

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Literaturhinweise	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Kapitel 1: Einführung	1
Fall 1: Netto-Allphasen-USt mit Vorsteuerabzug	2
Fall 2: Zuständigkeit	3
Kapitel 2: Steuerbarkeit	5
2.1 Allgemeines	5
2.2 Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	5
2.2.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	5
Fall 3: Begriff der Verschaffung von Verfügungsmacht	9
Fall 4: Errichtung eines Gebäudes und wirtschaftliches Eigentum	12
Fall 5: Vorübergehendes Verbringen	14
Fall 6: Innergemeinschaftliches Verbringen: Rechtsfolgen und Verfahren	16
Fall 7: Verbringen bei Kommissionsgeschäften	17
Fall 8: Unentgeltliche Wertabgabe, Gebäudeerrichtung für eheliche Gütergemeinschaft	19
Fall 9: Unentgeltliche Abgabe an das Personal und an Kunden	22
Fall 10: Preisausschreiben	24
Fall 11: Verzehrumsätze	25
Fall 12: Unentgeltliche Wertabgabe, Nutzung und Verlust eines Kraftfahrzeugs	26
Fall 13: Unentgeltliche Pkw-Überlassung an den Arbeitnehmer	27
Fall 14: Dienstleistungskommission	28
Fall 15: Einheitlichkeit der Leistung	30
2.2.2 Unternehmer	31
Fall 16: Erbfolge und Erbauseinandersetzung	34
Fall 17: Erfolgloser Unternehmer	35
Fall 18: Überlassung von Patenten	36
Fall 19: Überlassung von Räumlichkeiten und Einrichtungsgegenständen	38

Fall 20:	Kfz-Überlassung an Gesellschafter	39
Fall 21:	Nutzung eines Betriebs-Pkw durch Gesellschafter	40
Fall 22:	Nutzungsüberlassung Motorflugzeug	41
Fall 23:	Nutzungsüberlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH laut Anstellungsvertrag	43
Fall 24:	Leistungsaustausch zwischen einer Arbeitsgemeinschaft und ihren Mitgliedern	45
2.2.3	Rahmen des Unternehmens	46
Fall 25:	Innenumsatz und Verbringen	47
2.2.4	Inland	48
Fall 26:	Versandhandelsregelung	49
Fall 27:	Gaslieferung	51
Fall 28:	Ort der Lieferung, Verkaufskommission	52
Fall 29:	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6 und 7 UStG); Reihengeschäft	53
Fall 30:	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, 7 und 8 UStG); Reihengeschäft	56
Fall 31:	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft mit deutschem Zwischenhändler	58
Fall 32:	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft mit deutschem Endabnehmer	59
Fall 33:	Ort der sonstigen Leistung: Güterbeförderungsleistungen in ein Drittland	61
Fall 34:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Leistungsempfänger als Privatmann	62
Fall 35:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung mit Steuerschuldnerwechsel	62
Fall 36:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Ortsverlagerung gem. § 3a Abs. 2 Satz 1 UStG	63
Fall 37:	Vor- und Nachläufe zur innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	64
Fall 38:	Ort der sonstigen Leistung und unzutreffender Steuerausweis	65
Fall 39:	Die funktionsändernde Werkleistung	66
Fall 40:	Lohnveredelungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	67
Fall 41:	Deutscher Auftragnehmer – Ware bleibt im Inland	68
Fall 42:	Deutscher Auftraggeber – Ware bleibt im EU-Land des Auftragnehmers	68
Fall 43:	Ort der sonstigen Leistung: Vermittlungsleistung	70
Fall 44:	Ort der Vermittlungsleistung	70
Fall 45:	Vermittlungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	72
Fall 46:	Ort der sonstigen Leistung: Beratungsleistung	73
Fall 47:	Ort der sonstigen Leistung: Telekommunikation	74
Fall 48:	Elektronische Dienstleistung	75
Fall 49:	Sonderfall des Orts der sonstigen Leistung	76
Fall 50:	Ort der sonstigen Leistung: Vermietung von Beförderungsmitteln	77

2.2.5 Entgelt	79
Fall 51: Begriff des Leistungsaustausches	81
Fall 52: Leistungen an Arbeitnehmer	82
Fall 53: Abgrenzung zwischen vertraglichem Leistungsverzicht und Schadensersatz	83
Fall 54: Echter und unechter Schadensersatz	85
Fall 55: Vertragsstrafe und Leistungsaustausch	87
2.3 Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	88
Fall 56: Einfuhr im Inland	89
2.4 Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	89
Fall 57: Innegemeinschaftlicher Erwerb: Ort, Bemessungsgrundlage, Zeitpunkt, Vorsteuer	92
Fall 58: Erwerb von Ware aus einem EU-Mitgliedsland und Weiterlieferung in ein Drittland/ein anderes EU-Mitgliedsland	94
Fall 59: Innegemeinschaftliches Verbringen	96
Fall 60: Innegemeinschaftlicher Erwerb durch die in § 1a Abs. 3 Nr. 1 UStG genannten Personen	97
Kapitel 3: Steuerbefreiungen	100
Fall 61: Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen	102
Fall 62: Steuerbefreiungen und Reihengeschäft über die Drittlandsgrenze	104
Fall 63: Innegemeinschaftliche Lieferung: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage und Verfahren	105
Fall 64: Innegemeinschaftliche Lieferung eines Neu-Fahrzeugs durch einen Privatmann	106
Fall 65: Steuerbefreiung von Vermittlungsleistungen	108
Fall 66: Grundstücksveräußerung und TeiloPTION	109
Fall 67: Grundstücksvermietung	112
Fall 68: Steuerbefreiung von Hilfsgeschäften	113
Kapitel 4: Bemessungsgrundlage	115
Fall 69: Umfang des Entgelts beim Finanzierungskauf	116
Fall 70: Entgelt und durchlaufender Posten	118
Fall 71: Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	119
Fall 72: Verdeckter Preisnachlass/Differenzbesteuerung, § 25a UStG	121
Fall 73: Differenzbesteuerung	123

Fall 74:	Privatnutzung Pkw	125
Fall 75:	Änderung der Bemessungsgrundlage	126
Fall 76:	Preisnachlassgutschein	128

Kapitel 5: Steuersatz **130**

Fall 77:	Steuersatz für Computerprogramm	130
----------	---------------------------------	-----

Kapitel 6: Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis **132**

Fall 78:	Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung	133
Fall 79:	Verdeckter Preisnachlass und überhöhter Steuerausweis	134
Fall 80:	Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften	136
Fall 81:	Unrichtiger Steuerausweis in einer Rechnung	138
Fall 82:	Gutschrift und § 14c Abs. 2 UStG	139

Kapitel 7: Steuerschuld, Steuerschuldner **142**

7.1	Entstehung der Steuerschuld	142
7.1.1	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollversteuerung)	142
7.1.2	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istversteuerung)	143
Fall 83:	Entstehung der Steuerschuld	144
Fall 84:	Entstehung der Steuerschuld bei Vorauszahlungen	145
7.2	Steuerschuldner	149
Fall 85:	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Grundfall)	150
Fall 86:	Sonstige Leistung eines Ausländers	151
Fall 87:	Tauschähnlicher Umsatz	152
Fall 88:	Werklieferung eines Ausländers	153
Fall 89:	Tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe	154
Fall 90:	Bauleistung	155

Kapitel 8: Vorsteuerabzug **157**

Fall 91:	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	161
Fall 92:	Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden	166

Fall 93:	Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter	169
Fall 94:	Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft	171
Fall 95:	Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug	176
Fall 96:	Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Insolvenzeröffnung	181
Fall 97:	Vorsteuerabzug bei teilweiser Zuordnung zum Unternehmen	185
Fall 98:	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	189
Fall 99:	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer im Reihengeschäft	190
Fall 100:	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	191
Fall 101:	Vorsteueraufteilung	194
Fall 102:	Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen	198
Fall 103:	Fahrzeuglieferer	200
Fall 104:	Vergütungsverfahren/Wechsel der Steuerschuldnerschaft	201

Kapitel 9: Berichtigung des Vorsteuerabzugs	204	
9.1	Grundzüge	204
9.2	Durchführung der Berichtigung	204
9.3	Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen	205
9.4	Vereinfachungsvorschriften	205
Fall 105:	Vorsteuerberichtigung (Grundfall)	206
Fall 106:	Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum	208
Fall 107:	Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden	209
Fall 108:	Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden	210
Fall 109:	Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen	211
Fall 110:	Vorsteuerberichtigung bei Änderungen des Aufteilungsschlüssels	213
Fall 111:	Vorsteuerberichtigung beim Umlaufvermögen	216
Fall 112:	Vorsteuerberichtigung bei Einbauten	217
Fall 113:	Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen	218
Fall 114:	Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung	219
Fall 115:	Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken	221
Fall 116:	Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung	225
Fall 117:	Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung	227
Fall 118:	Vorsteuerbeträge und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG	228

Fall 119:	Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG	230
Fall 120:	Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft	231
Fall 121:	Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG	233
Fall 122:	Vorsteuerberichtigung nach Übertragung eines Grundstücks im Wege vorweggenommener Erbfolge	236
Fall 123:	Vorsteuerberichtigung bei unzutreffender Würdigung des ursprünglichen Vorsteuerabzugs	238
Fall 124:	Vorsteuerberichtigung bei Wechsel der Besteuerungsart	240
Fall 125:	Vorsteuerberichtigung nach einer Geschäftsveräußerung im Ganzen	241
Fall 126:	Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften	242

Kapitel 10: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gemäß § 20 UStG **245**

Fall 127:	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	245
-----------	--	-----

Stichwortverzeichnis	249
----------------------	-----