

# Inhaltsverzeichnis

## A. Allgemeines Steuerrecht

<b>1 Öffentlich-rechtliche Abgaben</b> .....	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
1.4.1 Zusammenfassung .....	9
1.4.2 Erfolgskontrolle .....	9
<b>2 Einteilung der Steuern</b> .....	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
2.7.1 Zusammenfassung .....	17
2.7.2 Erfolgskontrolle .....	18
<b>3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften</b> .....	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 Steuengerichte .....	21
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	22
3.3.1 Zusammenfassung .....	22
3.3.2 Erfolgskontrolle .....	23
<b>4 Steuerverwaltung</b> .....	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
4.4.1 Zusammenfassung .....	29
4.4.2 Erfolgskontrolle.....	30

## B. Abgabenordnung

<b>1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung .....</b>	32
1.1 Bedeutung der Abgabenordnung.....	32
1.2 Aufbau der Abgabenordnung .....	32
1.3 Erfolgskontrolle.....	33
<b>2 Zuständigkeit der Finanzbehörden.....</b>	34
2.1 Sachliche Zuständigkeit.....	34
2.2 Örtliche Zuständigkeit .....	34
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
<b>3 Steuerverwaltungsakt .....</b>	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 .....	51
3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	52
3.6.1 Zusammenfassung .....	52
3.6.2 Erfolgskontrolle.....	52

<b>4 Fristen</b> .....	55
4.1 Begriffe.....	55
4.2 Arten der Fristen .....	55
4.3 Berechnung von Fristen .....	56
4.3.1 Beginn der Frist.....	56
4.3.2 Dauer der Frist.....	57
4.3.3 Ende der Frist .....	57
4.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	59
4.5 Folgen der Fristversäumnis .....	60
4.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	67
4.6.1 Zusammenfassung .....	67
4.6.2 Erfolgskontrolle.....	70
<b>5 Ermittlungsverfahren</b> .....	73
5.1 Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen.....	73
5.1.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten .....	73
5.1.2 Besondere Mitwirkungspflichten.....	73
5.1.2.1 Anzeigepflichten.....	74
5.1.2.2 Erklärungspflichten .....	74
5.1.2.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten.....	75
5.1.2.3.1 Steuerliche Buchführungspflichten .....	75
5.1.2.3.1.1 Abgeleitete Buchführungspflicht.....	76
5.1.2.3.1.2 Originäre Buchführungspflicht.....	78
5.1.2.3.2 Steuerliche Aufzeichnungspflichten .....	78
5.1.2.3.2.1 Abgeleitete Aufzeichnungspflichten..	79
5.1.2.3.2.2 Originäre Aufzeichnungspflichten .....	79
5.2 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	80
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	82
5.3.1 Zusammenfassung .....	82
5.3.2 Erfolgskontrolle.....	85
<b>6 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren</b> .....	88
6.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens.....	88
6.1.1 Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide.....	88
6.1.2 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide.....	89
6.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen .....	90
6.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.....	90
6.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung.....	91
6.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern .....	92
6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	94
6.4.1 Zusammenfassung .....	94
6.4.2 Erfolgskontrolle.....	95

<b>7 Berichtigungsverfahren</b> .....	96
7.1 Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten.....	96
7.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	97
7.2.1 Auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen.....	97
7.2.2 Neue Tatsachen oder Beweismittel.....	98
7.2.3 Schreib- und Rechenfehler in der Steuererklärung .....	100
7.2.4 Aufgehobene oder geänderte Grundlagenbescheide und rückwirkende Ereignisse .....	100
7.2.5 Fehlerhafte Datenübermittlung mitteilungspflichtiger Stellen .....	100
7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	100
7.3.1 Zusammenfassung.....	100
7.3.2 Erfolgskontrolle.....	102
<b>8 Erhebungsverfahren</b> .....	104
8.1 Entstehung der Steuer .....	104
8.2 Festsetzung der Steuer .....	105
8.3 Fälligkeit der Steuer .....	105
8.4 Steuerstundung.....	106
8.5 Erlöschen des Steueranspruchs.....	107
8.5.1 Zahlung.....	107
8.5.2 Aufrechnung.....	107
8.5.3 Erlass.....	108
8.5.4 Zahlungsverjährung .....	109
8.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	110
8.6.1 Zusammenfassung .....	110
8.6.2 Erfolgskontrolle.....	111
<b>9 Rechtsbehelfsverfahren</b> .....	113
9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren.....	113
9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs .....	113
9.1.2 Aussetzung der Vollziehung .....	116
9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren.....	117
9.2.1 Klage.....	117
9.2.2 Revision .....	117
9.2.3 Aussetzung der Vollziehung .....	118
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	118
9.3.1 Zusammenfassung .....	118
9.3.2 Erfolgskontrolle.....	119
<b>10 Straf- und Bußgeldverfahren</b> .....	120
10.1 Steuerstrftaten und Strafmaße.....	120
10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße .....	121
10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung .....	122
10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	124
10.4.1 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	124
10.4.2 Erfolgskontrolle .....	125
<b>Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung</b> .....	127

## C. Umsatzsteuer

<b>1 Einführung in die Umsatzsteuer .....</b>	130
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	130
1.2 Steueraufkommen.....	130
1.3 Rechtsgrundlagen.....	131
1.4 System der Umsatzsteuer.....	131
1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer.....	135
1.6 Erfolgskontrolle.....	136
<b>2 Steuerbare entgeltliche Leistungen .....</b>	138
2.1 Leistungsbegriff .....	138
2.1.1 Lieferungen.....	139
2.1.2 Sonstige Leistungen .....	146
2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung .....	148
2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen.....	149
2.2.1 Unternehmer.....	149
2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe .....	157
2.2.2.1 Inland.....	157
2.2.2.2 Ausland.....	158
2.2.3 Entgelt.....	162
2.2.4 Rahmen des Unternehmens.....	167
2.3 Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	169
2.3.1 Zusammenfassung .....	169
2.3.2 Erfolgskontrolle.....	170
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. und 2. Kapitel .....</b>	175
<b>3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen .....</b>	176
3.1 Unentgeltliche Lieferungen .....	178
3.1.1 Entnahme von Gegenständen .....	179
3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal.....	182
3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	183
3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen .....	185
3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände.....	185
3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen.....	189
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	190
3.3.1 Zusammenfassung .....	190
3.3.2 Erfolgskontrolle.....	192
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 3. Kapitel .....</b>	195
<b>4 Steuerbare Einfuhr .....</b>	196
4.1 Einfuhrbegriff.....	197
4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	199
4.2.1 Zusammenfassung .....	199
4.2.2 Erfolgskontrolle.....	200
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel .....</b>	201

<b>5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb .....</b>	202
5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG.....	202
5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG) .....	203
5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG).....	207
5.1.3 Konsignationslager (§ 6b UStG) .....	208
5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG.....	209
5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG) .....	209
5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG) .....	211
5.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) .....	212
5.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher.....	212
5.3.2 Neue Fahrzeuge.....	213
5.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .....	214
5.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	215
5.5.1 Zusammenfassung .....	215
5.5.2 Erfolgskontrolle.....	216
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 5. Kapitel .....</b>	219
<b>6 Ort des Umsatzes .....</b>	220
6.1 Ort der Lieferung .....	220
6.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 UStG) .....	220
6.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 8 UStG).....	222
6.1.3 Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 7 UStG) .....	224
6.1.4 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 6a i. V. m. § 3 Abs. 7 Satz 2 UStG).....	226
6.1.4.1 Reihengeschäft im Inland.....	227
6.1.4.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	230
6.1.5 Ort der Lieferung beim Fernverkauf (§ 3c UStG) .....	234
6.1.5.1 Ort der Lieferung .....	234
6.1.5.2 Abnehmerkreis.....	235
6.1.5.3 Umsatzschwelle.....	238
6.1.5.4 Option nach § 3c Abs. 4 UStG .....	240
6.1.5.5 Lieferung neuer Fahrzeuge.....	240
6.1.5.6 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren .....	240
6.1.6 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG) .....	241
6.1.6.1 Unternehmer (Wiederverkäufer).....	241
6.1.6.2 Andere Abnehmer.....	242
6.2 Ort der sonstigen Leistungen.....	244
6.2.1 Grundregeln des § 3a Abs. 1 und Abs. 2 UStG.....	245
6.2.1.1 Grundregel des § 3a Abs. 2 UStG (B2B-Umsätze).....	245
6.2.1.2 Grundregel des § 3a Abs. 1 UStG (B2C-Umsätze) .....	246
6.2.2 Spezialvorschriften des § 3a Abs. 3 bis 8 UStG.....	246
6.2.2.1 Belegenheitsort eines Grundstücks.....	246
6.2.2.2 Übergabeort bei kurzfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels .....	247

6.2.2.3 Sitzort des Leistungsempfängers bei langfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels.....	248
6.2.2.4 Tätigkeitsort bzw. Empfängerort bei sonstigen Leistungen im Bereich Kultur, Kunst, Wissenschaft, Unterricht usw. ....	248
6.2.2.5 Tätigkeitsort bei Restaurationsleistungen, die nicht an Bord eines Schiffs, Luftfahrzeugs oder einer Eisenbahn erbracht werden .....	249
6.2.2.6 Tätigkeitsort bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen sowie deren Begutachtung.....	250
6.2.2.7 Ort des vermittelten Umsatzes .....	251
6.2.2.8 Orte bei Katalogleistungen .....	251
6.2.2.9 Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie elektronisch erbrachte Dienstleistungen (TRFE-Leistungen) .....	253
6.2.3 Ort der Beförderungsleistung (Spezialvorschriften des § 3b UStG) .....	256
6.2.3.1 Personenbeförderungen .....	256
6.2.3.2 Nicht innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunternehmer.....	257
6.2.3.3 Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer.....	257
6.3 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG) .....	258
6.4 Erfolgskontrolle .....	260
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel .....</b>	<b>268</b>
<b>7 Steuerbefreiungen.....</b>	<b>269</b>
7.1 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug.....	269
7.2 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug.....	272
7.2.1 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen.....	272
7.2.1.1 Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr. ....	273
7.2.1.2 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr. ....	274
7.2.2 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug .....	275
7.2.2.1 Lieferung durch den Unternehmer.....	276
7.2.2.2 Beförderung oder Versendung durch den ausländischen Abnehmer .....	276
7.3 Steuerfreier Reiseverkehr.....	278
7.4 Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit .....	279
7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	282
7.5.1 Zusammenfassung.....	282
7.5.2 Erfolgskontrolle.....	283
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel .....</b>	<b>287</b>
<b>8 Bemessungsgrundlage.....</b>	<b>288</b>
8.1 Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen.....	288
8.1.1 Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts.....	288
8.1.2 Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer.....	289
8.1.3 Inhalt und Umfang des Entgelts.....	289
8.1.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal .....	290
8.2 Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen.....	293

8.2.1 Unentgeltliche Lieferungen .....	293
8.2.1.1 Entnahme von Gegenständen .....	293
8.2.1.2 Sachzuwendungen an das Personal.....	297
8.2.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	297
8.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen .....	298
8.2.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände .....	299
8.2.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen .....	305
8.3 Mindestbemessungsgrundlagen.....	308
8.4 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb.....	309
8.5 Änderung der Bemessungsgrundlage.....	310
8.5.1 Skonti .....	311
8.5.2 Forderungsausfälle .....	311
8.6 Erfolgskontrolle.....	312
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel .. . . . .</b>	<b>318</b>
<b>9 Steuersätze .. . . . .</b>	<b>320</b>
9.1 Allgemeiner Steuersatz .....	320
9.2 Ermäßiger Steuersatz .....	321
9.2.1 Gegenstände der Anlage 2 zum UStG .....	321
9.2.2 Personbeförderungsverkehr .....	324
9.2.3 Hotelgewerbe und Campingplätze.....	325
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	326
9.3.1 Zusammenfassung .....	326
9.3.2 Erfolgskontrolle.....	327
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel .. . . . .</b>	<b>330</b>
<b>10 Besteuerungsverfahren .. . . . .</b>	<b>331</b>
10.1 Besteuerungszeitraum .....	331
10.2 Steuerberechnung .....	331
10.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen .....	332
10.4 Zusammenfassende Meldung und (I)OSS .....	333
10.5 Steuererklärung und Veranlagung .....	334
10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	334
10.6.1 Zusammenfassung .....	334
10.6.2 Erfolgskontrolle .....	336
<b>11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner .. . . . .</b>	<b>338</b>
11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen .....	338
11.1.1 Sollbesteuerung .....	338
11.1.2 Istbesteuerung.....	339
11.1.3 Mindest-Istbesteuerung .....	340
11.2 Entstehung der Umsatzsteuer bei unrichtigem Steuerausweis .....	341
11.3 Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis.....	342
11.4 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	342

11.5 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge .....	342
11.6 Steuerschuldner nach § 13a UStG .....	343
11.7 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG.....	343
11.8 Erfolgskontrolle .....	345
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel .....</b>	<b>348</b>
<b>12 Ausstellen von Rechnungen .....</b>	<b>349</b>
12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung .....	350
Rechnung .....	351
12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen.....	352
12.3 Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG) .....	353
12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis .....	355
12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis .....	355
12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis.....	355
12.5 Rechnungen über Kleinbeträge.....	356
12.6 Fahrausweise als Rechnungen .....	357
12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	358
12.7.1 Zusammenfassung .....	358
12.7.2 Erfolgskontrolle .....	358
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel .....</b>	<b>361</b>
<b>13 Vorsteuerabzug .....</b>	<b>363</b>
13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	364
13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und § 15 Abs. 2 UStG.....	370
13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG.....	370
13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG.....	370
13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG.....	373
13.4 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge.....	374
13.4.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung .....	374
13.4.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung .....	375
13.4.3 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der „Umsätze.....	375
13.5 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen .....	376
13.5.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen .....	376
13.5.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen.....	376
13.5.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten .....	376
13.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG .....	378
13.7 Erfolgskontrolle .....	380
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel .....</b>	<b>384</b>

<b>14 Aufzeichnungspflichten</b> .....	385
14.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang .....	385
14.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen .....	386
14.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang.....	387
14.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr .....	387
14.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	387
14.6 Aufzeichnungen über Leistungen i. S. d. § 13b UStG.....	388
14.7 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte.....	388
14.7.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge .....	389
14.7.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags .....	390
14.7.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentgelten bei Filialunternehmen .....	391
14.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	392
14.8.1 Zusammenfassung.....	392
14.8.2 Erfolgskontrolle .....	392
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel</b> .....	394
<b>15 Besteuerung nach Durchschnittssätzen</b> .....	395
15.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe.....	395
15.2 Allgemeine Durchschnittssätze .....	396
15.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	400
15.3.1 Zusammenfassung.....	400
15.3.2 Erfolgskontrolle .....	401
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel</b> .....	402
<b>16 Differenzbesteuerung</b> .....	403
16.1 Voraussetzungen.....	403
16.2 Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung.....	404
16.3 Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung.....	404
16.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung.....	405
16.5 Erfolgskontrolle.....	406
<b>17 Besteuerung der Kleinunternehmer</b> .....	407
17.1 Begriff des Kleinunternehmers .....	407
17.2 Gesamtumsatz.....	410
17.3 Option für die Regelbesteuerung .....	411
17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	412
17.4.1 Zusammenfassung.....	412
17.4.2 Erfolgskontrolle .....	412
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 17. Kapitel</b> .....	416
<b>Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung</b> .....	417
<b>Prüfungsfälle: Umsatzsteuer</b> .....	422

<b>Anhang 1:</b> Mehrwertsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten.....	433
<b>Anhang 2:</b> Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustV) .....	434
<b>Anhang 3:</b> Die Schwellenwerte der EU-Mitgliedstaaten.....	435
<b>Anhang 4:</b> Jahreskalender.....	436
<b>Anhang 5:</b> Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht.....	437
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	441
<b>Bornhofen – Das Konzept</b> .....	447
<b>Ihr Bonus: eBook inside</b> .....	450