

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Abkürzungsverzeichnis | 11 |
| Kapitel 1: Einleitung | 17 |
| A. Motivation und Zielsetzung..... | 17 |
| B. Gang der Arbeit | 25 |
| Kapitel 2: Die Mehrwertsteuerlücke | 27 |
| A. Die Entwicklung und Begründung des geltenden Mehrwertsteuersystems | 27 |
| I. Das Allphasen-Bruttoumsatzsteuersystem und sein Scheitern | 27 |
| II. Das Allphasen-Nettoumsatzsteuersystem mit Vorsteuerabzug | 30 |
| B. Das unionsrechtliche Korsett der nationalen Umsatzbesteuerung | 33 |
| I. Europäische Harmonisierung des nationalen Umsatzsteuerrechts | 33 |
| II. Das Vertragsverletzungsverfahren bei Verstößen gegen gemeinschaftsrechtliche Vorgaben | 36 |
| III. Die gemeinschaftsrechtlichen Rahmenbedingungen für eine Änderung des nationalen Umsatzsteuerrechts | 38 |
| 1. Ermächtigung zum Abweichen von den Vorgaben der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie auf nationaler Ebene | 38 |
| 2. Änderung der relevanten Bestimmungen der Mehrwertsteuer- Systemrichtlinie | 44 |
| IV. Resümee zum unionsrechtlichen Korsett der nationalen Umsatzbesteuerung | 45 |
| C. Die Gründe der Mehrwertsteuerlücke | 47 |
| I. Allphasenbesteuerung, Selbstdeklaration und Steuerentstehung | 47 |
| 1. Die relevanten Regelungen des geltenden Mehrwertsteuersystems .. | 47 |
| 2. Selbstdeklaration, Allphasenbesteuerung und Steuerentstehung als Ursachen der Mehrwertsteuerlücke | 49 |
| 3. Der Umsatzsteuerbetrug durch Schwarzgeschäfte | 52 |
| 4. Der Umsatzsteuerausfall durch ausbleibende Deklaration | 54 |
| 5. Insolvenzbedingte Umsatzsteuerausfälle | 57 |
| a) Umsatzsteuerausfälle durch Insolvenz des Leistungserbringers ... | 58 |
| b) Umsatzsteuerausfälle durch Insolvenz des Leistungsempfängers .. | 59 |
| 5. Resümee zur Allphasenbesteuerung, Selbstdeklaration und Steuer- entstehung | 63 |

| | |
|---|-----------|
| II. Der Vorsteuerabzug..... | 63 |
| 1. Die Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs | 63 |
| 2. Die Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs als Ursache der Mehrwertsteuerlücke | 65 |
| 3. Der Vorsteuerbetrug | 67 |
| 4. Resümee zum Vorsteuerabzug | 69 |
| III. Die Übergangsregelung für den Europäischen Binnenmarkt | 69 |
| 1. Die Kernaussagen der grenzüberschreitenden Umsatzbesteuerung.. | 69 |
| 2. Die Übergangsregelung für den Europäischen Binnenmarkt als Ursache der Mehrwertsteuerlücke..... | 74 |
| 3. Der grenzüberschreitende Umsatzsteuerbetrug..... | 75 |
| 4. Resümee zur Übergangsregelung für den Europäischen Binnenmarkt..... | 80 |
| D. Gewonnene Erkenntnisse aus Kapitel 2 | 81 |
| Kapitel 3: Reformansätze zur Beseitigung der mehrwertsteuerspezifischen Ursachen der Mehrwertsteuerlücke | 83 |
| A. Reform der Besteuerung des Leistungsaustauschs zwischen Unternehmern | 83 |
| I. Reformansätze | 85 |
| 1. Generelle Steuerschuldnerschaft des unternehmerischen Leistungsempfängers | 85 |
| 2. Steuerbefreiung unternehmerisch bezogener Vorstufenumsätze | 90 |
| 3. Übertragung des Vorsteuerabzugs auf den Leistungserbringer | 93 |
| II. Die Auswirkungen auf das Umsatzsteueraufkommen | 94 |
| 1. Auswirkungen auf Umsatzsteuerausfälle durch Schwarzgeschäfte .. | 94 |
| 2. Auswirkungen auf Umsatzsteuerausfälle durch ausbleibende Deklaration | 95 |
| 3. Auswirkungen auf insolvenzbedingte Umsatzsteuerausfälle..... | 96 |
| 4. Auswirkungen auf den Vorsteuerbetrug..... | 97 |
| 5. Auswirkungen auf den grenzüberschreitenden Mehrwertsteuerbetrug | 99 |
| III. Mögliche Problemfelder | 100 |
| VI. Gemeinschaftsrechtliche Umsetzbarkeit | 102 |
| 1. Generelle Steuerschuldnerschaft des unternehmerischen Leistungsempfängers | 102 |
| 2. Steuerbefreiung unternehmerisch bezogener Vorstufenumsätze | 103 |

| | |
|--|-----|
| 3. Übertragung des Vorsteuerabzugs auf den Leistungserbringer | 105 |
| V. Resümee zur Reform der Besteuerung des Leistungsaustauschs zwischen Unternehmen..... | 107 |
| B. Reform des Vorsteuerabzugs | 109 |
| I. Reformansätze | 109 |
| 1. Bindung des Vorsteuerabzugs an die Entrichtung der Umsatz- steuer durch den Leistungserbringer | 109 |
| a) Die Umsatzbesteuerung bei unbarer Entgeltentrichtung | 110 |
| b) Die Umsatzbesteuerung bei Barbezahlung..... | 112 |
| 2. Bindung des Vorsteuerabzugs an die Entrichtung der Umsatz- steuer durch den unternehmerischen Leistungsempfänger | 114 |
| II. Die Auswirkungen auf das Umsatzsteueraufkommen | 119 |
| 1. Auswirkungen auf Umsatzsteuerausfälle durch Schwarzgeschäfte | 119 |
| 2. Auswirkungen auf Umsatzsteuerausfälle durch ausbleibende Deklaration | 120 |
| 3. Auswirkungen auf insolvenzbedingte Umsatzsteuerausfälle | 120 |
| 4. Auswirkungen auf den Vorsteuerbetrug..... | 121 |
| 5. Auswirkungen auf den grenzüberschreitenden Mehrwertsteuer- betrug | 121 |
| III. Mögliche Problemfelder | 122 |
| 1. Bindung des Vorsteuerabzugs an die Entrichtung der Umsatz- steuer durch den Leistungserbringer | 124 |
| 2. Bindung des Vorsteuerabzugs an die Entrichtung der Umsatz- steuer durch den unternehmerischen Leistungsempfänger | 125 |
| VI. Gemeinschaftsrechtliche Umsetzbarkeit | 126 |
| 1. Bindung des Vorsteuerabzugs an die Entrichtung der Umsatz- steuer durch den Leistungserbringer | 127 |
| 2. Bindung des Vorsteuerabzugs an die Entrichtung der Umsatz- steuer durch den unternehmerischen Leistungsempfänger | 127 |
| V. Resümee zur Reform des Vorsteuerabzugs | 128 |
| C. Gegenprüfung von Umsatzsteuerdeklaration und Vorsteuerabzug | 131 |
| I. Das Konzept einer Gegenprüfung von Umsatzsteuerdeklaration und Vorsteuerabzug | 131 |
| II. Die Auswirkungen auf das Umsatzsteueraufkommen | 133 |
| 1. Auswirkungen auf Umsatzsteuerausfälle durch Schwarzgeschäfte | 133 |

| | |
|--|-----|
| 2. Auswirkungen auf Umsatzsteuerausfälle durch ausbleibende Deklaration | 133 |
| 3. Auswirkungen auf Steuerausfälle durch Insolvenzen | 134 |
| 4. Auswirkungen auf den Vorsteuerbetrug..... | 134 |
| 5. Auswirkungen auf den grenzüberschreitenden Mehrwertsteuerbetrug | 135 |
| III. Mögliche Problemfelder | 136 |
| IV. Gemeinschaftsrechtliche Umsetzbarkeit | 136 |
| V. Resümee zur Gegenprüfung von Umsatzsteuerdeklaration und Vorsteuerabzug | 138 |
| D. Reform der Steuerentstehung | 139 |
| I. Generelle Steuerentstehung nach vereinnahmten Entgelten | 140 |
| II. Die Auswirkungen auf das Umsatzsteueraufkommen | 140 |
| 1. Auswirkungen auf Umsatzsteuerausfälle durch Schwarzgeschäfte | 140 |
| 2. Auswirkungen auf Umsatzsteuerausfälle durch ausbleibende Deklaration | 141 |
| 3. Auswirkungen auf insolvenzbedingte Umsatzsteuerausfälle..... | 141 |
| 4. Auswirkungen auf den Vorsteuerbetrug..... | 142 |
| 5. Auswirkungen auf den grenzüberschreitenden Mehrwertsteuerbetrug | 143 |
| III. Gemeinschaftsrechtliche Umsetzbarkeit..... | 143 |
| IV. Resümee zur Reform der Steuerentstehung..... | 145 |
| E. Reform der grenzüberschreitenden Umsatzbesteuerung | 146 |
| I. Die Übergangsregelung für den Europäischen Binnenmarkt und die Mehrwertsteuerlücke..... | 146 |
| II. Ursprungslandprinzip mit Clearing-Verfahren | 147 |
| 1. Ausgestaltung und Funktionsweise | 147 |
| 2. Die Auswirkungen auf das Umsatzsteueraufkommen | 148 |
| 3. Mögliche Problemfelder | 150 |
| III. Bestimmungslandprinzip mit One-Stop-Shop System | 151 |
| 1. Ausgestaltung und Funktionsweise | 151 |
| 2. Die Auswirkungen auf das Umsatzsteueraufkommen | 154 |
| 3. Mögliche Problemfelder | 155 |
| a) Die Auswirkungen auf die Steuerpflichtigen | 155 |
| b) Die Auswirkungen auf die Finanzbehörden | 156 |

| | |
|---|------------|
| VI. Resümee zur Reform der grenzüberschreitenden Umsatz- besteuerung | 158 |
| F. Konsolidierter Reformvorschlag zur Beseitigung aller mehrwertsteuerspezifischen Ausfallursachen | 160 |
| I. Gesamtbetrachtung der gewonnenen Erkenntnisse | 161 |
| 1. Reform der Besteuerung des Leistungsaustauschs zwischen Unternehmern | 161 |
| 2. Reform des Vorsteuerabzugs..... | 163 |
| 3. Gegenprüfung von Umsatzsteuerdeklaration und Vorsteuerabzug..... | 165 |
| 4. Änderung der Steuerentstehung | 165 |
| 5. Steuerpflicht der innergemeinschaftlichen Lieferung im Bestimmungsland | 166 |
| II. Der konsolidierte Mehrwertsteuerreformansatz..... | 168 |
| III. Resümee zum konsolidierten Reformvorschlag zur Beseitigung aller mehrwertsteuerspezifischen Ausfallursachen..... | 171 |
| Kapitel 4: Digitale Technologien zur Beseitigung der nicht mehrwertsteuerspezifischen Ursachen der Mehrwertsteuerlücke | 175 |
| A. Digitalisierung der Umsatzsteuerbetrugsbekämpfung bei unbarer Entgeltentrichtung | 176 |
| I. Elektronische Rechnungsstellung als Schlüssel zur Gegenprüfung in Echtzeit | 177 |
| II. Nutzung der Blockchain-Technologie für die Umsatzbesteuerung ... | 182 |
| 1. Grundlagen der Blockchain-Technologie | 182 |
| 2. Übertragung dieser Grundlagen auf die elektronische Gegen- prüfung in Echtzeit | 183 |
| III. Kombination von Echtzeit-Gegenprüfung und geteilter Zahlung mit den Möglichkeiten der Blockchain-Technologie | 184 |
| IV. Das mehrwertsteuerbezogene Rechnungs- und Bezahlverfahren | 185 |
| B. Automatisierte Umsatzsteuerentrichtung bei Bargeschäften | 189 |
| I. Bargeschäfte als Grenze des mehrwertsteuerbezogenen Rechnungs- und Bezahlverfahrens..... | 189 |
| II. Grundlagen der Manipulationssicherung von Bargeschäften | 189 |
| III. Technische Sicherung der zutreffenden Umsatzsteuerentrichtung bei Bargeschäften | 191 |
| C. Resümee zur Beseitigung der nicht mehrwertsteuerspezifischen Ursachen der Mehrwertsteuerlücke..... | 193 |

| | |
|---|------------|
| Kapitel 5: Die ausfallresistente Umsatzbesteuerung | 197 |
| Kapitel 6: Schlussbetrachtung | 203 |
| Zentrale Thesen | 205 |
| Literaturverzeichnis | 211 |
| Rechtsquellenverzeichnis | 239 |