

Inhaltsübersicht

Teil 1: Einführung

| | | |
|------|---|----|
| I. | Die volkswirtschaftliche Bedeutung der Umsatzsteuer | 1 |
| II. | Einordnung der Umsatzsteuer in das Steuersystem | 2 |
| III. | Grundlegende Charakterisierung des geltenden Umsatzsteuersystems .. | 4 |
| IV. | Historische Entwicklung des Umsatzsteuerrechts | 8 |
| V. | Soziale Aspekte der Umsatzsteuer | 9 |
| VI. | Verfassungsrechtliche Grundlagen der Umsatzsteuer | 11 |
| VII. | Bedeutung des europäischen Gemeinschaftsrechts | 11 |

Teil 2: Internationale Bezüge der Umsatzsteuer

| | | |
|------|--|----|
| I. | Vorbemerkungen | 13 |
| II. | Örtlicher Anwendungsbereich des Umsatzsteuergesetzes | 13 |
| III. | Überblick über die umsatzsteuerrechtliche Behandlung des internationalen Wirtschaftsverkehrs | 15 |

Teil 3: Aufbau des Umsatzsteuergesetzes

| | | |
|-----|------------------------------------|----|
| I. | Überblick | 23 |
| II. | Prüfungsschema für Klausuren | 25 |

Teil 4: Die Behandlung von Inlandsumsätze

A. Der Unternehmer als Umsatzsteuersubjekt

| | | |
|------|--|----|
| I. | Vorbemerkungen | 27 |
| II. | Unternehmerfähigkeit | 28 |
| III. | Anforderungen an die Unternehmereigenschaft | 28 |
| IV. | Beginn und Ende des Unternehmens | 34 |
| V. | Umfang des Unternehmens | 36 |
| VI. | Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer | 39 |

B. Leistungen als Objekte der Umsatzbesteuerung

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | Der Begriff der Leistung | 44 |
| II. | Einheitlichkeit der Leistung | 48 |
| III. | Leistungsaustausch | 50 |
| IV. | Lieferungen | 53 |
| V. | Sonstige Leistungen | 62 |
| VI. | Ort der Leistung | 63 |

C. Leistungsgleiche Vorgänge

| | | |
|-----|--|----|
| I. | Problemstellung | 70 |
| II. | Behandlung der Vorgänge durch das Gesetz | 71 |

D. Steuerbefreiungen und Option zur Steuerpflicht

| | | |
|-----|--|----|
| I. | Überblick über die Befreiungstatbestände | 77 |
| II. | Option zur Steuerpflicht bei Ausschluß des Vorsteuerabzugs | 80 |

E. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer

| | | |
|------|---|----|
| I. | Vorbemerkungen | 85 |
| II. | Überblick | 85 |
| III. | Einzelheiten zur Bestimmung der Bemessungsgrundlage | 86 |
| IV. | Änderung der Bemessungsgrundlage | 89 |

F. Steuersätze

| | | |
|------|---|----|
| I. | Überblick | 95 |
| II. | Zwecke und Auswirkungen des ermäßigten Steuersatzes | 95 |
| III. | Anwendungsfälle des ermäßigten Steuersatzes | 97 |

G. Entstehung der Steuer und Steuerschuldner

| | | |
|-----|---|----|
| I. | Sollbesteuerung und Anzahlungsbesteuerung | 98 |
| II. | Ist-Besteuerung | 99 |

H. Vorsteuerabzug

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Systematische Grundlagen | 100 |
| II. | Positive Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug | 102 |
| III. | Ausschluß des Vorsteuerabzugs | 115 |
| IV. | Berichtigung des Vorsteuerabzugs | 118 |
| V. | Sonderbestimmungen für den Vorsteuerabzug | 125 |

I. Besteuerungsverfahren

| | | |
|------|---------------------------------------|-----|
| I. | Voranmeldungsverfahren | 126 |
| II. | Jahressteuererklärung | 128 |
| III. | Besondere Besteuerungsverfahren | 129 |

Teil 5: Sonderregelungen für bestimmte Unternehmergruppen oder Umsatzgeschäfte

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Kleinunternehmer | 133 |
| II. | Land- und forstwirtschaftliche Betriebe | 134 |
| III. | Margen- und Differenzbesteuerung | 137 |

Teil 6: Aufzeichnungspflichten

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Vorbemerkungen | 143 |
| II. | Allgemeine Aufzeichnungspflichten | 144 |
| III. | Sondervorschriften für bestimmte Unternehmergruppen | 144 |

Inhaltsverzeichnis

Teil 1: Einführung

| | | |
|------|---|----|
| I. | Die volkswirtschaftliche Bedeutung der Umsatzsteuer | 1 |
| II. | Einordnung der Umsatzsteuer in das Steuersystem | 2 |
| 1. | Die Umsatzsteuer als allgemeine Steuer | 2 |
| 2. | Periodizität der Umsatzsteuer | 2 |
| 3. | Die Umsatzsteuer als direkte Steuer | 2 |
| 4. | Die Umsatzsteuer als Objektsteuer | 4 |
| 5. | Verbrauchsteuercharakter der Umsatzsteuer | 4 |
| III. | Grundlegende Charakterisierung des geltenden Umsatzsteuersystems .. | 4 |
| 1. | Überblick | 4 |
| 2. | Allphasencharakter der Umsatzsteuer | 6 |
| 3. | Die Umsatzsteuer als Nettosteuer | 6 |
| 4. | Vorsteuerabzug | 7 |
| 5. | Zusammenfassung | 7 |
| IV | Historische Entwicklung des Umsatzsteuerrechts | 8 |
| V | Soziale Aspekte der Umsatzsteuer | 9 |
| VI | Verfassungsrechtliche Grundlagen der Umsatzsteuer | 11 |
| VII | Bedeutung des europäischen Gemeinschaftsrechts | 11 |
| 1. | Rechtsentwicklung | 11 |
| 2. | Verhältnis zum nationalen Umsatzsteuerrecht | 12 |

Teil 2: Internationale Bezüge der Umsatzsteuer

| | | |
|------|--|----|
| I. | Vorbemerkungen | 13 |
| II. | Örtlicher Anwendungsbereich des UStG | 13 |
| 1. | Inland | 13 |
| a. | Überblick | 13 |
| b. | Verhältnis zum Hoheitsgebiet | 14 |
| 2. | Weitere territoriale Begriffsbestimmungen | 15 |
| III. | Überblick über die umsatzsteuerrechtliche Behandlung des internationalen Wirtschaftsverkehrs | 15 |
| 1. | Vorbemerkungen | 15 |
| 2. | Verkehr zwischen Inland und Drittlandsgebiet | 15 |
| a. | Lieferungen | 15 |
| b. | Sonstige Leistungen | 16 |
| c. | Verbrauchersphäre | 16 |
| (1) | Verbringung eines Gegenstandes ins Inland | 17 |
| (2) | Verbringung eines Gegenstandes ins Drittlandsgebiet | 17 |
| 3. | Verkehr zwischen Inland und übrigem Gemeinschaftsgebiet | 17 |

| | |
|---|----|
| a. Vorbemerkungen | 17 |
| b. Lieferungen | 18 |
| c. Innergemeinschaftliches Verbringen | 18 |
| d. Sonstige Leistungen | 19 |
| e. Verbrauchersphäre | 19 |
| (1) Vorbemerkungen | 19 |
| (2) Grundsatz: Ursprungslandprinzip | 20 |
| (3) Ausnahme: Bestimmungslandprinzip | 20 |
| (a) Neue Fahrzeuge | 20 |
| (b) Versandhandel | 21 |
| (4) Erweiterung der Verbrauchersphäre auf Halbunternehmer | 21 |
| (a) Neue Fahrzeuge | 21 |
| (b) Versandhandel | 21 |
| (c) Verbrauchsteuerpflichtige Waren | 22 |

Teil 3: Aufbau des Umsatzsteuergesetzes

| | |
|--|----|
| I. Überblick | 23 |
| 1. Steuerbarkeit der Umsätze | 23 |
| 2. Steuerpflichtigkeit der Umsätze | 24 |
| 3. Bemessungsgrundlage | 24 |
| 4. Steuersätze | 24 |
| 5. Entstehung der Steuer | 24 |
| 6. Steuerschuldner | 24 |
| 7. Vorsteuerabzug | 24 |
| 8. Besteuerungsverfahren | 25 |
| 9. Sondervorschriften | 25 |
| II. Prüfungsschema für Klausuren | 25 |
| 1. § 1 Abs. 1 UStG: Bestimmung der Umsatzart | 25 |
| 2. Steuerpflichtigkeit der Umsätze | 26 |
| 3. Höhe der Umsatzsteuer | 26 |
| 4. Entstehung der Steuer; Steuerschuldner | 26 |
| 5. Vorsteuerabzug | 26 |
| 6. Verfahrensfragen | 26 |
| 7. Sondervorschriften | 26 |

Teil 4: Die Besteuerung von Inlandsumsätze

A. Der Unternehmer als Umsatzsteuersubjekt

| | |
|--|----|
| I. Vorbemerkungen | 27 |
| II. Unternehmerfähigkeit | 28 |
| III. Anforderungen an die Unternehmereigenschaft | 28 |
| 1. Berufliche Tätigkeit | 28 |
| 2. Nachhaltigkeit | 29 |

| | |
|--|----|
| 3. Einnahmeerzielungsabsicht | 29 |
| 4. Selbständige Tätigkeit | 30 |
| a. Grundsätze; natürliche Personen | 30 |
| b. Nichtrechtsfähige Personenzusammenschlüsse | 30 |
| c. Juristische Personen | 31 |
| (1) Vorbemerkungen | 31 |
| (2) Voraussetzungen der Organschaft | 31 |
| (a) Allgemeines | 31 |
| (b) Finanzielle Eingliederung | 31 |
| (c) Wirtschaftliche Eingliederung | 32 |
| (d) Organisatorische Eingliederung | 32 |
| (3) Folgen der Organschaft | 32 |
| (a) Grundsatz; inländische Organschaft | 32 |
| (b) Grenzüberschreitende Organschaft | 32 |
| 5. Leistungen im Gesellschaftsverhältnis | 33 |
| 6. Vereine | 34 |
| IV. Beginn und Ende des Unternehmens | 34 |
| 1. Beginn | 34 |
| 2. Ende | 35 |
| V. Umfang des Unternehmens | 36 |
| 1. Unternehmerischer und privater Bereich | 36 |
| 2. Arten unternehmerischer Geschäfte | 37 |
| 3. Einheit des Unternehmens | 37 |
| VI. Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer | 39 |
| 1. Begriff der juristischen Person des öffentlichen Rechts | 39 |
| 2. Tätigkeitsbereiche der öffentlichen Hand | 40 |
| a. Eingriffsverwaltung | 40 |
| b. Leistungsverwaltung | 40 |
| (1) Allgemeines | 40 |
| (2) Organisationsgrad der Tätigkeit | 41 |
| (a) Umsatzsteuerrechtliche Grundlagen | 41 |
| (b) Rechtliche Ausgliederung eines Tätigkeitsbereiches | 41 |
| (c) Erledigung im Rahmen der allgemeinen Verwaltung | 42 |
| (3) Ausgrenzung des hoheitlichen Bereiches | 42 |
| (a) Darstellung der Problematik | 42 |
| (b) Rechtliche Lösungsvorgaben | 43 |
| (c) Beispiele aus der Rechtsprechung | 43 |

B. Leistungen als Objekte der Umsatzbesteuerung

| | |
|--|----|
| I. Begriff der Leistung | 44 |
| 1. Definition | 44 |
| 2. Elemente des Leistungsbegriffs | 44 |
| a. Erfasstes Verhalten | 44 |
| b. Nicht erfasste Vorgänge | 44 |
| (1) Nicht willengesteuertes Verhalten | 45 |
| (2) Leistungen, für die kein legaler Markt vorhanden ist | 45 |

| | |
|--|----|
| (3) Zahlung des Leistungsentgelts | 46 |
| 3. Rechtliche Grundstrukturen | 46 |
| a. Vorbemerkungen | 46 |
| b. Bedeutung des Kausalgeschäfts | 47 |
| c. Bedeutung des Erfüllungsgeschäfts | 47 |
| d. Lieferungen und sonstige Leistungen | 48 |
| II. Einheitlichkeit der Leistung | 48 |
| III. Leistungsaustausch | 50 |
| 1. Allgemeines | 50 |
| 2. Problemfälle | 51 |
| a. Schadensersatz | 51 |
| b. Leistungen zwischen Personenvereinigungen und deren Mitglieder | 52 |
| IV. Lieferungen | 53 |
| 1. Gegenstand der Lieferung; Abgrenzung von sonstigen Leistungen | 53 |
| a. Begriffsdefinitionen | 53 |
| b. Grenzfälle | 54 |
| c. Lösung des Ausgangsbeispiels | 54 |
| 2. Sonderfälle | 55 |
| a. Kommissionsgeschäft | 55 |
| b. Werklieferung und Werkleistung | 56 |
| c. Gehaltslieferung | 57 |
| d. Reihen- oder Kettengeschäft | 57 |
| e. Rückgängigmachung einer Lieferung und Rücklieferung | 58 |
| 3. Zeitpunkt der Lieferung | 59 |
| a. Verschaffung der Verfügungsmacht | 59 |
| (1) Grundsatz | 59 |
| (2) Ausnahmen | 59 |
| b. Nähere Präzisierung des Lieferzeitpunktes bei warenbewegten Lieferungen | 61 |
| V. Sonstige Leistungen | 62 |
| VI. Ort der Leistung | 63 |
| 1. Bedeutung | 63 |
| 2. Ort der Lieferung | 63 |
| a. Rechtsgrundlagen | 63 |
| b. Zweigliedrige Geschäfte | 64 |
| c. Reihengeschäfte | 64 |
| d. Fiktion einer Inlandslieferung bei Importfällen (§ 3 Abs.8 UStG) | 66 |
| 3. Ort der sonstigen Leistung | 66 |
| a. Allgemeines | 66 |
| b. Überblick über die Regelungen des Gesetzes | 67 |
| (1) Grundsatz | 67 |
| (2) Grundstücksbezogene Leistungen | 67 |
| (3) Maßgeblichkeit des Tätigkeitsortes | 68 |
| (4) Vermittlungsleistungen | 68 |
| (5) Beförderungsleistungen | 69 |
| (6) Weitere Sondervorschriften zur Verwirklichung des Bestim- mungslandprinzips | 69 |

C. Leistungsgleiche Vorgänge

| | | |
|-----|---|----|
| I. | Problemstellung | 70 |
| II. | Behandlung der Vorgänge durch das Gesetz | 71 |
| | 1. Frühere Rechtslage | 71 |
| | 2. Aktuelle Rechtslage | 71 |
| | a. Einführung | 71 |
| | b. Überblick | 71 |
| | c. Fallösung | 72 |
| | d. Anmerkungen zur Fallösung | 73 |
| | e. Weiterführende Hinweise | 73 |
| | (1) Geschenke an Personal und Kunden | 73 |
| | (2) Vorsteuerabzug als Voraussetzung | 74 |
| | (3) Verhältnis zur Mindestbemessungsgrundlage | 75 |
| | (4) Gleichstellung durch Vorsteuerabzug | 75 |
| | (5) Sondervorschriften für Fahrzeuge | 75 |
| | (a) Neuregelung ab 1.4.1999 | 76 |
| | (b) Fortgeltung der bisherigen Grundsätze | 77 |
| | (6) Pauschalversteuerung | 77 |

D. Steuerbefreiungen und Option zur Steuerpflicht

| | | |
|-----|---|----|
| I. | Überblick über die Befreiungstatbestände | 77 |
| | 1. Allgemeines | 77 |
| | 2. Einteilung nach dem Befreiungsgrund | 78 |
| | a. Verwirklichung des Verbrauchsteuergedankens | 78 |
| | b. Verbilligung der Kapitalbeschaffung | 78 |
| | c. Vermeidung einer steuerlichen Doppelbelastung | 78 |
| | d. Soziale und kulturelle Gründe | 79 |
| | e. Flankenschutz | 79 |
| | 3. Einteilung nach dem Umfang der Steuerbefreiung | 79 |
| | a. Befreiungen mit Vorsteuerabzug | 79 |
| | b. Befreiungen ohne Vorsteuerabzug | 79 |
| | c. Konkurrenzen | 80 |
| II. | Option zur Steuerpflicht bei Ausschluß des Vorsteuerabzugs | 80 |
| | 1. Vorbemerkungen | 80 |
| | a. Wirkung der Steuerbefreiung ohne Vorsteuerabzug im Allgemeinen | 80 |
| | b. Wirkung der Befreiung bei Leistungen an Unternehmer | 80 |
| | c. Wirkung der Befreiung bei hohen Anfangsinvestitionen und langer Amortisationsdauer | 81 |
| | 2. Einzelheiten zum Verzicht auf die Steuerbefreiung | 82 |
| | a. Zweck und Voraussetzungen der Option zur Steuerpflicht | 83 |
| | b. Durchführung der Option | 83 |
| | c. Umfang der Option | 83 |
| | d. Auswirkungen der Option im Einzelnen | 84 |

E. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer

| | | |
|------|---|----|
| I. | Vorbemerkungen | 85 |
| II. | Überblick | 85 |
| III. | Einzelheiten zur Bestimmung der Bemessungsgrundlage | 86 |
| | 1. Entgelt | 86 |
| | a. Allgemeines | 86 |
| | b. Sonderfälle | 87 |
| | (1) Verbrauchsteuerpflichtige Waren | 87 |
| | (2) Abgekürzter Zahlungsweg | 87 |
| | (3) Unechte Zuschüsse | 87 |
| | (4) Durchlaufende Posten | 87 |
| | (5) Tausch | 88 |
| | 2. Ersatzwerte | 88 |
| | a. Einkaufspreis zuzüglich Nebenkosten | 88 |
| | b. Selbstkosten | 89 |
| | c. Entstandene Kosten | 89 |
| | 3. Besondere Bemessungsgrundlagen | 89 |
| IV. | Änderung der Bemessungsgrundlage | 89 |
| | 1. Allgemeines | 89 |
| | 2. Systematik des § 17 UStG | 90 |
| | 3. Anwendungsfälle der Vorschrift | 91 |
| | a. Minderung der Bemessungsgrundlage | 91 |
| | (1) Skonto | 91 |
| | (2) Rabatte, Boni, Vergütungen | 92 |
| | (3) Minderung wegen Sachmangel | 92 |
| | (4) Factoring | 93 |
| | (5) Zentralregulierungsgeschäfte | 93 |
| | b. Erhöhung der Bemessungsgrundlage | 93 |
| | c. Wegfall der Bemessungsgrundlage | 94 |
| | d. Weitere Fälle des § 17 Abs.2 UStG | 94 |
| | (1) Uneinbringlichkeit des Entgelts | 94 |
| | (2) Nichtausführung der vereinbarten Leistung | 94 |
| | (3) Aufwendungseigenverbrauch | 95 |

F. Steuersätze

| | | |
|------|---|----|
| I. | Überblick | 95 |
| II. | Zwecke und Auswirkungen des ermäßigten Steuersatzes | 95 |
| | 1. Zwecke der Ermäßigung | 95 |
| | 2. Wirkungsweise der Ermäßigung | 96 |
| III. | Anwendungsfälle des ermäßigten Steuersatzes | 97 |

G. Entstehung der Steuer und Steuerschuldner

| | | |
|-----|---|----|
| I. | Sollbesteuerung und Anzahlungsbesteuerung | 98 |
| II. | Ist-Besteuerung | 99 |

H. Vorsteuerabzug

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Systematische Grundlagen | 100 |
| | 1. Vorbemerkungen | 100 |
| | 2. Systematischer Zusammenhang und rechtstechnische Trennung von Umsatzbesteuerung und Vorsteuerabzug | 100 |
| | 3. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs | 102 |
| II. | Positive Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug | 102 |
| | 1. Gemeinsame Merkmale aller Tatbestände | 102 |
| | a. Unternehmer als Leistungsempfänger | 102 |
| | b. Leistungsbezug für das Unternehmen | 103 |
| | (1) Grundsätzliches | 103 |
| | (2) Zuordnung gemischt genutzter Leistungen | 103 |
| | (3) Gesetzliche Grenzen der Zuordnung gemischt genutzter Leistungen | 104 |
| | (a) Unbeachtlichkeit des unternehmerischen Nutzungsanteils .. | 104 |
| | (b) Festlegung des unternehmerischen Nutzungsanteils auf 50 % .. | 105 |
| | c. Unternehmer als Leistungserbringer | 106 |
| | d. Ausführung der Leistung | 107 |
| | e. Reguläre Steuerschuld des leistenden Unternehmers | 107 |
| | 2. Rechnung mit gesondertem Steuerausweis | 108 |
| | a. Grundsätzliches | 108 |
| | b. Inhalt der Rechnung | 109 |
| | (1) Allgemeiner Inhalt | 109 |
| | (2) Besonderheiten bei An- oder Vorauszahlungsrechnungen .. | 111 |
| | c. Abrechnung durch Gutschrift | 111 |
| | (1) Einführung | 111 |
| | (2) Zulässigkeit der Abrechnung durch Gutschrift | 111 |
| | (3) Zusätzliche Anforderungen an Gutschriften | 112 |
| | d. Exkurs: Rechtsfolgen einer unrichtigen Abrechnung | 113 |
| | (1) Folgen für den Rechnungsaussteller | 113 |
| | (2) Folgen für den Leistungsempfänger | 115 |
| III. | Ausschluß des Vorsteuerabzugs | 115 |
| | 1. Grundlagen | 115 |
| | 2. Einzelfragen | 116 |
| | a. Konkurrenzverhältnis zwischen § 15 Abs.2 und § 15 Abs.3 UStG .. | 116 |
| | b. Eingangsleistungen, die der Ausführung von Importen dienen .. | 116 |
| | 3. Die Zurechnung von Eingangsleistungen zu bestimmten Ausgangsumsätzen | 117 |
| | a. Grundsatz | 117 |
| | b. Aufteilung der Vorsteuern | 117 |

| | | |
|-----|---|-----|
| IV. | Berichtigung des Vorsteuerabzugs | 118 |
| 1. | Grundlagen | 118 |
| 2. | Vereinfachungsvorschriften | 121 |
| a. | § 45 UStDV | 121 |
| b. | § 44 UStDV | 121 |
| 3. | Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten | 122 |
| 4. | Veräußerung und Entnahme | 122 |
| 5. | Kein Vorsteuerabzug bei privatem Erwerb und nachfolgender Einlage | 123 |
| 6. | Berichtigung bei Wechsel der Besteuerungsform | 123 |
| 7. | Verfahren bei falscher Nutzungsprognose für das Erstjahr | 124 |
| 8. | Besonderheiten bei gemischt genutzten Fahrzeugen | 124 |
| V. | Sonderbestimmungen für den Vorsteuerabzug | 125 |
| 1. | Vorsteuerpauschalierung nach allgemeinen Durchschnittssätzen | 125 |
| 2. | Vorsteuerpauschalierung für gemeinnützige Vereine | 125 |

I. Besteuerungsverfahren

| | | |
|------|--|-----|
| I. | Voranmeldungsverfahren | 126 |
| 1. | Pflicht zur Abgabe von Voranmeldungen | 126 |
| 2. | Voranmeldungszeitraum | 126 |
| 3. | Anmeldungsfrist; Fälligkeit der Vorauszahlungen | 127 |
| 4. | Folgen einer verspäteten Anmeldung oder Abführung | 127 |
| 5. | Form, Inhalt und Rechtscharakter der Vorauszahlungen | 127 |
| II. | Jahressteuererklärung | 128 |
| III. | Besondere Besteuerungsverfahren | 129 |
| 1. | Fahrzeugeinzelbesteuerung | 129 |
| 2. | Beförderungseinzelbesteuerung | 129 |
| 3. | Abzugsverfahren | 130 |
| 4. | Vorsteuervergütungsverfahren | 130 |
| 5. | Fiskalvertretung | 130 |

Teil 5: Sonderregelungen für bestimmte Unternehmergruppen oder Umsatzgeschäfte

| | | |
|-----|--|-----|
| I. | Kleinunternehmer | 133 |
| 1. | Überblick | 133 |
| 2. | Voraussetzungen für die Anwendbarkeit der Kleinunternehmerregelung | 133 |
| 3. | Folgen der Kleinunternehmerbesteuerung | 134 |
| 4. | Option zur Regelbesteuerung | 134 |
| II. | Land- und forstwirtschaftliche Betriebe | 134 |
| 1. | Zweck und Anwendungsbereich des § 24 UStG | 134 |
| 2. | Rechtsfolgen | 135 |
| 3. | Rechnungsstellung in Fällen des § 24 UStG | 136 |

| | | |
|------|---|-----|
| III. | 4. Option zur Regelbesteuerung | 136 |
| | III. Margen- und Differenzbesteuerung | 137 |
| | 1. Gemeinsame Grundgedanken der Regelungen | 137 |
| | 2. Margenbesteuerung bei Reiseleistungen | 138 |
| | a. Persönlicher Anwendungsbereich | 138 |
| | b. Sachlicher Anwendungsbereich | 138 |
| | c. Rechtsfolgen | 139 |
| | d. Optionsmöglichkeiten | 140 |
| | 3. Differenzbesteuerung im Gebrauchtwarenhandel | 140 |
| | a. Persönlicher Anwendungsbereich | 140 |
| | b. Sachlicher Anwendungsbereich | 140 |
| | c. Rechtsfolgen | 141 |
| | d. Optionsmöglichkeiten | 141 |

Teil 6: Aufzeichnungspflichten

| | | |
|------|---|-----|
| I. | Vorbemerkungen | 143 |
| II. | Allgemeine Aufzeichnungspflichten | 144 |
| III. | Sondervorschriften für bestimmte Unternehmergruppen | 144 |
| | 1. Erleichterte Trennung der Entgelte | 144 |
| | 2. Weitere Sonderregelungen | 144 |

Anhang

| | | |
|-----|---------------------------------------|-----|
| I. | Literatur zum Umsatzsteuerrecht | 147 |
| II. | Amtliche Erklärungsvordrucke | 149 |
| | 1. Umsatzsteuervoranmeldung | 149 |
| | 2. Umsatzsteuerjahreserklärung | 151 |
| | Sachverzeichnis | 157 |