

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	11
<b>A. Besteuerungsverfahren</b> .....	13
I. Allgemeines Besteuerungsverfahren .....	13
1. Veranlagung zur Umsatzsteuer .....	13
2. Voranmeldungsverfahren .....	14
3. Dauerfristverlängerung .....	16
II. Besondere Besteuerungsverfahren .....	16
1. Besonderes Besteuerungsverfahren für elektronische Dienstleistungen und dergleichen .....	16
2. Beförderungseinzelbesteuerung .....	26
3. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	27
4. Besteuerung nach Durchschnittssätzen .....	27
III. Übergang der Steuerschuldnerschaft .....	28
1. Sinn und Zweck des Reverse-Charge-Verfahrens .....	28
2. Überblick über die Eingangsleistungen für die Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens im Inland .....	29
3. Übergang der Steuerschuldnerschaft bei grenzüberschreitenden Leistungen .....	34
4. Die weiteren Anwendungsfälle des Übergangs der Steuerschuldnerschaft .....	39
5. Gesetzliche Vereinfachungsregelung .....	53
6. Vorrang der Differenzbesteuerung .....	53
7. Ausnahmen von der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	54
8. Rechtsfolgen für die am Leistungsaustausch beteiligten Vertragsparteien .....	56
9. Leistungen inländischer Unternehmer in den übrigen Mitgliedstaaten .....	62
IV. Die Umsatzsteuer-Nachschau .....	69
1. Sinn und Zweck der Regelung .....	69
2. Voraussetzungen .....	69
3. Übergang zur Außenprüfung .....	70
4. Ausdehnung auf andere Steuerarten .....	70
<b>B. Sonderregelungen</b> .....	71
I. Besteuerung der Kleinunternehmer .....	71
1. Überblick .....	71
2. Voraussetzungen .....	71

3. Rechtsfolgen .....	75
4. Option zur Regelbesteuerung .....	76
II. Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer .....	78
1. Neuregelung der Unternehmereigenschaft zum 1. 1. 2017 .....	78
2. Keine Unternehmereigenschaft bei der Ausübung öffentlicher Gewalt .....	79
3. Unternehmereigenschaft bei Leistungserbringung auf privat- rechtlicher Grundlage .....	80
4. Unternehmereigenschaft zur Vermeidung von Wettbewerbs- verzerrungen .....	81
5. Unternehmereigenschaft kraft Gesetzes .....	86
6. Übergangsregelung .....	87
III. Die Differenzbesteuerung von gebrauchten Gegenständen .....	88
1. Sinn und Zweck der Regelung .....	88
2. Voraussetzungen der Differenzbesteuerung .....	89
3. Berechnung der Umsatzsteuer .....	95
4. Steuerbefreiungen .....	99
5. Rechnungserteilung, Aufzeichnungen .....	100
6. Verzicht auf die Anwendung der Differenzbesteuerung .....	101
7. Kunstgegenstände, Sammlungsstücke, Antiquitäten .....	102
IV. Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold .....	106
1. Begriff Anlagegold .....	106
2. Steuerfreie Lieferung von Anlagegold .....	106
3. Verzicht auf die Steuerbefreiung .....	107
V. Die Besteuerung von Reiseleistungen .....	107
<b>C. Besonderheiten beim Vorsteuerabzug .....</b>	<b>113</b>
I. Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	113
1. Überblick .....	113
2. Änderung der Verhältnisse .....	116
3. Durchführung der Vorsteuerkorrektur .....	123
4. Vereinfachungsregelungen .....	135
5. Sonderfälle .....	137
6. Aufzeichnungspflichten .....	138
II. Vorsteuerabzug bei Gebäuden auf fremden Grund und Boden .....	139
1. Begriff .....	139
2. Umsätze an den Besteller .....	139
3. Weiterlieferung durch den Besteller .....	140
4. Vorsteuerabzug .....	141
III. Das Vorsteuer-Vergütungsverfahren .....	144
1. Anspruch eines ausländischen Unternehmers auf Vorsteuervergütung .....	144
2. Vergütung inländischer Vorsteuerbeträge an ausländische Unternehmer .....	147
3. Vorsteuervergütung in den übrigen Mitgliedsländern .....	152

IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	157
1. Problemstellung .....	157
2. Begriff und Rechtsfolgen einer Geschäftsveräußerung .....	158
3. Geschäftsveräußerung bei nur einem Grundstück .....	164
4. Geschäftsveräußerung bei Zurückhaltung wesentlicher Betriebsgrundlagen .....	172
5. Einbringungen .....	174
6. Zivilrechtliche Überlegungen .....	176
<b>D. Besondere Regelungen für Lieferungen im Europäischen Binnenmarkt</b> .....	179
I. Der innergemeinschaftliche Erwerb von Gegenständen .....	179
1. Überblick .....	179
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt .....	180
3. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	184
4. Ausnahmen von der Erwerbsbesteuerung .....	189
5. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	195
6. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	199
7. Steuerbefreiungen .....	202
8. Bemessungsgrundlage, Steuersatz .....	204
9. Entstehung der Steuer .....	204
10. Vorsteuerabzug .....	205
II. Konsignationslagerregelung .....	206
III. Der innergemeinschaftliche Versandhandel .....	209
1. Überblick über die bis zum 31. 12. 2020 geltenden Regelungen .....	209
2. Art der Warenbewegung .....	210
3. Abnehmerkreis .....	211
4. Lieferschwelle .....	213
5. Ausblick: Besteuerung von Fernverkäufen .....	214
IV. Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte .....	217
1. Definition des Reihengeschäfts .....	217
2. Bewegte oder unbewegte Lieferung .....	218
3. Steuerbefreiung für die bewegte Lieferung .....	219
4. Zuordnung der Warenbewegung bei Befördern oder Versenden durch den ersten Lieferer oder den letzten Abnehmer .....	219
5. Zuordnung der Warenbewegung bei Befördern oder Versenden durch einen Zwischenhändler .....	221
V. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	231
<b>E. Haftungs- und Bußgeldvorschriften</b> .....	237
I. Haftungsvorschriften .....	237
1. Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen .....	237
2. Haftung beim Handel auf einem elektronischen Marktplatz .....	240

II. Straf- und Bußgeldvorschriften .....	245
1. Allgemeine Bußgeldvorschriften .....	245
2. Schädigung des Umsatzsteueraufkommens .....	245
3. Gewerbsmäßige und bandenmäßige Schädigung des Umsatz- steueraufkommens .....	246
III. Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung .....	247
1. Wegfall des Haftungstatbestandes für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer .....	247
2. Versagung des Vorsteuerabzugs und der Steuerbefreiung bei Beteiligung an einer Steuerhinterziehung .....	248