

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>11</b>
<b>Kapitel 1: Einleitung.....</b>	<b>17</b>
A. Motivation und Zielsetzung.....	17
B. Gang der Arbeit .....	25
<b>Kapitel 2: Die Mehrwertsteuerlücke.....</b>	<b>27</b>
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 Leistungserbringens ...	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 Umsatzsteuerbetrag.....	75
4. Resümee zur Übergangsregelung für den Europäischen Binnenmarkt .....	80
D. Gewonnene Erkenntnisse aus Kapitel 2 .....	81
<b>Kapitel 3: Reformansätze zur Beseitigung der mehrwertsteuerspezifischen Ursachen der Mehrwertsteuerlücke .....</b>	<b>83</b>
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 Unternehmern.....	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 Mehrwertsteuer- betrag .....	135
III. Mögliche Problemfelder .....	136
IV. Gemeinschaftsrechtliche Umsetzbarkeit .....	136
V. Resümee zur Gegenprüfung von Umsatzsteuererklärung 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 Mehrwertsteuer- betrag .....	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. Ursprunglandprinzip 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 Umsatzbesteuerung .....	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
<b>Kapitel 4: Digitale Technologien zur Beseitigung der nicht mehrwertsteuerspezifischen Ursachen der Mehrwertsteuerlücke .....</b>	<b>175</b>
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 Gegenprüfung 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

<b>Kapitel 5: Die ausfallresistente Umsatzbesteuerung .....</b>	<b>197</b>
<b>Kapitel 6: Schlussbetrachtung.....</b>	<b>203</b>
<b>Zentrale Thesen .....</b>	<b>205</b>
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>211</b>
<b>Rechtsquellenverzeichnis.....</b>	<b>239</b>