

Inhaltsverzeichnis

A. Allgemeines Steuerrecht

| | |
|--|----|
| 1 Öffentlich-rechtliche Abgaben | 1 |
| 1.1 Steuern | 2 |
| 1.1.1 Steuerbegriff | 2 |
| 1.1.2 Steueraufkommen | 3 |
| 1.2 Gebühren und Beiträge | 6 |
| 1.3 Steuerliche Nebenleistungen | 7 |
| 1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 9 |
| 2 Einteilung der Steuern | 13 |
| 2.1 Einteilung der Steuern nach der Ertragshoheit | 13 |
| 2.2 Einteilung der Steuern nach der Überwälzbarkeit | 13 |
| 2.3 Einteilung der Steuern nach dem Gegenstand der Besteuerung | 15 |
| 2.4 Einteilung der Steuern nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung | 16 |
| 2.5 Einteilung der Steuern nach den Erhebungsformen | 16 |
| 2.6 Grundsätze der Besteuerung | 16 |
| 2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 17 |
| 3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften | 19 |
| 3.1 Steuergesetzgebung | 19 |
| 3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes | 19 |
| 3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung | 19 |
| 3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder | 19 |
| 3.2 Steuerliche Vorschriften | 20 |
| 3.2.1 Gesetze | 20 |
| 3.2.2 Rechtsverordnungen | 21 |
| 3.2.3 Verwaltungsanordnungen | 21 |
| 3.2.4 Urteile der Steuergerichte | 21 |
| 3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 22 |
| 4 Steuerverwaltung | 25 |
| 4.1 Steuerverwaltungshoheit | 25 |
| 4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden | 25 |
| 4.2.1 Aufbau der Finanzbehörden | 25 |
| 4.2.2 Aufgaben der Finanzbehörden | 27 |
| 4.3 Organisation der Finanzämter | 28 |
| 4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 29 |

B. Abgabenordnung

| | |
|--|----|
| 1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung | 32 |
| 1.1 Bedeutung der Abgabenordnung | 32 |
| 1.2 Aufbau der Abgabenordnung | 32 |
| 1.3 Erfolgskontrolle | 33 |
| 2 Zuständigkeit der Finanzbehörden | 34 |
| 2.1 Sachliche Zuständigkeit | 34 |
| 2.2 Örtliche Zuständigkeit | 35 |
| 2.2.1 Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart | 35 |
| 2.2.1.1 Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die Nichtunternehmer sind | 35 |
| 2.2.1.2 Körperschaftsteuer | 36 |
| 2.2.1.3 Umsatzsteuer und Realsteuern | 37 |
| 2.2.1.4 Einkommensteuer bei Bauleistungen | 38 |
| 2.2.2 Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen | 39 |
| 2.2.2.1 Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 40 |
| 2.2.2.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb | 40 |
| 2.2.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit | 41 |
| 2.2.2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 41 |
| 2.3 Erfolgskontrolle | 42 |
| 3 Steuerverwaltungsakt | 45 |
| 3.1 Begriff | 45 |
| 3.2 Arten des Steuerverwaltungsaktes | 46 |
| 3.3 Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes | 47 |
| 3.4 Formen der Bekanntgabe | 47 |
| 3.4.1 Übermittlung durch die Post | 47 |
| 3.4.2 Elektronische Übermittlung | 48 |
| 3.4.3 Öffentliche Bekanntgabe | 48 |
| 3.4.4 Zustellung | 49 |
| 3.4.5 Datenabruf-Bereitstellung | 49 |
| 3.5 Nichtigkeit des Verwaltungsaktes | 50 |
| 3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 50 |
| 4 Fristen | 53 |
| 4.1 Begriffe | 53 |
| 4.2 Arten der Fristen | 53 |
| 4.3 Berechnung von Fristen | 54 |
| 4.3.1 Beginn der Frist | 54 |
| 4.3.2 Dauer der Frist | 55 |
| 4.3.3 Ende der Frist | 55 |
| 4.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 58 |
| 4.5 Folgen der Fristversäumnis | 59 |
| 4.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 64 |

| | |
|---|-----|
| 5 Ermittlungsverfahren | 69 |
| 5.1 Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen | 69 |
| 5.1.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten | 69 |
| 5.1.2 Besondere Mitwirkungspflichten | 69 |
| 5.1.2.1 Anzeigepflichten | 70 |
| 5.1.2.2 Erklärungspflichten | 70 |
| 5.1.2.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 71 |
| 5.2 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen | 75 |
| 5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 76 |
| 6 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren | 83 |
| 6.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens | 83 |
| 6.1.1 Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide | 83 |
| 6.1.2 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide | 84 |
| 6.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen | 85 |
| 6.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung | 85 |
| 6.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung | 86 |
| 6.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern | 86 |
| 6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 89 |
| 7 Berichtigungsverfahren | 91 |
| 7.1 Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten bei Verwaltungsakten | 91 |
| 7.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden | 92 |
| 7.2.1 Aufhebung oder Änderung auf Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen | 92 |
| 7.2.2 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel | 93 |
| 7.2.3 Berichtigung von Steuerbescheiden wegen Schreib- und Rechenfehlern | 95 |
| 7.2.4 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen | 95 |
| 7.2.5 Aufhebung und Änderung von Steuerfestsetzungen bei fehlerhafter Datenübermittlung | 95 |
| 7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 95 |
| 8 Erhebungsverfahren | 99 |
| 8.1 Entstehung der Steuer | 99 |
| 8.2 Festsetzung der Steuer | 100 |
| 8.3 Fälligkeit der Steuer | 100 |
| 8.4 Steuerstundung | 101 |
| 8.5 Erlöschen des Steueranspruchs | 102 |
| 8.5.1 Zahlung | 102 |
| 8.5.2 Aufrechnung | 102 |
| 8.5.3 Erlass | 103 |
| 8.5.4 Zahlungsverjährung | 104 |
| 8.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 105 |

| | |
|--|-----|
| 9 Rechtsbehelfsverfahren | 108 |
| 9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 108 |
| 9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs | 108 |
| 9.1.2 Aussetzung der Vollziehung | 111 |
| 9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren | 111 |
| 9.2.1 Klage | 112 |
| 9.2.2 Revision | 112 |
| 9.2.3 Aussetzung der Vollziehung | 112 |
| 9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 113 |
| 10 Straf- und Bußgeldverfahren | 115 |
| 10.1 Steuerstraftaten und Strafmaße | 115 |
| 10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße | 116 |
| 10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung | 117 |
| 10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 118 |
| Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung | 121 |

C. Umsatzsteuer

| | |
|--|-----|
| 1 Einführung in die Umsatzsteuer | 124 |
| 1.1 Geschichtliche Entwicklung | 124 |
| 1.2 Steueraufkommen | 124 |
| 1.3 Rechtsgrundlagen | 124 |
| 1.4 System der Umsatzsteuer | 125 |
| 1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer | 129 |
| 1.6 Erfolgskontrolle | 130 |
| 2 Steuerbare entgeltliche Leistungen | 132 |
| 2.1 Leistungsbegriff | 132 |
| 2.1.1 Lieferungen | 133 |
| 2.1.2 Sonstige Leistungen | 140 |
| 2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung | 142 |
| 2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen | 143 |
| 2.2.1 Unternehmer | 143 |
| 2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe | 151 |
| 2.2.2.1 Inland | 151 |
| 2.2.2.2 Ausland | 152 |
| 2.2.3 Entgelt | 156 |
| 2.2.4 Rahmen des Unternehmens | 161 |
| 2.3 Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 163 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. und 2. Kapitel | 169 |

| | |
|--|-----|
| 3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen | 170 |
| 3.1 Unentgeltliche Lieferungen | 172 |
| 3.1.1 Entnahme von Gegenständen | 173 |
| 3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal..... | 176 |
| 3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen | 177 |
| 3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen | 179 |
| 3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände..... | 179 |
| 3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen..... | 183 |
| 3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 184 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum | |
| 1. bis 3. Kapitel | 189 |
| 4 Steuerbare Einfuhr | 190 |
| 4.1 Einfuhrbegriff..... | 191 |
| 4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 193 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum | |
| 1. bis 4. Kapitel | 195 |
| 5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb | 196 |
| 5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG..... | 196 |
| 5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG)..... | 197 |
| 5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG)..... | 201 |
| 5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG..... | 202 |
| 5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG) | 202 |
| 5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG) | 204 |
| 5.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge | 205 |
| 5.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher..... | 205 |
| 5.3.2 Neue Fahrzeuge..... | 206 |
| 5.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft..... | 207 |
| 5.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 208 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum | |
| 1. bis 5. Kapitel | 212 |
| 6 Ort des Umsatzes | 213 |
| 6.1 Ort der entgeltlichen Lieferung | 213 |
| 6.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 UStG) | 213 |
| 6.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 8 UStG) | 216 |
| 6.1.3 Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 7 UStG) | 218 |
| 6.1.4 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 i. V.m. § 3 Abs. 7 Satz 2 UStG)..... | 220 |
| 6.1.4.1 Reihengeschäft im Inland..... | 220 |
| 6.1.4.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft..... | 223 |

| | |
|--|-----|
| 6.1.5 Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer (§ 3c UStG) | 227 |
| 6.1.5.1 Ort der Lieferung | 227 |
| 6.1.5.2 Abnehmerkreis | 227 |
| 6.1.5.3 Lieferschwelle | 231 |
| 6.1.5.4 Option nach § 3c Abs. 4 UStG | 233 |
| 6.1.5.5 Lieferung neuer Fahrzeuge | 233 |
| 6.1.5.6 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren | 233 |
| 6.1.6 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG) | 234 |
| 6.1.6.1 Unternehmer (Wiederverkäufer) | 234 |
| 6.1.6.2 Andere Abnehmer | 235 |
| 6.2 Ort der sonstigen Leistungen | 237 |
| 6.2.1 Grundregeln des § 3a Abs. 1 und Abs. 2 UStG | 238 |
| 6.2.1.1 Grundregel des § 3a Abs. 2 UStG (B2B-Umsätze) | 238 |
| 6.2.1.2 Grundregel des § 3a Abs. 1 UStG (B2C-Umsätze) | 239 |
| 6.2.2 Spezialvorschriften des § 3a Abs. 3 bis 8 UStG | 239 |
| 6.2.2.1 Belegenheitsort eines Grundstücks | 240 |
| 6.2.2.2 Übergabeort bei kurzfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels | 240 |
| 6.2.2.3 Sitzort des Leistungsempfängers bei langfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels | 241 |
| 6.2.2.4 Tätigkeitsort bzw. Empfängerort bei sonstigen Leistungen im Bereich Kultur, Kunst, Wissenschaft, Unterricht usw. | 241 |
| 6.2.2.5 Tätigkeitsort bei Restaurationsleistungen, die nicht an Bord eines Schiffs, Luftfahrzeugs oder einer Eisenbahn erbracht werden | 242 |
| 6.2.2.6 Tätigkeitsort bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen sowie deren Begutachtung | 243 |
| 6.2.2.7 Ort des vermittelten Umsatzes | 244 |
| 6.2.2.8 Orte bei Katalogleistungen | 244 |
| 6.2.2.9 Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienst leistungen sowie elektronisch erbrachte Dienstleistungen | 246 |
| 6.2.3 Ort der Beförderungsleistung (Spezialvorschriften des § 3b UStG) | 249 |
| 6.2.3.1 Personenbeförderungen | 249 |
| 6.2.3.2 Nicht innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunternehmer | 250 |
| 6.2.3.3 Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer | 250 |
| 6.3 Ort der unentgeltlichen Wertabgabe (Spezialvorschriften des § 3f UStG) | 251 |
| 6.3.1 Ort der unentgeltlichen Lieferungen | 251 |
| 6.3.2 Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen | 251 |
| 6.4 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG) | 252 |
| 6.5 Erfolgskontrolle | 254 |

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum

| | |
|--------------------------------|------------|
| 1. bis 6. Kapitel | 262 |
|--------------------------------|------------|

| | |
|---|-----|
| 7 Steuerbefreiungen | 263 |
| 7.1 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug..... | 263 |
| 7.2 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug..... | 266 |
| 7.2.1 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen | 266 |
| 7.2.1.1 Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr. | 267 |
| 7.2.1.2 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr. | 268 |
| 7.2.2 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug | 269 |
| 7.2.2.1 Lieferung durch den Unternehmer..... | 270 |
| 7.2.2.2 Beförderung oder Versendung durch den ausländischen Abnehmer | 270 |
| 7.3 Steuerfreier Reiseverkehr | 272 |
| 7.4 Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit | 273 |
| 7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 276 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel | 281 |
| 8 Bemessungsgrundlage | 282 |
| 8.1 Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen..... | 282 |
| 8.1.1 Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts..... | 282 |
| 8.1.2 Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer..... | 283 |
| 8.1.3 Inhalt und Umfang des Entgelts..... | 283 |
| 8.1.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal | 284 |
| 8.2 Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen..... | 287 |
| 8.2.1 Unentgeltliche Lieferungen | 287 |
| 8.2.1.1 Entnahme von Gegenständen | 287 |
| 8.2.1.2 Sachzuwendungen an das Personal..... | 290 |
| 8.2.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen..... | 291 |
| 8.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen | 292 |
| 8.2.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände | 293 |
| 8.2.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen | 299 |
| 8.3 Mindestbemessungsgrundlagen..... | 302 |
| 8.4 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb..... | 303 |
| 8.5 Änderung der Bemessungsgrundlage | 304 |
| 8.5.1 Skonti | 305 |
| 8.5.2 Forderungsausfälle | 305 |
| 8.6 Erfolgskontrolle..... | 306 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel | 312 |
| 9 Steuersätze | 314 |
| 9.1 Allgemeiner Steuersatz | 314 |
| 9.2 Ermäßigter Steuersatz | 315 |
| 9.2.1 Gegenstände der Anlage 2 zum UStG | 315 |
| 9.2.2 Personenbeförderungsverkehr | 318 |
| 9.2.3 Hotelgewerbe und Campingplätze..... | 319 |
| 9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 320 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel | 324 |

| | |
|---|------------|
| 10 Besteuerungsverfahren | 325 |
| 10.1 Besteuerungszeitraum..... | 325 |
| 10.2 Steuerberechnung | 325 |
| 10.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen..... | 326 |
| 10.4 Zusammenfassende Meldung..... | 327 |
| 10.5 Steuererklärung und Veranlagung..... | 328 |
| 10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 328 |
| 11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner | 332 |
| 11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen..... | 332 |
| 11.1.1 Sollbesteuerung..... | 332 |
| 11.1.2 Istbesteuerung..... | 333 |
| 11.1.3 Mindest-Istbesteuerung..... | 334 |
| 11.2 Entstehung der Umsatzsteuer bei unrichtigem Steuerausweis..... | 335 |
| 11.3 Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis..... | 336 |
| 11.4 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb | 336 |
| 11.5 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge | 336 |
| 11.6 Steuerschuldner nach § 13a UStG | 337 |
| 11.7 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG | 337 |
| 11.8 Erfolgskontrolle..... | 339 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel..... | 342 |
| 12 Ausstellen von Rechnungen | 343 |
| 12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung | 344 |
| 12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen..... | 346 |
| 12.3 Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)..... | 347 |
| 12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis..... | 349 |
| 12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis | 349 |
| 12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis | 349 |
| 12.5 Rechnungen über Kleinbeträge | 350 |
| 12.6 Fahrausweise als Rechnungen..... | 351 |
| 12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 352 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel..... | 355 |

| | |
|--|-----|
| 13 Vorsteuerabzug | 357 |
| 13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug | 358 |
| 13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und § 15 Abs. 2 UStG..... | 364 |
| 13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG..... | 364 |
| 13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG..... | 364 |
| 13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG..... | 367 |
| 13.4 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge..... | 368 |
| 13.4.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung..... | 368 |
| 13.4.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung..... | 369 |
| 13.4.3 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der Umsätze..... | 369 |
| 13.5 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen | 370 |
| 13.5.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen | 370 |
| 13.5.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen..... | 370 |
| 13.5.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten | 370 |
| 13.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG | 372 |
| 13.7 Erfolgskontrolle..... | 374 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel | 378 |
| 14 Aufzeichnungspflichten | 379 |
| 14.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang | 379 |
| 14.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen | 380 |
| 14.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang..... | 381 |
| 14.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr | 381 |
| 14.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs..... | 381 |
| 14.6 Aufzeichnungen über Leistungen i. S. d. § 13b UStG..... | 382 |
| 14.7 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte..... | 382 |
| 14.7.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge..... | 383 |
| 14.7.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags | 384 |
| 14.7.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentgelten bei Filialunternehmen..... | 385 |
| 14.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 386 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel | 388 |

| | |
|--|------------|
| 15 Besteuerung nach Durchschnittssätzen | 389 |
| 15.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe..... | 389 |
| 15.2 Allgemeine Durchschnittssätze..... | 390 |
| 15.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 394 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum | |
| 1. bis 15. Kapitel..... | 396 |
| 16 Differenzbesteuerung | 397 |
| 16.1 Voraussetzungen | 397 |
| 16.2 Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung | 398 |
| 16.3 Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung | 398 |
| 16.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung | 399 |
| 16.5 Erfolgskontrolle..... | 400 |
| 17 Besteuerung der Kleinunternehmer | 401 |
| 17.1 Begriff des Kleinunternehmers..... | 401 |
| 17.2 Gesamtumsatz | 404 |
| 17.3 Option für die Regelbesteuerung..... | 405 |
| 17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 406 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum | |
| 1. bis 17. Kapitel | 410 |
| Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung | 411 |
| Prüfungsfälle: Umsatzsteuer | 416 |
| Anhang 1: Mehrwertsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten. | 427 |
| Anhang 2: Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustV) | 428 |
| Anhang 3: Die Schwellenwerte der EU-Mitgliedstaaten | 429 |
| Anhang 4: Jahreskalender | 430 |
| Anhang 5: Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht | 431 |
| Stichwortverzeichnis | 435 |
| Bornhofen – das Konzept | 441 |