

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Abkürzungsverzeichnis	12
Literaturhinweise	14
I. Leistungsaustausch	15
Fall 1: Begriff des Leistungsaustausches	16
Fall 2: Leistungen an Arbeitnehmer.....	17
Fall 3: Erbfolge und Erbauseinandersetzung.....	19
II. Schadensersatz.....	22
Schaubild Nr. 1	22
Fall 4: Abgrenzung zwischen vertraglichem Leistungsverzicht und Schadensersatz.....	23
Fall 5: Echter und unechter Schadensersatz.....	24
Fall 6: Vertragsstrafe und Leistungsaustausch.....	27
III. Eigenverbrauch.....	29
Fall 7: Eigenverbrauch, Gebäudeerrichtung für eheliche Gütergemeinschaft	29
Fall 8: Sonstige Leistung als Eigenverbrauch	33
IV. Lieferung und sonstige Leistung	34
Schaubild Nr. 2	35
Fall 9: Begriff der Verschaffung von Verfügungsmacht	36
Fall 10: Errichtung eines Gebäudes und wirtschaftliches Eigentum	39
Fall 11: Lieferung oder sonstige Leistung, Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	42
Fall 12: Differenzbesteuerung bei Kraftfahrzeughändlern	44
Fall 13: Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 7 und 8 UStG); Reihengeschäft.....	47
Schaubild Nr. 3	49

Fall 14: Ort der sonstigen Leistung: Vermietung von Beförderungsmitteln	50
Fall 15: Ort der sonstigen Leistung: Beratungsleistung	52
Fall 16: Ort der sonstigen Leistung und unzutreffender Steuerausweis	53
Fall 17: Sonderfall der Leistung nach § 3 Abs. 10 UStG	54

V. Leistungen im Zusammenhang mit Gesellschaften

Fall 18: Überlassung von Patenten	57
Fall 19: Überlassung von Räumlichkeiten und Einrichtungsgegenständen	59
Fall 20: Kfz-Überlassung an Gesellschafter	60
Fall 21: Private Nutzung eines Betriebs-Pkw durch Gesellschafter	62
Fall 22: Nutzungsüberlassung Motorflugzeug	64
Fall 23: Nutzungsüberlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH laut Anstellungsvertrag	66

VI. Der Unternehmerbegriff

Schaubild Nr. 4	69
Fall 24: Leistungsaustausch zwischen einer Arbeitsgemeinschaft und ihren Mitgliedern	70

VII. Steuerbefreiungen

Schaubild Nr. 5	73
Fall 25: Grundstücksvermietung	74
Fall 26: Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen	75
Fall 27: Steuerbefreiung von Vermittlungsleistungen	77
Fall 28: Steuerbefreiung von Hilfsgeschäften	78

VIII. Bemessungsgrundlage

Schaubild Nr. 6	80
Fall 29: Umfang des Entgelts beim Finanzierungskauf	81
Fall 30: Verdeckter Preisnachlaß	83
Fall 31: Veräußerung betrieblicher Grundlagen	85
Fall 32: Vermittlungsleistung	86
Fall 33: Änderung der Bemessungsgrundlage	88

IX. Entstehung der Steuerschuld; Steuerschuldner	91
Schaubild Nr. 8	92
Fall 34: Entstehung der Steuerschuld	93
X. Versteuerung von Anzahlungen	96
Fall 35: Entstehung der Steuerschuld bei Vorauszahlungen	97
XI. Abzugsverfahren	101
Fall 36: Abzugsverfahren (Grundfall)	102
Fall 37: Abzugsverfahren (Nullregelung)	103
Fall 38: Abzugsverfahren (tauschähnlicher Umsatz)	104
Fall 39: Abzugsverfahren (Werklieferung)	105
Fall 40: Abzugsverfahren (tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe)	106
XII. Ausstellung von Rechnungen	109
Fall 41: Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug	110
Fall 42: Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften	115
Fall 43: Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Konkursöffnung	118
Fall 44: Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung	123
Fall 45: Verdeckter Preisnachlaß und überhöhter Steuerausweis	125
Fall 46: Unberechtigter Steuerausweis in einer Rechnung	127
Fall 47: Gutschrift und §14 Abs. 3 UStG	129
XIII. Vorsteuerabzug	131
Schaubild Nr. 9	132
Schaubild Nr. 10	132
Fall 48: Berechtigung zum Vorsteuerabzug	133
Fall 49: Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter	140
Fall 50: Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft	144
Fall 51: Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden	150
Fall 52: Vorsteuerabzug aus Reisekosten	153
Fall 53: Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	159

Fall 54: Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer im Reihengeschäft	160
Fall 55: Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15 a UStG...	162
Fall 56: Aufteilung von Vorsteuerbeträgen und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15 a UStG.....	166
Fall 57: Vorsteueraufteilung	170
Fall 58: Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen	174
XIV. Vergütungsverfahren	177
Fall 59: Vergütungsverfahren/Abzugsverfahren	178
XV. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	180
1. Grundzüge	180
2. Durchführung der Berichtigung	181
3. Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen	182
4. Das Verhältnis von § 15 a zu § 4 Nr. 28 UStG	183
5. Vereinfachungsvorschriften.....	183
Fall 60: Vorsteuerberichtigung (Grundfall).....	184
Fall 61: Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum	185
Fall 62: Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden	187
Fall 63: Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden.....	188
Fall 64: Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen.....	190
Fall 65: Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung	191
Fall 66: Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen	193
Fall 67: Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft.....	195
Fall 68: Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung	197
Fall 69: Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung.....	200
Fall 70: Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken	202
Fall 71: Vorsteuerberichtigung bei Änderungen des Aufteilungsschlüssels	207
Fall 72: Vorsteuerberichtigung nach Entnahme	211
Fall 73: Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften ..	214
Fall 74: Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG	217

XVI. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gem. § 20 UStG	218
Fall 75: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	218
XVII. Umsatzsteuer-Binnenmarkt	222
1. Innergemeinschaftlicher Erwerb	224
Fall 76: Erwerb von Ware aus einem Drittland	224
Fall 77: Erwerb von Ware aus einem EU-Mitgliedsland	226
und Weiterlieferung in ein Drittland/ein anderes EU-Mitgliedsland	
Fall 78: I. g. Erwerb: Ort, Bemessungsgrundlage,	228
Zeitpunkt, Vorsteuer	
Fall 79: I. g. Erwerb durch die in § 1a Absatz 3 Nr. 1 UStG ..	231
genannten Personen	
2. Innergemeinschaftliche Lieferung	233
Fall 80: I. g. Lieferung: Voraussetzungen,	234
Bemessungsgrundlage und Verfahren	
Fall 81: I. g. Lieferung eines Neu-Fahrzeugs durch	236
einen Privatmann	
3. Sondertatbestände	237
Fall 82: Vorübergehendes Verbringen	238
Fall 83: I. g. Verbringen: Rechtsfolgen und Verfahren	239
Fall 84: Funktionsändernde Werkleistung –	242
Lohnveredelungsleistung	
Fall 85: Funktionsändernde Werkleistung aus der	244
Sicht des deutschen Auftraggebers	
Fall 86: I. g. Reihengeschäft mit deutschem	247
Zwischenhändler	
4. Neuerungen zur sonstigen Leistung im Binnenmarkt	248
Fall 87: I. g. Güterbeförderung: Leistungsempfänger	249
als Privatmann	
Fall 88: I. g. Güterbeförderung mit inländischem	249
Abzugsverfahren	
Fall 89: I. g. Güterbeförderung: Ortsverlagerung	250
gem. § 3 b Abs. 3 S. 2 UStG	
Fall 90: Ort der Vermittlungsleistung (Grundfall)	252
Fall 91: Vermittlungsleistung und Abzugsverfahren	254
Stichwortverzeichnis	257