

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> .....	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> .....	<b>VII</b>
<b>Bearbeiterübersicht</b> .....	<b>VIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XXVII</b>
<b>Teil I: Die Steuerberaterprüfung</b> .....	<b>1</b>
<b>1. Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Drei Prüfungstage .....	1
1.2 Benotung der schriftlichen Arbeiten .....	2
1.3 Voraussetzung für die Zulassung zur mündlichen Prüfung .....	2
<b>2. Klausur Umsatzsteuer</b> .....	<b>3</b>
2.1 Besonderheiten der Klausur Umsatzsteuer .....	3
2.2 Themenschwerpunkte der letzten 16 Jahre .....	5
2.3 Konkrete Bearbeitungshinweise .....	12
2.3.1 Standardaufgaben und Standardfragestellungen .....	12
2.3.1.1 Allgemeine Angaben .....	12
2.3.1.2 Beispiele zum Allgemeinen Teil einer Prüfungsaufgabe .....	14
2.3.1.3 Ausführungen zu den Einzelsachverhalten (Schwerpunkte) .....	15
2.3.2 Themen der letzten Examen .....	21
2.3.2.1 Die Übertragung der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger gemäß § 13b UStG ..	21
2.3.2.2 Weitere Sachverhalte aus dem Examen 2019 und vorherigen Prüfungen .....	30
2.3.2.3 Weitere Beispiele zu prüfungsrelevanten Sachverhalten .....	37
2.3.2.4 Das umsatzsteuerliche Reihengeschäft .....	41
2.3.2.5 Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .....	51
2.3.2.6 Die Versandhandelsregelung (§ 3c UStG) .....	58
2.3.2.7 Der Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG) .....	63
2.3.2.8 Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) .....	67
2.3.2.9 Die Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG) .....	78
2.3.3 Der „Dauerbrenner“ (Die unentgeltlichen Wertabgaben) .....	84
2.4 Ausblick auf die Steuerberaterprüfung 2020/2021 .....	99
<b>3. Die mündliche Steuerberaterprüfung</b> .....	<b>104</b>
<b>4. Voraussetzungen für eine erfolgreiche Prüfung</b> .....	<b>107</b>
<b>Teil II: Umsatzsteuerrecht</b> .....	<b>112</b>
<b>I. Einführung in das Umsatzsteuerrecht</b> .....	<b>112</b>
<b>1. Allgemeines</b> .....	<b>112</b>
1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer .....	112
1.2 Einordnung der Umsatzsteuer im Steuersystem .....	112
1.3 Die Funktion des Mehrwertsteuersystems .....	112
1.4 Rechtliche Grundlagen .....	114
1.5 Einheitliches Umsatzsteuersystem in der EU .....	114
<b>2. Überblick über das Besteuerungsverfahren</b> .....	<b>115</b>
2.1 Veranlagungsverfahren .....	115
2.2 Voranmeldungsverfahren .....	115

<b>3.</b>	<b>Ermittlung der Umsatzsteuer</b>	<b>116</b>
3.1	Die zwei Säulen der Umsatzbesteuerung	116
3.2	Umsatzsteuer auf Ausgangsumsätze (§§ 1–13b UStG)	116
3.2.1	Umsatzarten (§ 1 Abs. 1 UStG)	116
3.2.2	Steuerbarkeit (§§ 1–3g UStG)	116
3.2.3	Steuerpflicht (§§ 4–9 UStG)	117
3.2.4	Berechnung der Höhe der Umsatzsteuer (§§ 10–12 UStG)	117
3.2.5	Steuerentstehung (§ 13 UStG)	117
3.2.6	Steuerschuldner (§§ 13a, 13b UStG)	117
3.3	Vorsteuerabzug für Eingangsumsätze (§§ 15, 15a UStG)	117
3.4	Musterbeispiel für die Lösung eines Umsatzsteuerfalls	118
3.5	Prüfungsschema	119
<b>II.</b>	<b>Steuerbarkeit von Lieferungen und sonstigen Leistungen</b>	<b>120</b>
<b>1.</b>	<b>Tatbestandsmerkmal „Lieferung und sonstige Leistung“</b>	<b>120</b>
1.1	Der umsatzsteuerrechtliche Leistungsbegriff	120
1.1.1	Unterscheidung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	120
1.1.2	Einschränkung auf Leistungen im wirtschaftlichen Sinne	120
1.1.3	Leistungswille	121
<b>1.2</b>	<b>Anknüpfung an die Leistungserfüllung</b>	<b>121</b>
1.2.1	Bedeutung des zivilrechtlichen Verpflichtungsgeschäfts	121
1.2.2	Rechtlich unwirksame und verbotene Leistungen	122
<b>1.3</b>	<b>Grundsatz der Leistungseinheit</b>	<b>122</b>
1.3.1	Leistungsgegenstand bei der Lieferung mehrerer Gegenstände	122
1.3.2	Leistungsgegenstand bei Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen	123
1.3.3	Unselbständige Nebenleistungen zu einer Hauptleistung	123
<b>1.4</b>	<b>Gutscheine</b>	<b>124</b>
1.4.1	Begriff des Gutscheins, § 3 Abs. 13 UStG	124
1.4.2	Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine, § 3 Abs. 14 und 15 UStG	125
<b>2.</b>	<b>Tatbestandsmerkmal „Entgelt“ (Leistungsaustausch)</b>	<b>126</b>
2.1	Gegenleistung	126
2.1.1	Geld als Gegenleistung	127
2.1.2	Lieferungen und sonstige Leistungen als Gegenleistung	127
2.2	Zusammenhang zwischen Leistung und Gegenleistung	127
2.3	Schadensersatz und Entschädigungen	128
2.3.1	Schadensersatz wegen zu später Leistungserfüllung (Verzug)	129
2.3.2	Entschädigungen für nicht ausgeführte Leistungen	129
2.3.3	Entschädigungen bei Vertragsauflösung	130
2.3.4	Entschädigungen für Enteignungen	130
2.3.5	Entschädigungen für wettbewerbsrechtliche Abmahnungen	130
2.4	Leistungsaustausch bei Personenvereinigungen	131
2.5	Schenkungen	131
2.6	Erbschaften	131
<b>3.</b>	<b>Tatbestandsmerkmal „Inland“</b>	<b>131</b>
3.1	Bedeutung	131

3.2	Inland .....	131
3.2.1	Allgemeines .....	131
3.2.2	Büdingen und Helgoland .....	132
3.2.3	Freihäfen und 12-Seemeilen-Zone .....	132
3.2.4	Schiffe und Luftfahrzeuge außerhalb der Zollgebiete .....	132
3.3	Ausland .....	133
3.3.1	(Übriges) Gemeinschaftsgebiet .....	133
3.3.2	Drittlandsgebiet .....	133
<b>4.</b>	<b>Tatbestandsmerkmal „Unternehmer“ .....</b>	<b>134</b>
4.1	Überblick und Bedeutung .....	134
4.2	Unternehmerfähigkeit .....	135
4.2.1	Unternehmerfähigkeit natürlicher Personen .....	135
4.2.2	Unternehmerfähigkeit von juristischen Personen und sonstigen Personenvereinigungen .....	135
4.3	Selbständigkeit .....	136
4.3.1	Selbständigkeit natürlicher Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 UStG) .....	136
4.3.2	Selbständigkeit juristischer Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG) .....	137
4.3.3	Selbständigkeit sonstiger Personenvereinigungen .....	137
4.4	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	137
4.4.1	Nachhaltige Tätigkeit .....	137
4.4.2	Einnahmeerzielungsabsicht .....	139
4.5	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer .....	139
4.5.1	Regelung bis 31.12.2015 in § 2 Abs. 3 UStG .....	139
4.5.2	Neuregelung in § 2b UStG .....	140
4.6	Unternehmereigenschaft von Vereinen .....	141
4.7	Unternehmereigenschaft von Holdinggesellschaften .....	141
<b>5.</b>	<b>Tatbestandsmerkmal „im Rahmen des Unternehmens“ .....</b>	<b>142</b>
5.1	Grundsatz der Unternehmenseinheit .....	142
5.2	Tätig werden im Rahmen des Unternehmens .....	142
5.2.1	Unternehmensbereich und nichtunternehmerischer Bereich .....	142
5.2.2	Weitere Differenzierung beim nichtunternehmerischen Bereich nach der sog. 3-Sphären-Theorie .....	143
5.2.3	Leistungen aus dem Unternehmensbereich an Dritte .....	144
5.2.4	Leistungen vom Unternehmensbereich in den nichtunternehmerischen Bereich .....	144
5.2.5	Leistungen innerhalb des Unternehmens (Innenumsätze) .....	145
5.3	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit .....	145
5.3.1	Beginn der Unternehmereigenschaft .....	145
5.3.2	Ende der Unternehmereigenschaft .....	145
5.3.3	Unternehmereigenschaft von Erben .....	146
<b>III.</b>	<b>Umsatzart Lieferung .....</b>	<b>147</b>
<b>1.</b>	<b>Begriff der Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) .....</b>	<b>147</b>
1.1	Liefergegenstände .....	147
1.1.1	Definition .....	147
1.1.2	Abgrenzung zu sonstigen Leistungen .....	147
1.2	Verschaffung der Verfügungsmacht .....	148

1.2.1 Verschaffung der Verfügungsmacht durch zivilrechtliche Eigentumsübertragung .....	149
1.2.1.1 Regelfall der Eigentumsübertragung nach § 929 S. 1 BGB.....	149
1.2.1.2 Eigentumsübertragung durch bloße Einigung (§ 929 S. 2 BGB) .....	149
1.2.1.3 Eigentumsübertragung durch Vereinbarung eines Besitzmittlungsverhältnisses (§ 930 BGB).....	150
1.2.1.4 Eigentumsübertragung durch Abtretung eines Herausgabeanspruchs (§ 931 BGB) ...	150
1.2.1.5 Eigentumsübertragung an Grundstücken .....	150
1.2.2 Verschaffung der Verfügungsmacht ohne Eigentumsübertragung .....	151
1.2.2.1 Kauf unter Eigentumsvorbehalt .....	151
1.2.2.2 Bestimmte Leasing- und Mietkaufmodelle .....	151
1.2.2.3 Verkauf gestohlener Gegenstände .....	152
1.2.2.4 Übertragung von Grundstücken .....	152
1.2.3 Keine Verschaffung der Verfügungsmacht trotz Eigentumsübertragung .....	152
1.3 Verschaffung der Verfügungsmacht durch beauftragte Dritte.....	153
<b>2. Ort der Lieferung .....</b>	<b>153</b>
2.1 Bedeutung und Überblick über die Ortsvorschriften .....	153
2.2 Lieferung mit Warenbewegung (§ 3 Abs. 6 UStG).....	154
2.2.1 Ort bei Beförderungen und Versendungen.....	154
2.2.1.1 Beginn der Beförderung oder Versendung als Lieferort.....	154
2.2.1.2 Begriff Beförderung und Versendung .....	154
2.2.2 Gebrochene Beförderungen und Versendungen.....	155
2.2.3 Rechtsgeschäftsloses Verbringen .....	155
2.3 Lieferung ohne Warenbewegung (§ 3 Abs. 7 UStG).....	156
2.4 Sonderortsvorschriften .....	157
2.4.1 Bestimmte grenzüberschreitende Lieferungen.....	157
2.4.2 Sonstige Sonderortsvorschriften .....	157
<b>3. Zeitpunkt der Lieferung .....</b>	<b>158</b>
3.1 Bedeutung des Lieferzeitpunkts.....	158
3.2 Zeitpunkt bei bewegten Lieferungen .....	158
3.3 Zeitpunkt bei unbewegten Lieferungen.....	158
<b>4. Reihengeschäfte.....</b>	<b>159</b>
4.1 Begriff und Bedeutung .....	159
4.2 Voraussetzungen eines Reihengeschäfts.....	160
4.2.1 Mehrere Umsatzgeschäfte durch mehrere Unternehmer .....	160
4.2.2 Identität der Liefergegenstände .....	160
4.2.3 Unmittelbare Warenbewegung.....	161
4.3 Zuordnung der Warenbewegung zu einer der Lieferungen .....	161
4.3.1 Der erste Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung .....	162
4.3.2 Der letzte Abnehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung.....	162
4.3.3 Ein mittlerer Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung.....	163
4.4 Grenzüberschreitende Reihengeschäfte .....	163
<b>5. Sicherungsübereignung .....</b>	<b>164</b>
5.1 Begriff und Bedeutung .....	164
5.2 Doppelumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsnehmer .....	164

5.3	Dreifachumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsgeber .....	165
5.4	Weitere umsatzsteuerrechtliche Folgen.....	165
<b>6.</b>	<b>Rückgängigmachung von Lieferungen/Rücklieferungen .....</b>	<b>165</b>
6.1	Rückgängigmachung von Lieferungen .....	165
6.2	Rücklieferungen .....	166
6.3	Umtausch.....	167
<b>IV.</b>	<b>Umsatzart sonstige Leistung .....</b>	<b>168</b>
<b>1.</b>	<b>Begriff der sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG) .....</b>	<b>168</b>
1.1	Allgemeines .....	168
1.1.1	Begriff der sonstigen Leistung .....	168
1.1.2	Gemischte Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen.....	168
1.2	Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen ....	169
1.2.1	Bedeutung der Abgrenzung .....	169
1.2.2	Bereitstellen von Verzehreinrichtungen und sonstiger Infrastruktur .....	169
1.2.3	Berücksichtigung weiterer Dienstleistungselemente .....	170
<b>2.</b>	<b>Ort der sonstigen Leistung .....</b>	<b>171</b>
2.1	Bedeutung und Entwicklung der Ortsbestimmungen .....	171
2.2	Überblick über die Ortsbestimmungen .....	172
2.3	Grundsatz bei Leistungen an andere Unternehmer (§ 3a Abs. 2 UStG) .....	173
2.3.1	Besteuerung am Sitzort des Leistungsempfängers .....	173
2.3.2	Leistungen an Unternehmer und gleichgestellte juristische Personen mit USt-IdNr. ....	174
2.3.3	Leistungen für das Unternehmen.....	174
2.3.4	Nachweis der Voraussetzungen des § 3a Abs. 2 UStG .....	175
2.4	Grundsatz bei Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 1 UStG).....	175
2.5	Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG).....	176
2.5.1	Allgemeines .....	176
2.5.2	Grundstücksvermietungen und ähnliche Leistungen .....	176
2.5.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Veräußerung und dem Erwerb .....	176
2.5.4	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Erschließung und der Bebauung .....	177
2.5.5	Andere sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken.....	177
2.5.6	Leistungen im Zusammenhang mit Messen, Ausstellungen und Kongressen .....	178
2.6	Vermietung von Beförderungsmitteln .....	179
2.6.1	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln .....	179
2.6.2	Längerfristige Vermietung von Beförderungsmitteln.....	179
2.6.3	Sonderfälle nach § 3 Abs. 6 S. 1 Nr. 1 UStG.....	180
2.6.4	Sonderfälle nach § 3 Abs. 7 UStG.....	180
2.7	Kulturelle, sportliche, wissenschaftliche, unterhaltende und ähnliche Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG).....	181
2.8	Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. b UStG) .....	181
2.9	Arbeiten an beweglichen Sachen und deren Begutachtung (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. c UStG) .....	182
2.10	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG).....	182
2.11	Einräumung von Eintrittsberechtigungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG) .....	183
2.12	Sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 4 S. 2 UStG.....	184

2.13	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie auf elektronischem Wege erbrachte sonstige Leistungen .....	185
2.13.1	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	185
2.13.2	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen .....	185
2.13.3	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen .....	186
2.14	Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) .....	186
2.14.1	Personenbeförderungen (§ 3b Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) .....	186
2.14.2	Güterbeförderungen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 1 S. 3 und Abs. 3 UStG) .....	187
2.14.3	Beladen, Entladen und Umschlagen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 2 UStG) .....	188
2.15	Bestimmte im Drittland ausgeführte Leistungen (§ 3a Abs. 8 UStG) .....	189
<b>3.</b>	<b>Zeitpunkt der sonstigen Leistung .....</b>	<b>190</b>
<b>4.</b>	<b>Steuerschuldner bei sonstigen Leistungen von im Ausland ansässigen Unternehmern .....</b>	<b>190</b>
<b>V.</b>	<b>Zurechnung von Leistungen .....</b>	<b>192</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>192</b>
<b>2.</b>	<b>Handeln in eigenem Namen und für eigene Rechnung .....</b>	<b>192</b>
<b>3.</b>	<b>Handeln für fremde Rechnung .....</b>	<b>192</b>
3.1	Handeln in fremdem Namen für fremde Rechnung (Vermittlung) .....	193
3.1.1	Leistungsbeziehungen .....	193
3.1.2	Ort der Vermittlungsleistung .....	194
3.2	Handeln in eigenem Namen aber für fremde Rechnung (Kommission) .....	194
3.2.1	Rechtliche Grundlagen der Kommission .....	194
3.2.2	Verkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG) .....	195
3.2.3	Einkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG) .....	197
3.2.4	Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG) .....	198
3.2.5	Fiktive Dienstleistungskommission bei Telekommunikationsleistungen und anderen auf elektronischem Weg erbrachten Dienstleistungen (§ 3 Abs. 11a UStG) .....	200
3.2.6	Kommission im Rahmen einer Sicherungsübereignung .....	201
<b>VI.</b>	<b>Werklieferungen und Werkleistungen .....</b>	<b>203</b>
<b>1.</b>	<b>Begriff und Bedeutung .....</b>	<b>203</b>
<b>2.</b>	<b>Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung .....</b>	<b>203</b>
2.1	Abgrenzung Hauptstoffe und Nebenstoffe .....	204
2.2	Materialbeschaffung .....	205
2.2.1	Beteiligungsbeiträge des Bestellers und Umfang der Werklieferung .....	205
2.2.2	Materialbeschaffung durch den Werkunternehmer .....	206
2.2.3	Materialbeschaffung im Rahmen einer Einkaufskommission .....	207
<b>3.</b>	<b>Ort und Zeit von Werklieferungen und Werkleistungen .....</b>	<b>207</b>
3.1	Ort und Zeitpunkt der Werklieferung .....	207
3.1.1	Bewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 6 UStG) .....	207
3.1.2	Unbewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 7 UStG) .....	208
3.2	Ort und Zeit der Werkleistung .....	209
<b>VII.</b>	<b>Unentgeltliche Wertabgaben .....</b>	<b>210</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>210</b>
1.1	Überblick .....	210

1.2	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben .....	211
1.2.1	Steuerbarkeit und Steuerpflicht .....	211
1.2.2	Bestimmung des Orts unentgeltlicher Wertabgaben nach § 3f UStG .....	211
1.2.3	Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG .....	211
1.2.4	Steuerentstehung nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....	211
1.3	Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben .....	212
<b>2.</b>	<b>Entnahme von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG) .....</b>	<b>212</b>
2.1	Der Entnahmetatbestand .....	212
2.2	Gegenstände des Unternehmens .....	213
2.2.1	Begriff des Unternehmensgegenstandes .....	213
2.2.2	Zuordnung erworbener Gegenstände zum Unternehmensvermögen .....	214
2.3	Entnahme für nichtunternehmerische Zwecke .....	216
2.4	Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) .....	216
2.4.1	Zumindest teilweiser Vorsteuerabzug des Gegenstandes .....	216
2.4.2	Eingebaute Bestandteile mit Vorsteuerabzug .....	217
2.5	Sonderfall: Errichtung von Gebäuden durch Bauunternehmer .....	217
2.6	Ort der Gegenstandsentnahme .....	218
2.7	Steuerentstehung .....	218
<b>3.</b>	<b>Zuwendungen von Unternehmensgegenständen aus unternehmerischem Anlass (§ 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG) .....</b>	<b>218</b>
3.1	Voraussetzungen und Abgrenzung .....	218
3.2	Der Zuwendungstatbestand .....	219
3.2.1	Unentgeltliche Zuwendung von Unternehmensgegenständen an Dritte .....	219
3.2.2	Zuwendung für Zwecke des Unternehmens .....	219
3.2.3	Ausgenommen Geschenke von geringem Wert und Warenmuster .....	219
3.2.4	Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) .....	220
<b>4.</b>	<b>Verwendung von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG) .....</b>	<b>220</b>
4.1	Voraussetzungen .....	220
4.2	Der Verwendungstatbestand .....	220
4.3	Nichtunternehmerische Verwendung von Grundstücken .....	221
4.4	Ort der nichtunternehmerischen Verwendung .....	222
4.5	Steuerentstehung .....	223
<b>5.</b>	<b>Andere unentgeltliche sonstige Leistungen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG) .....</b>	<b>223</b>
5.1	Voraussetzungen und Abgrenzung .....	223
5.2	Tatbestand der Leistungsentnahme .....	223
<b>VIII.</b>	<b>Steuerbefreiungen nach § 4 UStG .....</b>	<b>225</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>225</b>
1.1	Sinn und Zweck der Steuerbefreiungen .....	225
1.2	Steuerbefreiungen mit und ohne Vorsteuerabzugsberechtigung .....	225
1.2.1	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsberechtigung .....	225
1.2.2	Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsberechtigung .....	225
1.3	Überblick über die Wirkung von Steuerbefreiungen .....	226

1.4	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	227
1.4.1	Bedeutung und Überblick über die Voraussetzungen der Option	227
1.4.2	Voraussetzungen der Option nach § 9 Abs. 1 UStG	228
1.4.3	Einschränkungen der Option nach § 9 Abs. 2 UStG	228
1.4.4	Ausübung der Option	228
<b>2.</b>	<b>Steuerbefreiungen für Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG)</b>	<b>229</b>
2.1	Allgemeines	229
2.2	Kreditgewährung und -vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG)	229
2.2.1	Begriff und Leistungsgegenstand	229
2.2.2	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Leistungen	229
2.3	Umsätze im Geschäft mit Forderungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. c UStG)	230
2.3.1	Geschäfte mit Forderungen	230
2.3.2	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung des Factoring	230
2.4	Andere Umsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. a–i UStG (Überblick)	231
2.5	Steuerpflicht von Finanzumsätzen	232
2.5.1	Zulässigkeit der Option	232
2.5.2	Besonderheiten bei der Steuerentstehung	232
<b>3.</b>	<b>Steuerbefreiung für Grundstückslieferungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)</b>	<b>233</b>
3.1	Betroffene Rechtsvorgänge	233
3.1.1	Rechtsgeschäftliche Übertragungen	233
3.1.2	Erwerb im Zwangsversteigerungsverfahren	234
3.1.3	Entnahme von Grundstücken	234
3.2	Umfang der Steuerbefreiung	234
3.2.1	Grundstücke i.S.d. § 2 GrEStG	234
3.2.2	Veräußerung von noch zu bebauenden Grundstücken	235
3.3	Option zur Steuerpflicht	236
3.3.1	Voraussetzungen der Option	236
3.3.2	Möglichkeit der Teiloption	237
3.4	Besonderheiten bei steuerpflichtigen Grundstückslieferungen	237
3.4.1	Bemessungsgrundlage	237
3.4.2	Grundstückserwerber als Steuerschuldner	237
<b>4.</b>	<b>Steuerbefreiungen für Grundstücksüberlassungen (§ 4 Nr. 12 UStG)</b>	<b>238</b>
4.1	Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. a UStG	238
4.1.1	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	238
4.1.2	Nichtunternehmerische Nutzung von Unternehmensgrundstücken	238
4.1.3	Sonderfall bei einem Verzicht auf Rechte aus einem Mietvertrag	239
4.2	Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. b und c UStG	239
4.3	Umfang der Steuerbefreiung bei gemischten Verträgen	240
4.3.1	Unselbständige Nebenleistungen zu Miet- und Pachtverträgen	240
4.3.2	Verträge besonderer Art	240
4.4	Ausnahmen von der Steuerbefreiung (§ 4 Nr. 12 S. 2 UStG)	241
4.4.1	Kurzfristige Beherbergung	241
4.4.2	Vermietung von Fahrzeugabstellplätzen	242
4.4.3	Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen	242
4.4.4	Vermietung von Maschinen und sonstige Betriebsvorrichtungen	243



4.5	Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und ähnlichen Anlagen .....	244
4.5.1	Überlassung an Endverbraucher .....	244
4.5.2	Überlassung an Betreiber und Veranstalter .....	244
4.6	Option (§ 9 UStG) .....	245
4.6.1	Zulässigkeit der Option .....	245
4.6.2	Möglichkeit der Teiloption .....	246
<b>5.</b>	<b>Steuerbefreiungen für Leistungen der Ärzte und Krankenhäuser (§ 4 Nr. 14 UStG)</b>	<b>246</b>
5.1	Überblick über die Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 14 UStG .....	246
5.2	Steuerbefreiung für Leistungen der Ärzte und ähnlicher Berufsgruppen nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG .....	247
5.2.1	Begünstigte Berufsgruppen .....	247
5.2.2	Umfang der Steuerbefreiung .....	247
5.2.3	Lieferung und Wiederherstellung von Zahnprothesen .....	247
5.3	Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen nach § 4 Nr. 14 Buchst. b UStG .....	248
<b>6.</b>	<b>Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG.</b>	<b>248</b>
6.1	Bedeutung .....	248
6.2	Lieferungen mit Vorsteuerauschluss nach § 15 Abs. 1a UStG .....	248
6.3	Lieferung von Gegenständen, die für nach § 4 Nr. 8–27 UStG steuerfreie Tätigkeiten verwendet wurden .....	249
<b>7.</b>	<b>Steuerbefreiungen bei grenzüberschreitenden Umsätzen</b>	<b>250</b>
7.1	Steuerfreie Warenlieferungen, § 4 Nr. 1, §§ 6, 6a UStG. ....	250
7.2	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr, § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7 UStG .....	250
7.2.1	Zum Zwecke der Be-/Verarbeitung im Gemeinschaftsgebiet erworben oder eingeführt ..	250
7.2.2	Beförderung/Versendung des bearbeiteten Gegenstandes in Drittland .....	250
7.2.3	Ausfuhr und Buchnachweis, § 7 Abs. 4 UStG .....	251
7.3	Steuerfreie Güterbeförderungen vom und in das Drittland, § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG. ....	251
7.4	Vermittlungsleistungen mit Auslandsbezug, § 4 Nr. 5 UStG .....	252
<b>8.</b>	<b>Weitere Steuerbefreiungen nach § 4 UStG im Überblick</b>	<b>252</b>
<b>IX.</b>	<b>Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)</b>	<b>254</b>
<b>1.</b>	<b>Entgelt als Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG)</b>	<b>254</b>
1.1	Begriff und Bedeutung des Entgelts .....	254
1.1.1	Geld oder andere Gegenleistungen als Entgelt .....	255
1.1.2	Maßgebliches Entgelt im Regelfall der Sollversteuerung .....	255
1.2	Umfang des Entgelts .....	255
1.2.1	Auslagen- und Unkostenersatz .....	255
1.2.2	Zahlungszuschläge und -abschläge .....	256
1.2.2.1	Entgeltminderungen und -erhöhungen .....	256
1.2.2.2	Abgrenzung zum „echten“ Schadensersatz .....	257
1.2.3	Verwertungskosten bei der Sicherungsübereignung .....	258
1.2.4	Durchlaufende Posten (§ 10 Abs. 1 S. 5 UStG) .....	259
1.2.5	Freiwillig gezahlte Beträge (Trinkgelder) .....	259
1.2.6	Zahlungen Dritter .....	260
1.2.6.1	Zahlungen Dritter als Entgelt .....	260

1.2.6.2	Abgrenzung zu „echten“ Zuschüssen .....	260
1.2.7	Beistellungen zu Werklieferungen und Werkleistungen .....	261
1.3	Bemessungsgrundlage bei Gutscheinen .....	261
<b>2.</b>	<b>Bemessungsgrundlage beim Tausch und tauschähnlichen Umsatz (§ 10 Abs. 2 UStG) .....</b>	<b>261</b>
2.1	Begriff Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) .....	261
2.2	Bemessungsgrundlage .....	262
2.2.1	Ermittlung des Werts der Gegenleistung (§ 10 Abs. 2 S. 2 UStG) .....	262
2.2.2	Tausch und tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe .....	263
<b>3.</b>	<b>Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben (§ 10 Abs. 4 UStG) .....</b>	<b>265</b>
3.1	Bemessungsgrundlage bei Entnahmen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	265
3.1.1	Einkaufspreis .....	265
3.1.2	Selbstkosten .....	266
3.2	Bemessungsgrundlage bei der Verwendung von Gegenständen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG .....	266
3.2.1	Ansatz der vorsteuerbelasteten Ausgaben nach § 10 Abs. 4 S. 1 Nr. 2 UStG .....	266
3.2.2	Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Grundstücken .....	267
3.2.3	Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Fahrzeugen .....	268
3.3	Bemessungsgrundlage bei sonstigen unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG .....	269
<b>4.</b>	<b>Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) .....</b>	<b>270</b>
4.1	Bedeutung der Mindestbemessungsgrundlage .....	270
4.2	Leistungen an bestimmte nahestehende Personen .....	271
4.2.1	Leistungen von Personenvereinigungen an ihre Anteilseigner .....	271
4.2.2	Leistungen von Einzelunternehmern an ihnen nahestehende Personen .....	271
4.2.3	Leistungen von Unternehmern an ihr Personal .....	271
4.3	Anzusetzende Bemessungsgrundlage .....	271
4.4	Besonderheiten bei der Rechnungserteilung (§ 14 Abs. 4 S. 2 UStG) .....	273
<b>5.</b>	<b>Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) .....</b>	<b>273</b>
5.1	Bedeutung .....	273
5.2	Nachträgliche Änderungen .....	273
5.3	Durchführung der Änderung .....	274
5.3.1	Berichtigung der Umsatzsteuer und der Vorsteuer (§ 17 Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) .....	274
5.3.2	Zeitpunkt der Berichtigung (§ 17 Abs. 1 S. 7 UStG) .....	275
5.3.3	Erfassung der Berichtigung in den Steuererklärungen .....	275
5.3.4	Grundsätzlich kein Belegaustausch .....	275
5.4	Anwendungsbereich des § 17 UStG .....	275
5.4.1	Entgeltminderungen und Entgelterhöhungen (§ 17 Abs. 1 UStG) .....	275
5.4.2	Forderungsausfall (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG) .....	276
5.4.3	Nichtausführung einer vereinbarten Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG) .....	277
5.4.4	Rückgängigmachung einer steuerpflichtigen Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG) .....	278
5.4.5	Wegfall der Erwerbsbesteuerung (§ 17 Abs. 2 Nr. 4 UStG) .....	279
5.4.6	Tätigung vorsteuerschädlicher Aufwendungen (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG) .....	279
<b>X.</b>	<b>Steuersätze .....</b>	<b>280</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>280</b>

2.	<b>Einteilung der Steuersätze</b>	280
3.	<b>Ermäßigter Steuersatz</b>	280
3.1	Anlagegegenstände	280
3.2	Kombiartikel	281
3.3	Abgrenzung Regelsteuersatz/Ermäßigter Steuersatz	281
3.4	Vermietung von Anlagegegenständen	282
3.5	Ermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 2–14 UStG	282
3.6	Ausweis eines falschen Steuersatzes	285
4.	<b>Fälle</b>	286
XI.	<b>Ausstellung von Rechnungen</b>	287
1.	<b>Allgemeines</b>	287
2.	<b>Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung</b>	287
3.	<b>Formelle Anforderungen</b>	287
4.	<b>Frist zur Rechnungserstellung</b>	288
5.	<b>Aufbewahrung von Rechnungen</b>	288
6.	<b>Inhalt einer Rechnung</b>	288
7.	<b>Berichtigung einer Rechnung</b>	290
8.	<b>Kleinbetragsrechnungen</b>	291
9.	<b>Fahrausweise</b>	291
10.	<b>Rechnung unter Angabe der Mindestbemessungsgrundlage</b>	291
11.	<b>Teilzahlungen, Anzahlungen</b>	292
12.	<b>Gutschrift</b>	292
13.	<b>Rechnung in besonderen Fällen</b>	293
14.	<b>Falscher Steuerausweis</b>	293
14.1	Zu niedriger Steuerausweis	294
14.2	Zu hoher Steuerausweis	294
14.2.1	Regelsteuersatz statt ermäßigtem Steuersatz	294
14.2.2	Steuerausweis bei steuerfreier Leistung	295
14.2.3	Steuerausweis im Fall des § 13b UStG	295
14.2.4	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	296
14.2.5	Rechnungsberichtigung und Rückerstattung	296
14.3	Unberechtigter Steuerausweis	297
14.3.1	Anwendungsbereich	297
XII.	<b>Vorsteuerabzug</b>	299
1.	<b>Allgemeine Grundsätze</b>	299
1.1	Neutralitätsgebot	299
1.2	Sofortabzug	299
1.3	Steueranmeldung	299
2.	<b>Systematik des Vorsteuerabzugs</b>	300
3.	<b>Entstehungstatbestände im Überblick</b>	301
4.	<b>Vorsteuerabzug gemäß § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG</b>	301
4.1	Steuerpflichtiger Eingangsumsatz	301
4.2	Unternehmensbezug	301
4.2.1	Wirtschaftliche Tätigkeit	303

4.2.2	Von Anfang an beabsichtigter ausschließlicher Privatgebrauch.....	304
4.2.3	Teilunternehmerische (gemischte) Verwendung angeschaffter/hergestellter Wirtschaftsgüter.....	305
4.2.4	Vertretbare Eingangsleistungen .....	308
4.2.5	Gemischte Nutzung eines gemieteten Wirtschaftsgutes .....	309
4.3	Ordnungsgemäße Rechnung .....	309
4.4	Vorsteuer aus Teilleistungen .....	311
4.5	Vorsteuer aus Anzahlungen .....	311
<b>5.</b>	<b>Vorsteuer aus der Einfuhr .....</b>	<b>312</b>
<b>6.</b>	<b>Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb .....</b>	<b>312</b>
<b>7.</b>	<b>Vorsteuerabzug bei Umkehr der Steuerschuld .....</b>	<b>313</b>
<b>8.</b>	<b>Vorsteuerabzugsverbot .....</b>	<b>313</b>
8.1	Abzugsbeschränkung gemäß § 15 Abs. 1a UStG .....	313
8.2	Abzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 1b UStG .....	314
8.3	Vorsteuerausschluss .....	315
8.3.1	Ausschluss vom Vorsteuerausschluss.....	316
8.4	Aufteilung der Vorsteuer .....	317
8.4.1	Aufteilungsmaßstab.....	317
8.5	Eingangsleistungen ohne konkreten Zusammenhang .....	319
8.6	Vorsteuer nach Durchschnittssätzen.....	320
<b>9.</b>	<b>Berichtigung der Vorsteuer.....</b>	<b>320</b>
9.1	Abgrenzung.....	320
9.2	Prinzipien der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG.....	321
9.3	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG.....	321
9.4	Wirtschaftsgut geht vorzeitig unter.....	328
9.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG.....	331
9.6	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG.....	331
9.7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG.....	333
9.8	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG.....	334
9.9	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG.....	334
9.10	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG.....	337
9.11	Berichtigung nach § 15a Abs. 10 UStG .....	337
9.12	Unrichtiger Vorsteuerabzug und Berichtigung nach § 15a UStG .....	338
<b>XIII.</b>	<b>Leistungen der Arbeitgeber an ihr Personal .....</b>	<b>340</b>
<b>1.</b>	<b>Entgeltliche und unentgeltliche Leistungen .....</b>	<b>340</b>
1.1	Zuzahlungen als Gegenleistung .....	340
1.2	Arbeitsleistung als Gegenleistung (Vergütung für geleistete Dienste).....	340
1.2.1	Allgemeines .....	340
1.2.2	Abgrenzung zu unentgeltlichen Leistungen .....	340
1.3	Unentgeltliche Zuwendungen .....	342
<b>2.</b>	<b>Steuerbarkeit unentgeltlicher Zuwendungen .....</b>	<b>342</b>
2.1	Überblick.....	342
2.2	Voraussetzungen der Wertabgabentatbestände nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 und Abs. 9a UStG ..	343
2.2.1	Leistungen an das Personal .....	343

2.2.2 Leistungen aus unternehmerischen Gründen .....	343
2.2.3 Leistungen für den privaten Bedarf des Personals .....	343
2.2.4 Keine Besteuerung bei Aufmerksamkeiten.....	344
2.2.5 Vorsteuerabzug für zugewendete oder zur Nutzung überlassene Gegenstände .....	344
2.3 Vorsteuerabzug bei unentgeltlichen Wertabgaben an das Personal .....	344
2.3.1 Ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben bestimmte Eingangsleistungen .....	344
2.3.2 Nicht ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben bestimmte Eingangsleistungen .....	345
<b>3. Bemessungsgrundlage bei Leistungen gegen Zuzahlung.....</b>	<b>346</b>
3.1 Beachtung der Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG) .....	346
3.2 Einschränkungen bei der Anwendung des § 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG .....	346
<b>4. Bemessungsgrundlage bei Leistungen als Vergütung für geleistete Dienste .....</b>	<b>347</b>
4.1 Ansatz der Werte nach § 10 Abs. 4 UStG analog .....	347
4.2 Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen.....	348
4.2.1 Überlassung von Firmenfahrzeugen an das Personal.....	348
4.2.2 Freie Verpflegung und Unterkunft.....	351
<b>5. Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Zuwendungen.....</b>	<b>352</b>
5.1 Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG.....	352
5.2 Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen.....	352
5.2.1 Abgabe von Mahlzeiten in unternehmenseigenen Kantinen .....	352
5.2.2 Unentgeltliche Sachzuwendungen .....	353
5.2.3 Gelegentliche Überlassung von Firmenfahrzeugen zur Privatnutzung .....	353
<b>6. Zusammenfassende Übersicht .....</b>	<b>355</b>
<b>XIV. Gründung und Auflösung von Einzelunternehmen.....</b>	<b>356</b>
<b>1. Gründung .....</b>	<b>356</b>
1.1 Vorbereitungsmaßnahmen .....	356
<b>2. Auflösung des Einzelunternehmens.....</b>	<b>357</b>
2.1 Nachhängende Tätigkeiten .....	358
<b>3. Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) .....</b>	<b>358</b>
3.1 Allgemeines .....	358
3.2 Voraussetzungen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen.....	358
3.2.1 Übertragung eines ganzen Unternehmens oder eines Teilbetriebs.....	358
3.2.2 Übertragung aller wesentlicher Betriebsgrundlagen .....	359
3.2.3 Einheitlicher Übertragungsvorgang auf einen anderen Unternehmer.....	360
3.2.4 Fortführung des Unternehmens durch den Erwerber .....	361
3.2.5 Entgeltliche und unentgeltliche Übertragungen.....	361
3.3 Rechtliche Folgen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	362
3.3.1 Keine Steuerbarkeit der ausgeführten Umsätze .....	362
3.3.2 Anordnung einer umsatzsteuerrechtlichen Einzelrechtsnachfolge.....	363
<b>XV. Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern.....</b>	<b>364</b>
<b>1. Gesellschaft als Rechtssubjekt .....</b>	<b>364</b>
<b>2. Gründung einer Gesellschaft.....</b>	<b>365</b>
2.1 Gewährung der Gesellschaftsanteile.....	365

2.2	Erbringung der Einlage .....	365
2.2.1	Gesellschafter ist (bisher) Nichtunternehmer.....	366
2.2.2	Gesellschafter ist (bereits) Unternehmer .....	366
2.2.3	Vorsteuerabzug anlässlich der Gründung .....	366
2.3	Austritt, Eintritt von Gesellschaftern .....	367
2.4	Übertragung von Aktienanteilen .....	368
2.5	Auflösung der Gesellschaft .....	368
<b>3.</b>	<b>Leistungen zwischen der Gesellschaft und den Gesellschaftern.....</b>	<b>368</b>
3.1	Entgeltliche Leistungen .....	369
3.2	Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter.....	369
3.3	Unentgeltliche Leistungen.....	370
<b>4.</b>	<b>Gesellschafter als Rechtssubjekt.....</b>	<b>372</b>
4.1	Leistungen an Dritte .....	372
4.2	Leistungen an die Gesellschaft .....	372
4.2.1	„Sonderleistungen“ an die Gesellschaft .....	373
4.2.2	Sonderentgelt.....	374
4.2.3	Selbstständigkeit.....	374
<b>5.</b>	<b>Geschäftsführung.....</b>	<b>375</b>
5.1	Geschäftsführung in einer GmbH .....	375
5.2	Geschäftsführung in einer GmbH & Co. KG.....	375
5.3	Geschäftsführung in einer GbR, OHG, KG, Partnerschaftsgesellschaft .....	375
5.3.1	Unternehmerische Geschäftsführung.....	375
5.3.2	Nicht unternehmerische Geschäftsführung .....	376
<b>6.</b>	<b>Fahrzeugüberlassung .....</b>	<b>376</b>
<b>7.</b>	<b>Fall.....</b>	<b>378</b>
<b>XVI.</b>	<b>Steuerentstehung.....</b>	<b>379</b>
<b>1.</b>	<b>Systematischer Zusammenhang .....</b>	<b>379</b>
<b>2.</b>	<b>Soll- und Istbesteuerung.....</b>	<b>379</b>
<b>3.</b>	<b>Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....</b>	<b>379</b>
3.1	Anwendungsbereich des § 13 Abs. 1 Nr. 1a UStG .....	379
3.1.1	Besteuerung erbrachter Leistungen nach vereinbarten Entgelten .....	379
3.1.2	Besteuerung erbrachter Teilleistungen nach vereinbarten Entgelten .....	381
3.1.3	Besteuerung von Anzahlungen .....	382
3.1.4	Steuerentstehung bei Tauschgeschäften .....	384
3.2	Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1b) UStG.....	384
3.3	Schlussrechnung bei Teilleistungen und Anzahlungen .....	385
3.4	Wechsel zwischen Ist- und Soll-Versteuerung.....	385
<b>4.</b>	<b>Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....</b>	<b>386</b>
<b>5.</b>	<b>Entstehung der Umsatzsteuer aus § 14c UStG .....</b>	<b>387</b>
<b>6.</b>	<b>Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer .....</b>	<b>388</b>
<b>7.</b>	<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>	<b>388</b>
<b>8.</b>	<b>Fälle.....</b>	<b>388</b>
<b>XVII.</b>	<b>Steuerschuldnerschaft .....</b>	<b>390</b>

<b>1. Steuerschuldnerschaft gemäß § 13a UStG</b>	<b>390</b>
1.1 Leistender Unternehmer bzw. Rechnungsaussteller	390
1.2 Innergemeinschaftlicher Erwerber	390
1.3 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	390
1.4 Umsatzsteuerlager	390
<b>2. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers gemäß § 13b UStG</b>	<b>390</b>
2.1 Leistungsempfänger	392
2.2 Aufbau des § 13b UStG	392
2.2.1 Ausschluss der Steuerumkehr	393
2.2.2 Ansässigkeit des leistenden Unternehmers	393
2.3 Steuerumkehr nach § 13b Abs. 1 i.V.m. § 13b Abs. 5 Satz 1 UStG	394
2.4 Entstehung der Steuer nach § 13b Abs. 1 UStG	394
2.5 Steuerumkehr nach § 13b Abs. 5 i.V.m. Abs. 2 UStG	394
2.6 Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 1, Abs. 5 UStG	394
2.7 Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 2, Abs. 5 UStG	395
2.8 Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 3, Abs. 5 UStG	396
2.9 Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. Abs. 5 Satz 2 UStG	397
2.9.1 Verhältnis des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG zu § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG	397
2.9.2 Bauumsätze gem. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	397
2.9.3 Bautätigkeit des Leistungsempfängers nach § 13b Abs. 5 Satz 2 UStG	398
2.9.4 Abwicklung von Altfällen gem. § 27 Abs. 19 UStG	399
2.10 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 5, Abs. 5 UStG	400
2.11 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 6, Abs. 5 UStG	401
2.12 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 7, Abs. 5 UStG	401
2.13 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 8, Abs. 5 Satz 5 UStG	401
2.14 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 9, Abs. 5 UStG	402
2.15 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 10, Abs. 5 UStG	403
2.16 Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG	403
2.17 Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in den Fällen des § 13b UStG	403
2.17.1 Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 1 UStG	403
2.17.2 Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 2 UStG	404
2.17.3 Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in Sonderfällen	404
2.18 Rechnungstellung	405
2.18.1 Rechnungstellung in Zweifelsfällen	405
2.19 Bemessung der § 13b-Umsatzsteuer	406
2.20 Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	406
2.21 Zusammenfassende Meldung, gesonderte Erklärung	407
2.22 Fall	407
<b>XVIII. Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)</b>	<b>408</b>
<b>1. Allgemeines</b>	<b>408</b>
<b>2. Voraussetzungen der Kleinunternehmerregelung</b>	<b>408</b>
2.1 Anwendung auf inländische Unternehmer	408
2.2 Anwendung auf Unternehmer mit geringen Gesamtumsätzen	408
2.2.1 Maßgebliche Umsatzgrenzen	408

2.2.2	Hochrechnung auf einen Jahresgesamtumsatz .....	408
2.2.3	Besonderheiten im Jahr der Neugründung .....	409
2.2.4	Besonderheiten bei der Erbfolge .....	410
2.3	Ermittlung des maßgeblichen Gesamtumsatzes für die Umsatzgrenze .....	410
2.3.1	Allgemeines .....	410
2.3.2	Gesamtumsatz nach § 19 Abs. 3 UStG .....	410
2.3.3	Besonderheiten bei der Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 1 S. 1 und 2 UStG .....	411
<b>3.</b>	<b>Rechtsfolgen der Kleinunternehmerregelung .....</b>	<b>412</b>
3.1	Nichterhebung der nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG geschuldeten Steuer .....	412
3.2	Nichtanwendung bestimmter Vorschriften (§ 19 Abs. 1 S. 4 UStG) .....	412
<b>4.</b>	<b>Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung (§ 19 Abs. 2 UStG) .....</b>	<b>413</b>
4.1	Voraussetzungen und Folgen des Verzichts (Option) .....	413
4.1.1	Folgen des Verzichts .....	413
4.1.2	Form und Frist des Verzichts .....	413
4.1.3	Bindungswirkung des Verzichts .....	413
4.2	Zweckmäßigkeit des Verzichts .....	413
<b>5.</b>	<b>Wechsel der Besteuerungsform .....</b>	<b>414</b>
5.1	Abgrenzung der Ausgangsumsätze .....	414
5.2	Abgrenzung der Eingangsumsätze und Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG .....	414
<b>XIX.</b>	<b>Besondere Besteuerungsformen .....</b>	<b>415</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>415</b>
<b>2.</b>	<b>Besteuerung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe (§ 24 UStG) .....</b>	<b>415</b>
2.1	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	415
2.2	Steuersätze .....	416
2.3	Vorsteuer .....	416
2.3.1	Besteuerung in der Unternehmerkette .....	418
2.3.2	Kein konkreter Vorsteuerabzug .....	419
2.4	Steuerbefreiungen .....	419
2.5	Option zur Regelbesteuerung .....	419
<b>3.</b>	<b>Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG) .....</b>	<b>419</b>
3.1	Voraussetzungen .....	420
3.2	Leistungsort, Einheitsleistung .....	421
3.3	Reiseleistungen .....	421
3.4	Steuerbefreiung .....	422
3.5	Margenbesteuerung .....	422
3.6	Rechnungsstellung .....	423
3.7	Vorsteuerabzug .....	423
3.8	Aufzeichnungen .....	424
<b>4.</b>	<b>Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) .....</b>	<b>424</b>
4.1	Voraussetzungen .....	425
4.2	Margenbesteuerung .....	425
4.3	Steuerbefreiung .....	425



4.4	Steuersatz .....	426
4.5	Vorsteuerabzug .....	426
4.6	Option .....	427
<b>XX.</b>	<b>Umsatzsteuer im internationalen Warenverkehr .....</b>	<b>429</b>
1.	<b>Anknüpfung an bewegte Lieferungen .....</b>	<b>430</b>
2.	<b>Lieferung vom Drittland ins Inland .....</b>	<b>430</b>
2.1	Rechnungstellung .....	433
2.2	Lieferzeitpunkt .....	433
3.	<b>Steuerbefreiung internationaler Lieferungen .....</b>	<b>433</b>
3.1	Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen ins Drittland .....	434
3.2	Lieferung in einen Freihafen .....	437
3.3	Vorsteuerabzug des Ausfuhrlieferers .....	437
3.4	Fahrzeugteile .....	437
3.5	Reisegepäck .....	437
3.6	Ausfuhr mit Veredelung .....	437
3.7	Rechnungstellung .....	438
3.8	Zusammenhang mit Beförderungsleistung .....	438
3.9	Verbringen ins Drittland .....	439
3.10	Unentgeltliche Wertabgabe ins Drittland .....	439
3.11	Übersicht über Ausfuhrlieferung .....	440
4.	<b>Lieferung von Deutschland ins EU-Ausland .....</b>	<b>440</b>
4.1	Innergemeinschaftliche Lieferung im Überblick .....	441
4.2	Warenbewegung ins EU-Ausland .....	441
4.3	Anforderungen an die Person des Erwerbers .....	441
4.4	Verwendung einer USt-Identifikationsnummer .....	442
4.5	Zusammenfassende Meldung gem. § 18a UStG .....	443
4.6	Nachweispflicht .....	443
4.7	Zusammenhang Lieferung - Erwerb .....	444
4.8	Vertrauensschutz (§ 6a Abs. 4 UStG) .....	446
4.9	Tatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	446
4.10	Erwerbsort .....	447
4.11	Steuerbefreiung des Erwerbs .....	449
4.12	Bemessungsgrundlage der Erwerbsumsatzsteuer .....	449
4.13	Vorsteuerabzug aus dem Erwerb .....	450
4.14	Rechnungstellung durch Lieferer .....	450
4.15	(Vor-)Anmeldung der Lieferung, gesonderte Erklärung .....	450
4.16	Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer und Vorsteuer .....	451
4.17	Steuerschuldner .....	451
4.18	Veredelung .....	451
4.19	Lieferung an Schwellenerwerber (§ 1a Abs. 3 UStG) .....	451
4.19.1	Erwerbsschwellenregelung .....	452
4.19.2	Verbrauchssteuerpflichtige Waren .....	453
4.19.3	Option statt Erwerbsschwelle .....	453
5.	<b>Lieferung von Neufahrzeugen .....</b>	<b>454</b>

<b>6.</b>	<b>Fiktiver innergemeinschaftlicher Warenverkehr</b>	<b>454</b>
6.1	Bemessungsgrundlage	455
6.2	Nur vorübergehendes Verbringen	456
<b>7.</b>	<b>Konsignationslager</b>	<b>457</b>
7.1	Regelfall eines innergemeinschaftlichen Warenverkehrs	457
7.2	Zeitpunkt des innergemeinschaftlichen Warenverkehrs	458
7.3	Ausnahmefall 1 - Lagerfrist verstreicht	458
7.4	Ausnahmefall 2 - Rückruf der Ware innerhalb der Lagerfrist	459
7.5	Ausnahmefall 3 - Lieferung an Ersatzabnehmer	459
7.6	Ausnahmefall 4 - „Störfälle“ nach § 6b Abs. 6 UStG	459
<b>8.</b>	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung im Kommissionsgeschäft</b>	<b>460</b>
<b>9.</b>	<b>Internationale Lieferungen im Reihengeschäft</b>	<b>461</b>
9.1	Einfuhr im Reihengeschäft	461
9.2	Ausfuhr im Reihengeschäft	463
9.3	Innergemeinschaftliche Lieferung im Reihengeschäft	465
<b>10.</b>	<b>Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft</b>	<b>470</b>
<b>11.</b>	<b>Lieferungen gemäß § 3c UStG</b>	<b>473</b>
11.1	Aufbau des § 3c UStG	473
11.2	Option (§ 3c Abs. 4 UStG)	476
11.3	Verbrauchssteuerpflichtige Waren, Neufahrzeuge	476
11.4	Vergleichende Übersicht	476
<b>12.</b>	<b>Übungsfälle</b>	<b>476</b>
<b>XXI.</b>	<b>Umsatzsteuerliche Organschaft</b>	<b>478</b>
<b>1.</b>	<b>Vereinfachungszweck</b>	<b>478</b>
<b>2.</b>	<b>Beteiligtenfähigkeit</b>	<b>479</b>
2.1	Anforderungen an einen Organträger	479
2.2	Organisationsform einer Organgesellschaft	479
<b>3.</b>	<b>Eingliederung der Organgesellschaft</b>	<b>480</b>
3.1	Finanzielle Eingliederung	480
3.2	Wirtschaftliche Eingliederung	482
3.3	Organisatorische Eingliederung	483
<b>4.</b>	<b>Rechtsfolgen</b>	<b>484</b>
4.1	Gesetzlicher Automatismus	484
4.2	Verfahren	485
4.3	Außenwirkung	486
4.4	Innenumsatz	487
4.5	Rechnungstellung	487
4.6	Wirtschaftliche Bedeutung	487
<b>5.</b>	<b>Grenzüberschreitende Organschaft</b>	<b>488</b>
5.1	Organschaft „zwischen zwei Mitgliedstaaten“	489
5.1.1	Lieferungen	489
5.1.2	Sonstige Leistungen	489
5.2	Organschaft „zwischen Inland und Drittland“	489
5.2.1	Lieferungen	489

5.2.2 Sonstige Leistungen.....	490
<b>6. Organträger mit Sitz im Ausland .....</b>	<b>492</b>
<b>7. Fälle.....</b>	<b>493</b>
<b>XXII. Lösungen zu den Fällen .....</b>	<b>495</b>
1. Lösungen zu Kapitel X.....	495
2. Lösungen zu Kapitel XI.....	496
3. Lösungen zu Kapitel XV. ....	496
4. Lösungen zu Kapitel XVI. ....	497
5. Lösungen zu Kapitel XVII.....	498
6. Lösung zu Kapitel XIX.....	500
7. Lösungen zu Kapitel XX. ....	501
8. Lösungen zu Kapitel XXI. ....	506
<b>Teil III: Übungsklausuren .....</b>	<b>509</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>527</b>
<b>Weitere Bücher des Verlags .....</b>	<b>544</b>