

INHALTSÜBERSICHT

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Literaturverzeichnis	XXXIII
A. Einführung	1
I. Geschichtliche Entwicklung	1
II. Rechtsgrundlagen	10
III. Einordnung in das Steuersystem	11
IV. Zuständigkeit	12
V. Prüfungsschema	14
B. Steuerbarkeit	15
I. Allgemeines	16
II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	16
III. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	221
IV. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	222
V. Umsätze in Freihäfen	264
VI. Geschäftsveräußerung	266
C. Steuerbefreiungen	273
I. Allgemeines	273
II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	275
III. Verzicht auf die Steuerbefreiung	394
IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG	400
V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG	403
D. Bemessungsgrundlage	412
I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG	412
II. Änderung der Bemessungsgrundlage	444
	VII

	Seite
E. Steuersatz	454
I. Allgemeines	454
II. Regelsteuersatz	455
III. Ermäßigter Steuersatz	460
IV. Nullsteuersatz	490
F. Entstehung	494
I. Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	494
II. Steuerentstehung für unentgeltliche Leistungen	501
III. Steuerentstehung für die Einfuhr	501
IV. Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	501
V. Steuerentstehung in sonstigen Fällen	503
G. Rechnung	506
I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG	506
II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	537
III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG	544
IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG	551
V. Aufbewahrung von Rechnungen	558
H. Vorsteuer	562
I. Vorsteuerabzug	562
II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	638
I. Besteuerungsverfahren	659
I. Steuerberechnung	659
II. Besteuerungszeitraum	661
III. Vorauszahlungen	663
IV. Fristverlängerung	668
V. Beförderungseinzelbesteuerung	669
VI. Fahrzeugeinzelbesteuerung	671
VII. Wechsel der Steuerschuldnerschaft	672
VIII. Vergütungsverfahren	699
IX. Zusammenfassende Meldung	708
X. Bestätigungsverfahren	716

	Seite
J. Sonderregelungen	721
I. Reihengeschäft	721
II. Fiskalvertreter	739
III. Steuervergütung	748
IV. Kleinunternehmer	753
V. Durchschnittssätze	760
VI. Reiseleistungen	770
VII. Differenzbesteuerung	775
VIII. Umsätze mit Anlagegold	783
IX. Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	787
Stichwortverzeichnis	789

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Literaturverzeichnis	XXXIII

A. EINFÜHRUNG	Rz.	Seite
I. Geschichtliche Entwicklung	1	1
II. Rechtsgrundlagen	11	10
III. Einordnung in das Steuersystem	12	11
IV. Zuständigkeit	14	12
V. Prüfungsschema	20	14

B. STEUERBARKEIT		
I. Allgemeines	31	16
II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	33	16
1. Voraussetzungen	33	16
2. Lieferung und sonstige Leistung	36	17
2.1 Lieferung	36	17
2.1.1 Begriff	36	17
2.1.2 Liefergegenstand	39	18
2.1.3 Verschaffung der Verfügungsmacht	44	19
2.1.4 Sonderfälle	50	22
2.1.4.1 Kommissionsgeschäft	50	22
2.1.4.2 Lieferung durch die Nutzung einer elektronischen Schnittstelle	51	23
2.1.4.3 Leasinggeschäft	52	25
2.1.4.4 Treuhandgeschäft	58	28
2.1.4.5 Zwangsvollstreckung	59	29
2.1.4.6 Lieferung im Falle der Insolvenz	60	29
2.1.4.7 Gutschein	61	29

	Rz.	Seite
2.1.5 Verbringen eines Gegenstandes	62	31
2.1.6 Gleichgestellte Lieferungen	69	32
2.1.6.1 Entnahme eines Gegenstandes	69	32
2.1.6.2 Zuwendungen an das Personal	93	39
2.1.6.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	99	40
2.2 Sonstige Leistung	109	43
2.2.1 Begriff	109	43
2.2.2 Besonderheiten	112	45
2.2.2.1 Dulden und Unterlassen	112	45
2.2.2.2 Urheberrechtsgesetz	115	46
2.2.2.3 Restaurationsumsätze	116	47
2.2.2.4 Werkleistung bei Umtausch	123	56
2.2.2.5 Besorgungsleistung	124	56
2.2.2.6 Abgrenzung zur Lieferung	131	59
2.2.2.7 Gleichgestellte sonstige Leistungen	138	67
2.2.2.7.1 Verwendung eines unternehmerischen Gegenstandes	138	67
2.2.2.7.2 Andere unentgeltliche Leistungen	155	73
2.3 Werklieferung und Werkleistung	162	75
2.3.1 Werklieferung	162	75
2.3.2 Werkleistung	169	77
2.3.3 Abgrenzung	171	77
2.4 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	172	77
2.4.1 Tausch	172	77
2.4.2 Tauschähnlicher Umsatz	177	78
3. Unternehmer	201	81
3.1 Unternehmerbegriff	201	81
3.1.1 Umsatzsteuerfähigkeit	201	81
3.1.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	211	85
3.1.2.1 Überblick	211	85
3.1.2.2 Nachhaltigkeit	214	86
3.1.2.3 Erzielung von Einnahmen	218	91
3.1.3 Selbständigkeit	222	92
3.2 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	229	98
3.2.1 Bedeutung	229	98
3.2.2 Beginn	230	98
3.2.3 Ende	235	100

	Rz.	Seite
3.3 Organschaft	241	101
3.3.1 Begriffsbestimmung	241	101
3.3.2 Eingliederungsmerkmale	249	106
3.3.2.1 Finanzielle Eingliederung	249	106
3.3.2.2 Wirtschaftliche Eingliederung	252	108
3.3.2.3 Organisatorische Eingliederung	254	110
3.3.3 Grenzüberschreitende Organschaft	256	113
3.4 Juristische Personen des öffentlichen Rechts	263	115
3.4.1 Begriffsbestimmung	263	115
3.4.2 Umfang des Unternehmens	267	118
3.4.3 Sondertätigkeiten	277	124
3.5 Fahrzeuglieferer	280	125
3.5.1 Personenkreis	280	125
3.5.2 Bestimmte Lieferung	284	125
3.5.3 Folgen für die Besteuerung	292	127
4. Rahmen des Unternehmens	298	128
4.1 Begriffsbestimmung	298	128
4.2 Umfang des Unternehmens	301	129
5. Inland	321	130
5.1 Begriff	321	130
5.2 Lieferort	324	132
5.2.1 Überblick	324	132
5.2.2 Bewegte Lieferung	327	133
5.2.3 Unbewegte Lieferung	337	136
5.2.4 Einfuhrlieferung	341	138
5.2.5 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	347	139
5.2.6 Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	355	142
5.2.7 Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	357	143
5.2.8 Ort der Lieferung in besonderen Fällen bzw. Ort der Lieferung beim Fernverkauf	370	146
5.2.8.1 Ort der Lieferung in besonderen Fällen (bis 30.6.2021)	370	146
5.2.8.1.1 Allgemeines	370	146
5.2.8.1.2 Warenbewegung	371	147

	Rz.	Seite
5.2.8.1.3 Abnehmerkreis	374	148
5.2.8.1.4 Lieferschwelle	378	149
5.2.8.1.5 Sonderregelungen		153
5.2.8.1.5.1 Lieferung neuer Fahrzeuge	386	153
5.2.8.1.5.2 Lieferung verbrauchssteuer- pflichtiger Waren	387	153
5.2.8.1.5.3 Differenzbesteuerung	389	154
5.2.8.2 Ort der Lieferung beim Fernverkauf (ab 1.7.2021)	390	154
5.3 Ort der sonstigen Leistung	391	156
5.3.1 Überblick	391	156
5.3.2 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG und § 3a Abs. 2 UStG	395	160
5.3.3 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 UStG	404	165
5.3.3.1 Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken	404	165
5.3.3.2 Vermietung eines Beförderungsmittels	414	169
5.3.3.3 Tätigkeitsbezogene Leistungen	418	170
5.3.3.3.1 Künstlerische und ähnliche Leistungen	418	170
5.3.3.3.2 Restaurationsleistungen	427	174
5.3.3.3.3 Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen	430	175
5.3.3.4 Vermittlungsleistungen	433	176
5.3.3.5 Einräumung von Eintrittsberechtigungen	437	178
5.3.4 Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 4 UStG und § 3a Abs. 5 UStG	438	179
5.3.5 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 6 UStG	460	193
5.3.6 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 7 UStG	462	194
5.3.7 Ort der sonstigen Leistung gem. § 3a Abs. 8 UStG	463	195
5.3.8 Ort der Beförderungsleistungen	464	196
5.3.8.1 Allgemeines	464	196
5.3.8.2 Personenbeförderungen	466	197
5.3.8.2.1 Personenbeförderungen im Inland	466	197
5.3.8.2.2 Personenbeförderungen zwi- schen dem Inland und dem Ausland	470	197

	Rz.	Seite
5.3.8.2.3 Vereinfachungsregelungen	477	199
5.3.8.3 Güterbeförderungen	485	202
5.3.8.3.1 Güterbeförderungen im Inland	485	202
5.3.8.3.2 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem Drittlandsgebiet	488	203
5.3.8.3.3 Güterbeförderungen zwischen dem Inland und dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	491	204
5.3.8.3.4 Vereinfachungsregelungen	499	206
5.3.8.4 Mit der Güterbeförderung zusammenhängende Leistungen	500	206
5.3.9 Ort der Restaurationsleistungen während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	503	207
5.3.10 Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	506	208
6. Entgelt	509	208
6.1 Allgemeines	509	208
6.2 Voraussetzungen des Leistungsaustauschs	511	209
6.3 Fehlender Leistungsaustausch	516	212
6.4 Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	522	219
7. Sonderregelung des § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG	526	221
III. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	551	221
IV. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	561	222
1. Allgemeines	561	222
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	565	224
2.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb bei Lieferungen	565	224
2.1.1 Warenbewegung	565	224
2.1.2 Erwerber	576	229
2.1.3 Lieferer	582	230
2.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	587	231
2.2.1 Erwerbsfiktion	587	231
2.2.2 Warenbewegung	589	232
2.2.3 Unternehmensgegenstand	591	232
2.2.4 Verfügung des Unternehmers	592	233

	Rz.	Seite
2.2.5 Nicht nur zur vorübergehenden Verwendung	597	236
2.2.5.1 Allgemeines	597	236
2.2.5.2 Vorübergehende Verwendung der Art nach	600	237
2.2.5.3 Befristete Verwendung	602	238
2.2.6 Bemessungsgrundlage	608	239
2.3 Sonderregelungen	610	240
2.3.1 Erwerb unterhalb der Erwerbsschwelle	610	240
2.3.1.1 Allgemeines	610	240
2.3.1.2 Bestimmte Erwerber	612	240
2.3.1.3 Erwerbsschwelle	613	242
2.3.1.4 Option	620	244
2.3.2 Erwerb neuer Fahrzeuge	625	245
2.3.3 Erwerb verbrauchssteuerpflichtiger Waren	626	245
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	629	246
2.4.1 Allgemeines	629	246
2.4.2 Erwerberkreis	630	246
2.4.3 Erwerbsvorgang	632	247
2.4.4 Neue Fahrzeuge	635	247
2.4.4.1 Fahrzeugbegriff	635	247
2.4.4.2 Neuheitskriterien	641	249
2.4.5 Besteuerungsverfahren	646	250
2.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen etc.	648	250
2.5.1 Allgemeines	648	250
2.5.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb	649	250
2.5.3 Personenkreis	650	251
2.5.4 Erwerb neuer Fahrzeuge	654	252
2.5.5 Innergemeinschaftliches Verbringen durch Streitkräfte	655	252
3. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	660	253
3.1 Allgemeines	660	253
3.2 Ortsbestimmung gem. § 3d Satz 1 UStG	661	253
3.3 Sonderregelung des § 3d Satz 2 UStG	665	254
3.3.1 Verwendung einer USt-Identifikationsnummer	665	254
3.3.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	668	255
4. Entgelt	669	256
5. Einzelfälle	672	257

	Rz.	Seite
V. Umsätze in Freihäfen	681	264
VI. Geschäftsveräußerung	691	266

C. STEUERBEFREIUNGEN

I. Allgemeines	721	273
II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	736	275
1. Ausfuhrlieferung	736	275
1.1 Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 UStG	736	275
1.1.1 Ausfuhr durch Lieferer	736	275
1.1.2 Ausfuhr durch den Abnehmer	743	277
1.1.2.1 Transport in das Drittlandsgebiet	743	277
1.1.2.2 Ausländischer Abnehmer	746	278
1.1.3 Ausfuhr in Freihäfen	752	279
1.2 Sonderregelungen	755	280
1.2.1 Be- oder Verarbeitung des Ausfuhrgegenstandes	755	280
1.2.2 Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	757	281
1.2.3 Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck	762	283
1.3 Nachweis der Ausfuhrlieferung	766	284
1.3.1 Beförderungsfälle	766	284
1.3.2 Versendungsfälle	780	288
1.3.3 Bearbeitungs- und Verarbeitungsfälle	785	289
1.3.4 Nichtkommerzieller Reiseverkehr	790	290
1.3.5 Sonderregelungen	793	291
2. Innergemeinschaftliche Lieferung	796	292
2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	796	292
2.1.1 Lieferung eines Unternehmers	796	292
2.1.2 Warenbewegung	801	293
2.1.3 Abnehmer	805	295
2.1.4 Erwerbsbesteuerung	810	297
2.1.5 Verwendung einer gültigen USt-Identifikationsnummer	814	298
2.1.6 Be- oder Verarbeitung	815	300
2.2 Innergemeinschaftliches Verbringen	818	300
2.3 Nachweis der innergemeinschaftlichen Lieferung	823	302
2.3.1 Beförderungs- und Versendungsfälle	823	302

	Rz.	Seite
2.3.2 Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfälle	834	310
2.3.3 Verbringensfälle	837	311
2.4 Vertrauensschutzregelung	839	312
3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	848	314
3.1 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a UStG	848	314
3.1.1 Grenzüberschreitende Beförderungen	848	314
3.1.2 Beförderungen im Eisenbahnfrachtverkehr	858	317
3.1.3 Andere sonstige Leistungen	861	317
3.2 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b UStG	864	319
3.3 Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. c UStG	865	319
3.4 Nichtanwendbarkeit des § 4 Nr. 3 UStG	868	320
3.5 Nachweis der Steuerbefreiung	871	320
3.5.1 Belegmäßiger Nachweis	871	320
3.5.2 Buchmäßiger Nachweis	880	322
4. Umsatzsteuerlagerregelung	882	323
5. Vermittlungsleistungen	906	327
5.1 Vermittlung	906	327
5.2 Umfang der Steuerbefreiung	911	329
5.2.1 Vermittlung bestimmter steuerfreier Umsätze	911	329
5.2.2 Vermittlung der Personenbeförderungen	914	330
5.2.3 Vermittlung von Umsätzen im Drittlandsgebiet	916	331
5.2.4 Vermittlung von bestimmten Lieferungen	917	331
5.2.5 Vermittlungen durch Reisebüros	919	332
5.3 Nachweis der Steuerbefreiung	925	333
6. Geld- und Kapitalverkehr	929	334
6.1 Allgemeines	929	334
6.2 Umsätze mit Krediten	933	335
6.2.1 Gewährung von Krediten	933	335
6.2.2 Vermittlung von Krediten	941	338
6.3 Umsätze mit Zahlungsmitteln	945	339
6.4 Umsätze mit Forderungen	952	340
6.5 Umsätze im Einlagengeschäft etc.	959	342
6.6 Umsätze mit Wertpapieren	965	345
6.7 Umsätze mit Gesellschaftsanteilen	973	346
6.8 Umsätze mit Verbindlichkeiten etc.	980	349

	Rz.	Seite
6.9 Umsätze mit Investmentvermögen	987	351
6.10 Umsätze mit Wertzeichen	991	354
6.11 Umsätze als stiller Gesellschafter	996	354
7. Grundstücksumsätze	1000	355
7.1 Allgemeines	1000	355
7.2 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	1003	356
7.2.1 Erwerbsvorgänge	1003	356
7.2.2 Grundstücke	1010	361
8. Vermietungsumsätze	1015	362
8.1 Allgemeines	1015	362
8.2 Umfang der Steuerbefreiung	1020	364
8.2.1 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	1020	364
8.2.2 Kaufanwartschaftsverhältnisse	1032	369
8.2.3 Dingliche Nutzungsrechte	1034	369
8.3 Ausnahmen von der Steuerbefreiung	1040	371
8.3.1 Vermietung von Wohn- und Schlafräumen	1040	371
8.3.2 Vermietung von Abstellplätzen	1048	373
8.3.3 Vermietung auf Campingplätzen	1053	374
8.3.4 Vermietung von Betriebsvorrichtungen	1063	376
8.4 Besonderheiten	1066	378
8.4.1 Vertrag besonderer Art	1066	378
8.4.2 Gemischter Vertrag	1067	379
8.4.3 Abbauverträge	1070	380
8.4.4 Ablagerungsverträge	1071	380
8.4.5 Vermietung von Sportanlagen	1072	380
9. Heilberufliche Tätigkeit	1080	383
10. Sonstige Steuerbefreiungen des § 4 UStG	1094	391
III. Verzicht auf die Steuerbefreiung	1111	394
1. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG	1111	394
2. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 2 UStG	1116	395
3. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 3 UStG	1123	399
IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG	1131	400
1. Allgemeines	1131	400
2. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 1 UStG	1133	400
3. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 2 UStG	1135	401
4. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 3 UStG	1136	402
5. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 4 UStG	1138	402

	Rz.	Seite
V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG	1146	403
1. Allgemeines	1146	403
2. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 1 UStG	1148	404
2.1 Einfuhr bestimmter Gegenstände	1148	404
2.2 Einfuhr innergemeinschaftlicher Transitware	1149	405
2.3 Einfuhr im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	1152	406
2.4 Einfuhr von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	1154	408
2.5 Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 €	1155	408
2.6 Einfuhr durch Streitkräfte anderer Mitgliedstaaten	1156	409
2.7 Einfuhr durch begünstigte Einrichtungen	1157	409
3. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 2 und 3 UStG	1158	410
3.1 Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung	1158	410
3.2 Verordnung über die Eingangsabgabenfreiheit von Waren im persönlichen Gepäck der Reisenden	1159	411
3.3 Kleinsendungen	1161	411

D. BEMESSUNGSGRUNDLAGE

I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG	1181	412
1. Allgemeines	1181	412
2. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	1182	413
2.1 Entgelt	1182	413
2.2 Durchlaufende Posten	1188	417
2.3 Tausch und tauschähnlicher Umsatz	1193	419
2.4 Steuerfreie Leistungen	1197	421
2.5 Zuschüsse	1199	421
2.6 Entgeltsminderungen	1205	424
2.7 Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen	1209	426
2.7.1 Allgemeines	1209	426
2.7.2 Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	1210	426
2.7.3 Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	1217	429
2.7.4 Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	1229	435
2.7.5 Unentgeltliche Leistungen an das Personal	1230	435
3. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	1234	436
4. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	1237	437

	Rz.	Seite
5. Sondertatbestände	1239	438
5.1 Mindest-Bemessungsgrundlage	1239	438
5.2 Durchschnittsbeförderungsentgelt	1241	440
5.3 Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	1242	441
II. Änderung der Bemessungsgrundlage	1261	444

E. STEUERSATZ

I. Allgemeines	1291	454
II. Regelsteuersatz	1294	455
III. Ermäßigter Steuersatz	1321	460
IV. Nullsteuersatz	1351	490

F. ENTSTEHUNG

I. Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	1361	494
1. Vereinbarte Entgelte	1361	494
2. Vereinnahmte Entgelte	1371	498
II. Steuerentstehung für unentgeltliche Leistungen	1375	501
III. Steuerentstehung für die Einfuhr	1376	501
IV. Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	1377	501
V. Steuerentstehung in sonstigen Fällen	1380	503
1. Beförderungseinzelbesteuerung	1380	503
2. Elektronische Dienstleistungen und weitere Regelungen	1381	503
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	1382	504
4. Änderung der Bemessungsgrundlage	1384	505
5. Vertrauensschutzregelung	1385	505
6. Umsatzsteuerlagerregelung	1386	505

G. RECHNUNG

I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG	1401	506
1. Allgemeines	1401	506

	Rz.	Seite
2. Rechnungen	1402	509
2.1 Begriff der Rechnung	1402	509
2.2 Angaben in der Rechnung	1417	518
2.3 Gutschrift als Rechnung	1436	527
3. Besonderheiten	1443	529
3.1 Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	1443	529
3.2 Kleinbetragsrechnungen	1444	529
3.3 Fahrausweise	1449	530
3.4 Rechnungen von Kleinunternehmern	1455	532
3.5 Verbilligte Leistungen	1456	532
3.6 Anzahlungen	1459	533
3.6.1 Anzahlungsrechnungen	1459	533
3.6.2 Endrechnung	1462	535
3.6.3 Restrechnung	1466	536
3.7 Rechnungserteilung in Einzelfällen	1467	537
II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	1476	537
III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG	1501	544
IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG	1521	551
1. Allgemeines	1521	551
2. Anwendungsbereich	1523	553
2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	1523	553
2.2 Fernverkauf	1530	554
2.3 Bestimmte sonstige Leistungen	1533	555
2.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1537	556
2.5 Lieferungen von neuen Fahrzeugen	1542	557
2.6 Leistungen i. S. d. § 13b UStG	1544	557
2.7 Reiseleistung und Differenzbesteuerung	1545	558
V. Aufbewahrung von Rechnungen	1551	558
1. Aufbewahrungspflicht gem. § 14b UStG	1551	558
2. Folgen der Pflichtverletzung	1562	561
 H. VORSTEUER		
I. Vorsteuerabzug	1581	562
1. Allgemeines	1581	562
2. Vorsteuerabzug aus Rechnungen	1584	563
2.1 Unternehmer	1584	563

	Rz.	Seite
2.2 Rechnung	1596	567
2.3 Gesetzlich geschuldete Steuer	1602	575
2.4 Leistungen	1610	577
2.5 Leistungen von anderen Unternehmern	1614	579
2.6 Leistungen für das Unternehmen	1618	581
2.7 Vorsteuerabzug vor Ausführung der Leistung	1631	594
3. Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	1636	596
4. Erwerbsteuer als Vorsteuer	1648	598
5. Vorsteuerabzug in Fällen des § 13b UStG	1651	599
6. Vorsteuerabzug des Auslagerers	1654	600
7. Zuordnung zum Unternehmen	1655	600
8. Nachweis	1658	602
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	1663	603
9.1 Ausschlussumsätze	1663	603
9.2 Ausnahmen vom Abzugsverbot	1677	610
9.3 Ausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG	1686	614
9.3.1 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	1686	614
9.3.2 Reisekosten	1694	618
9.3.3 Umzugskosten	1702	621
9.4 Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen und bei Grundstücken	1704	621
9.4.1 Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen	1704	621
9.4.2 Vorsteuerbeschränkung bei Grundstücken	1712	626
10. Vorsteueraufteilung	1715	627
10.1 Aufteilungsmethode	1715	627
10.2 Erleichterungen	1728	634
11. Besonderheiten	1731	635
11.1 Fahrzeuglieferer	1731	635
11.2 Kleinbetragsrechnungen	1733	636
11.3 Fahrausweise	1736	636
11.4 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	1740	637
II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1761	638
1. Allgemeines	1761	638
2. Voraussetzungen für die Berichtigung	1764	639
2.1 Anwendungsbereich	1764	639
2.2 Änderung der Verhältnisse	1769	642
2.2.1 Änderung der tatsächlichen Verwendung	1769	642
2.2.2 Änderung durch erstmalige Verwendung	1776	645

	Rz.	Seite
2.2.3 Änderung durch Wechsel der Besteuerungsform	1778	646
2.2.4 Änderung durch Veräußerung oder Entnahme	1781	647
2.2.5 Änderung der rechtlichen Beurteilung	1783	648
2.2.6 Änderung der Verwendung i. S. d. § 15 Abs. 1b UStG	1784	649
2.3 Berichtigungszeitraum	1785	650
3. Berichtigungsverfahren	1795	652
4. Vereinfachungen	1799	655
5. Aufzeichnungspflichten	1802	658

I. BESTEUERUNGSVERFAHREN

I. Steuerberechnung	1821	659
II. Besteuerungszeitraum	1824	661
III. Vorauszahlungen	1827	663
IV. Fristverlängerung	1837	668
V. Beförderungseinzelbesteuerung	1838	669
VI. Fahrzeugeinzelbesteuerung	1842	671
VII. Wechsel der Steuerschuldnerschaft	1845	672
1. Allgemeines	1845	672
2. Umsätze gem. § 13b Abs. 1 und 2 UStG	1853	677
3. Entstehung der Steuerschuld	1867	688
4. Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1871	689
5. Ausnahmen vom Steuerschuldnerwechsel	1877	694
6. Im Ausland ansässiger Unternehmer	1881	696
7. Nichtanwendung des § 24 UStG	1884	698
8. Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	1885	698
VIII. Vergütungsverfahren	1887	699
IX. Zusammenfassende Meldung	1897	708
X. Bestätigungsverfahren	1926	716

J. SONDERREGELUNGEN

I. Reihengeschäft	1951	721
1. Begriff	1951	721

	Rz.	Seite
2. Reihengeschäft innerhalb Deutschlands	1961	727
3. Reihengeschäft mit dem Drittland	1962	727
4. Reihengeschäft innerhalb der EU	1965	728
5. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	1969	731
5.1 Allgemeines	1969	731
5.2 Voraussetzungen	1971	732
5.3 Auswirkungen	1977	734
5.3.1 Beim ersten Lieferer	1977	734
5.3.2 Beim ersten Abnehmer	1979	734
5.3.3 Beim letzten Abnehmer	1984	736
5.4 Aufzeichnungspflicht	1990	738
II. Fiskalvertreter	1994	739
1. Allgemeines	1994	739
2. Voraussetzungen der Fiskalvertretung	1996	739
2.1 Bestimmter Unternehmer	1996	739
2.2 Ausführung bestimmter Umsätze	2000	740
2.3 Kein Vorsteuerabzug	2004	741
3. Fiskalvertreter	2007	742
4. Vollmacht	2009	743
5. Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	2010	743
6. Ausstellung von Rechnungen	2016	745
7. Steuernummer und zuständiges Finanzamt	2022	745
8. Untersagung der Fiskalvertretung	2030	746
III. Steuervergütung	2038	748
1. Allgemeines	2038	748
2. Vergütungsberechtigte	2039	749
3. Vergütungsvoraussetzungen	2049	750
4. Nachweis	2056	752
5. Verfahren	2060	753
IV. Kleinunternehmer	2062	753
V. Durchschnittssätze	2076	760
1. Allgemeine Durchschnittssätze	2076	760
2. Durchschnittssatz gem. § 23a UStG	2079	761
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	2082	762
VI. Reiseleistungen	2096	770
VII. Differenzbesteuerung	2106	775

	Rz.	Seite
VIII. Umsätze mit Anlagegold	2122	783
1. Allgemeines	2122	783
2. Steuerbefreiung	2125	783
2.1 Begünstigte Umsätze	2125	783
2.2 Verzicht auf die Steuerbefreiung	2129	785
3. Vorsteuerabzug	2132	786
4. Aufzeichnungspflichten	2136	786
IX. Betreiber einer elektronischen Schnittstelle	2139	787
Stichwortverzeichnis		789