

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>1 Das System von Umsatzsteuer und Vorsteuer .....</b>	<b>15</b>
1.1 Wo finden sich die Rechtsgrundlagen, die zur Beurteilung umsatzsteuerlicher Sachverhalte wichtig sind? .....	15
1.2 Wie funktioniert das System von Umsatzsteuer und Vorsteuer? .....	16
1.3 Welches Finanzamt ist für die Umsatzsteuer zuständig? .....	21
<b>2 Unternehmer und Unternehmen .....</b>	<b>23</b>
<b>3 Kleinunternehmer .....</b>	<b>31</b>
<b>4 Lieferung .....</b>	<b>37</b>
4.1 Wann liegt eine Lieferung vor? .....	38
4.2 Unter welchen Voraussetzungen ist eine Lieferung steuerbar? .....	39
4.2.1 Vorliegen der Unternehmereigenschaft .....	40
4.2.2 Ortsbestimmung im Inland .....	40
4.2.3 Lieferung gegen Entgelt .....	41
4.2.4 Lieferung im Rahmen des Unternehmens .....	41
4.2.5 Bestimmung der Bemessungsgrundlage .....	41
4.2.6 Bestimmung des Steuersatzes .....	42
<b>5 Sonstige Leistung .....</b>	<b>49</b>
5.1 Wann liegt eine sonstige Leistung vor? .....	49
5.2 Unter welchen Voraussetzungen ist eine sonstige Leistung steuerbar? .....	50
5.2.1 Vorliegen der Unternehmereigenschaft .....	50
5.2.2 Ortsbestimmung im Inland .....	51
5.2.3 Sonstige Leistung gegen Entgelt .....	57
5.2.4 Sonstige Leistung im Rahmen des Unternehmens .....	57
5.2.5 Bestimmung der Bemessungsgrundlage .....	58
5.2.6 Bestimmung des Steuersatzes .....	58
5.2.7 Besonderheiten bei der Ortsbestimmung einer sonstigen Leistung .....	58

<b>6</b>	<b>Werklieferung und Werkleistung</b>	<b>69</b>
6.1	Wann liegt eine Werklieferung vor?	69
6.1.1	Steuerbarkeit der Werklieferung	70
6.1.2	Ort der Werklieferung	70
6.1.3	Bemessungsgrundlage der Werklieferung	70
6.2	Wann liegt eine Werkleistung vor?	71
6.2.1	Steuerbarkeit der Werkleistung	73
6.2.2	Ort der Werkleistung	73
<b>7</b>	<b>Unentgeltliche Wertabgaben</b>	<b>77</b>
7.1	Unentgeltliche Wertabgabe bei Lieferung	79
7.1.1	Definition und Steuerbarkeit	79
7.1.2	Ort der unentgeltlichen Wertabgabe bei Lieferung	79
7.1.3	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlicher Wertabgabe bei Lieferung	80
7.1.4	Pauschbeträge für Sachentnahmen	82
7.2	Unentgeltliche Wertabgabe bei sonstiger Leistung	83
7.2.1	Definition und Steuerbarkeit	83
7.2.2	Ort bei der unentgeltlichen Wertabgabe bei sonstiger Leistung	83
7.2.3	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlicher Wertabgabe bei sonstiger Leistung	84
7.3	Sonderatbestand der Mindestbemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG i. V. m. § 10 Abs. 5 UStG	85
<b>8</b>	<b>Innergemeinschaftlicher Erwerb</b>	<b>87</b>
8.1	Abgrenzung zwischen innergemeinschaftlichem Erwerb und innergemeinschaftlicher Lieferung	87
8.2	Definition und Steuerbarkeit	88
8.3	Ortsbestimmung bei innergemeinschaftlichem Erwerb	88
8.4	Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb	88
8.5	Erwerbsteuer als Umsatzsteuer und Vorsteuer zugleich	88
8.6	Bedeutung der Zusammenfassenden Meldung und der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	89
<b>9</b>	<b>Einfuhr</b>	<b>97</b>
9.1	Definition und Steuerbarkeit	97
9.2	Ortsbestimmung bei der Einfuhr	99
9.3	Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr	99
9.4	Einfuhrumsatzsteuer und ihre Abziehbarkeit als Vorsteuer	99
9.5	Abgrenzung der Einfuhr vom Anwendungsfall des § 3 Abs. 8 UStG	100

<b>10</b>	<b>Ausfuhrlieferung</b> .....	<b>103</b>
10.1	Definition und Steuerbarkeit .....	103
10.2	Ort der Ausfuhrlieferung .....	106
10.3	Steuerfreiheit der Ausfuhrlieferung .....	107
<b>11</b>	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung</b> .....	<b>109</b>
11.1	Zusammenhang zwischen innergemeinschaftlicher Lieferung und innergemeinschaftlichem Erwerb .....	109
11.2	Kriterien für die innergemeinschaftliche Lieferung und Gesetzesgrundlage .....	113
11.3	Ort der innergemeinschaftlichen Lieferung .....	114
11.4	Steuerfreiheit bei der innergemeinschaftlichen Lieferung .....	114
11.5	Abgrenzung der innergemeinschaftlichen Lieferung vom Anwendungsfall des § 3c UStG .....	115
<b>12</b>	<b>Wichtige Steuerbefreiungen nach § 4 UStG</b> .....	<b>123</b>
12.1	Allgemeines .....	123
12.2	Steuerbefreiung bei innergemeinschaftlicher Lieferung und Einfuhr .....	123
12.3	Steuerbefreiung bei Ausfuhrlieferung .....	124
12.4	Steuerbefreiungen nach §§ 4 und 4b UStG .....	124
<b>13</b>	<b>Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer</b> .....	<b>127</b>
13.1	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen und bei unentgeltlicher Wertabgabe .....	127
13.2	Bedeutung der Mindestbemessungsgrundlage für die Umsatzsteuer .....	131
<b>14</b>	<b>Steuersätze</b> .....	<b>133</b>
<b>15</b>	<b>Vorsteuerabzug und Bedeutung der Rechnung</b> .....	<b>135</b>
15.1	Rechnung .....	135
15.2	Übermittlung der Rechnung .....	137
15.3	Vorsteuerabzug .....	137
	15.3.1 Berechtigte .....	137
	15.3.2 Prüfung der Rechnung .....	138
	15.3.3 Nicht abziehbare Betriebsausgaben .....	139
15.4	Rechnung des Kleinunternehmers .....	140
15.5	Rechnung in Form einer Gutschrift .....	140
15.6	Allgemeine Hinweise .....	141

<b>16</b>	<b>Entstehung der Umsatzsteuer</b> .....	143
16.1	Steuerentstehung .....	143
16.2	Vereinbarte und vereinnahmte Entgelte .....	144
16.3	Bedeutung der Mindest-Ist-Besteuerung .....	146
16.4	Umkehr der Steuerschuldnerschaft gem. § 13b UStG .....	148
16.5	Grundstückslieferung gemäß § 13b UStG .....	150
16.6	Bauleistungen gem. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG .....	150
16.7	Reinigungsleistungen gem. § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG .....	151
16.8	Weitere Anwendungsfälle des § 13b UStG .....	151
<b>17</b>	<b>Antrag auf Dauerfristverlängerung</b> .....	153
<b>18</b>	<b>Private Nutzung des betrieblichen Pkws</b> .....	157
<b>19</b>	<b>Berichtigung des Vorsteuerabzugs</b> .....	165
19.1	Geltendmachung von Vorsteuer .....	165
19.2	Nutzungsänderung und Berichtigungszeitraum .....	167
19.3	Vorsteuerabzug bei Gebäuden .....	167
19.4	Vereinfachungsregelung .....	170
<b>20</b>	<b>Bedeutung des Vorbehalts der Nachprüfung und Umsatzsteuernachschau</b> .....	171
	Stichwortverzeichnis .....	173