

Inhaltsverzeichnis

A. Allgemeines Steuerrecht

| | |
|---|----|
| 1 Öffentlich-rechtliche Abgaben | 1 |
| 1.1 Steuern | 2 |
| 1.1.1 Steuerbegriff | 2 |
| 1.1.2 Steueraufkommen | 3 |
| 1.2 Gebühren und Beiträge | 6 |
| 1.3 Steuerliche Nebenleistungen | 7 |
| 1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 9 |
| 2 Einteilung der Steuern | 13 |
| 2.1 Einteilung der Steuern nach der Ertragshoheit | 13 |
| 2.2 Einteilung der Steuern nach der Überwälzbarkeit | 13 |
| 2.3 Einteilung der Steuern nach dem Gegenstand der Besteuerung | 15 |
| 2.4 Einteilung der Steuern nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung | 16 |
| 2.5 Einteilung der Steuern nach den Erhebungsformen | 16 |
| 2.6 Grundsätze der Besteuerung | 16 |
| 2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 17 |
| 3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften | 19 |
| 3.1 Steuergesetzgebung | 19 |
| 3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes | 19 |
| 3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung | 19 |
| 3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder | 19 |
| 3.2 Steuerliche Vorschriften | 20 |
| 3.2.1 Gesetze | 20 |
| 3.2.2 Rechtsverordnungen | 21 |
| 3.2.3 Verwaltungsanordnungen | 21 |
| 3.2.4 Urteile der Steuergerichte | 21 |
| 3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 22 |
| 4 Steuerverwaltung | 25 |
| 4.1 Steuerverwaltungshoheit | 25 |
| 4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden | 25 |
| 4.2.1 Aufbau der Finanzbehörden | 25 |
| 4.2.2 Aufgaben der Finanzbehörden | 27 |
| 4.3 Organisation der Finanzämter | 28 |
| 4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 29 |

B. Abgabenordnung

| | |
|--|----|
| 1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung | 32 |
| 1.1 Bedeutung der Abgabenordnung..... | 32 |
| 1.2 Aufbau der Abgabenordnung | 32 |
| 1.3 Erfolgskontrolle..... | 33 |
| 2 Zuständigkeit der Finanzbehörden | 34 |
| 2.1 Sachliche Zuständigkeit..... | 34 |
| 2.2 Örtliche Zuständigkeit..... | 35 |
| 2.2.1 Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart..... | 35 |
| 2.2.1.1 Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die Nichtunternehmer sind | 35 |
| 2.2.1.2 Körperschaftsteuer | 36 |
| 2.2.1.3 Umsatzsteuer und Realsteuern | 37 |
| 2.2.1.4 Einkommensteuer bei Bauleistungen..... | 38 |
| 2.2.2 Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen | 39 |
| 2.2.2.1 Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft..... | 40 |
| 2.2.2.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb..... | 40 |
| 2.2.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit..... | 41 |
| 2.2.2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung..... | 41 |
| 2.3 Erfolgskontrolle..... | 42 |
| 3 Steuerverwaltungsakt | 45 |
| 3.1 Begriff..... | 45 |
| 3.2 Arten des Steuerverwaltungsaktes | 46 |
| 3.3 Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes | 46 |
| 3.4 Formen des Verwaltungsakts und der Bekanntgabe..... | 47 |
| 3.4.1 Übermittlung durch die Post..... | 48 |
| 3.4.2 Elektronische Übermittlung | 49 |
| 3.4.3 Öffentliche Bekanntgabe | 49 |
| 3.4.4 Zustellung | 49 |
| 3.4.5 Datenabruf-Bereitstellung..... | 50 |
| 3.5 Nichtigkeit des Verwaltungsaktes | 50 |
| 3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 51 |
| 4 Fristen | 54 |
| 4.1 Begriffe..... | 54 |
| 4.2 Arten der Fristen | 54 |
| 4.3 Berechnung von Fristen | 55 |
| 4.3.1 Beginn der Frist..... | 55 |
| 4.3.2 Dauer der Frist..... | 56 |
| 4.3.3 Ende der Frist | 56 |

| | |
|--|-----|
| 4.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 58 |
| 4.5 Folgen der Fristversäumnis | 59 |
| 4.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 66 |
| 5 Ermittlungsverfahren | 71 |
| 5.1 Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen..... | 71 |
| 5.1.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten | 71 |
| 5.1.2 Besondere Mitwirkungspflichten..... | 71 |
| 5.1.2.1 Anzeigepflichten..... | 72 |
| 5.1.2.2 Erklärungspflichten | 72 |
| 5.1.2.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten..... | 73 |
| 5.2 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen | 78 |
| 5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 79 |
| 6 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren | 86 |
| 6.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens..... | 86 |
| 6.1.1 Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide..... | 86 |
| 6.1.2 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide..... | 87 |
| 6.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen | 88 |
| 6.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung..... | 88 |
| 6.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung..... | 89 |
| 6.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern | 90 |
| 6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 92 |
| 7 Berichtigungsverfahren | 94 |
| 7.1 Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten..... | 94 |
| 7.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden | 95 |
| 7.2.1 Aufhebung oder Änderung auf Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen..... | 95 |
| 7.2.2 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel..... | 96 |
| 7.2.3 Berichtigung von Steuerbescheiden wegen Schreib- und Rechen- fehlern..... | 98 |
| 7.2.4 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen | 98 |
| 7.2.5 Aufhebung und Änderung von Steuerfestsetzungen bei fehlerhafter Datenübermittlung..... | 98 |
| 7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 98 |
| 8 Erhebungsverfahren | 102 |
| 8.1 Entstehung der Steuer | 102 |
| 8.2 Festsetzung der Steuer | 103 |
| 8.3 Fälligkeit der Steuer | 103 |
| 8.4 Steuerstundung..... | 104 |

| | |
|---|------------|
| 8.5 Erlöschen des Steueranspruchs..... | 105 |
| 8.5.1 Zahlung..... | 105 |
| 8.5.2 Aufrechnung..... | 105 |
| 8.5.3 Erlass..... | 106 |
| 8.5.4 Zahlungsverjährung..... | 107 |
| 8.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 108 |
| 9 Rechtsbehelfsverfahren..... | 111 |
| 9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren..... | 111 |
| 9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs..... | 111 |
| 9.1.2 Aussetzung der Vollziehung..... | 114 |
| 9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren..... | 114 |
| 9.2.1 Klage..... | 115 |
| 9.2.2 Revision..... | 115 |
| 9.2.3 Aussetzung der Vollziehung..... | 115 |
| 9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 116 |
| 10 Straf- und Bußgeldverfahren..... | 118 |
| 10.1 Steuerstraftaten und Strafmaße..... | 118 |
| 10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße..... | 119 |
| 10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung..... | 120 |
| 10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 122 |
| Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung..... | 125 |

C. Umsatzsteuer

| | |
|--|------------|
| 1 Einführung in die Umsatzsteuer..... | 128 |
| 1.1 Geschichtliche Entwicklung..... | 128 |
| 1.2 Steueraufkommen..... | 128 |
| 1.3 Rechtsgrundlagen..... | 128 |
| 1.4 System der Umsatzsteuer..... | 129 |
| 1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer..... | 133 |
| 1.6 Erfolgskontrolle..... | 134 |
| 2 Steuerbare entgeltliche Leistungen..... | 136 |
| 2.1 Leistungsbegriff..... | 136 |
| 2.1.1 Lieferungen..... | 137 |
| 2.1.2 Sonstige Leistungen..... | 144 |
| 2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung..... | 146 |
| 2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen..... | 147 |
| 2.2.1 Unternehmer..... | 147 |
| 2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe..... | 155 |
| 2.2.2.1 Inland..... | 155 |
| 2.2.2.2 Ausland..... | 156 |
| 2.2.3 Entgelt..... | 160 |
| 2.2.4 Rahmen des Unternehmens..... | 165 |
| 2.3 Zusammenfassende Erfolgskontrolle..... | 167 |

| | |
|---|-----|
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. und 2. Kapitel | 173 |
| 3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen | 174 |
| 3.1 Unentgeltliche Lieferungen | 176 |
| 3.1.1 Entnahme von Gegenständen | 177 |
| 3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal | 180 |
| 3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen | 181 |
| 3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen | 183 |
| 3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände | 183 |
| 3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen | 187 |
| 3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 188 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 3. Kapitel | 193 |
| 4 Steuerbare Einfuhr | 194 |
| 4.1 Einfuhrbegriff | 195 |
| 4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 197 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel | 199 |
| 5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb | 200 |
| 5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG | 200 |
| 5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG) | 201 |
| 5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG) | 205 |
| 5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG | 206 |
| 5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG) | 206 |
| 5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG) | 208 |
| 5.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) | 209 |
| 5.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher | 209 |
| 5.3.2 Neue Fahrzeuge | 210 |
| 5.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) | 211 |
| 5.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 212 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 5. Kapitel | 216 |
| 6 Ort des Umsatzes | 217 |
| 6.1 Ort der entgeltlichen Lieferung | 217 |
| 6.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 UStG) | 217 |
| 6.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 8 UStG) | 220 |
| 6.1.3 Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 7 UStG) | 222 |
| 6.1.4 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 i. V. m. § 3 Abs. 7 Satz 2 UStG) | 224 |
| 6.1.4.1 Reihengeschäft im Inland | 224 |
| 6.1.4.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft | 227 |
| 6.1.5 Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer (§ 3c UStG) | 231 |

| | |
|--|------------|
| 6.1.5.1 Ort der Lieferung..... | 231 |
| 6.1.5.2 Abnehmerkreis..... | 231 |
| 6.1.5.3 Lieferschwelle..... | 235 |
| 6.1.5.4 Option nach § 3c Abs. 4 UStG..... | 237 |
| 6.1.5.5 Lieferung neuer Fahrzeuge..... | 237 |
| 6.1.5.6 Lieferung verbrauchssteuerepflichtiger Waren | 237 |
| 6.1.6 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG) | 238 |
| 6.1.6.1 Unternehmer (Wiederverkäufer)..... | 238 |
| 6.1.6.2 Andere Abnehmer..... | 239 |
| 6.2 Ort der sonstigen Leistungen..... | 241 |
| 6.2.1 Grundregeln des § 3a Abs. 1 und Abs. 2 UStG..... | 242 |
| 6.2.1.1 Grundregel des § 3a Abs. 2 UStG (B2B-Umsätze)..... | 242 |
| 6.2.1.2 Grundregel des § 3a Abs. 1 UStG (B2C-Umsätze) | 243 |
| 6.2.2 Spezialvorschriften des § 3a Abs. 3 bis 8 UStG..... | 243 |
| 6.2.2.1 Belegenheitsort eines Grundstücks..... | 243 |
| 6.2.2.2 Übergabeort bei kurzfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels | 244 |
| 6.2.2.3 Sitzort des Leistungsempfängers bei langfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels..... | 245 |
| 6.2.2.4 Tätigkeitsort bzw. Empfängerort bei sonstigen Leistungen im Bereich Kultur, Kunst, Wissenschaft, Unterricht usw. | 245 |
| 6.2.2.5 Tätigkeitsort bei Restaurationsleistungen, die nicht an Bord eines Schiffs, Luftfahrzeugs oder einer Eisenbahn erbracht werden | 246 |
| 6.2.2.6 Tätigkeitsort bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen sowie deren Begutachtung..... | 247 |
| 6.2.2.7 Ort des vermittelten Umsatzes | 248 |
| 6.2.2.8 Orte bei Katalogleistungen | 248 |
| 6.2.2.9 Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernseh- dienstleistungen sowie elektronisch erbrachte Dienstleistungen (TFRE-Leistungen) | 250 |
| 6.2.3 Ort der Beförderungsleistung (Spezialvorschriften des § 3b UStG) | 253 |
| 6.2.3.1 Personenbeförderungen | 253 |
| 6.2.3.2 Nicht innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunternehmer..... | 254 |
| 6.2.3.3 Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer..... | 254 |
| 6.3 Ort der unentgeltlichen Wertabgabe (Spezialvorschriften des § 3f UStG) | 255 |
| 6.3.1 Ort der unentgeltlichen Lieferungen..... | 255 |
| 6.3.2 Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen | 255 |
| 6.4 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG) | 256 |
| 6.5 Erfolgskontrolle | 258 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel | 266 |

| | |
|---|-----|
| 7 Steuerbefreiungen | 267 |
| 7.1 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug..... | 267 |
| 7.2 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug..... | 270 |
| 7.2.1 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen..... | 270 |
| 7.2.1.1 Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr. | 271 |
| 7.2.1.2 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr. | 272 |
| 7.2.2 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug | 273 |
| 7.2.2.1 Lieferung durch den Unternehmer..... | 274 |
| 7.2.2.2 Beförderung oder Versendung durch den ausländischen Abnehmer | 274 |
| 7.3 Steuerfreier Reiseverkehr | 276 |
| 7.4 Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit | 277 |
| 7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 280 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel | 285 |
| 8 Bemessungsgrundlage | 286 |
| 8.1 Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen..... | 286 |
| 8.1.1 Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts..... | 286 |
| 8.1.2 Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer..... | 287 |
| 8.1.3 Inhalt und Umfang des Entgelts..... | 287 |
| 8.1.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal | 288 |
| 8.2 Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen..... | 291 |
| 8.2.1 Unentgeltliche Lieferungen | 291 |
| 8.2.1.1 Entnahme von Gegenständen..... | 291 |
| 8.2.1.2 Sachzuwendungen an das Personal..... | 294 |
| 8.2.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen..... | 295 |
| 8.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen | 296 |
| 8.2.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände..... | 297 |
| 8.2.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen | 303 |
| 8.3 Mindestbemessungsgrundlagen..... | 306 |
| 8.4 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb | 307 |
| 8.5 Änderung der Bemessungsgrundlage..... | 308 |
| 8.5.1 Skonti | 309 |
| 8.5.2 Forderungsausfälle | 309 |
| 8.6 Erfolgskontrolle..... | 310 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel | 316 |
| 9 Steuersätze | 318 |
| 9.1 Allgemeiner Steuersatz | 318 |
| 9.2 Ermäßigter Steuersatz | 319 |
| 9.2.1 Gegenstände der Anlage 2 zum UStG | 319 |
| 9.2.2 Personenbeförderungsverkehr | 322 |
| 9.2.3 Hotelgewerbe und Campingplätze..... | 323 |
| 9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 324 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel | 328 |

| | |
|---|-----|
| 10 Besteuerungsverfahren | 329 |
| 10.1 Besteuerungszeitraum..... | 329 |
| 10.2 Steuerberechnung | 329 |
| 10.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen..... | 330 |
| 10.4 Zusammenfassende Meldung..... | 331 |
| 10.5 Steuererklärung und Veranlagung..... | 332 |
| 10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 332 |
| 11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner | 336 |
| 11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen..... | 336 |
| 11.1.1 Sollbesteuerung..... | 336 |
| 11.1.2 Istbesteuerung..... | 337 |
| 11.1.3 Mindest-Istbesteuerung..... | 338 |
| 11.2 Entstehung der Umsatzsteuer bei unrichtigem Steuerausweis..... | 339 |
| 11.3 Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis | 340 |
| 11.4 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb | 340 |
| 11.5 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge..... | 340 |
| 11.6 Steuerschuldner nach § 13a UStG..... | 341 |
| 11.7 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG | 341 |
| 11.8 Erfolgskontrolle | 343 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel | 346 |
| 12 Ausstellen von Rechnungen | 347 |
| 12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung..... | 348 |
| 12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen..... | 350 |
| 12.3 Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)..... | 351 |
| 12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis..... | 353 |
| 12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis..... | 353 |
| 12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis | 353 |
| 12.5 Rechnungen über Kleinbeträge | 354 |
| 12.6 Fahrausweise als Rechnungen..... | 355 |
| 12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 356 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel | 359 |
| 13 Vorsteuerabzug | 361 |
| 13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug..... | 362 |
| 13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und § 15 Abs. 2 UStG | 368 |
| 13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG | 368 |
| 13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG | 368 |
| 13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG | 371 |

| | | |
|---|---|------------|
| 13.4 | Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge | 372 |
| 13.4.1 | Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung | 372 |
| 13.4.2 | Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung | 373 |
| 13.4.3 | Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der Umsätze | 373 |
| 13.5 | Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen | 374 |
| 13.5.1 | Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen | 374 |
| 13.5.2 | Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen | 374 |
| 13.5.3 | Vorsteuerbeträge bei Reisekosten | 374 |
| 13.6 | Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG | 376 |
| 13.7 | Erfolgskontrolle | 378 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel | | 382 |
| 14 | Aufzeichnungspflichten | 383 |
| 14.1 | Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang | 383 |
| 14.2 | Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen | 384 |
| 14.3 | Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang | 385 |
| 14.4 | Aufzeichnung im Falle der Einfuhr | 385 |
| 14.5 | Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs | 385 |
| 14.6 | Aufzeichnungen über Leistungen i. S. d. § 13b UStG | 386 |
| 14.7 | Erleichterungen für die Trennung der Entgelte | 386 |
| 14.7.1 | Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge | 387 |
| 14.7.2 | Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags | 388 |
| 14.7.3 | Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentsgelten bei Filialunternehmen | 389 |
| 14.8 | Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 390 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel | | 392 |
| 15 | Besteuerung nach Durchschnittssätzen | 393 |
| 15.1 | Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe | 393 |
| 15.2 | Allgemeine Durchschnittssätze | 394 |
| 15.3 | Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 398 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel | | 400 |
| 16 | Differenzbesteuerung | 401 |
| 16.1 | Voraussetzungen | 401 |
| 16.2 | Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung | 402 |
| 16.3 | Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung | 402 |
| 16.4 | Verzicht auf die Differenzbesteuerung | 403 |
| 16.5 | Erfolgskontrolle | 404 |

| | |
|--|-----|
| 17 Besteuerung der Kleinunternehmer | 405 |
| 17.1 Begriff des Kleinunternehmers..... | 405 |
| 17.2 Gesamtumsatz | 408 |
| 17.3 Option für die Regelbesteuerung..... | 409 |
| 17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 410 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 17. Kapitel | 414 |
| Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung | 415 |
| Prüfungsfälle: Umsatzsteuer | 420 |
| Anhang 1: Mehrwertsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten. | 431 |
| Anhang 2: Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustV) | 432 |
| Anhang 3: Die Schwellenwerte der EU-Mitgliedstaaten. | 433 |
| Anhang 4: Jahreskalender. | 434 |
| Anhang 5: Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht..... | 435 |
| Stichwortverzeichnis | 439 |
| Bornhofen – Das Konzept | 445 |
| Ihr Bonus: eBook inside | 448 |