

Inhaltsverzeichnis

1.	Einleitung	6
2.	Die Kleinunternehmerregelung gem. § 19 UStG	8
2.1.	Allgemeines	8
2.2.	Voraussetzungen für die Anwendung der Kleinunternehmerregelung	12
2.2.1.	Unternehmer	12
2.2.2.	Inländischer Unternehmer	13
2.2.3.	Unternehmen	13
2.2.4.	Umsatzgrenzen	14
2.3.	Ermittlung des Umsatzes	24
2.3.1.	Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG	24
2.3.2.	Ermittlung des Umsatzes nach § 19 Abs. 1 UStG	30
2.3.3.	Folgen der Überschreitung der Umsatzgrenze	37
2.4.	Weitere Rechtsfolgen der Kleinunternehmerregelung	37
2.4.1.	Kein Vorsteuerabzug gem. § 15 UStG	38
2.4.2.	Keine Option gem. § 9 UStG	38
2.4.3.	Kein gesonderter Ausweis der Umsatzsteuer in Rechnungen	42
2.4.4.	Keine Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen	42
2.4.5.	Keine Angabe der Umsatzsteuer-Identifikations-Nummer in Rechnungen	42
2.4.6.	Ausnahmen von der Nichterhebung der Umsatzsteuer	43
3.	Wechsel der Besteuerungsform	44
3.1.	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	46
3.1.1.	Umsatzsteuerliche „Leistung“	46
3.1.2.	Steuerentstehung bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	47
3.2.	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	50
3.3.	Der Wechsel von der Kleinunternehmerregelung zur Regelbesteuerung	52
3.3.1.	Antrag auf Wechsel von der Kleinunternehmerregelung zur Regelbesteuerung (Option)	54
3.3.2.	Wechsel von der Kleinunternehmerregelung zur Regelbesteuerung wegen Überschreitung der Umsatzgrenzen	55
3.4.	Wechsel von der Regelbesteuerung zur Kleinunternehmerregelung	55
3.5.	Folgen des Wechsels der Besteuerungsform	55
3.5.1.	Wechsel von der Kleinunternehmerregelung zur Regelbesteuerung	56
3.5.2.	Wechsel von der Regelbesteuerung zur Kleinunternehmerregelung	58
3.6.	Auswirkungen des Wechsels der Besteuerungsform auf den Vorsteuerabzug – Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG	60
3.6.1.	Allgemeines zur Regelung des § 15a UStG	60
3.6.2.	§ 15a UStG und die Kleinunternehmerregelung	62
4.	Rechnungslegung durch Kleinunternehmer	64
4.1.	Rechnungen über Kleinbeträge	64
4.1.1.	Allgemeines	64
4.1.2.	Besonderheit bei der in Anspruchnahme der Kleinunternehmerregelung	65
4.2.	Rechnungen im Sinne des § 14 UStG	66
4.2.1.	Allgemeines	66
4.2.2.	Besonderheiten bei der in Anspruchnahme der Kleinunternehmerregelung	68
4.3.	Gutschrift als besondere Art der Rechnung	68
4.3.1.	Allgemeines	68
4.3.2.	Gutschrift und die Kleinunternehmerregelung	69
5.	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	71
5.1.	Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	71
5.1.1.	Allgemeines	71
5.1.2.	Berichtigung der Rechnung	73
5.2.	Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG	74
5.2.1.	Allgemeines	74
5.2.2.	Berichtigung der Rechnung	75
5.2.3.	Strafbarkeit der Nichtanmeldung des nach § 14c Abs. 2 UStG geschuldeten Betrages	76

6.	Umsätze innerhalb der Europäischen Union (EU)	78
6.1.	Allgemeines	78
6.2.	Inneregemeinschaftliche Lieferungen	80
6.2.1.	Allgemeines	80
6.2.2.	Inneregemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	80
6.3.	Inneregemeinschaftliche Erwerbe	83
6.3.1.	Überschreitung der Erwerbsschwelle	83
6.3.2.	Option	85
6.3.3.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge und verbrauchssteuerpflichtiger Waren	86
6.3.4.	Erklärungspflichten und Angabe der Umsatzsteuer-Identifikations-Nummer	86
7.	Leistungsempfänger als Steuerschuldner gem. § 13b UStG	88
8.	Erbfolge und die Kleinunternehmerregelung	93
8.1.	Der Erbe war bisher nicht unternehmerisch tätig	93
8.2.	Der Erbe war bereits unternehmerisch tätig	94
9.	Aufzeichnungspflichten der Kleinunternehmer	95
10.	Umsatzsteuererklärung und Umsatzsteuer-Voranmeldung	96
10.1.	Umsatzsteuererklärung	96
10.1.1.	Zeitpunkt der Abgabe der Umsatzsteuererklärung	96
10.1.2.	Berechnung der Steuer und Fälligkeit	96
10.1.3.	Anlage UR	97
10.1.4.	Angaben bei Anwendung der Kleinunternehmerregelung	97
10.2.	Umsatzsteuer-Voranmeldung	98
10.2.1.	Allgemeines	98
10.2.2.	Voranmeldungszeitraum	98
10.2.3.	Antrag auf Dauerfristverlängerung	100
10.2.4.	Elektronische Datenübermittlung oder Steueranmeldung auf Papier	102
11.	Rechtsbehelfsverfahren (Einspruchsverfahren)	104
12.	Umsatzsteuer-Nachschau	111
12.1.	Inhalt der Regelung	111
12.2.	Rechtsschutzmöglichkeiten des Steuerpflichtigen	113
13.	Einnahme-Überschuss-Rechnung	115
13.1.	Einleitung	115
13.2.	Allgemeines	115
13.3.	Standardisierte Einnahme-Überschuss-Rechnung	120
13.4.	Führung von Aufzeichnungen - Aufzeichnungspflichten	120
13.5.	Folgen bei fehlenden oder unvollständigen Aufzeichnungen	122
14.	ELSTER (Elektronische Steuererklärung)	123
14.1.	Allgemeines	123
14.2.	Nutzen und Vorteile der elektronischen Abgabe	123
14.3.	Ablauf der elektronischen Abgabe	124
14.4.	Sicherheit der Daten	124
15.	Anlagen	126
15.1.	Anlage 1: § 19 UStG – Besteuerung der Kleinunternehmer	126
15.2.	Anlage 2: Beginn der Unternehmereigenschaft	127
15.3.	Anlage 3: Umsätze, welche gem. § 19 Abs. 3 Satz 1 UStG bei der Ermittlung des Gesamtumsatzes abgezogen werden können	128
15.4.	Anlage 4: Umsatzsteuersätze in wichtigen Staaten (Stand 01.01.2006)	131
15.5.	Anlage 5: Umsatzsteuererklärung 2005	132
15.6.	Anlage 6: Anlage UR 2005	136
15.7.	Anlage 7: Umsatzsteuer-Voranmeldung 2006	138
15.8.	Anlage 8: Antrag auf Dauerfristverlängerung	140

15.9.	Anlage 9: Umsatzsteuer-Nachschau - Verdachtsliste	141
15.10.	Anlage 10: Einnahme-Überschuss-Rechnung	142
15.11.	Anlage 11: Informationen zu ELSTER	146
15.12.	Anlage 12: Gerichtsentscheidungen im Zusammenhang mit der Kleinunternehmerregelung	147
16.	Verzeichnisse	150
16.1.	Abkürzungsverzeichnis	150
16.2.	Gesetze, Durchführungsverordnungen und Richtlinien	151
16.3.	Verwaltungsanweisungen	151
16.4.	Rechtsprechung	151