

# Inhaltsverzeichnis

|          |                                                                               |           |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Einführung</b>                                                             | <b>1</b>  |
| <b>2</b> | <b>Steuerbarkeit</b>                                                          | <b>5</b>  |
| 2.1      | Steuerbarer Umsatz nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG                                 | 5         |
| 2.1.1    | Leistungen                                                                    | 5         |
| 2.1.2    | Unternehmerbegriff                                                            | 11        |
| 2.1.3    | Geltungsbereich (Inland)                                                      | 15        |
| 2.1.4    | Entgelt                                                                       | 16        |
| 2.1.5    | Rahmen des Unternehmens                                                       | 19        |
| 2.2      | Steuerbarer Umsatz nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG                                 | 19        |
| 2.3      | Steuerbarer Umsatz nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG                                 | 20        |
| 2.3.1    | Innergemeinschaftlicher Erwerb                                                | 20        |
| 2.3.2    | Verbringen eines Gegenstands                                                  | 22        |
| 2.3.3    | Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge                                | 23        |
| 2.3.4    | Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte                                      | 28        |
| 2.3.5    | Innergemeinschaftliche Lieferung                                              | 30        |
| 2.3.6    | Umsatzsteuer-Identifikationsnummer                                            | 32        |
| 2.3.7    | Innergemeinschaftliche Beförderungs- und Versandungslieferungen,<br>§ 3c UStG | 32        |
| <b>3</b> | <b>Steuerpflicht</b>                                                          | <b>36</b> |
| 3.1      | Prüfungstechnik                                                               | 36        |
| 3.2      | Wesentliche Steuerbefreiungen                                                 | 36        |
| 3.2.1    | Ausfuhrlieferungen                                                            | 36        |
| 3.2.2    | Geld- und Kapitalverkehr                                                      | 37        |
| 3.2.3    | Umsätze, die Verkehrssteuern unterliegen                                      | 38        |
| 3.2.4    | Umsätze bei Vermietung und Verpachtung                                        | 38        |
| 3.2.5    | Umsätze der Heilberufe                                                        | 39        |
| 3.3      | Verzicht auf Steuerbefreiungen, § 9 UStG                                      | 39        |
| <b>4</b> | <b>Bemessungsgrundlage</b>                                                    | <b>42</b> |
| 4.1      | Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen                               | 42        |

|           |                                                          |           |
|-----------|----------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2       | Durchlaufende Posten .....                               | 44        |
| 4.3       | Mindestbemessungsgrundlagen .....                        | 45        |
| 4.4       | Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen ..... | 46        |
| 4.4.1     | Unentgeltliche Lieferungen .....                         | 47        |
| 4.4.2     | Unentgeltliche sonstige Leistungen .....                 | 47        |
| 4.5       | Änderung der Bemessungsgrundlage .....                   | 50        |
| <b>5</b>  | <b>Steuersätze .....</b>                                 | <b>52</b> |
| <b>6</b>  | <b>Besteuerungsverfahren .....</b>                       | <b>54</b> |
| 6.1       | Besteuerungsverfahren, Steuerberechnung .....            | 54        |
| 6.2       | Dauerfristverlängerung .....                             | 55        |
| 6.3       | Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....           | 56        |
| 6.4       | Jahreserklärung .....                                    | 57        |
| 6.5       | Ausstellung von Rechnungen .....                         | 57        |
| 6.5.1     | Kleinbetragsregelung .....                               | 60        |
| 6.5.2     | Rechnungen in besonderen Fällen .....                    | 61        |
| 6.5.3     | Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis .....           | 63        |
| 6.5.4     | Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis .....        | 64        |
| <b>7</b>  | <b>Vorsteuerabzug .....</b>                              | <b>66</b> |
| 7.1       | Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....             | 66        |
| 7.2       | Aufteilung der Vorsteuer .....                           | 68        |
| 7.3       | Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....                   | 68        |
| 7.4       | Besteuerung der Kleinunternehmer .....                   | 70        |
| <b>8</b>  | <b>Aufzeichnungspflichten .....</b>                      | <b>72</b> |
| <b>9</b>  | <b>Differenzbesteuerung .....</b>                        | <b>75</b> |
| <b>10</b> | <b>Fiskalvertretung .....</b>                            | <b>77</b> |