

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Einführung	19
1.1 Allgemeines	19
1.1.1 Geschichtliches	19
1.1.2 Ausblick auf den europäischen Binnenmarkt	20
1.1.3 Wesen der Umsatzsteuer	22
1.1.4 Gesetzgebung, Steuerhoheit und Verwaltung	22
1.1.5 Grundlagen der Umsatzbesteuerung	23
1.1.6 Anwendung des Gesetzes	23
1.1.6.1 Allgemeines	23
1.1.6.2 Die Bedeutung des EG-Rechts für die Auslegung und Anwendung des nationalen Umsatzsteuerrechts	24
1.1.7 Örtliche Zuständigkeit	25
1.2 System der Umsatzsteuer	26
1.2.1 Allgemeines	26
1.2.2 System der Umsatzsteuer	26
1.2.3 Wirkungsweise der Umsatzsteuer	27
2 Steuergegenstand	30
2.1 Steuerbare Umsätze	30
2.1.1 Übersicht	30
2.1.2 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	31
2.2 Leistung, Leistungsaustausch	32
2.2.1 Leistungen	32
2.2.1.1 Leistungsbegriff	33
2.2.1.2 Einheitliche Leistung oder Mehrheit selbständiger Leistungen	33
2.2.1.3 Haupt- und Nebenleistung	36
2.2.2 Grundlagen einer Leistung	36
2.2.3 Leistungsaustausch	39
2.2.3.1 Allgemeines	39
2.2.3.2 Einzelfälle der Rechtsprechung und Verwaltungsübung	42
2.2.4 Erbschaft, Erbauseinandersetzung	45
2.2.5 Innenumsätze	46
2.2.6 Schadensersatzleistungen	46
2.2.6.1 Allgemeines	46
2.2.6.2 Echter Schadensersatz	47
2.2.6.3 Unechter Schadensersatz	49
2.2.7 Mitgliederbeiträge	51
2.2.8 Gesellschaftliche Leistungen	53
2.2.9 Unentgeltliche Leistungen	54
2.2.9.1 Allgemeines	54
2.2.9.2 Unentgeltliche Leistungen aufgrund eines Dienstverhältnisses	56
2.3 Lieferung	59
2.3.1 Begriff	59
2.3.2 Gegenstand der Lieferung	59
2.3.3 Sonderfall der Lieferung	60

2.3.4	Verschaffung der Verfügungsmacht	61
2.3.4.1	Allgemeines	61
2.3.4.2	Kommission	63
2.3.4.3	Lieferung unter Eigentumsvorbehalt	64
2.3.4.4	Leasingverträge	64
2.3.4.5	Mietkaufverträge	65
2.3.4.6	Zwangsversteigerung	65
2.3.4.7	Sicherungsübereignung	66
2.3.4.8	Verpfändung	67
2.3.4.9	Lieferung des Bestellers an den Grundstückseigentümer beim Bauen auf fremdem Boden	67
2.3.5	Ausführungsarten der Lieferung	72
2.3.6	Lieferung im Reihengeschäft	72
2.3.7	Ort der Lieferung	74
2.3.7.1	Allgemeines	74
2.3.7.2	Anwendungsbereich des § 3 Abs. 6 UStG	75
2.3.7.3	Anwendungsbereich des § 3 Abs. 7 UStG	75
2.3.7.4	Anwendungsbereich des § 3 Abs. 8 UStG	79
2.3.7.5	Ort der Lieferung beim Reihengeschäft	81
2.3.7.6	Umsätze in Zollfreigebieten	82
2.4	Sonstige Leistung	85
2.4.1	Begriff	85
2.4.2	Gleichstellung von Besorgungsleistungen (§ 3 Abs. 11 UStG)	87
2.4.3	Ort der sonstigen Leistung	88
2.4.3.1	Allgemeines	88
2.4.3.2	Die grundsätzliche Regelung des § 3 a Abs. 1 UStG	89
2.4.3.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	91
2.4.3.4	Beförderungsleistungen	93
2.4.3.5	Bestimmte sonstige Leistungen des § 3 a Abs. 2 Nr. 3 UStG	95
2.4.3.6	Bestimmte sonstige Leistungen i. S. des § 3 a Abs. 4 UStG	97
2.4.3.6.1	Allgemeines	97
2.4.3.6.2	Die einzelnen sonstigen Leistungen des § 3 a Abs. 4 UStG	98
2.4.3.7	Sonstige Leistungen durch Unternehmer, die in Gebieten außerhalb der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft ansässig sind	103
2.5	Werklieferung, Werkleistung	104
2.5.1	Begriff	104
2.5.2	Hauptstoff, Nebenstoff	106
2.5.3	Beschaffung des Hauptstoffs	107
2.5.4	Sonderfall der Leistung	109
2.5.5	Ort der Werklieferung und Werkleistung	110
2.6	Tausch, tauschähnliche Umsätze	111
2.7	Sonderfälle	112
2.7.1	Umtausch	112
2.7.2	Rückgängigmachung einer Lieferung	113
2.8	Unternehmer	115
2.8.1	Allgemeines	115
2.8.2	Selbständigkeit	116
2.8.2.1	Allgemeines	116
2.8.2.2	Nichtselbständigkeit einzelner natürlicher Personen	117

2.8.2.3	Nichtselbständigkeit von Zusammenschlüssen natürlicher Personen	120
2.8.2.4	Nichtselbständigkeit juristischer Personen	121
2.8.2.4.1	Die Eingliederungsvoraussetzungen	121
2.8.2.4.2	Besonderheiten der grenzüberschreitenden Organschaft	124
2.8.3	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	127
2.8.4	Unternehmereigenschaft des Erben	132
2.8.5	Unternehmereigenschaft von Gesellschaftern	133
2.8.6	Unternehmerzusammenschlüsse	133
2.8.7	Unternehmereigenschaft von Vereinen, Forschungsbetrieben und sonstigen Einrichtungen	134
2.8.8	Ladengemeinschaften	135
2.8.9	Handeln im eigenen oder im fremden Namen	136
2.8.9.1	Allgemeines	136
2.8.9.2	Vermittlung oder Eigenhandel beim Verkauf von gebrauchten Kraftfahrzeugen	138
2.8.10	Mehrstufiges Handeln im fremden Namen	140
2.8.11	Grundsatz des eigenen Ladens	141
2.8.12	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	141
2.8.12.1	Allgemeines	141
2.8.12.2	Betriebe gewerblicher Art	144
2.8.12.3	Hoheitsbetriebe und Betriebe in privatrechtlicher Form	147
2.9	Unternehmen	148
2.9.1	Allgemeines	148
2.9.2	Folgen der Unternehmenseinheit	149
2.9.3	Rahmen des Unternehmens	150
2.10	Das Inland als Geltungsbereich	153
2.11	Innerdeutscher Waren- und Dienstleistungsverkehr	155
2.11.1	Allgemeines	155
2.11.2	Die Sonderregelungen nach der Allgemeinen Verwaltungsvorschrift zu § 26 Abs. 4 UStG a. F. vom 18. 7. 1984	158
2.11.3	Übergangsregelung für Umsatzsteuerkürzungsansprüche bei Warenbezügen aus der DDR einschließlich Berlin (Ost)	162
2.12	Eigenverbrauch und unentgeltliche Leistungen von Personenvereinigungen an ihre Mitglieder	163
2.12.1	Allgemeines	163
2.12.2	Entnahme von Gegenständen und von sonstigen Leistungen	165
2.12.2.1	Allgemeines	165
2.12.2.2	Zwecke außerhalb des Unternehmens	167
2.12.2.3	Gegenstand des Eigenverbrauchs i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a UStG	169
2.12.2.4	Gegenstand des Eigenverbrauchs i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b UStG	171
2.12.2.5	Ort des Eigenverbrauchs	173
2.12.2.6	Umfang der Steuerpflicht	174
2.12.3	Gegenstand des Eigenverbrauchs i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. c UStG	175
2.12.3.1	Allgemeines	175
2.12.3.2	Der Gegenstand des Eigenverbrauchs i. S. des § 1 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. c UStG	176
2.12.4	Unentgeltliche Leistungen von Personenvereinigungen an ihre Mitglieder oder diesen nahestehende Personen	180

2.12.4.1	Allgemeines	180
2.12.4.2	Besteuerungs Voraussetzungen	181
2.13	Geschäftsveräußerungen im ganzen	183
2.13.1	Allgemeines	183
2.13.2	Veräußerung eines Geschäfts im ganzen	184
2.13.3	Nichtsteuerbare Übertragungen	186
2.13.4	Steuerbare Übertragungen	189
2.13.5	Steuerbefreiungen, Steuerpflicht	192
3	Steuerbefreiungen	193
3.1	Allgemeines	193
3.2	Die einzelnen Befreiungstatbestände	194
3.2.1	Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1 UStG)	194
3.2.1.1	Allgemeines	194
3.2.1.2	Ausfuhrlieferungen	195
3.2.1.3	Ausländischer Abnehmer	199
3.2.1.4	Ausfuhrnachweis	200
3.2.1.5	Buchnachweis	202
3.2.1.6	Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln (§ 6 Abs. 3 UStG)	203
3.2.1.7	Sonderregelungen für Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen innergemeinschaftlichen Reiseverkehr (§§ 14, 15 UStDV)	205
3.2.1.8	Sonderregelung für den kommerziellen innergemeinschaftlichen Reiseverkehr (§ 16 UStDV)	207
3.2.1.9	Sonderregelung für Ausfuhr im außergemeinschaftlichen Reiseverkehr (§ 17 UStDV)	208
3.2.2	Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr.1 UStG)	208
3.2.3	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt (§ 4 Nr. 2 UStG)	212
3.2.3.1	Allgemeines	212
3.2.3.2	Umsätze für die Seeschifffahrt	212
3.2.3.3	Umsätze für die Luftfahrt	215
3.2.3.4	Buchnachweis	216
3.2.4	Grenzüberschreitende Beförderungen und Leistungen bei der Ausfuhr, Durchfuhr und Einfuhr (§ 4 Nr. 3 UStG)	216
3.2.4.1	Grenzüberschreitende Beförderungen	216
3.2.4.2	Sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr, Ausfuhr oder Durchfuhr beziehen	219
3.2.4.3	Ausnahmen von der Steuerbefreiung	221
3.2.4.4	Buchnachweis	222
3.2.5	Offshore-Steuerabkommen, NATO-Truppenstatut, NATO-Hauptquartiere	222
3.2.5.1	Allgemeines	222
3.2.5.2	Offshore-Steuerabkommen	222
3.2.5.3	NATO-Truppenstatut	223
3.2.5.4	NATO-Hauptquartiere	225
3.2.5.5	Nachweis der Voraussetzungen (§ 73 UStDV)	225
3.2.6	Lieferungen von Gold an Zentralbanken (§ 4 Nr. 4 UStG)	226
3.2.7	Vermittlung von Umsätzen (§ 4 Nr. 5 UStG)	226
3.2.8	Leistungen im Sinne des § 4 Nr. 6 UStG	228
3.2.9	Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr (§ 4 Nr. 8 UStG)	230
3.2.10	Die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallenden Umsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	236

3.2.11	Anderweitig besteuerte Umsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. b UStG)	237
3.2.12	Versicherungsleistungen (§ 4 Nr. 10 UStG)	238
3.2.13	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler (§ 4 Nr. 11 UStG)	239
3.2.14	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken usw. (§ 4 Nr. 12 UStG)	240
3.2.14.1	Allgemeines	240
3.2.14.2	Vermietung und Verpachtung	241
3.2.14.3	Ausschluß der Befreiung für bestimmte kurzfristige Vermietungen	246
3.2.14.4	Kaufanwartschaftsverhältnisse	247
3.2.14.5	Dingliche Nutzungsrechte an Grundstücken	248
3.2.15	Gemeinschaften der Wohnungseigentümer (§ 4 Nr. 13 UStG)	248
3.2.16	Leistungen der Ärzte und sonstigen Heilberufe (§ 4 Nr. 14 UStG)	249
3.2.17	Träger der Sozialversicherung, Träger der Sozialhilfe und Versorgungsdienststellen (§ 4 Nr. 15 UStG)	252
3.2.18	Krankenhäuser, Altenheime und Pflegeheime (§ 4 Nr. 16 UStG)	253
3.2.19	Lieferungen von menschlichen Organen usw., Krankenbeförderungen (§ 4 Nr. 17 UStG)	255
3.2.20	Freie Wohlfahrtspflege (§ 4 Nr. 18 UStG)	256
3.2.21	Blinde und Blindenwerkstätten (§ 4 Nr. 19 UStG)	258
3.2.22	Theater, Orchester, Museen usw. (§ 4 Nr. 20 UStG)	259
3.2.23	Leistungen privater Schulen (§ 4 Nr. 21 UStG)	261
3.2.24	Vorträge, Kurse und andere Veranstaltungen (§ 4 Nr. 22 UStG)	263
3.2.25	Beherbergung, Beköstigung und übliche Naturalleistungen zu Erziehungs-, Ausbildungs- oder Fortbildungszwecken oder für Zwecke der Säuglingspflege (§ 4 Nr. 23 UStG)	264
3.2.26	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerks (§ 4 Nr. 24 UStG)	265
3.2.27	Lehrgänge, Freizeiten, Zeltlager usw. (§ 4 Nr. 25 UStG)	266
3.2.28	Ehrenamtliche Tätigkeit (§ 4 Nr. 26 UStG)	267
3.2.29	Steuerfreie Personalgestellung (§ 4 Nr. 27 UStG)	268
3.2.30	Steuerbefreiung aus systematischen Gründen (§ 4 Nr. 28 UStG)	269
3.3	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	271
3.3.1	Allgemeines	271
3.3.2	Voraussetzungen des Verzichts	272
3.3.2.1	Teilverzicht bei einheitlichem Umsatz	273
3.3.2.2	Ausschluß des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG	274
3.3.2.3	Zwischenvermietung und Gestaltungsmissbrauch bei Wohngrundstücken	275
3.3.3	Folgen des Verzichts	277
3.4	Steuervergütung nach § 4 a UStG	277
3.4.1	Allgemeines	277
3.4.2	Voraussetzungen für die Umsatzsteuervergütung	278
4	Steuersätze	281
4.1	Allgemeiner Steuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG)	281
4.2	Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 UStG)	281
4.2.1	Allgemeines	281
4.2.2	Lieferung, Eigenverbrauch und Einfuhr der in der Anlage zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG bezeichneten Gegenstände	282

4.2.2.1	Lieferung von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle	291
4.2.3	Vermietung der in der Anlage bezeichneten Gegenstände (§ 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	294
4.2.4	Aufzucht und Halten von Vieh (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	294
4.2.5	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. und Personalgestellungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)	295
4.2.6	Prothetikleistungen der Zahnärzte und die Leistungen der Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	296
4.2.7	Leistungen im Sinne des § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG	297
4.2.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG)	302
4.2.9	Schwimm- und Heilbäder (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	305
4.2.10	Personenbeförderungsverkehr und Fährverkehr (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG)	307
4.2.10.1	Begriff der Personenbeförderung	307
4.2.10.2	Begünstigte Verkehrsarten	308
4.2.10.3	Begünstigte Beförderungstrecken	310
4.2.11	Gestellung von Arbeitskräften an die gesetzlichen Träger der Sozialversicherung (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG)	311
5	Bemessungsgrundlagen	312
5.1	Allgemeines	312
5.2	Bemessungsgrundlage des Entgelts	313
5.2.1	Begriff	313
5.2.2	Entgeltformen	314
5.2.3	Art der Leistung und Entgelt	315
5.2.4	Umfang des Entgelts	316
5.2.4.1	Allgemeines, Einzelfälle	316
5.2.4.2	Zuschüsse	319
5.2.4.2.1	Der Zuschuß als Entgelt eines Dritten (§ 10 Abs. 1 Satz 3 UStG)	319
5.2.4.2.2	Der Zuschuß als Entgelt für eine Leistung des Zuschußempfängers an den Zuschußgeber	321
5.2.4.2.3	Der nichtsteuerbare Zuschuß	321
5.2.4.2.4	Der Zuschuß als Entgeltsminderung	322
5.2.5	Durchlaufende Posten	323
5.2.6	Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen	324
5.3	Bemessungsgrundlage des gemeinen Werts der Gegenleistung	326
5.4	Bemessungsgrundlagen für den Eigenverbrauch	328
5.4.1	Allgemeines	328
5.4.2	Entnahme von Gegenständen	329
5.4.3	Sonstige Leistungen für außerunternehmerische Zwecke	332
5.4.4	Nicht abzugsfähige Sachaufwendungen i. S. des § 4 Abs. 5 Nrn. 1 bis 7 und Abs. 7 oder § 12 Nr. 1 EStG	336
5.5	Die Bemessungsgrundlagen des Einkaufspreises, der Selbstkosten und der Kosten in anderen Fällen	337
5.5.1	Leistungen ohne besonders berechnetes Entgelt an Arbeitnehmer	337

5.5.2	Unentgeltliche Leistungen von Vereinigungen an ihre Mitglieder oder diesen nahestehende Personen	340
5.5.3	Die Mindestbemessungsgrundlage	341
5.6	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG)	344
5.7	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen des Personenbeförderungsverkehrs	344
5.8	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	345
5.8.1	Allgemeines	345
5.8.2	Änderung der Bemessungsgrundlage unter Mitwirkung des Leistungsempfängers	347
5.8.3	Änderung der Bemessungsgrundlage ohne Mitwirkung des Leistungsempfängers	350
5.8.4	Jahresboni, Jahresrückvergütungen	353
5.8.5	Zentralregulierungsgeschäfte	353
6	Rechnungserteilung	355
6.1	Ausstellung von Rechnungen (§ 14 Abs. 1 und 4 UStG)	355
6.1.1	Allgemeines	355
6.1.2	Inhalt der Rechnung	356
6.1.3	Rechnungserteilung für Anzahlungen (§ 14 Abs. 1 Sätze 5 bis 7 UStG)	359
6.1.4	Erteilung von Endrechnungen nach vorheriger Ausstellung von Rechnungen über Voraus- oder Anzahlungen im Rahmen der Mindest-Istbesteuerung (§ 14 Abs. 1 letzter Satz UStG)	361
6.1.5	Rechnungserteilung in Sonderfällen.	363
6.1.5.1	Rechnungserteilung bei unentgeltlichen Leistungen an Gesellschafter (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 UStG) und in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	363
6.1.5.2	Rechnungserteilung bei Entgelt eines Dritten.	365
6.2	Gutschriften als Rechnung	365
6.3	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise (§§ 33, 34 UStDV)	369
6.4	Unrichtiger Steuerausweis mit Berichtigungsmöglichkeit (§ 14 Abs. 2 UStG)	370
6.4.1	Unrichtiger Steuerausweis.	370
6.4.2	Berichtigung des Steuerausweises	372
6.5	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14 Abs. 3 UStG)	373
6.5.1	Allgemeines	373
6.5.2	Begebung einer Rechnung oder eines anderen Abrechnungspapiers mit unberechtigtem Steuerausweis	373
6.5.3	Die Tatbestandsalternativen des § 14 Abs. 3 UStG	375
6.5.4	Entstehung der Steuerschuld aus § 14 Abs. 3 UStG	377
7	Vorsteuerabzug	378
7.1	Allgemeines	378
7.2	Die Voraussetzungen im einzelnen	379

7.2.1	Berechtigter Personenkreis	379
7.2.2	Abziehbare Vorsteuern	381
7.2.3	Unternehmereigenschaft des Ausstellers der Rechnung	382
7.2.4	In Rechnungen im Sinne des § 14 gesondert ausgewiesene Steuer	383
7.2.5	Ausführung der Leistung für das Unternehmen des Rechnungsempfängers	387
7.2.5.1	Ausführung der Leistung	387
7.2.5.2	Leistungen für das Unternehmen des Leistungsempfängers	389
7.2.5.2.1	Zuordnung von Leistungsbezügen bei teils unternehmerischer, teils nichtunternehmerischer Verwendung	392
7.2.5.2.2	Zuordnung der empfangenen Werklieferungen bei Baumaßnahmen auf fremdem Boden	395
7.2.6	Vereinfachung beim Vorsteuerabzug	397
7.2.6.1	Kleinbetragsrechnungen	397
7.2.6.2	Fahrausweise	398
7.2.6.3	Reisekosten	399
7.2.6.3.1	Allgemeines	399
7.2.6.3.2	Vorsteuerermittlung nach Einzelrechnungen	400
7.2.6.3.3	Regelung des § 36 UStDV	402
7.2.6.3.4	Regelung des § 37 UStDV (Gesamtpauschalierung)	404
7.2.6.3.5	Umzugskosten	406
7.2.6.3.6	Unfreie Versendungen	407
7.2.7	Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer	407
7.2.7.1	Voraussetzungen für den Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	407
7.2.7.2	Vorsteuerabzug bei Einführen durch im Ausland ansässige Unternehmer	411
7.2.7.3	Vorsteuerabzug bei Ordergeschäften	412
7.2.8	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	413
7.2.9	Ausschluß vom Vorsteuerabzug und Vorsteueraufteilung	415
7.2.9.1	Voller Ausschluß vom Vorsteuerabzug	415
7.2.9.2	Die Ausschlußtatbestände im einzelnen	421
7.2.9.3	Teilweiser Ausschluß vom Vorsteuerabzug und Aufteilungsverfahren	424
7.2.9.3.1	Allgemeines	424
7.2.9.3.2	Aufteilung nach wirtschaftlicher Zurechnung	425
7.2.9.3.3	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuern	427
7.2.9.3.4	Aufteilung der Vorsteuerbeträge bei Anwendung der Durchschnittsbesteuerung des § 24 UStG	428
7.3	Änderung der Verhältnisse und Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15 a UStG)	430
7.3.1	Allgemeines	430
7.3.2	Die Berichtigungsvoraussetzungen im einzelnen	431
7.3.2.1	Tatbestand	431
7.3.2.2	Wirtschaftsgüter i. S. des § 15 a UStG	431
7.3.2.3	Vorsteuerbeträge i. S. des § 15 Abs. 1 UStG	431
7.3.2.4	Maßgeblicher Berichtigungszeitraum	432
7.3.2.5	Änderung der Verhältnisse	433
7.3.3	Durchführung der Berichtigung	436
7.3.3.1	Keine Berichtigung nach § 15 a UStG in sog. Bagatellfällen	438
7.3.3.2	Steuerfestsetzung für das letzte Kalenderjahr des Berichtigungszeitraums	439
7.3.3.3	Korrekturen nach § 15 a UStG bei unrichtigem Vorsteuerabzug für das Erstjahr	440

8	Besteuerungsformen und Besteuerungsarten	442
8.1	Vereinbarte und vereinnahmte Entgelte	442
8.1.1	Allgemeines	442
8.1.2	Berechnung der Steuer nach vereinbarten Entgelten	442
8.1.3	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	444
8.1.3.1	Entgeltsvereinnahmung	444
8.1.3.2	Ist-Besteuerung nach § 20 UStG	445
8.1.3.3	Wechsel der Besteuerungsart	447
8.2	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	448
8.2.1	Allgemeines	448
8.2.2	Der Kleinunternehmer i. S. des § 19 Abs. 1 UStG	448
8.2.3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG (§ 19 Abs. 2 UStG)	450
8.2.4	Widerruf	451
8.2.5	Der Steuerabzugsbetrag nach § 19 Abs. 3 UStG a. F.	451
8.2.6	Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG)	453
8.3	Durchschnittsätze für Vorsteuern	454
8.3.1	Vorsteuerpauschalierung nach allgemeinen Durchschnittsätzen (§ 23 UStG i. V. m. §§ 69, 70 UStDV)	454
8.3.1.1	Allgemeines	454
8.3.1.2	Voraussetzungen für die Anwendung der Durchschnittsätze	455
8.3.1.3	Umfang der Durchschnittsätze	456
8.3.1.3.1	Allgemeines	456
8.3.1.3.2	Anwendung der Durchschnittsätze	456
8.3.1.4	Verfahren (§ 23 Abs. 3 UStG)	457
8.3.2	Vorsteuerpauschalierung für Vereine (§ 23 a UStG)	457
8.3.2.1	Allgemeines	457
8.3.2.2	Voraussetzungen	458
8.3.2.3	Verfahren	459
8.3.2.4	Durchführung der Pauschalierung	459
8.4	Durchschnittsätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (§ 24 UStG)	460
8.4.1	Allgemeines	460
8.4.2	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	460
8.4.3	Lieferungen im Ausland, Steuerbefreiungen	465
8.4.4	Durchschnittsätze und Kürzungssätze	465
8.4.4.1	Durchschnittsätze des § 24 Abs. 1 UStG	465
8.4.4.2	Kürzungssätze des § 24 a Abs. 1 UStG	467
8.4.4.3	Zahllasten	468
8.4.4.4	Mißbräuchliche Gestaltungen	469
8.4.5	Verzicht auf die Durchschnittbesteuerung und Widerruf	469
8.5	Wechsel der Besteuerungsform	470
8.6	Besteuerung der Reiseleistungen (§ 25 UStG)	471
8.6.1	Allgemeines	471
8.6.2	Die Voraussetzungen im einzelnen	472
8.6.2.1	Auftreten im eigenen Namen	472
8.6.2.2	Inanspruchnahme von Reisevorleistungen	472
8.6.2.3	Reiseleistungen für nichtunternehmerische Zwecke des Reisenden	473
8.6.2.4	Bemessungsgrundlage	475

8.6.2.5	Steuerfreiheit (§ 25 Abs. 2 UStG)	475
8.6.2.6	Aufteilung der Bemessungsgrundlage	476
8.6.2.6.1	Reisevorleistungen und Eigenleistungen	476
8.6.2.6.2	Reisevorleistungen i. S. des § 25 Abs. 2 UStG und andere Reisevorleistungen	477
8.6.2.7	Vorsteuerabzug	477
8.7	Besteuerung der Umsätze von Gebrauchtfahrzeugen	478
8.7.1	Allgemeines	478
8.7.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	479
8.7.3	Bemessungsgrundlage	481
8.7.4	Verbot des gesonderten Steuerausweises, Aufzeichnungspflichten	482
8.7.5	Verzicht auf die Differenzbesteuerung	482
8.7.6	Vorsteuerabzug bei der Differenzbesteuerung	484
9	Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner (§ 13 UStG)	485
9.1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Soll-Besteuerung)	485
9.1.1	Teilleistungen	486
9.1.2	Mindest-Ist-Besteuerung	486
9.2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Ist-Besteuerung)	488
9.3	Entstehung der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 bis 5 UStG)	489
10	Besteuerungsverfahren	490
10.1	Voranmeldungs- und Veranlagungsverfahren	490
10.1.1	Voranmeldung und Vorauszahlung	490
10.1.2	Jahressteuererklärung und Veranlagung	493
10.1.3	Die verfahrensrechtlichen Besonderheiten bei Steueranmeldungen	494
10.2	Die Umsatzsteuersonderprüfung	494
10.3	Umrechnung ausländischer Werte	495
10.4	Besteuerung im Abzugsverfahren	496
10.4.1	Einbehaltung und Abführung der Umsatzsteuer	496
10.4.2	Ausnahmen vom Abzugsverfahren	497
10.4.3	Die Berechnung der Steuer	499
10.4.4	Anmeldung und Fälligkeit der Umsatzsteuer	501
10.4.5	Haftung des Leistungsempfängers (§ 55 UStDV)	501
10.4.6	Besteuerung nach den §§ 16 und 18 UStG (§ 57 UStDV)	502
10.4.7	Aufzeichnungspflichten (§ 56 UStDV)	503
10.5	Vergütung der Vorsteuerbeträge in einem besonderen Verfahren	504
10.5.1	Allgemeines	504
10.5.2	Vergütungsberechtigte Unternehmer (§ 59 Abs. 1 UStDV)	504
10.5.3	Vom Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge (§ 59 Abs. 2 UStDV)	505
10.5.4	Vergütungszeitraum und Mindestvergütungsbetrag	505
10.5.5	Durchführung des Vergütungsverfahrens (§ 61 UStDV)	506
10.5.6	Vergütungsverfahren und normales Besteuerungsverfahren (§ 62 UStDV)	507

10.6	Umsatzsteuer im Konkurs	508
10.6.1	Allgemeines	508
10.6.2	Konkursforderungen	509
10.6.3	Masseverbindlichkeiten	510
10.6.4	Umsatzsteuer bei Abwicklung schwebender Geschäfte	511
10.6.5	Umsatzsteuer und Sequestration	513
10.7	Umsatzsteuer und Zwangsverwaltung	513
10.8	Billigkeitsmaßnahmen zugunsten der Luftverkehrsunternehmer (§ 26 Abs. 3 UStG)	513
10.8.1	Allgemeines	513
10.8.2	Luftverkehrsunternehmer	514
10.8.3	Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr	514
10.8.4	Gegenseitigkeit	514
10.8.5	Luftverkehr mit Berlin (West)	515
11	Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG)	516
11.1	Allgemeines	516
11.1.1	Personenkreis	516
11.1.2	Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen im allgemeinen	516
11.1.3	Aufbewahrungspflichten	517
11.1.4	Rechtsfolgen bei fehlenden oder unvollständigen Aufzeichnungen	517
11.2	Allgemeine Aufzeichnungspflichten im Rahmen der Regelbesteuerung	517
11.2.1	Aufzeichnung der Entgelte, Teilentgelte und des Eigenverbrauchs	517
11.2.2	Aufzeichnung der Vorsteuer	518
11.2.3	Aufzeichnung nach der Netto- und der Bruttomethode	519
11.2.4	Trennung der Entgelte	520
11.2.5	Aufzeichnungspflichten bei Bezügen aus der DDR	523
12	Übergangsvorschriften	524
12.1	Umsatzsteuerrechtliche Übergangsregelungen (§ 27 UStG)	524
12.2	Zivilrechtliche Auswirkungen bei Änderungen des UStG	525
12.2.1	Ausgleichsansprüche nach § 29 UStG	525
12.2.2	Berechnung der Umsatzsteuer gegenüber dem Leistungsempfänger bei gesetzlich vorgeschriebenen Entgelten	525
13	Umsatzsteuerliche Vergünstigungen zur Förderung der Berliner Wirtschaft	527
13.1	Allgemeines	527
13.2	Die Doppelpräferenz nach den §§ 1, 2 BerlinFG	527
13.3	Kürzungsanspruch des Berliner Unternehmers für Innenumsätze	534
13.4	Besonderer Kürzungsanspruch für Berliner Unternehmer	535

13.5 Ausnahmen und Einschränkungen bei den Präferenzen	536
13.6 Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kürzungsbeträge	536
13.7 Verfahren bei der Kürzung	536
Abkürzungen	539
Paraphenschlüssel	541
Stichwortverzeichnis	543