

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Vorwort | 5 |
| A. Allgemeine Einführung | 11 |
| I. Das System der Umsatzsteuer | 11 |
| II. Unternehmer, Unternehmen | 14 |
| 1. Bedeutung des Unternehmerbegriffs | 14 |
| 2. Unternehmereigenschaft | 15 |
| 3. Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer | 18 |
| 4. Organschaften | 22 |
| 5. Sonderfall innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge | 23 |
| 6. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft | 26 |
| 7. Unternehmenseinheit | 28 |
| B. Das Besteuerungsverfahren | 31 |
| I. Überblick | 31 |
| II. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis | 31 |
| 1. Steueranspruch und Steuerschuldner | 31 |
| 2. Gesetzliche Vertretung und Bevollmächtigung im Besteue- rungsverfahren | 35 |
| III. Die Entstehung der Umsatzsteuer | 37 |
| 1. Besteuerungsart | 37 |
| 2. Istbesteuerung von Anzahlungen | 42 |
| 3. Entstehung der Umsatzsteuer bei unentgeltlichen Wertabgaben | 44 |
| 4. Entstehung der Umsatzsteuer beim Übergang der Steuer- schuldnerschaft | 44 |
| 5. Berichtigung der Umsatzsteuer | 45 |
| IV. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen | 51 |
| 1. Verfahrensgrundsätze | 51 |
| 2. Mitwirkungspflichten der Beteiligten | 52 |
| 3. Verletzung der Mitwirkungspflichten | 54 |
| 4. Die Umsatzsteuer-Sonderprüfung | 57 |
| 5. Die Umsatzsteuer-Nachscha | 59 |
| V. Das Steuerfestsetzungsverfahren bei der Umsatzsteuer | 63 |
| 1. Steuererklärung | 63 |
| 2. Steueranmeldung | 63 |
| 3. Steuerfestsetzung durch Steuerbescheid | 66 |
| 4. Das Voranmeldungsverfahren | 77 |
| 5. Dauerfristverlängerung | 79 |
| 6. Übergang der Steuerschuldnerschaft | 79 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| VI. | Die Erhebung der Umsatzsteuer | 80 |
| 1. | Das Erhebungsverfahren nach der AO | 80 |
| 2. | Übergang der Steuerschuldnerschaft nach dem UStG | 84 |
| C. | Besondere Besteuerungsverfahren | 99 |
| I. | Besonderes Besteuerungsverfahren für grenzüberschreitende Dienstleistungen | 99 |
| 1. | Allgemeiner Überblick | 99 |
| 2. | Dienstleistungen durch inländische Unternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet | 101 |
| 3. | Dienstleistungen durch im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer | 104 |
| 4. | Dienstleistungen durch im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer | 106 |
| II. | Fernverkäufe | 108 |
| 1. | Folgen des Bestimmungslandprinzips bei Fernverkäufen | 108 |
| 2. | Besonderes Besteuerungsverfahren | 110 |
| III. | Beförderungseinzelbesteuerung | 121 |
| IV. | Fahrzeugeinzelbesteuerung | 122 |
| V. | Besteuerung nach Durchschnittssätzen | 123 |
| VI. | Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren | 123 |
| 1. | Anspruch eines ausländischen Unternehmers auf Vorsteuervergütung | 123 |
| 2. | Vergütung inländischer Vorsteuerbeträge an ausländische Unternehmer | 126 |
| 3. | Vorsteuervergütung in den übrigen Mitgliedsländern | 131 |
| VII. | Zusammenfassende Meldungen | 136 |
| 1. | Sinn und Zweck | 136 |
| 2. | Nachweis der Steuerbefreiung einer innergemein- schaftlichen Lieferung | 137 |
| 3. | Verpflichteter Personenkreis | 138 |
| 4. | Meldezeitraum | 139 |
| 5. | Inhalt der Zusammenfassenden Meldung | 140 |
| D. | Haftungsvorschriften | 143 |
| I. | Sinn und Zweck der Haftungsnormen | 143 |
| 1. | Strukturelle Hinweise zu den Haftungsnormen | 143 |
| 2. | Umfang der Haftung | 145 |
| II. | Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen | 145 |
| 1. | Sinn und Zweck der Regelung | 145 |
| 2. | Voraussetzungen für die Haftung | 145 |
| III. | Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle | 148 |
| 1. | Sinn und Zweck der Regelung | 148 |

| | |
|--|------------|
| 2. Besondere Pflichten für Betreiber einer elektronischen Schnittstelle | 149 |
| 3. Haftung beim Handel über eine elektronische Schnittstelle ab dem 01.07.2021 | 151 |
| IV. Haftung der Vertreter | 155 |
| 1. Zweck der Vorschrift | 155 |
| 2. Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen | 155 |
| 3. Rechtsfolgen der Haftung | 163 |
| V. Haftung des Steuerhinterziehers | 165 |
| 1. Zweck der Vorschrift | 165 |
| 2. Voraussetzungen | 165 |
| 3. Umfang der Haftung | 167 |
| VI. Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden | 168 |
| VII. Haftung bei Organschaft | 169 |
| VIII. Haftung des Eigentümers von Gegenständen | 171 |
| 1. Zweck der Vorschrift | 171 |
| 2. Voraussetzungen | 171 |
| 3. Umfang der Haftung | 172 |
| IX. Haftung des Betriebsübernehmers | 175 |
| 1. Zweck der Vorschrift | 175 |
| 2. Voraussetzungen | 175 |
| 3. Umfang der Haftung | 178 |
| 4. Haftung bei Erwerb eines Handelsgeschäfts nach § 25 HGB | 180 |
| X. Geltendmachung von gesetzlichen Haftungsansprüchen durch Haftungsbescheid | 181 |
| 1. Überblick | 181 |
| 2. Haftungsbescheid | 182 |
| 3. Einwendungen gegen den Haftungsbescheid | 184 |
| 4. Festsetzungsverjährung | 187 |
| 5. Änderung von Haftungsbescheiden | 190 |
| E. Abgabenordnung versus Umsatzsteuergesetz | 193 |
| I. Lex generalis oder lex specialis | 193 |
| II. Ausstellen und Berichtigung von Rechnungen | 193 |
| 1. Ordnungsgemäße Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug | 193 |
| 2. Schadenersatz wegen fehlerhafter Rechnungsstellung | 195 |
| 3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis | 197 |
| 4. Berichtigung von Rechnungen | 199 |
| III. Berichtigung des Vorsteuerabzugs | 213 |
| 1. Überblick | 213 |
| 2. Änderung der Verhältnisse | 215 |
| 3. Durchführung der Vorsteuerkorrektur | 217 |
| 4. Vereinfachungsregelungen | 228 |