

Inhaltsverzeichnis

ZWEITES BUCH: DIE VERKEHRSTEUERN

| | |
|---|----|
| 7 Die Verkehrsteuerarten | 17 |
| 8 Die Grunderwerbsteuer | 23 |
| 8 A Überblick | 23 |
| 8 A 1 Charakterisierung der Grunderwerbsteuer | 23 |
| 8 A 2 Die Rechtsquellen der Grunderwerbsteuer | 23 |
| 8 A 3 Die Gegenstände der Grunderwerbsteuer | 23 |
| 8 A 4 Der Begriff des Grundstücks | 24 |
| 8 A 5 Steuerschuldner der Grunderwerbsteuer | 25 |
| 8 B Morphographie der grunderwerbsteuerlichen Tatbestände | 26 |
| 8 B 1 Der Haupttatbestand | 26 |
| 8 B 2 Die Nebentatbestände | 28 |
| 8 B 3 Die Ersatztatbestände | 29 |
| 8 C Steuerbefreiungen und -begünstigungen | 31 |
| 8 D Die Bemessungsgrundlagen der Grunderwerbsteuer | 33 |
| 8 D 1 Überblick | 33 |
| 8 D 2 Wert der Gegenleistung | 33 |
| 8 D 3 Wert des Grundstücks | 37 |
| 8 E Der Steuersatz der Grunderwerbsteuer | 38 |
| 8 F Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer | 38 |
| 8 G Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer | 39 |
| 9 Die kleineren Verkehrsteuern | 41 |
| 9 A Die Versicherungsteuer | 41 |

| | | |
|-----------|--|----|
| 9 B | <i>Die Feuerschutzsteuer</i> | 41 |
| 9 C | <i>Die Rennwett- und Lotteriesteuer</i> | 42 |
| 9 D | <i>Die Kraftfahrzeugsteuer</i> | 42 |
| 10 | Die Umsatzsteuer | 45 |
| 10 A | <i>Überblick</i> | 45 |
| 10 B | <i>Der Unternehmer</i> | 50 |
| 10 B 1 | Überblick | 50 |
| 10 B 2 | Die Unternehmerfähigkeit | 51 |
| 10 B 3 | Die gewerbliche oder berufliche Tätigkeit | 52 |
| 10 B 4 | Die Selbständigkeit | 55 |
| 10 B 5 | Die umsatzsteuerliche Organschaft | 56 |
| 10 B 6 | Unternehmerzusammenschlüsse | 58 |
| 10 C | <i>Das Unternehmen</i> | 60 |
| 10 C 1 | Allgemeines | 60 |
| 10 C 2 | Die Unternehmenseinheit | 60 |
| 10 C 3 | Das Unternehmensvermögen | 62 |
| 10 D | <i>Überblick über die Umsätze</i> | 63 |
| 10 D 1 | Allgemeines Schema der Umsatzsteuerermittlung | 63 |
| 10 D 2 | Der umsatzsteuerliche Begriff des „Inlands“ | 64 |
| 10 D 3 | Steuerbare Umsätze | 65 |
| 10 D 4 | Nicht steuerbare Umsätze | 65 |
| 10 D 5 | Gesamte Umsätze und „Gesamtumsatz“ | 66 |
| 10 E | <i>Die steuerbaren Leistungen</i> | 66 |
| 10 E 1 | Der Leistungsbegriff des UStG | 66 |
| 10 E 2 | Der Leistungsaustausch | 67 |
| 10 E 3 | Die – spezielle – Entgeltlichkeit | 70 |
| 10 E 4 | Die Gegenleistung | 72 |
| 10 E 5 | Leistungen im Rahmen des Unternehmens | 74 |
| 10 E 6 | Die Leistungseinheit | 75 |
| 10 E 7 | Nicht speziell entgeltliche Leistungen an Arbeitnehmer | 77 |
| 10 F | <i>Die Lieferung</i> | 78 |
| 10 F 1 | Der Lieferungs begriff des UStG | 78 |
| 10 F 2 | Die Lieferungsgegenstände | 80 |
| 10 F 3 | Der Lieferer | 81 |

| | |
|---|-----|
| 10 F 4 Zeitpunkt und Ort der Lieferung | 82 |
| 10 F 5 Reihengeschäfte | 86 |
| 10 F 6 Rücklieferung und Rückgabe | 89 |
| <i>10 G Die sonstige Leistung</i> | 90 |
| 10 G 1 Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG | 90 |
| 10 G 2 Arten sonstiger Leistungen | 90 |
| 10 G 3 Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung | 92 |
| <i>10 H Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen</i> | 96 |
| 10 H 1 Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung | 96 |
| 10 H 2 Werklieferungen | 97 |
| 10 H 3 Werkleistungen | 98 |
| 10 H 4 Leistungsbeistellungen | 99 |
| 10 H 5 Gehaltslieferungen | 101 |
| 10 H 6 Tausch und tauschähnliche Umsätze | 102 |
| 10 H 7 Umtauschmüllerei | 104 |
| 10 H 8 Austauschverfahren | 104 |
| 10 H 9 Geschäftsveräußerungen | 105 |
| 10 H 10 Teilleistungen | 106 |
| <i>10 J Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch</i> | 106 |
| 10 J 1 Überblick | 106 |
| 10 J 2 Die Gegenstandsentnahme | 108 |
| 10 J 3 Die Entnahme sonstiger Leistungen | 109 |
| 10 J 4 Die Tätigung nichtabzugsfähiger Unternehmensaufwendungen | 110 |
| 10 J 5 Der Gesellschafterverbrauch | 112 |
| <i>10 K Die Einfuhr</i> | 113 |
| 10 K 1 Das Bestimmungslandprinzip bei der Umsatzbesteuerung | 113 |
| 10 K 2 Der Tatbestand der Einfuhr | 115 |
| 10 K 3 Die Einfuhrumsatzsteuer | 115 |
| <i>10 L Die Steuerbefreiungen</i> | 116 |
| 10 L 1 Überblick | 116 |
| 10 L 2 Exportumsätze | 117 |
| 10 L 3 Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr | 120 |
| 10 L 4 Umsätze, die mit der Grunderwerbsteuer oder der Versicherungssteuer in Zusammenhang stehen | 124 |
| 10 L 5 Vermietungs- und Verpachtungsumsätze | 128 |
| 10 L 6 Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter Gegenstände | 129 |
| 10 L 7 Steuerbefreiungen bei der Einfuhr | 130 |
| <i>10 M Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer</i> | 131 |
| 10 M 1 Überblick | 131 |

| | |
|---|---------|
| 10 M 2 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Allgemeines | 131 |
| 10 M 3 Bemessungsgrundlage bei den Leistungstatbeständen: Besonderheiten | 136 |
| 10 M 4 Bemessungsgrundlage bei Geschäftsveräußerungen im ganzen | 142 |
| 10 M 5 Bemessungsgrundlagen bei den Eigenverbrauchstatbeständen | 144 |
| 10 M 6 Bemessungsgrundlagen beim Gesellschafterverbrauch | 146 |
| 10 M 7 Die Mindestbemessungsgrundlage | 146 |
| <i>10 N Die Steuersätze</i> | 148 |
| <i>10 P Der Vorsteuerabzug</i> | 149 |
| 10 P 1 Überblick | 149 |
| 10 P 2 Berechtigung zum Vorsteuerabzug | 150 |
| 10 P 3 Abziehbare Vorsteuern | 150 |
| 10 P 4 Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs | 154 |
| 10 P 5 Voller Ausschluß vom Vorsteuerabzug | 155 |
| 10 P 6 Teilweiser Ausschluß vom Vorsteuerabzug | 157 |
| 10 P 7 Vorsteuerkorrekturen bei Veränderungen der Nutzung von Anlagevermögen | 158 |
| <i>10 Q Das Optionsrecht nach § 9 UStG</i> | 160 |
| 10 Q 1 Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluß vom Vorsteuerabzug | 160 |
| 10 Q 2 Verzicht auf Steuerbefreiungen | 162 |
| 10 Q 3 Betriebswirtschaftliche Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts | 163 |
| <i>10 R Die Durchschnittsatzbesteuerung</i> | 164 |
| 10 R 1 Allgemeine Durchschnittsätze | 164 |
| 10 R 2 Durchschnittsätze für gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Institutionen | 165 |
| 10 R 3 Durchschnittsätze und Kürzungsansprüche für land- und forstwirtschaftliche Betriebe | 165 |
| <i>10 S Rechnungslegung im Umsatzsteuerrecht</i> | 166 |
| 10 S 1 Aufzeichnungspflichten | 166 |
| 10 S 2 Rechnungserteilung | 166 |
| 10 S 3 Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen | 168 |
| <i>10 T Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer</i> | 170 |
| 10 T 1 Entstehung der Steuer | 170 |
| 10 T 2 Umsatzsteuererklärung und -festsetzung | 171 |
| 10 T 3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen | 172 |

| | |
|--|-----|
| 10 T 4 Besteuerung im Abzugsverfahren | 173 |
| 10 T 5 Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren | 173 |
| <i>10 U Sonderregelungen im Umsatzsteuerrecht</i> | 174 |
| 10 U 1 Umsatzsteuerliche Berlinförderung | 174 |
| 10 U 2 Umsatzsteuerliche Vergünstigungen aus Sonderregelungen für ausländische Truppen | 175 |
| 10 U 3 Umsatzbesteuerung von Reiseleistungen | 176 |
| 10 U 4 Umsatzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel | 177 |
| 10 U 5 Die Besteuerung der Kleinunternehmer | 177 |
| <i>10 V Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern</i> | 178 |
| 10 V 1 Allgemeines | 178 |
| 10 V 2 Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen | 179 |
| 10 V 3 Behandlung der Umsatzsteuer für den Eigen- und Gesellschafterverbrauch | 180 |
| 10 V 4 Behandlung der abziehbaren Vorsteuern | 181 |
| 10 V 5 Behandlung der nichtabziehbaren Vorsteuern | 182 |
| Verzeichnis der Kommentare | 183 |
| Sachregister | 185 |
| Tafel zum Ausklappen | |
| Tafel 6: Vereinfachtes Schema der Umsatzsteuerermittlung im Normalfall (zu 10 D 1) | 189 |