

Vorwort	V
Literaturhinweise	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV

Kapitel 1: Einführung **1**

Fall 1	Netto-Allphasen-USt mit Vorsteuerabzug	2
Fall 2	Zuständigkeit	3

Kapitel 2: Steuerbarkeit **5**

2.1	Allgemeines	5
2.2	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	5
2.2.1	Lieferungen und sonstige Leistungen	5
Fall 3	Begriff der Verschaffung von Verfügungsmacht	9
Fall 4	Errichtung eines Gebäudes und wirtschaftliches Eigentum	12
Fall 5	Vorübergehendes Verbringen	14
Fall 6	Innergemeinschaftliches Verbringen: Rechtsfolgen und Verfahren	16
Fall 7	Verbringen bei Kommissionsgeschäften	18
Fall 8	Unentgeltliche Wertabgabe, Gebäudeerrichtung für eheliche Gütergemeinschaft	20
Fall 9	Unentgeltliche Abgabe an das Personal und an Kunden	22
Fall 10	Preisausschreiben	24
Fall 11	Verzehrumsätze	26
Fall 12	Unentgeltliche Wertabgabe, Nutzung und Verlust eines Pkw	27
Fall 13	Unentgeltliche Pkw-Überlassung an den Arbeitnehmer	28
Fall 14	Dienstleistungskommission	29
Fall 15	Einheitlichkeit der Leistung	31
2.2.2	Unternehmer	32
Fall 16	Erbfolge und Erbauseinandersetzung	35

Fall 17	Erfolgsloser Unternehmer	36
Fall 18	Überlassung von Patenten	37
Fall 19	Überlassung von Räumlichkeiten und Einrichtungsgegenständen	39
Fall 20	Kfz-Überlassung an Gesellschafter	40
Fall 21	Nutzung eines Betriebs-Pkw durch Gesellschafter	41
Fall 22	Nutzungsüberlassung eines Motorflugzeugs	43
Fall 23	Nutzungsüberlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH laut Anstellungsvertrag	44
Fall 24	Leistungsaustausch zwischen einer Arbeitsgemeinschaft und ihren Mitgliedern	46
2.2.3	Rahmen des Unternehmens	48
Fall 25	Innenumsatz und Verbringen	48
2.2.4	Inland	49
Fall 26	Fernverkauf	51
Fall 27	Gaslieferung	52
Fall 28	Ort der Lieferung; Verkaufskommission	53
Fall 29	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, 6a und 7 UStG); Reihengeschäft	55
Fall 30	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, 6a, 7 und 8 UStG); Reihengeschäft	58
Fall 31	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft mit deutschem Zwischenhändler	59
Fall 32	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft mit deutschem Endabnehmer	60
Fall 33	Ort der sonstigen Leistung: Güterbeförderungsleistungen in ein Drittland	63
Fall 34	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Leistungsempfänger als Privatmann	64
Fall 35	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung mit Steuerschuldnerwechsel	64
Fall 36	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Ortsverlagerung gem. § 3a Abs. 2 Satz 1 UStG	65
Fall 37	Vor- und Nachläufe zur innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	66
Fall 38	Ort der sonstigen Leistung und unzutreffender Steuerausweis	67
Fall 39	Die funktionsändernde Werkleistung	68
Fall 40	Lohnveredelungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	69
Fall 41	Deutscher Auftragnehmer – Ware bleibt im Inland	70
Fall 42	Deutscher Auftraggeber – Ware bleibt im EU-Land des Auftragnehmers	71

Fall 43	Ort der sonstigen Leistung: Vermittlungsleistung	72
Fall 44	Ort der Vermittlungsleistung	73
Fall 45	Vermittlungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	75
Fall 46	Ort der sonstigen Leistung: Beratungsleistung	76
Fall 47	Ort der sonstigen Leistung: Telekommunikation	76
Fall 48	Elektronische Dienstleistung	78
Fall 49	Sonderfall des Orts der sonstigen Leistung	79
Fall 50	Ort der sonstigen Leistung: Vermietung von Beförderungsmitteln	80
2.2.5	Entgelt	82
Fall 51	Begriff des Leistungsaustauschs	84
Fall 52	Leistungen an Arbeitnehmer	85
Fall 53	Abgrenzung zwischen vertraglichem Leistungsverzicht und Schadensersatz	87
Fall 54	Echter und unechter Schadensersatz	88
Fall 55	Vertragsstrafe und Leistungsaustausch	90
2.3	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	92
Fall 56	Einfuhr im Inland	93
2.4	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	93
Fall 57	Innergemeinschaftlicher Erwerb: Ort, Bemessungsgrundlage, Zeitpunkt, Vorsteuer	96
Fall 58	Erwerb von Ware aus einem EU-Mitgliedsland und Weiterlieferung in ein Drittland/ein anderes EU-Mitgliedsland	98
Fall 59	Innergemeinschaftliches Verbringen	100
Fall 60	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch die in § 1a Abs. 3 Nr. 1 UStG genannten Personen	101
Kapitel 3: Steuerbefreiungen		104
Fall 61	Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen	106
Fall 62	Steuerbefreiungen und Reihengeschäft über die Drittlandsgrenze	108
Fall 63	Innergemeinschaftliche Lieferung: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage und Verfahren	109
Fall 64	Innergemeinschaftliche Lieferung eines Neufahrzeugs durch einen Privatmann	111
Fall 65	Steuerbefreiung von Vermittlungsleistungen	113
Fall 66	Grundstücksveräußerung und Teiloption	114

Fall 67	Grundstücksvermietung	116
Fall 68	Steuerbefreiung von Hilfsgeschäften	118

Kapitel 4: Bemessungsgrundlage **119**

Fall 69	Umfang des Entgelts beim Finanzierungskauf	120
Fall 70	Entgelt und durchlaufender Posten	121
Fall 71	Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	123
Fall 72	Verdeckter Preisnachlass/Differenzbesteuerung, § 25a UStG	125
Fall 73	Differenzbesteuerung	127
Fall 74	Privatnutzung eines Pkw	128
Fall 75	Änderung der Bemessungsgrundlage	130
Fall 76	Preisnachlassgutschein	132

Kapitel 5: Steuersatz **134**

Fall 77	Steuersatz für Computerprogramm	134
---------	---------------------------------	-----

Kapitel 6: Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis **136**

Fall 78	Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung	137
Fall 79	Verdeckter Preisnachlass und überhöhter Steuerausweis	139
Fall 80	Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften	140
Fall 81	Unrichtiger Steuerausweis in einer Rechnung	142
Fall 82	Gutschrift und § 14c Abs. 2 UStG	144

Kapitel 7: Steuerschuld, Steuerschuldner **146**

7.1	Entstehung der Steuerschuld	146
7.1.1	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollversteuerung)	146
7.1.2	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istversteuerung)	147
Fall 83	Entstehung der Steuerschuld	148
Fall 84	Entstehung der Steuerschuld bei Vorauszahlungen	149

7.2	Steuerschuldner	153
Fall 85	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Grundfall)	154
Fall 86	Sonstige Leistung eines Ausländers	155
Fall 87	Tauschähnlicher Umsatz	156
Fall 88	Werklieferung eines Ausländers	157
Fall 89	Tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe	158
Fall 90	Bauleistung	159

Kapitel 8:	Vorsteuerabzug	161
-------------------	-----------------------	------------

Fall 91	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	166
Fall 92	Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden	172
Fall 93	Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter	174
Fall 94	Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft	177
Fall 95	Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug	182
Fall 96	Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Insolvenzeröffnung	186
Fall 97	Vorsteuerabzug bei teilweiser Zuordnung zum Unternehmen	190
Fall 98	Abzug der EUSt als Vorsteuer	194
Fall 99	Abzug der EUSt als Vorsteuer im Reihengeschäft	195
Fall 100	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	197
Fall 101	Vorsteueraufteilung	199
Fall 102	Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen	203
Fall 103	Fahrzeuglieferer	205
Fall 104	Vergütungsverfahren/Wechsel der Steuerschuldnerschaft	207

Kapitel 9:	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	210
-------------------	---	------------

9.1	Grundzüge	210
9.2	Durchführung der Berichtigung	210
9.3	Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen	211
9.4	Vereinfachungsvorschriften	211
Fall 105	Vorsteuerberichtigung (Grundfall)	212
Fall 106	Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum	214
Fall 107	Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden	215

Fall 108 Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden	217
Fall 109 Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen	218
Fall 110 Vorsteuerberichtigung bei Änderungen des Aufteilungsschlüssels	220
Fall 111 Vorsteuerberichtigung beim Umlaufvermögen	223
Fall 112 Vorsteuerberichtigung bei Einbauten	224
Fall 113 Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen	225
Fall 114 Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung	227
Fall 115 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken	228
Fall 116 Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung	232
Fall 117 Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung	235
Fall 118 Vorsteuerbeträge und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG	236
Fall 119 Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG	238
Fall 120 Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft	239
Fall 121 Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG	241
Fall 122 Vorsteuerberichtigung nach Übertragung eines Grundstücks im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	245
Fall 123 Vorsteuerberichtigung bei unzutreffender Würdigung des ursprünglichen Vorsteuerabzugs	247
Fall 124 Vorsteuerberichtigung bei Wechsel der Besteuerungsart	249
Fall 125 Vorsteuerberichtigung nach einer Geschäftsveräußerung im Ganzen	249
Fall 126 Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften	251

Kapitel 10: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gem. § 20 UStG	254
--	------------

Fall 127 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	254
---	-----

Stichwortverzeichnis	258
----------------------	-----