

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 27. Auflage	7
Abkürzungsverzeichnis	21
Teil A Einführung	24
1 Bedeutung der Umsatzsteuer	24
2 Umsatzsteuer in der Europäischen Union	24
3 Rechtsgrundlagen des Umsatzsteuerrechts	28
Teil B Allgemeiner Überblick über das Umsatzsteuergesetz	30
1 Allgemeines	30
2 Typische Merkmale des Allphasennetto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug	33
3 Anwendung des Allphasennetto-Umsatzsteuersystems mit Vorsteuerabzug in der Praxis ..	35
4 Sonderregelungen für den innergemeinschaftlichen Warenverkehr	36
5 Besteuerungsformen des Umsatzsteuergesetzes	39
6 Ausgangsumsatzsteuer	40
6.1 Steuergegenstand	40
6.1.1 Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen	40
6.1.2 Einfuhr	40
6.1.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	41
7 Übersicht über die steuerbaren Umsätze	41
8 Schema zur Lösung umsatzsteuerrechtlicher Sachverhalte	42
Teil C Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	44
1 Allgemeines	44
2 Lieferungen	44
3 Liefergegenstand	44
3.1 Sachgesamtheit	45
3.2 Vertretbare Sachen	46
4 Verschaffung der Verfügungsmacht an einem Gegenstand	47
4.1 Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) bei Beförderung bzw. Versendung des Gegenstands	48
4.2 Verschaffung der Verfügungsmacht (= Lieferung) ohne Beförderung bzw. Versendung des Gegenstands	48
4.3 Verschaffung der Verfügungsmacht in Sonderfällen	49
5 Lieferweg	53
5.1 Allgemeines	53
5.2 Reihengeschäft	54
6 Ausführung der Lieferung im Inland	56

Teil D Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	57
1 Inland	57
2 Büsingen	57
3 Zollfreiegebiete	57
4 Besonderheiten	58
5 Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet und Drittlandsgebiet	59
 Teil E Lieferort	 61
1 Grundsatz	61
1.1 Ort der Beförderungs- und Versandungslieferung	61
1.2 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften	63
1.3 Ort der Lieferung bei Lieferungen ohne Warenbewegung	66
1.4 Lieferungen über eine elektronische Schnittstelle – Fiktion eines Reihengeschäfts	67
2 Sonderregelungen nach § 3 Abs. 8 UStG und § 3c UStG	68
2.1 Sonderregelung nach § 3 Abs. 8 UStG	68
2.2 Sonderregelung nach § 3c UStG	69
2.2.1 Innergemeinschaftlicher Fernverkauf (§ 3c Abs. 1 Satz 1 UStG)	69
2.2.2 Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 Satz 1 UStG)	72
2.2.3 Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG)	73
2.2.4 Vereinfachungsregel des § 3 Abs. 4 i. V. m. § 3a Abs. 5 Satz 3 UStG	73
 Teil F Teilumsatzart »sonstige Leistungen«	 78
1 Begriff der Leistung	78
2 Leistungsweg	80
 Teil G Ort der sonstigen Leistung	 82
1 Allgemeine Grundsätze	82
1.1 Sonstige Leistung an eine Betriebsstätte (A 3a.1 Abs. 3 UStAE)	83
1.2 Begriff Betriebsstätte	84
2 Verwendung einer Identifikationsnummer durch den Leistungsempfänger	84
3 Umkehr der Steuerschuld bei Dienstleistungen	85
4 Ausnahmeregelung nach § 3a Abs. 3 UStG bei B2B-Leistungen	85
5 Besteuerungsverfahren bei B2B-Leistungen	86
5.1 Nichtsteuerbare sonstige Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG mit Leistungsort im EU-Ausland	86
5.2 Steuerpflichtige sonstige Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG eines im EU-Ausland ansässigen Leistenden mit Leistungsort im Inland	86
5.3 Vorsteuerabzug der »§ 13b-Steuer«	87
6 B2C-Leistungen (Business-to-Consumer)	89
6.1 Leistungsort bei B2C-Leistungen	89
6.2 Ausnahmeregelungen bei B2C-Leistungen	89
7 Prüfungsschema für B2C-Leistungen	91
8 Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG)	92
9 Messeleistungen (vgl. A 3a.4 UStAE)	93
9.1 Grundstücksüberlassung	93

9.2	Messekatalogleistungen	94
10	Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen und unterrichtenden Leistungen	95
11	Leistungsort bei Eintrittsberechtigungen zu kulturellen, künstlerischen und ähnlichen Veranstaltungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG)	96
12	Abgabe von Speisen zum Verzehr an Ort und Stelle (Restaurationsleistungen)	98
13	Vermietung/Vercharterung von Beförderungsmitteln	98
13.1	Allgemeines	98
13.2	Begriff Beförderungsmittel (A 3a.5 Abs. 2 UStAE)	98
13.3	Begriff der Vermietung bzw. Vercharterung von Beförderungsmitteln	99
13.4	Vermietungsdauer	99
13.5	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	100
14	Beförderungsleistungen	100
14.1	Personenbeförderungen	100
14.2	Güterbeförderungen	101
14.2.1	Güterbeförderungen mit Beginn im Inland/Drittland und Ende im Inland/Drittland	101
14.2.1.1	Leistungsempfänger ist Unternehmer (B2B)	101
14.2.1.2	Leistungsempfänger ist Nichtunternehmer (B2C)	101
14.2.2	Steuerfreiheit der Güterbeförderung nach § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG (A 4.3.2 Abs. 1 UStAE)	101
14.2.3	Güterbeförderungen mit Beginn und Ende in zwei verschiedenen Mitgliedstaaten (innergemeinschaftliche Güterbeförderungen)	102
14.2.3.1	Leistungsempfänger ist Unternehmer	102
14.2.3.2	Leistungsempfänger ist Nichtunternehmer	102
14.2.4	Steuerfreiheit der Güterbeförderung nach § 4 Nr. 3 Buchst. a UStG (A 4.3.2 Abs. 1 UStAE)	102
14.2.5	Inneregemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	102
14.3	Güterbeförderung mit Beginn und Ende ausschließlich im Drittland	103
15	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen (§ 3a Abs. 2 Nr. 3 c UStG; A 3a.6 UStAE)	103
16	Vermittlungsleistungen	104
17	Katalogleistungen nach § 3a Abs. 4 UStG	105
17.1	Allgemeines	105
17.2	Bestimmung des Leistungsorts	105
18	TRFE-Leistungen (§ 3a Abs. 5 UStG)	106
19	Gutscheine	111

Teil H Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung 116

Teil I Werklieferungen und Werkleistungen 120

1	Allgemeines	120
2	Definition Werklieferung, Werkleistung	120
2.1	Hauptstoff, Nebenstoff	121
2.2	Begriff der Beschaffung	122
3	Ort der Werklieferung	123
4	Ort der Werkleistung	124

Teil K Leistungsaustausch	125
1 Allgemeines	125
2 Leistung und Entgelt (Gegenleistung)	125
3 Mehrere Beteiligte	125
4 Wirtschaftliche Verknüpfung zwischen Leistung und Entgelt	126
5 Fehlender Leistungsaustausch	127
5.1 Echte Schenkung	127
5.2 Echter Schadenersatz	128
 Teil L Die Steuerbefreiungsvorschriften bei den Lieferungen und sonstigen Leistungen (§4 UStG)	 130
1 Allgemeines	130
2 Absolut zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§4 Nr.1–7 UStG)	131
2.1 Allgemeines	131
2.2 Ausfuhrlieferungen nach §4 Nr.1 Buchst. a UStG i.V.m. §6 UStG	131
2.3 Begriffsbestimmungen	132
2.3.1 Ausland	132
2.3.1.1 Gebiete i. S.v. §1 Abs.3 UStG	132
2.3.1.2 Übriges Gemeinschaftsgebiet	132
2.3.1.3 Drittlandsgebiet	133
2.3.2 Ausfuhr	133
2.3.3 Ausführer	133
2.3.4 Ausländischer Abnehmer	134
2.4 Ausfuhrlieferung nach §6 Abs.1 Nr.1 UStG	135
2.5 Ausfuhrlieferung nach §6 Abs.1 Nr.3 UStG	136
2.6 Ausfuhrlieferung nach §6 Abs.1 Nr.2 UStG	136
2.6.1 Allgemeines	136
2.6.2 Ausfuhr von Gegenständen nach §6 Abs.1 Nr.2 UStG	137
2.6.3 Ausfuhr von Gegenständen zur Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels (§6 Abs.3 UStG)	137
2.6.4 Ausfuhrlieferungen im persönlichen Reisegepäck (§6 Abs.3a UStG)	138
2.7 Ausfuhrlieferungen im Rahmen eines Reihengeschäfts	139
2.8 Lohnveredelung nach §4 Nr.1 Buchst. a UStG i.V.m. §7 UStG	140
2.8.1 Allgemeines	140
2.8.2 Lohnveredelung nach §7 Abs.1 Nr.1 UStG	140
2.8.3 Lohnveredelung nach §7 Abs.1 Nr.3 UStG	140
2.8.4 Lohnveredelung nach §7 Abs.1 Nr.2 UStG	141
2.9 Innergemeinschaftliche Lieferung nach §4 Nr.1 Buchst. b i.V.m. §6a UStG	141
2.9.1 Innergemeinschaftliches Verbringen	146
2.9.2 Einzelheiten zum innergemeinschaftlichen Verbringen	147
2.9.3 Begriff »Nicht nur vorübergehende Verwendung«	148
2.9.4 Nichterfassung bestimmter innergemeinschaftlicher Verbringenstatbestände als innergemeinschaftliche Lieferung bzw. Erwerb	149
2.9.5 Innergemeinschaftliche Lieferungen nach §4 Nr.1 Buchst. b i.V.m. §6a UStG im Rahmen eines Reihengeschäfts	149
3 Befreiungen mit absolutem Vorsteuerabzugsverbot (§4 Nr.8ff. UStG, ausgenommen die unter 4 und 5 genannten Befreiungen)	152
3.1 Allgemeines	152

3.2	Heilberufliche Leistungen nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG	153
3.2.1	Begriff »ärztliche Heilbehandlungen« (A 4.14.1 Abs. 4 UStAE)	153
3.2.2	Tätigkeit als Arzt (A 4.14.2 UStAE)	153
3.2.3	Sonderregelung bei Zahnärzten	154
3.3	Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG bei der Lieferung von Gegenständen	155
4	Befreiungen mit Optionsmöglichkeit gemäß § 9 UStG (§ 4 Nr. 8 Buchst. a–g, Nr. 9 Buchst. a, Nr. 12, Nr. 13 und Nr. 19 UStG)	155
4.1	Allgemeines	155
4.2	Vermietung von Grundstücken nach § 4 Nr. 12 Buchst. a UStG	157
4.2.1	Allgemeines	157
4.2.2	Begriff des Grundstücks	157
4.2.3	Begriff Vermietung	158
4.2.4	Reine Grundstücksmietverträge	158
4.2.6	Gemischte Verträge (A 4.12.5 UStAE)	159
4.2.7	Ausschluss der Steuerfreiheit bei Grundstücksvermietungen	159
4.3	Veräußerung von Grundstücken nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG	161
4.4	Option nach § 9 UStG	161
4.4.1	Voraussetzung der Option bei Grundstücksvermietungen (§ 9 Abs. 2 UStG)	162
4.4.2	Begriff Errichtung	163
4.4.3	Begriff Fertigstellung	163
4.4.4	Eingreifen des Optionsverbots	163
4.4.5	Allgemeine Grundsätze zur Option gemäß § 9 UStG	164
5	Bedingt zum Vorsteuerabzug berechtigende Steuerbefreiungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. a–g, Nr. 10 Buchst. a UStG)	166
5.1	Allgemeines	166
5.2	Steuerfreie Kreditgewährung nach § 4 Nr. 8 Buchst. a UStG	166

Teil M Bemessungsgrundlage bei der Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen 167

1	Allgemeines	167
2	Einzelfälle	168
2.1	Bruttoentgelt	168
2.2	Kosten	169
2.3	Trinkgelder	170
2.4	Skonto	170
2.5	Forderungsausfall	171
2.6	Zuschüsse	171
2.7	Mindestbemessungsgrundlage	172
2.8	Durchlaufende Posten	173
2.9	Materialgestellung, Materialbestellung	174

Teil N Steuersätze 176

1	Allgemeines	176
2	Nullsteuersatz bei Lieferung und Installation von Photovoltaikanlagen (§ 12 Abs. 3 UStG) ..	177
3	Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	177
3.1	Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse	178
3.2	Futtermittel	178
3.3	Lebensmittel	178

3.4	Getränke	178
3.5	Verlagserzeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes	179
3.6	Rollstühle, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände	179
3.7	Hygieneartikel	179
4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	179
4.1	Abgabe von Speisen und Getränken im Catering-Bereich	180
4.2	Abgabe von Speisen im Bereich der Imbissbuden und Imbissecken in Ladengeschäften (Bäckereien u.Ä.)	181
4.3	Abgabe von Speisen in Theatern, Kinos, Multiplexkinos	181
4.4	Corona-Sonderregelung	181
5	Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2	182
6	Ermäßigter Steuersatz bei Zahntechnikern und Zahnärzten nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG	182
7	Ermäßigter Steuersatz bei kurzfristigen Beherbergungsleistungen sowie kurzfristiger Vermietung von Campingflächen nach § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG	182
8	Steuersatz und Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	183

Teil O Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen 186

1	Tausch/tauschähnlicher Umsatz	186
1.1	Allgemeines	186
1.2	Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 2 Satz 2 UStG)	186
1.3	Besonderheit der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichem Umsatz mit Baraufgabe	187
2	Rückgabe	188
3	Leistungen des Unternehmers an sein Personal (Arbeitnehmer)	189
3.1	Allgemeines	189
3.2	Unentgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer)	189
3.3	Entgeltliche Leistungsabgabe an das Personal (Arbeitnehmer)	189
3.4	Ansatz lohnsteuerlicher Werte	190
3.5	Mindestbemessungsgrundlage bei Leistungen des Unternehmers an sein Personal gegen besonders berechnetes Entgelt	191
4	Kommissions- und Agenturgeschäfte	192
4.1	Allgemeines	192
4.1.1	Definition Kommissionsgeschäft	192
4.1.2	Definition Agenturgeschäft	193
4.2	Die Leistung des Kommissionärs und des Handelsvertreters (Agenten)	193
4.3	Abgrenzung Kommissionsgeschäft – Agenturgeschäft	194
4.3.1	Handeln für fremde Rechnung	194
4.3.2	Handeln im fremden Namen	194
4.4	Bemessungsgrundlage beim Kommissionsgeschäft (Verkaufskommission)	194
4.4.1	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommissionärs	194
4.4.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Kommittenten an den Kommissionär .	195
4.5	Bemessungsgrundlage beim Agenturgeschäft	195
4.5.1	Bemessungsgrundlage für die sonstige Leistung des Agenten	195
4.5.2	Bemessungsgrundlage für die Lieferung des Auftraggebers an den Abnehmer	195
4.6	Dienstleistungskommission	195
4.7	Leistungskettenfiktionen	197
4.7.1	Verkauf über elektronische Schnittstellen (§ 3 Abs. 3a UStG)	197
4.7.2	App-Verkauf über App-Stores (§ 3 Abs. 11a UStG)	197

Teil P Unternehmer, Unternehmen	199
1 Unternehmer	199
1.1 Allgemeines	199
1.2 Unternehmerfähigkeit	199
1.3 Selbstständigkeit	200
1.4 Nachhaltige Tätigkeit	201
1.5 Einnahmeerzielungsabsicht	202
2 Unternehmen	202
2.1 Allgemeines	202
2.2 Leistungen vom Unternehmensbereich an Dritte	203
2.3 Umsätze aus Vermietung und Verpachtung	204
2.4 Verfahrensrechtliche Auswirkung der Einheitstheorie	204
3 Unternehmensvermögen bei Gegenständen	204
3.1 Ausübung des Zuordnungswahlrechtes	206
3.2 Frist für die Ausübung der Zuordnungsentscheidung	206
3.3 Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Gegenständen mit Ausnahme von Grundstücken	207
3.4 Umsatzsteuerrechtliche Auswirkung der Zuordnung bei gemischter Nutzung von Grundstücken	208
4 Unternehmensvermögen bei Nutzungsrechten an Gegenständen und sonstigen Leistungen	209
5 Vertretbare Sachen	210
6 Grundgeschäfte	210
7 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	211
7.1 Beginn der Unternehmereigenschaft	211
7.2 Ende der Unternehmereigenschaft	212
7.3 Erbschaft	212
Teil Q Unentgeltliche Leistungsabgaben	214
1 Allgemeines	214
1.1 Hintergrund	214
1.2 Regelungsgegenstand des § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG	214
1.3 Ortsbestimmung	215
1.4 Ermittlung des richtigen Tatbestandes	215
2 Entnahme eines Gegenstandes gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	216
2.1 Steuerbefreiung für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	216
2.2 Steuersätze für Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	216
2.3 Bemessungsgrundlage bei Lieferungen gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG	217
3 Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	218
3.1 Allgemeines	218
3.2 Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	219
4 Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes für Zwecke des Unternehmens gemäß § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG	220
4.1 Allgemeines	220
4.2 Lieferort, Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage und Steuersatz	220
5 Besteuerungsverbot bei Lieferungen ohne zumindest teilweisen Vorsteuerabzug	221
6 Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	221

7	Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Gegenstandes nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	222
7.1	Steuerbarkeitsprüfung bei der sonstigen Leistung nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	223
7.2	Steuerbefreiung und ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	223
7.3	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9 Nr. 1 UStG	223
7.3.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Bemessungsgrundlage	224
7.3.2	Steuern und Versicherungsbeiträge	224
7.3.3	Unfallreparaturkosten als Bemessungsgrundlage bei (auch) nichtunternehmerischer Pkw-Nutzung	224
7.3.4	Ermittlung der Bemessungsgrundlage bei der nichtunternehmerischen Pkw-Nutzung	225
7.3.5	Private Telefonbenutzung	226
8	Unentgeltliche andere sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	227
8.1	Steuerbefreiung für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	227
8.2	Ermäßigter Steuersatz für sonstige Leistungennach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	228
8.3	Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	228
9	Absehen von Besteuerung aus Billigkeitsgründen	230

Teil R Innergemeinschaftlicher Erwerb 231

1	Allgemeines	231
2	Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	231
2.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb i. S. d. § 1a UStG	231
2.2	Ort des Innergemeinschaftlichen Erwerbs nach § 3d UStG	232
3	Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs	233
3.1	Innergemeinschaftliches Verbringen	233
3.2	Lieferung von Neufahrzeugen	234
4	Ausnahmen vom innergemeinschaftlichen Erwerb	235
5	Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	235
6	Berechnung der Steuer	236
7	Beispiele zum innergemeinschaftlichen Erwerb	236
8	Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	237
8.1	Vorausrechnungen	238
8.2	Anzahlungs- und Schlussrechnungen	238

Teil S Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (Umkehr der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG) 239

1	Allgemeines	239
1.1	Systematik	239
1.2	Besonderheiten	239
1.3	Überblick	240
1.4	Zweifelsfälle	241
1.5	Leistung für den privaten Bereich	241
2	Umkehr der Steuerschuld bei nach § 3a Abs. 2 UStG im Inland steuerpflichtigen sonstigen Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 1 UStG)	241

3	Umkehr der Steuerschuld bei steuerpflichtigen Werklieferungen und nicht unter § 13b Abs. 1 UStG fallenden sonstigen Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG)	242
4	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei inländischen Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG)	244
4.1	Bauleistungen i. S. d. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	244
4.2	Voraussetzungen für die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	245

Teil T Prüfungsschema zur Feststellung der Umsatzsteuer bei Einzelsachverhalten 247

Teil U Vorsteuer (Eingangsumsatzsteuer) 248

1	Allgemeines	248
2	Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	249
2.1	Steuerpflichtige Leistungen	250
2.2	Leistungen an das Unternehmen	250
2.3	Vorsteuerabzug aus laufenden Kosten bei Gegenständen im außerunternehmerischen Bereich	251
2.4	Rechnung i. S. d. §§ 14 und 14a UStG	252
2.4.1	Notwendigkeit und Begriff	252
2.4.2	Gutschrift	252
2.5	Einzelheiten zur Rechnungserteilung	253
2.5.1	Erforderliche Angaben in der Rechnung	253
2.5.2	Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben	253
2.5.2.1	Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers	254
2.5.2.2	Steuernummer oder USt-IdNr. des leistenden Unternehmers	254
2.5.2.3	Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer)	254
2.5.2.4	Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung	254
2.5.2.5	Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts	255
2.5.2.6	Angabe des Entgelts	255
2.5.2.7	Angabe des Steuersatzes und des Steuerbetrags	256
2.5.3	Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG	256
2.5.4	Elektronische Abrechnung	256
2.5.5	Berichtigung fehlender oder unrichtiger Angaben in der Rechnung	256
2.6	Sonderfälle von Rechnungen	257
2.6.1	Kleinbetragsrechnungen i. S. d. §§ 33 und 35 UStDV	257
2.6.2	Fahrausweise i. S. d. § 34 UStDV als zum Vorsteuerabzug berechtigende Rechnungen	258
2.6.3	Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	258
2.7	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	259
2.7.1	Allgemeines	259
2.7.2	Vorsteuerabzug vor Bezug der Leistung nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 UStG	259
2.8	Rechnungen mit falschem Umsatzsteuerausweis	260
2.8.1	Allgemeines	260
2.8.2	Unrichtiger Umsatzsteuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG)	261
2.8.3	Unberechtigter Umsatzsteuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)	262

2.8.4	Zu niedriger Umsatzsteuerausweis	263
2.9	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	265
2.9.1	Vorsteuerabzug aus Übernachtungskosten	265
2.9.2	Vorsteuerabzug aus Verpflegungskosten	265
2.9.2.1	Verpflegungskosten des Unternehmers (Geschäftsreise)	265
2.9.2.2	Verpflegungskosten des Arbeitnehmers	266
3	Prüfungsschema zur Abziehbarkeit der Vorsteuer	268
4	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG	269
4.1	Allgemeines	269
4.2	Entstehung der Einfuhrumsatzsteuer	269
4.3	Einfuhr für das Unternehmen	269
5	Vorsteuerabzug der Erwerbssteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG	270
5.1	Allgemeines	270
5.2	Einzelheiten	270
6	Tatbestandsvoraussetzung: kein Vorsteuerabzugsverbot	271
6.1	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	271
6.2	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG	273
6.3	Nichtabzugsfähige Vorsteuer nach § 15 Abs. 2 UStG	274
6.3.1	Zusammenhang zu Ausgangsumsätzen	274
6.3.2	Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG	276
6.3.2.1	Allgemeine Grundsätze	276
6.3.2.2	Besonderheiten bei Gebäuden	277
7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	278
7.1	Allgemeines	278
7.2	Anknüpfungspunkt Verwendungsabsicht	280
7.3	Einstiegsfall	281
7.4	Fallgruppen der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	283
7.5	Vorsteuerberichtigungstatbestand nach § 15a Abs. 1 und 6 UStG (Fallgruppen a) und b))	284
7.6	Vorsteuern auf Leistungen, die in ein Wirtschaftsgut eingehen (Erhaltungsaufwand), § 15a Abs. 3 UStG	288
7.7	Durchführung der Berichtigung	289
Teil V Besteuerung der Kleinunternehmer		291
1	Allgemeines	291
2	Gesamtumsatz i. S. d. § 19 UStG	291
3	Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG	292
4	Option nach § 19 Abs. 2 UStG	293
5	Räumlicher Anwendungsbereich	294
Teil W Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)		295
1	Allgemeines	295
2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	295
3	Bemessungsgrundlage	296
4	Ausweitung der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 2 UStG auf vorsteuerbelastete Gegenstände	296
5	Steuersatz und Vorsteuerabzug	297
6	Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG	297

7	Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung	298
8	Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG	298
8.1	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 7 Nr. 1 Buchst. a UStG	298
8.2	Ausschluss der Differenzbesteuerung nach § 25a Abs. 7 Nr. 1 Buchst. b UStG	298
8.3	Auswirkung der Differenzbesteuerung auf den innergemeinschaftlichen Warenverkehr	299
9	Beispiele zur Differenzbesteuerung	299
10	Besonderheiten bei Reiseleistungen (sog. Margenbesteuerung)	300

Teil X Besteuerungsverfahren 302

1	Allgemeines	302
2	Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren	302
2.1	Voranmeldungszeitraum	302
2.1.1	Nachträgliche Änderung der Steuer für das Vorjahr	303
2.1.2	Verkürzung des Voranmeldungszeitraums bei Unternehmensneugründungen	304
2.2	Übersicht über den Abgabzeitraum	304
3	Entstehungszeitpunkt der Steuer	304
3.1	Entstehungszeitpunkt bei der Ist-Besteuerung – Voranmeldungszeitraum	305
3.2	Entstehungszeitpunkt bei der Soll-Besteuerung	305
3.2.1	Teilleistungen	306
3.2.2	Anzahlungen, Abschlagszahlungen und Vorauszahlungen	307
3.3	Entstehungszeitpunkt bei unentgeltlichen Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 1b und 9a UStG	308
3.4	Entstehungszeitpunkt der Steuer beim unrichtigen und unberechtigten Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG	308
3.5	Entstehungszeitpunkt der Erwerbssteuer	308
4	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	308
5	Abgabezeitpunkt der Steueranmeldungen und Fälligkeit der Steuer	309
5.1	Abgabefrist	309
5.2	Zahlungsfrist	310
5.3	Erstattung von Umsatzsteuer gegen Sicherheitsleistung	311
5.4	Rechtsfolgen vorsätzlich nicht bezahlter Umsatzsteuer	311
6	Der One-Stop-Shop (OSS)	311
7	Dauerfristverlängerung	312
8	Zusammenfassende Meldung	314
8.1	Meldezeiträume und Meldefristen	314
8.2	Angaben in der Zusammenfassenden Meldung	314
9	Vergütung der Vorsteuerbeträge (Vergütungsverfahren)	315
10	Umsatzsteuer-Nachschau	316
11	Besondere Sanktionen bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung (§ 25f UStG)	316

Teil Y Lösungshinweise zu den Fällen 1–31 318

Teil Z1 Komplexe Übungsfälle 352

1	Übungsfall 1	352
2	Übungsfall 2	354
3	Übungsfall 3	358

	Teil Z2 Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen	361
1	Lösung zu Übungsfall 1	361
2	Lösung zu Übungsfall 2	366
3	Lösung zu Übungsfall 3	372
	Stichwortverzeichnis	377