

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren . . . . .</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 7. Auflage . . . . .</b>	<b>VII</b>
<b>Bearbeiterübersicht . . . . .</b>	<b>VIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>XXVII</b>
<b>I. Einführung in das Umsatzsteuerrecht . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>1. Allgemeines . . . . .</b>	<b>1</b>
1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer . . . . .	1
1.2 Einordnung der Umsatzsteuer im Steuersystem . . . . .	1
1.3 Die Funktion des Mehrwertsteuersystems . . . . .	1
1.4 Rechtliche Grundlagen . . . . .	3
1.5 Einheitliches Umsatzsteuersystem in der EU . . . . .	3
<b>2. Überblick über das Besteuerungsverfahren . . . . .</b>	<b>4</b>
2.1 Veranlagungsverfahren . . . . .	4
2.2 Voranmeldungsverfahren . . . . .	4
<b>3. Ermittlung der Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>5</b>
3.1 Die zwei Säulen der Umsatzbesteuerung . . . . .	5
3.2 Umsatzsteuer auf Ausgangsumsätze (§§ 1–13b UStG) . . . . .	5
3.2.1 Umsatzarten (§ 1 Abs. 1 UStG) . . . . .	5
3.2.2 Steuerbarkeit (§§ 1–3g UStG) . . . . .	5
3.2.3 Steuerpflicht (§§ 4–9 UStG) . . . . .	6
3.2.4 Berechnung der Höhe der Umsatzsteuer (§§ 10–12 UStG) . . . . .	6
3.2.5 Steuerentstehung (§ 13 UStG) . . . . .	6
3.2.6 Steuerschuldner (§§ 13a, 13b UStG) . . . . .	6
3.3 Vorsteuerabzug für Eingangsumsätze (§§ 15, 15a UStG) . . . . .	6
3.4 Musterbeispiel für die Lösung eines Umsatzsteuerfalls . . . . .	7
3.5 Prüfungsschema . . . . .	8
<b>II. Steuerbarkeit von Lieferungen und sonstigen Leistungen . . . . .</b>	<b>9</b>
<b>1. Tatbestandsmerkmal „Lieferung und sonstige Leistung“ . . . . .</b>	<b>9</b>
1.1 Der umsatzsteuerrechtliche Leistungsbegriff . . . . .	9
1.1.1 Unterscheidung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen . . . . .	9
1.1.2 Einschränkung auf Leistungen im wirtschaftlichen Sinne . . . . .	9
1.1.3 Leistungswille . . . . .	10
1.2 Anknüpfung an die Leistungserfüllung . . . . .	10
1.2.1 Bedeutung des zivilrechtlichen Verpflichtungsgeschäfts . . . . .	10
1.2.2 Rechtlich unwirksame und verbotene Leistungen . . . . .	11
1.3 Grundsatz der Leistungseinheit . . . . .	11
1.3.1 Leistungsgegenstand bei der Lieferung mehrerer Gegenstände . . . . .	11
1.3.2 Leistungsgegenstand bei Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen .	12
1.3.3 Unselbständige Nebenleistungen zu einer Hauptleistung . . . . .	12
1.4 Gutscheine . . . . .	13
1.4.1 Begriff des Gutscheins, § 3 Abs. 13 UStG . . . . .	13
1.4.2 Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine, § 3 Abs. 14 und 15 UStG . . . . .	14

<b>2.</b>	<b>Tatbestandsmerkmal „Entgelt“ (Leistungsaustausch) . . . . .</b>	<b>15</b>
2.1	Gegenleistung . . . . .	15
2.1.1	Geld als Gegenleistung . . . . .	16
2.1.2	Lieferungen und sonstige Leistungen als Gegenleistung . . . . .	16
2.2	Zusammenhang zwischen Leistung und Gegenleistung . . . . .	17
2.3	Schadensersatz und Entschädigungen . . . . .	17
2.3.1	Schadensersatz wegen zu später Leistungserfüllung (Verzug) . . . . .	18
2.3.2	Entschädigungen für nicht ausgeführte Leistungen . . . . .	18
2.3.3	Entschädigungen bei Vertragsauflösung . . . . .	19
2.3.4	Entschädigungen für Enteignungen . . . . .	19
2.3.5	Entschädigungen für wettbewerbsrechtliche Abmahnungen . . . . .	20
2.4	Leistungsaustausch bei Personenvereinigungen . . . . .	20
2.5	Schenkungen . . . . .	20
2.6	Erbschaften . . . . .	20
<b>3.</b>	<b>Tatbestandsmerkmal „Inland“ . . . . .</b>	<b>20</b>
3.1	Bedeutung . . . . .	20
3.2	Inland . . . . .	21
3.2.1	Allgemeines . . . . .	21
3.2.2	Büsingen und Helgoland . . . . .	21
3.2.3	Freihäfen und 12-Seemeilen-Zone . . . . .	21
3.2.4	Schiffe und Luftfahrzeuge außerhalb der Zollgebiete . . . . .	21
3.3	Ausland . . . . .	22
3.3.1	(Übriges) Gemeinschaftsgebiet . . . . .	22
3.3.2	Drittlandsgebiet . . . . .	22
<b>4.</b>	<b>Tatbestandsmerkmal „Unternehmer“ . . . . .</b>	<b>23</b>
4.1	Überblick und Bedeutung . . . . .	23
4.2	Unternehmerfähigkeit . . . . .	24
4.2.1	Unternehmerfähigkeit natürlicher Personen . . . . .	24
4.2.2	Unternehmerfähigkeit von juristischen Personen und sonstigen Personenvereinigungen . . . . .	24
4.3	Selbständigkeit . . . . .	25
4.3.1	Selbständigkeit natürlicher Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 UStG) . . . . .	25
4.3.2	Selbständigkeit juristischer Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG) . . . . .	26
4.3.3	Selbständigkeit sonstiger Personenvereinigungen . . . . .	26
4.4	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit . . . . .	26
4.4.1	Nachhaltige Tätigkeit . . . . .	26
4.4.2	Einnahmeerzielungsabsicht . . . . .	28
4.5	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer . . . . .	28
4.6	Unternehmereigenschaft von Vereinen . . . . .	29
4.7	Unternehmereigenschaft von Holdinggesellschaften . . . . .	30
<b>5.</b>	<b>Tatbestandsmerkmal „im Rahmen des Unternehmens“ . . . . .</b>	<b>30</b>
5.1	Grundsatz der Unternehmenseinheit . . . . .	30
5.2	Tätig werden im Rahmen des Unternehmens . . . . .	31
5.2.1	Unternehmensbereich und nichtunternehmerischer Bereich . . . . .	31

5.2.2	Weitere Differenzierung beim nichtunternehmerischen Bereich nach der sog. 3-Sphären-Theorie . . . . .	32
5.2.3	Leistungen aus dem Unternehmensbereich an Dritte . . . . .	32
5.2.4	Leistungen vom Unternehmensbereich in den nichtunternehmerischen Bereich .	33
5.2.5	Leistungen innerhalb des Unternehmens (Innenumsätze) . . . . .	33
5.3	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit . . . . .	34
5.3.1	Beginn der Unternehmereigenschaft . . . . .	34
5.3.2	Ende der Unternehmereigenschaft . . . . .	34
5.3.3	Unternehmereigenschaft von Erben . . . . .	35
<b>III.</b>	<b>Umsatzart Lieferung . . . . .</b>	<b>36</b>
1.	<b>Begriff der Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) . . . . .</b>	<b>36</b>
1.1	Liefergegenstände . . . . .	36
1.1.1	Definition . . . . .	36
1.1.2	Abgrenzung zu sonstigen Leistungen . . . . .	36
1.2	Verschaffung der Verfügungsmacht . . . . .	37
1.2.1	Verschaffung der Verfügungsmacht durch zivilrechtliche Eigentumsübertragung . . . . .	38
1.2.1.1	Regelfall der Eigentumsübertragung nach § 929 S. 1 BGB . . . . .	38
1.2.1.2	Eigentumsübertragung durch bloße Einigung (§ 929 S. 2 BGB). . . . .	38
1.2.1.3	Eigentumsübertragung durch Vereinbarung eines Besitzmittlungsverhältnisses (§ 930 BGB) . . . . .	39
1.2.1.4	Eigentumsübertragung durch Abtretung eines Herausgabeanspruchs (§ 931 BGB) . . . . .	39
1.2.1.5	Eigentumsübertragung an Grundstücken . . . . .	39
1.2.2	Verschaffung der Verfügungsmacht ohne Eigentumsübertragung . . . . .	40
1.2.2.1	Kauf unter Eigentumsvorbehalt . . . . .	40
1.2.2.2	Bestimmte Leasing- und Mietkaufmodelle . . . . .	40
1.2.2.3	Verkauf gestohlener Gegenstände . . . . .	41
1.2.2.4	Übertragung von Grundstücken . . . . .	41
1.2.3	Keine Verschaffung der Verfügungsmacht trotz Eigentumsübertragung . . . . .	41
1.3	Verschaffung der Verfügungsmacht durch beauftragte Dritte. . . . .	42
2.	<b>Ort der Lieferung . . . . .</b>	<b>42</b>
2.1	Bedeutung und Überblick über die Ortvorschriften . . . . .	42
2.2	Lieferung mit Warenbewegung (§ 3 Abs. 6 UStG) . . . . .	43
2.2.1	Ort bei Beförderungen und Versendungen . . . . .	43
2.2.1.1	Beginn der Beförderung oder Versendung als Lieferort . . . . .	43
2.2.1.2	Begriff Beförderung und Versendung . . . . .	43
2.2.2	Gebrochene Beförderungen und Versendungen . . . . .	44
2.2.3	Rechtsgeschäftsloses Verbringen . . . . .	44
2.3	Lieferung ohne Warenbewegung (§ 3 Abs. 7 UStG) . . . . .	45
2.4	Sonderortsvorschriften. . . . .	46
2.4.1	Bestimmte grenzüberschreitende Lieferungen . . . . .	46
2.4.2	Sonstige Sonderortsvorschriften . . . . .	46
3.	<b>Zeitpunkt der Lieferung . . . . .</b>	<b>47</b>
3.1	Bedeutung des Lieferzeitpunkts . . . . .	47

3.2	Zeitpunkt bei bewegten Lieferungen . . . . .	47
3.3	Zeitpunkt bei unbewegten Lieferungen . . . . .	47
<b>4.</b>	<b>Reihengeschäfte . . . . .</b>	<b>48</b>
4.1	Begriff und Bedeutung . . . . .	48
4.2	Voraussetzungen eines Reihengeschäfts . . . . .	49
4.2.1	Mehrere Umsatzgeschäfte durch mehrere Unternehmer . . . . .	49
4.2.2	Identität der Liefergegenstände . . . . .	49
4.2.3	Unmittelbare Warenbewegung . . . . .	50
4.3	Zuordnung der Warenbewegung zu einer der Lieferungen . . . . .	50
4.3.1	Der erste Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung . . . . .	51
4.3.2	Der letzte Abnehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung . . . . .	51
4.3.3	Ein mittlerer Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung . . . . .	52
4.4	Fiktives Reihengeschäft bei Verkäufen über Online-Plattformen, § 3 Abs. 6b EStG . . . . .	52
4.5	Grenzüberschreitende Reihengeschäfte . . . . .	53
<b>5.</b>	<b>Sicherungsübereignung . . . . .</b>	<b>53</b>
5.1	Begriff und Bedeutung . . . . .	53
5.2	Doppelumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsnehmer . . . . .	53
5.3	Dreifachumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsgeber . . . . .	54
5.4	Weitere umsatzsteuerrechtliche Folgen . . . . .	54
<b>6.</b>	<b>Rückgängigmachung von Lieferungen/Rücklieferungen . . . . .</b>	<b>54</b>
6.1	Rückgängigmachung von Lieferungen . . . . .	55
6.2	Rücklieferungen . . . . .	55
6.3	Umtausch . . . . .	56
<b>IV.</b>	<b>Umsatzart sonstige Leistung . . . . .</b>	<b>57</b>
<b>1.</b>	<b>Begriff der sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG) . . . . .</b>	<b>57</b>
1.1	Allgemeines . . . . .	57
1.1.1	Begriff der sonstigen Leistung . . . . .	57
1.1.2	Gemischte Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen . . . . .	57
1.2	Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen . . . . .	58
1.2.1	Bedeutung der Abgrenzung . . . . .	58
1.2.2	Bereitstellen von Verzehreinrichtungen und sonstiger Infrastruktur . . . . .	58
1.2.3	Berücksichtigung weiterer Dienstleistungselemente . . . . .	59
<b>2.</b>	<b>Ort der sonstigen Leistung . . . . .</b>	<b>60</b>
2.1	Bedeutung und Entwicklung der Ortsbestimmungen . . . . .	60
2.2	Überblick über die Ortsbestimmungen . . . . .	61
2.3	Grundsatz bei Leistungen an andere Unternehmer (§ 3a Abs. 2 UStG) . . . . .	62
2.3.1	Besteuerung am Sitzort des Leistungsempfängers . . . . .	62
2.3.2	Leistungen an Unternehmer und gleichgestellte juristische Personen mit USt-IdNr. . . . .	63
2.3.3	Leistungen für das Unternehmen . . . . .	63
2.3.4	Nachweis der Voraussetzungen des § 3a Abs. 2 UStG . . . . .	64
2.4	Grundsatz bei Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 1 UStG) . . . . .	65
2.5	Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) . . . . .	65
2.5.1	Allgemeines . . . . .	65
2.5.2	Grundstücksvermietungen und ähnliche Leistungen . . . . .	65

2.5.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Veräußerung und dem Erwerb . . . . .	66
2.5.4	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Erschließung und der Bebauung . . . . .	66
2.5.5	Andere sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken . . . . .	66
2.5.6	Leistungen im Zusammenhang mit Messen, Ausstellungen und Kongressen. . . . .	67
2.6	Vermietung von Beförderungsmitteln (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG) . . . . .	68
2.6.1	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln . . . . .	68
2.6.2	Längerfristige Vermietung von Beförderungsmitteln . . . . .	68
2.6.3	Sonderfälle nach § 3 Abs. 6 S. 1 Nr. 1 UStG. . . . .	69
2.6.4	Sonderfälle nach § 3 Abs. 7 UStG. . . . .	69
2.7	Kulturelle, sportliche, wissenschaftliche, unterhaltende und ähnliche Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG). . . . .	70
2.8	Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. b UStG) . . . . .	70
2.9	Arbeiten an beweglichen Sachen und deren Begutachtung (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. c UStG). . . . .	71
2.10	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG) . . . . .	72
2.11	Einräumung von Eintrittsberechtigungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG) . . . . .	72
2.12	Sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 4 UStG . . . . .	73
2.13	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen . . . . .	75
2.13.1	Empfängerort bei Leistungen an Nichtunternehmer nach § 3a Abs. 5 S. 1 UStG. . . . .	75
2.13.2	Einschränkung der Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 5 S. 3 UStG . . . . .	75
2.13.3	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen i.S.d. § 3a Abs. 5 S. 2 Nr. 1 UStG . . . . .	75
2.13.4	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen i.S.d. § 3a Abs. 5 S. 2 Nr. 2 UStG. . . . .	75
2.13.5	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen i.S.d. § 3a Abs. 5 S. 2 Nr. 3 UStG . . . . .	76
2.14	Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) . . . . .	76
2.14.1	Personenbeförderungen (§ 3b Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) . . . . .	77
2.14.2	Güterbeförderungen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 1 S. 3 und Abs. 3 UStG) . . . . .	77
2.14.3	Beladen, Entladen und Umschlagen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 2 UStG) . . . . .	78
2.15	Bestimmte im Drittland ausgeführte Leistungen (§ 3a Abs. 8 UStG) . . . . .	79
3.	<b>Zeitpunkt der sonstigen Leistung.</b> . . . . .	80
4.	<b>Verfahrensfragen</b> . . . . .	81
4.1	Grenzüberschreitende B2B-Leistungen . . . . .	81
4.2	Grenzüberschreitende B2C-Leistungen . . . . .	81
V.	<b>Zurechnung von Leistungen</b> . . . . .	82
1.	<b>Allgemeines</b> . . . . .	82
2.	<b>Handeln in eigenem Namen und für eigene Rechnung</b> . . . . .	82
3.	<b>Handeln für fremde Rechnung</b> . . . . .	82
3.1	Handeln in fremdem Namen für fremde Rechnung (Vermittlung) . . . . .	83
3.1.1	Leistungsbeziehungen . . . . .	83
3.1.2	Ort der Vermittlungsleistung . . . . .	84
3.2	Handeln in eigenem Namen aber für fremde Rechnung (Kommission) . . . . .	84
3.2.1	Rechtliche Grundlagen der Kommission . . . . .	84
3.2.2	Verkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG). . . . .	85

3.2.3	Einkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG) . . . . .	87
3.2.4	Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG) . . . . .	88
3.3	Verkaufskommission im Rahmen einer Sicherungsübereignung. . . . .	90
3.4	Fiktive Leistungsbeziehungen nach § 3 Abs. 3a und Abs. 11a UStG . . . . .	91
3.4.1	Fiktive Lieferkette bei Verkäufen über Online-Plattformen (§ 3 Abs. 3a UStG) . . . . .	91
3.4.2	Fiktive Dienstleistungskommission bei Telekommunikationsleistungen und anderen auf elektronischem Weg erbrachten Dienstleistungen (§ 3 Abs. 11a UStG) . . . . .	93
<b>VI.</b>	<b>Werklieferungen und Werkleistungen . . . . .</b>	<b>95</b>
1.	<b>Begriff und Bedeutung . . . . .</b>	<b>95</b>
1.1	Abgrenzung zwischen Werklieferung und Werkleistung nach § 3 Abs. 4 UStG . . . . .	95
1.2	Abgrenzung zwischen Werklieferung und „normaler“ Lieferung . . . . .	95
2.	<b>Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung . . . . .</b>	<b>96</b>
2.1	Abgrenzung Hauptstoffe und Nebenstoffe . . . . .	97
2.2	Materialbeschaffung . . . . .	98
2.2.1	Beteiligungsbeiträge des Bestellers und Umfang der Werklieferung . . . . .	98
2.2.2	Materialbeschaffung durch den Werkunternehmer . . . . .	99
2.2.3	Materialbeschaffung im Rahmen einer Einkaufskommission . . . . .	99
3.	<b>Ort und Zeit von Werklieferungen und Werkleistungen . . . . .</b>	<b>100</b>
3.1	Ort und Zeitpunkt der Werklieferung . . . . .	100
3.1.1	Bewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 6 UStG) . . . . .	100
3.1.2	Unbewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 7 UStG) . . . . .	101
3.2	Ort und Zeit der Werkleistung . . . . .	102
<b>VII.</b>	<b>Unentgeltliche Wertabgaben . . . . .</b>	<b>103</b>
1.	<b>Allgemeines . . . . .</b>	<b>103</b>
1.1	Überblick . . . . .	103
1.2	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben . . . . .	104
1.2.1	Steuerbarkeit und Steuerpflicht . . . . .	104
1.2.2	Bestimmung des Orts unentgeltlicher Wertabgaben nach § 3f UStG . . . . .	104
1.2.3	Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG . . . . .	104
1.2.4	Steuerentstehung nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG . . . . .	104
1.3	Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben . . . . .	105
2.	<b>Entnahme von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG) . . . . .</b>	<b>105</b>
2.1	Der Entnahmetatbestand . . . . .	105
2.2	Gegenstände des Unternehmens . . . . .	106
2.2.1	Begriff des Unternehmensgegenstandes . . . . .	106
2.2.2	Zuordnung erworbener Gegenstände zum Unternehmensvermögen . . . . .	107
2.3	Entnahme für nichtunternehmerische Zwecke . . . . .	109
2.4	Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) . . . . .	109
2.4.1	Zumindest teilweiser Vorsteuerabzug des Gegenstandes . . . . .	109
2.4.2	Eingebaute Bestandteile mit Vorsteuerabzug . . . . .	110
2.5	Sonderfall: Errichtung von Gebäuden durch Bauunternehmer . . . . .	110
2.6	Ort der Gegenstandentnahme . . . . .	111
2.7	Steuerentstehung . . . . .	111

<b>3.</b>	<b>Zuwendungen von Unternehmensgegenständen aus unternehmerischem Anlass   (§ 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG) . . . . .</b>	<b>111</b>
3.1	Voraussetzungen und Abgrenzung . . . . .	111
3.2	Der Zuwendungstatbestand . . . . .	112
3.2.1	Unentgeltliche Zuwendung von Unternehmensgegenständen an Dritte . . . . .	112
3.2.2	Zuwendung für Zwecke des Unternehmens . . . . .	112
3.2.3	Ausgenommen Geschenke von geringem Wert und Warenmuster . . . . .	112
3.2.4	Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) . . . . .	113
<b>4.</b>	<b>Verwendung von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke   (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG) . . . . .</b>	<b>113</b>
4.1	Voraussetzungen . . . . .	113
4.2	Der Verwendungstatbestand . . . . .	113
4.3	Nichtunternehmerische Verwendung von Grundstücken . . . . .	114
4.4	Ort der nichtunternehmerischen Verwendung . . . . .	116
4.5	Steuerentstehung . . . . .	116
<b>5.</b>	<b>Andere unentgeltliche sonstige Leistungen für nichtunternehmerische Zwecke   (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG) . . . . .</b>	<b>116</b>
5.1	Voraussetzungen und Abgrenzung . . . . .	116
5.2	Tatbestand der Leistungsentnahme . . . . .	116
<b>VIII.</b>	<b>Steuerbefreiungen nach § 4 UStG . . . . .</b>	<b>118</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines . . . . .</b>	<b>118</b>
1.1	Sinn und Zweck der Steuerbefreiungen . . . . .	118
1.2	Steuerbefreiungen mit und ohne Vorsteuerabzugsberechtigung . . . . .	118
1.2.1	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsberechtigung . . . . .	118
1.2.2	Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsberechtigung . . . . .	118
1.3	Überblick über die Wirkung von Steuerbefreiungen . . . . .	119
1.4	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG) . . . . .	120
1.4.1	Bedeutung und Überblick über die Voraussetzungen der Option . . . . .	120
1.4.2	Voraussetzungen der Option nach § 9 Abs. 1 UStG . . . . .	121
1.4.3	Einschränkungen der Option nach § 9 Abs. 2 UStG . . . . .	121
1.4.4	Ausübung der Option . . . . .	121
<b>2.</b>	<b>Steuerbefreiungen für Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) . . . . .</b>	<b>122</b>
2.1	Allgemeines . . . . .	122
2.2	Kreditgewährung und -vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG) . . . . .	122
2.2.1	Begriff und Leistungsgegenstand . . . . .	122
2.2.2	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Leistungen . . . . .	122
2.3	Umsätze im Geschäft mit Forderungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. c UStG) . . . . .	123
2.3.1	Geschäfte mit Forderungen . . . . .	123
2.3.2	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung des Factoring . . . . .	123
2.4	Andere Umsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. a-i UStG (Überblick) . . . . .	124
2.5	Steuerpflicht von Finanzumsätzen . . . . .	125
2.5.1	Zulässigkeit der Option . . . . .	125
2.5.2	Besonderheiten bei der Steuerentstehung . . . . .	125
<b>3.</b>	<b>Steuerbefreiung für Grundstückslieferungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG) . . . . .</b>	<b>126</b>
3.1	Betroffene Rechtsvorgänge . . . . .	126

3.1.1	Rechtsgeschäftliche Übertragungen . . . . .	126
3.1.2	Erwerb im Zwangsversteigerungsverfahren . . . . .	127
3.1.3	Entnahme von Grundstücken . . . . .	127
3.2	Umfang der Steuerbefreiung . . . . .	128
3.2.1	Grundstücke i.S.d. § 2 GrEStG. . . . .	128
3.2.2	Veräußerung von noch zu bebauenden Grundstücken . . . . .	128
3.3	Option zur Steuerpflicht . . . . .	129
3.3.1	Voraussetzungen der Option . . . . .	129
3.3.2	Möglichkeit der Teiloption . . . . .	130
3.4	Besonderheiten bei steuerpflichtigen Grundstückslieferungen . . . . .	130
3.4.1	Bemessungsgrundlage . . . . .	130
3.4.2	Grundstückserwerber als Steuerschuldner. . . . .	130
<b>4.</b>	<b>Steuerbefreiungen für Grundstücksüberlassungen (§ 4 Nr. 12 UStG). . . . .</b>	<b>130</b>
4.1	Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. a UStG . . . . .	131
4.1.1	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken . . . . .	131
4.1.2	Nichtunternehmerische Nutzung von Unternehmensgrundstücken . . . . .	131
4.1.3	Sonderfall bei einem Verzicht auf Rechte aus einem Mietvertrag . . . . .	131
4.2	Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. b und c UStG . . . . .	132
4.3	Umfang der Steuerbefreiung bei gemischten Verträgen . . . . .	132
4.3.1	Unselbständige Nebenleistungen zu Miet- und Pachtverträgen . . . . .	132
4.3.2	Verträge besonderer Art . . . . .	133
4.4	Ausnahmen von der Steuerbefreiung (§ 4 Nr. 12 S. 2 UStG) . . . . .	133
4.4.1	Kurzfristige Beherbergung . . . . .	133
4.4.2	Vermietung von Fahrzeugabstellplätzen . . . . .	134
4.4.3	Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen . . . . .	135
4.4.4	Vermietung von Maschinen und sonstige Betriebsvorrichtungen . . . . .	136
4.5	Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und ähnlichen Anlagen . . . . .	136
4.5.1	Überlassung an Endverbraucher . . . . .	136
4.5.2	Überlassung an Betreiber und Veranstalter. . . . .	137
4.6	Option (§ 9 UStG). . . . .	137
4.6.1	Zulässigkeit der Option . . . . .	137
4.6.2	Möglichkeit der Teiloption . . . . .	138
<b>5.</b>	<b>Steuerbefreiungen für Leistungen der Ärzte und Krankenhäuser (§ 4 Nr. 14 UStG) . . . . .</b>	<b>139</b>
5.1	Überblick über die Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 14 UStG. . . . .	139
5.2	Steuerbefreiung für Leistungen der Ärzte und ähnlicher Berufsgruppen nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG . . . . .	139
5.2.1	Begünstigte Berufsgruppen. . . . .	139
5.2.2	Umfang der Steuerbefreiung . . . . .	139
5.2.3	Lieferung und Wiederherstellung von Zahnprothesen . . . . .	140
5.3	Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen nach § 4 Nr. 14 Buchst. b UStG . . . . .	140
5.4	Leistungen von Einrichtungen nach § 4 Nr. 14 Buchst. c bis f UStG . . . . .	140
<b>6.</b>	<b>Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG . . . . .</b>	<b>141</b>
6.1	Bedeutung . . . . .	141
6.2	Lieferungen mit Vorsteuerausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG . . . . .	141

6.3	Lieferung von Gegenständen, die für nach § 4 Nr. 8–27 UStG steuerfreie Tätigkeiten verwendet wurden . . . . .	141
<b>7.</b>	<b>Steuerbefreiungen bei grenzüberschreitenden Umsätzen . . . . .</b>	<b>142</b>
7.1	Steuerfreie Warenlieferungen, § 4 Nr. 1, §§ 6, 6a UStG . . . . .	143
7.2	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr, § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7 UStG . . . . .	143
7.2.1	Zum Zwecke der Be-/Verarbeitung im Gemeinschaftsgebiet erworben oder eingeführt . . . . .	143
7.2.2	Beförderung/Versendung des bearbeiteten Gegenstandes in Drittland . . . . .	143
7.2.3	Ausfuhr und Buchnachweis, § 7 Abs. 4 UStG . . . . .	144
7.3	Steuerfreie Güterbeförderungen vom und in das Drittland, § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG . . . . .	144
7.4	Vermittlungsleistungen mit Auslandsbezug, § 4 Nr. 5 UStG . . . . .	145
<b>8.</b>	<b>Weitere Steuerbefreiungen nach § 4 UStG im Überblick . . . . .</b>	<b>145</b>
<b>IX.</b>	<b>Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) . . . . .</b>	<b>147</b>
<b>1.</b>	<b>Entgelt als Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG) . . . . .</b>	<b>147</b>
1.1	Begriff und Bedeutung des Entgelts . . . . .	147
1.1.1	Geld oder andere Gegenleistungen als Entgelt . . . . .	148
1.1.2	Maßgebliches Entgelt im Regelfall der Sollersteuerung . . . . .	148
1.2	Umfang des Entgelts . . . . .	148
1.2.1	Auslagen- und Unkostenersatz . . . . .	148
1.2.2	Zahlungszuschläge und -abschläge . . . . .	149
1.2.2.1	Entgeltminderungen und -erhöhungen . . . . .	149
1.2.2.2	Abgrenzung zum „echten“ Schadensersatz . . . . .	150
1.2.3	Verwertungskosten bei der Sicherungsübereignung . . . . .	151
1.2.4	Durchlaufende Posten (§ 10 Abs. 1 S. 5 UStG) . . . . .	152
1.2.5	Freiwillig gezahlte Beträge (Trinkgelder) . . . . .	152
1.2.6	Zahlungen Dritter . . . . .	153
1.2.6.1	Zahlungen Dritter als Entgelt . . . . .	153
1.2.6.2	Abgrenzung zu „echten“ Zuschüssen . . . . .	153
1.2.7	Beistellungen zu Werklieferungen und Werkleistungen . . . . .	154
1.3	Bemessungsgrundlage bei Gutscheinen . . . . .	154
<b>2.</b>	<b>Bemessungsgrundlage beim Tausch und tauschähnlichen Umsatz (§ 10 Abs. 2 UStG) . . . . .</b>	<b>154</b>
2.1	Begriff Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) . . . . .	154
2.2	Bemessungsgrundlage . . . . .	155
2.2.1	Ermittlung des Werts der Gegenleistung (§ 10 Abs. 2 S. 2 UStG) . . . . .	155
2.2.2	Tausch und tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe . . . . .	156
<b>3.</b>	<b>Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben (§ 10 Abs. 4 UStG) . . . . .</b>	<b>157</b>
3.1	Bemessungsgrundlage bei Entnahmen nach § 3 Abs. 1b UStG . . . . .	157
3.1.1	Einkaufspreis . . . . .	158
3.1.2	Selbstkosten . . . . .	158
3.2	Bemessungsgrundlage bei der Verwendung von Gegenständen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG . . . . .	159
3.2.1	Ansatz der vorsteuerbelasteten Ausgaben nach § 10 Abs. 4 S. 1 Nr. 2 UStG . . . . .	159
3.2.2	Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Grundstücken . . . . .	159
3.2.3	Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Fahrzeugen . . . . .	160

3.3 Bemessungsgrundlage bei sonstigen unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG . . . . .	162
<b>4. Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) . . . . .</b>	<b>162</b>
4.1 Bedeutung der Mindestbemessungsgrundlage . . . . .	162
4.2 Leistungen an bestimmte nahestehende Personen . . . . .	163
4.2.1 Leistungen von Personenvereinigungen an ihre Anteilseigner . . . . .	163
4.2.2 Leistungen von Einzelunternehmern an ihnen nahestehende Personen . . . . .	163
4.2.3 Leistungen von Unternehmern an ihr Personal . . . . .	164
4.3 Anzusetzende Bemessungsgrundlage . . . . .	164
4.4 Besonderheiten bei der Rechnungserteilung (§ 14 Abs. 4 S. 2 UStG) . . . . .	165
<b>5. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) . . . . .</b>	<b>165</b>
5.1 Bedeutung . . . . .	165
5.2 Nachträgliche Änderungen . . . . .	166
5.3 Durchführung der Änderung . . . . .	166
5.3.1 Berichtigung der Umsatzsteuer und der Vorsteuer (§ 17 Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) .	166
5.3.2 Zeitpunkt der Berichtigung (§ 17 Abs. 1 S. 8 UStG) . . . . .	167
5.3.3 Grundsätzlich kein Belegaustausch . . . . .	167
5.4 Anwendungsbereich des § 17 UStG . . . . .	167
5.4.1 Entgeltminderungen und Entgelterhöhungen (§ 17 Abs. 1 UStG) . . . . .	167
5.4.2 Forderungsausfall (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG) . . . . .	169
5.4.3 Nichtausführung einer vereinbarten Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG) . . . . .	169
5.4.4 Rückgängigmachung einer steuerpflichtigen Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG) .	170
5.4.5 Wegfall der Erwerbsbesteuerung (§ 17 Abs. 2 Nr. 4 UStG) . . . . .	171
5.4.6 Tätigung vorsteuerschädlicher Aufwendungen (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG) . . . . .	171
5.5 Preinsnäcklässe innerhalb einer Leistungskette . . . . .	171
<b>X. Steuersätze . . . . .</b>	<b>173</b>
<b>1. Allgemeines . . . . .</b>	<b>173</b>
<b>2. Einteilung der Steuersätze . . . . .</b>	<b>173</b>
<b>3. Ermäßiger Steuersatz . . . . .</b>	<b>173</b>
3.1 Anlagegegenstände . . . . .	173
3.2 Kombiartikel . . . . .	174
3.3 Abgrenzung Regelsteuersatz/Ermäßiger Steuersatz . . . . .	174
3.4 Vermietung von Anlagegegenständen . . . . .	175
3.5 Ermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 2–14 UStG . . . . .	176
3.6 0 %-Steuersatz gem. § 12 Abs. 3 UStG . . . . .	178
3.7 Ausweis eines falschen Steuersatzes . . . . .	179
<b>4. Fälle . . . . .</b>	<b>179</b>
<b>XI. Ausstellung von Rechnungen . . . . .</b>	<b>181</b>
<b>1. Allgemeines . . . . .</b>	<b>181</b>
<b>2. Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung . . . . .</b>	<b>181</b>
<b>3. Formelle Anforderungen . . . . .</b>	<b>181</b>
<b>4. Frist zur Rechnungserstellung . . . . .</b>	<b>182</b>
<b>5. Aufbewahrung von Rechnungen . . . . .</b>	<b>182</b>
<b>6. Inhalt einer Rechnung . . . . .</b>	<b>182</b>
<b>7. Berichtigung einer Rechnung . . . . .</b>	<b>184</b>

<b>8.</b>	<b>Kleinbetragsrechnungen . . . . .</b>	<b>185</b>
<b>9.</b>	<b>Fahrausweise . . . . .</b>	<b>185</b>
<b>10.</b>	<b>Rechnung unter Angabe der Mindestbemessungsgrundlage . . . . .</b>	<b>185</b>
<b>11.</b>	<b>Teilzahlungen, Anzahlungen . . . . .</b>	<b>186</b>
<b>12.</b>	<b>Gutschrift . . . . .</b>	<b>186</b>
<b>13.</b>	<b>Rechnung in besonderen Fällen . . . . .</b>	<b>187</b>
<b>14.</b>	<b>Falscher Steuerausweis . . . . .</b>	<b>187</b>
14.1	Zu niedriger Steuerausweis . . . . .	188
14.2	Zu hoher Steuerausweis . . . . .	188
14.2.1	Regelsteuersatz statt ermäßigtem Steuersatz . . . . .	188
14.2.2	Steuerausweis bei steuerfreier Leistung . . . . .	189
14.2.3	Steuerausweis im Fall des § 13b UStG . . . . .	189
14.2.4	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) . . . . .	190
14.2.5	Rechnungsberichtigung und Rückerstattung . . . . .	190
14.3	Unberechtigter Steuerausweis . . . . .	191
14.3.1	Anwendungsbereich . . . . .	191
14.3.2	Rechnungsberichtigung . . . . .	191
<b>XII.</b>	<b>Vorsteuerabzug . . . . .</b>	<b>192</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeine Grundsätze . . . . .</b>	<b>192</b>
1.1	Neutralitätsgebot . . . . .	192
1.2	Sofortabzug . . . . .	192
1.3	Steueranmeldung . . . . .	193
<b>2.</b>	<b>Systematik des Vorsteuerabzugs . . . . .</b>	<b>193</b>
<b>3.</b>	<b>Entstehungstatbestände im Überblick . . . . .</b>	<b>194</b>
<b>4.</b>	<b>Vorsteuerabzug gemäß § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG . . . . .</b>	<b>194</b>
4.1	Steuerpflichtiger Eingangsumsatz . . . . .	195
4.2	Unternehmensbezug . . . . .	195
4.2.1	Wirtschaftliche Tätigkeit . . . . .	197
4.2.2	Von Anfang an beabsichtigter ausschließlicher Privatgebrauch . . . . .	197
4.2.3	Teilunternehmerische (gemischte) Verwendung angeschaffter/hergestellter Wirtschaftsgüter . . . . .	199
4.2.4	Vertretbare Eingangsleistungen . . . . .	202
4.2.5	Gemischte Nutzung eines gemieteten Wirtschaftsgutes . . . . .	202
4.3	Ordnungsgemäße Rechnung . . . . .	203
4.4	Vorsteuer aus Teilleistungen . . . . .	205
4.5	Vorsteuer aus Anzahlungen . . . . .	205
<b>5.</b>	<b>Vorsteuer aus der Einfuhr . . . . .</b>	<b>206</b>
<b>6.</b>	<b>Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb . . . . .</b>	<b>206</b>
<b>7.</b>	<b>Vorsteuerabzug bei Umkehr der Steuerschuld . . . . .</b>	<b>207</b>
<b>8.</b>	<b>Vorsteuerabzugsverbot . . . . .</b>	<b>208</b>
8.1	Abzugsbeschränkung gemäß § 15 Abs. 1a UStG . . . . .	208
8.2	Abzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 1b UStG . . . . .	208
8.3	Vorsteuerausschluss . . . . .	209
8.3.1	Ausschluss vom Vorsteuerausschluss . . . . .	210
8.4	Aufteilung der Vorsteuer . . . . .	211

8.4.1	Aufteilungsmaßstab . . . . .	211
8.5	Eingangsleistungen ohne konkreten Zusammenhang. . . . .	213
<b>9.</b>	<b>Berichtigung der Vorsteuer. . . . .</b>	<b>214</b>
9.1	Abgrenzung . . . . .	214
9.2	Prinzipien der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG . . . . .	214
9.3	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG . . . . .	215
9.4	Wirtschaftsgut geht vorzeitig unter . . . . .	222
9.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG . . . . .	226
9.6	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG . . . . .	226
9.7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG . . . . .	228
9.8	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG . . . . .	228
9.9	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG . . . . .	229
9.10	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG . . . . .	232
9.11	Berichtigung nach § 15a Abs. 10 UStG . . . . .	232
9.12	Unrichtiger Vorsteuerabzug und Berichtigung nach § 15a UStG . . . . .	233
<b>XIII.</b>	<b>Leistungen der Arbeitgeber an ihr Personal . . . . .</b>	<b>235</b>
<b>1.</b>	<b>Entgeltliche und unentgeltliche Leistungen . . . . .</b>	<b>235</b>
1.1	Zuzahlungen als Gegenleistung . . . . .	235
1.2	Arbeitsleistung als Gegenleistung (Vergütung für geleistete Dienste) . . . . .	235
1.2.1	Allgemeines. . . . .	235
1.2.2	Abgrenzung zu unentgeltlichen Leistungen . . . . .	235
1.3	Unentgeltliche Zuwendungen . . . . .	237
<b>2.</b>	<b>Steuerbarkeit unentgeltlicher Zuwendungen . . . . .</b>	<b>237</b>
2.1	Überblick. . . . .	237
2.2	Voraussetzungen der Wertabgabentatbestände nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 und Abs. 9a UStG . . . . .	238
2.2.1	Leistungen an das Personal. . . . .	238
2.2.2	Leistungen aus unternehmerischen Gründen . . . . .	238
2.2.3	Leistungen für den privaten Bedarf des Personals . . . . .	238
2.2.4	Keine Besteuerung bei Aufmerksamkeiten . . . . .	239
2.2.5	Vorsteuerabzug für zugewendete oder zur Nutzung überlassene Gegenstände . . . . .	239
2.3	Vorsteuerabzug bei unentgeltlichen Wertabgaben an das Personal. . . . .	239
2.3.1	Ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben bestimmte Eingangsleistungen . . . . .	239
2.3.2	Nicht ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben bestimmte Eingangsleistungen . . . . .	240
<b>3.</b>	<b>Bemessungsgrundlage bei Leistungen gegen Zuzahlung. . . . .</b>	<b>241</b>
3.1	Beachtung der Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG). . . . .	241
3.2	Einschränkungen bei der Anwendung des § 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG. . . . .	241
<b>4.</b>	<b>Bemessungsgrundlage bei Leistungen als Vergütung für geleistete Dienste . . . . .</b>	<b>242</b>
4.1	Ansatz der Werte nach § 10 Abs. 4 UStG analog . . . . .	242
4.2	Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen. . . . .	243
4.2.1	Überlassung von Firmenfahrzeugen an das Personal . . . . .	243
4.2.2	Freie Verpflegung und Unterkunft . . . . .	246
<b>5.</b>	<b>Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Zuwendungen . . . . .</b>	<b>247</b>

5.1	Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG . . . . .	247
5.2	Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen. . . . .	247
5.2.1	Abgabe von Mahlzeiten in unternehmenseigenen Kantinen . . . . .	247
5.2.2	Unentgeltliche Sachzuwendungen . . . . .	248
5.2.3	Gelegentliche Überlassung von Firmenfahrzeugen zur Privatnutzung. . . . .	248
6.	<b>Zusammenfassende Übersicht. . . . .</b>	250
<b>XIV.</b>	<b>Gründung und Auflösung von Einzelunternehmen. . . . .</b>	<b>251</b>
1.	<b>Gründung . . . . .</b>	<b>251</b>
1.1	Vorbereitungsmaßnahmen . . . . .	251
2.	<b>Auflösung des Einzelunternehmens . . . . .</b>	<b>252</b>
2.1	Nachhängende Tätigkeiten . . . . .	253
3.	<b>Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) . . . . .</b>	<b>253</b>
3.1	Allgemeines . . . . .	253
3.2	Voraussetzungen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen. . . . .	253
3.2.1	Übertragung eines ganzen Unternehmens oder eines Teilbetriebs . . . . .	253
3.2.2	Übertragung aller wesentlicher Betriebsgrundlagen. . . . .	254
3.2.3	Einheitlicher Übertragungsvorgang auf einen anderen Unternehmer . . . . .	255
3.2.4	Fortführung des Unternehmens durch den Erwerber . . . . .	255
3.2.5	Entgeltliche und unentgeltliche Übertragungen. . . . .	256
3.3	Rechtliche Folgen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen . . . . .	256
3.3.1	Keine Steuerbarkeit der ausgeführten Umsätze . . . . .	256
3.3.2	Anordnung einer umsatzsteuerrechtlichen Einzelrechtsnachfolge. . . . .	258
<b>XV.</b>	<b>Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern . . . . .</b>	<b>259</b>
1.	<b>Gesellschaft als Rechtssubjekt. . . . .</b>	<b>259</b>
2.	<b>Gründung einer Gesellschaft. . . . .</b>	<b>260</b>
2.1	Gewährung der Gesellschaftsanteile . . . . .	261
2.2	Erbringung der Einlage. . . . .	261
2.2.1	Gesellschafter ist (bisher) Nichtunternehmer . . . . .	261
2.2.2	Gesellschafter ist (bereits) Unternehmer . . . . .	261
2.2.3	Vorsteuerabzug anlässlich der Gründung. . . . .	262
2.3	Austritt, Eintritt von Gesellschaftern . . . . .	262
2.4	Übertragung von Aktienanteilen . . . . .	263
2.5	Auflösung der Gesellschaft. . . . .	263
3.	<b>Leistungen zwischen der Gesellschaft und den Gesellschaftern . . . . .</b>	<b>263</b>
3.1	Entgeltliche Leistungen. . . . .	264
3.2	Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter . . . . .	264
3.3	Unentgeltliche Leistungen . . . . .	265
4.	<b>Gesellschafter als Rechtssubjekt . . . . .</b>	<b>266</b>
4.1	Leistungen an Dritte. . . . .	266
4.2	Leistungen an die Gesellschaft . . . . .	266
4.2.1	„Sonderleistungen“ an die Gesellschaft . . . . .	267
4.2.2	Sonderentgelt . . . . .	268
4.2.3	Selbständigkeit. . . . .	269
5.	<b>Geschäftsführung . . . . .</b>	<b>269</b>
5.1	Geschäftsführung in einer GmbH. . . . .	269

5.2	Geschäftsführung in einer GmbH & Co. KG . . . . .	269
5.3	Geschäftsführung in einer GbR, OHG, KG, Partnerschaftsgesellschaft . . . . .	269
5.3.1	Unternehmerische Geschäftsführung . . . . .	269
5.3.2	Nicht unternehmerische Geschäftsführung . . . . .	270
6.	<b>Fahrzeugüberlassung</b> . . . . .	270
7.	<b>Fall</b> . . . . .	272
<b>XVI. Steuerentstehung</b> . . . . .		273
1.	<b>Systematischer Zusammenhang</b> . . . . .	273
2.	<b>Soll- und Istbesteuerung</b> . . . . .	273
3.	<b>Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 UStG</b> . . . . .	273
3.1	Anwendungsbereich des § 13 Abs. 1 Nr. 1a UStG . . . . .	273
3.1.1	Besteuerung erbrachter Leistungen nach vereinbarten Entgelten . . . . .	273
3.1.2	Besteuerung erbrachter Teilleistungen nach vereinbarten Entgelten . . . . .	275
3.1.3	Besteuerung von Anzahlungen . . . . .	276
3.1.4	Steuerentstehung bei Tauschgeschäften . . . . .	278
3.2	Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1b) UStG . . . . .	278
3.3	Schlussrechnung bei Teilleistungen und Anzahlungen . . . . .	279
3.4	Wechsel zwischen Ist- und Soll-Versteuerung . . . . .	280
4.	<b>Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG</b> . . . . .	280
5.	<b>Entstehung der Umsatzsteuer aus § 14c UStG</b> . . . . .	281
6.	<b>Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer</b> . . . . .	282
7.	<b>Entstehung der Umsatzsteuer in den Fällen gem. § 13 Abs. 1 Nr. 1c), 1d), Nr. 5, Nr. 8 und Nr. 9, Abs. 2 UStG</b> . . . . .	282
8.	<b>Fälle</b> . . . . .	283
<b>XVII. Steuerschuldnerschaft</b> . . . . .		284
1.	<b>Steuerschuldnerschaft gemäß § 13a UStG</b> . . . . .	284
1.1	Leistender Unternehmer bzw. Rechnungsaussteller . . . . .	284
1.2	Innengemeinschaftlicher Erwerber . . . . .	284
1.3	Innengemeinschaftliches Dreiecksgeschäft . . . . .	284
1.4	Umsatzsteuerlager . . . . .	284
2.	<b>Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers gemäß § 13b UStG</b> . . . . .	284
2.1	Leistungsempfänger . . . . .	286
2.2	Aufbau des § 13b UStG . . . . .	286
2.2.1	Ausschluss der Steuerumkehr . . . . .	287
2.2.2	Ansässigkeit des leistenden Unternehmers . . . . .	287
2.3	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 1 i.V.m. § 13b Abs. 5 Satz 1 UStG . . . . .	288
2.4	Entstehung der Steuer nach § 13b Abs. 1 UStG . . . . .	288
2.5	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 5 i.V.m. Abs. 2 UStG . . . . .	288
2.6	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 1, Abs. 5 UStG . . . . .	289
2.7	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 2, Abs. 5 UStG . . . . .	290
2.8	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 3, Abs. 5 UStG . . . . .	291
2.9	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. Abs. 5 Satz 2 UStG . . . . .	291
2.9.1	Verhältnis des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG zu § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG . . . . .	292
2.9.2	Bauumsätze gem. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG . . . . .	292
2.9.3	Bautätigkeit des Leistungsempfängers nach § 13b Abs. 5 Satz 2 UStG . . . . .	292

2.10 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 5, Abs. 5 UStG . . . . .	294
2.11 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 6, Abs. 5 UStG . . . . .	295
2.12 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 7, Abs. 5 UStG . . . . .	295
2.13 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 8, Abs. 5 Satz 5 UStG . . . . .	296
2.14 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 9, Abs. 5 UStG . . . . .	296
2.15 Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in den Fällen des § 13b UStG . . . . .	297
2.15.1 Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 1 UStG . . . . .	297
2.15.2 Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 2 UStG . . . . .	298
2.15.3 Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in Sonderfällen . . . . .	298
2.16 Rechnungstellung . . . . .	299
2.16.1 Rechnungstellung in Zweifelsfällen . . . . .	299
2.17 Bemessung der § 13b-Umsatzsteuer . . . . .	300
2.18 Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers . . . . .	300
2.19 Zusammenfassende Meldung, gesonderte Erklärung . . . . .	301
2.20 Fall . . . . .	301
<b>XVIII. Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG) . . . . .</b>	<b>302</b>
1. Allgemeines . . . . .	302
2. Voraussetzungen der Kleinunternehmerregelung . . . . .	302
2.1 Anwendung auf inländische Unternehmer . . . . .	302
2.2 Anwendung auf Unternehmer mit geringen Gesamtumsätzen . . . . .	302
2.2.1 Maßgebliche Umsatzgrenzen . . . . .	302
2.2.2 Hochrechnung auf einen Jahresgesamtumsatz . . . . .	303
2.2.3 Besonderheiten im Jahr der Neugründung . . . . .	303
2.2.4 Besonderheiten bei der Erbfolge . . . . .	304
2.3 Ermittlung des maßgeblichen Gesamtumsatzes für die Umsatzgrenze . . . . .	304
2.3.1 Allgemeines . . . . .	304
2.3.2 Gesamtumsatz nach § 19 Abs. 3 UStG . . . . .	304
2.3.3 Besonderheiten bei der Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 1 S. 1 und 2 UStG . . . . .	305
3. Rechtsfolgen der Kleinunternehmerregelung . . . . .	306
3.1 Nichterhebung der nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG geschuldeten Steuer . . . . .	306
3.2 Nichtanwendung bestimmter Vorschriften (§ 19 Abs. 1 S. 4 UStG) . . . . .	306
4. Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung (§ 19 Abs. 2 UStG) . . . . .	307
4.1 Voraussetzungen und Folgen des Verzichts (Option) . . . . .	307
4.1.1 Folgen des Verzichts . . . . .	307
4.1.2 Form und Frist des Verzichts . . . . .	307
4.1.3 Bindungswirkung des Verzichts . . . . .	307
4.2 Zweckmäßigkeit des Verzichts . . . . .	308
5. Wechsel der Besteuerungsform . . . . .	308
5.1 Abgrenzung der Ausgangsumsätze . . . . .	308
5.2 Abgrenzung der Eingangsumsätze und Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG . . . . .	308
<b>XIX. Besondere Besteuerungsformen . . . . .</b>	<b>310</b>
1. Allgemeines . . . . .	310
2. Besteuerung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe (§ 24 UStG) . . . . .	310
2.1 Land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	310

2.2	Steuersätze . . . . .	311
2.3	Vorsteuer. . . . .	311
2.3.1	Besteuerung in der Unternehmerkette. . . . .	313
2.3.2	Kein konkreter Vorsteuerabzug . . . . .	314
2.4	Steuerbefreiungen. . . . .	314
2.5	Option zur Regelbesteuerung. . . . .	314
<b>3.</b>	<b>Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG)</b> . . . . .	<b>315</b>
3.1	Voraussetzungen. . . . .	315
3.2	Leistungsort, Einheitsleistung . . . . .	316
3.3	Reiseleistungen. . . . .	316
3.4	Steuerbefreiung . . . . .	317
3.5	Margenbesteuerung . . . . .	317
3.6	Rechnungsstellung. . . . .	318
3.7	Vorsteuerabzug. . . . .	318
3.8	Aufzeichnungen . . . . .	319
<b>4.</b>	<b>Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)</b> . . . . .	<b>319</b>
4.1	Voraussetzungen . . . . .	320
4.2	Margenbesteuerung. . . . .	320
4.3	Steuerbefreiung . . . . .	320
4.4	Steuersatz . . . . .	321
4.5	Vorsteuerabzug. . . . .	321
4.6	Option. . . . .	322
<b>XX.</b>	<b>Umsatzsteuer im internationalen Warenverkehr</b> . . . . .	<b>324</b>
<b>1.</b>	<b>Anknüpfung an bewegte Lieferungen</b> . . . . .	<b>325</b>
<b>2.</b>	<b>Lieferung vom Drittland ins Inland</b> . . . . .	<b>325</b>
2.1	Rechnungstellung . . . . .	327
2.2	Lieferzeitpunkt . . . . .	327
<b>3.</b>	<b>Steuerbefreiung internationaler Lieferungen</b> . . . . .	<b>327</b>
3.1	Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen ins Drittland . . . . .	328
3.2	Lieferung in einen Freihafen . . . . .	331
3.3	Vorsteuerabzug des Ausfuhrlieferers . . . . .	331
3.4	Fahrzeugteile . . . . .	331
3.5	Reisegepäck . . . . .	331
3.6	Ausfuhr mit Veredelung . . . . .	331
3.7	Rechnungstellung . . . . .	333
3.8	Zusammenhang mit Beförderungsleistung . . . . .	333
3.9	Verbringen ins Drittland . . . . .	334
3.10	Unentgeltliche Wertabgabe ins Drittland . . . . .	334
3.11	Übersicht über Ausfuhrlieferung. . . . .	335
<b>4.</b>	<b>Lieferung von Deutschland ins EU-Ausland</b> . . . . .	<b>335</b>
4.1	Inneregemeinschaftliche Lieferung im Überblick . . . . .	336
4.2	Warenbewegung ins EU-Ausland . . . . .	336
4.3	Anforderungen an die Person des Erwerbers . . . . .	336
4.4	Verwendung einer USt-Identifikationsnummer . . . . .	337
4.5	Zusammenfassende Meldung gem. § 18a UStG . . . . .	338

4.6	Nachweispflicht . . . . .	338
4.7	Zusammenhang Lieferung - Erwerb . . . . .	338
4.8	Vertrauensschutz (§ 6a Abs. 4 UStG) . . . . .	340
4.9	Tatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .	341
4.10	Erwerbsort . . . . .	341
4.11	Steuerbefreiung des Erwerbs . . . . .	343
4.12	Bemessungsgrundlage der Erwerbsumsatzsteuer . . . . .	344
4.13	Vorsteuerabzug aus dem Erwerb . . . . .	344
4.14	Rechnungstellung durch Lieferer . . . . .	344
4.15	(Vor-)Anmeldung der Lieferung, gesonderte Erklärung . . . . .	345
4.16	Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer und Vorsteuer . . . . .	345
4.17	Steuerschuldner . . . . .	345
4.18	Veredelung . . . . .	345
4.19	Lieferung an Schwellenerwerber (§ 1a Abs. 3 UStG) . . . . .	345
4.19.1	Erwerbsschwellenregelung . . . . .	346
4.19.2	Verbrauchsteuerpflichtige Waren . . . . .	347
4.19.3	Option statt Erwerbsschwelle . . . . .	348
5.	<b>Lieferung von Neufahrzeugen . . . . .</b>	<b>348</b>
6.	<b>Fiktiver innergemeinschaftlicher Warenverkehr . . . . .</b>	<b>349</b>
6.1	Bemessungsgrundlage . . . . .	349
6.2	Nur vorübergehendes Verbringen . . . . .	350
7.	<b>Konsignationslager . . . . .</b>	<b>351</b>
7.1	Regelfall eines innergemeinschaftlichen Warenverkehrs . . . . .	351
7.2	Zeitpunkt des innergemeinschaftlichen Warenverkehrs . . . . .	352
7.3	Ausnahmefall 1 - Lagerfrist verstreicht . . . . .	352
7.4	Ausnahmefall 2 - Rückruf der Ware innerhalb der Lagerfrist . . . . .	353
7.5	Ausnahmefall 3 - Lieferung an Ersatzabnehmer . . . . .	353
7.6	Ausnahmefall 4 - „Störfälle“ nach § 6b Abs. 6 UStG . . . . .	353
8.	<b>Innengemeinschaftliche Lieferung im Kommissionsgeschäft . . . . .</b>	<b>354</b>
9.	<b>Internationale Lieferungen im Reihengeschäft . . . . .</b>	<b>355</b>
9.1	Einfuhr im Reihengeschäft . . . . .	355
9.2	Ausfuhr im Reihengeschäft . . . . .	357
9.3	Innengemeinschaftliche Lieferung im Reihengeschäft . . . . .	359
10.	<b>Innengemeinschaftliches Dreiecksgeschäft . . . . .</b>	<b>362</b>
11.	<b>Lieferungen gemäß § 3c UStG . . . . .</b>	<b>364</b>
12.	<b>Fiktives Reihengeschäft über eine elektronische Schnittstelle, § 3 Abs. 3a UStG . . . . .</b>	<b>368</b>
13.	<b>Übungsfälle . . . . .</b>	<b>369</b>
XXI.	<b>Umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .</b>	<b>370</b>
1.	<b>Vereinfachungszweck . . . . .</b>	<b>370</b>
2.	<b>Beteiligenfähigkeit . . . . .</b>	<b>371</b>
2.1	Anforderungen an einen Organträger . . . . .	371
2.2	Organisationsform einer Organgesellschaft . . . . .	371
3.	<b>Eingliederung der Organgesellschaft . . . . .</b>	<b>372</b>
3.1	Finanzielle Eingliederung . . . . .	372
3.2	Wirtschaftliche Eingliederung . . . . .	374

3.3 Organisatorische Eingliederung . . . . .	375
<b>4. Rechtsfolgen . . . . .</b>	<b>376</b>
4.1 Gesetzlicher Automatismus . . . . .	376
4.2 Verfahren. . . . .	377
4.3 Außenwirkung . . . . .	378
4.4 Innenumsatz . . . . .	379
4.5 Rechnungstellung . . . . .	379
4.6 Wirtschaftliche Bedeutung . . . . .	379
<b>5. Grenzüberschreitende Organschaft . . . . .</b>	<b>380</b>
5.1 Organschaft „zwischen zwei Mitgliedstaaten“ . . . . .	381
5.1.1 Lieferungen. . . . .	381
5.1.2 Sonstige Leistungen . . . . .	381
5.2 Organschaft „zwischen Inland und Drittland“ . . . . .	381
5.2.1 Lieferungen. . . . .	381
5.2.2 Sonstige Leistungen . . . . .	382
<b>6. Organträger mit Sitz im Ausland . . . . .</b>	<b>384</b>
<b>7. Ausblick auf die weitere Entwicklung im Sinne der MwStSystRL . . . . .</b>	<b>385</b>
<b>8. Fälle . . . . .</b>	<b>386</b>
<b>XXII. Lösungen zu den Fällen. . . . .</b>	<b>387</b>
1. Lösungen zu Kapitel X. . . . .	387
2. Lösungen zu Kapitel XI. . . . .	388
3. Lösungen zu Kapitel XV. . . . .	388
4. Lösungen zu Kapitel XVI. . . . .	389
5. Lösungen zu Kapitel XVII. . . . .	390
6. Lösung zu Kapitel XIX. . . . .	392
7. Lösungen zu Kapitel XX. . . . .	393
8. Lösungen zu Kapitel XXI. . . . .	398
<b>XXIII. Übungsklausuren . . . . .</b>	<b>401</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>403</b>
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags . . . . .</b>	<b>419</b>