

Inhalt

	Seite
Einleitung	11
I. Umsatzsteuer	
1. Rechtsquellen	12
2. Das Mehrwertsteuersystem	13
3. Steuergegenstand	15
3.1 Allgemeines	15
3.2 Die einzelnen Steuertatbestände	15
4. Inland, Ausland	16
5. Leistung und Leistungsaustausch	17
5.1 Begriff der Leistung	17
5.2 Leistungseinheit	18
5.3 Teilleistungen	18
5.4 Schadenersatzleistungen	19
5.5 Mitgliederbeiträge	19
5.6 Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	20
5.7 Geschäftsveräußerung	20
5.8 Vermittlung oder Eigenhandel	20
6. Unternehmer und Unternehmen	21
6.1 Unternehmerbegriff	21
6.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	23
6.3 Unternehmen	24
6.4 Körperschaften des öffentlichen Rechts	24
6.5 Organschaft	25
6.6 Zusammenschlüsse mehrerer Unternehmer	26
7. Lieferungen und sonstige Leistungen	27
7.1 Lieferungen	27
7.2 Sonstige Leistungen	27
7.3 Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung	28
7.4 Ort der Lieferung	29
7.5 Ort der sonstigen Leistung	31
7.6 Sonderregelungen für Lieferungen und sonstige Leistungen	33
8. Eigenverbrauch	35
8.1 Entnahme von Gegenständen	36
8.2 Sonstige Leistungen für unternehmensfremde Zwecke	37
8.3 Aufwendungen i. S. des § 4 Abs. 5 Nr. 1 bis 7 und Abs. 7 oder § 12 Nr. 1 EStG	37

9.	Unentgeltliche Leistungen von Vereinigungen an ihre Mitglieder	39
10.	Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an Arbeitnehmer	39
10.1	Aufmerksamkeiten	39
10.2	Zuwendungen im überwiegend betrieblichen Interesse	40
10.3	Arbeitnehmer-Sammelbeförderungen	40
10.4	Freifahrten für Mitarbeiter von Verkehrsbetrieben	41
10.5	Sonstige Sachzuwendungen	41
11.	Einfuhr	41
11.1	Anwendung der Zollvorschriften	41
11.2	Befreiung von der Einfuhrumsatzsteuer	42
12.	Steuerbefreiungen	42
12.1	Allgemeines	42
12.2	Ausfuhr im weiteren Sinn	43
12.3	Seeschifffahrt und Luftfahrt	43
12.4	Grenzüberschreitende Beförderungen und ähnliche Leistungen	44
12.5	Lieferungen von Gold an die Deutsche Bundesbank	45
12.6	Vermittlungsleistungen für Ausfuhrumsätze	45
12.7	Umsätze der Deutschen Bundesbahn und der Deutschen Reichsbahn	45
12.8	Wehrtechnische Umsätze an andere NATO-Staaten	45
12.9	Lieferung von Gegenständen, die sich vorübergehend im Zollgebiet befinden	46
12.10	Beförderung für die Deutsche Bundespost	46
12.11	Umsätze im Geld- und Kreditverkehr	46
12.12	Umsätze, die anderen Verkehrsteuern unterliegen	47
12.13	Leistungen aus Versicherungs- und Rückversicherungsverträgen	47
12.14	Umsätze der Bausparkassenvertreter und Versicherungsvertreter	47
12.15	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	48
12.16	Leistungen der Gemeinschaften der Wohnungseigentümer	50
12.17	Umsätze von Angehörigen der Heilberufe	50
12.18	Umsätze der Sozialversicherungsträger	51
12.19	Umsätze der Krankenhäuser und Altenheime	52
12.20	Lieferung von Blut usw.	53
12.21	Leistungen der Wohlfahrtsverbände	53
12.22	Umsätze der Blinden und Blindenwerkstätten	53
12.23	Umsätze der Theater und Orchester	54
12.24	Umsätze von Privatschulen	54
12.25	Wissenschaftliche oder belehrende Vorträge und Kurse	55
12.26	Beherbergung, Beköstigung und Naturalleistungen an Jugendliche	55
12.27	Leistungen des Jugendherbergwerks	55

12.28	Einrichtungen der Jugendhilfe	55
12.29	Ehrenamtliche Tätigkeit	56
12.30	Abordnung von Schwestern und Ordensangehörigen	56
12.31	Lieferung gebrauchter Anlagegüter	56
13.	Verzicht auf Steuerbefreiungen	57
13.1	Allgemeines	57
13.2	Optionserklärung	58
13.3	Rückgängigmachung der Option	59
13.4	Optionsbeschränkung bei Grundstücksüberlassungen	59
14.	Steuervergütung bei Hilfeleistungen im Ausland	60
15.	Ausfuhr	60
15.1	Ausfuhrlieferungen	60
15.2	Ausländische Abnehmer	61
15.3	Ausschluß der Steuerbefreiung bei Lieferungen zur Ausrüstung oder Versorgung von Beförderungsmitteln	62
15.4	Ausfuhrnachweis und Buchnachweis	62
15.5	Sonderregelungen für den Reiseverkehr innerhalb des EG-Bereichs	63
15.6	Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	63
16.	Steuerbefreiungen nach internationalen Abkommen	64
17.	Bemessungsgrundlagen	64
17.1	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen ..	64
17.2	Bemessungsgrundlage beim Tausch	67
17.3	Bemessungsgrundlage für den Eigenverbrauch	68
17.4	Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen der Unternehmer an ihre Arbeitnehmer	69
17.5	Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen der Vereinigungen an ihre Mitglieder	71
17.6	Bemessungsgrundlage bei Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Autobussen	71
17.7	Bemessungsgrundlage bei der Geschäftsveräußerung	71
17.8	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	72
18.	Steuersätze	73
18.1	Grundsätzliches	73
18.2	Allgemeiner Steuersatz	73
18.3	Ermäßigter Steuersatz	74
19.	Steuerschuldner, Entstehung der Steuerschuld	76
19.1	Steuerschuldner	76
19.2	Entstehung der Steuerschuld	76

20.	Ausstellung von Rechnungen	78
20.1	Grundsätzliches zur Rechnungserteilung	78
20.2	Rechnungsinhalt	79
20.3	Rechnungen bei unentgeltlichen Leistungen von Vereinigungen an Mitglieder	80
20.4	Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	81
20.5	Gutschriften	82
20.6	Rechnungen über Kleinbeträge	83
20.7	Fahrausweise als Rechnungen	83
20.8	Maßgeblichkeit der Abrechnungslast bei Rechnungs- und Gutschrifterteilung	84
21.	Vorsteuerabzug	85
21.1	Berechtigter Personenkreis	85
21.2	Abziehbare Vorsteuern	85
21.3	Voraussetzungen der Abzugsfähigkeit im einzelnen	85
21.4	Einfuhrumsatzsteuer	88
21.5	Ausschluß von Vorsteuerabzug	88
21.6	Aufteilung der Vorsteuerbeträge	89
21.7	Geltendmachung des Vorsteuerabzugs	90
21.8	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	91
21.9	Vorsteuerabzug bei Einfuhren durch im Ausland ansässige Unternehmer	91
21.10	Vorsteuerabzug bei Ordergeschäften	92
21.11	Vereinfachung des Vorsteuerabzugs bei Kleinbeträgen und Fahrausweisen	92
21.12	Vereinfachung des Vorsteuerabzugs bei Reisekosten	93
21.13	Vorsteuerabzug bei Umzugskosten	98
21.14	Pauschaler Vorsteuerabzug für bestimmte Gewerbe- und Berufszweige	99
21.15	Vorsteuerabzug bei Personalbeköstigung im Unternehmerhaushalt	100
21.16	Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesellschafter an die Gesellschaft	101
21.17	Pauschaler Vorsteuerabzug für Körperschaften usw.	101
21.18	Vorsteuerabzug bei der Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden	102
21.19	Vorsteuervergütung für nicht im Inland ansässige Unternehmer	102
22.	Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei Anlagegütern	103
22.1	Voraussetzungen und Umfang der Berichtigung	103
22.2	Erleichterungen bei der Berichtigung	105
23.	Steuerberechnung	105
23.1	Allgemeines	105

23.2	Einfuhrumsatzsteuer	106
23.3	Einzelbesteuerung	106
24.	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage	106
25.	Besteuerungsverfahren	107
25.1	Voranmeldung und Vorauszahlung	108
25.2	Steuererklärung, Steuerbescheide	109
25.3	Verfahren bei der Einzelbesteuerung	109
25.4	Besteuerung im Abzugsverfahren	109
25.5	Verzicht auf die Steuererhebung	109
25.6	Erlaß der Umsatzsteuer in Sonderfällen	110
26.	Sondervorschriften für Kleinunternehmer	110
26.1	Nichterhebungsregelung	111
26.2	Verzicht auf die Nichterhebungsregelung	111
26.3	Gesamtumsatz	112
26.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	112
27.	Soll- und Ist-Besteuerung	113
28.	Aufzeichnungspflichten	113
28.1	Allgemeines	114
28.2	Aufzeichnung der vereinbarten bzw. vereinnahmten Entgelte	115
28.3	Aufzeichnung von Vorauszahlungen	115
28.4	Aufzeichnung des Eigenverbrauchs und der Leistungen an Arbeitnehmer und Gesellschafter	115
28.5	Aufzeichnungen bei der Aufteilung von Vorsteuern	116
28.6	Aufzeichnungspflicht für Kleinunternehmer	116
28.7	Aufzeichnungspflicht bei der Anwendung von Durchschnittssätzen	116
28.8	Aufzeichnungspflicht für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	116
28.9	Aufzeichnungspflichten beim ambulanten Gewerbe	116
28.10	Aufzeichnungspflicht bei der Einfuhr	117
29.	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	117
29.1	Durchschnittssätze und Vorsteuerpauschalen	117
29.2	Kürzungsanspruch	118
29.3	Beschränkungen für Tierzucht- und Tierhaltungsbetriebe	119
29.4	Übersicht über die Durchschnittssätze und Kürzungsansprüche für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	119
29.5	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	120
29.6	Ausstellung von Rechnungen	120
29.7	Antragstellung, Übergang zur Regelbesteuerung	121
30.	Besteuerung von Reiseleistungen	121
30.1	Allgemeines	121

30.2	Reiseleistungen	121
30.3	Reisevorleistungen	122
30.4	Bemessungsgrundlage	122
30.5	Aufzeichnungspflichten	123
30.6	Ausnahmen von der Anwendung des § 25 UStG	123
30.7	Ausflugsfahrten mit Verkaufsveranstaltungen	124
31.	Sondervorschriften für den Gebrauchtwagenhandel	124
31.1	Anwendungsbereich der Sonderregelung	124
31.2	Bemessungsgrundlagen	125
31.3	Steuerausweis und Vorsteuerabzug	126
31.4	Aufzeichnungspflichten	126
31.5	Verzicht auf die Differenzbesteuerung	127
32.	Umstellung langfristiger Verträge	127
33.	Berlinförderung	127
33.1	Kürzungsansprüche Berliner und westdeutscher Unternehmer ...	127
33.2	Besonderer Kürzungsanspruch für Berliner Unternehmer	128
34.	Innerdeutscher Waren- und Dienstleistungsverkehr	129
34.1	Lieferungen von der ehemaligen DDR ins Bundesgebiet	129
34.2	Sonstige Leistungen	130
34.3	Beförderungsleistungen	130
34.4	Vorsteuerabzug	130
34.5	Einfuhrumsatzsteuer	131
34.6	Unternehmertätigkeit in beiden Staaten	131

II. Umsatzsteuererklärung

35.	Allgemeines	132
36.	Erklärungsfristen	132
37.	Erklärungsvordrucke	133
37.1	Grundvordruck	133
37.2	Anlage zum Grundvordruck	133
37.3	Sondervordruck für nicht im Inland ansässige Unternehmer	134

Anhang 1:	Liste der dem ermäßigten Steuersatz unterliegenden Gegenstände (Anlage zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	135
------------------	--	-----

Anhang 2:	Durchschnittsätze für bestimmte Gewerbe- und Berufszweige (Anlage zu den §§ 69, 70 UStDV)	141
------------------	--	-----

Sachregister	142
---------------------------	------------