

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	17
 I. Umsatzsteuer	 21
A. Überblick	21
1. Umsatzsteuersystem	21
2. Besteuerungskonzept bei grenzüberschreitenden Umsätzen ...	24
3. Gang der Darstellung	25
B. Unternehmer	26
1. Bedeutung des Unternehmerbegriffs	26
2. Unternehmerfähigkeit	27
3. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	29
4. Selbständigkeit	32
5. Umsatzsteuerliche Organschaft	35
6. Unternehmerzusammenschlüsse	39
7. So genannte „Halbunternehmer“	42
C. Das Unternehmen	43
1. Bedeutung des Unternehmensbegriffs	43
2. Unternehmenseinheit	43
3. Unternehmensvermögen	45
D. Überblick über die Umsätze	48
1. Schema der Umsatzsteuerermittlung	48
2. Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe	49
3. Steuerbare Umsätze	50
4. Nicht steuerbare Umsätze	52
E. Steuerbare Leistungen	53
1. Leistungsbegriff des UStG	53
2. Leistungsaustausch	55
3. Leistungen im Rahmen des Unternehmens	64
4. Haupt- und Nebenleistung	65

Inhaltsverzeichnis

F. Lieferung	68
1. Lieferungsbegriff des UStG	68
2. Die Lieferungsgegenstände	71
3. Der Lieferer	71
4. Zeitpunkt und Ort der Lieferung	73
5. Reihengeschäfte und Dreiecksgeschäfte	80
6. Rücklieferung und Rückgabe	83
G. Sonstige Leistung	84
1. Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG	84
2. Die Arten sonstiger Leistungen	85
3. Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung	88
H. Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen	94
1. Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung	94
2. Werklieferungen	96
3. Werkleistungen	98
4. Leistungsbeistellungen	98
5. Gehaltslieferungen	100
6. Tausch und tauschähnliche Umsätze	102
7. Umtauschmüllerei	104
8. Teilleistungen	106
J. Den Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	107
1. Überblick	107
2. Gegenstandsentnahmen	108
3. Entnahmen sonstiger Leistungen	109
4. Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen	111
5. Unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen	113
K. Einfuhr	114
1. Bestimmungslandprinzip und Umsätze mit Drittländern	114
2. Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet	115
3. Die Einfuhrumsatzsteuer	116
L. Innergemeinschaftliche Erwerbe	118
1. Umsatzbesteuerungsgrundsätze im Gemeinsamen Markt	118
2. Der innergemeinschaftliche Erwerb	119

Inhaltsverzeichnis

3. Besondere Formalien im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Transaktionen	125
M. Die Steuerbefreiungen	128
1. Überblick	128
2. Steuerbefreiungen für grenzüberschreitende Umsätze	129
3. Steuerbefreiungen für Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr ..	133
4. Steuerbefreiungen aufgrund anderer Verkehrsteuern	139
5. Steuerbefreiungen für Vermietungs- und Verpachtungsumsätze	143
6. Steuerbefreiungen für bestimmte Wirtschaftszweige, Institutionen und Berufe	145
7. Steuerbefreiungen für die unternehmerische Tätigkeit bestimmter Personen	147
8. Steuerbefreiungen für die Lieferungen bestimmter Gegenstände und für bestimmte sonstige Leistungen	147
9. Steuerbefreiungen für Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter oder vom Vorsteuerabzug ausgeschlossener Gegenstände	148
10. Steuerbefreiungen aus internationalen Abkommen	149
N. Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer	150
1. Überblick	150
2. Bemessungsgrundlage: Allgemeines	150
3. Bemessungsgrundlage: Spezialfälle	157
4. Bemessungsgrundlagen bei den Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	166
5. Mindestbemessungsgrundlage	167
6. Bemessungsgrundlage bei innergemeinschaftlichem Erwerb ...	168
O. Steuersätze	169
1. Überblick	169
2. Der allgemeine Steuersatz	169
3. Der ermäßigte Steuersatz für bestimmte Umsätze	169
P. Vorsteuerabzug	172
1. Überblick	172
2. Berechtigung zum Vorsteuerabzug	173
3. Abziehbare Vorsteuern	173
4. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	178
5. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug	180

Inhaltsverzeichnis

6. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug	184
7. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	185
8. Dem Vorsteuerabzug gleichkommende Steuervergütungen	191
Q. Das Optionsrecht nach § 9 UStG	193
1. Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluss vom Vorsteuerabzug .	193
2. Möglichkeiten des Verzichts auf Steuerbefreiungen	195
3. Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts ...	196
R. Die Durchschnittssatzbesteuerung	197
1. Allgemeine Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug	197
2. Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug von gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Institutionen ...	199
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .	199
S. Rechnung	200
1. Aufzeichnungspflichten	200
2. Rechnungserteilung	201
3. Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen	206
T. Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer	209
1. Entstehung der Steuer, Steuerschuldnerschaft und Haftung	209
2. Umsatzsteuererklärung und -festsetzung, Umsatzsteuer-Nachscha	212
3. Voranmeldungen und Vorauszahlungen	215
4. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	216
5. Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren	218
6. Fiskalvertretung	219
U. Sonderregeln	220
1. Die Besteuerung von Umwandlungen und Geschäftsveräußerungen	220
2. Die Kleinunternehmer-Besteuerung	222
3. Besteuerung von Reiseleistungen	224
4. Die Differenzbesteuerung bei Wiederverkäufern	226
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	227
6. Die Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	229
7. Die Besonderheiten der Fahrzeugbesteuerung	229

Inhaltsverzeichnis

V. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern und Vorsteuern	231
1. Allgemeines	231
2. Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	233
3. Behandlung der Umsatzsteuer für Entnahmen und entnahmegleiche Verwendungen	234
4. Behandlung der abziehbaren Vorsteuern	234
5. Behandlung der nicht abziehbaren Vorsteuern	236
 II. Anhang: Grunderwerbsteuer und kleinere Verkehrsteuern	 237
A. Grunderwerbsteuer	237
1. Gegenstand der Grunderwerbsteuer	237
2. Der grunderwerbsteuerliche Grundstücksbegriff	238
3. Die grunderwerbsteuerlichen Tatbestände im Einzelnen	240
4. Steuerbefreiungen und -begünstigungen bei der Grunderwerbsteuer	248
5. Bemessungsgrundlagen, Steuersatz und Betrag der Grunderwerbsteuer	251
6. Steuerschuldnerschaft, Entstehung, Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer	257
7. Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer	259
 B. Die kleineren Verkehrsteuern	 260
1. Versicherungssteuer	261
2. Feuerschutzsteuer	262
3. Rennwett- und Lotteriesteuer	263
4. Kraftfahrzeugsteuer	264
 Verzeichnis von Kommentaren	 267
 Stichwortverzeichnis	 269