Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . V
Abkürzungsverzeichnis . . . XIII
Verzeichnis der Übersichten . . . XVI

Einführung . . . 1
Abschnitt 1: Historischer Überblick . . . 3
Abschnitt 2: Charakteristik der heutigen Umsatzsteuer . . . 6
Abschnitt 3: Wirkungsweise der Umsatzsteuer . . . 6
Abschnitt 4: Ablauf der Umsatzsteuerermittlung . . . 8

Teil I: Das Steuersubjekt . . . 11

Abschnitt 1: Der Unternehmerbegriff . . . 13
Kapitel 1: Die Unternehmereigenschaft . . . 14
A. Das Erfordernis der Selbständigkeit . . . 15
B. Die Unselbständigkeit im Falle der umsatzsteuerrechtlichen Organschaft . . . 16
C. Die unternehmerischen Tätigkeiten . . . 18
I. Typische „gewerbliche" Tätigkeiten . . . 20
II. Typische „berufliche" Tätigkeiten . . . 21
III. Sonstige unternehmerische Tätigkeiten natürlicher Personen . . . 21
IV. „Besondere" nichthoheitliche Tätigkeiten juristischer Personen des öffentlichen Rechts . . . 23
Kapitel 2: Unternehmerzusammenschlüsse . . . 25

Abschnitt 2: Der Unternehmensbegriff . . . 28
Kapitel 1: Der Unternehmensumfang bei Betriebsmehrheit . . . 28
Kapitel 2: Der Unternehmensumfang beim Zusammentreffen verschiedenartiger Tätigkeiten . . . 29
Kapitel 3: Die Unternehmenssphäre der juristischen Personen des öffentlichen Rechts . . . 29
Kapitel 4: Die Unternehmenssphäre der Vereine . . . 30
Kapitel 5: Das Unternehmensvermögen . . . 31

Abschnitt 3: Nichtunternehmer als Steuersubjekte . . . 32
Kapitel 1: Der Nichtunternehmer als Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer . . . 33
Kapitel 2: Ungerechtfertigter Steuerausweis durch Nichtunternehmer . . . 33

Teil II: Der räumliche Geltungsbereich . . . 35

Abschnitt 1: Grundlagen der Besteuerungshoheit . . . 37
Kapitel 1: Nationaler und supranationaler Geltungsbereich . . . 37
Kapitel 2: Das Bestimmungslandprinzip . . . 38

Abschnitt 2: Die Begriffe „Erhebungsgebiet" und „Außengebiet" . . . 38
Kapitel 1: Die Legaldefinition „Erhebungsgebiet" . . . 38
Kapitel 2: Die Legaldefinition „Außengebiet" . . . 39

Abschnitt 3: Die Maßgeblichkeit des Leistungsorts für die Erhebung der Umsatzsteuer und die Vorsteuerabzugsberechtigung . . . 40

Abschnitt 4: Die Sonderregelungen beim innerdeutschen Waren- und Dienstleistungsverkehr 40

Teil III: Der Umsatz als Steuerobjekt 43

Abschnitt 1: Der Umsatzbegriff 45

Kapitel 1: Die Interpretation des Umsatzbegriffes bei fehlender Legaldefinition 46

Kapitel 2: Die Nichtumsätze 46

Abschnitt 2: Die Steuerbarkeit und Nichtsteuerbarkeit von Umsätzen. 47

Kapitel 1: Der Leistungsaustausch als wesentliches Kriterium der Steuerbarkeit 48

A. Der tatsächliche Leistungsaustausch 48

B. Der „fiktive" Leistungsaustausch 50

Kapitel 2: Die Nichtsteuerbarkeit von Umsätzen 51

A. Die Nichtsteuerbarkeit infolge Unentgeltlichkeit 53

B. Die Nichtsteuerbarkeit infolge außengebietlicher Leistungsorte 54

Abschnitt 3: Die steuerbaren Umsatzarten 55

Unterabschnitt 1: Die Besteuerung der Fremdversorgung 56

Kapitel 1: Die Leistungsumsätze 56

A. Der Oberbegriff „Leistung" 56

B. Leistungen und Nichtleistungen 57

C. Die Legaldefinition „Teilleistung" 62

Kapitel 2: Die Lieferungen 63

A. Die Legaldefinition „Lieferung" 64

B. Grundformen der Lieferungen 65

I. Lieferungen durch Verschaffung der Verfügungsmacht mit gleichzeitiger Eigentumsübertragung 65

II. Lieferungen durch Verschaffung der Verfügungsmacht ohne gleichzeitige Eigentumsübertragung 67

III. Das Reihengeschäft als eine Mehrzahl von Lieferungen 69

C. Der Zeitpunkt der Lieferung 69

D. Der Ort der Lieferung. 71

I. Der Ort der Lieferung im Regelfall 71

II. Der Ort der Lieferung im Falle der Beförderung oder Versendung 72

III. Der Ort der Lieferung bei bestimmten Import- und Exportlieferungen 73

IV. Der Ort der Lieferung in Zollfreigebieten 76

E. Sonderformen der Lieferung 76

I. Der Tausch 77

II. Die Gehaltslieferung (Sonderfall der Lieferung) 78

F. Die Nichtlieferungen 79

I. Die Rückgängigmachung einer Lieferung („Rückgabe") 79

II. Der Umtausch 81

Kapitel 3: Die sonstigen Leistungen 82

A. Die Legaldefinition „sonstige Leistung" 82

B. Grundformen sonstiger Leistungen 83

I. „Positives" Tun 83

II. Die „negativen" Leistungen „Dulden" oder „Unterlassen" 85
III. Die Leistungskommission 86
C. Der Zeitpunkt der sonstigen Leistung 87
I. Der Zeitpunkt bei Einmalleistung 87
II. Der Zeitpunkt bei Dauerleistungen 87
D. Der Ort der sonstigen Leistung (Leistungsort) 88
I. Die Grundregel zur Bestimmung des Orts der sonstigen Leistung 89
II. Die Sonderregeln zur Bestimmung des Orts der sonstigen Leistung 90
a) Sonderregeln für Leistungsorte nach § 3a Abs. 2 UStG 90
1. Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück 91
2. Beförderungsleistungen 92
3. Bestimmte Tätigkeiten im Sinne des § 3a Abs. 2 Nr. 3 UStG 93
3.1 Künstlerische oder wissenschaftliche Leistungen 94
3.2 Sonstige Hauptleistungen in Verbindung mit Beförderungsleistungen 94
3.3 Sonstige Leistungen an Mobilien 94
4. Vermietung von Mobilien 95
b) Sonderregeln für die Bestimmung des Leistungsorts bei Katalog-Tätigkeiten 95
E. Sonderformen der sonstigen Leistung 97
I. Der tauschähnliche Umsatz 97
II. Der Sonderfall der Leistung (Umtauschgeschäft) 97
Kapitel 4: Leistungen mit gemischter Struktur 98
A. Der Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung (Primat der Hauptleistung) 99
B. Die Werklieferung 101
C. Die Werkleistung 102
Kapitel 5: Die Geschäftsveräußerung 104
A. Der Begriff der „Geschäftsveräußerung im ganzen" 104
B. Der Umfang der Geschäftsveräußerung (Unternehmen oder Teilunternehmen) 105
C. Entgeltliche und unentgeltliche Geschäftsübertragungen 106
Unterabschnitt 2: Die Besteuerung der unternehmerischen Selbstversorgung 107
Exkurs: Fiktionstheorie 109
Kapitel 1: Die kodifizierten Eigenverbrauchsarten 111
A. Der Gegenstands-Eigenverbrauch (Gegenstandsentnahme) 112
B. Der Leistungs-Eigenverbrauch (Leistungsentnahme) 114
C. Der Aufwendungs-Eigenverbrauch (Tätigung einkommensteuerrechtlich nichtabzugsfähiger Betriebsausgaben) 116
Kapitel 2: Der Gesellschaftsverbrauch 117
Unterabschnitt 3: Die Arbeitnehmerversorgung 120
Unterabschnitt 4: Die steuerbare Einfuhr 122

Teil IV: Steuerbefreiungen und Steuervergütung 125

Abschnitt 1: Steuerbefreite Umsätze (ohne Einfuhr) 127
Unterabschnitt 1: Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsrecht 130

Kapitel 1: Exportleistungen 130
A. Die Ausfuhrlieferungen 131
B. Die Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr 134
C. Die grenzüberschreitenden Beförderungen und Leistungen bei der Ausfuhr, Durchfuhr und Einfuhr 135
D. Die Vermittlung von Exportleistungen 135
Kapitel 2: Den Exportleistungen gleichgestellte Leistungen 136
Unterabschnitt 2: Steuerbefreiungen mit bedingtem Vorsteuerabzugsrecht 137
Unterabschnitt 3: Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsmöglichkeit nach Verzicht auf die Steuerbefreiung (Option) 137
Kapitel 1: Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs 139
A. Die Kreditgewährung 140
B. Die Umsätze von Wertpapieren und Anteilen an Gesellschaften und anderen Vereinigungen 141
Kapitel 2: Veräußerungen von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten 142
Kapitel 3: Vermietungs- und Verpachtungsumsätze 143
Kapitel 4: Leistungen der Gemeinschaften der Wohnungseigentümer 146
Kapitel 5: Umsätze von Blindenwerkstätten 146
Unterabschnitt 4: Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsrecht infolge absoluten Vorsteuerabzugsverbots 147
Kapitel 1: Die Steuerbefreiung der heilberuflichen Tätigkeiten und der Tätigkeit als klinischer Chemiker 148
Kapitel 2: Die Steuerbefreiung von Umsätzen der Sozialversicherungsträger 149
Kapitel 3: Die Steuerbefreiung der Krankenhäuser, ähnlicher medizinischer Einrichtungen und der Altenheime 150
Kapitel 4: Die Steuerbefreiung von Leistungen privater Schulen 151
Kapitel 5: Die Steuerbefreiung belehrender, wissenschaftlicher, sportlicher und kultureller Veranstaltungen 151
Kapitel 6: Die Steuerbefreiung der Lieferungen und Entnahmen von Gegenständen aus dem „steuerfreien Unternehmensbereich“ 152
Abschnitt 2: Steuerbefreiungen bei der Einfuhr 153
Abschnitt 3: Die Steuervergütung (§ 4a UStG) 153
Teil V: Die Bemessungsgrundlagen 155
Abschnitt 1: Entgelt und Ersatzwerte als Bemessungsgrundlagen 157
Abschnitt 2: Das Entgelt als Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen 159
Kapitel 1: Begriff und Umfang des Entgelts 159
Kapitel 2: Die Entgeltermittlung bei den Sonderformen der Leistung „Tausch“ und „tauschähnlicher Umsatz“ 162
Kapitel 3: Die Entgeltermittlung bei einer Geschäftsveräußerung im ganzen 163

Abschnitt 3: Die Ersatzwerte als Bemessungsgrundlagen bei anderen bestimmten Umsätzen 165
Kapitel 1: Die Bemessungsgrundlagen beim Eigenverbrauch 165
A. Gemeiner Wert oder Teilwert als Bemessungsgrundlage beim Gegenstands-Eigenverbrauch (Gegenstandsentnahme) 166
B. Die „entstandenen Kosten" als Bemessungsgrundlage beim Leistungs-Eigenverbrauch (Leistungsentnahme) 167
C. Die Aufwendungen als Bemessungsgrundlage beim Aufwendungs-Eigenverbrauch 168
Kapitel 2: Die Bemessungsgrundlagen beim Gesellschafterverbrauch 169
Kapitel 3: Die Bemessungsgrundlagen im Rahmen der Arbeitnehmerversorgung 170
Kapitel 4: Die Mindestbemessungsgrundlage 171
Abschnitt 4: Änderungen der Bemessungsgrundlagen 172

Teil VI: Der Tarif 175
Abschnitt 1: Die Steuersätze 177
Abschnitt 2: Der allgemeine Steuersatz 178
Abschnitt 3: Der ermäßigte Steuersatz 179
Kapitel 1: Der ermäßigte Steuersatz bei der Lieferung, dem Eigenverbrauch und der Einfuhr bestimmter Gegenstände sowie deren Vermietung 179
Kapitel 2: Der ermäßigte Steuersatz bei bestimmten Umsätzen der Zahntechniker und Zahnärzte 180
Kapitel 3: Der ermäßigte Steuersatz bei sonstigen Umsätzen 181

Teil VII: Der Vorsteuerabzug 183
Abschnitt 1: Das Prinzip des Vorsteuerabzugs 185
Abschnitt 2: Subjektive und objektive Kriterien des Vorsteuerabzugs 186
Kapitel 1: Der abzugsberechtigte Personenkreis 186
Kapitel 2: Der Umfang der abziehbaren Vorsteuern 187
A. Die abziehbare Umsatzsteuer 187
I. Steuerausweis in der Rechnung 188
II. Vorleistung durch Unternehmer 189
III. Verwendung der Vorleistung für das Unternehmen des Abzugsberechtigten 190
IV. Vorsteuerbeträge aus fiktiven Bemessungsgrundlagen 191
B. Die abziehbare Einfuhrumsatzsteuer 191
I. Die abziehbare Einfuhrumsatzsteuer bei der Einfuhr in das Erhebungsgebiet 192
II. Die abziehbare Einfuhrumsatzsteuer bei der Verwendung für die in §1 Abs. 3 UStG bezeichneten Umsätze 193
III. Der Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei bestimmten Einfuhranschlußlieferungen 194

a) Die Abzugsberechtigung bei Einfuhren durch nicht im Erhebungsgebiet ansässige Unternehmer 194
b) Die Abzugsberechtigung bei Ordergeschäften 195
Kapitel 3: Der Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs 195
A. Die Anwendung des Soll-Prinzips beim Abzug der Umsatzsteuer 196
B. Die Anwendung des Ist-Prinzips beim Abzug der Umsatzsteuer aus Anzahlungen 197
Kapitel 4: Die Vorsteuer-Vergütung an nicht im Erhebungsgebiet ansässige Unternehmer 197
Kapitel 5: Vorsteuer-Durchschnittsätze 198
Kapitel 6: Vereinfachungsregelungen beim Vorsteuerabzug 199

Abschnitt 3: Der Ausschluß vom Vorsteuerabzug 201
Kapitel 1: Ausnahmen vom Ausschluß des Vorsteuerabzugs 202
Kapitel 2: Der totale Ausschluß vom Vorsteuerabzug 202
Kapitel 3: Der partielle Ausschluß vom Vorsteuerabzug 203
A. Die Methode der wirtschaftlichen Zuordnung 204
B. Die Umschlüssel-Methode 205
C. Die Aufteilung des Unternehmens für Zwecke der Vorsteuerermittlung 206

Abschnitt 4: Die Vorsteuerabzugsmöglichkeit kraft Option 207

Abschnitt 5: Die Berichtigung des Vorsteuerabzugs infolge Nutzungsänderung von Anlagegütern 210

Teil VIII: Rechnungslegung und Besteuerungsverfahren 213

Abschnitt 1: Die Aufzeichnungspflichten 215
Kapitel 1: Die Aufzeichnungspflichten im Rahmen der Regelbesteuerung 215
Kapitel 2: Die Aufzeichnungspflichten in anderen Fällen 217

Abschnitt 2: Steuerberechnung und Besteuerungszeitraum 218

Abschnitt 3: Das Besteuerungsverfahren 220
Kapitel 1: Voranmeldung und Vorauszahlung 220
Kapitel 2: Jahressteuererklärung und Steuerfestsetzung 221
Kapitel 3: Abzugsverfahren 221

Teil IX: Ausgewählte Sonderregelungen 223

Abschnitt 1: Die Bedeutung von Sonderregelungen 225

Abschnitt 2: Die Besteuerung der Kleinunternehmer 225
Abschnitt 3: Die Besteuerung von Reiseleistungen 226
Abschnitt 4: Die umsatzsteuerlichen Berlinförderungsmaßnahmen 228
Literaturverzeichnis 231
Sachregister 243

Anhang: Neuere Entwicklungen des Umsatzsteuerrechts 249