

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	<b>5</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>13</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>17</b>
<b>I. Umsatzsteuer .....</b>	<b>21</b>
<b>A. Überblick .....</b>	<b>21</b>
1. Umsatzsteuersystem .....	21
2. Besteuerungskonzept bei grenzüberschreitenden Umsätzen .....	24
3. Gang der Darstellung .....	25
<b>B. Unternehmer .....</b>	<b>26</b>
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
<b>C. Das Unternehmen .....</b>	<b>43</b>
1. Bedeutung des Unternehmensbegriffs .....	43
2. Unternehmenseinheit .....	43
3. Unternehmensvermögen .....	45
<b>D. Überblick über die Umsätze .....</b>	<b>48</b>
1. Schema der Umsatzsteuerermittlung .....	48
2. Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe .....	49
3. Steuerbare Umsätze .....	50
4. Nicht steuerbare Umsätze .....	52
<b>E. Steuerbare Leistungen .....</b>	<b>53</b>
1. Leistungsbegriff des UStG .....	53
2. Leistungsaustausch .....	55
3. Leistungen im Rahmen des Unternehmens .....	64
4. Haupt- und Nebenleistung .....	65

## Inhaltsverzeichnis

<b>F. Lieferung .....</b>	<b>68</b>
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
<b>G. Sonstige Leistung .....</b>	<b>84</b>
1. Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG .....	84
2. Die Arten sonstiger Leistungen .....	85
3. Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung .....	88
<b>H. Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen .....</b>	<b>94</b>
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. Umtauschmühlerei .....	104
8. Teilleistungen .....	106
<b>J. Den Leistungen gleichgestellte Wertabgaben .....</b>	<b>107</b>
1. Überblick .....	107
2. Gegenstandsentnahmen .....	108
3. Entnahmen sonstiger Leistungen .....	109
4. Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen .....	111
5. Unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen .....	113
<b>K. Einfuhr .....</b>	<b>114</b>
1. Bestimmungslandprinzip und Umsätze mit Drittländern .....	114
2. Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet .....	115
3. Die Einfuhrumsatzsteuer .....	116
<b>L. Innergemeinschaftliche Erwerbe .....</b>	<b>118</b>
1. Umsatzbesteuerungsgrundsätze im Gemeinsamen Markt .....	118
2. Der innergemeinschaftliche Erwerb .....	119

## *Inhaltsverzeichnis*

3. Besondere Formalien im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Transaktionen . . . . .	125
<b>M. Die Steuerbefreiungen . . . . .</b>	<b>128</b>
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
<b>N. Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>150</b>
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
<b>O. Steuersätze . . . . .</b>	<b>169</b>
1. Überblick . . . . .	169
2. Der allgemeine Steuersatz . . . . .	169
3. Der ermäßigte Steuersatz für bestimmte Umsätze . . . . .	169
<b>P. Vorsteuerabzug . . . . .</b>	<b>172</b>
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
<b>Q. Das Optionsrecht nach § 9 UStG .....</b>	<b>193</b>
1. Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluss vom Vorsteuerabzug ..	193
2. Möglichkeiten des Verzichts auf Steuerbefreiungen .....	195
3. Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts ...	196
<b>R. Die Durchschnittssatzbesteuerung .....</b>	<b>197</b>
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
<b>S. Rechnung .....</b>	<b>200</b>
1. Aufzeichnungspflichten .....	200
2. Rechnungserteilung .....	201
3. Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen .....	206
<b>T. Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer .....</b>	<b>209</b>
1. Entstehung der Steuer, Steuerschuldnerschaft und Haftung ....	209
2. Umsatzsteuererklärung und -festsetzung, Umsatzsteuer-Nachschau .....	212
3. Voranmeldungen und Vorauszahlungen .....	215
4. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	216
5. Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren .....	218
6. Fiskalvertretung .....	219
<b>U. Sonderregeln .....</b>	<b>220</b>
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. Inngemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	227
6. Die Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold .....	229
7. Die Besonderheiten der Fahrzeugbesteuerung .....	229

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>V. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern und Vorsteuern .....</b>	<b>231</b>
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
 <b>II. Anhang: Grunderwerbsteuer und kleinere Verkehrsteuern .</b>	<b>237</b>
<b>A. Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>237</b>
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>B. Die kleineren Verkehrsteuern .....</b>	<b>260</b>
1. Versicherungssteuer .....	261
2. Feuerschutzsteuer .....	262
3. Rennwett- und Lotteriesteuer .....	263
4. Kraftfahrzeugsteuer .....	264
 <b>Verzeichnis von Kommentaren .....</b>	<b>267</b>
 <b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>269</b>