

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	12
Literaturhinweise	14
I. Leistungsaustausch	15
Fall 1: Entgeltliche Betriebsaufgabe	16
Fall 2: Leistungen an Arbeitnehmer	19
Fall 3: Erbfolge und Erbauseinandersetzung	21
II. Schadensersatz	23
Schaubild Nr. 1	24
Fall 4: Abgrenzung zwischen vertraglichem Leistungsverzicht und Schadensersatz	24
Fall 5: Echter und unechter Schadensersatz	26
Fall 6: Vertragsstrafe und Leistungsaustausch	29
III. Eigenverbrauch	31
Fall 7: Eigenverbrauch, Gebäudeerrichtung für eheliche Gütergemeinschaft	31
Fall 8: Sonstige Leistung als Eigenverbrauch	34
IV. Lieferung und sonstige Leistung	36
Schaubild Nr. 2	37
Fall 9: Begriff und Verschaffung von Verfügungsmacht	38
Fall 10: Errichtung eines Gebäudes und wirtschaftliches Eigentum	41
Fall 11: Lieferung oder sonstige Leistung, Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	44
Fall 12: Differenzbesteuerung bei Kraftfahrzeughändlern	47
Fall 13: Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 7 und 8 UStG); Reihengeschäft	49
Schaubild Nr. 3	51

Fall 14: Ort der sonstigen Leistung: Vermietung von Beförderungsmitteln	52
Fall 15: Ort der sonstigen Leistung: Beratungsleistung	54
Fall 16: Ort der sonstigen Leistung und unzutreffender Steuerausweis	55
Fall 17: Sonderfall der Leistung nach § 3 Abs. 10 UStG	57
V. Leistungen im Zusammenhang mit Gesellschaften	59
Fall 18: Überlassung von Patenten	59
Fall 19: Überlassung von Räumlichkeiten und Einrichtungsgegenständen	61
Fall 20: Kfz-Überlassung an Gesellschafter	63
Fall 21: Private Nutzung eines Betriebs-Pkw durch Gesellschafter	64
Fall 22: Nutzungsüberlassung Motorflugzeug	66
Fall 23: Nutzungsüberlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH laut Anstellungsvertrag	68
VI. Unternehmerbegriff	70
Schaubild Nr. 4	71
Fall 24: Leistungsaustausch zwischen einer Arbeitsgemeinschaft und ihren Mitgliedern	72
VII. Steuerbefreiungen	74
Schaubild Nr. 5	75
Fall 25: Grundstücksvermietung	76
Fall 26: Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen	77
Fall 27: Steuerbefreiung von Vermittlungsleistungen	79
Fall 28: Steuerbefreiung von Hilfsgeschäften	80
VIII. Bemessungsgrundlage	81
Schaubild Nr. 6	82
Fall 29: Umfang des Entgelts beim Finanzierungskauf	83
Fall 30: Verdeckter Preisnachlaß	85
Schaubild Nr. 7	87
Fall 31: Geschäftsveräußerung im Ganzen	88
Fall 32: Vermittlungsleistung	90
Fall 33: Änderung der Bemessungsgrundlage	93

IX. Entstehung der Steuerschuld; Steuerschuldner	96
Schaubild Nr. 8.....	97
Fall 34: Entstehung der Steuerschuld.....	98
X. Mindest-Istversteuerung	101
Fall 35: Entstehung der Steuerschuld bei Mindest-Istversteuerung	102
XI. Abzugsverfahren	106
Fall 36: Abzugsverfahren (Grundfall).....	108
Fall 37: Abzugsverfahren (Nullregelung).....	109
Fall 38: Abzugsverfahren (tauschähnlicher Umsatz)	110
Fall 39: Abzugsverfahren (Werklieferung).....	111
Fall 40: Abzugsverfahren (tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe).....	112
XII. Ausstellung von Rechnungen	115
Fall 41: Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug	116
Fall 42: Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften.....	121
Fall 43: Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Konkurseröffnung	124
Fall 44: Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung.....	129
Fall 45: Verdeckter Preisnachlaß und überhöhter Steuerausweis	131
Fall 46: Unberechtigter Steuerausweis in einer Rechnung	133
Fall 47: Gutschrift und § 14 Abs. 3 UStG.....	135
XIII. Vorsteuerabzug	137
Schaubild Nr. 9.....	138
Schaubild Nr. 10	138
Fall 48: Berechtigung zum Vorsteuerabzug	139
Fall 49: Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter.....	144
Fall 50: Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft	148
Fall 51: Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden.....	154
Fall 52: Vorsteuerabzug aus Reisekosten.....	157
Fall 53: Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer.....	162

Fall 54: Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer im Reihengeschäft	164
Fall 55: Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs	165
Fall 56: Aufteilung von Vorsteuerbeträgen und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15 a UStG	169
Fall 57: Vorsteueraufteilung	173
Fall 58: Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen	178
XIV. Vergütungsverfahren	181
Fall 59: Vergütungsverfahren/Abzugsverfahren	182
XV. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	184
1. Grundzüge	184
2. Durchführung der Berichtigung	185
3. Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen	186
4. Das Verhältnis von § 15a zu § 4 Nr. 28 UStG	186
5. Vereinfachungsvorschriften	187
Fall 60: Vorsteuerberichtigung (Grundfall)	187
Fall 61: Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum	189
Fall 62: Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden	190
Fall 63: Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden	192
Fall 64: Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen	193
Fall 65: Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung	195
Fall 66: Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen	196
Fall 67: Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft	198
Fall 68: Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung	201
Fall 69: Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung	204
Fall 70: Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken	205
Fall 71: Vorsteuerberichtigung bei Änderung des Aufteilungsschlüssels	210
Fall 72: Vorsteuerberichtigung nach Entnahme	214
Fall 73: Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften .	217
Fall 74: Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG	220

XVI. Besteuerung der Kleinunternehmer nach § 19 UStG	221
Schaubild Nr. 11	222
Umsatz i. S. des § 19 Abs. 1 UStG	222
Fall 75: Besteuerung der Kleinunternehmer nach § 19 UStG	223
Fall 76: Unternehmer mit niedrigem Gesamtumsatz und Gesamtrechtsnachfolge – Übergang zur Regelbesteuerung	227
XVII. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	233
Fall 77: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	234
XVIII. Innerdeutscher Waren- und Dienstleistungsverkehr	238
Fall 78: Leistungsort, § 26 a Nr. 2 (Grundfall)	238
Fall 79: Leistungsort, § 26 a Nr. 2 (grenzüberschreitende Warenbeförderung)	239
Fall 80: Leistungsort, § 26 a Nr. 2 (grenzüberschreitende Warenbeförderung, § 4 Nr. 3 a UStG, § 19 Abs. 1 Nr. 1 UStDV)	240
Fall 81: Leistungsort, § 26 a Nr. 3	241
Fall 82: Innerdeutscher Warenverkehr (DDR-Umsatzsteuer, Vorsteuer, Kürzungsanspruch) ..	242
Stichwortverzeichnis	247