

Inhaltsverzeichnis

ZWEITES BUCH: DIE VERKEHRSTEUERN

7 Die Verkehrsteuerarten	19
8 Die Grunderwerbsteuer	23
8 A <i>Überblick</i>	23
8 A 1 Charakterisierung der Grunderwerbsteuer	23
8 A 2 Die Rechtsquellen der Grunderwerbsteuer	23
8 A 3 Die Gegenstände der Grunderwerbsteuer	23
8 A 4 Der Begriff des Grundstücks	24
8 A 5 Steuerschuldner der Grunderwerbsteuer	25
8 B <i>Morphographie der grunderwerbsteuerlichen Tatbestände</i>	26
8 B 1 Der Haupttatbestand	26
8 B 2 Die Nebentatbestände	28
8 B 3 Die Ersatztatbestände	29
8 C <i>Steuerbefreiungen und -begünstigungen</i>	31
8 D <i>Die Bemessungsgrundlagen der Grunderwerbsteuer</i>	33
8 D 1 Überblick	33
8 D 2 Wert der Gegenleistung	33
8 D 3 Wert des Grundstücks	37
8 E <i>Der Steuersatz der Grunderwerbsteuer</i>	38
8 F <i>Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer</i>	38
8 G <i>Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer</i>	39
9 Die kleineren Verkehrsteuern	41
9 A <i>Die Versicherungsteuer</i>	41

9 B	Die Feuerschutzsteuer	41
9 C	Die Rennwett- und Lotteriesteuer	42
9 D	Die Kraftfahrzeugsteuer	42
10	Die Umsatzsteuer	45
10 A	Überblick	45
10 B	Der Unternehmer	50
10 B 1	Überblick	50
10 B 2	Die Unternehmerfähigkeit	51
10 B 3	Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	52
10 B 4	Die Selbständigkeit	55
10 B 5	Die umsatzsteuerliche Organschaft	56
10 B 6	Unternehmerzusammenschlüsse	59
✕ 10 B 7	Die sogenannten „Halbunternehmer“	60
✕ 10 B 8	Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	61
10 C	Das Unternehmen	61
10 C 1	Allgemeines	61
10 C 2	Die Unternehmenseinheit	61
10 C 3	Das Unternehmensvermögen	63
10 D	Überblick über die Umsätze	64
10 D 1	Allgemeines Schema der Umsatzsteuerermittlung	64
10 D 2	Die umsatzsteuerlichen Gebietsbegriffe	65
10 D 3	Steuerbare Umsätze	66
10 D 4	Nicht steuerbare Umsätze	67
10 D 5	Umsatz- und Schwellenbegriffe im Umsatzsteuerrecht	67
10 E	Die steuerbaren Leistungen	68
10 E 1	Der Leistungsbegriff des UStG	68
10 E 2	Der Leistungsaustausch	69
10 E 3	Die – spezielle – Entgeltlichkeit	71
10 E 4	Die Gegenleistung	74
10 E 5	Leistungen im Rahmen des Unternehmens	76
10 E 6	Die Leistungseinheit	77
10 E 7	Nicht speziell entgeltliche Leistungen an Arbeitnehmer	79
10 F	Die Lieferung	80
10 F 1	Der Lieferungs begriff des UStG	80

10 F 2 Die Lieferungsgegenstände	82
10 F 3 Der Lieferer	83
10 F 4 Zeitpunkt und Ort der Lieferung	84
10 F 5 Reihengeschäfte	88
10 F 6 Rücklieferung und Rückgabe	91
✱10 F 7 Unternehmensinterne Verbringung	92
10 G <i>Die sonstige Leistung</i>	92
10 G 1 Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG	92
10 G 2 Arten sonstiger Leistungen	93
10 G 3 Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung	94
10 H <i>Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen</i>	99
10 H 1 Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung	99
10 H 2 Werklieferungen	100
10 H 3 Werkleistungen	101
10 H 4 Leistungsbeistellungen	102
10 H 5 Gehaltslieferungen	104
10 H 6 Tausch und tauschähnliche Umsätze	106
10 H 7 Umtauschmüllerei	107
10 H 8 Austauschverfahren	108
10 H 9 Geschäftsveräußerungen	108
10 H 10 Teilleistungen	109
10 J <i>Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch</i>	110
10 J 1 Überblick	110
10 J 2 Die Gegenstandsentnahme	111
10 J 3 Die Entnahme sonstiger Leistungen	113
10 J 4 Die Tätigkeit nichtabzugsfähiger Unternehmensaufwendungen	114
10 J 5 Der Gesellschafterverbrauch	115
10 K <i>Die Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet</i>	117
10 K 1 Das Bestimmungslandprinzip bei der Umsatzbesteuerung außerhalb der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft	117
10 K 2 Der Tatbestand der Einfuhr	118
10 K 3 Die Einfuhrumsatzsteuer	119
10 L <i>Der innergemeinschaftliche Erwerb</i>	119
10 L 1 Umsatzbesteuerungsgrundsätze im Gemeinsamen Markt	119
10 L 2 Reale innergemeinschaftliche Erwerbe gegen Entgelt	120
10 L 3 Fiktive innergemeinschaftliche Erwerbe gegen Entgelt	121
10 L 4 Ausnahmen für sogenannte „Halbunternehmer“	121
10 L 5 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	122

<i>10 M Die Steuerbefreiungen</i>	122
10 M 1 Überblick	122
10 M 2 Exportumsätze	123
10 M 3 Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr	127
10 M 4 Umsätze, die mit der Grunderwerbsteuer oder der Versicherungssteuer in Zusammenhang stehen	131
10 M 5 Vermietungs- und Verpachtungsumsätze	135
10 M 6 Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter Gegenstände	136
10 M 7 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	137
<i>10 N Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer</i>	138
10 N 1 Überblick	138
10 N 2 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Allgemeines	138
10 N 3 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Besonderheiten	143
10 N 4 Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen im ganzen	149
10 N 5 Bemessungsgrundlagen bei den Eigenverbrauchstatbeständen	151
10 N 6 Bemessungsgrundlagen beim Gesellschafterverbrauch	153
10 N 7 Bemessungsgrundlagen beim innergemeinschaftlichen Erwerb	153
10 N 8 Die Mindestbemessungsgrundlage	154
<i>10 O Die Steuersätze</i>	155
<i>10 P Der Vorsteuerabzug</i>	156
10 P 1 Überblick	156
10 P 2 Berechtigung zum Vorsteuerabzug	157
10 P 3 Abziehbare Vorsteuern	157
10 P 4 Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	162
10 P 5 Voller Ausschluß vom Vorsteuerabzug	163
10 P 6 Teilweiser Ausschluß vom Vorsteuerabzug	165
10 P 7 Vorsteuerkorrekturen bei Veränderungen der Nutzung von Anlagevermögen	166
<i>10 Q Das Optionsrecht nach § 9 UStG</i>	168
10 Q 1 Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluß vom Vorsteuerabzug	168
10 Q 2 Verzicht auf Steuerbefreiungen	170
10 Q 3 Betriebswirtschaftliche Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts	170
<i>10 R Die Durchschnittsatzbesteuerung</i>	172
10 R 1 Allgemeine Durchschnittsätze	172
10 R 2 Durchschnittsätze für gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Institutionen	173

10 R 3 Durchschnittsätze und Kürzungsansprüche für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	173
<i>10 S Rechnungslegung im Umsatzsteuerrecht</i>	173
10 S 1 Aufzeichnungspflichten	173
10 S 2 Rechnungserteilung	174
10 S 3 Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen	176
<i>10 T Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer</i>	178
10 T 1 Entstehung der Steuer	178
10 T 2 Umsatzsteuererklärung und -festsetzung	179
10 T 3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen	181
10 T 4 Besteuerung im Abzugsverfahren	181
10 T 5 Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren	182
10 T 6 Erklärungen und Meldungen im Zusammenhang mit innergemeinschaftlichen Transaktionen	182
<i>10 U Sonderregelungen im Umsatzsteuerrecht</i>	183
10 U 1 Umsatzsteuerliche Berlinförderung	183
10 U 2 Umsatzsteuerliche Vergünstigungen aus Sonderregelungen für ausländische Truppen	184
10 U 3 Umsatzbesteuerung von Reiseleistungen	184
10 U 4 Umsatzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	185
10 U 5 Die Besteuerung der Kleinunternehmer	186
10 U 6 Umsatzbesteuerung des Erwerbs und der Lieferung neuer Fahrzeuge	187
<i>10 V Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern</i>	188
10 V 1 Allgemeines	188
10 V 2 Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe	189
10 V 3 Behandlung der Umsatzsteuer für den Eigen- und Gesellschafterverbrauch	190
10 V 4 Behandlung der abziehbaren Vorsteuern	191
10 V 5 Behandlung der nichtabziehbaren Vorsteuern	192
Verzeichnis der Kommentare	195
Sachregister	196
Tafel zum Ausklappen	
Tafel 6: Vereinfachtes Schema der Umsatzsteuerermittlung im Normalfall (zu 10 D 1)	201