

# Inhaltsverzeichnis

## ZWEITES BUCH: DIE VERKEHRSTEUERN

<b>6</b>	<b>Die Verkehrsteuerarten</b>	<b>19</b>
<b>7</b>	<b>Die Gesellschaftsteuer</b>	<b>23</b>
<b>7 A</b>	<b>Überblick</b>	<b>23</b>
7 A 1	Die Gegenstände der Gesellschaftsteuer	23
7 A 2	Der Begriff der Kapitalgesellschaft	23
7 A 3	Der Begriff der Gesellschaftsrechte	24
7 A 4	Der Begriff des Gesellschafters	25
7 A 5	Der Sonderfall der GmbH & Co. (AG & Co.)	27
<b>7 B</b>	<b>Morphographie der gesellschaftsteuerlichen Tatbestände</b>	<b>28</b>
7 B 1	Ersterwerb von Gesellschaftsrechten (Haupttatbestand)	29
7 B 2	Pflichtleistungen der Gesellschafter (erster Nebentatbestand)	30
7 B 3	Freiwillige Gesellschafterleistungen gegen Gewährung er- höhter Gesellschaftsrechte (zweiter Nebentatbestand)	31
7 B 4	Sonstige freiwillige Gesellschafterleistungen (dritter Nebentatbestand)	32
7 B 5	Verlegung von Geschäftsleitung oder Sitz einer ausländischen Kapitalgesellschaft in den Geltungsbereich des KVStG (erster Sondertatbestand)	37
7 B 6	Kapitalzuführungen an inländische Niederlassungen (zweiter Sondertatbestand)	37
<b>7 C</b>	<b>Ausnahmen von der Besteuerung (Steuerbefreiungen)</b>	<b>39</b>
<b>7 D</b>	<b>Die Bemessungsgrundlagen der Gesellschaftsteuer</b>	<b>43</b>
7 D 1	Überblick	43
7 D 2	Bemessungsgrundlagen beim Haupttatbestand	43
7 D 3	Bemessungsgrundlage bei den Nebentatbeständen	46
7 D 4	Bemessungsgrundlage beim ersten Sondertatbestand	47
7 D 5	Bemessungsgrundlage beim zweiten Sondertatbestand	47
<b>7 E</b>	<b>Der Steuersatz der Gesellschaftsteuer</b>	<b>47</b>
<b>7 F</b>	<b>Festsetzung und Zahlung der Gesellschaftsteuer</b>	<b>48</b>
<b>7 G</b>	<b>Ertragsteuerliche Behandlung der Gesellschaftsteuer</b>	<b>49</b>

<b>8</b>	<b>Die Grunderwerbsteuer</b>	<b>51</b>
	<i>8 A Überblick</i>	<b>51</b>
	8 A 1 Charakterisierung der Grunderwerbsteuer	51
	8 A 2 Die Rechtsquellen der Grunderwerbsteuer	51
	8 A 3 Die Gegenstände der Grunderwerbsteuer	51
	8 A 4 Der Begriff des Grundstücks	52
	8 A 5 Steuerschuldner der Grunderwerbsteuer	53
	<i>8 B Morphographie der Grunderwerbsteuerlichen Tatbestände</i>	<b>54</b>
	8 B 1 Der Haupttatbestand	54
	8 B 2 Die Nebentatbestände	56
	8 B 3 Die Ersatztatbestände	58
	<i>8 C Steuerbefreiungen und -begünstigungen</i>	<b>60</b>
	<i>8 D Die Bemessungsgrundlagen der Grunderwerbsteuer</i>	<b>61</b>
	8 D 1 Überblick	61
	8 D 2 Wert der Gegenleistung	62
	8 D 3 Wert des Grundstücks	66
	<i>8 E Der Steuersatz der Grunderwerbsteuer</i>	<b>67</b>
	<i>8 F Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer</i>	<b>68</b>
	<i>8 G Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer</i>	<b>68</b>
<b>9</b>	<b>Die kleineren Verkehrsteuern</b>	<b>71</b>
	<i>9 A Die Börsenumsatzsteuer</i>	<b>71</b>
	<i>9 B Die Versicherungsteuer</i>	<b>73</b>
	<i>9 C Die Feuerschutzsteuer</i>	<b>74</b>
	<i>9 D Die Rennwett- und Lotteriesteuer</i>	<b>74</b>
	<i>9 E Die Wechselsteuer</i>	<b>75</b>
	<i>9 F Die Kraftfahrzeugsteuer</i>	<b>77</b>

<b>10 Die Umsatzsteuer</b>	<b>79</b>
<b>10 A Überblick</b>	<b>79</b>
<b>10 B. Der Unternehmer</b>	<b>85</b>
10 B 1 Überblick	85
10 B 2 Die Unternehmerfähigkeit	85
10 B 3 Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	87
10 B 4 Die Selbständigkeit	89
10 B 5 Die umsatzsteuerliche Organschaft	91
10 B 6 Unternehmerzusammenschlüsse	93
<b>10 C Das Unternehmen</b>	<b>95</b>
10 C 1 Allgemeines	95
10 C 2 Die Unternehmenseinheit	95
10 C 3 Das Unternehmensvermögen	96
<b>10 D Überblick über die Umsätze</b>	<b>98</b>
10 D 1 Allgemeines Schema der Umsatzsteuerermittlung	98
10 D 2 Der umsatzsteuerliche Begriff des „Erhebungsgebiets“	99
10 D 3 Steuerbare Umsätze	100
10 D 4 Nicht steuerbare Umsätze	101
10 D 5 Gesamte Umsätze und „Gesamtumsatz“	102
<b>10 E Die steuerbaren Leistungen.</b>	<b>102</b>
10 E 1 Der Leistungsbegriff des UStG	102
10 E 2 Der Leistungsaustausch	103
10 E 3 Die – spezielle – Entgeltlichkeit	105
10 E 4 Die Gegenleistung	108
10 E 5 Leistungen im Rahmen des Unternehmens	109
10 E 6 Die Leistungseinheit	110
10 E 7 Nicht speziell entgeltliche Leistungen an Arbeitnehmer	113
<b>10 F Die Lieferung</b>	<b>114</b>
10 F 1 Der Lieferungsbegriff des UStG	114
10 F 2 Die Lieferungsgegenstände	116
10 F 3 Der Lieferer	116
10 F 4 Zeitpunkt und Ort der Lieferung	118
10 F 5 Reihengeschäfte	122
10 F 6 Rücklieferung und Rückgabe	125
<b>10 G Die sonstige Leistung</b>	<b>126</b>
10 G 1 Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG	126
10 G 2 Arten sonstiger Leistungen	126
10 G 3 Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung	128

<b>10 H Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen</b>	<b>132</b>
10 H 1 Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung	132
10 H 2 Werklieferungen	133
10 H 3 Werkleistungen	135
10 H 4 Leistungsbeistellungen	135
10 H 5 Gehaltslieferungen	137
10 H 6 Tausch und tauschähnliche Umsätze	139
10 H 7 Umtauschmüllerei	141
10 H 8 Austauschverfahren	141
10 H 9 Geschäftsveräußerungen	142
10 H 10 Teilleistungen	143
<b>10 J Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch</b>	<b>144</b>
10 J 1 Überblick	144
10 J 2 Die Gegenstandsentnahme	145
10 J 3 Die Entnahme sonstiger Leistungen	147
10 J 4 Die Tätigkeit nichtabzugsfähiger Betriebsausgaben	148
10 J 5 Der Gesellschafterverbrauch	149
<b>10 K Die Einfuhr</b>	<b>151</b>
10 K 1 Das Bestimmungslandprinzip bei der Umsatzbesteuerung	151
10 K 2 Der Tatbestand der Einfuhr	152
10 K 3 Die Einfuhrumsatzsteuer	153
<b>10 L Die Steuerbefreiungen</b>	<b>154</b>
10 L 1 Überblick	154
10 L 2 Exportumsätze	155
10 L 3 Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr	158
10 L 4 Umsätze, die mit der Grunderwerbsteuer oder der Versicherungsteuer in Zusammenhang stehen	162
10 L 5 Vermietungs- und Verpachtungsumsätze	167
10 L 6 Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter Gegenstände	169
10 L 7 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr	170
<b>10 M Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer</b>	<b>170</b>
10 M 1 Überblick	170
10 M 2 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Allgemeines	171
10 M 3 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Besonderheiten	176
10 M 4 Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen im ganzen	182
10 M 5 Bemessungsgrundlagen bei den Eigenverbrauchstatbeständen	185
10 M 6 Bemessungsgrundlagen beim Gesellschafterverbrauch	186
10 M 7 Die Mindestbemessungsgrundlage	187

<b>10 N Die Steuersätze</b> . . . . .	<b>189</b>
<b>10 P Der Vorsteuerabzug</b> . . . . .	<b>190</b>
10 P 1 Überblick . . . . .	190
10 P 2 Berechtigung zum Vorsteuerabzug . . . . .	191
10 P 3 Abziehbare Vorsteuern . . . . .	191
10 P 4 Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs . . . . .	196
10 P 5 Voller Ausschluß vom Vorsteuerabzug . . . . .	197
10 P 6 Teilweiser Ausschluß vom Vorsteuerabzug . . . . .	199
10 P 7 Aufteilung des Unternehmens in Betriebsteile . . . . .	202
10 P 8 Vorsteuerkorrekturen bei Veränderungen der Nutzung von Anlagevermögen . . . . .	203
<b>10 Q Das Optionsrecht nach § 9 UStG</b> . . . . .	<b>204</b>
10 Q 1 Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluß vom Vorsteuerabzug . . . . .	204
10 Q 2 Verzicht auf Steuerbefreiungen . . . . .	207
10 Q 3 Betriebswirtschaftliche Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts . . . . .	207
<b>10 R Die Durchschnittsatzbesteuerung</b> . . . . .	<b>209</b>
10 R 1 Allgemeine Durchschnittsätze . . . . .	209
10 R 2 Durchschnittsätze und Kürzungsansprüche für land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	210
<b>10 S Rechnungslegung im Umsatzsteuerrecht</b> . . . . .	<b>211</b>
10 S 1 Aufzeichnungspflichten . . . . .	211
10 S 2 Rechnungserteilung . . . . .	211
10 S 3 Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen . . . . .	213
<b>10 T Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer</b> . . . . .	<b>215</b>
10 T 1 Entstehung der Steuer . . . . .	215
10 T 2 Umsatzsteuererklärung und -festsetzung . . . . .	216
10 T 3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen . . . . .	218
10 T 4 Besteuerung im Abzugsverfahren . . . . .	218
10 T 5 Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren . . . . .	219
<b>10 U Sonderregelungen im Umsatzsteuerrecht</b> . . . . .	<b>219</b>
10 U 1 Umsatzsteuerliche Berlinförderung . . . . .	219
10 U 2 Umsatzsteuerliche Vergünstigungen nach dem NATO- Truppenstatut und dem Offshore-Gesetz . . . . .	221
10 U 3 Umsatzsteuerliche Behandlung des Waren- und Leistungs- verkehrs mit der DDR . . . . .	221
10 U 4 Umsatzbesteuerung von Reiseleistungen . . . . .	222
10 U 5 Die Besteuerung der Kleinunternehmer . . . . .	223

<i>10 V Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern</i> . . . . .	226
10 V 1 Allgemeines . . . . .	226
10 V 2 Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen . . . . .	227
10 V 3 Behandlung der Umsatzsteuer für den Eigen- und Gesellschafterverbrauch . . . . .	228
10 V 4 Behandlung der abziehbaren Vorsteuern . . . . .	228
10 V 5 Behandlung der nichtabziehbaren Vorsteuern . . . . .	229
<b>Verzeichnis der Kommentare</b> . . . . .	<b>231</b>
<b>Sachregister</b> . . . . .	<b>233</b>
 <b>Tafel zum Ausklappen</b>	
<b>Tafel 6: Vereinfachtes Schema der Umsatzsteuerermittlung im Normalfall (zu 10 D 1)</b> . . . . .	<b>239</b>