

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. Istversteuerung 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-Nachschauf	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

Inhaltsverzeichnis

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 innergemeinschaftlichen 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 spezialis	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