

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII
1. Kapitel: Einführung	1
1. Funktion des Vorsteuerabzugs im System des Umsatzsteuerrechts	1
1.1 Zweck und Wirkungsweise des Vorsteuerabzugs	1
1.2 Vorsteuerabzug bei Investitionen	6
1.3 Versagung des Vorsteuerabzugs bei bestimmten steuerfreien Umsätzen als Systemabweichung	8
1.4 Verhältnis von Vorsteuerabzug und Eigenverbrauch	14
2. Geschichte des Vorsteuerabzugs	20
2. Kapitel: Vorsteuerabzugsberechtigte Subjekte	29
1. Unternehmer	29
1.1 Vorbemerkungen	29
1.2 Subjektsfähigkeit	29
1.3 Selbständigkeit	30
1.4 Erbringung entgeltlicher Leistungen	31
1.4.1 Grundsätzliches	31
1.4.2 Keine Unternehmereigenschaft kraft Rechtsform	33
1.4.3 Gemeinsamer Bezug von Leistungen	34
1.4.4 Idealvereine, Interessenverbände u. ä.	38
1.4.5 Juristische Personen des öffentlichen Rechts	40
1.5 Unternehmerbegriff als Typusbegriff (Zur Untauglichkeit des Kriteriums „nachhaltig“)	40
1.5.1 Grundsätzliches	40
1.5.2 Einzelfälle	44
2. Mittelbarer Unternehmer	46
3. Gesellschafter einer Personengesellschaft („Mitunternehmer“)	47
4. Gesamtrechtsnachfolger eines Unternehmers	51
5. Nicht: Kleinunternehmer	53
6. Unternehmer, die nicht im Erhebungsgebiet ansässig sind	54
7. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	54
3. Kapitel: Grundvoraussetzungen des Vorsteuerabzugs bei der Inanspruchnahme von Leistungen (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	57
1. Vorbemerkungen	57
	XI

	Seite
2. Leistung eines anderen Unternehmers	58
2.1 Unternehmereigenschaft des Leistenden	58
2.2 Leistung	61
3. Leistung für das Unternehmen des Empfängers	63
3.1 Leistungsempfänger	63
3.1.1 Grundsätze	63
3.1.1.1 Anknüpfung an das Zivilrecht	63
3.1.1.2 Wirtschaftliche Zurechnung	65
3.1.2 Sonderregelungen	68
3.1.3 Personenmehrheit	70
3.1.4 Leistung aufgrund hoheitlicher Anordnung	72
3.2 Leistung für das Unternehmen	73
3.2.1 Subjektive oder objektive, finale oder kausale Beziehung der Leistung zum Unternehmen?	73
3.2.2 Wirtschaftlicher Zusammenhang mit entgeltlichen Umsätzen	78
3.2.3 Zuordnung von Leistungsbezügen, bei denen sowohl ein Zu- sammenhang mit der unternehmerischen als auch mit der nichtunternehmerischen Sphäre besteht	82
3.2.3.1 Nicht quantifizierbarer Zusammenhang	82
3.2.3.2 Bedeutung des § 12 Nr. 1 S. 2 EStG und seine An- wendbarkeit im Umsatzsteuerrecht	85
3.2.3.3 Zuordnung durch qualifizierende Wertung	88
3.2.3.4 Gemischte, quantifizierbare Verwendung eines Wirt- schaftsguts	93
3.2.3.4.1 Grundsatz: Aufteilung	93
3.2.3.4.2 Gemischt genutztes Gebäude	96
3.2.3.4.3 Alternierende Verwendungen	98
3.2.3.4.4 Aufteilungsmaßstäbe	100
3.2.3.5 Mehraufwendungen für Verpflegung	101
4. Rechnung	103
4.1 Grundsätzliches	103
4.1.1 Begriff der Rechnung	103
4.1.2 Bedeutung des § 14 Abs. 1 UStG	107
4.2 Erforderliche Angaben	109
4.2.1 Leistender Unternehmer	110
4.2.2 Leistungsempfänger	111
4.2.3 Beschreibung der Leistung	112
4.2.4 Zeitpunkt der Leistung	115
4.2.5 Entgelt, Steuerbetrag	115
4.3 Gutschrift	116
5. Gesondert ausgewiesene Steuer	121
5.1 Grundsätzliches	121
5.2 Zu Unrecht ausgewiesene Steuerbeträge	124

	Seite
5.3 Abziehbare Steuer im Falle der Mindestbemessungsgrundlage oder der unentgeltlichen Leistung	127
6. Belastung mit der Steuer	130
7. Pauschalierter Vorsteuerabzug bei Reisekosten	133
4. Kapitel: Grundvoraussetzungen für den Abzug der Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG)	137
1. Vorbemerkungen	137
2. Einfuhr von Gegenständen für das Unternehmen	138
2.1 Anknüpfung an die Verfügungsmacht	138
2.2 Annahmeverweigerung, Rückgängigmachung einer Lieferung	143
2.3 Sonderregelungen	144
3. Verwendung von Gegenständen zur Ausführung der in § 1 Abs. 3 UStG bezeichneten Umsätze	148
5. Kapitel: Ausschluß des Vorsteuerabzugs bei bestimmten steuerfreien Umsätzen (§ 15 Abs. 2–7 UStG)	151
1. Systematisches	151
2. Die einzelnen Umsätze	152
2.1 Grundsatz: Steuerfreie und gleichgestellte Umsätze	152
2.2 Ausnahmen	157
2.2.1 Ausfuhrbezogene und ähnliche Umsätze	157
2.2.2 Finanzierungs- und Versicherungsleistungen, die außerhalb des Gebiets der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft verbraucht werden	158
3. Begriff der Verwendung	161
3.1 Wirtschaftliche Zurechnung	161
3.2 Erstmalige Verwendung	164
4. Aufteilung der Vorsteuerbeträge in Mischfällen	167
4.1 Voraussetzungen	167
4.2 Aufteilung durch wirtschaftliche Zurechnung	172
4.3 Aufteilung nach dem Umsatzverhältnis	174
4.3.1 Grundsätzliches	174
4.3.2 Ungerechtfertigte Steuervorteile	176
4.3.3 Gesondert geführter Betrieb	178
5. Verzicht auf die Steuerbefreiung (§ 9 UStG)	182
5.1 Grundsätzliches	182
5.2 Umsatz für das Unternehmen des Leistungsempfängers	186
5.3 Umfang des Verzichts	189
5.4 Besonderheiten bei den einzelnen verzichtsfähigen Befreiungstatbeständen	191
5.4.1 Kreditgewährungen u. ä. Umsätze	191

	Seite
5.4.2 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	192
5.4.3 Nutzungsüberlassungen bei Grundstücken	198
5.4.4 Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaften	202
5.4.5 Umsätze der Blinden und Blindenwerkstätten	202
5.5 Einschränkungen	203
6. Kapitel: Vorsteuerabzug bei besonderen Besteuerungsformen	207
1. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen	207
1.1 Allgemeine Durchschnittssätze	207
1.2 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	208
1.3 Sachliche Zuordnung der Vorsteuern beim Nebeneinander von Be- trieben unterschiedlicher Besteuerungsformen	209
1.4 Zeitliche Zuordnung der Vorsteuerbeträge beim Wechsel der Be- steuerungsform	211
2. Vorsteuerabzug bei Reiseleistungen	212
7. Kapitel: Kürzungsanspruch und Vorsteuerabzug bei Umsätzen im innerdeutschen Waren- und Dienstleistungsverkehr	215
8. Kapitel: Anpassung des Vorsteuerabzugs an die endgültige Bela- stung (§ 17 UStG)	219
9. Kapitel: Anpassung des Vorsteuerabzugs bei Investitionsgütern an geänderte Verhältnisse (§ 15 a UStG)	223
1. Grundsätzliches	223
2. Begriff des Wirtschaftsguts	224
3. Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	228
4. Berichtigungszeitraum	230
5. Änderung der Verhältnisse	234
5.1 Allgemeines	234
5.2 Änderung aus der Sicht des § 15 Abs. 2 UStG	236
5.3 Veräußerung und Entnahme	237
5.3.1 Gemeinsames	237
5.3.2 Veräußerung	238
5.3.3 Entnahme	240
5.4 Einlage	243
5.5 Wechsel der Besteuerungsform	248
5.6 Gesetzesänderung	251
6. Durchführung der Berichtigung	252
7. Bedeutung der nicht umgesetzten Verordnungsermächtigung des § 15 a Abs. 7 UStG	256

	Seite
10. Kapitel: Die formelle Seite des Vorsteuerabzugs	261
1. Charakter des Anspruchs auf Abzug der Vorsteuer	261
1.1 Steuervergütungsanspruch	261
1.2 Verfahrensrechtliche Einbettung	265
2. Entstehung des Vergütungsanspruchs	267
2.1 Allgemeines	267
2.2 Entstehung des Anspruchs nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	270
2.2.1 Regeltatbestand	270
2.2.2 Zahlung vor Empfang der Leistung	271
2.3 Entstehung des Anspruchs auf Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	272
2.4 Bedeutung des § 15 Abs. 2 UStG für die Entstehung	273
2.5 Verfahrensrechtliche Fragen zum Verzicht auf die Steuerbefreiung	274
3. Fälligkeit des selbständigen Vergütungsanspruchs	277
4. Vorläufiger Rechtsschutz bei Ablehnung des Antrags auf Vergütung von Vorsteuern	277
5. Feststellungslast, Schätzung, Billigkeitsmaßnahmen	279
6. Anspruch des Steuergläubigers auf Rückzahlung vergüteter Vorsteuern	282
6.1 Charakter nach dem allgemeinen Steuerrecht	282
6.2 Rückforderungsanspruch im Konkurs des Unternehmers	284
11. Kapitel: Vorsteuerabzug und Einkommensteuerrecht	289
1. Behandlung der Vorsteuervergütung	289
2. Behandlung der Vorsteuerbelastung	290
12. Kapitel: Vorsteuerabzug und Zivilrecht	295
1. Anspruch auf Erteilung einer Rechnung	295
2. Zivilrechtliche Fragen beim Verzicht auf die Steuerbefreiung	300
3. Vorsteuerabzug und Schadensersatz	301
13. Kapitel: Vorsteuerabzug und Kostenrecht	305
Stichwortverzeichnis	307