

# **Inhaltsverzeichnis**

<b>Vorwort</b> .....	<b>3</b>
----------------------	----------

## **Kap 1 Einleitung**

<b>1.1 Nachträgliche Umsatzsteuerkosten</b> .....	<b>8</b>
<b>1.2 Umsatzsteuer-Sonderprüfungen</b> .....	<b>8</b>
<b>1.3 Systemprüfungen</b> .....	<b>9</b>

## **Kap 2 Vertragsgestaltung**

<b>2.1 Kaufverträge allgemein</b> .....	<b>10</b>
<b>2.1.1 Der zivilrechtliche Preis</b> .....	<b>10</b>
<b>2.1.2 Rechnungen</b> .....	<b>11</b>
<b>2.1.3 Vorsteuerüberrechnung</b> .....	<b>11</b>
<b>2.2 Verträge über Bauleistungen</b> .....	<b>12</b>
<b>2.3 Kaufverträge über bebaute Grundstücke</b> .....	<b>13</b>
<b>2.4 Kaufverträge im Importgeschäft</b> .....	<b>15</b>
<b>2.5 Mietverträge</b> .....	<b>15</b>

## **Kap 3 Lieferungen**

<b>3.1 Ausfuhrlieferungen mit inländischem Abholer</b> .....	<b>17</b>
<b>3.2 Nachweispflichten</b> .....	<b>17</b>
<b>3.2.1 Ausfuhrnachweis bei Exporten</b> .....	<b>17</b>
<b>3.2.2 Buchnachweis</b> .....	<b>18</b>
<b>3.2.3 Beförderungs- oder Versendungsnachweis</b> .....	<b>19</b>
<b>3.2.4 Überprüfung der UID</b> .....	<b>21</b>
<b>3.3 Erwerbsschwelle</b> .....	<b>22</b>
<b>3.4 Lieferschwelle</b> .....	<b>24</b>
<b>3.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	<b>25</b>
<b>3.6 Konsignationslager</b> .....	<b>27</b>
<b>3.7 Reihenlieferungen</b> .....	<b>30</b>
<b>3.8 Dreiecksgeschäfte</b> .....	<b>32</b>
<b>3.9 Montagelieferung</b> .....	<b>33</b>
<b>3.10 Werbegeschenke</b> .....	<b>35</b>

## **Kap 4 Sonstige Leistungen**

4.1	Leistungsart .....	36
4.2	Unternehmer .....	37
4.3	Essenzuschüsse .....	38

## **Kap 5 Entgelt**

5.1	Schadenersatz .....	40
5.2	Durchlaufende Posten .....	41
5.3	Kostenweiterbelastungen .....	42
5.4	Uneinbringliche Forderungen .....	42
5.5	Tauschähnlicher Umsatz .....	43
5.6	Normalwert .....	44

## **Kap 6 Steuerbefreiungen**

6.1	Kleinunternehmer .....	46
-----	------------------------	----

## **Kap 7 Rechnungstellung**

7.1	Rechnungsmerkmale .....	47
7.2	Kleinbetragsrechnungen .....	48
7.3	Gutschriften .....	49
7.4	Dauerrechnungen .....	50
7.5	Anzahlungs- und Endrechnungen .....	50
7.6	Ausstellung von Rechnungen .....	52
7.7	Aufbewahrung .....	53
7.8	Rechnungen bei Tausch .....	53
7.9	Rechnungen bei Vergleich .....	54
7.10	Steuerschuld kraft Rechnung .....	54

## **Kap 8 Vorsteuerabzug**

8.1	Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges .....	56
8.2	Schätzung von Vorsteuern .....	56
8.3	Umsatzsteuerbetrug .....	56
8.4	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer .....	58

## **Kap 9 Reverse Charge**

9.1	Einbeziehung der Betriebsstätte .....	60
9.2	Bauleistungen .....	61
9.3	Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände .....	64
9.4	Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen oder Dienstleistungen betreffend bestimmte Gegenstände .....	65

## **Kap 10 Entstehung der Steuerschuld**

10.1	Zeitpunkt der Entstehung der Umsatzsteuerschuld .....	68
10.1.1	Verspätete Rechnungstellung .....	68
10.1.2	Reverse Charge System .....	68
10.1.3	Werklieferungen in der Bauwirtschaft ...	69
10.2	Gutscheine .....	69

## **Kap 11 Ausländische Unternehmer**

11.1	Abfuhr der Umsatzsteuer .....	71
11.2	Ausländische Vorsteuern .....	72

## **Kap 12 Sonstige Themen**

12.1	Abweichendes Wirtschaftsjahr .....	74
12.2	Der GmbH-Geschäftsführer als Unternehmer .....	74
12.3	Organschaft .....	74
12.4	Soll- oder Ist-Besteuerung .....	75
12.5	Pauschale Vorsteuer .....	76