

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 18. Auflage</b> .....	5
<b>Aus dem Vorwort zur 17. Auflage</b> .....	6
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	13
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	17
<b>I. Umsatzsteuer</b> .....	21
<b>A. Überblick</b> .....	21
1. Umsatzsteuersystem .....	21
2. Besteuerungskonzept bei grenzüberschreitenden Umsätzen ...	23
3. Gang der Darstellung .....	24
<b>B. Unternehmer</b> .....	26
1. Bedeutung des Unternehmerbegriffs .....	26
2. Unternehmerfähigkeit .....	27
3. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	29
4. Selbständigkeit .....	32
5. Umsatzsteuerliche Organschaft .....	35
6. Unternehmerzusammenschlüsse .....	39
7. So genannte „Halbunternehmer“ .....	42
<b>C. Das Unternehmen</b> .....	43
1. Bedeutung des Unternehmensbegriffs .....	43
2. Unternehmenseinheit .....	43
3. Unternehmensvermögen .....	45
<b>D. Überblick über die Umsätze</b> .....	48
1. Schema der Umsatzsteuerermittlung .....	48
2. Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe .....	49
3. Steuerbare Umsätze .....	51
4. Nicht steuerbare Umsätze .....	51
<b>E. Steuerbare Leistungen</b> .....	53
1. Leistungsbegriff des UStG .....	53
2. Leistungsaustausch .....	55
3. Leistungen im Rahmen des Unternehmens .....	64
4. Haupt- und Nebenleistung .....	66

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>F. Lieferung</b> .....	69
1. Lieferungs-begriff des UStG .....	69
2. Die Lieferungsgegenstände .....	71
3. Der Lieferer .....	72
4. Zeitpunkt und Ort der Lieferung .....	74
5. Reihengeschäfte und Dreiecksgeschäfte .....	81
6. Rücklieferung und Rückgabe .....	84
<b>G. Sonstige Leistung</b> .....	85
1. Der Begriff der sonstigen Leistung im UStG .....	85
2. Die Arten sonstiger Leistungen .....	86
3. Zeitpunkt und Ort der sonstigen Leistung .....	90
<b>H. Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen</b> .....	96
1. Trennbarkeit und Nichttrennbarkeit der Elemente einer Leistung .....	96
2. Werklieferungen .....	98
3. Werkleistungen .....	100
4. Leistungsbeistellungen .....	100
5. Gehaltslieferungen .....	103
6. Tausch und tauschähnliche Umsätze .....	105
7. Umtauschmüllerei .....	107
8. Teilleistungen .....	108
<b>I. Den Leistungen gleichgestellte Wertabgaben</b> .....	109
1. Überblick .....	109
2. Gegenstands-entnahmen .....	110
3. Entnahmen sonstiger Leistungen .....	112
4. Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen .....	114
5. Unentgeltliche Erbringung sonstiger Leistungen .....	116
<b>J. Einfuhr</b> .....	117
1. Bestimmungslandprinzip und Umsätze mit Drittländern .....	117
2. Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet .....	118
3. Die Einfuhrumsatzsteuer .....	119
<b>K. Innergemeinschaftliche Erwerbe</b> .....	121
1. Umsatzbesteuerungsgrundsätze im Gemeinsamen Markt .....	121
2. Der innergemeinschaftliche Erwerb .....	122
3. Besondere Formalien im Zusammenhang mit inner- gemeinschaftlichen Transaktionen .....	128
<b>L. Die Steuerbefreiungen</b> .....	131
1. Überblick .....	131
2. Steuerbefreiungen für grenzüberschreitende Umsätze .....	132

## *Inhaltsverzeichnis*

3. Steuerbefreiungen für Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr	136
4. Steuerbefreiungen aufgrund anderer Verkehrsteuern	143
5. Steuerbefreiungen für Vermietungs- und Verpachtungsumsätze	147
6. Steuerbefreiungen für bestimmte Wirtschaftszweige, Institutionen und Berufe	149
7. Steuerbefreiungen für die unternehmerische Tätigkeit bestimmter Personen	151
8. Steuerbefreiungen für die Lieferungen bestimmter Gegenstände und für bestimmte sonstige Leistungen	151
9. Steuerbefreiungen für Umsätze hinsichtlich steuerfrei verwendeter oder vom Vorsteuerabzug ausgeschlossener Gegenstände	152
10. Steuerbefreiungen aus internationalen Abkommen	153
<b>M. Die Bemessungsgrundlagen für die Umsatzsteuer</b>	<b>154</b>
1. Überblick	154
2. Bemessungsgrundlage: Allgemeines	154
3. Bemessungsgrundlage: Spezialfälle	161
4. Bemessungsgrundlagen bei den Leistungen gleichgestellten Wertabgaben	170
5. Mindestbemessungsgrundlage	171
6. Bemessungsgrundlage bei innergemeinschaftlichem Erwerb	173
<b>N. Steuersätze</b>	<b>173</b>
1. Überblick	173
2. Der allgemeine Steuersatz	174
3. Der ermäßigte Steuersatz für bestimmte Umsätze	174
<b>O. Vorsteuerabzug</b>	<b>176</b>
1. Überblick	176
2. Berechtigung zum Vorsteuerabzug	177
3. Abziehbare Vorsteuern	178
4. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	183
5. Voller Ausschluss vom Vorsteuerabzug	185
6. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug	188
7. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	190
8. Dem Vorsteuerabzug gleichkommende Steuervergütungen	196
<b>P. Das Optionsrecht nach § 9 UStG</b>	<b>198</b>
1. Umsatzsteuerbefreiungen bei Ausschluss vom Vorsteuerabzug	198
2. Möglichkeiten des Verzichts auf Steuerbefreiungen	200
3. Entscheidungskriterien für die Ausübung des Optionsrechts	201

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>Q. Die Durchschnittssatzbesteuerung</b> .....	202
1. Allgemeine Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug .....	202
2. Durchschnittssätze für den Vorsteuerabzug von gemein- nützigen, mildtätigen oder kirchlichen Institutionen .....	204
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .	204
<b>R. Rechnung</b> .....	205
1. Aufzeichnungspflichten .....	205
2. Rechnungserteilung .....	206
3. Änderungen der Steuerbemessungsgrundlagen .....	211
<b>S. Festsetzung und Zahlung der Umsatzsteuer</b> .....	215
1. Entstehung der Steuer, Steuerschuldnerschaft und Haftung ...	215
2. Umsatzsteuererklärung und -festsetzung, Umsatzsteuer- Nachschau .....	218
3. Voranmeldungen und Vorauszahlungen .....	220
4. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	222
5. Vorsteuererstattung im Vergütungsverfahren .....	224
6. Fiskalvertretung .....	225
<b>T. Sonderregeln</b> .....	226
1. Die Besteuerung von Umwandlungen und Geschäfts- veräußerungen .....	226
2. Die Kleinunternehmer-Besteuerung .....	228
3. Besteuerung von Reiseleistungen .....	230
4. Die Differenzbesteuerung bei Wiederverkäufern .....	231
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	233
6. Die Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold .....	234
7. Die Besonderheiten der Fahrzeugbesteuerung .....	235
<b>U. Ertragsteuerliche Behandlung der Umsatzsteuern     und Vorsteuern</b> .....	237
1. Allgemeines .....	237
2. Behandlung der Umsatzsteuer auf Leistungen und innergemeinschaftliche Erwerbe .....	238
3. Behandlung der Umsatzsteuer für Entnahmen und entnahmegleiche Verwendungen .....	240
4. Behandlung der abziehbaren Vorsteuern .....	240
5. Behandlung der nicht abziehbaren Vorsteuern .....	241

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>II. Grunderwerbsteuer und kleinere Verkehrsteuern</b> .....	243
<b>A. Grunderwerbsteuer</b> .....	243
1. Gegenstand der Grunderwerbsteuer .....	243
2. Der grunderwerbsteuerliche Grundstücksbegriff .....	245
3. Die grunderwerbsteuerlichen Tatbestände im Einzelnen .....	246
4. Steuerbefreiungen und -begünstigungen bei der Grund- erwerbsteuer .....	255
5. Bemessungsgrundlagen, Steuersatz und Betrag der Grund- erwerbsteuer .....	258
6. Steuerschuldnerschaft, Entstehung, Festsetzung und Zahlung der Grunderwerbsteuer .....	264
7. Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer .....	266
<b>B. Die kleineren Verkehrsteuern</b> .....	268
1. Versicherungsteuer .....	268
2. Feuerschutzsteuer .....	269
3. Rennwett- und Lotteriesteuer .....	271
4. Kraftfahrzeugsteuer .....	271
5. Luftverkehrsteuer .....	273
<b>Verzeichnis von Kommentaren</b> .....	275
<b>Sachregister</b> .....	277