

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Einführung	
1.1 Allgemeines	31
1.1.1 Rechtsentwicklung	31
1.1.2 Grundlagen des geltenden Rechts	35
1.1.3 Steuerhoheit	36
1.1.4 Sachliche und örtliche Zuständigkeit	38
1.2 Harmonisierung der Umsatzsteuer	41
1.2.1 Zweck der Harmonisierung	41
1.2.2 Mittel der Harmonisierung	42
1.2.3 Entwicklung und Stand der Harmonisierung	42
1.2.4 Vorrang des Unionsrechts und Funktion des EuGH	45
1.3 EU-Binnenmarkt	53
1.3.1 Prinzipien der Umsatzbesteuerung bei grenzüberschreitenden Leistungen	53
1.3.2 Übergangsregelung ab 01.01.1993	54
1.3.3 Ausblick auf die endgültige Regelung des Binnenmarkts	56
1.4 Systematische Einordnung und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	57
1.4.1 Systematische Einordnung	57
1.4.2 Die Umsatzsteuer als Verkehr- oder Verbrauchsteuer	57
1.4.3 Wirkungsweise der Umsatzsteuer	58
1.4.4 Einfuhrumsatzsteuer (EUST), innergemeinschaftlicher Erwerb	61
1.4.5 Reformbestrebungen	61
1.5 Anwendung und Auslegung des Gesetzes	63
1.6 Aufbau des Steuertatbestandes, Prüfungsschema, Besteuerung	67
1.6.1 Der Steuertatbestand	67
1.6.2 Strukturelle Unterscheidung zwischen Ausgangsseite und Eingangsseite	68
1.6.3 Besteuerung, besondere Besteuerungsformen	70
2 Steuergegenstand	
2.1 Steuerbare Umsätze	71
2.1.1 Übersicht	71
2.1.2 Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	72
2.1.3 Steuerbarkeit von Ausgangsumsätzen auch ohne Vorsteuerabzug für korrespondierende Eingangsbezüge	73
2.2 Leistung, Leistungsaustausch	74
2.2.1 Leistung als Oberbegriff	74
2.2.2 Voraussetzungen und Grundlagen der Leistung	75
2.2.2.1 Leistungsgegenstand, Leistungswille	75
2.2.2.2 Schuldrechtliche Grundlagen der Leistung	82

Inhaltsübersicht

2.2.2.3	Leistender Unternehmer und Leistungsempfänger	83
2.2.2.3.1	Leistender Unternehmer	83
2.2.2.3.2	Leistungsempfänger	83
2.2.2.4	Selbständigkeit und Einheitlichkeit der Leistung	90
2.2.2.5	Sitten- und verbotswidrige Leistungen, Gestaltungsmissbrauch	98
2.2.3	Leistung gegen Entgelt	101
2.2.3.1	Leistungsaustausch	101
2.2.3.2	Die Gegenleistung	101
2.2.3.3	Verknüpfung zwischen Leistung und Gegenleistung	106
2.2.3.4	Gleichwertigkeit von Leistung und Gegenleistung nicht erforderlich	107
2.2.3.5	Leistungen an nahe Angehörige	108
2.2.3.6	Kleines Abc zum Leistungsaustausch	109
2.2.4	Erbfall, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbfolge	115
2.2.4.1	Erbfall	115
2.2.4.2	Erbauseinandersetzung	116
2.2.4.3	Vorweggenommene Erbfolge	117
2.2.5	Innenumsätze	117
2.2.6	Schadensersatz und Umsatzsteuer	118
2.2.6.1	Allgemeines	118
2.2.6.2	Echter Schadensersatz	119
2.2.6.3	Nicht- bzw. Schlechterfüllung von vertraglichen Leistungspflichten	122
2.2.6.4	Schadensberechnung und Umsatzsteuer	130
2.2.6.5	Unechter Schadensersatz	132
2.2.7	Leistungsaustausch bei Mitglidervereinigungen	134
2.2.7.1	Allgemeines	134
2.2.7.2	Echte Mitglidderbeiträge (bisherige Rechtslage)	140
2.2.7.3	Unechte Mitglidderbeiträge (bisherige Rechtslage)	140
2.2.7.4	Gemischte Beiträge (bisherige Rechtslage)	141
2.2.8	Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	142
2.2.8.1	Trennung zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	142
2.2.8.2	Gründung von Gesellschaften	143
2.2.8.3	Beitritt in eine bestehende Gesellschaft, Ausscheiden aus der Gesellschaft	144
2.2.8.4	Leistungen während des Bestehens der Gesellschaft	146
2.2.8.5	Beendigung der Gesellschaft	157
2.2.9	Leistungsaustausch bei Bruchteilsgemeinschaften	158
2.3	Lieferung	159
2.3.1	Begriff	159
2.3.2	Gegenstand der Lieferung	159
2.3.3	Gehaltslieferung (§ 3 Abs. 5 UStG)	162
2.3.4	Verschaffung der Verfügungsmacht	163
2.3.4.1	Allgemeines	163
2.3.4.2	Lieferungskommission	168
2.3.4.3	Eigentumsvorbehalt	173
2.3.4.4	Leasingverträge	174
2.3.4.5	Mietkaufverträge	177
2.3.4.6	Sicherungsübereignung	177
2.3.4.7	Verpfändung	182

2.3.4.8	Lieferung des Bestellers an den Grundstückseigentümer beim Bauen auf fremdem Boden	182
2.3.5	Beteiligung Dritter am Liefervorgang	186
2.3.6	Ort der Lieferung	187
2.3.6.1	Systematik der Lieferungsorte (§ 3 Abs. 5a UStG)	187
2.3.6.2	Ort der Lieferung bei Beförderungs- oder Versandungslieferungen (§ 3 Abs. 6 UStG)	188
2.3.6.2.1	Allgemeines	188
2.3.6.2.2	Voraussetzungen der Beförderungs- oder Versandungslieferung	188
2.3.6.2.3	Ort der Beförderungs- oder Versandungslieferung	192
2.3.6.3	Zeitpunkt der Beförderungs- oder Versandungslieferung, Tragweite der Fiktion des § 3 Abs. 6 Satz 1 UStG	193
2.3.6.4	Sonderfälle der Beförderungs- oder Versandungslieferung	195
2.3.6.4.1	Gebrochene Versendung, gemischte Beförderungs- und Versandungslieferung	195
2.3.6.4.2	Umkartierung (Umdisponierung)	196
2.3.6.4.3	Sammelladungen, Beipacksendungen	197
2.3.6.5	Ort der Lieferung bei Einfuhrlieferungen (§ 3 Abs. 8 UStG)	197
2.3.6.5.1	Allgemeines	197
2.3.6.5.2	Voraussetzungen des § 3 Abs. 8 UStG	197
2.3.6.5.3	Rechtsfolgen	199
2.3.6.5.4	Zuständigkeit für die Besteuerung des Importeurs	199
2.3.6.6	Ort der Lieferung bei unbewegten (ruhenden) Lieferungen	200
2.3.6.6.1	Ort der Verschaffung der Verfügungsmacht (§ 3 Abs. 7 Satz 1 UStG)	200
2.3.6.6.2	Unbewegte Lieferungen im Reihengeschäft (§ 3 Abs. 7 Satz 2 UStG)	201
2.3.7	Lieferungen im Reihengeschäft	202
2.3.7.1	Allgemeines	202
2.3.7.2	Voraussetzungen des Reihengeschäftes im Einzelnen	203
2.3.7.3	Rechtsfolgen	206
2.3.7.4	Einführen im Reihengeschäft	209
2.3.7.5	Ausführen im Reihengeschäft, innergemeinschaftliche Reihengeschäfte	211
2.3.8	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	211
2.3.9	Rückgängigmachung der Lieferung, Rücklieferung, Umtausch	214
2.4	Sonstige Leistung	217
2.4.1	Sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9 UStG	217
2.4.1.1	Begriff der sonstigen Leistung	217
2.4.1.2	Arten der sonstigen Leistung	217
2.4.1.3	Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	218
2.4.1.4	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	224
2.4.2	Dienstleistungskommission	228
2.4.3	Zeitpunkt der sonstigen Leistung	233
2.4.4	Ort der sonstigen Leistung (ab 1.1.2010)	233
2.4.4.1	Allgemeines	233
2.4.4.2	Sonstige Leistungen an Unternehmer und gleichgestellte juristische Personen (§ 3a Abs. 2 UStG)	240
2.4.4.2.1	Allgemeines	240
2.4.4.2.2	Tatbestandsvoraussetzungen des § 3a Abs. 2 UStG	242

Inhaltsübersicht

2.4.4.3	Sonderregeln für bestimmte Dienstleistungen ohne Rücksicht auf den Status des Leistungsempfängers	253
2.4.4.3.1	Grundstücksbezogene Dienstleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG)	253
2.4.4.3.2	Kurzfristige Vermietung eines Beförderungsmittels (§ 3a Abs. 3 Nr. 2 UStG)	259
2.4.4.3.3	Kulturelle und ähnliche Veranstaltungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG und ab 01.01.2011 § 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG)	261
2.4.4.3.3.1	Rechtslage bis zum 31.12.2010	261
2.4.4.3.3.2	Rechtslage ab 01.01.2011 (Unterscheidung nach dem Status des Leistungsempfängers)	265
2.4.4.3.4	Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. b UStG)	267
2.4.4.3.5	Personenbeförderungen (§ 3b Abs. 1 Satz 1 UStG)	268
2.4.4.4	Grundsatzregelung für sonstige Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 1 UStG)	271
2.4.4.5	Abweichende Sonderregelungen für bestimmte sonstige Leistungen an Nichtunternehmer	274
2.4.4.5.1	Kulturelle und ähnliche Veranstaltungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG i. d. F. des JStG 2010)	274
2.4.4.5.2	Vermittlungsleistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG)	274
2.4.4.5.3	Güterbeförderung für Nichtunternehmer	277
2.4.4.5.4	Selbständige Nebentätigkeiten zu Güterbeförderungen für Nichtunternehmer	278
2.4.4.5.5	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und deren Begutachtung für Nichtunternehmer	279
2.4.4.5.6	Bestimmte Leistungen (Katalogleistungen) an Nichtunternehmer im Drittlandsgebiet	281
2.4.4.5.6.1	Allgemeines	281
2.4.4.5.6.2	Ansässigkeit im Drittlandsgebiet	282
2.4.4.5.6.3	Katalogleistungen i. S. des § 3a Abs. 4 Satz 2 UStG	282
2.4.4.6	Sonderregeln für sonstige Leistungen von Drittlandsunternehmern	292
2.4.4.6.1	Elektronisch erbrachte Dienstleistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet (§ 3a Abs. 5 UStG)	292
2.4.4.6.2	Vermietung von Beförderungsmitteln	294
2.4.4.6.3	Katalogleistungen an juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 3a Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 UStG)	295
2.4.4.6.4	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen (§ 3a Abs. 6 Satz 1 Nr. 3 UStG)	296
2.4.4.7	Sonderregeln zur Verlagerung des Leistungsorts in das Drittlandsgebiet	297
2.4.4.7.1	Kurzfristige Vermietung bestimmter Beförderungsmittel an Drittlandsunternehmer (§ 3a Abs. 7 UStG)	297
2.4.4.7.2	Tatsächliche Nutzung oder Auswertung bestimmter Leistungen im Drittlandsgebiet (§ 3a Abs. 8 UStG)	298
2.5	Werklieferung/Werkleistung	300
2.5.1	Werklieferung	300
2.5.1.1	Begriff der Werklieferung	300
2.5.1.2	Voraussetzungen der Werklieferung	301
2.5.1.3	Umfang der Werklieferung	306

2.5.1.4	Zeitpunkt und Ort der Werklieferung	307
2.5.2	Werkleistung	308
2.5.3	Sonderfall der Werkleistung	310
2.6	Unentgeltliche Wertabgaben	312
2.6.1	Rechtsentwicklung	312
2.6.2	Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	313
2.6.3	Überblick über die deutsche Regelung	314
2.6.4	Entnahme von Gegenständen für außerunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 1 UStG)	318
2.6.4.1	Besteuerungstatbestand	318
2.6.4.2	Steuerbefreiungen, Steuersatz, Bemessungsgrundlage	328
2.6.5	Lieferungen und sonstige Leistungen eines Unternehmers an sein Personal	329
2.6.5.1	Allgemeines	329
2.6.5.2	Begriff des Personals	330
2.6.5.3	Abgrenzung zu entgeltlichen Leistungen	331
2.6.5.4	Unentgeltliche Wertabgaben an Arbeitnehmer bei überwiegendem eigenbetrieblichem Interesse	332
2.6.5.5	Aufmerksamkeiten	335
2.6.5.6	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen an das Personal (§ 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 2 UStG)	336
2.6.6	Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen (§ 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 3 UStG)	337
2.6.7	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)	345
2.6.7.1	Verwendung für außerunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 Alternative 1 UStG)	345
2.6.7.2	Verwendung für den privaten Bedarf des Personals (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 Alternative 2 UStG)	352
2.6.7.3	Steuerbefreiungen	354
2.6.7.4	Steuersatz	355
2.6.7.5	Abschaffung des Seeling-Modells ab 01.01.2011	356
2.6.8	Unentgeltliche Erbringung einer anderen sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG)	357
2.6.8.1	Andere sonstige Leistung für außerunternehmerische Zwecke („Leistungsentnahme“)	357
2.6.8.2	Andere sonstige Leistungen für den privaten Bedarf des Personals	362
2.6.8.3	Steuerbefreiung, Steuersatz	364
2.7	Geschäftsveräußerung	365
2.7.1	Allgemeines	365
2.7.2	Umsätze im Rahmen einer Geschäftsveräußerung	365
2.7.3	Voraussetzungen der Geschäftsveräußerung i. S. des § 1 Abs. 1a UStG	366
2.7.4	Wirkungen der Nichtsteuerbarkeit nach § 1 Abs. 1a UStG	377
2.7.5	Nicht steuerbare Änderungen der Unternehmensform und Wechsel im Personenstand der Gesellschaft	380
2.8	Unternehmer	381
2.8.1	Allgemeines	381

Inhaltsübersicht

2.8.2	Unternehmerfähigkeit	382
2.8.2.1	Grundsatz	382
2.8.2.2	Die unternehmerfähigen Wirtschaftsgebilde im Einzelnen	382
2.8.3	Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft	384
2.8.3.1	Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen	384
2.8.3.2	Selbständigkeit	387
2.8.3.2.1	Selbständigkeit natürlicher Personen	387
2.8.3.2.2	Selbständigkeit von nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen	393
2.8.3.2.3	Organschaft	394
2.8.3.2.3.1	Allgemeines	394
2.8.3.2.3.2	Voraussetzungen der Organschaft	395
2.8.3.2.3.3	Rechtsfolgen der Organschaft	401
2.8.3.2.3.4	Beginn und Ende der Organschaft	404
2.8.3.2.3.5	Besonderheiten der grenzüberschreitenden Organschaft	406
2.8.4	Nachhaltigkeit	408
2.8.5	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	415
2.8.6	Sonderfälle der Unternehmereigenschaft	419
2.8.6.1	Unternehmereigenschaft des Erben	419
2.8.6.2	Unternehmereigenschaft von Gesellschaftern	420
2.8.6.3	Unternehmerzusammenschlüsse	420
2.8.6.4	Unternehmereigenschaft von Vereinen, Parteien, Forschungsbetrieben und sonstigen Einrichtungen	422
2.8.6.5	Ladengemeinschaften	423
2.8.7	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	424
2.8.7.1	Allgemeines	424
2.8.7.2	Unternehmerische Tätigkeiten i. S. des § 2 Abs. 3 Satz 2 UStG	435
2.8.7.3	Betriebe gewerblicher Art (§ 2 Abs. 3 Satz 1 I. Alt. UStG)	437
2.8.7.4	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	447
2.9	Zurechnung von Leistungen	448
2.9.1	Allgemeines	448
2.9.2	Handeln im eigenen Namen und für eigene Rechnung	448
2.9.3	Handeln in fremdem Namen für fremde Rechnung, Vermittlungsleistungen	450
2.9.4	Handeln im eigenen Namen für fremde Rechnung	454
2.9.5	Handeln in (unter) fremdem Namen für eigene Rechnung	456
2.10	Unternehmen, Rahmen des Unternehmens, Unternehmensvermögen	457
2.10.1	Einheit des Unternehmens	457
2.10.2	Unternehmensbereich, außerunternehmerischer Bereich	459
2.10.3	Rahmen des Unternehmens	465
2.10.4	Unternehmensvermögen	467
2.10.4.1	Begriff und Bedeutung	467
2.10.4.2	Zugehörigkeit eines Gegenstandes zum Unternehmensvermögen	468
2.10.4.3	Zuordnungsentscheidung bei Herstellung oder Erwerb oder Einlage eines gemischt genutzten Gegenstandes	470
2.11	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	483
2.11.1	Territorialitätsprinzip	483
2.11.2	Inland	484
2.11.3	Gemeinschaftsgebiet, übriges Gemeinschaftsgebiet	486

2.11.4	Drittlandsgebiet	488
2.11.5	Ausland	488
2.11.6	Bedeutung der territorialen Abgrenzung	489
2.11.7	Umsätze in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Gebieten	490
3	Steuerbefreiungen	
3.1	Allgemeines	495
3.2	Die einzelnen Befreiungstatbestände	498
3.2.1	Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. a, § 6 UStG)	498
3.2.1.1	Allgemeines	498
3.2.1.2	Voraussetzungen der Ausfuhrlieferungen (§ 6 UStG)	501
3.2.1.3	Ausländischer Abnehmer	509
3.2.1.4	Ausfuhrnachweis und buchmäßiger Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung	511
3.2.1.4.1	Ausfuhrnachweis	513
3.2.1.4.2	Buchnachweis	517
3.2.1.5	Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln (§ 6 Abs. 3 UStG)	518
3.2.1.6	Besonderheiten bei Ausfuhren im Reiseverkehr	519
3.2.1.6.1	Besondere Nachweise bei Ausfuhren im kommerziellen Reiseverkehr	519
3.2.1.6.2	Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	519
3.2.2	Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7 UStG)	522
3.2.2.1	Allgemeines	522
3.2.2.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	522
3.2.3	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt (§ 4 Nr. 2 UStG)	526
3.2.3.1	Allgemeines	526
3.2.3.2	Umsätze für die Seeschifffahrt	526
3.2.3.3	Umsätze für die Luftfahrt	529
3.2.3.4	Buchnachweis	531
3.2.4	Grenzüberschreitende Beförderungen und Leistungen bei der Ausfuhr, Einfuhr und Durchfuhr (§ 4 Nr. 3 UStG)	531
3.2.4.1	Allgemeines zur Befreiung nach § 4 Nr. 3 UStG	531
3.2.4.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen in das Drittlandsgebiet	534
3.2.4.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen im internationalen Eisenbahnfrachtverkehr	536
3.2.4.4	Andere sonstige Leistungen mit Bezug auf Gegenstände der Ausfuhr bzw. der Wiederausfuhr	536
3.2.4.5	Steuerbefreite Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen (§ 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a Doppelbuchst. bb UStG)	539
3.2.4.6	Grenzüberschreitende Güterbeförderung nach und von den Azoren oder Madeira (§ 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b UStG)	541
3.2.4.7	Sonstige Leistungen, die sich auf zollamtlich zur vorübergehenden Verwendung eingeführte Gegenstände beziehen (§ 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. c UStG)	541
3.2.5	Lieferungen von Gold an Zentralbanken (§ 4 Nr. 4 UStG)	542
3.2.6	Umsatzsteuerlager-Umsätze (§ 4 Nr. 4a UStG)	542

3.2.6.1	Allgemeines	542
3.2.6.2	Voraussetzungen eines Umsatzsteuerlagers (§ 4 Nr. 4a Satz 4 bis 8 UStG)	542
3.2.6.3	Der Umsatzsteuerlagerregelung unterliegende Gegenstände	543
3.2.6.4	Steuerbefreite Umsätze	544
3.2.6.5	Auslagerung	546
3.2.6.6	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 4a UStG, Aufzeichnungspflichten	550
3.2.7	Steuerbefreiung für einer Einfuhr vorgelagerte Lieferungen (§ 4 Nr. 4b UStG)	551
3.2.7.1	Allgemeines	551
3.2.7.2	Voraussetzungen der Befreiung	552
3.2.7.3	Nachweise	554
3.2.7.4	Abgrenzung zu anderen Steuerbefreiungen	554
3.2.8	Vermittlung von Umsätzen (§ 4 Nr. 5 UStG)	555
3.2.9	Leistungen i. S. des § 4 Nr. 6 UStG	561
3.2.10	Offshore-Steuerabkommen, NATO-Truppenstatut, NATO-Hauptquartiere	564
3.2.10.1	Allgemeines	564
3.2.10.2	Offshore-Steuerabkommen	565
3.2.10.3	NATO-Truppenstatut	565
3.2.10.4	NATO-Hauptquartiere	567
3.2.10.5	Nachweis der Voraussetzungen (§ 73 UStDV)	567
3.2.11	Leistungen an NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen (§ 4 Nr. 7 UStG)	568
3.2.12	Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr (§ 4 Nr. 8 UStG)	572
3.2.13	Unter das Grunderwerbsteuergesetz fallende Umsätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	593
3.2.14	Rennwet- und Lotterieursätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. b UStG)	601
3.2.15	Versicherungsleistungen (§ 4 Nr. 10 UStG)	605
3.2.16	Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler (§ 4 Nr. 11 UStG)	608
3.2.17	Tätigkeit der Deutschen Telekom AG und Postdienstleistungen (§ 4 Nr. 11a und 11b UStG)	610
3.2.18	Grundstücksvermietung und ähnliche Umsätze (§ 4 Nr. 12 UStG)	613
3.2.18.1	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und gleichgestellten Rechten (§ 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. a UStG)	614
3.2.18.2	Kaufanwertschaftsverhältnisse (§ 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. b UStG)	622
3.2.18.3	Dingliche Nutzungsrechte an Grundstücken (§ 4 Nr. 12 Satz 1 Buchst. c UStG)	622
3.2.18.4	Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG	623
3.2.18.5	Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und ähnlichen grundstücksgebundenen Anlagen	626
3.2.19	Gemeinschaften der Wohnungseigentümer (§ 4 Nr. 13 UStG)	628
3.2.20	Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin (§ 4 Nr. 14 UStG)	629
3.2.20.1	Steuerbefreiung für Heilbehandlungen im Rahmen heilberuflicher Tätigkeiten (§ 4 Nr. 14 Buchst. a UStG)	639
3.2.20.2	Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen durch anerkannte Einrichtungen (§ 4 Nr. 14 Buchst. b UStG)	645

3.2.20.3	Leistungen von Einrichtungen zur integrierten Versorgung (§ 4 Nr. 14 Buchst. c UStG)	651
3.2.20.4	Gemeinschaften von Heilberuflern und begünstigten Einrichtungen i. S. des § 4 Nr. 14 Buchst. a und b UStG (§ 4 Nr. 14 Buchst. d UStG)	652
3.2.21	Träger der Sozialversicherung, Träger der Sozialhilfe und Versorgungsdienststellen (§ 4 Nr. 15 UStG)	653
3.2.22	Medizinische Dienste der Krankenversicherung (§ 4 Nr. 15a UStG)	655
3.2.23	Betreuungs- und Pflegeleistungen an hilfsbedürftige Personen (§ 4 Nr. 16 UStG)	656
3.2.24	Lieferungen von menschlichen Organen usw., Krankenbeförderungen (§ 4 Nr. 17 UStG)	662
3.2.25	Freie Wohlfahrtspflege (§ 4 Nr. 18 UStG)	664
3.2.26	Leistungen zwischen Parteigliederungen (§ 4 Nr. 18a UStG)	669
3.2.27	Blinde und Blindenwerkstätten (§ 4 Nr. 19 UStG)	669
3.2.28	Theater, Orchester, Museen usw. (§ 4 Nr. 20 UStG)	671
3.2.29	Leistungen privater Schulen (§ 4 Nr. 21 UStG)	676
3.2.30	Vorträge, Kurse und andere Veranstaltungen (§ 4 Nr. 22 UStG)	683
3.2.31	Beherbergung, Beköstigung und übliche Naturalleistungen zu Erziehungs-, Ausbildungs- oder Fortbildungszwecken oder für Zwecke der Säuglingspflege (§ 4 Nr. 23 UStG)	686
3.2.32	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerkes (§ 4 Nr. 24 UStG)	689
3.2.33	Einrichtungen der Jugendhilfe (§ 4 Nr. 25 UStG)	690
3.2.34	Ehrenamtliche Tätigkeiten (§ 4 Nr. 26 UStG)	693
3.2.35	Steuerfreie Personalgestellung (§ 4 Nr. 27 UStG)	695
3.2.36	Steuerbefreiung aus systematischen Gründen (§ 4 Nr. 28 UStG)	696
3.3	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	701
3.3.1	Allgemeines	701
3.3.2	Voraussetzungen, Wirkung, Rücknahme	702
3.3.3	Einschränkungen des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG	713
3.3.3.1	Rechtslage nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StBereinG 1985	713
3.3.3.2	Zwischenvermietung, Vorschaltmodelle	714
3.3.3.3	Einschränkung des Verzichts nach § 9 Abs. 2 UStG i. d. F. des StMBG	717
3.4	Steuervergütung nach § 4a UStG	723
3.4.1	Allgemeines	723
3.4.2	Voraussetzungen für die Steuervergütung	724
3.5	Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	725
3.5.1	Allgemeines	725
3.5.2	Steuerbefreiungen nach § 5 Abs. 1 UStG	726
4	Steuersätze	
4.1	Allgemeines	730
4.2	Allgemeiner Steuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG)	730
4.3	Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 UStG)	731
4.3.1	Allgemeines	731

4.3.2	Lieferung, Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb der in der Anlage 2 zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG bezeichneten Gegenstände	733
4.3.3	Vermietung der in der Anlage 2 bezeichneten Gegenstände (§ 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	744
4.3.4	Aufzucht und Halten von Vieh (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	744
4.3.5	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)	747
4.3.6	Prothetikleistungen der Zahnärzte und die Leistungen der Zahntechniker (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	748
4.3.7	Leistungen i. S. des § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG.	749
4.3.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG)	758
4.3.9	Schwimm- und Heilbäder (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	770
4.3.10	Personenbeförderungsverkehr und Fährverkehr (§ 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG)	773
4.3.11	Kurzfristige Vermietung von Wohn- und Schlafräumen sowie von Campingplätzen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG)	778
5	Bemessungsgrundlagen	
5.1	Allgemeines	782
5.2	Bemessungsgrundlage des Entgelts (§ 10 Abs. 1 UStG)	783
5.2.1	Begriff	783
5.2.2	Entgeltsformen	787
5.2.3	Art der Leistung und Entgelt	788
5.2.4	Umfang des Entgelts.	789
5.2.4.1	Allgemeines, Einzelfälle	789
5.2.4.2	Zuschüsse	796
5.2.4.2.1	Der Zuschuss als Entgelt eines Dritten (§ 10 Abs. 1 Satz 3 UStG) . .	796
5.2.4.2.2	Der Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber	800
5.2.4.2.3	Der nicht zu versteuernde „echte“ Zuschuss	802
5.2.4.2.4	Der Zuschuss als Entgeltsminderung	806
5.2.5	Durchlaufende Posten	807
5.2.6	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 10 Abs. 1 Satz 4 UStG)	809
5.2.7	Bemessungsgrundlage bei den einer Auslagerung vorangehenden Umsätzen (§ 10 Abs. 1 Satz 5 UStG)	810
5.2.8	Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen	810
5.3	Sonderfälle der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 2 UStG	812
5.3.1	Übertragung der Rechte aus einem Pfandschein	812
5.3.2	Bemessungsgrundlage beim Tausch, bei tauschähnlichen Umsätzen und bei Hingabe an Zahlungen statt	813
5.4	Bemessungsgrundlage bei Umsätzen ohne Gegenleistung (§ 10 Abs. 4 UStG) . .	819
5.4.1	Allgemeines.	819
5.4.2	Bemessungsgrundlage in den Fällen der Fiktion einer entgeltlichen Lieferung oder eines entgeltlichen Erwerbs (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 UStG)	820

5.4.3	Bemessungsgrundlage bei Verwendung von Gegenständen des Unternehmens (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 UStG)	824
5.4.4	Bemessungsgrundlage bei anderen sonstigen Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG (§ 10 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 UStG)	836
5.5	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	837
5.5.1	Allgemeines	837
5.5.2	Anwendungsbereich	837
5.5.3	Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG	840
5.6	Bemessungsgrundlage bei Leistungen an das Personal oder dessen Angehörige	841
5.7	Bemessungsgrundlage in Sonderfällen der grenzüberschreitenden Personenbeförderung mit Omnibussen (§ 10 Abs. 6 UStG)	847
5.8	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG)	849
5.9	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	850
5.9.1	Allgemeines	850
5.9.2	Änderung der Bemessungsgrundlage im engeren Sinne	858
5.9.2.1	Nachträgliche Minderungen der Bemessungsgrundlage	858
5.9.2.2	Nachträgliche Entgeltserhöhungen	864
5.9.2.3	Änderung der Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 17 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	866
5.9.3	Zentralregulierungsgeschäfte	873
5.9.4	Uneinbringlichkeit des Entgelts (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	874
5.9.5	Nicht ausgeführte oder rückgängig gemachte Leistungen	875
5.9.6	Tätigung von Aufwendungen i. S. des § 15 Abs. 1a UStG	877
5.9.7	Erstattung der Einfuhrumsatzsteuer	878
5.9.8	Jahresboni, Jahresrückvergütungen	878
6	Ausstellung und Aufbewahrung von Rechnungen	
6.1	Allgemeines	879
6.2	Ausstellung von Rechnungen	880
6.2.1	Allgemeines	880
6.2.2	Berechtigung und Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (§ 14 Abs. 2 Satz 1 UStG)	881
6.2.3	Gutschrift als Rechnung (§ 14 Abs. 2 Satz 2 UStG)	886
6.2.4	Rechnungsausstellung durch einen Dritten (§ 14 Abs. 2 Satz 4 UStG)	888
6.2.5	Pflichtangaben in der Rechnung (§ 14 Abs. 4 UStG)	888
6.2.6	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise (§ 14 Abs. 6 Nr. 3 UStG i. V. m. §§ 33, 34 UStDV)	897
6.2.6.1	Kleinbetragsrechnungen	897
6.2.6.2	Fahrausweise	898
6.2.7	Übermittlung und Zugang von Rechnungen	900
6.2.7.1	Übermittlung auf Papier	900
6.2.7.2	Übermittlung einer elektronischen Rechnung	900
6.2.8	Rechnungsberichtigung (§ 31 Abs. 5 UStDV)	902
6.2.9	Rechnungsausstellung in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage	905

Inhaltsübersicht

6.2.10	Rechnungen für noch nicht ausgeführte Leistungen	906
6.2.11	Endrechnungen (§ 14 Abs. 5 Satz 2 UStG)	909
6.3	Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)	911
6.4	Fehlerhafter Steuerausweis (§ 14c UStG)	914
6.4.1	Allgemeines	914
6.4.2	Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG)	915
6.4.2.1	Voraussetzungen der Steuerschuld nach § 14c Abs. 1 Satz 1 UStG . .	915
6.4.2.2	Rechtsfolgen des unrichtigen Steuerausweises	918
6.4.2.3	Berichtigung des unrichtigen Steuerausweises (§ 14c Abs. 1 Satz 2 UStG)	919
6.4.2.4	Sonderregelung bei Geschäftsveräußerung und Rückgängigmachung des Verzichts auf eine Steuerbefreiung (§ 14c Abs. 1 Satz 3 UStG) . .	920
6.4.3	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)	921
6.4.3.1	Allgemeines	921
6.4.3.2	Ausstellung einer Rechnung oder eines anderen Abrechnungsdoku- ments mit gesondertem Steuerausweis	921
6.4.3.3	Begebung des Abrechnungsdokuments	922
6.4.3.4	Tatbestandsalternativen des § 14c Abs. 2 UStG	924
6.4.3.5	Rechtsfolgen des unberechtigten Steuerausweises nach § 14c Abs. 2 UStG	927
6.4.3.6	Berichtigung des geschuldeten Steuerbetrags (§ 14c Abs. 2 Satz 3 bis 5 UStG)	928
6.5	Aufbewahrung von Rechnungen (§ 14b UStG)	929
6.5.1	Aufbewahrungspflicht	930
6.5.2	Aufbewahrungsort	932
6.5.3	Verletzung von Rechnungsausstellungs- und Aufbewahrungspflich- ten	933
7	Vorsteuerabzug	
7.1	Allgemeines	935
7.2	Persönliche Berechtigung zum Vorsteuerabzug	940
7.3	Vorsteuerabzug in Rechnung gestellter Steuer nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 1 und 2 UStG	942
7.3.1	Gesondert ausgewiesene Steuer	942
7.3.2	Lieferung oder sonstige Leistung	943
7.3.3	Eines anderen Unternehmers	944
7.3.4	Gesetzlich geschuldete Steuer	945
7.3.5	Leistungsbezug für das Unternehmen des Leistungsempfängers . . .	946
7.3.5.1	Allgemeines	946
7.3.5.2	Zuordnung von Leistungsbezügen bei nur teilweise unternehmeri- scher Verwendung	956
7.3.5.3	Zuordnung der empfangenen Werklieferungen bei Baumaßnahmen auf fremdem Boden	960
7.3.6	Besitz einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 2 UStG)	961
7.3.7	Vereinfachungen beim Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 5 UStG i. V. m. §§ 35 ff. UStDV)	963

7.3.7.1	Kleinbetragsrechnungen	963
7.3.7.2	Fahrausweise	964
7.3.7.3	Unfreie Versendungen	965
7.4	Vorsteuerabzug bei Anzahlungen bzw. Vorauszahlungen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Satz 3 UStG)	965
7.5	Vorsteuerabzug der entrichteten Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)	967
7.5.1	Allgemeines	967
7.5.2	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug der entrichteten Einfuhrumsatzsteuer im Einzelnen	967
7.6	Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3, 4 und 5 UStG	972
7.7	Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	972
7.8	Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung	974
7.8.1	Allgemeines	974
7.8.2	Vorsteuerauschluss bei bestimmten ertragsteuerlichen Abzugs- verboten (§ 15 Abs. 1a UStG)	976
7.8.2.1	Repräsentationsaufwendungen	976
7.8.2.1.1	Allgemeines	976
7.8.2.1.2	Die Ausschlussstatbestände im Einzelnen	977
7.8.2.2	Vorsteuerabzug aus Reisekosten (§ 15 Abs. 1a Nr. 2 UStG a. F.)	985
7.8.2.3	Umzugskosten	988
7.8.3	Beschränkung des Vorsteuerabzugs für nur zum Teil unternehmerisch genutzte Gegenstände	988
7.8.3.1	Allgemeines	988
7.8.3.2	Vorsteuerabzugsbeschränkung für zum Teil außerunternehmerisch genutzte Grundstücke (§ 15 Abs. 1b UStG n. F.)	989
7.8.3.3	Vorsteuerabzugsbeschränkung für nur teilweise unternehmerisch genutzte Fahrzeuge (§ 15 Abs. 1b UStG a. F.)	993
7.8.4	Ausschluss vom Vorsteuerabzug wegen vorsteuerschädlicher Verwendungsumsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	994
7.8.4.1	Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug	994
7.8.4.2	Die Ausschlussstatbestände im Einzelnen	1009
7.8.5	Teilweiser Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Vorsteueraufteilung	1013
7.8.5.1	Allgemeines	1013
7.8.5.2	Aufteilungsgegenstand und Aufteilungsmethode	1014
7.8.5.3	Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	1021
7.8.5.4	Entsprechende Anwendung des § 15 Abs. 4 UStG bei Leistungsbezügen für eine wirtschaftliche und eine nichtwirtschaftliche Tätigkeit	1023
7.9	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	1023
7.9.1	Allgemeines	1023
7.9.2	Systematik der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	1028
7.9.3	Vorsteuerberichtigung bei nicht nur einmalig verwendeten Wirtschaftsgütern (§ 15a Abs. 1 UStG)	1031
7.9.3.1	Die Berichtigungsvoraussetzungen im Einzelnen	1032
7.9.3.2	Durchführung der Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 1 und 5 UStG	1039

7.9.3.3	Korrekturen nach § 15a UStG bei unrichtigem ursprünglichen Vorsteuerabzug	1046
7.9.4	Vorsteuerberichtigung bei nur einmalig verwendeten Wirtschaftsgütern (§ 15a Abs. 2 UStG)	1050
7.9.4.1	Allgemeines	1050
7.9.4.2	Voraussetzungen	1051
7.9.5	Vorsteuerberichtigung bei Einfügung von Bestandteilen in Wirtschaftsgüter oder sonstigen Leistungen an Wirtschaftsgütern (§ 15a Abs. 3 UStG)	1053
7.9.5.1	Allgemeines	1053
7.9.5.2	Nachträgliche Einfügung von Bestandteilen in ein Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 Satz 1 1. Alternative UStG)	1054
7.9.6	Vorsteuerberichtigung bei sonstigen Leistungen an einem Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 Satz 1 2. Alternative UStG)	1057
7.9.7	Vorsteuerberichtigung bei Maßnahmen an einem Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 Satz 2 UStG)	1059
7.9.8	Vorsteuerberichtigung bei nicht besteuertem Entnahme eines Wirtschaftsguts (§ 15a Abs. 3 Satz 3 UStG)	1061
7.9.9	Vorsteuerberichtigung bei sonstigen Leistungen (§ 15a Abs. 4 UStG)	1064
7.9.9.1	Allgemeines	1064
7.9.9.2	Voraussetzungen und Durchführung der Berichtigung	1065
7.9.10	Vorsteuerberichtigung bei nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten (§ 15a Abs. 6 UStG)	1067
7.9.11	Vorsteuerberichtigung bei nur zum Teil unternehmerisch genutzten Grundstücken (§ 15a Abs. 6a UStG)	1069
7.9.12	Wechsel der Besteuerungsform (§ 15a Abs. 7 UStG)	1071
7.9.13	Veräußerung oder unentgeltliche Lieferung eines nicht nur einmalig verwendeten Wirtschaftsguts (§ 15a Abs. 8 und 9 UStG)	1073
7.9.14	Vorsteuerberichtigungen bei einer Geschäftsveräußerung (§ 15a Abs. 10 UStG)	1075
7.9.15	Aufzeichnungspflichten, Überwachung der Vorsteuerberichtigung	1075
8	Besteuerungsarten und besondere Besteuerungsformen	
8.1	Soll-Besteuerung und Ist-Besteuerung	1077
8.1.1	Allgemeines	1077
8.1.2	Berechnung der Steuer nach vereinbarten Entgelten (Kombinierte Soll- und Ist-Besteuerung)	1078
8.1.3	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten (Ist-Besteuerung)	1079
8.1.3.1	Entgeltsvereinnahmung	1079
8.1.3.2	Ist-Besteuerung nach § 20 UStG	1081
8.1.3.3	Wechsel der Besteuerungsart	1086
8.2	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	1087
8.2.1	Allgemeines	1087
8.2.2	Der Kleinunternehmer i. S. des § 19 Abs. 1 UStG	1088
8.2.3	Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG (§ 19 Abs. 2 UStG)	1091
8.2.4	Widerruf	1092
8.2.5	Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG)	1093

8.3	Durchschnittssätze für Vorsteuern	1095
8.3.1	Vorsteuerpauschalierung nach allgemeinen Durchschnittssätzen (§ 23 UStG i. V. m. §§ 69, 70 UStDV)	1095
8.3.1.1	Allgemeines	1095
8.3.1.2	Voraussetzungen für die Anwendung der Durchschnittssätze	1096
8.3.1.3	Umfang der Vorsteuerpauschalierung	1097
8.3.1.3.1	Allgemeines	1097
8.3.1.3.2	Anwendung der Durchschnittssätze	1098
8.3.1.4	Verfahren (§ 23 Abs. 3 UStG)	1098
8.3.2	Vorsteuerpauschalierung für Vereine (§ 23a UStG)	1099
8.3.2.1	Allgemeines	1099
8.3.2.2	Voraussetzungen	1099
8.3.2.3	Verfahren	1100
8.3.2.4	Durchführung der Pauschalierung	1101
8.4	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (§ 24 UStG)	1102
8.4.1	Allgemeines	1102
8.4.2	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb (§ 24 Abs. 2 UStG)	1104
8.4.3	Umsätze „im Rahmen“ des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1107
8.4.3.1	Lieferungen landwirtschaftlicher Erzeugnisse	1107
8.4.3.2	Landwirtschaftliche Dienstleistungen	1109
8.4.4	Lieferungen im Ausland, Steuerbefreiungen	1113
8.4.5	Durchschnittssätze/Vorsteuerpauschalen	1114
8.4.6	Rechnungsausstellung, Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	1118
8.4.7	Zahllasten, Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen und Jahres- erklärungen	1118
8.4.8	Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf	1119
8.4.9	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe in Form des gesondert geführten Betriebs (§ 24 Abs. 3 UStG)	1120
8.5	Wechsel der Besteuerungsform	1122
8.6	Besteuerung der Reiseleistungen (§ 25 UStG)	1124
8.6.1	Allgemeines	1124
8.6.2	Die Voraussetzungen im Einzelnen	1126
8.6.2.1	Auftreten im eigenen Namen	1126
8.6.2.2	Inanspruchnahme von Reisevorleistungen	1128
8.6.2.3	Reiseleistungen für nichtunternehmerische Zwecke des Leistungs- empfängers	1130
8.6.2.4	Steuerfreiheit von Reiseleistungen	1134
8.6.2.5	Bemessungsgrundlage	1136
8.6.2.6	Aufteilung der Bemessungsgrundlage	1137
8.6.2.6.1	Reisevorleistungen und Eigenleistungen	1137
8.6.2.6.2	Reisevorleistungen i. S. des § 25 Abs. 2 UStG und andere Reisevor- leistungen	1138
8.6.2.6.3	Reisevorleistungen i. S. des § 25 Abs. 2 UStG, andere Reisevorlei- stungen und Eigenleistungen	1139
8.6.2.7	Vorsteuerabzug	1139
8.6.3	Aufzeichnungspflichten	1140
8.7	Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	1140
8.7.1	Allgemeines	1140

8.7.2	Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung	1141
8.7.3	Durchführung der Differenzbesteuerung	1148
8.7.4	Optionen	1155
8.8	Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold (§ 25c UStG)	1156
8.8.1	Allgemeines	1156
8.8.2	Steuerbefreiung für Umsätze mit Anlagegold (§ 25c Abs. 1 UStG)	1157
8.8.3	Vorsteuerabzug (§ 25c Abs. 4 und 5 UStG)	1158
8.8.4	Aufzeichnungspflichten	1159
9	Entstehung der Umsatzsteuer, Steuerschuldner und Haftungsschuldner (§§ 13 bis 13d, 25d UStG)	
9.1	Allgemeines	1160
9.2	Entstehung der Steuer (§ 13 UStG)	1160
9.2.1	Allgemeines	1160
9.2.2	Entstehung der Steuer bei Soll- und Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a und b UStG)	1160
9.2.2.1	Soll-Besteuerung nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG	1161
9.2.2.2	Entstehung der Steuer bei Ist-Besteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b UStG)	1167
9.2.3	Entstehung der Steuer bei Beförderungseinzelbesteuerung (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. c UStG)	1168
9.2.4	Entstehung der Steuer bei Ausübung des Wahlrechts nach § 18 Abs. 4c UStG (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. d UStG)	1168
9.2.5	Entstehung der Steuer in sonstigen Fällen (§ 13 Abs. 1 Nr. 2 bis 8 UStG)	1168
9.3	Steuerschuldner (§ 13a UStG)	1169
9.3.1	Allgemeines	1169
9.3.2	Steuerschuldner nach § 13a Abs. 1 und 2 UStG im Einzelnen	1170
9.4	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	1171
9.4.1	Allgemeines	1171
9.4.2	Anwendungsbereich des § 13b UStG	1173
9.4.2.1	Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Dienstleistungen (§ 13b Abs. 1 und Abs. 5 Satz 1 UStG)	1173
9.4.2.2	Steuerpflichtige Werklieferung oder sonstige Leistung eines „ausländischen“ Unternehmers (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 und Abs. 5 Satz 1 UStG)	1174
9.4.2.3	Steuerpflichtige Lieferungen von Sicherungsgut durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG)	1181
9.4.2.4	Steuerpflichtige Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG)	1182
9.4.2.5	Steuerpflichtige Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG)	1185
9.4.2.5.1	Allgemeines	1185
9.4.2.5.2	Tatbestandsvoraussetzungen	1186
9.4.2.6	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte durch einen im Ausland ansässigen Unternehmer (§ 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG)	1193
9.4.2.7	Handel mit Treibhausgas-Emissionszertifikaten (§ 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG)	1194

9.4.2.8	Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und bestimmten weiteren Abfallstoffen (§ 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG)	1195
9.4.2.9	Gebäudereinigungsleistungen durch Subunternehmer (§ 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG)	1196
9.4.2.10	Bestimmte Goldlieferungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG)	1198
9.4.2.11	Mobilfunkgeräte, integrierte Schaltkreise (§ 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG)	1198
9.4.3	Subjektive Voraussetzungen für den Übergang der Steuerschuldnerschaft (§ 13b Abs. 5 UStG)	1201
9.4.4	Berechnung der vom Leistungsempfänger geschuldeten Steuer	1202
9.4.5	Zeitpunkt der Entstehung der Steuer in den Fällen des § 13b UStG.	1204
9.4.6	Rechnungsausstellung (§ 14a Abs. 1 und 5 UStG)	1205
9.4.7	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)	1206
9.4.8	Aufzeichnungs- und Steuererklärungsspflichten	1207
9.5	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG)	1207
9.5.1	Allgemeines	1207
9.5.2	Haftungsvoraussetzungen bei Forderungsabtretung	1208
9.5.3	Zeitpunkt und Höhe der Haftung	1212
9.5.4	Haftungsbescheid	1213
9.5.5	Vermeidung der Haftung durch Zahlung der Steuer	1213
9.5.6	Verpfändung und Pfändung von Forderungen	1214
9.5.7	Aufzeichnungspflichten	1214
9.6	Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 13d UStG bis 31.12.2007)	1215
9.7	Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Steuer (§ 25d UStG)	1215
9.7.1	Allgemeines	1215
9.7.2	Voraussetzungen der Haftung (§ 25d Abs. 1 und 2 UStG)	1216
9.7.3	Inanspruchnahme des Haftungsschuldners, Verfahrensfragen	1219
10	Durchführung der Besteuerung	
10.1	Voranmeldungs- und Veranlagungsverfahren	1220
10.1.1	Voranmeldung und Vorauszahlung	1220
10.1.2	Jahressteuererklärung und Veranlagung	1229
10.1.3	Beförderungseinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5, § 18 Abs. 5 UStG)	1232
10.1.4	Fahrzeugeinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5a und § 18 Abs. 5a UStG)	1233
10.2	Umrechnung von Werten in fremder Währung (§ 16 Abs. 6 UStG)	1234
10.3	Besteuerung im Abzugsverfahren	1234
10.4	Vergütung der Vorsteuerbeträge in einem besonderen Verfahren (Vorsteuer-Vergütungsverfahren)	1235
10.4.1	Allgemeines	1235
10.4.2	Vergütungsberechtigte Unternehmer (§ 59 UStDV)	1236
10.4.3	Vergütungsfähige Vorsteuern	1240
10.4.4	Vergütungszeitraum und Mindestvergütungsbetrag	1241
10.4.5	Durchführung des Vergütungsverfahrens	1241

Inhaltsübersicht

10.4.5.1	Anträge im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer (§ 61 UStDV)	1241
10.4.5.2	Anträge von Drittlandsunternehmern (§ 61a UStDV)	1243
10.4.6	Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren (§ 62 UStDV)	1244
10.4.7	Anträge im Inland ansässiger Unternehmer auf Vergütung der Vorsteuer in einem anderen Mitgliedstaat (§ 18g UStG)	1245
10.5	Erhebung der Umsatzsteuer	1247
10.5.1	Allgemeines	1247
10.5.2	Sanktionen bei Nichtentrichtung der Umsatzsteuer	1247
10.5.2.1	Ordnungswidrigkeit nach § 26b UStG	1247
10.5.2.2	Straftat nach § 26c UStG	1249
10.6	Insolvenz und Umsatzsteuer	1249
10.6.1	Allgemeines	1249
10.6.2	Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten	1254
10.6.3	Abwicklung schwebender Geschäfte	1260
10.6.4	Umsätze im Insolvenzverfahren	1262
10.7	Umsatzsteuer und Zwangsverwaltung	1264
10.8	Billigkeitsmaßnahmen zugunsten der Luftverkehrsunternehmer (§ 26 Abs. 3 UStG)	1265
10.8.1	Allgemeines	1265
10.8.2	Luftverkehrsunternehmer	1266
10.8.3	Grenzüberschreitende Beförderungen von Personen im Luftverkehr	1266
10.8.4	Gegenseitigkeit	1267
10.9	Vergütung von Umsatzsteuer an Konsortien für eine europäische Forschungsinfrastruktur?	1267
11	Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG)	
11.1	Allgemeines	1268
11.1.1	Personenkreis	1268
11.1.2	Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen im Allgemeinen	1269
11.1.3	Aufbewahrungspflichten	1269
11.1.4	Rechtsfolgen bei fehlenden oder unvollständigen Aufzeichnungen	1269
11.2	Allgemeine Aufzeichnungspflichten im Rahmen der Regelbesteuerung	1270
11.2.1	Aufzeichnung der Entgelte, Teilentgelte und der Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Wertabgaben i. S. des § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG	1270
11.2.2	Aufzeichnungen für Zwecke der Vorsteuer	1271
11.2.3	Aufzeichnung nach der Netto- und der Bruttomethode	1272
11.2.4	Trennung der Entgelte	1273
11.2.5	Aufzeichnungspflicht beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 22 Abs. 2 Nr. 7 UStG)	1275
11.2.6	Aufzeichnungspflicht bei Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 22 Abs. 2 Nr. 8 UStG)	1275

11.2.7	Aufzeichnungspflicht beim unternehmensinternen Verbringen von Gegenständen in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 22 Abs. 4a UStG)	1276
11.2.8	Aufzeichnungspflicht bei Erhalt von Gegenständen zu deren Bearbeitung und Begutachtung (§ 22 Abs. 4b UStG)	1276
11.2.9	Aufzeichnungspflichten des Lagerhalters (§ 22 Abs. 4c UStG)	1276
11.2.10	Aufzeichnungspflichten im Fall des § 13c UStG (§ 22 Abs. 4d und 4e UStG)	1277
11.2.11	Pflicht zur Führung eines sog. Umsatzsteuerheftes (§ 22 Abs. 5 UStG)	1277
12 Umsatzsteuer-Prüfungen		
12.1	Allgemeines	1278
12.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfung	1278
12.3	Umsatzsteuer-Nachschau (§ 27b UStG)	1279
12.4	Multilaterale Umsatzsteuerprüfungen	1283
13 Übergangsvorschriften		
13.1	Umsatzsteuerrechtliche Übergangsregelungen (§ 27 UStG)	1284
13.2	Zivilrechtliche Auswirkungen bei Änderungen des UStG	1285
13.2.1	Ausgleichsansprüche nach § 29 UStG	1285
13.2.2	Berechnung der Umsatzsteuer gegenüber dem Leistungsempfänger bei gesetzlich vorgeschriebenen Entgelten	1287
14 Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt		
14.1	Allgemeines	1288
14.1.1	Weiterentwicklung des Unionsrechts	1288
14.1.2	Eckpunkte der Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt	1290
14.2	Beteiligte, Fiskalvertretung	1291
14.2.1	Beteiligte an innergemeinschaftlichen Umsatzgeschäften	1291
14.2.2	Fiskalvertretung	1294
14.2.2.1	Allgemeines	1294
14.2.2.2	Voraussetzungen der Fiskalvertretung	1294
14.2.2.3	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	1295
14.2.2.4	Rechnungen im Fall der Fiskalvertretung	1296
14.2.2.5	Untersagung der Fiskalvertretung	1296
14.3	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer und Bestätigungsverfahren	1296
14.3.1	Zweck und Bedeutung der USt-IdNr.	1296
14.3.2	Aufbau der USt-IdNr.	1298
14.3.3	Vergabe der deutschen USt-IdNr.	1301
14.3.4	Gültigkeit der erteilten USt-IdNr.	1303
14.3.5	Datenaustausch zwischen den Landesfinanzverwaltungen und dem Bundeszentralamt für Steuern	1304
14.3.6	Erteilung einer USt-IdNr. in anderen Mitgliedstaaten	1304
14.3.7	Bestätigungsverfahren	1304

Inhaltsübersicht

14.4	Innergemeinschaftliche Umsätze, Systematik	1306
14.5	Innergemeinschaftlicher Erwerb	1307
14.5.1	Überblick	1307
14.5.2	Der Grundtatbestand des § 1a Abs. 1 UStG	1308
14.5.2.1	Überblick über die Tatbestandsvoraussetzungen	1308
14.5.2.2	Entgeltliche Lieferung	1308
14.5.2.3	Lieferung eines Unternehmers im Rahmen seines Unternehmens	1309
14.5.2.4	Warenbewegung von einem Mitgliedstaat in einen anderen	1310
14.5.2.5	Erwerbervoraussetzungen (§ 1a Abs. 1 Nr. 2 UStG)	1312
14.5.2.6	Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei sog. Schwellenerwerbern wegen Nichtüberschreitens der Erwerbsschwelle (§ 1a Abs. 3 UStG)	1314
14.5.2.7	Unbeachtlichkeit der Erwerbsschwelle bei Erwerb neuer Fahrzeuge und verbrauchsteuerpflichtiger Waren (§ 1a Abs. 5 UStG)	1317
14.5.2.8	Verzicht auf die Anwendung der Erwerbsschwellenregelung des § 1a Abs. 3 UStG (§ 1a Abs. 4 UStG)	1318
14.5.2.9	Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei bestimmten Einrichtungen (§ 1c Abs. 1 UStG)	1318
14.5.3	Zeitpunkt und Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1320
14.5.3.1	Zeitpunkt des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1320
14.5.3.2	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	1320
14.5.4	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 4b UStG)	1323
14.5.5	Steuersatz	1325
14.5.6	Bemessungsgrundlage	1326
14.5.7	Entstehung der Steuerschuld, Steuerschuldnerschaft	1326
14.5.8	Abrechnung des Erwerbsvorgangs	1328
14.5.9	Vorsteuerabzug	1328
14.5.10	Aufzeichnungspflichten, Buchung der Erwerbsteuer	1329
14.5.11	Erwerbsbesteuerung beim innergemeinschaftlichen Reihengeschäft	1330
14.5.12	Innergemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen von Gegenständen (§ 1a Abs. 2 UStG)	1330
14.5.12.1	Allgemeines	1330
14.5.12.2	Voraussetzungen	1331
14.5.12.3	Verbringen zu einer nicht nur vorübergehenden Verwendung	1334
14.5.12.4	Nicht steuerbare Verbringensfälle	1336
14.5.12.4.1	Der Art nach vorübergehende Verwendung	1336
14.5.12.4.2	Befristete Verwendung	1338
14.5.12.4.3	Freiwillige Besteuerung des Verbringens in entsprechender Anwendung des § 3 Abs. 8 UStG	1339
14.5.12.5	Zeitpunkt des Verbringens	1340
14.5.12.6	Bemessungsgrundlage	1341
14.5.12.7	Entstehung der Steuer	1341
14.5.12.8	Belegtausch, Aufzeichnungspflichten	1341
14.5.12.9	Vorsteuerabzug	1341
14.5.12.10	Sonderfall: Verbringen durch die deutschen Streitkräfte (§ 1c Abs. 2 UStG)	1342
14.5.13	Innergemeinschaftlicher Erwerb in den in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Gebieten	1342
14.5.14	Besteuerungsverfahren	1343

14.6	Inneregemeinschaftliche Lieferung (§ 6a UStG)	1344
14.6.1	Systematik	1344
14.6.2	Voraussetzungen der innergemeinschaftlichen Lieferung i. S. des § 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG	1345
14.6.2.1	Steuerbare Lieferung	1345
14.6.2.2	Warenbewegung aus dem Inland in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG)	1346
14.6.2.3	Abnehmvoraussetzungen (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a UStG)	1348
14.6.2.4	Erwerbsbesteuerung im Bestimmungsmitgliedstaat (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)	1350
14.6.2.5	Nachweis der Voraussetzungen (§ 6a Abs. 3 UStG)	1351
14.6.2.5.1	Allgemeines	1351
14.6.2.5.2	Belegnachweis in Beförderungsfällen	1353
14.6.2.5.3	Belegnachweis in Versandungsfällen	1357
14.6.2.5.4	Belegnachweis in Sonderfällen	1358
14.6.2.5.5	Buchnachweis	1359
14.6.2.6	Vertrauensschutz bei unrichtigen Angaben des Abnehmers (§ 6a Abs. 4 UStG)	1361
14.6.2.7	Rechnungsausstellung	1364
14.6.2.8	Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen in USt-Anmeldungen (§ 18b UStG)	1365
14.6.2.9	Zusammenfassende Meldung	1365
14.6.2.10	Aufzeichnungspflichten, Buchung der innergemeinschaftlichen Lieferungen	1365
14.6.3	Inneregemeinschaftliche Lieferungen an juristische Personen für den nichtunternehmerischen Bereich (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b UStG)	1366
14.6.4	Lieferung von neuen Fahrzeugen (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c UStG)	1367
14.6.5	Sonderfälle der innergemeinschaftlichen Lieferung	1367
14.6.5.1	Inneregemeinschaftliches unternehmensinternes Verbringen (§ 3 Abs. 1a und § 6a Abs. 2 UStG)	1367
14.6.5.2	Inneregemeinschaftliche Lieferungen pauschalierender Land- und Forstwirte	1369
14.7	Inneregemeinschaftliche Reihengeschäfte und innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	1370
14.7.1	Allgemeines	1370
14.7.2	Inneregemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Ankunftsort im Inland	1370
14.7.3	Inneregemeinschaftliche Reihengeschäfte mit Abgangsort im Inland	1372
14.7.4	Inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25b UStG)	1374
14.7.4.1	Allgemeines	1374
14.7.4.2	Voraussetzungen des innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts im Einzelnen	1376
14.7.4.3	Rechtsfolgen bei Vorliegen aller Voraussetzungen des § 25b Abs. 1 und 2 UStG	1378
14.7.4.4	Praktische Konsequenzen für deutsche Unternehmer	1380

Inhaltsübersicht

14.8	Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versandungslieferungen an private Endverbraucher und Schwelenerwerber (Versandhandlungsregelung)	1383
14.8.1	Überblick	1383
14.8.2	Inneregemeinschaftliche Versandhandlungslieferungen aus dem Inland an Abnehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet	1384
14.8.2.1	Voraussetzungen für die Anwendung der Ortsbestimmung des § 3c UStG	1384
14.8.2.2	Liefergegenstand i. S. des § 3c Abs. 1 UStG	1384
14.8.2.3	Inneregemeinschaftliche Beförderung oder Versandung durch den Lieferer	1385
14.8.2.4	Abnehmer Voraussetzungen	1386
14.8.2.5	Überschreiten der Lieferschwelle des Bestimmungslandes	1388
14.8.2.6	Verzicht auf die Anwendung der Lieferschwelle (§ 3c Abs. 4 UStG)	1390
14.8.2.7	Durchführung der Versteuerung im Bestimmungsmitgliedstaat	1391
14.8.3	Inneregemeinschaftliche Versandhandlungslieferungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet in das Inland	1392
14.8.4	Kontrolle	1393
14.9	Sonderregeln für den innergemeinschaftlichen Erwerb und die innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	1394
14.9.1	Übersicht über die Regelungen	1394
14.9.2	Begriff des neuen Fahrzeugs	1394
14.9.3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge im Inland	1396
14.9.3.1	Erwerb durch Unternehmer (auch Kleinunternehmer) für das Unternehmen oder juristische Personen (des Privatrechts oder des öffentlichen Rechts)	1396
14.9.3.2	Erwerb durch andere Erwerber (Fahrzeugeinzelbesteuerung)	1396
14.9.3.3	Durchführung der Fahrzeugeinzelbesteuerung	1398
14.9.4	Inneregemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	1398
14.9.4.1	Lieferung durch einen Unternehmer	1398
14.9.4.2	Lieferung durch Fahrzeuglieferer i. S. des § 2a UStG	1399
14.9.4.3	Vorsteuerabzug	1400
14.10	Inneregemeinschaftliche Dienstleistungen	1401
14.10.1	Begriff der innergemeinschaftlichen Dienstleistung	1401
14.10.2	Ausführung einer in Deutschland meldepflichtigen innergemeinschaftlichen Dienstleistung	1402
14.10.2.1	Voraussetzungen	1402
14.10.2.2	Rechtsfolgen für den leistenden Unternehmer	1406
14.10.3	Bezug einer im Inland steuerpflichtigen innergemeinschaftlichen Dienstleistung	1410
14.10.3.1	Voraussetzungen	1410
14.10.3.2	Rechtsfolgen	1413
14.11	Inneregemeinschaftliche Güterbeförderungen für Nichtunternehmer – Rechtslage ab 01.01.2010	1414
14.12	Ortsverlagerung in den Mitgliedstaat der verwendeten USt-IdNr. – Rechtslage bis 31.12.2009	1415

14.13 Lieferungen und Restaurationsleistungen an Bord bestimmter Beförderungsmittel	1416
14.13.1 Allgemeines	1416
14.13.2 Abgangsort als Leistungsort	1416
14.13.3 Voraussetzungen für die Ortsbestimmung nach § 3e UStG	1417
14.14 Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG), Kontrollverfahren	1419
14.14.1 Zweck der Zusammenfassenden Meldungen	1419
14.14.2 Meldepflicht (§ 18a Abs. 1 bis 3 UStG)	1420
14.14.3 Meldezeitraum und zeitliche Zuordnung der meldepflichtigen Vorgänge	1422
14.14.3.1 Innergemeinschaftliche Warenlieferungen und Lieferungen i. S. des § 25b Abs. 2 UStG	1422
14.14.3.2 Innergemeinschaftliche Dienstleistungen	1423
14.14.3.3 Sonderregelung für Unternehmer mit Befreiung von der Voranmeldungsverpflichtung	1424
14.14.4 Inhalt der Zusammenfassenden Meldung (§ 18a Abs. 7 UStG)	1425
14.14.5 Form und Rechtsnatur der Meldung	1426
14.14.6 Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze	1427
14.14.7 Berichtigung von Zusammenfassenden Meldungen	1427
14.14.8 Durchführung der Kontrolle im Inland	1428
Literaturverzeichnis	1429
Abkürzungen	1431
Paragraphenschlüssel	1435
Stichwortverzeichnis	1441