

# Inhaltsverzeichnis

<b>Die Autoren</b> . . . . .	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 6. 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	Büdingen 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>
<b>1.</b>	<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 Besitzmittlungs- verhältnisses (§ 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
<b>2.</b>	<b>Ort der Lieferung . . . . .</b>	<b>42</b>
2.1	Bedeutung und Überblick über die Ortsvorschriften . . . . .	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
<b>3.</b>	<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	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	54
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 . . . . .	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) . . . . .	71
2.11	Einräumung von Eintrittsberechtigungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG) . . . . .	72
2.12	Sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 4 S. 2 UStG . . . . .	73
2.13	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie auf elektronischem Wege erbrachte sonstige Leistungen. . . . .	74
2.13.1	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen . . . . .	74
2.13.2	Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen . . . . .	74
2.13.3	Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen . . . . .	75
2.14	Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) . . . . .	75
2.14.1	Personenbeförderungen (§ 3b Abs. 1 S. 1 und 2 UStG). . . . .	75
2.14.2	Güterbeförderungen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 1 S. 3 und Abs. 3 UStG) . . .	76
2.14.3	Beladen, Entladen und Umschlagen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 2 UStG) . . .	77
2.15	Bestimmte im Drittland ausgeführte Leistungen (§ 3a Abs. 8 UStG) . . . . .	78
3.	<b>Zeitpunkt der sonstigen Leistung. . . . .</b>	<b>78</b>
4.	<b>Steuerschuldner bei sonstigen Leistungen von im Ausland ansässigen Unternehmern . .</b>	<b>79</b>
V.	<b>Zurechnung von Leistungen . . . . .</b>	<b>81</b>
1.	<b>Allgemeines. . . . .</b>	<b>81</b>
2.	<b>Handeln in eigenem Namen und für eigene Rechnung . . . . .</b>	<b>81</b>
3.	<b>Handeln für fremde Rechnung . . . . .</b>	<b>81</b>
3.1	Handeln in fremdem Namen für fremde Rechnung (Vermittlung). . . . .	82
3.1.1	Leistungsbeziehungen . . . . .	82
3.1.2	Ort der Vermittlungsleistung. . . . .	83
3.2	Handeln in eigenem Namen aber für fremde Rechnung (Kommission) . . . . .	83
3.2.1	Rechtliche Grundlagen der Kommission. . . . .	83
3.2.2	Verkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG). . . . .	84
3.2.3	Einkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG). . . . .	86
3.2.4	Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG) . . . . .	87
3.2.5	Fiktive Dienstleistungskommission bei Telekommunikationsleistungen und anderen auf elektronischem Weg erbrachten Dienstleistungen (§ 3 Abs. 11a UStG) . . . . .	89
3.2.6	Kommission im Rahmen einer Sicherungsübereignung. . . . .	90
VI.	<b>Werklieferungen und Werkleistungen . . . . .</b>	<b>92</b>
1.	<b>Begriff und Bedeutung. . . . .</b>	<b>92</b>
1.1	Abgrenzung zwischen Werklieferung und Werkleistung nach § 3 Abs. 4 UStG . . . . .	92

1.2	Abgrenzung zwischen Werklieferung und „normaler“ Lieferung . . . . .	92
<b>2.</b>	<b>Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung . . . . .</b>	<b>93</b>
2.1	Abgrenzung Hauptstoffe und Nebenstoffe . . . . .	94
2.2	Materialbeschaffung . . . . .	95
2.2.1	Beteiligungsbeiträge des Bestellers und Umfang der Werklieferung . . . . .	95
2.2.2	Materialbeschaffung durch den Werkunternehmer . . . . .	96
2.2.3	Materialbeschaffung im Rahmen einer Einkaufskommission . . . . .	96
<b>3.</b>	<b>Ort und Zeit von Werklieferungen und Werkleistungen . . . . .</b>	<b>97</b>
3.1	Ort und Zeitpunkt der Werklieferung . . . . .	97
3.1.1	Bewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 6 UStG) . . . . .	97
3.1.2	Unbewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 7 UStG) . . . . .	98
3.2	Ort und Zeit der Werkleistung . . . . .	99
<b>VII.</b>	<b>Unentgeltliche Wertabgaben. . . . .</b>	<b>100</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines. . . . .</b>	<b>100</b>
1.1	Überblick . . . . .	100
1.2	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben . . . . .	101
1.2.1	Steuerbarkeit und Steuerpflicht . . . . .	101
1.2.2	Bestimmung des Orts unentgeltlicher Wertabgaben nach § 3f UStG . . . . .	101
1.2.3	Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG . . . . .	101
1.2.4	Steuerentstehung nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG . . . . .	101
1.3	Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben . . . . .	102
<b>2.</b>	<b>Entnahme von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG). . . . .</b>	<b>102</b>
<b>2.1</b>	<b>Der Entnahmetatbestand . . . . .</b>	<b>102</b>
2.2	Gegenstände des Unternehmens. . . . .	103
2.2.1	Begriff des Unternehmensgegenstandes . . . . .	103
2.2.2	Zuordnung erworbener Gegenstände zum Unternehmensvermögen . . . . .	104
2.3	Entnahme für nichtunternehmerische Zwecke . . . . .	106
2.4	Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG). . . . .	106
2.4.1	Zumindest teilweiser Vorsteuerabzug des Gegenstandes . . . . .	106
2.4.2	Eingebaute Bestandteile mit Vorsteuerabzug . . . . .	107
2.5	Sonderfall: Errichtung von Gebäuden durch Bauunternehmer . . . . .	107
2.6	Ort der Gegenstandentnahme. . . . .	108
2.7	Steuerentstehung . . . . .	108
<b>3.</b>	<b>Zuwendungen von Unternehmensgegenständen aus unternehmerischem Anlass (§ 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG). . . . .</b>	<b>108</b>
3.1	Voraussetzungen und Abgrenzung. . . . .	108
3.2	Der Zuwendungstatbestand . . . . .	109
3.2.1	Unentgeltliche Zuwendung von Unternehmensgegenständen an Dritte. . . . .	109
3.2.2	Zuwendung für Zwecke des Unternehmens. . . . .	109
3.2.3	Ausgenommen Geschenke von geringem Wert und Warenmuster . . . . .	109
3.2.4	Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) . . . . .	110
<b>4.</b>	<b>Verwendung von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG). . . . .</b>	<b>110</b>
4.1	Voraussetzungen. . . . .	110

4.2	Der Verwendungstatbestand . . . . .	110
4.3	Nichtunternehmerische Verwendung von Grundstücken . . . . .	111
4.4	Ort der nichtunternehmerischen Verwendung . . . . .	113
4.5	Steuerentstehung . . . . .	113
<b>5.</b>	<b>Andere unentgeltliche sonstige Leistungen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG) . . . . .</b>	<b>113</b>
5.1	Voraussetzungen und Abgrenzung. . . . .	113
5.2	Tatbestand der Leistungsentnahme. . . . .	113
<b>VIII.</b>	<b>Steuerbefreiungen nach § 4 UStG . . . . .</b>	<b>115</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines. . . . .</b>	<b>115</b>
1.1	Sinn und Zweck der Steuerbefreiungen . . . . .	115
1.2	Steuerbefreiungen mit und ohne Vorsteuerabzugsberechtigung. . . . .	115
1.2.1	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsberechtigung . . . . .	115
1.2.2	Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsberechtigung . . . . .	115
1.3	Überblick über die Wirkung von Steuerbefreiungen . . . . .	116
1.4	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG). . . . .	117
1.4.1	Bedeutung und Überblick über die Voraussetzungen der Option . . . . .	117
1.4.2	Voraussetzungen der Option nach § 9 Abs. 1 UStG . . . . .	118
1.4.3	Einschränkungen der Option nach § 9 Abs. 2 UStG . . . . .	118
1.4.4	Ausübung der Option. . . . .	118
<b>2.</b>	<b>Steuerbefreiungen für Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) . . . . .</b>	<b>119</b>
2.1	Allgemeines . . . . .	119
2.2	Kreditgewährung und -vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG) . . . . .	119
2.2.1	Begriff und Leistungsgegenstand . . . . .	119
2.2.2	Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Leistungen . . . . .	119
2.3	Umsätze im Geschäft mit Forderungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. c UStG) . . . . .	120
2.3.1	Geschäfte mit Forderungen . . . . .	120
2.3.2	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung des Factoring. . . . .	120
2.4	Andere Umsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. a–i UStG (Überblick) . . . . .	121
2.5	Steuerpflicht von Finanzumsätzen. . . . .	122
2.5.1	Zulässigkeit der Option . . . . .	122
2.5.2	Besonderheiten bei der Steuerentstehung . . . . .	122
<b>3.</b>	<b>Steuerbefreiung für Grundstückslieferungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG) . . . . .</b>	<b>123</b>
3.1	Betroffene Rechtsvorgänge . . . . .	123
3.1.1	Rechtsgeschäftliche Übertragungen . . . . .	123
3.1.2	Erwerb im Zwangsversteigerungsverfahren . . . . .	124
3.1.3	Entnahme von Grundstücken . . . . .	124
3.2	Umfang der Steuerbefreiung . . . . .	125
3.2.1	Grundstücke i.S.d. § 2 GrEStG. . . . .	125
3.2.2	Veräußerung von noch zu bebauenden Grundstücken. . . . .	125
3.3	Option zur Steuerpflicht . . . . .	126
3.3.1	Voraussetzungen der Option . . . . .	126
3.3.2	Möglichkeit der Teiloption . . . . .	127
3.4	Besonderheiten bei steuerpflichtigen Grundstückslieferungen . . . . .	127
3.4.1	Bemessungsgrundlage. . . . .	127

3.4.2	Grundstückserwerber als Steuerschuldner. . . . .	127
<b>4.</b>	<b>Steuerbefreiungen für Grundstücksüberlassungen (§ 4 Nr. 12 UStG). . . . .</b>	<b>127</b>
4.1	Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. a UStG . . . . .	128
4.1.1	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken . . . . .	128
4.1.2	Nichtunternehmerische Nutzung von Unternehmensgrundstücken . . . . .	128
4.1.3	Sonderfall bei einem Verzicht auf Rechte aus einem Mietvertrag . . . . .	128
4.2	Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. b und c UStG . . . . .	129
4.3	Umfang der Steuerbefreiung bei gemischten Verträgen . . . . .	129
4.3.1	Unselbständige Nebenleistungen zu Miet- und Pachtverträgen . . . . .	129
4.3.2	Verträge besonderer Art . . . . .	130
4.4	Ausnahmen von der Steuerbefreiung (§ 4 Nr. 12 S. 2 UStG) . . . . .	130
4.4.1	Kurzfristige Beherbergung . . . . .	130
4.4.2	Vermietung von Fahrzeugabstellplätzen . . . . .	131
4.4.3	Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen . . . . .	132
4.4.4	Vermietung von Maschinen und sonstige Betriebsvorrichtungen . . . . .	133
4.5	Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und ähnlichen Anlagen . . . . .	133
4.5.1	Überlassung an Endverbraucher . . . . .	133
4.5.2	Überlassung an Betreiber und Veranstalter. . . . .	134
4.6	Option (§ 9 UStG). . . . .	134
4.6.1	Zulässigkeit der Option . . . . .	134
4.6.2	Möglichkeit der Teiloption . . . . .	135
<b>5.</b>	<b>Steuerbefreiungen für Leistungen der Ärzte und Krankenhäuser (§ 4 Nr. 14 UStG) . . . .</b>	<b>136</b>
5.1	Überblick über die Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 14 UStG. . . . .	136
5.2	Steuerbefreiung für Leistungen der Ärzte und ähnlicher Berufsgruppen nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG . . . . .	136
5.2.1	Begünstigte Berufsgruppen. . . . .	136
5.2.2	Umfang der Steuerbefreiung . . . . .	136
5.2.3	Lieferung und Wiederherstellung von Zahnprothesen . . . . .	137
5.3	Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen nach § 4 Nr. 14 Buchst. b UStG . . . . .	137
<b>6.</b>	<b>Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG . . . . .</b>	<b>137</b>
6.1	Bedeutung . . . . .	137
6.2	Lieferungen mit Vorsteuerausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG . . . . .	138
6.3	Lieferung von Gegenständen, die für nach § 4 Nr. 8–27 UStG steuerfreie Tätigkeiten verwendet wurden . . . . .	138
<b>7.</b>	<b>Steuerbefreiungen bei grenzüberschreitenden Umsätzen . . . . .</b>	<b>139</b>
7.1	Steuerfreie Warenlieferungen, § 4 Nr. 1, §§ 6, 6a UStG . . . . .	139
7.2	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr, § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7 UStG . . . . .	140
7.2.1	Zum Zwecke der Be-/Verarbeitung im Gemeinschaftsgebiet erworben oder eingeführt . . . . .	140
7.2.2	Beförderung/Versendung des bearbeiteten Gegenstandes in Drittland . . . . .	140
7.2.3	Ausfuhr und Buchnachweis, § 7 Abs. 4 UStG . . . . .	141
7.3	Steuerfreie Güterbeförderungen vom und in das Drittland, § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG . . . .	141
7.4	Vermittlungsleistungen mit Auslandsbezug, § 4 Nr. 5 UStG . . . . .	142
<b>8.</b>	<b>Weitere Steuerbefreiungen nach § 4 UStG im Überblick . . . . .</b>	<b>142</b>



<b>IX.</b>	<b>Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) . . . . .</b>	<b>144</b>
<b>1.</b>	<b>Entgelt als Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG) . . . . .</b>	<b>144</b>
1.1	Begriff und Bedeutung des Entgelts . . . . .	144
1.1.1	Geld oder andere Gegenleistungen als Entgelt . . . . .	145
1.1.2	Maßgebliches Entgelt im Regelfall der Sollversteuerung . . . . .	145
1.2	Umfang des Entgelts. . . . .	145
1.2.1	Auslagen- und Unkostenersatz . . . . .	145
1.2.2	Zahlungszuschläge und -abschläge . . . . .	146
1.2.2.1	Entgeltminderungen und -erhöhungen . . . . .	146
1.2.2.2	Abgrenzung zum „echten“ Schadensersatz . . . . .	147
1.2.3	Verwertungskosten bei der Sicherungsübereignung . . . . .	148
1.2.4	Durchlaufende Posten (§ 10 Abs. 1 S. 5 UStG) . . . . .	149
1.2.5	Freiwillig gezahlte Beträge (Trinkgelder) . . . . .	149
1.2.6	Zahlungen Dritter . . . . .	150
1.2.6.1	Zahlungen Dritter als Entgelt . . . . .	150
1.2.6.2	Abgrenzung zu „echten“ Zuschüssen . . . . .	150
1.2.7	Beistellungen zu Werklieferungen und Werkleistungen . . . . .	151
1.3	Bemessungsgrundlage bei Gutscheinen . . . . .	151
<b>2.</b>	<b>Bemessungsgrundlage beim Tausch und tauschähnlichen Umsatz (§ 10 Abs. 2 UStG) . .</b>	<b>151</b>
2.1	Begriff Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) . . . . .	151
2.2	Bemessungsgrundlage . . . . .	152
2.2.1	Ermittlung des Werts der Gegenleistung (§ 10 Abs. 2 S. 2 UStG). . . . .	152
2.2.2	Tausch und tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe . . . . .	153
<b>3.</b>	<b>Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben (§ 10 Abs. 4 UStG) . . . . .</b>	<b>155</b>
3.1	Bemessungsgrundlage bei Entnahmen nach § 3 Abs. 1b UStG . . . . .	155
3.1.1	Einkaufspreis. . . . .	155
3.1.2	Selbstkosten . . . . .	156
3.2	Bemessungsgrundlage bei der Verwendung von Gegenständen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG . . . . .	156
3.2.1	Ansatz der vorsteuerbelasteten Ausgaben nach § 10 Abs. 4 S. 1 Nr. 2 UStG. . . . .	156
3.2.2	Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Grundstücken . . . . .	157
3.2.3	Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Fahrzeugen . . . . .	157
3.3	Bemessungsgrundlage bei sonstigen unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG. . . . .	159
<b>4.</b>	<b>Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) . . . . .</b>	<b>159</b>
4.1	Bedeutung der Mindestbemessungsgrundlage . . . . .	159
4.2	Leistungen an bestimmte nahestehende Personen . . . . .	160
4.2.1	Leistungen von Personenvereinigungen an ihre Anteilseigner . . . . .	160
4.2.2	Leistungen von Einzelunternehmern an ihnen nahestehende Personen . . . . .	160
4.2.3	Leistungen von Unternehmern an ihr Personal . . . . .	161
4.3	Anzusetzende Bemessungsgrundlage. . . . .	161
4.4	Besonderheiten bei der Rechnungserteilung (§ 14 Abs. 4 S. 2 UStG) . . . . .	163
<b>5.</b>	<b>Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) . . . . .</b>	<b>163</b>
5.1	Bedeutung . . . . .	163

5.2	Nachträgliche Änderungen . . . . .	163
5.3	Durchführung der Änderung . . . . .	164
5.3.1	Berichtigung der Umsatzsteuer und der Vorsteuer (§ 17 Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) . .	164
5.3.2	Zeitpunkt der Berichtigung (§ 17 Abs. 1 S. 7 UStG) . . . . .	164
5.3.3	Erfassung der Berichtigung in den Steuererklärungen . . . . .	164
5.3.4	Grundsätzlich kein Beleg austausch . . . . .	165
5.4	Anwendungsbereich des § 17 UStG . . . . .	165
5.4.1	Entgeltminderungen und Entgelterhöhungen (§ 17 Abs. 1 UStG) . . . . .	165
5.4.2	Forderungsausfall (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG) . . . . .	166
5.4.3	Nichtausführung einer vereinbarten Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG) . . . . .	167
5.4.4	Rückgängigmachung einer steuerpflichtigen Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG) . .	168
5.4.5	Wegfall der Erwerbsbesteuerung (§ 17 Abs. 2 Nr. 4 UStG) . . . . .	168
5.4.6	Tätigung vorsteuerschädlicher Aufwendungen (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG). . . . .	169
<b>X.</b>	<b>Steuersätze . . . . .</b>	<b>170</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines . . . . .</b>	<b>170</b>
<b>2.</b>	<b>Einteilung der Steuersätze . . . . .</b>	<b>170</b>
<b>3.</b>	<b>Ermäßigter Steuersatz. . . . .</b>	<b>170</b>
3.1	Anlagegegenstände . . . . .	170
3.2	Kombiartikel . . . . .	171
3.3	Abgrenzung Regelsteuersatz/Ermäßigter Steuersatz. . . . .	171
3.4	Vermietung von Anlagegegenständen. . . . .	172
3.5	Ermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 2–14 UStG. . . . .	172
3.6	Ausweis eines falschen Steuersatzes . . . . .	175
<b>4.</b>	<b>Fälle . . . . .</b>	<b>176</b>
<b>XI.</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen . . . . .</b>	<b>177</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines . . . . .</b>	<b>177</b>
<b>2.</b>	<b>Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung . . . . .</b>	<b>177</b>
<b>3.</b>	<b>Formelle Anforderungen . . . . .</b>	<b>177</b>
<b>4.</b>	<b>Frist zur Rechnungserstellung. . . . .</b>	<b>178</b>
<b>5.</b>	<b>Aufbewahrung von Rechnungen . . . . .</b>	<b>178</b>
<b>6.</b>	<b>Inhalt einer Rechnung . . . . .</b>	<b>178</b>
<b>7.</b>	<b>Berichtigung einer Rechnung . . . . .</b>	<b>180</b>
<b>8.</b>	<b>Kleinbetragsrechnungen . . . . .</b>	<b>181</b>
<b>9.</b>	<b>Fahrausweise . . . . .</b>	<b>181</b>
<b>10.</b>	<b>Rechnung unter Angabe der Mindestbemessungsgrundlage . . . . .</b>	<b>181</b>
<b>11.</b>	<b>Teilzahlungen, Anzahlungen . . . . .</b>	<b>181</b>
<b>12.</b>	<b>Gutschrift . . . . .</b>	<b>181</b>
<b>13.</b>	<b>Rechnung in besonderen Fällen. . . . .</b>	<b>183</b>
<b>14.</b>	<b>Falscher Steuerausweis . . . . .</b>	<b>183</b>
14.1	Zu niedriger Steuerausweis. . . . .	183
14.2	Zu hoher Steuerausweis . . . . .	184
14.2.1	Regelsteuersatz statt ermäßigtem Steuersatz . . . . .	184
14.2.2	Steuerausweis bei steuerfreier Leistung. . . . .	184
14.2.3	Steuerausweis im Fall des § 13b UStG . . . . .	185
14.2.4	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) . . . . .	185

14.2.5	Rechnungsberichtigung und Rückerstattung . . . . .	185
14.3	Unberechtigter Steuerausweis . . . . .	187
14.3.1	Anwendungsbereich . . . . .	187
14.3.2	Rechnungsberichtigung . . . . .	187
<b>XII.</b>	<b>Vorsteuerabzug . . . . .</b>	<b>188</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeine Grundsätze . . . . .</b>	<b>188</b>
1.1	Neutralitätsgebot . . . . .	188
1.2	Sofortabzug . . . . .	188
1.3	Steueranmeldung . . . . .	189
<b>2.</b>	<b>Systematik des Vorsteuerabzugs . . . . .</b>	<b>189</b>
<b>3.</b>	<b>Entstehungstatbestände im Überblick . . . . .</b>	<b>190</b>
<b>4.</b>	<b>Vorsteuerabzug gemäß § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG . . . . .</b>	<b>190</b>
4.1	Steuerpflichtiger Eingangsumsatz . . . . .	191
4.2	Unternehmensbezug . . . . .	191
4.2.1	Wirtschaftliche Tätigkeit . . . . .	192
4.2.2	Von Anfang an beabsichtigter ausschließlicher Privatgebrauch . . . . .	193
4.2.3	Teilunternehmerische (gemischte) Verwendung angeschaffter/ hergestellter Wirtschaftsgüter . . . . .	195
4.2.4	Vertretbare Eingangsleistungen . . . . .	198
4.2.5	Gemischte Nutzung eines gemieteten Wirtschaftsgutes . . . . .	198
4.3	Ordnungsgemäße Rechnung . . . . .	198
4.4	Vorsteuer aus Teilleistungen . . . . .	200
4.5	Vorsteuer aus Anzahlungen . . . . .	200
<b>5.</b>	<b>Vorsteuer aus der Einfuhr. . . . .</b>	<b>201</b>
<b>6.</b>	<b>Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb . . . . .</b>	<b>202</b>
<b>7.</b>	<b>Vorsteuerabzug bei Umkehr der Steuerschuld . . . . .</b>	<b>202</b>
<b>8.</b>	<b>Vorsteuerabzugsverbot . . . . .</b>	<b>203</b>
8.1	Abzugsbeschränkung gemäß § 15 Abs. 1a UStG . . . . .	203
8.2	Abzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 1b UStG. . . . .	203
8.3	Vorsteuerausschluss. . . . .	204
8.3.1	Ausschluss vom Vorsteuerausschluss . . . . .	205
8.4	Aufteilung der Vorsteuer. . . . .	206
8.4.1	Aufteilungsmaßstab . . . . .	207
8.5	Eingangsleistungen ohne konkreten Zusammenhang. . . . .	208
8.6	Vorsteuer nach Durchschnittssätzen . . . . .	209
<b>9.</b>	<b>Berichtigung der Vorsteuer. . . . .</b>	<b>209</b>
9.1	Abgrenzung . . . . .	209
9.2	Prinzipien der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG . . . . .	210
9.3	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG . . . . .	210
9.4	Wirtschaftsgut geht vorzeitig unter . . . . .	217
9.5	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG . . . . .	221
9.6	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG . . . . .	222
9.7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG . . . . .	224
9.8	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG . . . . .	224
9.9	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG . . . . .	224

9.10	Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG . . . . .	227
9.11	Berichtigung nach § 15a Abs. 10 UStG . . . . .	228
9.12	Unrichtiger Vorsteuerabzug und Berichtigung nach § 15a UStG . . . . .	229
<b>XIII.</b>	<b>Leistungen der Arbeitgeber an ihr Personal . . . . .</b>	<b>230</b>
<b>1.</b>	<b>Entgeltliche und unentgeltliche Leistungen . . . . .</b>	<b>230</b>
1.1	Zuzahlungen als Gegenleistung . . . . .	230
1.2	Arbeitsleistung als Gegenleistung (Vergütung für geleistete Dienste) . . . . .	230
1.2.1	Allgemeines. . . . .	230
1.2.2	Abgrenzung zu unentgeltlichen Leistungen . . . . .	230
1.3	Unentgeltliche Zuwendungen. . . . .	232
<b>2.</b>	<b>Steuerbarkeit unentgeltlicher Zuwendungen . . . . .</b>	<b>232</b>
2.1	Überblick. . . . .	232
2.2.1	Leistungen an das Personal. . . . .	233
2.2.2	Leistungen aus unternehmerischen Gründen . . . . .	233
2.2.3	Leistungen für den privaten Bedarf des Personals . . . . .	233
2.2.4	Keine Besteuerung bei Aufmerksamkeiten . . . . .	234
2.2.5	Vorsteuerabzug für zugewendete oder zur Nutzung überlassene Gegenstände . . . . .	234
2.2	Voraussetzungen der Wertabgabentatbestände nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 und Abs. 9a UStG. . . . .	233
2.3	Vorsteuerabzug bei unentgeltlichen Wertabgaben an das Personal . . . . .	234
2.3.1	Ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben bestimmte Eingangsleistungen . . . . .	234
2.3.2	Nicht ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben bestimmte Eingangsleistungen . . . . .	235
<b>3.</b>	<b>Bemessungsgrundlage bei Leistungen gegen Zuzahlung. . . . .</b>	<b>236</b>
3.1	Beachtung der Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG) . . . . .	236
3.2	Einschränkungen bei der Anwendung des § 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG. . . . .	236
<b>4.</b>	<b>Bemessungsgrundlage bei Leistungen als Vergütung für geleistete Dienste . . . . .</b>	<b>237</b>
4.1	Ansatz der Werte nach § 10 Abs. 4 UStG analog . . . . .	237
4.2	Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen. . . . .	238
4.2.1	Überlassung von Firmenfahrzeugen an das Personal . . . . .	238
4.2.2	Freie Verpflegung und Unterkunft . . . . .	241
<b>5.</b>	<b>Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Zuwendungen . . . . .</b>	<b>242</b>
5.1	Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG . . . . .	242
5.2	Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen. . . . .	242
5.2.1	Abgabe von Mahlzeiten in unternehmenseigenen Kantinen . . . . .	242
5.2.2	Unentgeltliche Sachzuwendungen . . . . .	243
5.2.3	Gelegentliche Überlassung von Firmenfahrzeugen zur Privatnutzung. . . . .	243
<b>6.</b>	<b>Zusammenfassende Übersicht. . . . .</b>	<b>245</b>
<b>7.</b>	<b>Fall. . . . .</b>	<b>268</b>
<b>XIV.</b>	<b>Gründung und Auflösung von Einzelunternehmen. . . . .</b>	<b>246</b>
<b>1.</b>	<b>Gründung . . . . .</b>	<b>246</b>
1.1	Vorbereitungsmaßnahmen . . . . .	246
<b>2.</b>	<b>Auflösung des Einzelunternehmens . . . . .</b>	<b>247</b>
2.1	Nachhängende Tätigkeiten . . . . .	248

<b>3.</b>	<b>Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) . . . . .</b>	<b>248</b>
3.1	Allgemeines . . . . .	248
3.2	Voraussetzungen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen. . . . .	248
3.2.1	Übertragung eines ganzen Unternehmens oder eines Teilbetriebs . . . . .	248
3.2.2	Übertragung aller wesentlicher Betriebsgrundlagen. . . . .	249
3.2.3	Einheitlicher Übertragungsvorgang auf einen anderen Unternehmer . . . . .	250
3.2.4	Fortführung des Unternehmens durch den Erwerber . . . . .	250
3.2.5	Entgeltliche und unentgeltliche Übertragungen. . . . .	251
3.3	Rechtliche Folgen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen . . . . .	251
3.3.1	Keine Steuerbarkeit der ausgeführten Umsätze . . . . .	251
3.3.2	Anordnung einer umsatzsteuerrechtlichen Einzelrechtsnachfolge . . . . .	253
<b>XV.</b>	<b>Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern . . . . .</b>	<b>254</b>
<b>1.</b>	<b>Gesellschaft als Rechtssubjekt. . . . .</b>	<b>254</b>
<b>2.</b>	<b>Gründung einer Gesellschaft. . . . .</b>	<b>255</b>
2.1	Gewährung der Gesellschaftsanteile . . . . .	255
2.2	Erbringung der Einlage. . . . .	255
2.2.1	Gesellschafter ist (bisher) Nichtunternehmer . . . . .	256
2.2.2	Gesellschafter ist (bereits) Unternehmer . . . . .	256
2.2.3	Vorsteuerabzug anlässlich der Gründung . . . . .	256
2.3	Austritt, Eintritt von Gesellschaftern . . . . .	257
2.4	Übertragung von Aktienanteilen . . . . .	258
2.5	Auflösung der Gesellschaft. . . . .	258
<b>3.</b>	<b>Leistungen zwischen der Gesellschaft und den Gesellschaftern . . . . .</b>	<b>258</b>
3.1	Entgeltliche Leistungen. . . . .	259
3.2	Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter . . . . .	259
3.3	Unentgeltliche Leistungen . . . . .	260
<b>4.</b>	<b>Gesellschafter als Rechtssubjekt . . . . .</b>	<b>262</b>
4.1	Leistungen an Dritte. . . . .	262
4.2	Leistungen an die Gesellschaft . . . . .	262
4.2.1	„Sonderleistungen“ an die Gesellschaft . . . . .	263
4.2.2	Sonderentgelt . . . . .	264
4.2.3	Selbständigkeit. . . . .	265
<b>5.</b>	<b>Geschäftsführung . . . . .</b>	<b>265</b>
5.1	Geschäftsführung in einer GmbH. . . . .	265
5.2	Geschäftsführung in einer GmbH & Co. KG. . . . .	265
5.3	Geschäftsführung in einer GbR, OHG, KG, Partnerschaftsgesellschaft. . . . .	265
5.3.1	Unternehmerische Geschäftsführung . . . . .	265
5.3.2	Nicht unternehmerische Geschäftsführung. . . . .	266
<b>6.</b>	<b>Fahrzeugüberlassung . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>XVI.</b>	<b>Steuerentstehung . . . . .</b>	<b>269</b>
<b>1.</b>	<b>Systematischer Zusammenhang. . . . .</b>	<b>269</b>
<b>2.</b>	<b>Soll- und Istbesteuerung . . . . .</b>	<b>269</b>
<b>3.</b>	<b>Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 UStG. . . . .</b>	<b>269</b>
3.1	Anwendungsbereich des § 13 Abs. 1 Nr. 1a UStG. . . . .	269
3.1.1	Besteuerung erbrachter Leistungen nach vereinbarten Entgelten . . . . .	269

3.1.2	Besteuerung erbrachter Teilleistungen nach vereinbarten Entgelten . . . . .	271
3.1.3	Besteuerung von Anzahlungen. . . . .	272
3.1.4	Steuerentstehung bei Tauschgeschäften. . . . .	274
3.2	Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1b) UStG . . . . .	274
3.3	Schlussrechnung bei Teilleistungen und Anzahlungen . . . . .	275
3.4	Wechsel zwischen Ist- und Soll-Versteuerung. . . . .	276
4.	<b>Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG . . . . .</b>	<b>276</b>
5.	<b>Entstehung der Umsatzsteuer aus § 14c UStG . . . . .</b>	<b>277</b>
6.	<b>Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer . . . . .</b>	<b>278</b>
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>	<b>278</b>
8.	<b>Fälle . . . . .</b>	<b>278</b>
<b>XVII.</b>	<b>Steuerschuldnerschaft . . . . .</b>	<b>280</b>
1.	<b>Steuerschuldnerschaft gemäß § 13a UStG . . . . .</b>	<b>280</b>
1.1	Leistender Unternehmer bzw. Rechnungsaussteller . . . . .	280
1.2	Innergemeinschaftlicher Erwerber . . . . .	280
1.3	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft . . . . .	280
1.4	Umsatzsteuerlager. . . . .	280
2.	<b>Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers gemäß § 13b UStG . . . . .</b>	<b>280</b>
2.1	Leistungsempfänger. . . . .	282
2.2	Aufbau des § 13b UStG . . . . .	282
2.2.1	Ausschluss der Steuerumkehr . . . . .	283
2.2.2	Ansässigkeit des leistenden Unternehmers . . . . .	283
2.3	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 1 i.V.m. § 13b Abs. 5 Satz 1 UStG . . . . .	284
2.4	Entstehung der Steuer nach § 13b Abs. 1 UStG . . . . .	284
2.5	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 5 i.V.m. Abs. 2 UStG . . . . .	284
2.6	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 1, Abs. 5 UStG . . . . .	284
2.7	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 2, Abs. 5 UStG . . . . .	285
2.8	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 3, Abs. 5 UStG . . . . .	286
2.9	Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. Abs. 5 Satz 2 UStG . . . . .	287
2.9.1	Verhältnis des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG zu § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG . . . . .	287
2.9.2	Bauumsätze gem. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG . . . . .	288
2.9.3	Bautätigkeit des Leistungsempfängers nach § 13b Abs. 5 Satz 2 UStG . . . . .	288
2.9.4	Abwicklung von Altfällen gem. § 27 Abs. 19 UStG . . . . .	290
2.10	Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 5, Abs. 5 UStG . . . . .	290
2.11	Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 6, Abs. 5 UStG . . . . .	291
2.12	Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 7, Abs. 5 UStG . . . . .	291
2.13	Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 8, Abs. 5 Satz 5 UStG. . . . .	292
2.14	Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 9, Abs. 5 UStG . . . . .	292
2.15	Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 10, Abs. 5 UStG . . . . .	293
2.16	Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG . . . . .	293
2.17	Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG . . . . .	293
2.18	Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in den Fällen des § 13b UStG . . . . .	293
2.18.1	Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 1 UStG. . . . .	293
2.18.2	Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 2 UStG. . . . .	294

2.18.3 Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in Sonderfällen . . . . .	294
2.19 Rechnungstellung . . . . .	295
2.19.1 Rechnungstellung in Zweifelsfällen . . . . .	295
2.20 Bemessung der § 13b-Umsatzsteuer . . . . .	296
2.21 Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers. . . . .	296
2.22 Zusammenfassende Meldung, gesonderte Erklärung . . . . .	297
2.23 Fall. . . . .	297
<b>XVIII. Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG) . . . . .</b>	<b>298</b>
1. Allgemeines. . . . .	298
2. Voraussetzungen der Kleinunternehmerregelung. . . . .	298
2.1 Anwendung auf inländische Unternehmer . . . . .	298
2.2 Anwendung auf Unternehmer mit geringen Gesamtumsätzen . . . . .	298
2.2.1 Maßgebliche Umsatzgrenzen. . . . .	298
2.2.2 Hochrechnung auf einen Jahresgesamtumsatz. . . . .	299
2.2.3 Besonderheiten im Jahr der Neugründung . . . . .	299
2.2.4 Besonderheiten bei der Erbfolge . . . . .	300
2.3 Ermittlung des maßgeblichen Gesamtumsatzes für die Umsatzgrenze. . . . .	300
2.3.1 Allgemeines. . . . .	300
2.3.2 Gesamtumsatz nach § 19 Abs. 3 UStG . . . . .	300
2.3.3 Besonderheiten bei der Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 1 S. 1 und 2 UStG . . . . .	301
3. Rechtsfolgen der Kleinunternehmerregelung. . . . .	302
3.1 Nichterhebung der nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG geschuldeten Steuer . . . . .	302
3.2 Nichtanwendung bestimmter Vorschriften (§ 19 Abs. 1 S. 4 UStG) . . . . .	302
4. Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung (§ 19 Abs. 2 UStG) . . . . .	303
4.1 Voraussetzungen und Folgen des Verzichts (Option) . . . . .	303
4.1.1 Folgen des Verzichts . . . . .	303
4.1.2 Form und Frist des Verzichts . . . . .	303
4.1.3 Bindungswirkung des Verzichts . . . . .	303
4.2 Zweckmäßigkeit des Verzichts . . . . .	303
5. Wechsel der Besteuerungsform . . . . .	304
5.1 Abgrenzung der Ausgangsumsätze . . . . .	304
5.2 Abgrenzung der Eingangsumsätze und Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG . . . . .	304
<b>XIX. Besondere Besteuerungsformen . . . . .</b>	<b>305</b>
1. Allgemeines. . . . .	305
2. Besteuerung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe (§ 24 UStG) . . . . .	305
2.1 Land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	305
2.2 Steuersätze . . . . .	306
2.3 Vorsteuer. . . . .	307
2.3.1 Besteuerung in der Unternehmerkette. . . . .	308
2.3.2 Kein konkreter Vorsteuerabzug . . . . .	309
2.4 Steuerbefreiungen . . . . .	309
2.5 Option zur Regelbesteuerung. . . . .	309
3. Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG) . . . . .	309
3.1 Voraussetzungen. . . . .	310

3.2	Leistungsort, Einheitsleistung . . . . .	311
3.3	Reiseleistungen. . . . .	311
3.4	Steuerbefreiung . . . . .	312
3.5	Margenbesteuerung . . . . .	312
3.6	Rechnungsstellung. . . . .	313
3.7	Vorsteuerabzug. . . . .	313
3.8	Aufzeichnungen . . . . .	314
<b>4.</b>	<b>Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) . . . . .</b>	<b>314</b>
4.1	Voraussetzungen . . . . .	315
4.2	Margenbesteuerung. . . . .	315
4.3	Steuerbefreiung . . . . .	315
4.4	Steuersatz . . . . .	315
4.5	Vorsteuerabzug. . . . .	316
4.6	Option. . . . .	317
<b>XX.</b>	<b>Umsatzsteuer im internationalen Warenverkehr . . . . .</b>	<b>319</b>
<b>1.</b>	<b>Anknüpfung an bewegte Lieferungen . . . . .</b>	<b>320</b>
<b>2.</b>	<b>Lieferung vom Drittland ins Inland. . . . .</b>	<b>320</b>
2.1	Rechnungsstellung . . . . .	322
2.2	Lieferzeitpunkt. . . . .	322
<b>3.</b>	<b>Steuerbefreiung internationaler Lieferungen. . . . .</b>	<b>322</b>
3.1	Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen ins Drittland. . . . .	323
3.2	Lieferung in einen Freihafen . . . . .	326
3.3	Vorsteuerabzug des Ausfuhrlieferers . . . . .	326
3.4	Fahrzeugteile . . . . .	326
3.5	Reisegepäck. . . . .	326
3.6	Ausfuhr mit Veredelung . . . . .	326
3.7	Rechnungsstellung . . . . .	328
3.8	Zusammenhang mit Beförderungsleistung . . . . .	328
3.9	Verbringen ins Drittland . . . . .	329
3.10	Unentgeltliche Wertabgabe ins Drittland . . . . .	329
3.11	Übersicht über Ausfuhrlieferung. . . . .	330
<b>4.</b>	<b>Lieferung von Deutschland ins EU-Ausland . . . . .</b>	<b>330</b>
4.1	Innergemeinschaftliche Lieferung im Überblick . . . . .	331
4.2	Warenbewegung ins EU-Ausland. . . . .	331
4.3	Anforderungen an die Person des Erwerbers. . . . .	331
4.4	Verwendung einer USt-Identifikationsnummer . . . . .	332
4.5	Zusammenfassende Meldung gem. § 18a UStG . . . . .	333
4.6	Nachweispflicht . . . . .	333
4.7	Zusammenhang Lieferung - Erwerb. . . . .	334
4.8	Vertrauensschutz (§ 6a Abs. 4 UStG) . . . . .	336
4.9	Tatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .	336
4.10	Erwerbsort . . . . .	337
4.11	Steuerbefreiung des Erwerbs. . . . .	339
4.12	Bemessungsgrundlage der Erwerbsumsatzsteuer. . . . .	339
4.13	Vorsteuerabzug aus dem Erwerb. . . . .	340



4.14	Rechnungstellung durch Lieferer . . . . .	340
4.15	(Vor-)Anmeldung der Lieferung, gesonderte Erklärung . . . . .	340
4.16	Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer und Vorsteuer . . . . .	341
4.17	Steuerschuldner . . . . .	341
4.18	Veredelung. . . . .	341
4.19	Lieferung an Schwellenerwerber (§ 1a Abs. 3 UStG) . . . . .	341
4.19.1	Erwerbsschwellenregelung. . . . .	342
4.19.2	Verbrauchssteuerpflichtige Waren . . . . .	343
4.19.3	Option statt Erwerbsschwelle . . . . .	343
5.	<b>Lieferung von Neufahrzeugen . . . . .</b>	<b>344</b>
6.	<b>Fiktiver innergemeinschaftlicher Warenverkehr . . . . .</b>	<b>344</b>
6.1	Bemessungsgrundlage . . . . .	345
6.2	Nur vorübergehendes Verbringen . . . . .	346
7.	<b>Konsignationslager . . . . .</b>	<b>347</b>
7.1	Regelfall eines innergemeinschaftlichen Warenverkehrs . . . . .	347
7.2	Zeitpunkt des innergemeinschaftlichen Warenverkehrs. . . . .	348
7.3	Ausnahmefall 1 – Lagerfrist verstreicht . . . . .	348
7.4	Ausnahmefall 2 – Rückruf der Ware innerhalb der Lagerfrist. . . . .	349
7.5	Ausnahmefall 3 – Lieferung an Ersatzabnehmer . . . . .	349
7.6	Ausnahmefall 4 – „Störfälle“ nach § 6b Abs. 6 UStG . . . . .	349
8.	<b>Innergemeinschaftliche Lieferung im Kommissionsgeschäft . . . . .</b>	<b>350</b>
9.	<b>Internationale Lieferungen im Reihengeschäft. . . . .</b>	<b>351</b>
9.1	Einfuhr im Reihengeschäft. . . . .	351
9.2	Ausfuhr im Reihengeschäft . . . . .	353
9.3	Innergemeinschaftliche Lieferung im Reihengeschäft . . . . .	355
10.	<b>Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft . . . . .</b>	<b>359</b>
11.	<b>Lieferungen gemäß § 3c UStG . . . . .</b>	<b>361</b>
11.1	Aufbau des § 3c UStG . . . . .	361
11.2	Option (§ 3c Abs. 4 UStG). . . . .	364
11.3	Verbrauchssteuerpflichtige Waren, Neufahrzeuge . . . . .	364
11.4	Vergleichende Übersicht . . . . .	365
11.5	Neufassung des § 3c UStG ab 01.07.2021 . . . . .	365
12.	<b>Fiktives Reihengeschäft über eine elektronische Schnittstelle, § 3 Abs. 3a (ab 01.07.2021) . . . . .</b>	<b>367</b>
13.	<b>Übungsfälle . . . . .</b>	<b>368</b>
XXI.	<b>Umsatzsteuerliche Organschaft . . . . .</b>	<b>369</b>
1.	<b>Vereinfachungszweck . . . . .</b>	<b>369</b>
2.	<b>Beteiligtenfähigkeit. . . . .</b>	<b>370</b>
2.1	Anforderungen an einen Organträger. . . . .	370
2.2	Organisationsform einer Organgesellschaft . . . . .	370
3.	<b>Eingliederung der Organgesellschaft . . . . .</b>	<b>371</b>
3.1	Finanzielle Eingliederung . . . . .	371
3.2	Wirtschaftliche Eingliederung . . . . .	373
3.3	Organisatorische Eingliederung . . . . .	374
4.	<b>Rechtsfolgen . . . . .</b>	<b>375</b>

4.1	Gesetzlicher Automatismus . . . . .	375
4.2	Verfahren. . . . .	376
4.3	Außenwirkung . . . . .	377
4.4	Innenumsatz . . . . .	378
4.5	Rechnungstellung . . . . .	378
4.6	Wirtschaftliche Bedeutung . . . . .	378
<b>5.</b>	<b>Grenzüberschreitende Organschaft . . . . .</b>	<b>379</b>
5.1	Organschaft „zwischen zwei Mitgliedstaaten“ . . . . .	380
5.1.1	Lieferungen. . . . .	380
5.1.2	Sonstige Leistungen . . . . .	380
5.2	Organschaft „zwischen Inland und Drittland“. . . . .	381
5.2.1	Lieferungen. . . . .	381
5.2.2	Sonstige Leistungen . . . . .	381
<b>6.</b>	<b>Organträger mit Sitz im Ausland . . . . .</b>	<b>383</b>
<b>7.</b>	<b>Fälle . . . . .</b>	<b>385</b>
<b>XXII.</b>	<b>Lösungen zu den Fällen. . . . .</b>	<b>386</b>
<b>1.</b>	<b>Lösungen zu Kapitel X. . . . .</b>	<b>386</b>
<b>2.</b>	<b>Lösungen zu Kapitel XI. . . . .</b>	<b>387</b>
<b>3.</b>	<b>Lösungen zu Kapitel XV. . . . .</b>	<b>387</b>
<b>4.</b>	<b>Lösungen zu Kapitel XVI. . . . .</b>	<b>388</b>
<b>5.</b>	<b>Lösungen zu Kapitel XVII. . . . .</b>	<b>389</b>
<b>6.</b>	<b>Lösung zu Kapitel XIX. . . . .</b>	<b>391</b>
<b>7.</b>	<b>Lösungen zu Kapitel XX. . . . .</b>	<b>392</b>
<b>8.</b>	<b>Lösungen zu Kapitel XXI. . . . .</b>	<b>397</b>
<b>XXIII.</b>	<b>Übungsklausuren . . . . .</b>	<b>400</b>
	Weitere Bücher des HDS-Verlags . . . . .	401
	Stichwortverzeichnis . . . . .	407