

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XV

Kapitel 1: Einleitung	1
------------------------------	----------

1.1 Allgemeines	1
1.2 Zuständigkeiten	1
1.3 Einordnung in das Steuersystem	3
1.4 Binnenmarkt	4
1.5 Prüfungsschema	6

Kapitel 2: Steuerbarkeit	7
---------------------------------	----------

2.1 Allgemeines	7
2.2 Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	7
2.2.1 Lieferung und sonstige Leistung	8
2.2.1.1 Lieferung	9
2.2.1.2 Werklieferung	11
2.2.1.3 Lieferfiktionen	11
2.2.1.4 Gleichstellung mit Lieferung	13
2.2.1.5 Sonstige Leistung	15
2.2.1.6 Werkleistung	16
2.2.1.7 Gleichstellung mit sonstiger Leistung	16
2.2.1.8 Abgrenzung Lieferung/sonstige Leistung	18
2.2.2 Unternehmer	19
2.2.3 Rahmen des Unternehmens	23
2.2.4 Inland	25
2.2.4.1 Ort der Lieferung	26
2.2.4.2 Ort der sonstigen Leistung	37
2.2.5 Entgelt	57
2.2.6 Sondervorschrift	59

VII

2.3	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	59
2.4	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	60
2.4.1	Allgemeines	60
2.4.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	61
2.4.3	Inland	63
2.4.4	Entgelt	65
2.4.5	Sondertatbestände	66
2.4.5.1	Innergemeinschaftliches Verbringen	66
2.4.5.2	Innergemeinschaftliche Lohnveredelung	68
2.4.5.3	Opake Unternehmer	69
2.4.5.4	Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Ware	71
2.4.5.5	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	72
2.4.5.6	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen	73
2.5	Geschäftsveräußerung	74

Kapitel 3: Steuerbefreiungen	76
-------------------------------------	-----------

3.1	Allgemeines	76
3.2	Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	77
3.2.1	Ausfuhrlieferungen	77
3.2.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	79
3.2.2.1	Innergemeinschaftliches Verbringen	82
3.2.2.2	Innergemeinschaftliche Lieferung von neuen Fahrzeugen	82
3.2.2.3	Nachweis der Steuerbefreiung	83
3.2.2.4	Gutgläubensschutz	83
3.2.2.5	Rechnungserfordernis	84
3.2.3	Geld- und Kapitalverkehr	84
3.2.4	Grundstücksumsätze	86
3.2.5	Vermietungsumsätze	86
3.2.6	Heilbehandlung	87
3.2.7	Sonstige Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	88
3.2.8	Option	90
3.3	Steuerbefreiungen gem. § 4b UStG	93
3.4	Steuerbefreiungen gem. § 5 UStG	94

Kapitel 4: Steuersatz	96
4.1 Allgemeines	96
4.2 Regelsteuersatz	96
4.3 Ermäßigter Steuersatz	97
Kapitel 5: Bemessungsgrundlage	100
5.1 Allgemeines	100
5.2 Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	100
5.3 Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	104
5.4 Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	104
5.5 Sondertatbestände	105
5.5.1 Mindest-Bemessungsgrundlage	105
5.5.2 Durchschnittsbeförderungsentgelt	106
5.6 Änderung der Bemessungsgrundlage	106
Kapitel 6: Sondertatbestände	108
6.1 Unrichtiger Steuerausweis	108
6.2 Unberechtigter Steuerausweis	110
Kapitel 7: Entstehung der Steuer	112
7.1 Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	112
7.1.1 Vereinbarte Entgelte	112
7.1.2 Teilleistungen	112
7.1.3 Anzahlungen	113
7.1.4 Vereinnahmte Entgelte	114
7.2 Steuerentstehung für Leistungen i. S. des § 3 Abs. 1b und 9a UStG	114
7.3 Steuerentstehung für die Einfuhr	115
7.4 Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	115
7.5 Steuerentstehung in sonstigen Fällen	116

Kapitel 8: Vorsteuer	119
8.1 Allgemeines	119
8.2 Vorsteuer aus Rechnungen	119
8.3 Einfuhrumsatzsteuer	123
8.4 Erwerbsteuer	124
8.5 Leistungsempfänger als Steuerschuldner	124
8.6 Vorsteuerabzug des Auslagerers	125
8.7 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	125
8.8 Vorsteueraufteilung	128
8.9 Sonderregelungen	129
8.9.1 Fahrzeuglieferer	129
8.9.2 Vorsteuer aus Reisekosten	130
8.9.3 Vorsteuer im Zusammenhang mit Fahrzeugen	130
8.9.4 Vorsteuer bei gemischt genutzten Grundstücken	131
Kapitel 9: Berichtigung des Vorsteuerabzugs	132
Kapitel 10: Besteuerungsverfahren und Sonderregelungen	134
10.1 Steuerberechnung	134
10.2 Besteuerungszeitraum	135
10.3 Vorauszahlungen	135
10.4 Fristverlängerung	137
10.5 Zusammenfassende Meldung	138
10.6 Kleinunternehmer	141
10.7 Margenbesteuerung	143
10.7.1 Reiseleistungen	143
10.7.2 Differenzbesteuerung	145
Stichwortverzeichnis	151