

mehr Informationen unter www.otto-schmidt.de

Umsatzsteuer- recht

von

Prof. Dr. Holger Stadie
Universität Leipzig

2005

ols
Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXXIII
Verzeichnis abgekürzt zitierter Literatur	XLI

Kapitel 1 Einführung, Grundlagen

	Rz.	Seite
I. Geschichte der Umsatzsteuer	1.1	1
II. Wesen und Belastungsgrund der Umsatzsteuer		
1. Mehrwertsteuer-System	1.8	3
2. Umsatzsteuer als allgemeine Verbrauchsteuer	1.13	5
3. Folgerungen		
a) Vertrauensschutz	1.18	8
b) Klagebefugnis des Steuerträgers (Verbrauchers)	1.23	10
III. Umsatzsteuer und Verfassung		
1. Umsatzsteuer in der Finanzverfassung		
a) Gesetzgebungskompetenz	1.26	11
b) Ertragshoheit	1.30	13
c) Verwaltungskompetenz	1.34	14
2. Verfassungsmäßigkeit der Indienstnahme des Unternehmers zur Erhebung der Steuer	1.37	14
3. Gebot der Wettbewerbsneutralität	1.42	16
4. Berufsfreiheit	1.47	18
5. Nichtdiskriminierung von Ehe und Familie	1.48	18
IV. Umsatzsteuer und Gemeinschaftsrecht		
1. Harmonisierung durch Richtlinien	1.49	19
2. Einwirkungen der Richtlinien auf das nationale Recht		
a) Richtlinienkonforme Auslegung	1.52	20
b) Vorabentscheidungen des Europäischen Gerichtshofs	1.54	21
c) Unmittelbare Wirkung nicht umgesetzter Richtlinien	1.57	21
d) Neutralitätsgrundsatz in der Rechtsprechung des EuGH	1.61	23
V. Begriffliches, Gesetzssystematik	1.63	24

XIII

**Kapitel 2
Leistung**

	Rz.	Seite
I. Merkmale der umsatzsteuerrechtlichen Leistung		
1. Allgemeines	2.1	26
2. Zwei Beteiligte	2.11	30
3. Freiwilligkeit?	2.17	33
II. Leistung bei Entschädigungszahlungen		
1. Begriffliches	2.21	35
2. Vorzeitige Vertragsauflösung	2.22	35
3. Rechtswidrige Nutzung einer Sache oder eines Rechts	2.28	37
4. Zerstörung oder Beschädigung einer Sache	2.33	39
III. Fiktionen einer Leistung	2.37	41
IV. Personelle Zurechnung der Leistung	2.38	41

**Kapitel 3
Leistung gegen Entgelt („Leistungsaustausch“)**

I. Allgemeines	3.1	44
II. Tausch und tauschähnliche Vorgänge		
1. Grundsätzliches	3.11	46
2. Sachleistungen gegenüber Arbeitnehmern	3.12	47
III. Gesellschafterbeiträge	3.14	48

**Kapitel 4
Fiktionen der Entgeltlichkeit**

I. Grundsätzliches	4.1	50
II. Entnahmen und unentgeltliche Lieferungen		
1. Gegenstandsentnahmen	4.3	51
2. Zuwendungen an das Personal	4.15	55
3. Unentgeltliche Lieferungen an Dritte	4.16	56
III. Nutzungsentnahmen und unentgeltliche Leistungen		
1. Verwendung eines Gegenstandes für unternehmens- fremde Zwecke	4.27	59
2. Unentgeltliche Überlassung an das Personal	4.35	62
3. Unentgeltliche andere sonstige Leistungen	4.37	62

Kapitel 5

Unternehmer, Unternehmen

	Rz.	Seite
I. Allgemeines		
1. Funktion des Unternehmers bei der Umsatzsteuer	5.1	66
2. Begriff des Steuerpflichtigen iS der 6. EG-Richtlinie . . .	5.6	67
II. Unternehmerfähigkeit		
1. Allgemeines	5.9	69
2. Personengesellschaften	5.12	70
3. Gemeinschaften?	5.13	70
4. Nicht rechtsfähige Vermögensmassen	5.18	72
5. Juristische Personen des öffentlichen Rechts	5.19	72
III. Selbständigkeit natürlicher Personen		
1. Allgemeines	5.20	73
2. Gesamtbildbetrachtung	5.25	74
3. Fallgruppen	5.29	75
4. Personenzusammenschlüsse	5.36	77
IV. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	5.37	77
1. Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen		
a) Allgemeines	5.38	78
b) Halten von Beteiligungen, sog. Holding	5.44	79
c) Innengesellschaften	5.50	82
d) Organe juristischer Personen	5.52	83
2. Unternehmerbegriff als Typusbegriff		
a) Untauglichkeit des Merkmals „nachhaltig“	5.55	84
b) Typus „Unternehmer“		
aa) Allgemeines	5.57	85
bb) Charakteristische (typische) Merkmale	5.58	86
cc) Gesamtbildbetrachtung	5.66	88
c) Fallgruppen		
aa) Veräußerungstätigkeiten	5.67	89
bb) Erbringung aktiver Dienstleistungen	5.69	90
cc) Nutzungsüberlassungen auf Dauer	5.73	91
dd) Verzicht auf die Ausübung einer Tätigkeit	5.78	93
ee) Einmalige Tätigkeiten	5.80	93
3. Fehlende Gewinnerzielungsabsicht		
a) Allgemeines	5.84	95
b) Sog. Liebhaberei	5.87	96
4. Personenvereinigungen, die nur gegenüber ihren Mit- gliedern tätig werden		
a) Allgemeines	5.93	98
b) Vereine, Verbände u. ä. Interessenvereinigungen	5.94	99
c) Kostenumlegende Kooperationsgesellschaften u. ä. . . .	5.100	101
d) Zuschußfinanzierte Gesellschaften	5.106	103

	Rz.	Seite
5. Gesellschafter		
a) Gesellschafter von Personengesellschaften		
aa) Allgemeines, Erbringung von Beiträgen	5.107	103
bb) Umsätze gegenüber der Gesellschaft	5.110	105
cc) Mittelbare Unternehmereigenschaft	5.112	106
b) Gesellschafter von Kapitalgesellschaften	5.118	108
V. Personelle Zurechnung der Unternehmertätigkeit		
1. Grundsatz: Maßgeblichkeit des Außenverhältnisses . .	5.119	108
2. Unternehmensführung durch Vertreter, Amtswalter, Treuhänder u. ä. Personen	5.123	109
VI. Das Unternehmen		
1. Unternehmenseinheit	5.131	112
2. Nichtunternehmerischer Bereich	5.137	114
VII. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft		
1. Beginn		
a) Allgemeines	5.139	115
b) Gründung von Gesellschaften	5.142	116
c) Gescheiterte Unternehmensgründung	5.146	117
d) Verfahrensrechtliche Fragen	5.150	119
2. Ende der Unternehmereigenschaft		
a) Einstellung der Tätigkeit	5.151	119
b) Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft	5.158	121
VIII. Rechtsnachfolge		
1. Gesamtrechtsnachfolge		
a) Von Todes wegen		
aa) Allgemeines	5.163	123
bb) Übergang umsatzsteuerrechtlicher Verhältnisse	5.167	124
cc) Miterbengemeinschaft, Erbauseinandersetzung	5.174	127
b) Umwandlungen u. ä.	5.177	128
2. Sog. Geschäftsveräußerungen im Ganzen (Unternehmensnachfolge unter Lebenden)		
a) Grundsätzliches	5.182	129
b) Voraussetzungen		
aa) Übertragung oder Einbringung eines Unternehmens oder Betriebes	5.186	131
bb) Im Ganzen	5.197	134
c) Partielle Rechtsnachfolge	5.203	136
IX. Organschaft		
1. Allgemeines		
a) Bedeutung	5.206	137
b) Wahlrecht?	5.212	140
2. Organträger, Organgesellschaft	5.220	144

	Rz.	Seite
3. Eingliederungsmerkmale		
a) Allgemeines	5.223	145
b) Finanzielle Eingliederung	5.226	146
c) Wirtschaftliche Eingliederung	5.229	147
d) Organisatorische Eingliederung	5.232	148
4. Rechtsfolgen		
a) Nichtsteuerbarkeit der Innenleistungen	5.235	150
b) Zurechnung der Umsätze, Leistungsbezüge und Vorsteuern	5.239	151
5. Beginn und Ende der Organschaft	5.242	152
6. Beschränkung der Organschaftswirkungen auf das Inland		
a) Grundsätze	5.254	155
b) Geschäftsleitung des Organträgers im Ausland	5.264	159
X. Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unter- nehmer		
1. Allgemeines	5.267	160
2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts	5.271	162
3. Betrieb gewerblicher Art		
a) Allgemeines	5.276	163
b) Ausklammerung der Vermögensverwaltung	5.280	165
4. Sog. Hoheitsbetriebe	5.282	167
5. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	5.295	171

Kapitel 6
Leistungen im Rahmen des Unternehmens

I. Allgemeines	6.1	172
II. Lieferung von Anlagegegenständen, die dem Unternehmen zugeordnet sind	6.8	174

Kapitel 7
Lieferung – sonstige Leistung

I. Grundsätzliches	7.1	180
II. Lieferungen		
1. Verschaffung der Verfügungsmacht an einem Gegenstand	7.2	180
a) Gegenstand	7.4	181
b) Verfügungsmacht		
aa) Allgemeines	7.12	184
bb) Trotz Eigentumsübertragung keine Verfügungs- macht	7.22	185

	Rz.	Seite
cc) Verfügungsmacht ohne Eigentum	7.28	187
dd) Gebäude auf fremdem Grund und Boden	7.37	190
2. Reihengeschäft, Streckengeschäft	7.42	191
3. Sonderregelungen		
a) Kommissionsgeschäft	7.46	193
b) Sog. Gehaltslieferung	7.51	195
III. Sonstige Leistung		
1. Allgemeines	7.53	196
2. Fiktionen sonstiger Leistungen		
a) Bei Urhebern und Verwertungsgesellschaften	7.59	199
b) Sog. Umtauschmüllerei	7.60	199
c) Sog. Dienstleistungskommission	7.61	200
IV. Einheitlichkeit der Leistung		
1. Verbot der Aufteilung einer einheitlichen Leistung	7.69	203
2. Primat der Hauptleistung	7.73	204
3. Gemischte Leistungen		
a) Grundsatz	7.76	205
b) Restaurationsumsätze	7.78	206
c) Werklieferung – Werkleistung	7.80	206

Kapitel 8 Leistungen im Inland

I. Allgemeines	8.1	210
II. Inland	8.4	211
III. Ort der Lieferung		
1. Vorbemerkungen	8.6	211
2. Beförderungs- und Versandungslieferung		
a) Grundsatz	8.7	212
b) Reihengeschäft, Streckengeschäft		
aa) Allgemeines	8.14	214
bb) Beförderung oder Versendung durch den ersten Unternehmer	8.20	216
cc) Abholfälle	8.23	217
c) Sondervorschriften		
aa) Einfuhrlieferung	8.29	220
bb) Sog. Versandhändlerregelung	8.30	220
3. Sonstige Fälle		
a) Lieferung ohne Beförderung oder Versendung	8.34	222
b) Lieferung während einer Personenbeförderung	8.38	223
c) Lieferung von Gas und Elektrizität	8.39	223
d) Unentgeltliche Lieferungen	8.43	224

	Rz.	Seite
IV. Ort der sonstigen Leistungen		
1. Allgemeines	8.47	225
2. Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	8.52	227
3. Kulturelle, wissenschaftliche, unterhaltende, sportliche u. ä. Leistungen	8.57	229
4. Arbeiten an beweglichen Gegenständen und deren Begutachtung	8.62	230
5. Vermittlungsleistungen	8.69	232
6. Sog. Katalogleistungen		
a) Allgemeines	8.74	234
b) Unternehmer als Leistungsempfänger	8.80	236
c) Nichtunternehmer als Leistungsempfänger		
aa) Ansässigkeit im Drittlandsgebiet	8.87	239
bb) Ansässigkeit im Gemeinschaftsgebiet		
(1) Grundsatz	8.89	240
(2) Ausnahme	8.92	241
d) Einzelne Katalogleistungen	8.94	241
aa) Einräumung, Übertragung, Wahrnehmung sowie der Verzicht auf die Ausübung von Schutz- u. ä. Rechten	8.95	242
bb) Leistungen auf dem Gebiet der Werbung	8.99	243
cc) Leistungen bestimmter Freiberufler, Beratungs- und ähnliche Leistungen	8.100	243
dd) Datenverarbeitung	8.106	245
ee) Überlassung von Informationen	8.107	245
ff) Bank-, Finanz- und Versicherungsumsätze	8.110	246
gg) Gestellung von Personal	8.112	246
hh) Verzicht, ganz oder teilweise eine unternehmerische Tätigkeit auszuüben	8.113	246
ii) Vermittlung einer sog. Katalogleistung	8.114	247
jj) Vermietung beweglicher Gegenstände	8.115	247
kk) Telekommunikationsleistungen	8.116	247
ll) Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	8.117	248
mm) Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	8.119	249
nn) Zugangsgewährung zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen und damit verbundene Dienstleistungen	8.128	252
7. Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende Leistungen		
a) Beförderungsleistungen	8.129	252
b) Sonstige Leistungen, die mit der Beförderung eines Gegenstandes im Zusammenhang stehen	8.134	254

	Rz.	Seite
8. Übrige sonstige Leistungen		
a) Allgemeines	8.139	256
b) Vermietung von Beförderungsmitteln	8.142	257
9. Unentgeltliche sonstige Leistungen	8.144	258

Kapitel 9

Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb

I. Allgemeines	9.1	260
II. Einfuhr	9.7	262
III. Innergemeinschaftlicher Erwerb		
1. Allgemeines	9.9	262
2. Gelangen eines Gegenstandes bei einer Lieferung von einem Mitgliedstaat in einen anderen	9.12	263
3. Erwerberkriterien	9.18	265
4. Lieferer- und Lieferungskriterien	9.22	266
5. Reihengeschäft		
a) Allgemeines	9.25	267
b) Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	9.26	268
c) Sonstige Reihengeschäfte	9.32	270
6. Erwerbsfiktion: Verbringen eines Gegenstandes des Unternehmens in das Inland	9.33	270
7. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	9.45	274
8. Bemessungsgrundlage	9.50	276

Kapitel 10

Steuerbefreiungen

I. Allgemeines		
1. Systematik, Wirkungen	10.1	278
2. Konkurrenzen	10.6	280
3. Unentgeltliche Leistungen	10.7	280
II. Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug		
1. Ausfuhrlieferungen in das Drittlandsgebiet		
a) Zweck der Steuerbefreiung, Voraussetzungen	10.8	281
b) Reihengeschäft	10.17	283
c) Steuerbefreiung und Ausfuhrverbot	10.20	284
d) Unentgeltliche Lieferungen	10.22	285
e) Nachweisvoraussetzungen	10.24	286
2. Innergemeinschaftliche Lieferungen		
a) Allgemeines	10.25	287

	Rz.	Seite
b) Reihengeschäft	10.32	290
c) Verbringen eines Gegenstandes in das übrige Gemeinschaftsgebiet	10.36	291
d) Unentgeltliche Lieferung	10.40	293
e) Nachweis der Voraussetzungen	10.43	294
f) Vertrauensschutz	10.46	296
3. Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr in das Drittlandsgebiet	10.50	297
4. Weitere Steuerbefreiungen		
a) Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt . .	10.57	299
b) Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit grenz- überschreitenden Güterbeförderungen	10.59	300
c) Grenzüberschreitende u. ä. Vermittlungen	10.61	300
III. Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug		
1. Allgemeines	10.67	302
2. Kreditgewährungen, Umsätze im Bankwesen u. ä.		
a) Allgemeines	10.78	306
b) Kreditgewährungen und Vermittlung von Krediten . .	10.81	307
c) Umsätze im Geschäft mit Forderungen	10.86	309
d) Umsätze von Gesellschaftsanteilen und deren Vermittlung	10.87	309
3. Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen		
a) Allgemeines	10.89	311
b) Grundstückslieferungen	10.92	312
c) Begriff des Grundstücks	10.98	314
d) Entnahme eines Grundstücks	10.101	315
4. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken		
a) Allgemeines	10.103	316
b) Andere Nutzungsüberlassungen	10.110	318
c) Privatnutzung und unentgeltliche Überlassung von Gebäudeteilen	10.113	319
d) Ausnahmen von der Steuerbefreiung	10.115	320
5. Leistungen der Wohnungseigentümergeinschaft? . . .	10.120	322
6. Dem Gemeinwohl dienende Tätigkeiten	10.122	322
7. Lieferung nichtvorsteuerentlasteter Gegenstände	10.129	326
8. Verzicht auf die Steuerbefreiung		
a) Allgemeines, Zweck	10.132	327
b) Umsatz für das Unternehmen des Empfängers	10.141	331
c) Beabsichtigte, aber nicht ausgeführte Umsätze	10.143	332
d) Unentgeltliche Leistungen	10.144	333
e) Beschränkung des Verzichts bezüglich eines Teils des Umsatzes	10.145	333
f) Vermietung von Grundstücken	10.148	335

	Rz.	Seite
g) Durchführung des Verzichts		
aa) Allgemeines	10.153	338
bb) Form des Verzichts	10.156	339
cc) Zeitliche Begrenzung	10.161	342
dd) Rückgängigmachung des Verzichts	10.165	343
 Kapitel 11 Bemessungsgrundlagen, Steuersätze		
I. Überblick, Allgemeines	11.1	346
II. Entgelt		
1. Grundsätzliches	11.3	346
2. Aufwendungen des Leistungsempfängers für die Leistung		
a) Allgemeines	11.11	350
b) Zahlungen an Dritte	11.14	351
c) Befreiung von einer Verbindlichkeit	11.18	353
d) Zahlungskürzungen	11.23	355
3. Zahlungen u. ä. von Seiten Dritter	11.27	358
4. Nicht: durchlaufende Posten	11.33	361
5. Tausch- u. ä. Vorgänge	11.38	363
III. Bemessungsgrundlagen bei fiktiven Leistungen gegen Entgelt		
1. Entnahmen und unentgeltliche Lieferungen	11.44	366
2. Nutzungsentnahme und unentgeltliche Dienstleistungen	11.48	368
IV. Sog. Mindest-Bemessungsgrundlage	11.58	373
V. Steuersätze	11.64	375
1. Ermäßigter Steuersatz	11.65	375
2. Änderung des Steuersatzes	11.69	377

Kapitel 12
Entstehung der Steuer, Berichtigung der Steuer

I. Entstehung der Steuer		
1. Allgemeines	12.1	378
2. Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (sog. Soll-Versteuerung)		
a) Grundsätzliches, Kritik	12.3	379
b) Ausführung der Leistung	12.9	380
c) Teilleistungen	12.13	382
d) Im voraus vereinnahmte Gegenleistung	12.17	383

	Rz.	Seite
3. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (sog. Ist-Versteuerung)	12.24	385
4. Entnahmen, unentgeltliche Leistungen	12.30	386
II. Berichtigung der Steuer		
1. Allgemeines	12.33	387
2. Änderungen der Bemessungsgrundlage	12.41	390
a) Minderung der Bemessungsgrundlage	12.42	390
b) Erhöhung der Bemessungsgrundlage	12.52	393
3. Uneinbringliche Forderungen		
a) Grundsätzliches	12.55	394
b) Nachträgliche Vereinnahmung	12.62	397
4. Nichtausführung der Leistung	12.67	398
5. Rückgängigmachung des Umsatzes	12.70	400
6. Nachträglicher Wegfall oder Eintritt der Steuerpflicht eines Umsatzes u. ä. Ereignisse		
a) Wegfall der Steuerpflicht	12.78	402
b) Nachträgliche Verzichtserklärungen	12.80	403

Kapitel 13
Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers

I. Allgemeines	13.1	404
II. Die einzelnen Tatbestände		
1. Umsätze eines im Ausland ansässigen Unternehmers		
a) Werklieferungen und sonstige Leistungen	13.4	405
b) Lieferung von Erdgas und Elektrizität	13.7	406
c) Im Ausland ansässiger Unternehmer		
aa) Allgemeines	13.8	406
bb) Ansässigkeitskriterien	13.12	408
cc) Zweifelhaftigkeit	13.18	410
2. Lieferungen sicherungsübereigneter Gegenstände außer- halb eines Insolvenzverfahrens	13.20	411
3. Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	13.25	412
4. Bauleistungen	13.28	414
III. Leistungsempfänger		
1. Allgemeines	13.36	416
2. Unternehmer	13.40	418
IV. Entstehung und Bemessungsgrundlage der Steuer		
1. Entstehung der Steuer		
a) Grundsatz	13.46	420
b) Vorauszahlungen	13.51	422

	Rz.	Seite
2. Bemessungsgrundlage		
a) Allgemeines	13.53	423
b) Bei Lieferungen sicherungsübereigneter Gegenstände	13.58	425
c) Bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	13.59	426
d) Tausch und tauschähnliche Umsätze	13.60	426
e) Steuerberechnung nach Entrichtung der gesamten Gegenleistung	13.61	427
f) Änderungen der Bemessungsgrundlage u. ä.	13.64	428
 Kapitel 14 Rechnungen 		
I. Allgemeines		
1. Überblick	14.1	430
2. Funktion der Rechnung mit gesondert ausgewiesener Steuer	14.4	431
II. Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen		
1. Voraussetzungen, Zweck	14.8	433
2. Verpflichteter, Anspruchsberechtigter	14.18	435
III. Berechtigung, eine Rechnung auszustellen		
1. Allgemeines	14.23	437
2. Rechnungserteilung vor Ausführung der Leistung	14.24	437
3. Verbilligte und unentgeltliche Leistungen	14.26	438
IV. Begriff der Rechnung		
1. Allgemeines	14.28	439
2. Abrechnung durch den Leistungsempfänger (sog. Gutschrift)		
a) Allgemeines	14.33	440
b) Vorherige Vereinbarung	14.36	441
c) Widerspruch	14.40	442
V. Erforderliche Angaben in der Rechnung		
1. Allgemeines	14.44	443
2. Rechnung in Form mehrerer Dokumente	14.47	444
3. Regelangaben		
a) Bezeichnung des Leistenden und des Leistungs- empfängers	14.50	445
b) Steuernummer	14.57	448
c) Rechnungsdatum, Rechnungsnummer, Zeitpunkt der Leistung oder der Vorauszahlung	14.59	448
d) Leistungsbeschreibung	14.61	449
e) Entgelt	14.63	450

	Rz.	Seite
f) Steuersatz, Steuerbetrag	14.67	451
g) Hinweis auf Steuerbefreiung	14.73	453
4. Zusätzliche Angaben in besonderen Fällen	14.74	454
VI. Berichtigung der Rechnung	14.77	455
VII. Aufbewahrungspflichten	14.81	456
VIII. Unrichtiger und unberechtigter Ausweis von Steuer		
1. Allgemeines	14.83	456
2. Abrechnung über eine (vorgebliche) Leistung	14.89	459
3. Personelle Zurechnung	14.99	462
4. Unrichtiger Steuerausweis		
a) Allgemeines	14.103	463
b) Fallgruppen	14.104	463
c) Entstehung der Steuer	14.117	468
d) Beseitigung der Rechtsfolge	14.119	469
5. Unberechtigter Steuerausweis		
a) Allgemeines	14.131	473
b) Steuerausweis durch Nichtberechtigte	14.132	474
c) Nichtausführung einer Leistung	14.138	475
d) Beseitigung der Rechtsfolge	14.141	476

Kapitel 15 Vorsteuerabzug

I. Allgemeines, Zweck	15.1	479
II. Abziehbarkeit der in Rechnung gestellten Vorsteuer	15.7	481
1. Leistung eines anderen Unternehmers	15.8	481
2. Leistung für das Unternehmen des Empfängers	15.12	483
a) Leistungsempfänger		
aa) Grundsatz	15.13	483
bb) Einschaltung einer Mittelsperson	15.16	484
cc) Reparatur oder Wiederbeschaffung eines Gegenstandes durch den Geschädigten	15.22	487
dd) Ersatz von Rechtsanwalts- u. ä. Kosten	15.24	488
b) Leistung für das Unternehmen		
aa) Sachlicher (wirtschaftlicher) Zusammenhang	15.25	489
bb) Zuordnung von Leistungsbezügen, bei denen sowohl ein Zusammenhang mit dem Unternehmen als auch mit der nichtunternehmerischen („privaten“) Sphäre besteht		
(1) Allgemeines	15.33	492
(2) Nicht teilbare Leistungen	15.35	493
(3) Teilbare Leistungen, Zuordnungswahlrecht	15.44	496

	Rz.	Seite
3. Besitz einer ordnungsgemäßen Rechnung		
a) Allgemeines	15.52	499
b) Zeitpunkt	15.59	502
c) Vertrauensschutz	15.62	504
4. Gesetzlich geschuldete Steuer		
a) Grundsatz	15.68	506
b) Vertrauensschutz	15.70	506
c) Vorsteuerabzug bei verbilligten und bei unentgeltlich empfangenen Leistungen	15.80	510
5. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs		
a) Grundsatz	15.86	514
b) Bei Vorauszahlungen	15.90	515
III. Abziehbarkeit der übrigen Vorsteuern		
1. Einfuhrumsatzsteuer		
a) Allgemeines	15.92	516
b) Abzugsberechtigter	15.95	517
2. Steuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb	15.100	519
3. Vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer	15.101	520
IV. Ausschluß des Vorsteuerabzugs bei einkommensteuer- rechtlichen Abzugsverboten		
1. Allgemeines	15.103	520
2. Einzelheiten		
a) Geschenke	15.110	523
b) Bewirtungen	15.116	525
c) Gasthäuser	15.118	526
d) Jagd, Fischerei, Segel- oder Motorjachten u. ä.	15.120	527
e) Die Lebensführung berührende unangemessene Aufwendungen	15.123	528
f) Verletzung von Aufzeichnungspflichten	15.129	530
3. Unbeachtliche einkommensteuerrechtliche Abzugs- verbote	15.130	530
V. Ausschluß des Vorsteuerabzugs bei Verwendung für bestimmte steuerfreie Umsätze		
1. Allgemeines	15.131	531
2. Vorsteuerabzugsschädliche Umsätze	15.133	532
3. Ausnahmen		
a) Ausfuhrbezogene und ähnliche Umsätze	15.138	534
b) Finanzierungs- und Versicherungsumsätze, die außerhalb des Gemeinschaftsgebiets verbraucht werden	15.140	535
4. Verwendung		
a) Wirtschaftliche Zurechnung	15.144	537
b) Zeitpunkt- oder Zeitraumbetrachtung?	15.155	543

	Rz.	Seite
c) Verwendungsabsicht	15.158	545
d) Aufteilung der Vorsteuern in Mischfällen	15.168	551

Kapitel 16
Berichtigung des Vorsteuerabzugs

I. Allgemeines, Überblick	16.1	556
II. Anpassung des Vorsteuerabzugs an die endgültige Belastung		
1. Änderung der Bemessungsgrundlage	16.7	557
2. Nichtzahlung („Uneinbringlichkeit“) der Gegenleistung	16.17	560
3. Nichtausführung der Leistung	16.24	563
4. Rückgängigmachung des Umsatzes	16.26	564
5. Erstattung der Einfuhrumsatzsteuer	16.29	564
III. Tätigkeit abzugsschädlicher Aufwendungen	16.30	565
IV. Anpassung (Berichtigung) des Vorsteuerabzugs wegen geänderter Verwendung eines Wirtschaftsgutes u. ä. Werte		
1. Allgemeines	16.36	567
2. Wirtschaftsgut und gleichgestellte Aufwendungen (Werte)		
a) Begriff des Wirtschaftsgutes	16.40	568
b) Gleichgestellte Aufwendungen		
aa) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	16.46	571
bb) Eingebaute Gegenstände, sonstige Leistungen an einem Wirtschaftsgut	16.52	573
cc) Eigenständige sonstige Leistungen	16.55	574
3. Berichtigungszeitraum		
a) Allgemeines	16.60	576
b) Bei Grundstücken und gleichgestellten Wirtschaftsgütern	16.62	577
c) Bei nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und sog. Erhaltungsaufwand	16.67	578
d) Kürzere Verwendungsdauer	16.68	578
e) Beginn und Ende	16.71	579
4. Änderung der Verhältnisse		
a) Allgemeines	16.75	581
b) Änderung im Erstjahr der Verwendung	16.80	583
c) Teilweise Änderung	16.85	585
d) Veräußerung oder Entnahme eines Wirtschaftsguts	16.86	586
e) Entnahme einer sonstigen Leistung, die an einem Wirtschaftsgut ausgeführt worden war	16.97	589
f) Übergang von der allgemeinen Besteuerung zu einer Sonderregelung und umgekehrt	16.99	590

	Rz.	Seite
g) Einlage eines Wirtschaftsgutes aus dem nichtunternehmerischen (privaten) Bereich		
aa) Auf Dauer	16.101	591
bb) Zeitweilige unternehmerische Nutzung	16.107	594
h) Gesetzesänderung	16.110	596
i) Änderung in der rechtlichen Beurteilung der Verwendung	16.112	596
5. Durchführung der Berichtigung		
a) Allgemeines	16.113	598
b) Bei Veräußerung und Entnahme	16.123	601
6. Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei sog. Umlaufvermögen	16.125	602
7. Übertragung des Vorsteuervolumens bei unentgeltlicher Lieferung oder Überlassung durch einen Unternehmer auf den Erwerber bzw. Nutzenden		
a) Unentgeltliche Lieferung	16.130	605
b) Unentgeltliche Nutzungsüberlassung	16.134	607
8. Unentgeltliche Nutzung eines fremden privaten Wirtschaftsgutes	16.135	607

Kapitel 17 Sonderregelungen

I. Befreiung für Kleinunternehmer		
1. Zweck, Wirkung	17.2	612
2. Umsatzgrenzen	17.12	616
3. Gesamtumsatz	17.18	618
4. Verzicht auf die Befreiung	17.29	622
5. Wechsel von der Nichtbesteuerung zur Besteuerung und umgekehrt	17.36	625
II. Pauschalierung der Vorsteuern		
1. Bestimmte Berufs- und Gewerbebezüge	17.39	626
2. Gemeinnützige Körperschaften	17.42	627
III. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe		
1. Allgemeines	17.44	628
2. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	17.52	631
3. Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	17.58	632
a) Lieferungen landwirtschaftlicher Erzeugnisse	17.59	633
b) Landwirtschaftliche Dienstleistungen	17.64	634

	Rz.	Seite
4. Nebeneinander von Betrieben unterschiedlicher Besteuerungsformen	17.67	635
5. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung	17.71	636
IV. Besteuerung der Reiseleistungen		
1. Allgemeines	17.73	637
2. Inanspruchnahme von Reisevorleistungen	17.78	639
3. Bemessungsgrundlage	17.80	639
4. Unentgeltliche Reiseleistungen	17.82	640
V. Differenzbesteuerung bei Gebrauchsgegenständen u. ä.		
1. Allgemeines	17.85	641
2. Voraussetzungen	17.89	642
a) Wiederverkäufer	17.90	643
b) Erwerbsarten und -modalitäten	17.95	644
c) Nicht- oder differenzbesteuertes Erwerb	17.99	645
d) Modalitäten der Weiterlieferung		
aa) Entgeltliche Lieferung	17.105	647
bb) Im Rahmen des Unternehmens	17.106	648
cc) Nämlichkeit des Gegenstandes	17.107	648
3. Bemessungsgrundlage	17.108	649
4. Ort der Lieferung, Steuerbefreiungen, Steuersatz, Rechnungsgestaltung, Vorsteuerabzug	17.116	651
5. Verzicht auf die Differenzbesteuerung	17.123	653

Kapitel 18
Steuerberechnung, Besteuerungsverfahren

I. Steuerberechnung, Absetzung der Vorsteuerbeträge		
1. Allgemeines	18.1	655
2. Verrechnung der Vorsteuerbeträge		
a) Allgemeines	18.6	656
b) Charakter des Anspruchs auf Abzug der Vorsteuer	18.9	657
c) Gleichgestellte Beträge	18.13	659
d) Zwangsverrechnung	18.14	659
3. Umrechnung von Werten in fremder Währung	18.15	660
4. Steuer- und Vorsteuerberechnung für den jeweiligen Voranmeldungszeitraum	18.17	660
5. Entstehung des Anspruchs auf Abzug der Vorsteuer	18.21	662
II. Besteuerungsverfahren		
1. Voranmeldungen	18.24	664
2. Jahressteuererklärung	18.28	665
3. Steuerfestsetzung, Steuervergütungsfestsetzung	18.30	666
4. Fälligkeit	18.38	669

	Rz.	Seite
III. Vergütung der Vorsteuern an im Ausland ansässige Unternehmer in einem besonderen Verfahren		
1. Allgemeines	18.41	670
2. Im Ausland ansässiger Unternehmer		
a) Nachweis der Unternehmereigenschaft	18.44	671
b) Nichtansässigkeit im Inland	18.46	672
3. Nichtausführung von Umsätzen im Inland	18.48	673
4. Vergütbare Vorsteuern	18.49	674
5. Verfahren	18.54	675

Kapitel 19 Haftung für Umsatzsteueransprüche

I. Allgemeines	19.1	677
II. Haftung wegen Pflichtverletzung		
1. Haftung der gesetzlichen Vertreter, Geschäftsführer und Vermögensverwalter	19.9	679
2. Haftung als Täter oder Teilnehmer einer Steuerhinterziehung	19.14	680
III. Haftung bei Unternehmensbeteiligung oder Unternehmenserwerb		
1. Haftung des Gesellschafters einer Personengesellschaft	19.15	681
2. Haftung der Organgesellschaft	19.17	681
3. Haftung des wesentlich Beteiligten mit den der Gesellschaft überlassenen Gegenständen	19.21	682
4. Haftung des Betriebsübernehmers	19.23	683
IV. Haftung des Empfängers einer abgetretenen Forderung		
1. Allgemeines	19.28	685
2. Haftungsvoraussetzungen		
a) Abtretung	19.32	686
b) Gegenleistung für steuerpflichtigen Umsatz	19.38	688
c) Festsetzung der Steuer	19.40	688
d) Nichtentrichtung der Steuer		
aa) Allgemeines	19.43	689
bb) Zahlungen durch den Abtretungsempfänger	19.48	691
e) Vereinnahmung der Gegenleistung	19.49	691
V. Haftung des Lieferers für die Vorsteuerberichtigung beim sog. Mietkäufer?	19.56	693
VI. Haftung für Umsatzsteuer aus einer vorangegangenen Lieferung	19.64	696

Kapitel 20
Zivilrecht und Umsatzsteuer

	Rz.	Seite
I. Umsatzsteuer als Teil der Gegenleistung		
1. Grundsatz	20.1	698
2. Vertragsanpassung		
a) Beiderseitiger Irrtum über die Umsatzsteuerpflicht oder -höhe	20.6	699
b) Nach Änderung des Umsatzsteuergesetzes	20.14	702
c) Umsatzsteuer auf gesetzlich festgelegte Vergütungen	20.15	702
3. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers		
a) Kürzung der vereinbarten Gegenleistung	20.16	703
b) Ausgleichsanspruch bei nachträglicher Inanspruchnahme als Steuerschuldner	20.21	705
II. Verpflichtung zur Erteilung einer Rechnung mit Ausweis der Steuer		
1. Allgemeines	20.23	706
2. Streit über die Steuerpflicht oder den Steuersatz	20.26	707
3. Zurückbehaltungsrecht	20.34	710
III. Umsatzsteuer als Teil des Schadensersatzes		
1. Bedeutung der Vorsteuerabzugsberechtigung des Geschädigten		
a) Beschädigung oder Zerstörung einer Sache	20.35	710
b) Ersatz von Rechtsanwalts- u. ä. Kosten	20.38	711
2. Angefallene Umsatzsteuer bei Beschädigung oder wirtschaftlichem Totalschaden	20.40	712
Stichwortverzeichnis		715