

A. Abtretung von Forderungen **1**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1
1.1	SKR 03	1
1.2	SKR 04	1
2.	Rechtsgrundlagen	2
3.	Wie wird kontiert?	2
3.1	Allgemeine Grundsätze	2
3.2	Forderungskauf und Übernahmen des tatsächlichen Einzugs	3
3.3	Forderungskauf ohne Übernahme des tatsächlichen Einzugs	4
3.4	Entgelthinweise für den leistenden Unternehmer und Vorsteuerabzug für den Leistungsempfänger	5
3.5	Übertragung zahlungsgestörter Forderungen	6
3.6	Haftung des Forderungskäufers nach § 13c UStG	7
3.7	Praxisbeispiel: Forderungsverkauf und echtes Factoring	7
3.7.1	Sichtweise des U als Forderungsverkäufer	7
3.7.2	Sichtweise des F als Forderungskäufer (Factor)	10
4.	Verwandte Stichwörter	12

A. Abtretung von Vorsteuer-Erstattungsansprüchen **13**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	13
1.1	SKR 03	13
1.2	SKR 04	13
2.	Rechtsgrundlagen	14
3.	Wie wird kontiert?	14
3.1	Voraussetzungen der Abtretung von Steuererstattungsansprüchen	14
3.2	Höhe der Abtretung	15
3.2.1	Vorsteuer-Erstattungsanspruch höher als Abtretung	15
3.2.2	Vorsteuer-Erstattungsanspruch niedriger als Abtretung	16
3.2.3	Verrechnung mit weiteren Steuerschulden	16
3.2.4	Zahlung oder Verrechnung	17
3.3	Risiken einer Vorsteuerabtretung	17
3.4	Praxisbeispiel 1: Lieferung und Abtretung des vollen Umsatzsteuerbetrags	19
3.4.1	Buchungen des Baumaschinenherstellers B	19
3.4.2	Buchungen des Baumaschinenhändlers H	20
3.5	Praxisbeispiel 2: Ausfall der Forderung	21
4.	Verwandte Stichwörter	25

A. Altteile **27**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	27
1.1	SKR 03	27
1.2	SKR 04	27
2.	Rechtsgrundlagen	28
3.	Wie wird kontiert?	28
3.1	Allgemeine Grundsätze	28
3.2	Wertermittlung bei Altteilen	28
3.3	Sonderfall: Der Kunde ist pauschalierender Landwirt	29
3.4	Praxisbeispiel 1: ausgeführte Werklieferung mit Altteilesteuer	30
3.5	Praxisbeispiel 2: Bezug der Reparaturleistung mit Altteilesteuer	32
3.6	Praxisbeispiel 3: Ausgeführte Werklieferung und der Kunde ist Landwirt	33

A. Anschaffungskosten **37**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	37
1.1	SKR 03	37
1.2	SKR 04	37
2.	Rechtsgrundlagen	37
3.	Wie wird kontiert?	38
3.1	Allgemeine Grundsätze	38
3.2	Praxisbeispiel 1: Anschaffung eines bebauten Grundstücks	40
3.3	Praxisbeispiel 2: Geschenke über der 35 €-Wertgrenze	46
4.	Verwandte Stichwörter	47

A. Anzahlungen **49**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	49
1.1	SKR 03	49
1.2	SKR 04	49
2.	Rechtsgrundlagen	50
3.	Wie wird kontiert?	50
3.1	Allgemeine Grundsätze	50
3.2	Rechnungsausstellungspflichten	51
3.3	Vorsteuerabzug für geleistete An- oder Vorauszahlungen	52
3.4	Berichtigung der Umsatzsteuer und der Vorsteuer	53
3.5	Aufzeichnungspflichten	54
3.6	An- oder Vorauszahlungen bei innergemeinschaftlichen Sachverhalten	55
3.7	Praxisbeispiel 1: Anforderung und Vereinnahmung einer Anzahlung	56
3.8	Praxisbeispiel 2: Erstellung der Schlussrechnung	57

3.9	Praxisbeispiel 3: Zahlungsverpflichtung und Entrichtung einer Anzahlung	58
3.10	Praxisbeispiel 4: Erhalt der Schlussrechnung	59
4.	Verwandte Stichwörter	60
A.	Aufmerksamkeiten	61
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	61
1.1	SKR 03	61
1.2	SKR 04	61
2.	Rechtsgrundlagen	61
3.	Wie wird kontiert?	62
3.1	Grundsätze zu den Aufmerksamkeiten	62
3.2	Praxisbeispiel 1: Aufmerksamkeiten zu 7 %	62
3.3	Praxisbeispiel 2: Aufmerksamkeiten zu 19 %	64
3.4	Praxisbeispiel 3: Zuwendungen über dem Schwellenwert von 60 €	65
4.	Verwandte Stichwörter	66
A.	Aufzeichnungspflichten	67
1.	Rechtsgrundlagen	67
2.	Grundsätzliche Hinweise zu Aufzeichnungen	68
2.1	Bedeutung der Vorschrift	68
2.2	Aufzeichnungspflichten	69
2.3	Verpflichteter Personenkreis	72
2.4	Ort der Aufzeichnungen	73
2.5	Zeitpunkt der Aufzeichnungen	74
2.5.1	Allgemeine Grundsätze	74
2.5.2	Aufzeichnungen von Ausgangsleistungen	75
2.5.3	Aufzeichnungen von Eingangsleistungen und Vorsteuern	78
2.5.4	Aufzeichnung von innergemeinschaftlichen Erwerben und Leistungsbezügen nach § 13b UStG	79
2.6	Beschaffenheit der Aufzeichnungen	80
2.7	Aufbewahrungsfristen	82
3.	Aufzeichnung von Ausgangsleistungen	82
3.1	Umsätze nach vereinbarten Entgelten	82
3.2	Umsätze nach vereinnahmten Entgelten	84
3.3	Innergemeinschaftliche Lieferungen, innergemeinschaftliches Verbringen und innergemeinschaftliche Dienstleistungen nach § 3a Abs. 2 UStG	84
3.4	Innergemeinschaftliche sonstige Leistungen, die in den Anwendungsbereich des § 18j UStG fallen	85
3.5	Fernverkaufumsätze nach § 3c UStG	86
3.6	Nicht steuerbare Umsätze und Umsätze nach § 13b UStG	88
3.7	Voraus- bzw. Anzahlungen	90

3.8	Nicht aufzeichnungspflichtige Einnahmen	91
3.9	Spätere Entgeltänderungen	92
3.10	Entgeltminderung in besonderen Fällen	93
3.11	Trennung der Entgelte	94
3.11.1	Trennung nach Steuersätzen	94
3.11.2	Trennung der steuerfreien Umsätze	94
3.11.3	Trennung von nicht steuerbaren Auslandsumsätzen	95
3.11.4	Verzicht auf Steuerbefreiungen nach § 9 UStG	95
3.11.5	Erleichterungen bei der Trennung der Entgelte	96
4.	Aufzeichnung von unentgeltlichen Wertabgaben	99
4.1	Allgemeine Grundsätze	99
4.2	Ansatz von Pauschalbeträgen	101
4.3	Trennung nach Steuersätzen	101
5.	Aufzeichnung in Fällen des § 10 Abs. 5 UStG	101
6.	Aufzeichnung von Eingangsleistungen und der Steuer auf Eingangsleistungen	102
6.1	Art der Eingangsleistung	102
6.2	Aufzeichnung von Eingangsleistungen und Vorsteuer	103
6.2.1	Allgemeines	103
6.2.2	Aufzeichnung der Eingangsrechnungen	103
6.2.3	Aufzeichnung nach dem Nettoverfahren	104
6.2.4	Aufzeichnung nach dem Bruttoverfahren	104
6.2.5	Aufzeichnung bei fehlerhafter Eingangsrechnung	104
6.2.6	Aufzeichnung von nicht abzugsfähiger bzw. nicht abziehbarer Vorsteuer	105
6.2.7	Aufzeichnung von teilweise abzugsfähiger Vorsteuer	106
6.2.8	Nachträgliche Änderung der Eingangsleistung und der Vorsteuer	107
6.2.9	Aufzeichnung von Vorsteuer bei Anwendung von Durchschnittssätzen	108
6.3	Aufzeichnung von Einfuhren und Einfuhrumsatzsteuer	108
6.4	Aufzeichnung bei innergemeinschaftlichen Erwerben	108
6.5	Aufzeichnung von Eingangsleistungen, die der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG unterliegen	109
7.	Aufzeichnungen für bestimmte Unternehmer	110
7.1	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG	110
7.2	Kleinunternehmer nach § 19 UStG	112
7.3	Führung eines Steuerheftes für Straßenhändler	112
7.4	Aufzeichnungen für Onlineplattformbetreiber	113
7.4.1	Allgemeines	113
7.4.2	Hinweise	113
7.4.3	Regelungen ab dem 1.7.2021	116
8.	Besondere Aufzeichnungen für bestimmte umsatzsteuerliche Sachverhalte	118
8.1	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	118
8.2	Steuerschuld nach § 14c Abs. 1 und Abs. 2 UStG	118
8.3	Besteuerung von Reiseleistungen nach § 25 UStG	118
8.4	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	118

8.5	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft nach § 25b UStG	118
8.6	Lieferung von Anlagegold nach § 25c UStG	120
8.7	Steuerlagerregelung nach § 4 Nr. 4a UStG	120
8.8	Haftungstatbestände des § 13c UStG	120
8.9	Fiskalvertretung nach § 22a - § 22e UStG	120
8.10	Konsignationslager nach § 6b UStG	121
9.	Verstoß von Aufzeichnungspflichten	121
9.1	Folgen für den Unternehmer	121
9.2	Folgen für den Fiskalvertreter	122
9.3	Folgen für die Anwendung des besonderen Besteuerungsverfahrens	123
9.4	Folgen für den Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	123

A. Ausfuhrlieferung **125**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	125
1.1	SKR 03	125
1.2	SKR 04	125
2.	Rechtsgrundlagen	126
3.	Wie wird kontiert?	126
3.1	Allgemeine Grundsätze	126
3.1.1	Voraussetzungen einer Ausfuhrlieferung	126
3.1.2	Der Ausfuhrnachweis	128
3.1.3	Der Buchnachweis	130
3.1.4	Aufbewahrungspflichten	132
3.1.5	Aufzeichnungspflichten	133
3.1.6	Kontrolle der Finanzbehörden	133
3.1.7	Sonderfall – Lieferung eines Kraftfahrzeuges	134
3.1.8	Sonderfall – Ausfuhr im nichtkommerziellen Reiseverkehr	134
3.1.9	Sonderfall – Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	134
3.1.10	Vertrauensschutzregelung, Verhältnismäßigkeit und Steuerneutralität	134
3.2	Praxisbeispiel 1: Verkauf von Waren ins Drittland	136
3.3	Praxisbeispiel 2: Verkauf von Waren ins Drittland mit Erlösschmälerung	137
3.4	Praxisbeispiel 3: Verkauf von Anlagevermögen ins Drittland mit Buchgewinn	138
3.5	Praxisbeispiel 4: Verkauf von Anlagevermögen ins Drittland mit Buchverlust	139
4.	Verwandte Stichwörter	140

B. Beförderungsleistungen **141**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	141
1.1	SKR 03	141
1.2	SKR 04	141
2.	Rechtsgrundlagen	142
3.	Überblick über Beförderungsleistungen	142

4.	Personenbeförderung	143
4.1	Definitionen	143
4.2	Entgeltberechnung	143
4.3	Steuersatz	144
4.4	Zurechnung von Beförderungsstrecken	145
4.5	Besonderheiten für ausländische Unternehmer/Busse	146
4.5.1	Ausländische Kraftomnibusse	146
4.5.2	Ausländische Busunternehmer	146
4.6	Beförderungen im Luftverkehr	146
4.7	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers nach § 13b UStG	147
4.8	Bestimmte Steuerbefreiungen	148
5.	Güterbeförderungsleistungen	148
5.1	Definition	148
5.2	Güterbeförderung an einen anderen Unternehmer	149
5.3	Güterbeförderung an einen Nichtunternehmer	151
5.3.1	Güterbeförderung ausschließlich im Inland an einen Nichtunternehmer	151
5.3.2	Güterbeförderung im Unionsgebiet an einen Nichtunternehmer	151
5.3.3	Güterbeförderung mit Drittlandsbezug an einen Nichtunternehmer	152
5.4	Bestimmte sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Güterbeförderungsleistungen	152
6.	Vermietung von Beförderungsmitteln	153
7.	Praxisbeispiele	153
7.1	Grenzüberschreitende Personenbeförderung mit einem Bus	153
7.2	Grenzüberschreitende Personenbeförderung mit einem Flugzeug	154
7.3	Güterbeförderung an einen Unternehmer in das Drittland	155
7.4	Güterbeförderung an einen Nichtunternehmer in das Drittland	156
7.5	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an einen anderen Unternehmer	158
7.6	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an einen Nichtunternehmer	159
8.	Verwandte Stichwörter	160
B.	Beistellung von Leistungen	161
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	161
1.1	SKR 03	161
1.2	SKR 04	161
2.	Rechtsgrundlagen	162
3.	Wie wird kontiert?	162
3.1	Allgemeine Grundsätze	162
3.2	Material- und sonstige Beistellungen	162
3.3	Personalbeistellungen	163
3.4	Bestellungsähnliche Vorgänge	164
3.5	Praxisbeispiel 1: Werklieferung und Beistellung	164
3.6	Praxisbeispiel 2: Verlag und Beistellung	168

4.	Verwandte Stichwörter	169
----	-----------------------	-----

B.	Bemessungsgrundlage	171
-----------	----------------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	171
1.1	SKR 03	171
1.2	SKR 04	171
2.	Rechtsgrundlagen	172
3.	Wie wird kontiert?	172
3.1	Grundsätze zum Entgelt	172
3.2	Einzelfälle zur Bemessungsgrundlage bei entgeltlichen Leistungen	174
3.2.1	Freiwillige Zahlungen	174
3.2.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	174
3.2.3	Zuschüsse und Zahlungen Dritter	175
3.2.4	Durchlaufende Posten	175
3.2.5	Umsätze mit Pfandscheinen	176
3.2.6	Tausch, tauschartiger Umsatz und Hingabe an Zahlungs statt	176
3.2.7	Durchschnittsbeförderungsentgelt	176
3.3	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Umsätzen	177
3.3.1	Unentgeltliche Lieferungen	177
3.3.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	178
3.3.3	Innergemeinschaftliches Verbringen	178
3.4	Anwendung der Mindestbemessungsgrundlage	179
3.5	Aufzeichnungspflichten für unentgeltliche Leistungen und der Mindestbemessungsgrundlage	180
3.6	Praxisbeispiel 1: Lieferung unter Beachtung der Mindestbemessungsgrundlage	180
3.7	Praxisbeispiel 2: Lieferung ohne Gegenleistung (Unentgeltliche Wertabgabe)	182
3.8	Praxisbeispiel 3: Innergemeinschaftlicher Erwerb einer verbrauchsteuerpflichtigen Ware	183
4.	Verwandte Stichwörter	186

B.	Bemessungsgrundlage, Änderung	187
-----------	--------------------------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	187
1.1	SKR 03	187
1.2	SKR 04	187
2.	Rechtsgrundlagen	188
3.	Wie wird kontiert?	188
3.1	Grundsätze der Berichtigung der Bemessungsgrundlage	188
3.2	Anwendungsbereich	189
3.3	Berichtigungsfälle	190
3.3.1	Nachträgliche Änderung des Entgelts	190
3.3.2	Uneinbringlichkeit des Entgelts	191

3.3.3	Nichtausführung der Leistung	192
3.3.4	Rückgängigmachung einer Leistung	193
3.3.5	Gutscheine	194
3.3.6	Preisnachlässe und Rabatte	194
3.3.7	Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	195
3.3.8	Vorsteuerkorrektur von nichtabziehbaren Aufwendungen	196
3.3.9	Einfuhrumsatzsteuer	196
3.3.10	Berichtigung der Umsatzsteuer in Fällen des § 14c UStG	196
3.3.11	Zusammenfassende Meldung	197
3.3.12	Gesonderte Erklärungspflichten	197
3.4	Weitere Hinweise	198
3.4.1	Zeitpunkt der Berichtigung	198
3.4.2	Auswirkungen auf den Vorsteuerabzug	199
3.4.3	Beleg austausch	200
3.5	Aufzeichnungspflichten	200
3.6	Praxisbeispiel 1: Zahlung eines Jahresbonus	201
3.7	Praxisbeispiel 2: Preisnachlass und Provisionszahlungen eines Verkaufsagenten	203
3.8	Praxisbeispiel 3: Rückgängigmachung einer Lieferung	204
4.	Verwandte Stichwörter	206

B.	Besondere Besteuerungsverfahren	207
-----------	--	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	207
1.1	SKR 03	207
1.2	SKR 04	207
2.	Rechtsgrundlagen	208
3.	Wie wird kontiert?	208
3.1	Übersicht der besonderen Besteuerungsverfahren	208
3.2	Erweiterung der einzigen Anlaufstelle (One-Stop-Shop – OSS) für Drittlandsunternehmer (§ 18i UStG)	208
3.3	Erweiterung der einzigen Anlaufstelle (One-Stop-Shop – OSS) für Unternehmer in der Europäischen Union (§ 18j UStG)	209
3.4	Einführung der einzigen Anlaufstelle (Import-One-Stop-Shop – IOSS) für den Import (§ 18k UStG)	211
3.5	Tabellarische Übersicht der besonderen Besteuerungsverfahren	213
3.6	Aufzeichnungspflichten	213
3.7	Umsatzsteuer-Voranmeldung und Umsatzsteuer-Erklärung	214
3.8	Buchungshinweise	215
3.9	Neugründung eines Unternehmens	217
3.10	Praxisbeispiel 1: Personenbeförderung innerhalb der EU	218
3.11	Praxisbeispiel 2: Innergemeinschaftlicher Fernverkauf innerhalb der EU	220
3.12	Praxisbeispiel 3 - Elektronische Dienstleistung innerhalb der EU	222
4.	Verwandte Stichwörter	224

B. Betriebsstätte	225
1. Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	225
1.1 SKR 03	225
1.2 SKR 04	225
2. Rechtsgrundlagen	225
3. Wie wird kontiert?	225
3.1 Allgemeine Grundsätze	225
3.2 Hinweise zu einzelnen Besteuerungskriterien	227
3.2.1 Ort der sonstigen Leistung	227
3.2.2 Reverse-Charge-Verfahren	228
3.2.3 Vergütung von Vorsteuern	230
3.2.4 Sonstige Hinweise	231
3.3 Praxisbeispiel: Dienstleistung und vermeintliche Betriebsstätte	231
4. Verwandte Stichwörter	234
B. Betriebsveranstaltungen	235
1. Rechtsgrundlagen	235
2. Allgemeine Grundsätze	235
2.1 Begriff der Betriebsveranstaltung	235
2.2 Anzahl und Umfang der Betriebsveranstaltungen	236
2.3 Begriff der Zuwendungen	237
2.4 Berechnung des auf den Arbeitnehmer entfallenden Anteils	237
2.5 Vorsteuerabzug	237
2.5.1 Vorsteuer bei Nichtüberschreiten der 110 €-Grenze	237
2.5.2 Vorsteuer bei Überschreiten der 110 €-Grenze	238
2.6 Praxisbeispiel 1: Wert der Zuwendung unterhalb des Freibetrags	238
2.7 Praxisbeispiel 2: Wert der Zuwendung oberhalb des Freibetrags	238
2.8 Praxisbeispiel 3: Mischfall durch Begleitpersonen	239
3. Verwandte Stichwörter	240
B. Bewertungskosten	241
1. Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	241
1.1 SKR 03	241
1.2 SKR 04	241
2. Rechtsgrundlagen	241
3. Wie wird kontiert?	242
3.1 Allgemeine Grundsätze	242
3.2 Was sind Bewertungsaufwendungen?	243

3.3	Mustervorlage	244
3.4	Praxisbeispiel 1: Angemessene Bewirtung	246
3.5	Praxisbeispiel 2: Unangemessene Bewirtung	247
4.	Verwandte Stichwörter	248

B. Bußgelder nach dem Umsatzsteuergesetz 249

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	249
1.1	SKR 03	249
1.2	SKR 04	249
2.	Rechtsgrundlagen	249
3.	Wie wird kontiert?	249
3.1	Grundsätzliches zu den Bußgeldern	249
3.2	Bußgelder gegenüber einem Unternehmer	250
3.2.1	Nichterstellung oder nicht rechtzeitige Erstellung einer Rechnung	250
3.2.2	Verstoß gegen die Aufbewahrungspflichten	251
3.2.3	Verstoß gegen die Nachweispflicht bei grenzüberschreitenden Personenbeförderungen	252
3.2.4	Nichtabgabe, Nichtberichtigung oder nicht rechtzeitige Berichtigung einer Zusammenfassenden Meldung	252
3.2.5	Verstoß gegen die Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	253
3.2.6	Verstoß gegen Vorlagepflicht von Urkunden	254
3.2.7	Nichtzahlung von Umsatzsteuer (gilt ab 1.7.2021)	254
3.3	Bußgelder gegenüber einem Nichtunternehmer	255
3.3.1	Verstoß gegen die Aufbewahrungspflichten	255
3.3.2	Praxisbeispiel 5	256
3.3.3	Praxisbeispiel 6	256
4.	Verwandte Stichwörter	257

D. Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung 259

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	259
1.1	SKR 03	259
1.2	SKR 04	259
2.	Rechtsgrundlagen	260
3.	Wie wird kontiert?	260
3.1	Grundsätze zu Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	260
3.1.1	Dauerfristverlängerung	260
3.1.2	Sondervorauszahlung	262
3.1.3	Weitere Angaben	263
3.1.4	Sonderfall Neugründung	263
3.1.5	Berechnung bei Steuersatzänderungen	263
3.1.6	Anrechnungsverfahren	265

3.1.7	Sondervorauszahlung im Zusammenhang mit der Corona-Krise	266
3.2	Praxisbeispiel 1: Buchung der entrichteten Sondervorauszahlung	267
3.3	Praxisbeispiel 2: Buchung der anzurechnenden Sondervorauszahlung	267
3.4	Praxisbeispiel 3: Abweichendes Wirtschaftsjahr	268
4.	Verwandte Stichwörter	270

D. Dienstwagen **271**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	271
1.1	SKR 03	271
1.2	SKR 04	271
2.	Rechtsgrundlagen	271
3.	Wie wird kontiert?	272
3.1	Entgeltliche Überlassung an das Personal	272
3.1.1	Besteuerung nach den Gesamtkosten	274
3.1.2	Besteuerung nach der 1 %-Regelung	276
3.1.3	Besteuerung nach der Fahrtenbuchregelung	279
3.1.4	Zuzahlungen durch das Personal	281
3.2	Unentgeltliche Überlassung an das Personal	283
3.2.1	Besteuerung auf Grundlage einer Kostenschätzung	283
3.2.2	Besteuerung nach lohnsteuerlichen Werten	285
3.3	Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer	287
4.	Verwandte Stichwörter	288

D. Differenzbesteuerung **289**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	289
1.1	SKR 03	289
1.2	SKR 04	289
2.	Rechtsgrundlagen	290
3.	Wie wird kontiert?	290
3.1	Allgemeine Grundsätze	290
3.2	Anwendungsfälle	292
3.3	Bemessungsgrundlage	292
3.4	Sonderregelungen für Kunstgegenstände, Sammlungsstücke und Antiquitäten	294
3.5	Steuersatz und Steuerbefreiung	295
3.6	Optionsmöglichkeit	295
3.7	Besonderheiten beim innergemeinschaftlichen Warenverkehr	295
3.8	Differenzbesteuerung und verdeckter Preisnachlass bei Gebrauchtwagen	296
3.9	Differenzbesteuerung bei der Verwertung sicherungsübereigneter Gegenstände	296
3.10	Aufzeichnungspflichten	297
3.11	Pflichten zur Rechnungsausstellung	298

3.12 Differenzbesteuerung und Kleinunternehmerregelung	298
3.13 Praxisbeispiel 1: Handel mit Gebrauchsgütern – Gesamtdifferenz positiv	298
3.14 Praxisbeispiel 2: Verkauf Pkw-Neuwagen – Ein- und Verkauf eines Gebrauchtwagens	301

D. Drittlandsgebiet **305**

1. Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	305
1.1 SKR 03	305
1.2 SKR 04	305
2. Rechtsgrundlagen	305
3. Wie wird kontiert?	305
3.1 Grundsätze zum Begriff des Drittlands	305
3.2 Praxisbeispiel 1: Sonstige Leistung im Drittlandsgebiet	306
3.3 Praxisbeispiel 2: Vermietungsleistung im Drittlandsgebiet	307
4. Verwandte Stichwörter	309

D. Durchlaufender Posten **311**

1. Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	311
1.1 SKR 03	311
1.2 SKR 04	311
2. Rechtsgrundlagen	311
3. Wie wird kontiert?	311
3.1 Grundsätzliches zu den durchlaufenden Posten	311
3.2 Praxisbeispiel 1	312
3.3 Praxisbeispiel 2	314
4. Verwandte Stichwörter	316

E. Einfuhr **317**

1. Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	317
1.1 SKR 03	317
1.2 SKR 04	317
2. Rechtsgrundlagen	317
3. Wie wird kontiert?	317
3.1 Grundsätze der Einfuhr	317
3.2 Steuerbefreiung für Einfuhr-Fernverkäufe	318
3.3 Steuerbefreiung wegen Corona-Krise	319
3.4 Kontrolle der Finanzbehörden	319
3.5 Praxisbeispiel 1: Wareneinkauf aus dem Drittland	319
3.6 Praxisbeispiel 2: Steuerfreie Einfuhr aus dem Drittland	320

4.	Verwandte Stichwörter	321
E.	Einfuhrumsatzsteuer	323
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	323
1.1	SKR 03	323
1.2	SKR 04	323
2.	Rechtsgrundlagen	323
3.	Wie wird kontiert?	324
3.1	Grundsätze der Einfuhrumsatzsteuer	324
3.2	Praxisbeispiel 1: Wareneinkauf aus dem Drittland ohne Beteiligung einer Spedition	326
3.3	Praxisbeispiel 2: Wareneinkauf aus dem Drittland mit Beteiligung einer Spedition	327
4.	Verwandte Stichwörter	329
E.	Energielieferung	331
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	331
1.1	SKR 03	331
1.2	SKR 04	331
2.	Rechtsgrundlagen	331
3.	Wie wird kontiert?	332
3.1	Allgemeine Grundsätze	332
3.2	Ort der Energielieferung	332
3.2.1	Allgemeines	332
3.2.2	Wiederverkäufer	332
3.2.3	Andere Abnehmer	333
3.3	Steuerentstehung	333
3.4	Verlagerung der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger	334
3.5	Besonderheiten bei der innergemeinschaftlichen Lieferung und beim innergemeinschaftlichen Erwerb	341
3.6	Besonderheiten bei der Einfuhr	341
3.7	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Energielieferungen	342
3.8	Praxisbeispiel 1: Stromhändler 1	342
3.9	Praxisbeispiel 2: Stromhändler 2	344
4.	Verwandte Stichwörter	346
E.	Entgelt	347
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	347
1.1	SKR 03	347

1.2	SKR 04	347
2.	Rechtsgrundlagen	347
3.	Wie wird kontiert?	348
3.1	Allgemeine Grundsätze	348
3.2	Praxisbeispiel 1: Ausgeführte Lieferung und überhöhte Bezahlung	349
3.3	Praxisbeispiel 2: Ausgeführte Lieferung und Zahlungsabzug	352
4.	Verwandte Stichwörter	353
F.	Fahrausweise	355
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	355
1.1	SKR 03	355
1.2	SKR 04	355
2.	Rechtsgrundlagen	355
3.	Wie wird kontiert?	355
3.1	Allgemeine Grundsätze	355
3.2	Vorsteuerabzug	358
3.3	Unrichtiger Steuerausweis durch zu hoher Angabe des Steuersatzes	359
3.4	Unrichtiger bzw. unberechtigter Steuerausweis bei Abrechnungen durch Reisebüros	359
3.5	Praxisbeispiel: Geschäftsreise	360
4.	Verwandte Stichwörter	362
F.	Fernverkäufe	363
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	363
1.1	SKR 03	363
1.2	SKR 04	363
2.	Rechtsgrundlagen	364
3.	Wie wird kontiert?	364
3.1	Allgemeine Grundsätze	364
3.2	Innergemeinschaftlicher Fernverkauf (§ 3c Abs. 1 und Abs. 4 UStG)	364
3.2.1	Allgemeines	364
3.2.2	Art der Warenbewegung	365
3.2.3	Abnehmerstatus	365
3.2.4	Umsatzschwelle	366
3.2.5	Optionserklärung	367
3.2.6	Erklärungspflichten	368
3.2.7	Besonderes Besteuerungsverfahren	368
3.3	Fernverkauf mit Drittlandsbezug (§ 3c Abs. 2 und Abs. 3 UStG)	369
3.3.1	Ende des Transports ist nicht im Einfuhrmitgliedstaat	369
3.3.2	Ende des Transports ist im Einfuhrmitgliedstaat	369

3.4	Ausnahmen von der Fernverkaufsregelung (§ 3c Abs. 5 UStG)	370
3.5	Rechnungsausstellungspflicht	370
3.6	Aufzeichnungspflichten	371
3.7	Buchungshinweise	372
3.8	Exkurs: Einbeziehung von Betreibern elektronischer Schnittstellen in fiktive Lieferketten (§ 3 Abs. 3a UStG und § 4 Nr. 4c UStG)	373
3.8	Praxisbeispiel 1: Umsatzschwelle überschritten	375
3.9	Praxisbeispiel 2: Umsatzschwelle nicht überschritten	377
3.10	Praxisbeispiel 3: Versandhandel mit Wein	379
4.	Verwandte Stichwörter	382

F. Fiskalvertreter **383**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	383
2.	Rechtsgrundlagen	383
3.	Grundsätze	383
3.1	Ziel der Fiskalvertretung	383
3.2	Voraussetzungen	383
3.2.1	Anwendungsbereich	384
3.2.2	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	385
3.2.3	Rechnungsausstellung im Falle der Fiskalvertretung	387
3.2.4	Steuernummer und zuständiges Finanzamt	388
3.2.5	Untersagung der Fiskalvertretung	388
3.3	Praxisbeispiel	388
4.	Verwandte Stichwörter	390

G. Gemeinschaftsgebiet **391**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	391
1.1	SKR 03	391
1.2	SKR 04	391
2.	Rechtsgrundlagen	391
3.	Wie wird kontiert?	392
3.1	Allgemeine Grundsätze	392
3.2	Besteuerungshinweise	394
3.3	Praxisbeispiel: Güterbeförderungsleistungen	397
4.	Verwandte Stichwörter	401

G. Geschäftsführungsleistungen – Vergütung **403**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	403
1.1	SKR 03	403

1.2	SKR 04	403
2.	Rechtsgrundlagen	403
3.	Wie wird kontiert?	404
3.1	Besteuerung von Geschäftsführungsvergütungen	404
3.1.1	Abgrenzung der Steuerbarkeit	404
3.1.2	Selbständigkeit natürlicher Personen	404
3.1.3	Selbständigkeit juristischer Personen	405
3.1.4	Sonderentgelt	405
3.2	Auswirkungen in der betrieblichen Praxis	406
3.2.1	Vorteile der Umsatzsteuerbarkeit	406
3.2.2	Nachteile der Umsatzsteuerbarkeit	407
3.2.3	Gestaltungsspielräume	407
3.3	Praxisbeispiel 1: Gesellschafterbeitrag einer OHG	408
3.4	Praxisbeispiel 2: Sonderentgelt einer GmbH	408
3.5	Praxisbeispiel 3: Mischentgelt einer OHG	409
4.	Verwandte Stichwörter	411
G.	Geschäftsveräußerung im Ganzen	413
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	413
1.1	SKR 03	413
1.2	SKR 04	413
2.	Rechtsgrundlagen	413
3.	Wie wird kontiert?	414
3.1	Allgemeine Grundsätze	414
3.2	Übertragung eines Unternehmens	414
3.3	Gesondert geführter Betrieb	415
3.4	Wesentliche Grundlagen	415
3.5	Entgeltlich oder unentgeltlich	416
3.6	Erwerber	416
3.7	Fortführung des Unternehmens	416
3.8	Rechtsfolgen	417
3.8.1	Rechtsfolgen beim Veräußerer	417
3.8.2	Rechtsfolgen beim Erwerber	418
3.9	Gesonderte Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten	419
3.10	Neugründung eines Unternehmens	419
3.11	Sonstige Hinweise	420
3.11.1	Irrtümlicher Steuerausweis in einer Rechnung	420
3.11.2	Verbindliche Auskunft/Steuerklausel	420
3.12	Praxisbeispiel 1: Grundstücksveräußerung als Geschäftsveräußerung im Ganzen	421
3.13	Praxisbeispiel 2: Grundstücksveräußerung als vermeintliche Geschäftsveräußerung im Ganzen	423

4.	Verwandte Stichwörter	425
----	-----------------------	-----

G.	Geschenke	427
-----------	------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	427
1.1	SKR 03	427
1.2	SKR 04	427
2.	Rechtsgrundlagen	428
3.	Wie wird kontiert?	428
3.1	Grundsätze zu Geschenken	428
3.2	Geschenke aus nicht unternehmerischen Gründen	428
3.2.1	Geschenke, die speziell für die Schenkung erworben wurden	429
3.2.2	Geschenke, die aus dem Unternehmensvermögen entnommen werden	429
3.2.3	Praxisbeispiel 1: Geschenk aus nicht unternehmerischem Grund	429
3.3	Geschenke aus unternehmerischen Gründen	430
3.3.1	Das Geschenk wurde eigens für die Schenkung erworben	431
3.3.2	Das Geschenk wurde bisher als Umlaufvermögen berücksichtigt	431
3.3.3	Das Geschenk wurde bisher als Anlagevermögen verwendet	432
3.3.4	Praxisbeispiel 2: Geschenk eigens für Schenkung erworben	432
3.3.5	Praxisbeispiel 3: Geschenk aus dem Umlaufvermögen entnommen	433
3.3.6	Praxisbeispiel 4: Geschenk aus dem Anlagevermögen entnommen	435
3.4	Geschenke an das Personal	436
3.4.1	Geschenke, die speziell für die Schenkung erworben wurden	436
3.4.2	Geschenke, die aus dem Unternehmensvermögen entnommen werden	436
3.4.3	Praxisbeispiel 5: Geschenke an das Personal	436
4.	Verwandte Stichwörter	438

G.	Gesellschafterbeitrag	439
-----------	------------------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	439
1.1	SKR 03	439
1.2	SKR 04	439
2.	Rechtsgrundlagen	440
3.	Wie wird kontiert?	440
3.1	Allgemeine Grundsätze	440
3.2	Leistungen gegen Sonderentgelt	441
3.3	Arbeitsgemeinschaften im Baugewerbe	442
3.4	Geschäftsführerleistungen	443
3.5	Praxisbeispiel 1: Gesellschafterleistung als Sonderleistung (aus Sicht einer Arbeitsgemeinschaft)	443
3.6	Praxisbeispiel 2: Gesellschafterleistung als Sonderleistung (aus Sicht der Gesellschaft)	448
4.	Verwandte Stichwörter	449

G.	Glücksspielumsätze	451
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	451
1.1	SKR 03	451
1.2	SKR 04	451
2.	Rechtsgrundlagen	451
3.	Wie wird kontiert?	452
3.1	Begriff des Glücksspiels	452
3.2	Steuerbarkeit, Steuerbefreiung oder Steuerpflicht von Glücksspielumsätzen	452
3.2.1	Steuerbarkeit von Glücksspielumsätzen	452
3.2.2	Steuerbefreiung oder Steuerpflicht von Glücksspielumsätzen	452
3.3	Bemessungsgrundlage	454
3.4	Steuersatz	454
3.5	Praxisbeispiel: Automatenaufsteller von Geldspielgeräten	454
4.	Verwandte Stichwörter	457
G.	Gutscheine (Waren- und Dienstleistungsgutscheine)	459
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	459
1.1	SKR 03	459
1.2	SKR 04	459
2.	Rechtsgrundlagen	460
3.	Wie wird kontiert?	460
3.1	Rechtliche Grundlagen und Arten von Gutscheinen	460
3.1.1	Guthabenkarte	461
3.1.2	Ausgabe von Preisnachlassgutscheinen	462
3.1.3	Ausgabe von Preiserstattungsgutscheinen	467
3.1.4	Besondere Hinweise zu Preisnachlässen und Preiserstattungen	470
3.1.5	Waren- und Dienstleistungsgutscheine	471
4.	Verwandte Stichwörter	479
G.	Gutschrift	481
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	481
1.1	SKR 03	481
1.2	SKR 04	481
2.	Rechtsgrundlagen	482
3.	Wie wird kontiert?	482
3.1	Grundsätze zur Abrechnung mittels Gutschrift	482
3.2	Vorsteuerabzug des Gutschriftsausstellers	483
3.3	§ 14c UStG und fehlerhafte Gutschriften	484

3.4	Praxisbeispiel 1: Buchung beim Gutschriftsempfänger	484
3.5	Praxisbeispiel 2: Verbuchung beim Gutschriftsaussteller	486
4.	Verwandte Stichwörter	488
H.	Haftung nach dem UStG	489
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	489
1.1	SKR 03	489
1.2	SKR 04	489
2.	Rechtsgrundlagen	489
3.	Wie wird kontiert?	490
3.1	Allgemeine Grundsätze	490
3.2	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG)	490
3.2.1	Voraussetzungen	490
3.2.2	Aufzeichnungspflichten	491
3.3	Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage nach § 13d UStG	493
3.4	Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer nach § 25d UStG	493
3.5	Haftung für Online-Marktplätze nach § 25e UStG	496
3.5.1	Allgemeines	496
3.5.2	Regelungen bis 30.6.2021	496
3.5.3	Regelungen ab 1.7.2021	501
3.6	Praxisbeispiel: Vereinnahmung einer abgetretenen Forderung	503
4.	Verwandte Stichwörter	504
H.	Herstellungskosten	505
1.	Rechtsgrundlagen	505
2.	Grundsätze	505
3.	Verwandte Stichwörter	506
H.	Hilfsgeschäft	507
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	507
1.1	SKR 03	507
1.2	SKR 04	507
2.	Rechtsgrundlagen	507
3.	Wie wird kontiert?	508
3.1	Allgemeine Grundsätze	508
3.2	Steuerpflicht und Steuersatz	508
3.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG	509
3.4	Hilfsumsatz und Kleinunternehmerregelung nach § 19 UStG	510

3.5	Erleichterungen bei der Vorsteueraufteilung	510
3.6	Praxisbeispiel	510

H.	Holding – Leistungseinkauf und Leistungsverkauf aus umsatzsteuerlicher Sicht	513
-----------	---	------------

1.	Rechtsgrundlagen	513
2.	Allgemeine Grundsätze	513
2.1	Was ist eine Holding?	513
2.2	Finanzholding	514
2.2.1	Unternehmereigenschaft und Umsatzbesteuerung	514
2.2.2	Vorsteuerabzug	515
2.2.3	Erfassung in den Umsatzsteuer-Vordrucken	515
2.3	Führungsholding	515
2.3.1	Unternehmereigenschaft und Umsatzbesteuerung	515
2.3.2	Vorsteuerabzug	516
2.3.3	Erfassung in den Umsatzsteuer-Vordrucken	516
2.4	Mischholding	518
2.4.1	Unternehmereigenschaft und Umsatzbesteuerung	518
2.4.2	Vorsteuerabzug	518
2.4.3	Erfassung in den Umsatzsteuer-Vordrucken	519
3.	Verwandte Stichwörter	519

I.	Inland - Ausland	521
-----------	-------------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	521
1.1	SKR 03	521
1.2	SKR 04	521
2.	Rechtsgrundlagen	521
3.	Wie wird kontiert?	522
3.1	Allgemeine Grundsätze	522
3.2	Praxisbeispiel 1: Werklieferung im Ausland	523
3.3	Praxisbeispiel 2: Vermietungsleistung im Ausland	524
4.	Verwandte Stichwörter	526

I.	Innenumsatz	527
-----------	--------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	527
1.1	SKR 03	527
1.2	SKR 04	527
2.	Rechtsgrundlagen	527
3.	Wie wird kontiert?	527
3.1	Allgemeine Grundsätze	527

3.2	Organschaft	528
3.3	Innergemeinschaftliche Warenbewegungen	529
3.4	Rechnungen und Vorsteuerabzug	529
3.5	Aufzeichnungspflichten	530
3.6	Praxisbeispiel: Organgesellschaft	530
4.	Verwandte Stichwörter	532

I.	Innergemeinschaftliche Dienstleistungen	533
-----------	--	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	533
1.1	SKR 03	533
1.2	SKR 04	534
2.	Rechtsgrundlagen	534
3.	Wie wird kontiert?	534
3.1	Allgemeine Grundsätze	534
3.2	Bedeutung der USt-IdNr.	535
3.3	Regelungen zum Ort der sonstigen Leistung für elektronische Dienstleistungen	536
3.3.1	Ortsregelungen bis zum 31.12.2018	536
3.3.2	Ortsregelungen ab dem 1.1.2019	538
3.3.3	Schwellenwert ab 1.7.2021	540
3.4	Besondere Besteuerungsverfahren	540
3.4.1	Allgemeines	540
3.4.2	Regelungen bis 30.6.2021: Mini-One-Stop-Shop-Verfahren	540
3.4.3	Regelungen ab 1.7.2021: One-Stop-Shop-Verfahren	541
3.4.4	Sonstige Hinweise zum besonderen Besteuerungsverfahren	542
3.5	Rechnungsausstellung für RFTE-Leistungen	542
3.6	Praxisbeispiel 1: Meldepflichtige innergemeinschaftliche Dienstleistung und Reverse-Charge-Verfahren	542
3.7	Praxisbeispiel 2: Meldepflichtige innergemeinschaftliche Dienstleistung und Zahlungsabzug	544
3.8	Praxisbeispiel 3: Meldepflichtige innergemeinschaftliche Dienstleistung mit Vorauszahlung	545
3.9	Praxisbeispiel 4: Nicht meldepflichtige innergemeinschaftliche Dienstleistung	547
3.10	Praxisbeispiel 5: Elektronische Dienstleistung an Privatperson im EU-Ausland bis einschließlich Besteuerungszeitraum 2018	549
3.11	Praxisbeispiel 6: Elektronische Dienstleistung an Privatperson im EU-Ausland im Besteuerungszeitraum 2021 bis 30.6.2021 – Inländische Umsatzsteuerpflicht	550
3.12	Praxisbeispiel 7: Elektronische Dienstleistung an Privatperson im EU-Ausland im Besteuerungszeitraum 2021 bis 30.6.2021 – Steuerpflicht im anderen EU-Mitgliedstaat	551
3.13	Praxisbeispiel 8: Personenbeförderung innerhalb der EU	553
4.	Verwandte Stichwörter	555

I.	Innergemeinschaftliche Lieferung	557
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	557
1.1	SKR 03	557
1.2	SKR 04	557
2.	Rechtsgrundlagen	558
3.	Wie wird kontiert?	558
3.1	Rechtsgrundlagen bis zum 31.12.2019	558
3.1.1	Wegfall der Grenzkontrollen	558
3.1.2	Befreiungstatbestände nach § 6a Abs. 1 UStG	558
3.1.3	Nachweis der innergemeinschaftlichen Lieferung	561
3.1.4	Belegnachweis (§ 17a Abs. 2 und Abs. 3 UStDV)	564
3.1.5	Buchmäßiger Nachweis (§ 17c UStDV)	572
3.2	Verschärfung der Rechtslage ab dem 1.1.2020	575
3.2.1	Gesetzliche Änderungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b UStG; § 6a Abs. 1 UStG)	575
3.2.2	Änderung im Belegnachweis nach § 17a UStDV n. F.	576
3.3	Vertrauensschutzregelung (§ 6a Abs. 4 UStG)	577
3.4	Rechnungsstellung	579
3.5	Melde- und Erklärungspflichten	579
3.6	Aufbewahrungspflichten	580
3.7	Aufzeichnungspflichten	581
3.8	Innergemeinschaftliche Lieferung im Zusammenhang mit einem Konsignationslager	581
3.9	Versagung der Steuerbefreiung einer innergemeinschaftlichen Lieferung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	581
3.10	Praxisbeispiel 1: Innergemeinschaftliche Lieferung	581
3.11	Praxisbeispiel 2: Innergemeinschaftliche Lieferung, Lieferung und Rechnungsmonat nicht identisch	583
3.12	Praxisbeispiel 3: Innergemeinschaftliche Lieferung und Zahlungsabzug	585
4.	Verwandte Stichwörter	587
I.	Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge an Privatpersonen	589
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	589
1.1	SKR 03	589
1.2	SKR 04	589
2.	Rechtsgrundlagen	589
3.	Wie wird kontiert?	589
3.1	Allgemeine Grundsätze	589
3.2	Besondere Meldepflichten	590
3.2.1	Rechtsgrundlage	590
3.2.2	Was ist zu melden?	591

3.2.3	Welche Fahrzeuge sind zu melden?	591
3.2.4	Welche Angaben muss die Meldung enthalten?	591
3.2.5	Bis wann muss die Meldung abgegeben werden?	596
3.3	Besonderheiten beim Vorsteuerabzug	596
3.4	Rechnungsausstellungspflichten	596
3.5	Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten	597
3.6	Praxisbeispiel 1: Lieferung an Privatperson	597
3.7	Praxisbeispiel 2: Lieferung aus dem nichtunternehmerischen Bereich	599
4.	Verwandte Stichwörter	600

I.	Innergemeinschaftliche Versandhandelsregelung	601
-----------	--	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	601
1.1	SKR 03	601
1.2	SKR 04	601
2.	Rechtsgrundlagen	602
3.	Wie wird kontiert?	602
3.1	Allgemeine Grundsätze	602
3.2	Art der Warenbewegung	603
3.3	Abnehmerstatus	603
3.4	Lieferschwelle	604
3.5	Optionserklärung	606
3.6	Sonderbestimmungen	607
3.7	Rechnungsausstellungspflicht	607
3.8	Aufzeichnungspflichten	608
3.9	Haftungsregelung für inländische Online-Versandhändler	608
3.10	Praxisbeispiel 1	609
3.11	Praxisbeispiel 2	611
4.	Verwandte Stichwörter	614

I.	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge von Privatpersonen	615
-----------	--	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	615
1.1	SKR 03	615
1.2	SKR 04	615
2.	Rechtsgrundlagen	615
3.	Wie wird kontiert?	616
3.1	Grundsätze zum innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge von Privatpersonen	616
3.2	Praxisbeispiel: Steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb zu 19 % mit Vorsteuerabzug	617
4.	Verwandte Stichwörter	619

I.	Innergemeinschaftlicher Erwerb	621
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	621
1.1	SKR 03	621
1.2	SKR 04	621
2.	Rechtsgrundlagen	622
3.	Wie wird kontiert?	622
3.1	Grundsätze zum innergemeinschaftlichen Erwerb	622
3.2	Praxisbeispiel 1: Steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb zu 19 % mit Vorsteuerabzug	624
3.3	Praxisbeispiel 2: Steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb und Skontierung	626
3.4	Praxisbeispiel 3: Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb	627
3.5	Buchungen außerhalb von Automatikkonten	628
4.	Verwandte Stichwörter	629
I.	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	631
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	631
1.1	SKR 03	631
1.2	SKR 04	631
2.	Rechtsgrundlagen	632
3.	Wie wird kontiert?	632
3.1	Grundsätze zu innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften	632
3.2	Praxisbeispiel 1: Der deutsche Unternehmer ist der erste Lieferant in der Lieferkette	633
3.3	Praxisbeispiel 2: Der deutsche Unternehmer ist der erste Abnehmer in der Lieferkette	634
3.4	Praxisbeispiel 3: Der deutsche Unternehmer ist der letzte Abnehmer in der Lieferkette	637
4.	Verwandte Stichwörter	639
I.	Innergemeinschaftliches Kontrollverfahren	641
1.	Rechtsgrundlagen	641
2.	Rechtliche Grundlagen und Ziel des Kontrollverfahrens	641
3.	Der Datenaustausch und die Kontrolle	642
4.	Neufahrzeuge an Privatpersonen	645
5.	Sonstige Auskünfte	646
6.	Verwandte Stichwörter	646

I.	Innergemeinschaftliches Verbringen	647
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	647
1.1	SKR 03	647
1.2	SKR 04	647
2.	Rechtsgrundlagen	648
3.	Wie wird kontiert?	648
3.1	Grundsätze	648
3.2	Warenbewegungen vom EU-Ausland ins Inland	648
3.3	Warenbewegungen vom Inland ins EU-Ausland	649
3.4	Weitere Voraussetzungen	650
3.5	Ausnahmen von der Besteuerung	653
3.6	Sonstige Hinweise	654
3.7	Belegausstellungspflichten	655
3.8	Aufzeichnungspflichten	655
3.9	Praxisbeispiel 1: Warenbewegung vom Inland ins EU-Ausland	656
3.10	Praxisbeispiel 2: Warenbewegung vom EU-Ausland ins Inland	658
4.	Verwandte Stichwörter	660
I.	Istbesteuerung	661
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	661
1.1	SKR 03	661
1.2	SKR 04	661
2.	Rechtsgrundlagen	661
3.	Wie wird kontiert?	662
3.1	Allgemeine Grundsätze	662
3.2	Antragstellung, Genehmigung und Dauer	663
3.3	Mögliche Ablehnungsgründe	666
3.4	Wann entsteht die Umsatzsteuer?	666
3.5	Vorsteuerabzug und Istbesteuerung	666
3.6	Wechsel der Besteuerungsart	667
3.6.1	Wechsel von der Soll- zur Istbesteuerung	667
3.6.2	Wechsel von der Ist- zur Sollbesteuerung	667
3.7.	Aufzeichnungspflichten	669
4.	Praxisbeispiele	669
4.1	Praxisbeispiel 1: Buchung in Fällen der Einnahmen-Überschussrechnung	669
4.2	Praxisbeispiel 2: Buchungen bei Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	670
5.	Verwandte Stichwörter	672
K.	Kleinbetragsrechnung	673

1.	Rechtsgrundlagen	673
2.	Wie wird kontiert?	673
2.1	Pflichtangaben in Rechnungen	673
2.2	Vorsteuerabzug	676
2.3	Unrichtiger Steuerausweis oder unberechtigter Steuerausweis?	676
3.	Verwandte Stichwörter	677

K.	Kleinunternehmer	679
-----------	-------------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	679
1.1	SKR 03	679
1.2	SKR 04	679
2.	Rechtsgrundlagen	679
3.	Wie wird kontiert?	679
3.1	Voraussetzungen der Kleinunternehmerregelung	679
3.1.1	Umsatzgrenze	679
3.1.2	Berechnung des Gesamtumsatzes	680
3.2	Rechtsfolgen	682
3.3	Option zur Regelbesteuerung	683
3.4	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	684
3.5	Abgabe der Steuererklärung	684
3.6	Sonstige Hinweise	685
3.6.1	Onlinehändler	685
3.6.2	Missbräuchliche Inanspruchnahme des § 19 UStG	685
3.6.3	Neugründung eines Unternehmens	685
3.7	Praxisbeispiel: Verbuchung von Umsätzen	686
4.	Verwandte Stichwörter	687

K.	Kommissionsgeschäft (Lieferung)	689
-----------	--	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	689
1.1	SKR 03	689
1.2	SKR 04	689
2.	Rechtsgrundlagen	690
3.	Wie wird kontiert?	690
3.1	Allgemeine Grundsätze	690
3.2	Grundlagen des Kommissionsgeschäfts	691
3.3	Sonstige Hinweise	694
3.4	Aufzeichnungspflichten	694
3.5	Praxisbeispiel 1: Kommissionsgeschäft aus der Sicht des Kommissionärs	694
3.6	Praxisbeispiel 2: Kommissionsgeschäft aus der Sicht des Kommittenten	697

K. Konsignationslager 701

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	701
1.1	SKR 03	701
1.2	SKR 04	701
2.	Rechtsgrundlagen	701
3.	Begriff des Konsignationslagers	702
4.	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung bis einschließlich 2019	702
4.1	Allgemeine Grundsätze	702
4.2	Konsignationslager mit Drittlandware	703
4.3	Konsignationslager mit Waren aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	704
4.4	Vereinfachungsregelungen für Konsignationslager in anderen Mitgliedstaaten	704
5.	Gesetzliche Regelung ab dem 1.1.2020	706
5.1	Grundlagen	706
5.2	Voraussetzungen zur Anwendung der Konsignationslagerregelung	706
5.3	Rechtsfolgen	707
5.4	Aufzeichnungspflichten	708
5.5	Meldepflichten	709
5.5.1	Angaben in der Zusammenfassenden Meldung	709
5.5.2	Gesetzliche Nachbesserung	712
5.6	Übertragung auf andere Konsignationslager	712
5.7	Sonstige Hinweise	712
6.	Praxisbeispiele	712
6.1	Praxisbeispiel 1: Konsignationslager im Inland und Erwerb - Besteuerungszeitraum 2019	712
6.2	Praxisbeispiel 2: Konsignationslager im Inland und Erwerb - Besteuerungszeitraum 2021	714
6.3	Praxisbeispiel 3: Konsignationslager im Inland und Rückgängigmachung - Besteuerungszeitraum bis 2019	716
6.4	Praxisbeispiel 4: Konsignationslager im Inland und Rückgängigmachung - Besteuerungszeitraum 2021	718
6.5	Praxisbeispiel 5: Konsignationslager im Inland und Zulieferer aus dem Inland - Besteuerungszeitraum 2019 und 2021	718
6.6	Praxisbeispiel 6: Konsignationslager im EU-Ausland und Zulieferer aus dem Inland – Uneingeschränkte Zugriffsmöglichkeit - Besteuerungszeitraum bis 2019	719
6.7	Praxisbeispiel 7: Konsignationslager im EU-Ausland und Zulieferer aus dem Inland – Uneingeschränkte Zugriffsmöglichkeit - Besteuerungszeitraum 2021	721
6.8	Praxisbeispiel 8: Konsignationslager im EU-Ausland und Zulieferer aus dem Inland – Keine uneingeschränkte Zugriffsmöglichkeit - Besteuerungszeitraum bis 2019	724

6.9	Praxisbeispiel 9: Konsignationslager im EU-Ausland und Zulieferer aus dem Inland – Keine uneingeschränkte Zugriffsmöglichkeit - Besteuerungszeitraum 2021	726
7.	Verwandte Stichwörter	730
K.	Künstlersozialabgabe und Umsatzsteuer	731
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	731
1.1	SKR 03	731
1.2	SKR 04	731
2.	Rechtsgrundlagen	731
3.	Wie wird kontiert?	731
3.1	Grundzüge der Künstlersozialversicherung	731
3.1.1	Verpflichteter Personenkreis und Bemessungsgrundlage	731
3.1.2	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	732
3.2	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	733
4.	Praxisbeispiel	733
L.	Leasing	735
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	735
1.1	SKR 03	735
1.2	SKR 04	735
2.	Rechtsgrundlagen	736
3.	Allgemeine Grundsätze	736
3.1	Begriffsdefinition	736
3.1.1	Finanzierungsleasing	736
3.1.2	Sale-and-lease-back-Verfahren	736
3.1.3	Cross-Border-Leasing	737
3.1.4	Operating-Leasing	737
3.2	Steuerrechtliche Grundsätze	737
3.3	EuGH-Urteil vom 4.10.2017	738
3.4	BMF-Schreiben vom 18.3.2020	738
3.5	Anwendungsregelungen	739
3.6	Praxisbeispiele	740
3.6.1	Praxisbeispiel 1: Leasinggegenstand ist ertragsteuerlich und umsatzsteuerlich dem Leasingnehmer zuzurechnen	740
3.6.2	Praxisbeispiel 2: Leasinggegenstand ist ertragsteuerlich und umsatzsteuerlich dem Leasinggeber zuzurechnen	742
3.6.3	Praxisbeispiel 3: Leasinggegenstand ist ertragsteuerlich dem Leasingnehmer und umsatzsteuerlich dem Leasinggeber zuzurechnen	743
4.	Verwandte Stichwörter	747

L.	Leistungsaustausch	749
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	749
1.1	SKR 03	749
1.2	SKR 04	749
2.	Rechtsgrundlagen	749
3.	Wie wird kontiert?	749
3.1	Definition	749
3.2	Fehlender Leistungsaustausch	750
3.2.1	Schadensersatz	750
3.2.2	Gewährleistung	751
3.2.3	Schenkungen	751
3.2.4	Echte Zuschüsse	752
3.2.5	Echte Gesellschafterbeiträge	752
3.2.6	Weitere Fälle ohne Leistungsaustausch	753
3.3	Praxisbeispiel 1: Leistungsaustausch	753
3.4	Praxisbeispiel 2: Fehlender Leistungsaustausch	754
4.	Verwandte Stichwörter	755
L.	Leistungskommission / Dienstleistungskommission	757
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	757
1.1	SKR 03	757
1.2	SKR 04	757
2.	Rechtsgrundlagen	758
3.	Wie wird kontiert?	758
3.1	Allgemeine Grundsätze	758
3.2	Grundlagen der Leistungskommission	758
3.3	Sonstige Hinweise	759
3.4	Sonderfall Telekommunikationsleistungen	760
3.5	Aufzeichnungspflichten	760
3.6	Praxisbeispiel 1: Dienstleistungskommission aus der Sicht des Kommissionärs / Leistungsverkauf	761
3.7	Praxisbeispiel 2: Dienstleistungskommission aus der Sicht des Kommissionärs / Leistungseinkauf	764
4.	Verwandte Stichwörter	766
L.	Lieferungen	767
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	767
1.1	SKR 03	767

1.2	SKR 04	767
2.	Rechtsgrundlagen	767
3.	Wie wird kontiert?	767
3.1	Grundsätzliches zu Lieferungen	767
3.2	Verschaffung der Verfügungsmacht	768
3.3	Ergänzungstatbestände	770
3.4	Besonderheiten: Rückgabe, Umtausch, Rücknahme	770
3.4.1	Rückgabe	771
3.4.2	Umtausch	771
3.4.3	Rücknahme	771
3.5	Praxisbeispiel 1: Verschaffung der Verfügungsmacht	771
3.6	Praxisbeispiel 2: Rückgabe	772
3.7	Praxisbeispiel 3: Umtausch	774
3.8	Praxisbeispiel 4: Rücknahme	774
4.	Verwandte Stichwörter	776

L.	Lohnveredelung	777
-----------	-----------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	777
1.1	SKR 03	777
1.2	SKR 04	777
2.	Rechtsgrundlagen	777
3.	Wie wird kontiert?	778
3.1	Allgemeine Grundsätze	778
3.2	Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	779
3.2.1	Allgemeines	779
3.2.2	Beförderung oder Versendung durch den leistenden Unternehmer	780
3.2.3	Beförderung oder Versendung durch den Auftraggeber	780
3.2.4	Beförderung oder Versendung in einen Freihafen oder in ein Küstengebiet	780
3.2.5	Nachweisführung	781
3.2.6	Abgrenzung zur Werklieferung	781
3.3	Sonstige Hinweise	782
3.3.1	Unentgeltliche Leistungen	782
3.3.2	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	782
3.4	Praxisbeispiel 1: Aktive Lohnveredelung an einen Unternehmer	782
3.5	Praxisbeispiel 2: Aktive Lohnveredelung an einen Nichtunternehmer	784
4.	Verwandte Stichwörter	785

M.	Mini-One-Stop-Shop-Verfahren (MOSS)	787
-----------	--	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	787
1.1	SKR 03	787

1.2	SKR 04	787
2.	Rechtsgrundlagen	788
3.	Vereinfachung der Besteuerung	788
4.	Regelungen für RFTE-Leistungen	788
4.1	RFTE-Leistungen vom 1.1.2015 bis zum 31.12.2018	788
4.2	Leistungen ab dem 1.1.2019	789
4.3	Anmelde- und Besteuerungsverfahren	791
4.3.1	Registrierungs- und Abmeldeverfahren	791
4.3.2	Abgabe der Umsatzsteuererklärung	791
5.	Aufzeichnungspflichten	793
6.	Umsatzsteuer-Jahreserklärung und Sachkonten	793
7.	Neugründung eines Unternehmens	794
8.	Erweiterung des Verfahrens ab dem 1.7.2021 bzw. 1.7.2022	795
9.	Praxisbeispiele	795
9.1	Praxisbeispiel 1: Bis einschließlich Besteuerungszeitraum 2018	795
9.2	Praxisbeispiel 2: Besteuerungszeitraum 2021: Inländische Umsatzsteuerpflicht	798
9.3	Praxisbeispiel 3: Besteuerungszeitraum 2021: Steuerpflicht im anderen EU-Mitgliedstaat	800
10.	Verwandte Stichwörter	802

M.	Mitgliedsbeiträge	803
-----------	--------------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	803
1.1	SKR 03	803
1.2	SKR 04	803
2.	Rechtsgrundlagen	803
3.	Rechtliche Besonderheiten	804
3.1	Umsatzsteuerliche Behandlung nach dem UStG	805
3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung auf Grundlage der EuGH-Rechtsprechung	805
4.	Gestaltungsmöglichkeiten des Steuerpflichtigen	807
4.1	Berufung auf die Steuerbarkeit möglich	807
4.2	Berufung auf die Steuerbefreiung nach der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie nur noch eingeschränkt möglich	808
5.	Praxisbeispiel	810
6.	Verwandte Stichwörter	812

N.	Nebenleistung	813
-----------	----------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	813
1.1	SKR 03	813
1.2	SKR 04	813

2.	Rechtsgrundlagen	814
3.	Wie wird kontiert?	814
3.1	Allgemeine Grundsätze	814
3.2	Besonderheiten	820
3.2.1	Gesetzliche Einschränkungen	820
3.2.2	Einschränkungen durch EuGH-Rechtsprechung bei einer Grundstücksvermietung und Leistungen nach dem Wohnungseigentumsgesetz	821
3.3	Rechnungsstellung	822
3.4	Praxisbeispiel: Verkauf von Lebensmitteln und Transportleistungen	822

O.	Option zur Umsatzsteuer nach § 9 UStG	825
-----------	--	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	825
1.1	SKR 03	825
1.2	SKR 04	825
2.	Rechtsgrundlagen	826
3.	Wie wird kontiert?	826
3.1	Allgemeine Grundsätze	826
3.2	Für welche steuerfreien Umsätze kann optiert werden?	827
3.3	Welche Einschränkungen gibt es beim Optionsrecht?	828
3.3.1	Allgemeine Einschränkungen	828
3.3.2	Welche zusätzlichen Einschränkungen gilt es zu beachten?	828
3.4	Umsatzbegriff - Teiloption	832
3.5	Nachweisführung / Ausschließlichkeit	834
3.6	Fehlmaßnahmen	835
3.7	Form und Frist der Optionserklärung, Widerruf	835
3.8	Aufzeichnungspflichten	836
3.9	Praxisbeispiel 1: Vermietung von Grundstücken	836
3.10	Praxisbeispiel 2: Verkauf eines Grundstücks	838
4.	Verwandte Stichwörter	840

O.	Organschaft	841
-----------	--------------------	------------

O.	Ort der Lieferung	843
-----------	--------------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	843
1.1	SKR 03	843
1.2	SKR 04	843
2.	Rechtsgrundlagen	844
3.	Wie wird kontiert?	844
3.1	Grundsätzliches zum Ort der Lieferung	844

3.2	Fernverkaufsumsätze	845
3.3	Lieferung von Gegenständen mit Beförderungsmitteln nach § 3e UStG	846
3.3.1	Grundsätze	846
3.3.2	Praxisbeispiel 1	847
3.4	Ort der Lieferung bei unentgeltlichen Wertabgaben nach § 3 Abs. 1b UStG	849
3.5	Lieferung von Gas, Elektrizität sowie von Wärme und Kälte	849
3.5.1	Grundsätze	849
3.5.2	Praxisbeispiel 2	850
3.6	Die bewegte Lieferung	851
3.6.1	Grundsätze	851
3.6.2	Praxisbeispiel 3	851
3.7	Die unbewegte Lieferung	853
3.7.1	Grundsätze	853
3.7.2	Praxisbeispiel 4	853
3.8	Verlagerung des Orts der Lieferung im Fall des § 3 Abs. 8 UStG	854
3.8.1	Grundsätze	854
3.8.2	Praxisbeispiel 5: Unverzollt und unbesteuert	855
3.8.3	Praxisbeispiel 6: Verzollt und besteuert	857
4.	Verwandte Stichwörter	859
O.	Ort der sonstigen Leistung	861
1.	Rechtsgrundlagen	861
2.	Allgemeine Grundsätze	861
2.1	Grundsätze zum Ort der sonstigen Leistung	861
2.2	Ortsbestimmung in Abhängigkeit von der Art der Dienstleistung (Sonderregelung)	862
2.2.1	Sonstige Leistungen in Zusammenhang mit einem Grundstück	862
2.2.2	Ort der sonstigen Leistungen bei der kurzfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln	864
2.2.3	Ort der sonstigen Leistungen bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden und ähnlichen Leistungen (an Nichtunternehmer)	866
2.2.4	Restaurationsumsätze	867
2.2.5	Restaurationsumsätze an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	867
2.2.6	Personenbeförderungsleistungen	868
2.2.7	Ort der Leistung bei unentgeltlichen sonstigen Leistungen	868
2.3	Ortsbestimmungen in Abhängigkeit von der Art der Dienstleistung und der Art des Leistungsempfängers (Sonderregelung)	869
2.3.1	Ort der sonstigen Leistung bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und deren Begutachtung	869
2.3.2	Ort der sonstigen Leistung bei Vermittlungsleistungen	869

2.3.3	Ort der (Güter)Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende sonstigen Leistungen	870
2.3.4	Ort der sonstigen Leistungen bei der langfristigen Vermietung von Beförderungsmitteln	871
2.3.5	Ort der sonstigen Leistungen bei der Gewährung von Eintrittsberechtigungen an einen Unternehmer i. S. des § 3a Abs. 2 UStG	873
2.3.6	Ort der sonstigen Leistungen bei sog. Katalogleistungen des § 3a Abs. 4 UStG	873
2.3.7	Regelungen zum Ort der sonstigen Leistung für Telekommunikationsleistungen, für Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie für elektronische Dienstleistungen	875
2.4	Grundfall des § 3a Abs. 2 UStG	878
2.4.1	Anwendung des § 3a Abs. 2 UStG	878
2.4.2	Ausnahme des § 3a Abs. 8 UStG im Hinblick auf § 3a Abs. 2 UStG	879
2.5	Grundfall des § 3a Abs. 1 UStG	880
2.6	Praxisbeispiel 1: Güterbeförderung in das Drittland	880
2.7	Praxisbeispiel 2: Innergemeinschaftliche Güterbeförderung	881
2.8	Praxisbeispiel 3: Arbeiten an beweglichen Gegenständen für private Zwecke	881
2.9	Praxisbeispiel 4: Arbeiten an beweglichen Gegenständen für unternehmerische Zwecke	881
2.10	Praxisbeispiel 5: Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	882
3.	Verwandte Stichwörter	882

P. Pauschalierung der Vorsteuer **883**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	883
1.1	SKR 03	883
1.2	SKR 04	883
2.	Rechtsgrundlagen	883
3.	Wie wird kontiert?	884
3.1	Allgemeine Grundsätze	884
3.2	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG	884
3.2.1	Voraussetzungen	884
3.2.2	Begrenzung des Umsatzes	886
3.2.3	Antrag, Dauer und Widerruf	887
3.2.4	Aufzeichnungspflichten	888
3.3	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23a UStG	888
3.3.1	Voraussetzungen	888
3.3.2	Begrenzung des Umsatzes	889
3.3.3	Antrag, Dauer und Widerruf	890
3.3.4	Aufzeichnungspflichten	891
3.4	Praxisbeispiel: Vorsteuerpauschalierung nach § 23 UStDV	891
4.	Verwandte Stichwörter	893

P.	Personengesellschaft	895
1.	Rechtsgrundlagen	895
2.	Grundsätzliches zu Personengesellschaften	895
3.	Unternehmereigenschaft	896
4.	Steuerliche Rechtsfähigkeit	897
5.	Zurechnung von Umsätzen und Vorsteuerbeträgen	898
6.	Verwandte Stichwörter	899
P.	Private Nutzung von Unternehmensfahrzeugen durch den Unternehmer	901
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	901
1.1	SKR 03	901
1.2	SKR 04	901
2.	Rechtsgrundlagen	901
3.	Wie wird kontiert?	902
3.1	Zuordnungsentscheidung	902
3.2	Vorsteuerabzug	902
3.2.1	Prüfung des Vorsteuerabzugs und Ausschlusstatbestände	902
3.2.2	Sonstige Leistungen und verbrauchbare Gegenstände	903
3.2.3	Einheitliche Gegenstände	904
3.2.4	Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer	905
3.3	Besteuerung der Privatnutzung eines Unternehmensfahrzeugs	905
3.3.1	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	905
3.3.2	Besteuerung nach der 1 %-Regelung	906
3.3.3	Besteuerung nach der Fahrtenbuchmethode	908
3.3.4	Ausgaben für Fahrzeuge, die zu weniger als 50 % unternehmerisch genutzt werden	911
3.4	Sonderfälle zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage	912
3.4.1	Ertragsteuerliche „Kostendeckelung“	912
3.4.2	Praxisbeispiel zur Schätzung des privaten Nutzungsanteils	912
3.4.3	Fahrzeugerwerb ohne Berechtigung zum Vorsteuerabzug	915
3.4.4	Nutzung von geleasteten oder angemieteten Fahrzeugen durch den Unternehmer	915
3.5	Berechnungsprogramm	915
4.	Verwandte Stichwörter	915
P.	Prüfschema zur Umsatzsteuer (allgemein)	917
1.	Vorbemerkung	917
2.	Prüfschemata	917

2.1	Steuerbarkeit (§ 1 UStG, § 1a UStG, § 1b UStG)	918
2.2	Unternehmereigenschaft und Unternehmen (§ 2 UStG)	918
2.3	Leistungsart (§ 3 UStG)	918
2.4	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6 bis Abs. 8 UStG, §§ 3c - 3g UStG)	919
2.5	Ort der sonstigen Leistung (§ 3a UStG, § 3b UStG und § 3e UStG)	919
2.6	Steuerbefreiung (§ 4 UStG, § 4b UStG, §§ 6 bis 8 UStG)	920
2.7	Optionsmöglichkeit (§ 9 UStG)	923
2.8	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG, § 17 UStG)	923
2.9	Steuersatz (§ 12 UStG)	923
2.10	Entstehung der Umsatzsteuer (§ 13 UStG, § 13b UStG, § 20 UStG)	924
2.11	Steuerschuldnerschaft (§ 13a UStG, § 13b UStG)	925
2.12	Vorsteuerabzugsberechtigung (§ 15 Abs. 1 - 1b UStG, § 14 UStG)	925
2.13	Höhe der Vorsteuer (§ 15 UStG, § 14 UStG)	926
2.14	Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG, § 17 UStG)	926
2.15	Berechnung der Steuerschuld (§ 16 UStG)	926
2.16	Entrichtung der Umsatzsteuer (§ 18 UStG, §§ 46 - 48 UStDV)	926
2.17	Sonderregelungen	927

R.	Rechnung, Anforderungen	931
-----------	--------------------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	931
1.1	SKR 03	931
1.2	SKR 04	931
2.	Rechtsgrundlagen	931
3.	Wie wird kontiert?	932
3.1	Grundsätzliche Hinweise zu den Rechnungsanforderungen	932
3.1.1	Rechnungsbegriff und innerbetriebliches Kontrollverfahren	932
3.1.2	Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung	933
3.2	Rechnungspflichtangaben	933
3.2.1	Allgemeines	933
3.2.2	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers	937
3.2.3	Name und Anschrift des Leistungsempfängers	938
3.2.4	Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer in der Rechnung	939
3.2.5	Fortlaufende Nummer in der Rechnung	942
3.2.6	Zutreffende Leistungsbeschreibung	943
3.2.7	Angabe des Leistungszeitpunkts und des Ausstellungsdatums	946
3.2.8	Angabe des Entgelts, des Steuersatzes, des Steuerbetrags und der Steuerbefreiung	947
3.2.9	Im Voraus vereinbarte Entgeltminderungen	948
3.2.10	Hinweis auf die Aufbewahrungspflicht	948
3.3	Sonderfälle	948
3.3.1	Handelsübliche Bezeichnung bei Gerätlieferungen	948
3.3.2	Mietvertrag als Rechnung	949

3.3.3	Kontoauszug als Rechnung	950
3.3.4	Rechnungen im Hotelgewerbe (Verwaltungsanweisung)	950
3.4	Zusätzliche Pflichten und Hinweise in besonderen Fällen	951
3.4.1	Umsätze inländischer Unternehmer in andere Mitgliedstaaten und Reverse-Charge-Verfahren	951
3.4.2	Umsätze, die der Versandhandels- bzw. Fernverkaufsregelung des § 3c UStG unterliegen	953
3.4.3	Innergemeinschaftliche Lieferungen	953
3.4.4	Umsätze, die der Steuerschuldnerschaft des § 13b UStG unterliegen	953
3.4.5	Umsätze über Reiseleistungen und Differenzbesteuerung	953
3.4.6	Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	954
3.4.7	RFTE-Leistungen	954
3.5	Folgen einer nicht ordnungsgemäßen Rechnung	954
3.6	Handlungsbedarf bei nicht ordnungsgemäßer Rechnung	954
3.7	Verjährungsfrist für den Anspruch auf berichtigte Rechnung	955
3.8	Berichtigung einer Rechnung	955
3.9	Praxisbeispiel: Verbuchung einer fehlerhaften Rechnung und Berichtigung	957
4.	Verwandte Stichwörter	959
R.	Rechnung, elektronische	961
1.	Rechtsgrundlagen	961
2.	Allgemeine Grundsätze	961
3.	Gutschriften	963
4.	Archivierung	963
5.	Elektronische Rechnungen an öffentliche Auftraggeber	964
6.	Verwandte Stichwörter	965
R.	Rechnungen, Aufbewahrung	967
1.	Rechtsgrundlagen	967
2.	Aufbewahrungsgrundsätze	967
2.1	Vorbemerkung	967
2.2	Aufbewahrungsfristen	968
2.3	Aufbewahrung von Rechnungen für Unternehmer	969
2.4	Aufbewahrungsort	970
2.5	Sonderregelungen für elektronische Dienstleistungen	971
2.6	Verletzung der Aufbewahrungspflichten	972
2.7	Aufbewahrung von Rechnungen für Nichtunternehmer	972
3.	Verwandte Stichwörter	973
R.	Reihengeschäft	975

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	975
1.1	SKR 03	975
1.2	SKR 04	975
2.	Rechtsgrundlagen	976
3.	Rechtliche Grundlagen	976
4.	Ortsbestimmung für die (verschiedenen) Lieferungen	978
4.1	Unterscheidung von bewegter und unbewegter Lieferung	978
4.2	Ortsbestimmung der „bewegten Lieferung“	978
4.2.1	Lieferung durch den ersten Unternehmer oder Abholung durch den letzten Abnehmer	978
4.2.2	Beförderung oder Versendung durch einen mittleren Unternehmer (Zwischenhändler)	979
4.3	Ortsbestimmung der „unbewegten Lieferung“	981
4.4	Sonderregelung für den Onlinehandel	982
5.	Praxisbeispiele	983
5.1	Praxisbeispiel 1: Lieferfall	983
5.2	Praxisbeispiel 2: Abholfall	985
5.3	Praxisbeispiel 3: Transport durch den mittleren Unternehmer (als Lieferer)	987
6.	Verwandte Stichwörter	991

R.	Reisekosten	993
-----------	--------------------	------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	993
1.1	SKR 03	993
1.2	SKR 04	993
2.	Rechtsgrundlagen	993
3.	Allgemeine Grundsätze	994
3.1	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	994
3.2	Verpflegungskosten	994
3.3	Übernachungskosten	995
3.4	Fahrtkosten für das Personal	996
3.5	Berechnungsmodule	996
4.	Praxisbeispiel	997
5.	Verwandte Stichwörter	999

R.	Reiseleistungen	1001
-----------	------------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1001
1.1	SKR 03	1001
1.2	SKR 04	1001
2.	Rechtsgrundlagen	1002

3.	Wie wird kontiert?	1002
3.1	Allgemeine Grundsätze	1002
3.2	Regelbesteuerung	1002
3.3	Margenbesteuerung	1003
3.4	Inanspruchnahme von Reisevorleistungen und Abgrenzung zu Eigenleistungen	1004
3.5	Abgrenzung Reiseveranstaltungs- und Reisevermittlungsleistungen	1006
3.6	Einheitlichkeit der Leistung, Leistungsort und Ausführungszeitpunkt	1007
3.7	Steuerbefreiung von Reiseleistungen	1007
3.8	Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei Reiseleistungen	1008
3.8.1	Grundsätze	1008
3.8.2	Bruttoabrechnungen	1009
3.8.3	Margenermittlung – Negative Marge	1009
3.8.4	Aufteilung der Bemessungsgrundlage	1010
3.8.5	Entgeltsaufteilung bei Busreisen	1012
3.9	Anzahlungen auf Reiseleistungen	1014
3.10	Vorsteuerabzug	1014
3.11	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers nach § 13b UStG bei Reiseleistungen	1015
3.12	Aufzeichnungspflichten	1016
3.13	Rechnungsausstellungspflichten	1019
3.14	Berechnungsprogramm für Reiseleistungen	1019
3.15	Praxisbeispiel: Pauschalreise Deutschland / Österreich / Schweiz	1021

R.	Restaurationsleistungen	1027
-----------	--------------------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1027
1.1	SKR 03	1027
1.2	SKR 04	1027
2.	Rechtsgrundlagen	1027
3.	Begriff der Restaurationsleistung	1028
4.	Einordnung als Lieferung oder sonstige Leistung	1028
5.	Ortsbestimmung und Steuersatz	1030
5.1	Lieferung	1030
5.2	Sonstige Leistung	1031
5.3	Steuersätze in der Zeit vom 1.7.2020 bis 31.12.2022	1032
6.	Streit- und Zweifelsfälle aus der Praxis	1033
6.1	Schulspeisung und Kita-Essen	1033
6.2	Multiplexkino	1033
6.3	Imbissstände und Verkaufswagen	1033
6.4	Partyservice und Catering	1034
6.5	Getränke „to-go“	1034
6.6	Entnahmen durch den Unternehmer	1034
6.7	Frühstück im Rahmen einer Hotelübernachtung	1035

6.8	Sparmenüs	1035
7.	Praxisbeispiele	1036
7.1	Praxisbeispiel 1: Lieferung von Speisen	1036
7.2	Praxisbeispiel 2: Lieferung von Speisen mit Essensausgabe	1037
7.3	Praxisbeispiel 3: Multiplexkino	1038
7.4	Praxisbeispiel 4: Imbissstand	1040
7.5	Praxisbeispiel 5: Partyservice	1042
7.6	Praxisbeispiel 6: Hotelübernachtung mit Frühstück	1043
8.	Verwandte Stichwörter	1045
R.	Reverse-Charge-Verfahren	1047
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1047
1.1	SKR 03	1047
1.2	SKR 04	1047
2.	Rechtsgrundlagen	1047
3.	Wie wird kontiert?	1048
3.1	Allgemeine Grundsätze	1048
3.1.1	Anwendungsbereich	1048
3.2	Leistungen von im Ausland ansässigen Unternehmern	1051
3.2.1	Allgemeines	1051
3.2.2	Definition des ausländischen Unternehmers	1052
3.3	Reverse-Charge-Verfahren für weitere Leistungen i. S. des § 13b Abs. 2 UStG	1054
3.3.1	Lieferungen von Sicherungsgut (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG)	1054
3.3.2	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG)	1054
3.3.3	Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG)	1055
3.3.4	Energielieferungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 5 Buchst. b UStG)	1074
3.3.5	Übertragung von Treibhausgas-Emissionen, von Gas- und Elektrizitätszertifikaten (§ 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG)	1076
3.3.6	Lieferungen von Schrott, Altmetall und sonstigen Abfallstoffen (§ 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG)	1076
3.3.7	Gebäudereinigungsleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG)	1077
3.3.8	Lieferungen von bestimmtem Gold (§ 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG)	1081
3.3.9	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen (§ 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG)	1081
3.3.10	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets (§ 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG)	1084
3.3.11	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	1084
3.4	Vereinfachungsregelung	1087
3.5	Ausnahmen vom Reverse-Charge Verfahren	1088
3.6	Steuerentstehung, Steuerschuldnerschaft und Anzahlungen	1089
3.7	Rechnungsstellung und Vorsteuerabzug	1091

3.8	Aufzeichnungspflichten	1092
3.9	Erfassung von § 13b UStG-Tatbeständen in den Umsatzsteuervordrucken	1092
3.10	Hinweise zur Verbuchung von § 13b UStG-Tatbeständen	1096
3.11	Praxisbeispiel 1: Bezogene Leistung i. S. des § 13b Abs. 1 UStG	1101
3.12	Praxisbeispiel 2: Ausgeführte oder bezogene Lieferungen von Mobiltelefonen nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG	1103
3.12.1	Buchung beim leistenden Unternehmer G	1104
3.12.2	Buchung beim Leistungsempfänger E	1106
3.13	Praxisbeispiel 3: Ausgeführte bzw. bezogene Bauleistungen nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	1110
3.14	Praxisbeispiel 4: Bezogene Bauleistung nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG ohne Vorsteuerabzug § 13b UStG	1113
4.	Verwandte Stichwörter	1116
R.	Rücklieferung und Rückgängigmachung der Lieferung	1117
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1117
1.1	SKR 03	1117
1.2	SKR 04	1117
2.	Rechtsgrundlagen	1118
3.	Wie wird kontiert?	1118
3.1	Rückgängigmachung der Lieferung	1118
3.2	Rücklieferung	1119
3.3	Sonderfälle	1119
3.4	Praxisbeispiel 1: Rückgängigmachung einer Warenlieferung	1120
3.5	Praxisbeispiel 2: Rücklieferung einer Ware	1123
4.	Verwandte Stichwörter	1124
S.	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	1125
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1125
1.1	SKR 03	1125
1.2	SKR 04	1125
2.	Rechtsgrundlagen	1126
3.	Abgrenzung von Sachbezügen	1126
4.	Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse des Unternehmers	1126
5.	Leistungen ohne überwiegend betriebliches Interesse des Unternehmers	1128
5.1	Bezug für das Unternehmen	1128
5.2	Bemessungsgrundlage	1130
5.3	Kein Bezug für das Unternehmen	1131
6.	Leistungen gegen Entgelt	1132
7.	Aufzeichnungspflichten	1132

8.	Praxisbeispiele	1132
8.1	Praxisbeispiel 1: Teilentgeltliche Mahlzeitengestellung	1132
8.2	Praxisbeispiel 2: Überlassung von Wohnraum	1134
8.3	Praxisbeispiel 3: Betriebliche Interessen	1136
9.	Verwandte Stichwörter	1137

5.	Sammelbeförderung	1139
-----------	--------------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1139
1.1	SKR 03	1139
1.2	SKR 04	1139
2.	Rechtsgrundlagen	1139
3.	Wie wird kontiert?	1140
3.1	Grundsätze zur Sammelbeförderung	1140
3.2	Besondere Umstände zur Aufrechterhaltung des Betriebs	1140
3.3	Transport für den privaten Bedarf des Personals	1141
3.4	Transport mit eigenem Beförderungsmittel	1141
3.5	Transport mit einem fremden oder angemieteten Beförderungsmittel	1141
3.6	Verbilligte Beförderungsleistungen	1142
3.7	Praxisbeispiel 1: Besondere Umstände	1143
3.8	Praxisbeispiel 2: Transport mit eigenem Beförderungsmittel	1143
3.9	Praxisbeispiel 3: Transport durch einen beauftragten anderen Unternehmer	1144
3.10	Praxisbeispiel 4: Transport mit einem fremden oder angemieteten Beförderungsmittel und eigenem Personal	1145
3.11	Praxisbeispiel 5: Transport mit einem fremden oder angemieteten Beförderungsmittel und eigenem Personal	1147
4.	Verwandte Stichwörter	1148

5.	Schadensersatz	1149
-----------	-----------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1149
1.1	SKR 03	1149
1.2	SKR 04	1149
2.	Rechtsgrundlagen	1150
3.	Wie wird kontiert?	1150
3.1	Allgemeine Grundsätze	1150
3.2	Besonderheiten	1153
3.2.1	Leasingfälle	1153
3.2.2	Bauleistungen	1154
3.2.3	Kostenersatz bei Rücksendungen von Waren	1154
3.3	Rechtsfolgen	1155
3.4	Praxisbeispiel 1: Stornogebühren für Hotelübernachtung	1155

3.5	Praxisbeispiel 2: Schadensbeseitigung durch den Geschädigten im Auftrag des Schädigers	1158
3.6	Praxisbeispiel 3: Rückholkosten	1160
4.	Verwandte Stichwörter	1162
5.	Sicherungsübereignung und Sicherungsgutverwertung	1163
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1163
1.1	SKR 03	1163
1.2	SKR 04	1163
2.	Rechtsgrundlagen	1164
3.	Wie wird kontiert?	1164
3.1	Grundsätze	1164
3.2	Reverse-Charge-Verfahren	1165
3.3	Insolvenzverfahren	1167
3.4	Praxisbeispiel: Verwertung von Sicherungsgut durch den Sicherungsnehmer	1169
4.	Verwandte Stichwörter	1175
5.	Sollbesteuerung	1177
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1177
1.1	SKR 03	1177
1.2	SKR 04	1177
2.	Rechtsgrundlagen	1177
3.	Wie wird kontiert?	1178
3.1	Allgemeine Grundsätze	1178
3.2	Grundsätze zur Entstehung der Umsatzsteuer	1178
3.2.1	Lieferung einschließlich der Werklieferungen	1178
3.2.2	Sonstige Leistungen – einschließlich Werkleistungen	1179
3.2.3	Unentgeltliche Leistungen	1179
3.2.4	Dokumentationspflichten	1180
3.2.5	Korrekturvorschrift des § 17 UStG	1181
3.2.6	Wechsel der Besteuerungsart	1181
3.3	Praxisbeispiel 1: Versandhandel und Kauf auf Rechnung	1181
3.4	Praxisbeispiel 2: Versandhandel und Kauf bei Vorkasse	1182
4.	Verwandte Stichwörter	1184
5.	Sonstige Leistungen	1185
1.	Rechtsgrundlagen	1185
2.	Allgemeine Grundsätze	1185
3.	Besondere Formen der sonstigen Leistung	1186

3.1	Restaurationsumsätze	1186
3.2	Werkleistungen	1186
3.3	Unentgeltliche sonstige Leistungen	1187
3.4	Leistungskommission	1187
3.5	Urheberrechte	1187
4.	Verwandte Stichwörter	1188

5. Spenden 1189

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1189
1.1	SKR 03	1189
1.2	SKR 04	1189
2.	Rechtsgrundlagen	1190
3.	Wie wird kontiert?	1190
3.1	Grundsätze	1190
3.1.1	Ertragsteuerliche Behandlung beim Empfänger	1190
3.1.2	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung beim Empfänger	1191
3.1.3	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung beim Spender	1191
3.2	Aufzeichnungspflichten	1195
3.3	Praxisbeispiel 1: Sachspende – Regelsteuersatz 19 %	1195
3.4	Praxisbeispiel 2: Sachspende – kein Vorsteuerabzug	1197
3.5	Praxisbeispiel 3: Sachspende – eingeschränkt verkaufsfähig	1197
3.6	Praxisbeispiel 4: Sachspende – nicht verkaufsfähig	1199
3.7	Praxisbeispiel 5: Buchwertprivileg	1199
3.8	Praxisbeispiel 6: Sachspende – ermäßigter Steuersatz 7 %	1201
3.9	Praxisbeispiel 7: Verzicht auf die Rechnungsbegleichung	1203
3.10	Praxisbeispiel 8: Sonstige Leistung ohne Gegenleistung (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)	1204
3.11	Praxisbeispiel 9: Sonstige Leistung ohne Gegenleistung (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG)	1205

5. Steuerbefreiungen 1207

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1207
1.1	SKR 03	1207
1.2	SKR 04	1207
2.	Rechtsgrundlagen	1207
3.	Wie wird kontiert?	1208
3.1	Allgemeine Grundsätze	1208
3.2	Echte Steuerbefreiungen	1209
3.2.1	Ausgangsleistungen	1209
3.2.2	Eingangsleistungen	1210
3.2.3	Steuerbefreiung wegen Corona-Krise	1211
3.3	Unechte Steuerbefreiung	1211
3.4	Konkurrenzsituation	1214

3.5	Rechtsfolgen	1216
3.5.1	Rechnungsausstellungspflichten	1216
3.5.2	Aufzeichnungspflichten	1216
3.5.3	Unrichtiger Steuerausweis	1217
3.6	Umsatzsteuer-Voranmeldung / Umsatzsteuer-Jahreserklärung	1217
3.6.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung	1217
3.6.2	Umsatzsteuer-Jahreserklärung	1218
3.7	Verwendung von Konten im SKR 03 bzw. SKR 04	1219
3.8	Neugründung eines Unternehmens	1221
4.	Verwandte Stichwörter	1222

5.	Steuersatz	1223
-----------	-------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1223
1.1	SKR 03	1223
1.2	SKR 04	1223
2.	Rechtsgrundlagen	1224
3.	Wie wird kontiert?	1224
3.1	Grundsätze	1224
3.2	Steuersätze in der Zeit vom 1.7.2020 bis 31.12.2022 wegen der Corona-Pandemie	1224
3.3	Normalsteuersatz	1226
3.4	Ermäßigter Steuersatz	1226
3.4.1	Allgemeines	1226
3.4.2	Begünstigte Gegenstände nach Anlage 2 des UStG	1226
3.4.3	Weitere begünstigte Leistungen	1229
3.5	Irrtum über den Steuersatz und Vorsteuerabzug	1233
3.6	Rechnungsausstellungs- und Aufzeichnungspflichten	1233
3.7	Neugründung eines Unternehmens	1234
3.8	Praxisbeispiel 1: Lieferung zu unterschiedlichen Steuersätzen	1234
3.9	Praxisbeispiel 2: Bezahlung mit Zahlungsabzug	1235
4.	Verwandte Stichwörter	1237

5.	Steuersatzwechsel wegen Rechtsänderungen	1239
-----------	---	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1239
1.1	SKR 03	1239
1.2	SKR 04	1239
2.	Rechtsgrundlagen	1239
3.	Wie wird kontiert?	1239
3.1	Allgemeine Grundsätze	1239
3.2	Die Senkung der Umsatzsteuer zum 1.7.2020	1240
3.2.1	Allgemeines	1240

3.2.2	Grundsätze zur Steuerentstehung	1241
3.2.3	Anzahlungen	1244
3.2.4	Teilleistungen	1246
3.2.5	Dauerleistungen	1247
3.2.6	Rechnungsstellung	1248
3.2.7	Unrichtiger Steuerausweis	1249
3.2.8	Zivilrechtliche Betrachtung zur Weitergabe des geänderten Steuersatzes	1250
3.2.9	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit einem Steuersatzwechsel	1251
3.2.10	Hinweise zu den Änderungen im SKR 03 und SKR 04	1256
3.2.11	Vordrucke Umsatzsteuer-Voranmeldung 2020 / Umsatzsteuer-Jahreserklärung 2020	1260
3.3	Buchungsbeispiele	1264
3.3.1	Ausgangsleistungen	1264
3.3.2	Innergemeinschaftliche Erwerbe	1265
3.3.3	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	1267
4.	Verwandte Stichwörter	1270

T. Tausch **1271**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1271
1.1	SKR 03	1271
1.2	SKR 04	1271
2.	Rechtsgrundlagen	1272
3.	Wie wird kontiert?	1272
3.1	Grundsätze zum Tausch	1272
3.2	Praxisbeispiel 1: Tausch	1273
3.2.1	Buchung des Elektronikhändlers E	1274
3.2.2	Buchung des Obst- und Gemüsehändlers O	1275
3.3	Praxisbeispiel 2: Tausch mit Baraufgabe	1277
3.3.1	Buchung des Elektronikhändlers E	1277
3.3.2	Buchung des Großhändlers G	1279
4.	Verwandte Stichwörter	1281

T. Tauschähnlicher Umsatz **1283**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1283
1.1	SKR 03	1283
1.2	SKR 04	1283
2.	Rechtsgrundlagen	1283
3.	Wie wird kontiert?	1284
3.1	Grundsätze zum tauschähnlichen Umsatz	1284
3.1.1	Lieferung als Gegenleistung	1284
3.1.2	Sonstige Leistung als Gegenleistung	1284

3.1.3	Tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe	1285
3.2	Praxisbeispiel 1: Gegenleistung in Form einer Lieferung	1285
3.2.1	Buchung des Werkzeuggroßhändlers W	1286
3.2.2	Buchung des Hausmeisters H	1287
3.3	Praxisbeispiel 2: Gegenleistung in Form einer sonstigen Leistung	1289
3.3.1	Buchung des Unternehmers L	1289
3.3.2	Buchung des Unternehmers P	1290
3.4	Praxisbeispiel 3: Gegenleistung in Form einer Lieferung mit Baraufgabe	1292
3.4.1	Buchung des Unternehmers G	1292
4.	Verwandte Stichwörter	1294

T.	Teilleistungen	1295
-----------	-----------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1295
1.1	SKR 03	1295
1.2	SKR 04	1295
2.	Rechtsgrundlagen	1295
3.	Wie wird kontiert?	1296
3.1	Allgemeine Grundsätze	1296
3.2	Änderung des Steuersatzes	1296
3.3	Teilleistungen in der Baubranche	1297
3.3.1	Voraussetzungen für eine Teilleistung	1297
3.3.2	Wirtschaftliche Teilbarkeit	1298
3.3.3	Gesonderte Abnahme	1300
3.3.4	Gesonderte Vereinbarung	1300
3.3.5	Gesonderte Abrechnung	1301
3.4	Weitere Einzelfälle	1301
3.4.1	Lieferungen von Elektrizität, Gas, Wärme, Kälte und Wasser	1301
3.4.2	Gerüstbauerhandwerk	1301
3.4.3	Leistungen der Berufsbetreuer/-innen	1302
3.4.4	Leistungen der Personalberater	1302
3.4.5	Vergütungspauschalen von Krankenkassen	1302
3.4.6	Fahrschulen	1303
3.4.7	Insolvenzverwaltergebühr	1303
3.4.8	Rechtsanwaltsgebühren	1303
3.4.9	Leistungen der Architekten, Ingenieure	1303
3.4.10	Verkauf von Dauer- oder Jahreskarten	1304
3.4.11	Sonstige Hinweise	1304
3.5	Praxisbeispiel: Bauleistungen nach Festpreis und Gewerken	1304
4.	Verwandte Stichwörter	1310

U.	Umrechnung ausländischer Beträge	1311
-----------	---	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1311
1.1	SKR 03	1311
1.2	SKR 04	1311
2.	Rechtsgrundlagen	1311
3.	Wie wird kontiert?	1312
3.1	Allgemeine Grundsätze	1312
3.2	Umrechnung in Fällen der Zusammenfassenden Meldung und Erklärungs-pflichten nach § 18b UStG	1317
3.3	Virtuelle Währungen	1317
3.4	Praxisbeispiel 1: Umrechnung nach Durchschnittskursen	1318
3.5	Praxisbeispiel 2: Umrechnung nach Tageskurs	1320

U.	Umsatzsteuererklärung und Abschluss der Umsatzsteuer-Konten	1323
-----------	--	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1323
1.1	SKR 03	1323
1.2	SKR 04	1323
2.	Rechtsgrundlagen	1324
3.	Wie wird kontiert?	1324
3.1	Abgabeverpflichtung der Umsatzsteuererklärung	1324
3.2	Berechnung der Steuer und Inhalt der Umsatzsteuererklärung	1326
3.3	Abgabezeitpunkt der Umsatzsteuererklärung	1335
3.4	Abgabenrechtliche Wirkung der Umsatzsteuererklärung	1336
3.5	Nichtzahlung der Umsatzsteuer	1337
3.6	Praxisbeispiel 1: Ermittlung der Umsatzsteuerschuld (Zahllast)	1338
3.7	Praxisbeispiel 2: Ermittlung der Umsatzsteuerschuld (Erstattungsanspruch)	1340
4.	Verwandte Stichwörter	1342

U.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1343
-----------	---	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1343
1.1	SKR 03	1343
1.2	SKR 04	1343
2.	Rechtsgrundlagen	1343
3.	Wie wird kontiert?	1344
3.1	Allgemeine Grundsätze	1344
3.2	Tabellarische Übersicht	1345
3.3	Beantragung und Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1348
3.4	Bestätigungsverfahren	1350
3.5	Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1351
3.6	Rechnungspflichtangabe Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1354
3.7	Rechnungen über innergemeinschaftliche Sachverhalte	1355

3.8	Impressumspflicht	1356
3.9	Abfrage der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer durch Dritte	1356
3.10	Hinweise für die Buchführung	1356
3.11	Praxisbeispiel 1: Innergemeinschaftliche Lieferung mit gültiger USt-IdNr.	1357
3.12	Praxisbeispiel 2: Innergemeinschaftliche Lieferung mit fehlerhafter USt-IdNr.	1358
4.	Verwandte Stichwörter	1360

U.	Umsatzsteuerlager	1361
-----------	--------------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1361
1.1	SKR 03	1361
1.2	SKR 04	1361
2.	Rechtsgrundlagen	1362
3.	Wie wird kontiert?	1362
3.1	Allgemeine Grundsätze	1362
3.2	Umsatzsteuerlager	1363
3.3	Lagerhalter	1364
3.4	Begünstigte Gegenstände	1364
3.5	Leistungsarten im Umsatzsteuerlager	1365
3.5.1	Steuerfreie Umsätze	1365
3.5.2	Steuerpflichtige Leistungen	1365
3.6	Besteuerung der Auslagerung	1365
3.7	Aufzeichnungspflichten	1367
3.7.1	Aufzeichnungspflichten des Auslagerers	1367
3.7.2	Aufzeichnungspflichten des Lagerhalters	1368
3.7.3	Sanktionierung	1369
3.8	Praxisbeispiel 1: Einfuhr und Einlagerungsumsatz	1369
3.9	Praxisbeispiel 2: Auslagerungsumsatz	1370
4.	Verwandte Stichwörter	1373

U.	Umsatzsteuer-Voranmeldungen	1375
-----------	------------------------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1375
1.1	SKR 03	1375
1.2	SKR 04	1375
2.	Rechtsgrundlagen	1375
3.	Wie wird kontiert?	1376
3.1	Abgabeverpflichtung der Umsatzsteuer-Voranmeldung	1376
3.2	Voranmeldungszeitraum Kalendermonat	1377
3.2.1	Steuerschuld beträgt mehr als 7.500 €	1377
3.2.2	Überschuss beträgt mehr als 7.500 €	1377
3.3	Neugründungen von Unternehmen	1378
3.3.1	Allgemeine Grundsätze	1378

3.3.2	Wegfall der monatlichen Abgabepflicht von Umsatzsteuer-Voranmeldungen in Neugründungsfällen ab 2021	1379
3.4	Vorratsgesellschaft und Firmenmantel	1380
3.5	Befreiung von der Abgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen	1380
3.5.1	Steuerschuld nicht mehr als 1.000 €	1380
3.5.2	Überschüsse	1381
3.6	Nachträgliche Änderung der Steuerschuld für das vorangegangene Kalenderjahr	1383
3.6.1	Allgemeines	1383
3.6.2	Nichtabgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen	1383
3.6.3	Nachträgliche und berichtigte Abgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen	1383
3.6.4	Sonstige Hinweise	1385
3.7	Sonderfälle	1385
3.7.1	Allgemeines	1385
3.7.2	Abgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen	1386
3.8	Verzicht auf die Abgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen	1386
3.9	Form der Umsatzsteuer-Voranmeldung	1387
4.	Berechnung der Steuer und Inhalt der Umsatzsteuer-Voranmeldung	1387
5.	Abgabezeitpunkt der Umsatzsteuer-Voranmeldung	1390
6.	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	1390
7.	Abgabenrechtliche Wirkung der Umsatzsteuer-Voranmeldung	1390
8.	Sicherheitsleistung nach § 18f UStG	1391
9.	Erstellung der Umsatzsteuer-Voranmeldung durch Buchhalter	1391
10.	Nichtzahlung der Umsatzsteuer	1391
11.	Praxisbeispiel 1: Verbuchung einer monatlichen Zahllast mit automatisierter Ermittlung der Steuer	1392
12.	Praxisbeispiel 2: Verbuchung einer monatl. Zahllast ohne automatische Ermittlung der Steuer	1393
13.	Verwandte Stichwörter	1394
U.	Unberechtigter Steuerausweis	1395
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1395
1.1	SKR 03	1395
1.2	SKR 04	1395
2.	Rechtsgrundlagen	1396
3.	Wie wird kontiert?	1396
3.1	Rechtsgrundlagen	1396
3.2	Grundlagen des unberechtigten Steuerausweises nach § 14c Abs. 2 UStG	1396
3.3	Begebung der Rechnung bzw. des Abrechnungsdokuments...	1398
3.3.1	... durch den Aussteller	1398

3.3.2	... durch Dritte/Steuerschuldner	1399
3.4	Alternativen des § 14c Abs. 2 UStG	1400
3.4.1	Unberechtigter Steuerausweis durch nicht berechtigte Unternehmer (§ 14c Abs. 2 Satz 1 UStG)	1400
3.4.2	Unberechtigter Steuerausweis durch Nichtunternehmer (§ 14c Abs. 2 Satz 2 erste Alternative UStG)	1401
3.4.3	Steuerausweis bei nicht ausgeführten Leistungen (§ 14c Abs. 2 Satz 2 zweite Alternative UStG)	1401
3.5	Besondere Hinweise	1402
3.5.1	Gutschriften	1402
3.5.2	Rechnungen vor Ausführung der Leistung	1403
3.5.3	Rechnungen mit ungenauer Leistungsbeschreibung	1404
3.5.4	Abrechnungen bei der Differenzbesteuerung nach § 25a UStG	1404
3.5.5	Abrechnungen von Reiseleistungen nach § 25 UStG	1404
3.6	Entstehung der Steuerschuld	1405
3.7	Berichtigungsverfahren der Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG	1405
3.8	Billigkeitserlass bei irrtümlichem Umsatzsteuer-Ausweis	1407
3.9	Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG und Vorsteuerabzug	1407
3.10	Aufzeichnungspflichten	1407
3.11	Praxisbeispiel	1408
4.	Verwandte Stichwörter	1411

U.	Uneinbringlichkeit von Forderungen	1413
-----------	---	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1413
1.1	SKR 03	1413
1.2	SKR 04	1413
2.	Rechtsgrundlagen	1414
3.	Wie wird kontiert?	1414
3.1	Allgemeine Grundsätze	1414
3.2	Zeitpunkt der Berichtigung der Umsatzsteuer	1415
3.3	Ertragsteuerliche und handelsrechtliche Sichtweise	1416
3.4	Umsatzsteuerrechtliche Sichtweise	1416
3.4.1	Uneinbringlichkeit wegen Bestreitens der Forderung	1416
3.4.2	Uneinbringlichkeit wegen Aufrechnung mit bestrittener Gegenforderung	1417
3.4.3	Uneinbringlichkeit wegen Überschreitung des Zahlungsziels	1417
3.4.4	Uneinbringlichkeit bei Inanspruchnahme oder Nichtinanspruchnahme gerichtlicher Hilfe	1418
3.4.5	Uneinbringlichkeit wegen Einforderungsverzicht des Gläubigers bei möglicher Zahlungsunfähigkeit	1418
3.4.6	Uneinbringlichkeit wegen Zahlungsunfähigkeit des Schuldners	1419
3.4.7	Uneinbringlichkeit wegen Einrede der Verjährung	1420
3.4.8	Uneinbringlichkeit wegen Sicherungseinbehalt	1420

3.4.9	Uneinbringlichkeit wegen des Hinausschiebens der Fälligkeit	1420
3.4.10	Uneinbringlichkeit wegen Corona-Krise	1421
3.5	Aufzeichnungspflichten	1422
3.6	Ergänzende Angaben ab dem Kalenderjahr 2021	1422
4.	Praxisbeispiele	1423
4.1	Praxisbeispiel 1: Einstellung einer Forderungswertberichtigung	1423
4.2	Praxisbeispiel 2: Uneinbringlichkeit wegen Sicherungseinbehalt	1424
4.3	Praxisbeispiel 3: Uneinbringlichkeit wegen Zahlungsunfähigkeit	1427
4.4	Praxisbeispiel 4: Uneinbringlichkeit wegen Bestreitens der Forderung	1430
4.5	Praxisbeispiel 5: Uneinbringlichkeit wegen Überschreitung des Zahlungsziels	1433
5.	Verwandte Stichwörter	1435
U.	Uneinbringlichkeit von Verbindlichkeiten	1437
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1437
1.1	SKR 03	1437
1.2	SKR 04	1437
2.	Rechtsgrundlagen	1437
3.	Wie wird kontiert?	1438
3.1	Allgemeine Grundsätze	1438
3.2	Besonderheit Insolvenzverfahren	1438
3.3	Informationsaustausch	1439
3.4	Ergänzende Angaben ab dem Kalenderjahr 2021	1439
3.5	Praxisbeispiel 1: Uneinbringlichkeit wegen Sicherungseinbehalts	1440
3.6	Praxisbeispiel 2: Uneinbringlichkeit wegen Überschreitung des Zahlungsziels	1444
4.	Verwandte Stichwörter	1446
U.	Unentgeltliche Lieferung	1447
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1447
1.1	SKR 03	1447
1.2	SKR 04	1447
2.	Rechtsgrundlagen	1448
3.	Allgemeine Grundsätze	1448
3.1	Überblick über die Besteuerung von unentgeltlichen Lieferungen	1448
3.2	Entnahme von Gegenständen – § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG	1448
3.3	Sachzuwendungen an das Personal – § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 2 UStG	1449
3.4	Andere unentgeltliche Zuwendungen – § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 3 UStG	1449
3.5	Berechtigung zum Vorsteuerabzug – § 3 Abs 1b Satz 2 UStG	1450
3.6	Ort der unentgeltlichen Lieferung	1451
3.7	Steuerbefreiung einer unentgeltlichen Lieferung	1451
3.8	Bemessungsgrundlage der unentgeltlichen Lieferung	1452

3.9	Steuersatz einer unentgeltlichen Lieferung	1452
3.10	Entstehung der Steuer	1452
3.11	Weitere Hinweise zur Rechnung, Aufzeichnung und Buchung	1453
3.11.1	Rechnungsstellung	1453
3.11.2	Aufzeichnungspflichten	1453
3.11.3	Umsatzsteuer-Voranmeldung und Umsatzsteuer-Jahreserklärung	1453
3.11.4	Sachkonten im SKR 03/SKR 04	1454
3.11.5	Einzelfälle	1454
4.	Praxisbeispiele	1455
4.1	Entnahme eines Gegenstandes zu 19 %	1455
4.2	Entnahme auf der Grundlage von Pauschbeträgen	1456
5.	Verwandte Stichwörter	1458

U. Unentgeltliche sonstige Leistung 1459

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1459
1.1	SKR 03	1459
1.2	SKR 04	1459
2.	Rechtsgrundlagen	1459
3.	Allgemeine Grundsätze	1460
3.1	Überblick über die Besteuerung von unentgeltlichen sonstigen Leistungen	1460
3.2	Private Verwendung von Gegenständen – § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	1460
3.3	Unentgeltliche Erbringung einer anderen sonstigen Leistung – § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	1461
3.4	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistung	1462
3.5	Steuerbefreiung einer unentgeltlichen sonstigen Leistung	1462
3.6	Bemessungsgrundlage der unentgeltlichen sonstigen Leistung	1462
3.7	Steuersatz einer unentgeltlichen sonstigen Leistung	1463
3.8	Entstehung der Steuer	1463
3.9	Sonstige Hinweise	1463
3.9.1	Rechnungsstellung	1463
3.9.2	Aufzeichnungspflichten	1464
3.9.3	Umsatzsteuer-Voranmeldung und Umsatzsteuer-Jahreserklärung	1464
3.9.4	Sachkonten im SKR 03 / SKR 04	1464
3.9.5	Einzelfälle	1465
4.	Praxisbeispiele	1465
4.1	Verwendung eines Gegenstandes zu 19 %	1465
4.2	Erbringung einer unentgeltlichen sonstigen Leistung zu 7 %	1467
5.	Verwandte Stichwörter	1468

U. Unrichtiger Steuerausweis 1469

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1469
----	--	------

1.1	SKR 03	1469
1.2	SKR 04	1469
2.	Rechtsgrundlagen	1469
3.	Wie wird kontiert?	1470
3.1	Rechtsgrundlagen zum unrichtigen Steuerausweis	1470
3.2	Grundsätze	1470
3.3	Höherer Steuerausweis als die gesetzlich geschuldete Steuer	1471
3.3.1	Anwendungsfälle	1471
3.3.2	Ausnahmen	1472
3.3.3	Welche Rechnungsmerkmale führen zur Anwendung des § 14c Abs. 1 und Abs. 2 UStG?	1472
3.4	Mietvertrag als Rechnung?	1473
3.5	Entstehung der Steuer	1473
3.6	Einzelfälle	1474
3.7	Berichtigung des Steuerausweises (§ 14c Abs. 1 Satz 2 UStG)	1474
3.7.1	Berichtigungsverfahren	1474
3.7.2	Wirkung und Zeitpunkt der Berichtigung	1476
3.8	Direkter Umsatzsteuer-Erstattungsanspruch gegen das Finanzamt?	1477
3.9	Steuer nach § 14c Abs. 1 UStG und Vorsteuerabzug	1477
3.10	Niedrigerer Steuerausweis als die gesetzlich geschuldete Steuer	1478
3.11	Aufzeichnungspflichten	1478
3.12	Praxisbeispiel zur Rechnungsberichtigung und Leistungsausführung	1479
4.	Verwandte Stichwörter	1483
U.	Unternehmenseinheit	1485
1.	Rechtsgrundlagen	1485
2.	Allgemeine Grundsätze	1485
3.	Rechtsfolgen	1486
3.1	Allgemeine Hinweise	1486
3.2	Insolvenzverfahren	1487
3.3	Zwangsverwaltung	1487
3.4	Körperschaften des öffentlichen Rechts	1488
4.	Verwandte Stichwörter	1488
U.	Unternehmensgründung	1489
1.	Rechtsgrundlagen	1489
2.	Gründung eines Unternehmens	1489
2.1	Allgemeine Grundsätze	1489
2.2	Vorbereitungshandlungen	1489
2.3	Gründung einer Personengesellschaft	1490

2.4	Gründung einer Kapitalgesellschaft	1491
2.4.1	Allgemeines	1491
2.4.2	Vorgründungsgesellschaft	1491
2.4.3	Vorgesellschaft	1492
2.4.4	Gescheiterte Unternehmensgründung	1493
2.5	Rechtsfolgen einer Unternehmensgründung	1493
3.	Verwandte Stichwörter	1497

U.	Unternehmensvermögen	1499
-----------	-----------------------------	-------------

1.	Rechtsgrundlagen	1499
2.	Wie wird kontiert?	1499
2.1	Allgemeine Grundsätze	1499
2.2	Wirtschaftliche bzw. nicht wirtschaftliche Tätigkeit	1501
2.3	Bestimmung der bezogenen Leistung	1503
2.3.1	Bezug einer sonstigen Leistung oder eines teilbaren Gegenstandes	1503
2.3.2	Bezug eines einheitlichen nicht teilbaren Gegenstandes – Zuordnungsentscheidung	1503
2.4	Ausübung der Zuordnungsentscheidung	1505
2.5	Nachträgliche Herstellungskosten	1507
2.6	Sonstige Hinweise	1507
3.	Verwandte Stichwörter	1509

U.	Unternehmer	1511
-----------	--------------------	-------------

1.	Rechtsgrundlagen	1511
2.	Allgemeine Grundsätze	1511
2.1	Unternehmerbegriff	1511
2.2	Tatbestandsmerkmale	1512
2.2.1	Selbständigkeit	1512
2.2.2	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	1514
2.3	Rahmen des Unternehmens	1515
2.4	Körperschaften des öffentlichen Rechts	1516
3.	Zeitliche Aspekte der Unternehmereigenschaft	1516
3.1	Beginn der Unternehmereigenschaft	1516
3.2	Ende der Unternehmereigenschaft	1517
3.3	Vorübergehende Unternehmereigenschaft	1517
4.	Verwandte Stichwörter	1518

V.	Verdeckter Preisnachlass	1519
-----------	---------------------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1519
----	--	------

1.1	SKR 03	1519
1.2	SKR 04	1519
2.	Rechtsgrundlagen	1520
3.	Regelungen längstens bis zum 31.12.2021	1520
3.1	Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass	1520
3.2	Ansatz eines den gemeinen Wert übersteigenden Betrags	1521
3.3	Ansatz eines den gemeinen Wert unterschreitenden Betrags	1521
4.	Regelungen ab 1.1.2022	1522
5.	Praxisbeispiel 1: Verdeckter Preisnachlass	1522
6.	Praxisbeispiel 2: Verdeckter Preiszuschlag	1524
7.	Verwandte Stichwörter	1525
V.	Vermietungsleistungen	1527
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1527
1.1	SKR 03	1527
1.2	SKR 04	1527
2.	Rechtsgrundlagen	1527
3.	Wie wird kontiert?	1528
3.1	Allgemeine Grundsätze	1528
3.2	Begriffsdefinitionen zur Ortsbestimmung von Vermietungsleistungen	1531
3.2.1	Grundstücksvermietung i. S. des § 4 Nr. 12 UStG	1531
3.2.2	Leistungsempfänger als Nichtunternehmer	1532
3.2.3	Leistungsempfänger als Unternehmer	1532
3.2.4	Beweglich körperliche Gegenstände	1532
3.2.5	Beförderungsmittel	1532
3.2.6	Unterscheidung der kurzfristigen von der langfristigen Vermietung	1533
3.2.7	Sportboot	1533
3.3	Steuerbefreiung von Vermietungsleistungen	1533
3.3.1	Grundstücksvermietungen	1533
3.3.2	Seeschiffe und Luftfahrzeuge	1534
3.4	Option zur Steuerpflicht	1535
3.5	Steuerpflichtige Vermietungsleistungen	1535
3.5.1	Vermietung von Parkflächen	1535
3.5.2	Vermietung von Campingflächen	1536
3.5.3	Beherbergungsumsätze	1537
3.5.4	Vermietung von Betriebsvorrichtungen	1537
3.5.5	Vermietung von Sportstätten und anderer Anlagen	1537
3.6	Sonstige Hinweise	1538
3.6.1	Gemischte Verträge	1539
3.6.2	Verträge besonderer Art	1539
3.7	Leasingumsätze	1540

3.8	Praxisbeispiel 1: Vermietung von Beförderungsmitteln	1540
3.9	Praxisbeispiel 2: Zwischenvermietung einer Sportanlage	1543
4.	Verwandte Stichwörter	1545
V.	Vermittlungsleistungen	1547
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1547
1.1	SKR 03	1547
1.2	SKR 04	1547
2.	Rechtsgrundlagen	1548
3.	Allgemeine Grundsätze	1548
3.1	Definition und Voraussetzungen	1548
3.2	Leistungsort bei Vermittlungsleistungen	1549
3.3	Steuerbefreiungstatbestände	1551
3.3.1	Steuerfreie Vermittlungsleistungen mit Vorsteuerabzugsberechtigung	1551
3.3.2	Steuerfreie Vermittlungsleistungen ohne Vorsteuerabzugsberechtigung	1552
3.3.3	Weitere Hinweise	1554
3.4	Steuersatz	1555
3.5	Entgelt	1556
3.6	Nachweisführung und Aufzeichnungspflichten	1556
3.7	Praxisbeispiel 1: Steuerpflichtige Provision	1556
3.8	Praxisbeispiel 2: Steuerfreie Provision	1558
4.	Verwandte Stichwörter	1560
V.	Vertrauensschutz	1561
1.	Rechtsgrundlagen	1561
2.	Wie wird kontiert?	1561
2.1	Allgemeine Grundsätze	1561
2.2	Vertrauensschutz bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	1561
2.2.1	Vertrauensschutzregelungen	1561
2.2.2	Steuerschuldnerschaft des Abnehmers	1564
2.3	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	1565
2.4	Weitere Vertrauensschutzregelungen	1566
2.4.1	Innergemeinschaftliche Dienstleistungen	1566
2.4.2	Ausfuhrlieferungen	1566
2.4.3	Vorsteuerabzug	1567
2.4.4	Reihengeschäfte	1568
2.4.5	Differenzbesteuerung	1568
3.	Verwandte Stichwörter	1569
V.	Vorsteuerabzug	1571

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1571
1.1	SKR 03	1571
1.2	SKR 04	1571
2.	Rechtsgrundlagen	1571
3.	Wie wird kontiert?	1571
3.1	Allgemeine Grundsätze	1571
3.2	Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG	1576
3.2.1	Unternehmereigenschaft	1576
3.2.2	Leistungsbezug von einem Unternehmer	1576
3.2.3	Leistungsbezug für das Unternehmen	1576
3.2.4	10 %-Grenze	1577
3.2.5	Gesetzlich geschuldete Steuer	1577
3.2.6	Ordnungsgemäße Rechnung	1577
3.2.7	Anzahlungen	1578
3.2.8	Vorsteuerabzug – Einfuhrumsatzsteuer	1578
3.2.9	Vorsteuerabzug – innergemeinschaftlicher Erwerb	1578
3.2.10	Vorsteuerabzug – Reverse-Charge Verfahren	1578
3.2.11	Vorsteuerabzug – Umsatzsteuerlager	1579
3.2.12	Vorsteuerabzug – Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1579
3.2.13	Einschränkungen und Sonderregelungen	1579
3.3	Weitere Abzugsverbote und Ausschlusstatbestände	1580
3.3.1	§ 15 Abs. 1a UStG – Verbot des Betriebsausgabenabzugs	1580
3.3.2	§ 15 Abs. 1b UStG – Verwendung von Grundstücken	1581
3.3.3	Ausschlusstatbestände wegen steuerschädlicher Verwendung	1582
3.3.4	Versagung des Vorsteuerabzugs wegen Beteiligung an einer Steuerhinterziehung	1582
3.4	Aufteilung von Vorsteuer – § 15 Abs. 4 UStG	1583
3.5	Vereinfachungsregelungen	1583
3.6	Sonderregelung – Vorsteuerabzug Fahrzeuge	1583
3.7	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	1583
3.7.1	Allgemeine Grundsätze	1583
3.7.2	Rückwirkender Vorsteuerabzug	1584
3.8	Aufzeichnungspflichten	1584
3.9	Vorsteuerabzug aus Billigkeitsgründen	1585
3.10	Erfassung von Vorsteuern in den Umsatzsteuervordrucken 2021	1586
3.11	Hinweise zur Buchung von Vorsteuern	1587
3.12	Praxisbeispiel 1: Mietvorauszahlungen	1590
3.13	Praxisbeispiel 2: Einfuhrumsatzsteuer und Erwerbssteuer	1591
4.	Verwandte Stichwörter	1594
V.	Vorsteueraufteilung	1597

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1597
----	--	------

1.1	SKR 03	1597
1.2	SKR 04	1597
2.	Rechtsgrundlagen	1598
3.	Wie wird kontiert?	1598
3.1	Allgemeine Grundsätze	1598
3.2	Vorsteueraufteilung bei Gebäuden	1601
3.2.1	Auffassung der Finanzverwaltung	1601
3.2.2	BFH- und EuGH-Rechtsprechung und offene Fragen	1602
3.2.3	Berechnungsprogramm zur Vorsteuerermittlung	1604
3.2.4	Prüfung durch die Finanzverwaltung	1605
3.3	Einzelfälle zur Vorsteueraufteilung	1606
3.3.1	Vorsteueraufteilung aus Verwaltungsgemeinkosten	1606
3.3.2	Vorsteueraufteilung von Fahrzeugen	1607
3.3.3	Vorsteueraufteilung von Blockheizkraftwerken oder Photovoltaikanlagen	1607
3.3.4	Vorsteueraufteilung von Sportanlagen	1608
3.3.5	Vorsteueraufteilung aus Insolvenzverwaltergebühren	1609
3.3.6	Vorsteueraufteilung bei Kreditinstituten	1609
3.4	Vereinfachungsregelungen	1610
3.5	Aufzeichnungspflichten	1610
3.6	Erfassung von anteiligen Vorsteuern in der Umsatzsteuer-Voranmeldung und der Umsatzsteuer-Jahreserklärung	1612
3.7	Praxisbeispiel 1: Vorsteueraufteilung bei Gebäuden	1613
3.8	Praxisbeispiel 2: Vorsteueraufteilung durch Zurechnung und Umsatzschlüssel	1617
4.	Verwandte Stichwörter	1620
V.	Vorsteuerberichtigung	1621
1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1621
1.1	SKR 03	1621
1.2	SKR 04	1621
2.	Rechtsgrundlagen	1622
3.	Wie wird kontiert?	1622
3.1	Systematik der Vorschrift	1622
3.2	Berichtigungs Voraussetzungen	1624
3.2.1	Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	1624
3.2.2	Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	1624
3.2.3	Zusammenfassung zu einem Berichtigungsobjekt	1625
3.2.4	Besondere sonstige Leistungen	1626
3.2.5	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	1626
3.3	Durchführung der Berichtigung	1626
3.3.1	Änderung der Verhältnisse	1626
3.3.2	Berichtigungszeitraum	1629

3.3.3	Berichtigungsverfahren – § 15a Abs. 5 UStG	1630
3.3.4	Vereinfachungsregelungen	1630
3.4	Beispiele zu den Grundfällen	1633
3.5	Aufzeichnungspflichten	1635
3.6	Berechnungshilfen	1636
3.7	Hinweise zur Ertragsteuer	1639
3.8	Hinweise zur Verbuchung von Vorsteuerberichtigungen nach § 15a UStG	1640
3.9	Praxisbeispiel 1	1641
3.10	Praxisbeispiel 2	1646
3.11	Praxisbeispiel 3	1648
4.	Verwandte Stichwörter	1651

V. Vorsteuervergütung **1653**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1653
1.1	SKR 03	1653
1.2	SKR 04	1653
2.	Rechtsgrundlagen	1653
3.	Wie wird kontiert?	1653
3.1	Grundzüge der Vorsteuervergütung und Aufzeichnungspflichten	1653
3.2	Vorsteuervergütung in einem anderen EU-Mitgliedstaat	1654
3.2.1	Elektronisches Abgabeverfahren	1654
3.2.2	Antragsverfahren	1655
3.2.3	Prüfung der Zulässigkeit durch das Bundeszentralamt für Steuern	1657
3.2.4	Weiterleitung an den Mitgliedstaat der Erstattung	1657
3.2.5	Hinweise zum Brexit	1658
3.3	Vorsteuervergütung in einem Drittland	1658
3.4	Praxisbeispiel	1658
4.	Verwandte Stichwörter	1660

W. Werkleistung **1661**

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1661
1.1	SKR 03	1661
1.2	SKR 04	1661
2.	Rechtsgrundlagen	1661
3.	Wie wird kontiert?	1661
3.1	Allgemeine Grundsätze	1661
3.2	Zeitpunkt und Ort der Werkleistung	1663
3.3	Rechnungsausstellungsverpflichtung	1663
3.4	Praxisbeispiel 1: Steuerpflichtige Werkleistung mit Anzahlung	1663
3.5	Praxisbeispiel 2: Reparaturleistung an einem Fahrzeug eines ausländischen Kunden	1665

4.	Verwandte Stichwörter	1666
----	-----------------------	------

W.	Werklieferung	1667
-----------	----------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1667
1.1	SKR 03	1667
1.2	SKR 04	1667
2.	Rechtsgrundlagen	1667
3.	Wie wird kontiert?	1667
3.1	Grundsätze zur Werklieferung	1667
3.2	Besonderheiten bei Bauleistungen	1669
3.3	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	1670
3.4	Praxisbeispiel 1: Steuerpflichtige Werklieferung mit Anzahlung	1670
3.5	Praxisbeispiel 2: Reparaturleistung an einem Fahrzeug eines ausländischen Kunden	1672
4.	Verwandte Stichwörter	1673

Z.	Zusammenfassende Meldung	1675
-----------	---------------------------------	-------------

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1675
1.1	SKR 03	1675
1.2	SKR 04	1675
2.	Rechtsgrundlagen	1676
3.	Wie wird kontiert?	1676
3.1	Allgemeine Grundsätze	1676
3.2	Wer muss eine Zusammenfassende Meldung abgeben?	1685
3.3	Was ist zu melden?	1686
3.4	Wann ist die Zusammenfassende Meldung abzugeben?	1686
3.5	In welchem Monat sind die meldepflichtigen Tatbestände zu erfassen?	1690
3.6	Folgen einer verspäteten Abgabe, einer Nichtabgabe oder fehlerhaften Abgabe	1692
3.7	Berichtigung einer unrichtigen oder unvollständigen Zusammenfassenden Meldung	1693
3.8	Wie müssen meldepflichtige Sachverhalte gebucht werden und welche Auswirkungen hat die Buchung?	1694
3.9	Praxisbeispiel 1: Meldepflichtige innergemeinschaftliche Dienstleistung	1694
3.10	Praxisbeispiel 2: Meldepflichtige innergemeinschaftliche Lieferung	1695
3.11	Praxisbeispiel 3: Weitere meldepflichtige innergemeinschaftliche Lieferung	1696
3.12	Praxisbeispiel 4: Innergemeinschaftliche Lieferung und Skontierung	1698
3.13	Praxisbeispiel 5: Innergemeinschaftliche Lieferung mit Vorauszahlung	1700
3.14	Praxisbeispiel 6: Konsignationslager im EU-Ausland	1702
4.	Verwandte Stichwörter	1705

Z. Zuschüsse

1707

1.	Welche Konten werden im SKR 03 oder 04 benötigt?	1707
1.1	SKR 03	1707
1.2	SKR 04	1707
2.	Rechtsgrundlagen	1708
3.	Wie wird kontiert?	1708
3.1	Allgemeine Grundsätze	1708
3.2	Entgelt für eine Leistung an den Zuschussgeber (Zahlenden)	1709
3.3	Zuschuss als (zusätzliches) Entgelt eines Dritten	1709
3.4	„Echter“ Zuschuss	1710
3.5	Zahlungen aus öffentlichen Kassen	1710
3.6	Corona-Soforthilfen	1711
3.7	Praxisbeispiel 1: Entgelt für eine Leistung an den Zuschussgeber (Zahlenden)	1712
3.8	Praxisbeispiel 2: Zuschuss als (zusätzliches) Entgelt eines Dritten	1714
3.9	Praxisbeispiel 3: „Echter“ Zuschuss	1716
4.	Verwandte Stichwörter	1717

Z. Zweigniederlassung

1719

1.	Rechtsgrundlagen	1719
2.	Was ist eine Zweigniederlassung?	1719
3.	Verwandte Stichwörter	1721

Tipp Arbeitshilfen

1723

>	Hinweis zu den Arbeitshilfen	1723
---	------------------------------	------