

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
---------------	---

Kap 1 Einleitung

1.1	Nachträgliche Umsatzsteuerkosten	8
1.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	8
1.3	Systemprüfungen	9

Kap 2 Vertragsgestaltung

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

Kap 3 Lieferungen

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

Kap 4 Sonstige Leistungen

4.1	Leistungsort	36
4.2	Unternehmer	37
4.3	Essenszuschüsse	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