

# INHALTSVERZEICHNIS

|   |          |
|---|----------|
| Vorwort   | V        |
| Literaturhinweise   | XIII     |
| Abkürzungsverzeichnis   | XV       |
| <b>Kapitel 1: Einführung</b>  | <b>1</b> |
| Fall 1: Netto-Allphasen-USt mit Vorsteuerabzug                                      | 2        |
| Fall 2: Zuständigkeit   | 3        |
| <b>Kapitel 2: Steuerbarkeit</b>   | <b>5</b> |
| 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: Erfolgreicher 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:          | Innergemeinschaftlicher 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:          | Innergemeinschaftliches Verbringen   | 96         |
| Fall 60:          | Innergemeinschaftlicher Erwerb durch die in § 1a Abs. 3 Nr. 1 UStG genannten Personen                        | 97         |
| <b>Kapitel 3:</b> | <b>Steuerbefreiungen</b>   | <b>100</b> |
| Fall 61:          | Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen   | 102        |
| Fall 62:          | Steuerbefreiungen und Reihengeschäft über die Drittlandsgrenze   | 104        |
| Fall 63:          | Innergemeinschaftliche Lieferung: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage und Verfahren                         | 105        |
| Fall 64:          | Innergemeinschaftliche 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        |
| <b>Kapitel 4:</b> | <b>Bemessungsgrundlage</b>   | <b>115</b> |
| 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        |
| <b>Kapitel 5: Steuersatz</b>                                    |   | <b>130</b> |
| Fall 77:  | Steuersatz für Computerprogramm   | 130        |
| <b>Kapitel 6: Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis</b> |   | <b>132</b> |
| 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        |
| <b>Kapitel 7: Steuerschuld, Steuerschuldner</b>                 |   | <b>142</b> |
| 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        |
| <b>Kapitel 8: Vorsteuerabzug</b>                                |   | <b>157</b> |
| 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 |

---

|                   |   |            |
|-------------------|---|------------|
| <b>Kapitel 9:</b> | <b>Berichtigung des Vorsteuerabzugs</b> | <b>204</b> |
|-------------------|---|------------|

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 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 |

---

|                    |   |            |
|--------------------|---|------------|
| <b>Kapitel 10:</b> | <b>Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gemäß § 20 UStG</b> | <b>245</b> |
|--------------------|---|------------|

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

|                      |     |
|----------------------|-----|
| Stichwortverzeichnis | 249 |
|----------------------|-----|