erwerbs .....                          | 310 |
| 4.9    | Bemessungsgrundlage der Erwerbsumsatzsteuer .....          | 310 |
| 4.10   | Vorsteuerabzug aus dem Erwerb .....                        | 310 |
| 4.11   | Rechnungstellung durch Lieferer .....                      | 311 |
| 4.12   | (Vor-)Anmeldung der Lieferung, gesonderte Erklärung .....  | 311 |
| 4.13   | Zusammenfassende Meldung .....                             | 311 |
| 4.14   | Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer und Vorsteuer .....     | 313 |
| 4.15   | Steuerschuldner .....                                      | 313 |
| 4.16   | Veredelung .....                                           | 313 |
| 4.17   | Lieferung an Schwellenerwerber (§ 1a Abs. 3 UStG) .....    | 313 |
| 4.17.1 | Erwerbsschwellenregelung .....                             | 314 |



|        |                                                                                 |     |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.17.2 | Verbrauchssteuerpflichtige Waren .....                                          | 315 |
| 4.17.3 | Option statt Erwerbsschwelle .....                                              | 315 |
| 5.     | Lieferung von Neufahrzeugen .....                                               | 316 |
| 6.     | Fiktiver innergemeinschaftlicher Warenverkehr .....                             | 316 |
| 6.1    | Nur vorübergehendes Verbringen .....                                            | 318 |
| 7.     | Innergemeinschaftliche Lieferung im Kommissionsgeschäft .....                   | 318 |
| 8.     | Innergemeinschaftliche Lieferung im Reihengeschäft .....                        | 319 |
| 9.     | Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft .....                                  | 323 |
| 10.    | Lieferungen gemäß § 3c UStG .....                                               | 325 |
| 10.1   | Aufbau des § 3c UStG .....                                                      | 325 |
| 10.2   | Option (§ 3c Abs. 4 UStG) .....                                                 | 328 |
| 10.3   | Verbrauchssteuerpflichtige Waren, Neufahrzeuge .....                            | 328 |
| 10.4   | Vergleichende Übersicht .....                                                   | 328 |
| 11.    | Übungsfälle .....                                                               | 329 |
| XXI.   | Sonstige Leistungen mit Auslandsbezug .....                                     | 330 |
| 1.     | Allgemeines .....                                                               | 330 |
| 2.     | Systematik des Leistungsorts .....                                              | 330 |
| 3.     | Ortsregelung des § 3a Abs. 1 UStG .....                                         | 330 |
| 4.     | Ortsregelung des § 3a Abs. 2 UStG .....                                         | 331 |
| 4.1    | Ausnahmeregelungen im Bereich des § 3a Abs. 2 UStG .....                        | 333 |
| 5.     | Sonderregelungen des § 3a Abs. 3 UStG .....                                     | 334 |
| 5.1    | Grundstücksbezogene Leistungen .....                                            | 334 |
| 5.2    | Vermietung von Beförderungsmitteln .....                                        | 335 |
| 5.2.1  | Kurzfristige Vermietung .....                                                   | 335 |
| 5.2.2  | Langfristige Vermietung .....                                                   | 335 |
| 5.2.3  | Vermietung aus dem Drittland .....                                              | 336 |
| 5.2.4  | Sonderfahrzeuge einschließlich Lkw mit Drittlandsbezug .....                    | 337 |
| 5.3    | Leistungen nach § 3a Abs. 3 Nr. 3a, 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG .....                  | 337 |
| 5.3.1  | Messeleistungen .....                                                           | 338 |
| 5.4    | Restaurationsumsätze .....                                                      | 339 |
| 5.5    | Arbeiten an und Begutachtung von beweglichen körperlichen<br>Gegenständen ..... | 339 |
| 5.6    | Vermittlungsleistungen nach § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG .....                        | 339 |
| 6.     | Leistungsort nach § 3a Abs. 4 UStG .....                                        | 340 |
| 6.1    | Sonderregelungen im Bereich des § 3a Abs. 4 UStG .....                          | 340 |
| 7.     | Beförderungsleistungen .....                                                    | 341 |
| 7.1    | Beförderung von Gegenständen .....                                              | 341 |
| 7.1.1  | Selbstständige Leistungen anlässlich der Beförderung .....                      | 342 |
| 7.2    | Personenbeförderung .....                                                       | 342 |
| 8.     | Leistung an einen Unternehmer für dessen Unternehmen .....                      | 342 |
| 8.1    | Leistungen an einen Unternehmer mit Sitz im EU-Ausland .....                    | 343 |
| 8.1.1  | Leistungen an eine Betriebsstätte .....                                         | 343 |

|               |                                                                   |            |
|---------------|-------------------------------------------------------------------|------------|
| 8.2           | Leistungen an einen Unternehmer mit Sitz im Drittland .....       | 344        |
| 8.2.1         | Leistungen aus dem Katalog des § 3a Abs. 4 Satz 2 UStG .....      | 344        |
| 8.3           | Juristische Personen mit Umsatzsteuer-Identifikationsnummer ..... | 344        |
| <b>XXII.</b>  | <b>Umsatzsteuerliche Organschaft .....</b>                        | <b>345</b> |
| 1.            | Vereinfachungszweck .....                                         | 345        |
| 2.            | Beteiligtenfähigkeit .....                                        | 346        |
| 3.            | Eingliederung der Organgesellschaft .....                         | 346        |
| 3.1           | Finanzielle Eingliederung .....                                   | 346        |
| 3.2           | Wirtschaftliche Eingliederung .....                               | 347        |
| 3.3           | Organisatorische Eingliederung .....                              | 348        |
| 4.            | Rechtsfolgen .....                                                | 349        |
| 4.1           | Gesetzlicher Automatismus .....                                   | 349        |
| 4.2           | Verfahren .....                                                   | 349        |
| 4.3           | Außenwirkung .....                                                | 350        |
| 4.4           | Innenumsatz .....                                                 | 350        |
| 4.5           | Rechnungstellung .....                                            | 350        |
| 4.6           | Wirtschaftliche Bedeutung .....                                   | 351        |
| 5.            | Grenzüberschreitende Organschaft .....                            | 351        |
| 5.1           | Organschaft „zwischen zwei Mitgliedstaaten“ .....                 | 352        |
| 5.1.1         | Lieferungen .....                                                 | 352        |
| 5.1.2         | Sonstige Leistungen .....                                         | 352        |
| 5.2           | Organschaft „zwischen Inland und Drittland“ .....                 | 353        |
| 5.2.1         | Lieferungen .....                                                 | 353        |
| 5.2.2         | Sonstige Leistungen .....                                         | 353        |
| 6.            | Organträger mit Sitz im Ausland .....                             | 355        |
| 7.            | Fälle .....                                                       | 356        |
| <b>XXIII.</b> | <b>Lösungen zu den Fällen .....</b>                               | <b>358</b> |
| 1.            | Lösungen zu Kapitel X. ....                                       | 358        |
| 2.            | Lösungen zu Kapitel XI. ....                                      | 359        |
| 3.            | Lösungen zu Kapitel XV. ....                                      | 359        |
| 4.            | Lösungen zu Kapitel XVI. ....                                     | 361        |
| 5.            | Lösungen zu Kapitel XVII. ....                                    | 362        |
| 6.            | Lösung zu Kapitel XIX. ....                                       | 364        |
| 7.            | Lösungen zu Kapitel XX. ....                                      | 366        |
| 8.            | Lösungen zu Kapitel XXII. ....                                    | 369        |
| <b>XXIV.</b>  | <b>Übungsklausuren .....</b>                                      | <b>372</b> |
|               | <b>Stichwortregister .....</b>                                    | <b>373</b> |