

**Inhaltsverzeichnis**

	Seite	Text- ziffer (Tz)
Vorwort .....	V	
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII	
<b>A. Einführung</b> .....	<b>1</b>	
<b>I. Finanzwirtschaftliche Betrachtung</b> .....	<b>1</b>	
1. Gesetzgebungshoheit .....	1	1
2. Ertragshoheit .....	1	3
3. Verwaltungshoheit .....	1	4
<b>II. Der Charakter der Umsatzsteuer</b> .....	<b>2</b>	<b>5</b>
1. Die Umsatzsteuer als Verkehrsteuer .....	2	6
2. Die Umsatzsteuer als Verbrauchsteuer .....	2	7
3. Die Umsatzsteuer als indirekte Steuer .....	2	8
4. Die Umsatzsteuer als Allphasensteuer .....	3	9
5. Die Umsatzsteuer als nichtkumulative, wettbewerbsneutrale „Mehrwertsteuer“ .....	3	10
<b>III. Die Wirkungsweise der Umsatzsteuer</b> .....	<b>3</b>	<b>12</b>
<b>IV. Der Aufbau des Umsatzsteuergesetzes</b> .....	<b>4</b>	<b>13</b>
1. Steuerbarkeit .....	5	14
2. Steuerpflicht .....	5	15
3. Bemessungsgrundlage .....	5	16
4. Steuersatz .....	5	17
5. Steuerschuld .....	5	18
6. Vorsteuerabzug .....	5	19
7. Verfahrensregelungen .....	6	20
<b>B. Steuerbare Umsätze</b> .....	<b>6</b>	
<b>I. Überblick</b> .....	<b>6</b>	<b>21</b>
<b>II. Die Leistungsumsätze</b> .....	<b>7</b>	

1. Lieferungen und sonstige Leistungen .....	7
a) Vorbemerkungen .....	7
b) Lieferungen .....	8
aa) Begriff der Lieferung .....	8
bb) Gegenstand der Lieferung .....	9
cc) Beteiligte Personen .....	9
c) Sonstige Leistungen .....	10
d) Leistungsumfang .....	11
e) Teilleistungen .....	12
f) Bedeutung des Auftretens .....	13
2. Der Unternehmer .....	15
a) Die Person des Unternehmers .....	16
b) Selbständigkeit .....	16
aa) Selbständigkeit natürlicher Personen .....	16
bb) Selbständigkeit juristischer Personen .....	17
c) Nachhaltigkeit .....	18
d) Einnahmeerzielungsabsicht .....	18
3. Der Rahmen des Unternehmens .....	18
a) Die unternehmerische Sphäre .....	19
b) Die außerunternehmerische Sphäre .....	19
4. Der Geltungsbereich des Gesetzes .....	20
a) Definition des Erhebungsgebietes .....	20
b) Ort der Lieferung .....	21
aa) Grundregel des § 3 Abs. 6 UStG .....	21
bb) Sonderregel des § 3 Abs. 7 UStG .....	22
cc) Ausnahmeregel des § 3 Abs. 8 UStG .....	23
c) Ort der sonstigen Leistung .....	25
aa) Unternehmersitzort .....	26
bb) Belegenheitsort eines Grundstücks .....	26
cc) Beförderungsort .....	26
dd) Tätigkeitsort .....	27
ee) Sitzort des Leistungsempfängers .....	27
ff) Sonderregelung des § 1 UStDV .....	28
d) Ausnahmeregelungen .....	30
5. Das Entgelt .....	31
a) Wesen des Entgelts .....	31
b) Schadensersatz als Entgelt .....	32
c) Zinsen und andere Entgeltzuschläge .....	33
d) Mitgliederbeiträge .....	34
e) Gewinnanteile .....	34
f) Sachzuwendungen an Arbeitnehmer .....	35
6. Sonderprobleme .....	36
a) Reihengeschäft .....	36

Tz		Seite	Tz
26	b) Werklieferung, Werkleistung .....	37	136
	c) Leistungsbeistellung .....	38	140
	d) Gehaltslieferung (Sonderfall der Lieferung) .....	39	143
30	e) Umtauschgewerbe (Sonderfall der Leistung) .....	40	144
32	f) Rücklieferung, Rückgabe, Umtausch .....	40	145
33			
34	III. Der Eigenverbrauch .....	42	
41	1. Vorbemerkungen .....	42	148
45	2. Eigenverbrauch durch Entnahme von Gegenständen .....	43	154
49	3. Eigenverbrauch durch Entnahme sonstiger Leistungen .....	45	158
56	4. Eigenverbrauch durch Tätigkeit nichtabzugsfähiger Betriebsausgaben .....	46	160
59			
62	IV. Unentgeltliche Leistungen an Gesellschafter .....	47	163
62	V. Die Einfuhr .....	47	166
64			
68	C. Steuerbefreiungen .....	48	
69			
70	I. Vorbemerkungen .....	48	170
71	II. Die Steuerbefreiungen im einzelnen .....	49	
76	1. Ausfuhrlieferungen .....	49	171
80	2. Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr .....	54	186
86	3. Leistungen an die Seeschifffahrt und die Luftfahrt .....	54	187
87	4. Grenzüberschreitende Beförderungen und andere Leistungen für Gegenstände der Einfuhr, Ausfuhr und Durchfuhr .....	54	188
90			
95	5. Vermittlungsleistungen .....	55	189
101	6. Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr .....	55	190
102	7. Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen .....	57	198
103	8. Vermietungs- und Verpachtungsumsätze .....	58	200
104	9. Umsätze von gebrauchten Anlagegütern .....	59	205
105	10. Sonstige Befreiungsvorschriften .....	60	208
107	11. Befreiungen bei der Einfuhr .....	60	209
110	III. Verzicht auf Steuerbefreiungen .....	60	210
112			
116	D. Die Bemessungsgrundlage .....	62	
119	I. Bemessungsgrundlage für die Leistungsumsätze .....	62	
123	1. Der Entgeltbegriff .....	62	215
127	2. Zuschüsse .....	63	218
128	3. Durchlaufende Posten .....	64	221
131	4. Entgeltzuschläge und Entgeltminderungen .....	65	224
	5. Entgelt bei Tauschumsätzen .....	66	227
133			

	Seite
6. Entgelt bei Personenbeförderungen im Gelegenheitsverkehr .....	66
II. Bemessungsgrundlagen beim Eigenverbrauch .....	67
1. Gegenstandsentnahme .....	67
2. Leistungsentnahme .....	67
3. Tätigkeit nichtabzugsfähiger Betriebsausgaben .....	68
III. Bemessungsgrundlagen bei Leistungen an Gesellschafter .....	69
IV. Bemessungsgrundlagen für Leistungen an Arbeitnehmer .....	69
V. Mindestbemessungsgrundlagen .....	70
VI. Bemessungsgrundlagen bei der Geschäftsveräußerung .....	71
1. Ermittlung der Gegenleistung .....	72
2. Aufteilung des Gesamtentgelts auf die übertragenen Besitzposten .....	72
3. Beachtung der Befreiungsvorschriften .....	73
VII. Bemessungsgrundlagen bei der Einfuhr .....	75
<i>E. Der Steuersatz</i> .....	75
<i>F. Die Steuerschuld</i> .....	76
I. Entstehung der Steuerschuld .....	76
1. Die Sollversteuerung (Versteuerung nach vereinbarten Entgelten) .....	76
2. Die Istversteuerung (Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten) .....	77
3. Die Mindest-Istversteuerung .....	78
4. Die Mindest-Sollversteuerung .....	79
5. Entstehung der Umsatzsteuer beim Eigenverbrauch .....	80
6. Entstehung der Einfuhrumsatzsteuer .....	80
II. Schuldner der Umsatzsteuer .....	80
III. Besonderes Steuerschuldverhältnis .....	80
IV. Berichtigung der Umsatzsteuer .....	81
<i>G. Der Vorsteuerabzug</i> .....	82
I. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	82
1. Persönliche Voraussetzungen .....	82
2. Sachliche Voraussetzungen .....	82
a) Von anderen Unternehmern .....	82
b) Gesondert in Rechnung gestellt .....	82
c) Für Leistungen an das Unternehmen .....	84
3. Zeitliche Voraussetzungen .....	85

Tz		Seite	Tz
	II. Voraussetzungen für den Abzug der Einfuhrumsatzsteuer . . .	85	291
230	III. Ausschluß des Vorsteuerabzugs . . . . .	86	293
231			
232	IV. Vorsteueraufteilung . . . . .	90	303
234	V. Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .	93	
236	1. Vorbemerkungen . . . . .	93	315
237	2. Änderung der Verhältnisse . . . . .	94	319
	3. Berichtigungszeitraum . . . . .	94	321
239	4. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	95	324
242	5. Verfahrensweise der Vorsteuerberichtigung . . . . .	96	325
247	6. Vereinfachungsregelungen . . . . .	98	327
248	H. Verfahrensregelungen . . . . .	100	
251	I. Das Besteuerungsverfahren . . . . .	100	329
252	II. Das Steuerabzugsverfahren . . . . .	102	335
254	III. Vergütung der Vorsteuern an nicht im Erhebungsgebiet ansässige Unternehmer . . . . .	103	338
255	IV. Die Besteuerung der Kleinunternehmer . . . . .	104	341
257	V. Aufzeichnungsvorschriften . . . . .	105	347
	VI. Die Besteuerung nach Durchschnittssätzen . . . . .	107	349
258	VII. Die Besteuerung von Reiseleistungen . . . . .	108	351
261	VIII. Innerdeutscher Waren- und Dienstleistungsverkehr . . . . .	109	358
263	1. Warenlieferungen in die DDR . . . . .	110	359
267	2. Warenbezüge aus der DDR . . . . .	110	360
268	3. Austausch von Dienstleistungen mit der DDR . . . . .	111	361
269	IX. Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund internationaler Verträge . . . . .	111	362
270			
271	X. Umsatzsteuervergünstigungen nach dem Berlinförderungsgesetz . . . . .	111	363
274	1. Kürzungsansprüche der Berliner Unternehmer . . . . .	111	364
279	2. Kürzungsansprüche für Innenumsätze . . . . .	111	365
	3. Kürzungsansprüche westdeutscher Unternehmer . . . . .	112	367
280	4. Besonderer Kürzungsanspruch für Berliner Unternehmer . . . . .	112	368
281	Stichwortverzeichnis . . . . .	113	
282			
283			
288			
289			