

# INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Abkürzungsverzeichnis	25
Literaturverzeichnis	31

<b>A. EINFÜHRUNG</b>	<b>Rz.</b>	<b>Seite</b>
1. Geschichtliche Entwicklung	1	33
2. Rechtsgrundlagen	11	39
3. Einordnung in das Steuersystem	12	39
4. Zuständigkeit	14	40
5. Prüfungsschema	20	43

<b>B. STEUERBARKEIT</b>		
<b>I. Allgemeines</b>	31	44
<b>II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b>	33	45
1. Voraussetzungen	33	45
2. Lieferung und sonstige Leistung	36	45
2.1 Lieferung	36	45
2.1.1 Begriff	36	45
2.1.2 Liefergegenstand	39	46
2.1.3 Verschaffung der Verfügungsmacht	44	48
2.1.4 Sonderfälle	50	50
2.1.4.1 Kommissionsgeschäft	50	50
2.1.4.2 Leasinggeschäft	52	51
2.1.4.3 Treuhandgeschäft	59	54
2.1.4.4 Zwangsvollstreckung	60	54
2.1.4.5 Lieferung im Falle der Insolvenz	61	54
2.1.5 Verbringen eines Gegenstandes	62	55
2.1.6 Gleichgestellte Lieferungen	69	56
2.1.6.1 Entnahme eines Gegenstandes	69	56

	Rz.	Seite
2.1.6.2 Zuwendungen an das Personal	93	62
2.1.6.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	99	64
2.2 Sonstige Leistung	109	66
2.2.1 Begriff	109	66
2.2.2 Besonderheiten	112	67
2.2.2.1 Dulden und Unterlassen	112	67
2.2.2.2 Urheberrechtsgesetz	115	67
2.2.2.3 Restaurationsumsätze	116	68
2.2.2.4 Werkleistung bei Umtausch	123	75
2.2.2.5 Besorgungsleistung	124	75
2.2.2.6 Abgrenzung zur Lieferung	131	78
2.2.2.7 Gleichgestellte sonstige Leistungen	138	84
2.2.2.7.1 Verwendung eines unternehmerischen Gegenstandes	138	84
2.2.2.7.2 Andere unentgeltliche Leistungen	155	90
2.3 Werklieferung und Werkleistung	162	91
2.3.1 Werklieferung	162	91
2.3.2 Werkleistung	169	93
2.3.3 Abgrenzung	171	93
2.4 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	172	93
2.4.1 Tausch	172	93
2.4.2 Tauschähnlicher Umsatz	177	94
3. Unternehmer	201	96
3.1 Unternehmerbegriff	201	96
3.1.1 Umsatzsteuerfähigkeit	201	96
3.1.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	211	99
3.1.2.1 Überblick	211	99
3.1.2.2 Nachhaltigkeit	214	100
3.1.2.3 Erzielung von Einnahmen	218	104
3.1.3 Selbständigkeit	222	106
3.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	229	110
3.2.1 Bedeutung	229	110
3.2.2 Beginn	230	110
3.2.3 Ende	235	112
3.3 Organschaft	241	113
3.3.1 Begriffsbestimmung	241	113
3.3.2 Eingliederungsmerkmale	249	116

	Rz.	Seite
3.3.2.1	Finanzielle Eingliederung	249 116
3.3.2.2	Wirtschaftliche Eingliederung	252 118
3.3.2.3	Organisatorische Eingliederung	254 119
3.3.3	Grenzüberschreitende Organschaft	256 121
3.4	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	263 123
3.4.1	Begriffsbestimmung	263 123
3.4.2	Umfang des Unternehmens	267 125
3.4.3	Sondertätigkeiten	277 130
3.5	Fahrzeuglieferer	280 131
3.5.1	Personenkreis	280 131
3.5.2	Bestimmte Lieferung	284 131
3.5.3	Folgen für die Besteuerung	292 133
4.	Rahmen des Unternehmens	298 134
4.1	Begriffsbestimmung	298 134
4.2	Umfang des Unternehmens	301 135
5.	Inland	321 136
5.1	Begriff	321 136
5.2	Lieferort	324 138
5.2.1	Überblick	324 138
5.2.2	Bewegte Lieferung	327 139
5.2.3	Unbewegte Lieferung	337 141
5.2.4	Einfuhrlieferung	341 143
5.2.5	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	347 145
5.2.6	Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	355 147
5.2.7	Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	357 148
5.2.8	Ort der Lieferung in besonderen Fällen	370 151
5.2.8.1	Allgemeines	370 151
5.2.8.2	Warenbewegung	371 152
5.2.8.3	Abnehmerkreis	374 153
5.2.8.4	Lieferschwelle	378 154
5.2.8.5	Sonderregelungen	386 158
5.2.8.5.1	Lieferung neuer Fahrzeuge	386 158
5.2.8.5.2	Lieferung verbrauchssteuer- pflichtiger Waren	387 158

	Rz.	Seite
5.2.8.5.3 Differenzbesteuerung	390	159
5.3 Ort der sonstigen Leistung	391	159
5.3.1 Überblick	391	159
5.3.2 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG und § 3a Abs. 2 UStG	395	161
5.3.3 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 UStG	404	166
5.3.3.1 Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	404	166
5.3.3.2 Vermietung eines Beförderungsmittels	414	169
5.3.3.3 Tätigkeitsbezogene Leistungen	418	171
5.3.3.3.1 Künstlerische und ähnliche Leistungen	418	171
5.3.3.3.2 Restaurationsleistungen	427	174
5.3.3.3.3 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	430	174
5.3.3.4 Vermittlungsleistungen	433	175
5.3.3.5 Einräumung von Eintrittsberechtigungen	437	177
5.3.4 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 4 UStG und § 3a Abs. 5 UStG	438	178
5.3.5 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 6 UStG	460	190
5.3.6 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 7 UStG	462	191
5.3.7 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 8 UStG	463	192
5.3.8 Ort der Beförderungsleistungen	464	193
5.3.8.1 Allgemeines	464	193
5.3.8.2 Personenbeförderungen	466	194
5.3.8.2.1 Personenbeförderungen im Inland	466	194
5.3.8.2.2 Personenbeförderungen zwi- schen dem Inland und dem Ausland	470	194
5.3.8.2.3 Vereinfachungsregelungen	477	196
5.3.8.3 Güterbeförderungen	485	199
5.3.8.3.1 Güterbeförderungen im Inland	485	199
5.3.8.3.2 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem Drittlandsgebiet	488	199

	Rz.	Seite
5.3.8.3.3 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	491	200
5.3.8.3.4 Vereinfachungsregelungen	499	202
5.3.8.4 Mit der Güterbeförderung zusammenhängende Leistungen	500	202
5.3.9 Ort der Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	503	203
5.3.10 Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	506	204
6. Entgelt	509	205
6.1 Allgemeines	509	205
6.2 Voraussetzungen des Leistungsaustauschs	511	205
6.3 Fehlender Leistungsaustausch	516	206
6.4 Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	522	212
7. Sonderregelung des § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG	526	213
<b>III. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG</b>	551	214
<b>IV. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG</b>	561	215
1. Allgemeines	561	215
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	565	216
2.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb bei Lieferungen	565	216
2.1.1 Warenbewegung	565	216
2.1.2 Erwerber	576	221
2.1.3 Lieferer	582	222
2.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	587	223
2.2.1 Erwerbsfiktion	587	223
2.2.2 Warenbewegung	589	224
2.2.3 Unternehmensgegenstand	591	225
2.2.4 Verfügung des Unternehmers	592	225
2.2.5 Nicht nur zur vorübergehenden Verwendung	597	227
2.2.5.1 Allgemeines	597	227
2.2.5.2 Vorübergehende Verwendung der Art nach	600	228
2.2.5.3 Befristete Verwendung	602	229
2.2.6 Bemessungsgrundlage	608	231
2.3 Sonderregelungen	610	231

	Rz.	Seite
2.3.1 Erwerb unterhalb der Erwerbsschwelle	610	231
2.3.1.1 Allgemeines	610	231
2.3.1.2 Bestimmte Erwerber	612	232
2.3.1.3 Erwerbsschwelle	613	233
2.3.1.4 Option	620	235
2.3.2 Erwerb neuer Fahrzeuge	625	236
2.3.3 Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Waren	626	236
2.4 Innerschweizerischer Erwerb neuer Fahrzeuge	629	237
2.4.1 Allgemeines	629	237
2.4.2 Erwerberkreis	630	237
2.4.3 Erwerbsvorgang	632	238
2.4.4 Neue Fahrzeuge	635	238
2.4.4.1 Fahrzeugbegriff	635	238
2.4.4.2 Neuheitskriterien	641	240
2.4.5 Besteuerungsverfahren	646	241
2.5 Innerschweizerischer Erwerb durch diplomatische Missionen etc.	648	241
2.5.1 Allgemeines	648	241
2.5.2 Innerschweizerischer Erwerb	649	242
2.5.3 Personenkreis	650	242
2.5.4 Erwerb neuer Fahrzeuge	654	243
2.5.5 Innerschweizerisches Verbringen durch Streitkräfte	655	243
3. Ort des innerschweizerischen Erwerbs	660	244
3.1 Allgemeines	660	244
3.2 Ortsbestimmung gem. § 3d Satz 1 UStG	661	244
3.3 Sonderregelung des § 3d Satz 2 UStG	665	245
3.3.1 Verwendung einer USt-Identifikationsnummer	665	245
3.3.2 Innerschweizerisches Dreiecksgeschäft	668	246
4. Entgelt	669	247
5. Einzelfälle	672	248
<b>V. Umsätze in Freihäfen</b>	681	255
<b>VI. Geschäftsveräußerung</b>	691	256

## C. STEUERBEFREIUNGEN

Rz. Seite

I. Allgemeines	721	262
II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	736	264
1. Ausfuhrlieferung	736	264
1.1 Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 UStG	736	264
1.1.1 Ausfuhr durch Lieferer	736	264
1.1.2 Ausfuhr durch den Abnehmer	743	266
1.1.2.1 Transport in das Drittlandsgebiet	743	266
1.1.2.2 Ausländischer Abnehmer	746	266
1.1.3 Ausfuhr in Freihäfen	752	268
1.2 Sonderregelungen	755	269
1.2.1 Be- oder Verarbeitung des Ausfuhrgegenstandes	755	269
1.2.2 Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	757	270
1.2.3 Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck	762	271
1.3 Nachweis der Ausfuhrlieferung	766	272
1.3.1 Beförderungsfälle	766	272
1.3.2 Versandungsfälle	780	276
1.3.3 Bearbeitungs- und Verarbeitungsfälle	785	277
1.3.4 Nichtkommerzieller Reiseverkehr	790	278
1.3.5 Sonderregelungen	793	279
2. Innergemeinschaftliche Lieferung	796	280
2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	796	280
2.1.1 Lieferung eines Unternehmers	796	280
2.1.2 Warenbewegung	801	281
2.1.3 Abnehmer	805	282
2.1.4 Erwerbsbesteuerung	810	284
2.1.5 Be- oder Verarbeitung	815	286
2.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	818	286
2.3 Nachweis der innergemeinschaftlichen Lieferung	823	288
2.3.1 Beförderungs- und Versandungsfälle	823	288
2.3.2 Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfälle	834	294
2.3.3 Verbringensfälle	837	295
2.4 Vertrauensschutzregelung	839	295
3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	848	298
3.1 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a UStG	848	298
3.1.1 Grenzüberschreitende Beförderungen	848	298

	Rz.	Seite
3.1.2 Beförderungen im Eisenbahnfrachtverkehr	858	300
3.1.3 Andere sonstige Leistungen	861	301
3.2 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b UStG	864	302
3.3 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. c UStG	865	302
3.4 Nichtanwendbarkeit des § 4 Nr. 3 UStG	868	303
3.5 Nachweis der Steuerbefreiung	871	303
3.5.1 Belegmäßiger Nachweis	871	303
3.5.2 Buchmäßiger Nachweis	880	305
4. Umsatzsteuerlagerregelung	882	306
5. Vermittlungsleistungen	906	310
5.1 Vermittlung	906	310
5.2 Umfang der Steuerbefreiung	911	311
5.2.1 Vermittlung bestimmter steuerfreier Umsätze	911	311
5.2.2 Vermittlung der Personenbeförderungen	914	313
5.2.3 Vermittlung von Umsätzen im Drittlandsgebiet	916	313
5.2.4 Vermittlung von bestimmten Lieferungen	917	313
5.2.5 Vermittlungen durch Reisebüros	919	314
5.3 Nachweis der Steuerbefreiung	925	316
6. Geld- und Kapitalverkehr	929	317
6.1 Allgemeines	929	317
6.2 Umsätze mit Krediten	933	318
6.2.1 Gewährung von Krediten	933	318
6.2.2 Vermittlung von Krediten	941	320
6.3 Umsätze mit Zahlungsmitteln	945	321
6.4 Umsätze mit Forderungen	952	322
6.5 Umsätze im Einlagengeschäft etc.	959	324
6.6 Umsätze mit Wertpapieren	965	325
6.7 Umsätze mit Gesellschaftsanteilen	973	327
6.8 Umsätze mit Verbindlichkeiten etc.	980	329
6.9 Umsätze mit Investmentvermögen	987	331
6.10 Umsätze mit Wertzeichen	991	333
6.11 Umsätze als stiller Gesellschafter	996	333
7. Grundstücksumsätze	1000	334
7.1 Allgemeines	1000	334
7.2 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	1003	335
7.2.1 Erwerbsvorgänge	1003	335

	Rz.	Seite
7.2.2 Grundstücke	1010	340
8. Vermietungsumsätze	1015	341
8.1 Allgemeines	1015	341
8.2 Umfang der Steuerbefreiung	1020	343
8.2.1 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	1020	343
8.2.2 Kaufanwartschaftsverhältnisse	1032	347
8.2.3 Dingliche Nutzungsrechte	1034	348
8.3 Ausnahmen von der Steuerbefreiung	1040	349
8.3.1 Vermietung von Wohn- und Schlafräumen	1040	349
8.3.2 Vermietung von Abstellplätzen	1048	351
8.3.3 Vermietung auf Campingplätzen	1053	352
8.3.4 Vermietung von Betriebsvorrichtungen	1063	354
8.4 Besonderheiten	1066	355
8.4.1 Vertrag besonderer Art	1066	355
8.4.2 Gemischter Vertrag	1067	356
8.4.3 Abbauverträge	1070	357
8.4.4 Ablagerungsverträge	1071	358
8.4.5 Vermietung von Sportanlagen	1072	358
9. Heilberufliche Tätigkeit	1080	360
10. Sonstige Steuerbefreiungen des § 4 UStG	1094	367
<b>III. Verzicht auf die Steuerbefreiung</b>	1111	369
1. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG	1111	369
2. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 2 UStG	1116	370
3. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 3 UStG	1123	374
<b>IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG</b>	1131	375
1. Allgemeines	1131	375
2. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 1 UStG	1133	375
3. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 2 UStG	1135	376
4. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 3 UStG	1136	376
5. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 4 UStG	1138	377
<b>V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG</b>	1146	378
1. Allgemeines	1146	378
2. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 1 UStG	1148	378
2.1 Einfuhr bestimmter Gegenstände	1148	378
2.2 Einfuhr innergemeinschaftlicher Transitware	1149	379
2.3 Einfuhr im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	1152	380
2.4 Einfuhr von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	1156	381

	Rz.	Seite
3. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 2 und 3 UStG	1157	382
3.1 Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung	1157	382
3.2 Verordnung über die Eingangsabgabenfreiheit von Waren im persönlichen Gepäck der Reisenden	1159	383
3.3 Kleinsendungen	1161	383
<b>D. BEMESSUNGSGRUNDLAGE</b>		
<hr/>		
<b>I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG</b>	1181	384
1. Allgemeines	1181	384
2. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	1182	385
2.1 Entgelt	1182	385
2.2 Durchlaufende Posten	1188	388
2.3 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	1193	390
2.4 Steuerfreie Leistungen	1197	391
2.5 Zuschüsse	1199	392
2.6 Entgeltsminderungen	1205	394
2.7 Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen	1209	395
2.7.1 Allgemeines	1209	395
2.7.2 Lieferungen i. S. des § 3 Abs. 1b UStG	1210	396
2.7.3 Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	1217	398
2.7.4 Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	1229	403
2.7.5 Unentgeltliche Leistungen an das Personal	1230	404
3. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	1234	404
4. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	1237	405
5. Sondertatbestände	1239	406
5.1 Mindest-Bemessungsgrundlage	1239	406
5.2 Durchschnittsbeförderungsentgelt	1241	408
5.3 Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	1242	408
<b>II. Änderung der Bemessungsgrundlage</b>	1261	411

<b>E. STEUERSATZ</b>	Rz.	Seite
<b>I. Allgemeines</b>	1291	420
<b>II. Regelsteuersatz</b>	1294	421
<b>III. Ermäßigter Steuersatz</b>	1321	425
<b>F. ENTSTEHUNG</b>		
1. Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	1361	446
1.1 Vereinbarte Entgelte	1361	446
1.2 Vereinnahmte Entgelte	1371	449
2. Steuerentstehung für unentgeltliche Leistungen	1375	451
3. Steuerentstehung für die Einfuhr	1376	451
4. Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	1377	451
5. Steuerentstehung in sonstigen Fällen	1380	453
5.1 Beförderungseinzelbesteuerung	1380	453
5.2 Elektronische Dienstleistungen	1381	453
5.3 Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	1382	454
5.4 Änderung der Bemessungsgrundlage	1384	454
5.5 Vertrauensschutzregelung	1385	454
5.6 Umsatzsteuerlagerregelung	1386	455
<b>G. RECHNUNG</b>		
<b>I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG</b>	1401	456
1. Allgemeines	1401	456
2. Rechnungen	1402	458
2.1 Begriff der Rechnung	1402	458
2.2 Angaben in der Rechnung	1417	465
2.3 Gutschrift als Rechnung	1436	472
3. Besonderheiten	1443	474
3.1 Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	1443	474
3.2 Kleinbetragsrechnungen	1444	474
3.3 Fahrausweise	1449	475
3.4 Verbilligte Leistungen	1456	476
3.5 Anzahlungen	1459	477
3.5.1 Anzahlungsrechnungen	1459	477

	Rz.	Seite
3.5.2 Endrechnung	1462	478
3.5.3 Restrechnung	1466	480
3.6 Rechnungserteilung in Einzelfällen	1467	481
<b>II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG</b>	1476	481
<b>III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG</b>	1501	486
<b>IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG</b>	1521	493
1. Allgemeines	1521	493
2. Anwendungsbereich	1523	494
2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	1523	494
2.2 Versandhandelslieferung	1530	495
2.3 Bestimmte sonstige Leistungen	1533	496
2.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1537	497
2.5 Lieferungen von neuen Fahrzeugen	1542	498
2.6 Leistungen i. S. des § 13b UStG	1544	498
2.7 Reiseleistung und Differenzbesteuerung	1545	499
<b>V. Aufbewahrung von Rechnungen</b>	1551	499
1. Aufbewahrungspflicht gem. § 14b UStG	1551	499
2. Folgen der Pflichtverletzung	1562	502

## H. VORSTEUER

---

<b>I. Vorsteuerabzug</b>	1581	503
1. Allgemeines	1581	503
2. Vorsteuerabzug aus Rechnungen	1584	504
2.1 Unternehmer	1584	504
2.2 Rechnung	1596	507
2.3 Gesetzlich geschuldete Steuer	1602	514
2.4 Leistungen	1610	516
2.5 Leistungen von anderen Unternehmern	1614	518
2.6 Leistungen für das Unternehmen	1618	519
2.7 Vorsteuerabzug vor Ausführung der Leistung	1631	530
3. Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	1636	531
4. Erwerbsteuer als Vorsteuer	1648	533
5. Vorsteuerabzug in Fällen des § 13b UStG	1651	534
6. Vorsteuerabzug des Auslagerers	1654	535
7. Zuordnung zum Unternehmen	1655	535
8. Nachweis	1658	536

	Rz.	Seite
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	1663	537
9.1 Ausschlussumsätze	1663	537
9.2 Ausnahmen vom Abzugsverbot	1677	542
9.3 Ausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG	1686	546
9.3.1 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	1686	546
9.3.2 Reisekosten	1694	550
9.3.3 Umzugskosten	1702	552
9.4 Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen und bei Grundstücken	1704	553
9.4.1 Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen	1704	553
9.4.2 Vorsteuerbeschränkung bei Grundstücken	1712	558
10. Vorsteueraufteilung	1715	559
10.1 Aufteilungsmethode	1715	559
10.2 Erleichterungen	1728	564
11. Besonderheiten	1731	565
11.1 Fahrzeuglieferer	1731	565
11.2 Kleinbetragsrechnungen	1733	566
11.3 Fahrausweise	1736	567
11.4 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	1740	568
<b>II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs</b>	1761	569
1. Allgemeines	1761	569
2. Voraussetzungen für die Berichtigung	1764	570
2.1 Anwendungsbereich	1764	570
2.2 Änderung der Verhältnisse	1769	572
2.2.1 Änderung der tatsächlichen Verwendung	1769	572
2.2.2 Änderung durch erstmalige Verwendung	1776	575
2.2.3 Änderung durch Wechsel der Besteuerungsform	1778	576
2.2.4 Änderung durch Veräußerung oder Entnahme	1781	577
2.2.5 Änderung der rechtlichen Beurteilung	1783	578
2.2.6 Änderung der Verwendung i. S. des § 15 Abs. 1b UStG	1784	579
2.3 Berichtigungszeitraum	1785	579
3. Berichtigungsverfahren	1795	582
4. Vereinfachungen	1799	585
5. Aufzeichnungspflichten	1802	587

**I. BESTEUERUNGSVERFAHREN**

	Rz.	Seite
1. Steuerberechnung	1821	589
2. Besteuerungszeitraum	1824	590
3. Vorauszahlungen	1827	591
4. Fristverlängerung	1837	595
5. Beförderungseinzelbesteuerung	1838	596
6. Fahrzeugeinzelbesteuerung	1842	598
7. Wechsel der Steuerschuldnerschaft	1845	599
7.1 Allgemeines	1845	599
7.2 Umsätze gem. § 13b Abs. 1 und 2 UStG	1853	602
7.3 Entstehung der Steuerschuld	1867	612
7.4 Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1871	614
7.5 Ausnahmen vom Steuerschuldnerwechsel	1877	617
7.6 Im Ausland ansässiger Unternehmer	1881	618
7.7 Nichtanwendung der §§ 19 und 24 UStG	1884	620
7.8 Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	1885	620
8. Vergütungsverfahren	1887	621
9. Zusammenfassende Meldung	1897	627
10. Bestätigungsverfahren	1926	633

**J. SONDERREGELUNGEN**

1. Reihengeschäft	1951	638
1.1 Begriff	1951	638
1.2 Reihengeschäft innerhalb Deutschlands	1961	642
1.3 Reihengeschäft mit dem Drittland	1962	643
1.4 Reihengeschäft innerhalb der EU	1965	644
1.5 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1969	647
1.5.1 Allgemeines	1969	647
1.5.2 Voraussetzungen	1971	647
1.5.3 Auswirkungen	1977	649
1.5.3.1 Beim ersten Lieferer	1977	649
1.5.3.2 Beim ersten Abnehmer	1979	650
1.5.3.3 Beim letzten Abnehmer	1984	651
1.5.4 Aufzeichnungspflicht	1990	653
2. Fiskalvertreter	1994	654
2.1 Allgemeines	1994	654

	Rz.	Seite
2.2 Voraussetzungen der Fiskalvertretung	1996	655
2.2.1 Bestimmter Unternehmer	1996	655
2.2.2 Ausführung bestimmter Umsätze	2000	656
2.2.3 Kein Vorsteuerabzug	2004	656
2.3 Fiskalvertreter	2007	657
2.4 Vollmacht	2009	658
2.5 Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	2010	658
2.6 Ausstellung von Rechnungen	2016	659
2.7 Steuernummer und zuständiges Finanzamt	2022	660
2.8 Untersagung der Fiskalvertretung	2030	661
3. Steuervergütung	2038	663
3.1 Allgemeines	2038	663
3.2 Vergütungsberechtigte	2039	663
3.3 Vergütungsvoraussetzungen	2049	664
3.4 Nachweis	2056	666
3.5 Verfahren	2060	667
4. Kleinunternehmer	2062	668
5. Durchschnittssätze	2076	672
5.1 Allgemeine Durchschnittssätze	2076	672
5.2 Durchschnittssatz gem. § 23a UStG	2079	673
5.3 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	2082	673
6. Reiseleistungen	2096	678
7. Differenzbesteuerung	2106	681
8. Umsätze mit Anlagegold	2122	687
8.1 Allgemeines	2122	687
8.2 Steuerbefreiung	2125	688
8.2.1 Begünstigte Umsätze	2125	688
8.2.2 Verzicht auf die Steuerbefreiung	2129	689
8.3 Vorsteuerabzug	2132	689
8.4 Aufzeichnungspflichten	2136	690
<b>Stichwortverzeichnis</b>		<b>691</b>