

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Abkürzungsverzeichnis	25
Literaturverzeichnis	31

A. EINFÜHRUNG

1. Geschichtliche Entwicklung	1	33
2. Rechtsgrundlagen	11	40
3. Einordnung in das Steuersystem	12	40
4. Zuständigkeit	14	41
5. Prüfungsschema	20	43

B. STEUERBARKEIT

I. Allgemeines	31	45
II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	33	46
1. Voraussetzungen	33	46
2. Lieferung und sonstige Leistung	36	46
2.1 Lieferung	36	46
2.1.1 Begriff	36	46
2.1.2 Liefergegenstand	39	47
2.1.3 Verschaffung der Verfügungsmacht	44	49
2.1.4 Sonderfälle	50	51
2.1.4.1 Kommissionsgeschäft	50	51
2.1.4.2 Leasinggeschäft	52	52
2.1.4.3 Treuhandgeschäft	59	55
2.1.4.4 Zwangsvollstreckung	60	55
2.1.4.5 Lieferung im Falle der Insolvenz	61	56
2.1.5 Verbringen eines Gegenstandes	62	56

	Rz.	Seite
2.1.6 Gleichgestellte Lieferungen	69	57
2.1.6.1 Entnahme eines Gegenstandes	69	57
2.1.6.2 Zuwendungen an das Personal	93	64
2.1.6.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	99	65
2.2 Sonstige Leistung	109	67
2.2.1 Begriff	109	67
2.2.2 Besonderheiten	112	68
2.2.2.1 Dulden und Unterlassen	112	68
2.2.2.2 Urheberrechtsgesetz	115	69
2.2.2.3 Restaurationsumsätze	116	69
2.2.2.4 Werkleistung bei Umtausch	123	77
2.2.2.5 Besorgungsleistung	124	77
2.2.2.6 Abgrenzung zur Lieferung	131	80
2.2.2.7 Gleichgestellte sonstige Leistungen	138	86
2.2.2.7.1 Verwendung eines unternehmischen Gegenstandes	138	86
2.2.2.7.2 Andere unentgeltliche Leistungen	155	92
2.3 Werklieferung und Werkleistung	162	93
2.3.1 Werklieferung	162	93
2.3.2 Werkleistung	169	95
2.3.3 Abgrenzung	171	95
2.4 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	172	96
2.4.1 Tausch	172	96
2.4.2 Tauschähnlicher Umsatz	177	97
3. Unternehmer	201	98
3.1 Unternehmerbegriff	201	98
3.1.1 Umsatzsteuerfähigkeit	201	98
3.1.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	211	102
3.1.2.1 Überblick	211	102
3.1.2.2 Nachhaltigkeit	214	103
3.1.2.3 Erzielung von Einnahmen	218	107
3.1.3 Selbständigkeit	222	108
3.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	229	113
3.2.1 Bedeutung	229	113
3.2.2 Beginn	230	113
3.2.3 Ende	235	115
3.3 Organschaft	241	116
3.3.1 Begriffsbestimmung	241	116

	Rz.	Seite
3.3.2 Eingliederungsmerkmale	249	120
3.3.2.1 Finanzielle Eingliederung	249	120
3.3.2.2 Wirtschaftliche Eingliederung	252	121
3.3.2.3 Organisatorische Eingliederung	254	123
3.3.3 Grenzüberschreitende Organschaft	256	125
3.4 Juristische Personen des öffentlichen Rechts	263	127
3.4.1 Begriffsbestimmung	263	127
3.4.2 Umfang des Unternehmens	267	129
3.4.3 Sondertätigkeiten	277	134
3.5 Fahrzeuglieferer	280	135
3.5.1 Personenkreis	280	135
3.5.2 Bestimmte Lieferung	284	136
3.5.3 Folgen für die Besteuerung	292	137
4. Rahmen des Unternehmens	298	138
4.1 Begriffsbestimmung	298	138
4.2 Umfang des Unternehmens	301	139
5. Inland	321	141
5.1 Begriff	321	141
5.2 Lieferort	324	142
5.2.1 Überblick	324	142
5.2.2 Bewegte Lieferung	327	143
5.2.3 Unbewegte Lieferung	337	146
5.2.4 Einfuhrlieferung	341	148
5.2.5 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	347	149
5.2.6 Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	355	152
5.2.7 Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	357	152
5.2.8 Ort der Lieferung in besonderen Fällen	370	156
5.2.8.1 Allgemeines	370	156
5.2.8.2 Warenbewegung	371	156
5.2.8.3 Abnehmerkreis	374	157
5.2.8.4 Lieferschwelle	378	159
5.2.8.5 Sonderregelungen	386	162
5.2.8.5.1 Lieferung neuer Fahrzeuge	386	162

	Rz.	Seite
5.2.8.5.2 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	387	163
5.2.8.5.3 Differenzbesteuerung	390	163
5.3 Ort der sonstigen Leistung	391	164
5.3.1 Überblick	391	164
5.3.2 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG und § 3a Abs. 2 UStG	395	167
5.3.3 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 UStG	404	171
5.3.3.1 Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	404	171
5.3.3.2 Vermietung eines Beförderungsmittels	414	175
5.3.3.3 Tätigkeitsbezogene Leistungen	418	176
5.3.3.3.1 Künstlerische und ähnliche Leistungen	418	176
5.3.3.3.2 Restaurationsleistungen	427	179
5.3.3.3.3 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	430	179
5.3.3.4 Vermittlungsleistungen	433	180
5.3.3.5 Einräumung von Eintrittsberechtigungen	437	182
5.3.4 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 4 UStG und § 3a Abs. 5 UStG	438	183
5.3.5 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 6 UStG	460	196
5.3.6 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 7 UStG	462	197
5.3.7 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 8 UStG	463	197
5.3.8 Ort der Beförderungsleistungen	464	199
5.3.8.1 Allgemeines	464	199
5.3.8.2 Personenbeförderungen	466	199
5.3.8.2.1 Personenbeförderungen im Inland	466	199
5.3.8.2.2 Personenbeförderungen zwischen dem Inland und dem Ausland	470	200
5.3.8.2.3 Vereinfachungsregelungen	477	201
5.3.8.3 Güterbeförderungen	485	205
5.3.8.3.1 Güterbeförderungen im Inland	485	205
5.3.8.3.2 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem Drittlandsgebiet	488	205

	Rz.	Seite
5.3.8.3.3 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	491	206
5.3.8.3.4 Vereinfachungsregelungen	499	208
5.3.8.4 Mit der Güterbeförderung zusammenhängende Leistungen	500	208
5.3.9 Ort der Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	503	209
5.3.10 Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	506	210
6. Entgelt	509	210
6.1 Allgemeines	509	210
6.2 Voraussetzungen des Leistungsaustauschs	511	211
6.3 Fehlender Leistungsaustausch	516	212
6.4 Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	522	218
7. Sonderregelung des § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG	526	220
III. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	551	220
IV. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	561	221
1. Allgemeines	561	221
2. Innengemeinschaftlicher Erwerb	565	223
2.1 Innengemeinschaftlicher Erwerb bei Lieferungen	565	223
2.1.1 Warenbewegung	565	223
2.1.2 Erwerber	576	227
2.1.3 Lieferer	582	229
2.2 Innengemeinschaftliches Verbringen	587	230
2.2.1 Erwerbsfiktion	587	230
2.2.2 Warenbewegung	589	230
2.2.3 Unternehmensgegenstand	591	231
2.2.4 Verfügung des Unternehmers	592	231
2.2.5 Nicht nur zur vorübergehenden Verwendung	597	233
2.2.5.1 Allgemeines	597	233
2.2.5.2 Vorübergehende Verwendung der Art nach	600	234
2.2.5.3 Befristete Verwendung	602	236
2.2.6 Bemessungsgrundlage	608	237

	Rz.	Seite
2.3 Sonderregelungen	610	237
2.3.1 Erwerb unterhalb der Erwerbsschwelle	610	237
2.3.1.1 Allgemeines	610	237
2.3.1.2 Bestimmte Erwerber	612	238
2.3.1.3 Erwerbsschwelle	613	239
2.3.1.4 Option	620	241
2.3.2 Erwerb neuer Fahrzeuge	625	242
2.3.3 Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Waren	626	243
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	629	243
2.4.1 Allgemeines	629	243
2.4.2 Erwerberkreis	630	244
2.4.3 Erwerbsvorgang	632	244
2.4.4 Neue Fahrzeuge	635	245
2.4.4.1 Fahrzeugbegriff	635	245
2.4.4.2 Neuheitskriterien	641	246
2.4.5 Besteuerungsverfahren	646	247
2.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen etc.	648	248
2.5.1 Allgemeines	648	248
2.5.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb	649	248
2.5.3 Personenkreis	650	248
2.5.4 Erwerb neuer Fahrzeuge	654	249
2.5.5 Innergemeinschaftliches Verbringen durch Streitkräfte	655	249
3. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	660	250
3.1 Allgemeines	660	250
3.2 Ortsbestimmung gem. § 3d Satz 1 UStG	661	250
3.3 Sonderregelung des § 3d Satz 2 UStG	665	251
3.3.1 Verwendung einer USt-Identifikationsnummer	665	251
3.3.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	668	253
4. Entgelt	669	253
5. Einzelfälle	672	254
V. Umsätze in Freihäfen	681	261
VI. Geschäftsveräußerung	691	263

	Rz.	Seite
C. STEUERBEFREIUNGEN		
I. Allgemeines	721	269
II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	736	271
1. Ausfuhrlieferung	736	271
1.1 Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 UStG	736	271
1.1.1 Ausfuhr durch Lieferer	736	271
1.1.2 Ausfuhr durch den Abnehmer	743	273
1.1.2.1 Transport in das Drittlandsgebiet	743	273
1.1.2.2 Ausländischer Abnehmer	746	273
1.1.3 Ausfuhr in Freihäfen	752	275
1.2 Sonderregelungen	755	276
1.2.1 Be- oder Verarbeitung des Ausfuhrgegenstandes	755	276
1.2.2 Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	757	277
1.2.3 Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck	762	278
1.3 Nachweis der Ausfuhrlieferung	766	279
1.3.1 Beförderungsfälle	766	279
1.3.2 Versendungsfälle	780	283
1.3.3 Bearbeitungs- und Verarbeitungsfälle	785	284
1.3.4 Nichtkommerzieller Reiseverkehr	790	285
1.3.5 Sonderregelungen	793	286
2. Innengemeinschaftliche Lieferung	796	287
2.1 Innengemeinschaftliche Lieferung	796	287
2.1.1 Lieferung eines Unternehmers	796	287
2.1.2 Warenbewegung	801	288
2.1.3 Abnehmer	805	289
2.1.4 Erwerbsbesteuerung	810	291
2.1.5 Be- oder Verarbeitung	815	293
2.2 Innengemeinschaftliches Verbringen	818	294
2.3 Nachweis der innengemeinschaftlichen Lieferung	823	295
2.3.1 Beförderungs- und Versendungsfälle	823	295
2.3.2 Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfälle	834	301
2.3.3 Verbringensfälle	837	302
2.4 Vertrauenschutzregelung	839	303
3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	848	305
3.1 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a UStG	848	305
3.1.1 Grenzüberschreitende Beförderungen	848	305

	Rz.	Seite
3.1.2 Beförderungen im Eisenbahnfrachtverkehr	858	307
3.1.3 Andere sonstige Leistungen	861	308
3.2 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b UStG	864	310
3.3 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. c UStG	865	310
3.4 Nichtanwendbarkeit des § 4 Nr. 3 UStG	868	311
3.5 Nachweis der Steuerbefreiung	871	311
3.5.1 Belegmäßiger Nachweis	871	311
3.5.2 Buchmäßiger Nachweis	880	313
4. Umsatzsteuerlagerregelung	882	314
5. Vermittlungsleistungen	906	318
5.1 Vermittlung	906	318
5.2 Umfang der Steuerbefreiung	911	319
5.2.1 Vermittlung bestimmter steuerfreier Umsätze	911	319
5.2.2 Vermittlung der Personenbeförderungen	914	320
5.2.3 Vermittlung von Umsätzen im Drittlandsgebiet	916	321
5.2.4 Vermittlung von bestimmten Lieferungen	917	321
5.2.5 Vermittlungen durch Reisebüros	919	322
5.3 Nachweis der Steuerbefreiung	925	323
6. Geld- und Kapitalverkehr	929	324
6.1 Allgemeines	929	324
6.2 Umsätze mit Krediten	933	325
6.2.1 Gewährung von Krediten	933	325
6.2.2 Vermittlung von Krediten	941	327
6.3 Umsätze mit Zahlungsmitteln	945	329
6.4 Umsätze mit Forderungen	952	330
6.5 Umsätze im Einlagengeschäft etc.	959	332
6.6 Umsätze mit Wertpapieren	965	333
6.7 Umsätze mit Gesellschaftsanteilen	973	335
6.8 Umsätze mit Verbindlichkeiten etc.	980	337
6.9 Umsätze mit Investmentvermögen	987	339
6.10 Umsätze mit Wertzeichen	991	341
6.11 Umsätze als stiller Gesellschafter	996	342
7. Grundstücksumsätze	1000	343
7.1 Allgemeines	1000	343
7.2 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	1003	344
7.2.1 Erwerbsvorgänge	1003	344

	Rz.	Seite
7.2.2 Grundstücke	1010	349
8. Vermietungsumsätze	1015	350
8.1 Allgemeines	1015	350
8.2 Umfang der Steuerbefreiung	1020	351
8.2.1 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	1020	351
8.2.2 Kaufanwartschaftsverhältnisse	1032	356
8.2.3 Dingliche Nutzungsrechte	1034	356
8.3 Ausnahmen von der Steuerbefreiung	1040	358
8.3.1 Vermietung von Wohn- und Schlafräumen	1040	358
8.3.2 Vermietung von Abstellplätzen	1048	360
8.3.3 Vermietung auf Campingplätzen	1053	361
8.3.4 Vermietung von Betriebsvorrichtungen	1063	363
8.4 Besonderheiten	1066	364
8.4.1 Vertrag besonderer Art	1066	364
8.4.2 Gemischter Vertrag	1067	365
8.4.3 Abbauverträge	1070	366
8.4.4 Ablagerungsverträge	1071	367
8.4.5 Vermietung von Sportanlagen	1072	367
9. Heilberufliche Tätigkeit	1080	369
10. Sonstige Steuerbefreiungen des § 4 UStG	1094	376
III. Verzicht auf die Steuerbefreiung	1111	378
1. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG	1111	378
2. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 2 UStG	1116	380
3. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 3 UStG	1123	383
IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG	1131	384
1. Allgemeines	1131	384
2. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 1 UStG	1133	384
3. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 2 UStG	1135	385
4. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 3 UStG	1136	386
5. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 4 UStG	1138	386
V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG	1146	387
1. Allgemeines	1146	387
2. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 1 UStG	1148	388
2.1 Einfuhr bestimmter Gegenstände	1148	388
2.2 Einfuhr innergemeinschaftlicher Transitware	1149	388
2.3 Einfuhr im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	1152	389
2.4 Einfuhr von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	1156	391

	Rz.	Seite
3. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 2 und 3 UStG	1157	391
3.1 Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung	1157	391
3.2 Verordnung über die Eingangsabgabenfreiheit von Waren im persönlichen Gepäck der Reisenden	1159	392
3.3 Kleinsendungen	1161	392

D. BEMESSUNGSGRUNDLAGE

I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG	1181	393
1. Allgemeines	1181	393
2. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	1182	394
2.1 Entgelt	1182	394
2.2 Durchlaufende Posten	1188	397
2.3 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	1193	399
2.4 Steuerfreie Leistungen	1197	400
2.5 Zuschüsse	1199	401
2.6 Entgeltsminderungen	1205	403
2.7 Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen	1209	404
2.7.1 Allgemeines	1209	404
2.7.2 Lieferungen i. S. des § 3 Abs. 1b UStG	1210	405
2.7.3 Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	1217	407
2.7.4 Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	1229	413
2.7.5 Unentgeltliche Leistungen an das Personal	1230	413
3. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	1234	413
4. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	1237	414
5. Sondertatbestände	1239	415
5.1 Mindest-Bemessungsgrundlage	1239	415
5.2 Durchschnittsbeförderungsentgelt	1241	417
5.3 Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	1242	418
II. Änderung der Bemessungsgrundlage	1261	421

E. STEUERSATZ

I. Allgemeines	1291	430
-----------------------	-------------	------------

	Rz.	Seite
II. Regelsteuersatz	1294	431
III. Ermäßiger Steuersatz	1321	435

F. ENTSTEHUNG

1. Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	1361	457
1.1 Vereinbarte Entgelte	1361	457
1.2 Vereinnahmte Entgelte	1371	460
2. Steuerentstehung für unentgeltliche Leistungen	1375	462
3. Steuerentstehung für die Einfuhr	1376	462
4. Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	1377	462
5. Steuerentstehung in sonstigen Fällen	1380	464
5.1 Beförderungseinzelbesteuerung	1380	464
5.2 Elektronische Dienstleistungen	1381	465
5.3 Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	1382	465
5.4 Änderung der Bemessungsgrundlage	1384	466
5.5 Vertrauensschutzregelung	1385	466
5.6 Umsatzsteuerlagerregelung	1386	466

G. RECHNUNG

I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG	1401	467
1. Allgemeines	1401	467
2. Rechnungen	1402	469
2.1 Begriff der Rechnung	1402	469
2.2 Angaben in der Rechnung	1417	476
2.3 Gutschrift als Rechnung	1436	483
3. Besonderheiten	1443	485
3.1 Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	1443	485
3.2 Kleinbetragsrechnungen	1444	485
3.3 Fahrausweise	1449	486
3.4 Verbilligte Leistungen	1456	487
3.5 Anzahlungen	1459	488
3.5.1 Anzahlungsrechnungen	1459	488
3.5.2 Endrechnung	1462	490
3.5.3 Restrechnung	1466	491

	Rz.	Seite
3.6 Rechnungserteilung in Einzelfällen	1467	492
II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	1476	492
III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG	1501	497
IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG	1521	504
1. Allgemeines	1521	504
2. Anwendungsbereich	1523	505
2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	1523	505
2.2 Versandhandelslieferung	1530	507
2.3 Bestimmte sonstige Leistungen	1533	507
2.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1537	508
2.5 Lieferungen von neuen Fahrzeugen	1542	509
2.6 Leistungen i.S. des § 13b UStG	1544	509
2.7 Reiseleistung und Differenzbesteuerung	1545	510
V. Aufbewahrung von Rechnungen	1551	511
1. Aufbewahrungspflicht gem. § 14b UStG	1551	511
2. Folgen der Pflichtverletzung	1562	513

H. VORSTEUER

I. Vorsteuerabzug	1581	514
1. Allgemeines	1581	514
2. Vorsteuerabzug aus Rechnungen	1584	515
2.1 Unternehmer	1584	515
2.2 Rechnung	1596	518
2.3 Gesetzlich geschuldete Steuer	1602	525
2.4 Leistungen	1610	528
2.5 Leistungen von anderen Unternehmen	1614	529
2.6 Leistungen für das Unternehmen	1618	531
2.7 Vorsteuerabzug vor Ausführung der Leistung	1631	542
3. Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	1636	543
4. Erwerbsteuer als Vorsteuer	1648	545
5. Vorsteuerabzug in Fällen des § 13b UStG	1651	546
6. Vorsteuerabzug des Auslagerers	1654	547
7. Zuordnung zum Unternehmen	1655	547
8. Nachweis	1658	549
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	1663	550
9.1 Ausschlussumsätze	1663	550

	Rz.	Seite
9.2 Ausnahmen vom Abzugsverbot	1677	554
9.3 Ausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG	1686	558
9.3.1 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	1686	558
9.3.2 Reisekosten	1694	562
9.3.3 Umzugskosten	1702	565
9.4 Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen und bei Grundstücken	1704	565
9.4.1 Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen	1704	565
9.4.2 Vorsteuerbeschränkung bei Grundstücken	1712	570
10. Vorsteueraufteilung	1715	571
10.1 Aufteilungsmethode	1715	571
10.2 Erleichterungen	1728	577
11. Besonderheiten	1731	578
11.1 Fahrzeuglieferer	1731	578
11.2 Kleinbetragsrechnungen	1733	579
11.3 Fahrausweise	1736	580
11.4 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	1740	580
II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1761	581
1. Allgemeines	1761	581
2. Voraussetzungen für die Berichtigung	1764	582
2.1 Anwendungsbereich	1764	582
2.2 Änderung der Verhältnisse	1769	585
2.2.1 Änderung der tatsächlichen Verwendung	1769	585
2.2.2 Änderung durch erstmalige Verwendung	1776	588
2.2.3 Änderung durch Wechsel der Besteuerungsform	1778	589
2.2.4 Änderung durch Veräußerung oder Entnahme	1781	590
2.2.5 Änderung der rechtlichen Beurteilung	1783	590
2.2.6 Änderung der Verwendung i. S. des § 15 Abs. 1b UStG	1784	591
2.3 Berichtigungszeitraum	1785	592
3. Berichtigungsverfahren	1795	595
4. Vereinfachungen	1799	598
5. Aufzeichnungspflichten	1802	600

I. BESTEUERUNGSVERFAHREN

1. Steuerberechnung	1821	602
---------------------	------	-----

	Rz.	Seite
2. Besteuerungszeitraum	1824	603
3. Vorauszahlungen	1827	604
4. Fristverlängerung	1837	608
5. Beförderungseinzelbesteuerung	1838	609
6. Fahrzeugeinzelbesteuerung	1842	611
7. Wechsel der Steuerschuldnerschaft	1845	612
7.1 Allgemeines	1845	612
7.2 Umsätze gem. § 13b Abs. 1 und 2 UStG	1853	615
7.3 Entstehung der Steuerschuld	1867	625
7.4 Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1871	627
7.5 Ausnahmen vom Steuerschuldnerwechsel	1877	630
7.6 Im Ausland ansässiger Unternehmer	1881	632
7.7 Nichtanwendung der §§ 19 und 24 UStG	1884	633
7.8 Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	1885	634
8. Vergütungsverfahren	1887	635
9. Zusammenfassende Meldung	1897	641
10. Bestätigungsverfahren	1926	647

J. SONDERREGELUNGEN

1. Reihengeschäft	1951	652
1.1 Begriff	1951	652
1.2 Reihengeschäft innerhalb Deutschlands	1961	656
1.3 Reihengeschäft mit dem Drittland	1962	657
1.4 Reihengeschäft innerhalb der EU	1965	658
1.5 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1969	661
1.5.1 Allgemeines	1969	661
1.5.2 Voraussetzungen	1971	661
1.5.3 Auswirkungen	1977	663
1.5.3.1 Beim ersten Lieferer	1977	663
1.5.3.2 Beim ersten Abnehmer	1979	664
1.5.3.3 Beim letzten Abnehmer	1984	665
1.5.4 Aufzeichnungspflicht	1990	667
2. Fiskalvertreter	1994	668
2.1 Allgemeines	1994	668
2.2 Voraussetzungen der Fiskalvertretung	1996	669
2.2.1 Bestimmter Unternehmer	1996	669

	Rz.	Seite
2.2.2 Ausführung bestimmter Umsätze	2000	670
2.2.3 Kein Vorsteuerabzug	2004	670
2.3 Fiskalvertreter	2007	671
2.4 Vollmacht	2009	672
2.5 Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	2010	672
2.6 Ausstellung von Rechnungen	2016	673
2.7 Steuernummer und zuständiges Finanzamt	2022	674
2.8 Untersagung der Fiskalvertretung	2030	675
3. Steuervergütung	2038	677
3.1 Allgemeines	2038	677
3.2 Vergütungsberechtigte	2039	677
3.3 Vergütungsvoraussetzungen	2049	678
3.4 Nachweis	2056	680
3.5 Verfahren	2060	681
4. Kleinunternehmer	2062	682
5. Durchschnittssätze	2076	686
5.1 Allgemeine Durchschnittssätze	2076	686
5.2 Durchschnittssatz gem. § 23a UStG	2079	687
5.3 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	2082	687
6. Reiseleistungen	2096	692
7. Differenzbesteuerung	2106	695
8. Umsätze mit Anlagegold	2122	701
8.1 Allgemeines	2122	701
8.2 Steuerbefreiung	2125	702
8.2.1 Begünstigte Umsätze	2125	702
8.2.2 Verzicht auf die Steuerbefreiung	2129	703
8.3 Vorsteuerabzug	2132	704
8.4 Aufzeichnungspflichten	2136	704
Stichwortverzeichnis	707	