

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--|--|-----------|
| | Vorwort zur 20. Auflage | V |
| Teil A Einführung in das Umsatzsteuerrecht | | |
| 1 | Funktionsweise des Umsatzsteuersystems | 1 |
| 2 | Aufbau des Umsatzsteuergesetzes | 2 |
| 3 | Die allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes über die Ausgangs- umsatzsteuer (§§ 1 bis 13b UStG) | 3 |
| 3.1 | § 1 UStG | 3 |
| 3.2 | §§ 4 und 4b UStG | 3 |
| 3.3 | §§ 10 und 12 UStG | 3 |
| 3.4 | §§ 13 bis 13b UStG | 5 |
| 4 | Übersicht über die Umsatzarten des Umsatzsteuergesetzes | 5 |
| 5 | Übersicht über die Umsatzart Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG) | 6 |
| Teil B Die Steuerbarkeit nach dem Haupttatbestand Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG) | | |
| 1 | Allgemeines | 7 |
| 2 | Steuerbarkeit von Lieferungen | 7 |
| 2.1 | Grundsätzliches zur Lieferung | 7 |
| 2.2 | Sonderregelung nach § 1 Abs. 1a UStG für Geschäftsveräußerungen im Ganzen | 12 |
| 2.2.1 | Unternehmen im Ganzen | 13 |
| 2.2.2 | In der Gliederung des Unternehmens gesondert geführter Betrieb | 14 |
| 2.2.3 | Veräußerung von Grundstücken als Geschäftsveräußerung i. S. v. § 1 Abs. 1a UStG | 14 |
| 3 | Lieferort bei Lieferung mit Warenbewegung (Beförderungs- und Versandungslieferung) | 15 |
| 3.1 | Allgemeines | 15 |
| 3.2 | Problemfälle der Beförderungs- und Versandungslieferung | 16 |
| 3.2.1 | Rechtsgeschäftsloses Verbringen | 16 |
| 3.2.2 | Problemkreis gebrochene Versandungslieferung, gebrochene Beförderungs- oder Versandungslieferung | 17 |
| 3.2.3 | Problemkreis Sammelladung (bzw. Beipacksendung) | 19 |
| 3.2.4 | Problemkreis Umkartierung (Umdisponierung) | 19 |
| 3.2.5 | Problemkreis Lieferung in Leitungen | 21 |
| 3.2.6 | Problemkreis Verlust der Ware auf dem Transport | 21 |
| 3.2.7 | Sachgesamtheit | 22 |
| 3.3 | Mehrere Lieferungen bei nur einer Beförderung oder Versandung (Reihengeschäft) ... | 22 |
| 3.4 | Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG | 24 |
| 3.5 | Sonderregelung nach § 3c UStG | 27 |
| 4 | Lieferort bei Lieferungen ohne Warenbewegung | 27 |
| 5 | Sonderregelung für den Lieferort nach § 3c UStG | 28 |
| 5.1 | Allgemeines | 28 |
| 5.2 | Keine Erwerbsbesteuerung | 29 |
| 5.3 | Fallvarianten des § 3c UStG | 31 |
| 5.3.1 | Grundfall | 31 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 5.3.2 | Fernverkauf mit aus dem Drittlandsgebiet über einen anderen Mitgliedstaat eingeführten Gegenständen (§ 3c Abs. 2 Satz 1 UStG) | 33 |
| 5.3.3 | Fernverkauf aus dem Drittland bis 150 € (§ 3c Abs. 3 Satz 1 UStG) | 34 |
| 5.3.4 | Vereinfachungsregel des § 3c Abs. 4 i. V. m. § 3a Abs. 5 Satz 3 UStG | 34 |
| 5.3.5 | Ausschluss des Fernverkaufs für bestimmte Warengruppen | 35 |
| 5.3.6 | Prüfungsschema für die Bestimmung des Lieferorts nach § 3c UStG: | 35 |
| 5.4 | Einzelheiten zur Geringfügigkeitsschwelle nach § 3c Abs. 4 UStG | 36 |
| 5.5 | Beispiele zu § 3c UStG | 37 |
| 6 | Steuerbarkeit von sonstigen Leistungen | 40 |
| 6.1 | Allgemeines | 40 |
| 6.2 | Begriff der sonstigen Leistung | 40 |
| 6.3 | Ort der sonstigen Leistung | 40 |
| 6.3.1 | Allgemeines | 40 |
| 6.3.2 | Grundsätze | 41 |
| 6.3.3 | Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken | 43 |
| 6.3.4 | Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Messen und Ausstellungen | 44 |
| 6.3.5 | Ort der Vermietung von Beförderungsmitteln | 45 |
| 6.3.6 | Ort der Arbeiten an Gegenständen und deren Begutachtung | 47 |
| 6.3.7 | Leistungsort bei künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen (Leistungen i. S. d. § 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG) | 49 |
| 6.3.8 | Einräumung von Eintrittsberechtigungen | 50 |
| 6.3.9 | Restaurationsleistungen | 51 |
| 6.3.10 | Ort der Vermittlungsleistungen | 51 |
| 6.3.11 | Ort der Besorgungsleistungen | 52 |
| 6.4 | Ort der sonstigen Leistungen i. S. v. § 3a Abs. 4 UStG | 54 |
| 6.4.1 | Ort der Telekommunikations- sowie der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen | 54 |
| 6.4.2 | Ort der auf elektronischem Weg erbrachten sonstigen Leistungen | 56 |
| 6.5 | Ort der Beförderungsleistungen und der damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen | 57 |
| 6.5.1 | Allgemeines | 57 |
| 6.5.2 | Beförderungsleistungen (keine innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes) | 58 |
| 6.5.3 | Innergemeinschaftliche Beförderung eines Gegenstandes | 59 |
| 6.5.4 | Sonderregelungen nach den §§ 2 bis 7 UStDV | 60 |
| 6.5.5 | Ort der mit Beförderungsleistungen zusammenhängenden Leistungen | 61 |
| 6.6 | Ort der Speditionsleistung | 62 |
| 6.7 | Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG | 62 |
| 6.8 | Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG | 63 |
| 7 | Werklieferung | 64 |
| 7.1 | Allgemeines | 64 |
| 7.2 | Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung | 65 |
| 7.2.1 | Verwendung von Stoffen | 65 |
| 7.2.2 | Zutaten oder sonstige Nebensachen | 65 |
| 7.2.3 | Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer | 66 |
| 7.3 | Abgrenzung der Werklieferung zur reinen Lieferung | 66 |
| 7.4 | Zeitpunkt und Ort der Werklieferung | 67 |
| 7.5 | Bemessungsgrundlage bei der Werklieferung | 68 |
| 8 | Übungsfälle zu Lieferungen und sonstigen Leistungen gegen Entgelt | 68 |
| 8.1 | Übungsfälle zum Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung | 68 |

| | | |
|-----|--|----|
| 8.2 | Übungsfälle zum Problemkreis Lieferort | 69 |
| 8.3 | Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG | 70 |
| 8.4 | Übungsfälle zum Problemkreis Reihengeschäft | 70 |
| 8.5 | Übungsfälle zum Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft | 70 |
| 8.6 | Übungsfälle zum Problemkreis Ort der sonstigen Leistung | 71 |
| 8.7 | Übungsfälle zum Problemkreis Werklieferung – Werkleistung | 74 |

Teil C Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | Allgemeine Ausführungen | 77 |
| 2 | Ausland | 78 |
| 3 | Besonderheiten | 79 |
| 4 | Übungsfälle zum Problemkreis Inland, Ausland, übriges Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet | 80 |

Teil D Exportgeschäfte

| | | |
|-----------|--|------------|
| 1 | Allgemeine Ausführungen | 81 |
| 2 | Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG | 82 |
| 3 | Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG | 84 |
| 4 | Ausfuhrlieferung nach § 6 Abs. 1 Nr. 3 UStG | 89 |
| 5 | Ausnahmeregelung des § 6 Abs. 3 UStG | 90 |
| 6 | Sonderregelung für den Reiseverkehr | 91 |
| 7 | Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr | 93 |
| 7.1 | Fallgruppe Einfuhr von Gegenständen zwecks Lohnveredelung in das Gemeinschaftsgebiet | 94 |
| 7.2 | Fallgruppe Erwerb eines Gegenstandes zwecks Lohnveredelung | 96 |
| 8 | Innergemeinschaftliche Lieferung und innergemeinschaftlicher Erwerb | 98 |
| 8.1 | Innergemeinschaftlicher Erwerb | 98 |
| 8.1.1 | Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs | 101 |
| 8.1.2 | Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb | 102 |
| 8.1.3 | Berechnung der Steuer | 102 |
| 8.2 | Nach § 6a UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung | 103 |
| 8.3 | Nach § 6b UStG steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung in ein Konsignationslager | 103 |
| 8.4 | Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte | 105 |
| 8.5 | Beispiele zu innergemeinschaftlichen Lieferungen und Erwerben | 108 |
| 8.6 | Steuerliche Erfassung des innergemeinschaftlichen Erwerbs | 110 |
| 9 | Weitere Leistungen im Zusammenhang mit dem Export | 110 |
| 10 | Übungsfälle | 111 |
| 10.1 | Übungsfälle zum Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen | 111 |
| 10.2 | Übungsfälle zum Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr | 112 |
| 10.3 | Übungsfälle zur Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr | 113 |
| 10.4 | Übungsfälle zum Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen | 114 |
| 10.5 | Übungsfälle zum innergemeinschaftlichen Reihengeschäft | 114 |

Teil E Leistungsaustausch

| | | |
|----------|--------------------------|------------|
| 1 | Allgemeines | 117 |
| 1.1 | Zwei Beteiligte | 117 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 1.2 | Leistung und Gegenleistung | 118 |
| 1.3 | Wirtschaftliche Verknüpfung | 118 |
| 2 | Fehlender Leistungsaustausch | 120 |
| 3 | Erbschaft | 120 |
| 3.1 | Allgemeines | 120 |
| 3.2 | Unternehmereigenschaft des Erben | 120 |
| 3.3 | Weitere Nachwirkungen der Unternehmereigenschaft des Erblassers | 121 |
| 4 | Schenkung | 121 |
| 5 | Schadensersatz | 122 |
| 5.1 | Allgemeines | 122 |
| 5.2 | Entschädigung für eine Leistung aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung .. | 122 |
| 5.3 | Entschädigungen aufgrund von Vertragsverletzungen | 123 |
| 5.4 | Entschädigung aufgrund unerlaubter Handlung | 125 |
| 5.5 | Entschädigung bzw. Entgeltminderung aufgrund mangelhafter bzw. verspäteter bzw. nur teilweiser Vertragserfüllung | 125 |
| 5.6 | Zahlungen bei fortbestehender Leistungsbereitschaft | 127 |
| 5.7 | Versicherungszahlungen | 128 |
| 5.8 | Abfindungen | 129 |
| 5.9 | Mischfälle von Leistungsaustausch und Schadensersatz | 130 |
| 5.10 | Mischfälle von Schadensersatz und fiktiven entgeltlichen Leistungen gem. § 3 Abs. 1b und Abs. 9a UStG | 132 |
| 6 | Übungsfälle zum fehlenden Leistungsaustausch | 133 |

Teil F Bemessungsgrundlage bei steuerpflichtigen Leistungen nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Allgemeines | 137 |
| 2 | Abgekürzter Zahlungsweg | 139 |
| 3 | Zuschüsse | 141 |
| 3.1 | Zuschuss als Entgelt für eine Leistung des Zuschussempfängers an den Zuschussgeber | 141 |
| 3.2 | Zuschuss als Entgelt i. S. d. § 10 Abs. 1 Satz 3 UStG | 143 |
| 3.3 | Echte nicht steuerbare Zuschüsse | 144 |
| 4 | Durchlaufende Posten | 144 |
| 5 | Entgeltminderungen | 146 |
| 5.1 | Allgemeines | 146 |
| 5.2 | Entgeltminderungen bei Vergütungen an nicht unmittelbar nachfolgende Leistungsempfänger | 148 |
| 5.3 | Entgeltminderung wegen Uneinbringlichkeit des Entgelts | 149 |
| 6 | Mindestbemessungsgrundlage | 150 |
| 7 | Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG | 153 |

Teil G Steuersätze

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Übersicht über die Steuersätze | 155 |
| 2 | Allgemeine Grundsätze | 156 |
| 2.1 | Nebenleistungen | 156 |
| 2.2 | Werklieferungen | 157 |
| 2.3 | Sachgesamtheiten | 158 |
| 3 | Ermäßigter Steuersatz bei Lieferungen nach § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG | 158 |
| 3.1 | Land- und forstwirtschaftliche Erzeugnisse | 158 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 3.2 | Futtermittel | 158 |
| 3.3 | Lebensmittel | 158 |
| 3.4 | Verlagszeugnisse und Erzeugnisse des grafischen Gewerbes | 159 |
| 3.5 | Fahrzeuge für Behinderte, Körperersatzstücke und ähnliche Gegenstände (Nr. 51 und 52 der Anlage 2) | 159 |
| 3.6 | Kunstgegenstände und Sammlungsstücke (Nr. 53 und 54 der Anlage 2) | 159 |
| 4 | Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle | 160 |
| 5 | Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 2 UStG bei der Vermietung von Gegenständen der Anlage 2 | 163 |
| 6 | Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG | 163 |
| 7 | Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG | 163 |
| 8 | Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG | 166 |
| 9 | Ermäßigter Steuersatz nach § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG | 166 |
| 10 | Ermäßigter Steuersatz für Personenbeförderungen | 166 |
| 11 | Ermäßigter Steuersatz für Beherbergungsumsätze | 168 |
| 11.1 | Allgemeines | 168 |
| 11.2 | Leistungen, die nicht unmittelbar der Vermietung dienen | 168 |
| 11.3 | Rechnungsstellung | 169 |
| 11.4 | E-Books und andere Erzeugnisse in elektronischer Form | 170 |
| 12 | Steuersatzänderungen | 172 |
| 12.1 | Allgemeines | 172 |
| 12.2 | Teilleistungen | 172 |
| 12.2.1 | Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile | 173 |
| 12.2.2 | Gesonderte Entgeltsvereinbarung | 173 |
| 12.2.3 | Einzelheiten zu Teilleistungen in der Bauwirtschaft | 173 |
| 12.3 | Steuersatzänderungen bei der Istbesteuerung und der Mindestistbesteuerung | 173 |
| 13 | Fälle zu den Steuersätzen | 175 |

Teil H Sonderfälle zu den Lieferungen und sonstigen Leistungen

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Tausch, tauschähnlicher Umsatz | 177 |
| 1.1 | Allgemeines | 177 |
| 1.2 | Bemessungsgrundlage | 178 |
| 1.3 | Formeln zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage | 179 |
| 1.3.1 | Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz | 179 |
| 1.3.2 | Formel zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage beim Tausch bzw. tauschähnlichen Umsatz mit Baraufgabe | 180 |
| 1.4 | Beispiele zum Tausch und zum tauschähnlichen Umsatz | 180 |
| 1.5 | Grundsätze zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel | 181 |
| 1.6 | Beispiele zum verdeckten Preisnachlass im Kfz-Handel | 182 |
| 1.7 | Abgrenzung des Tauschs bzw. des tauschähnlichen Umsatzes von anderen Sachverhalten | 184 |
| 1.7.1 | Allgemeines | 184 |
| 1.7.2 | Abgrenzung zum Doppelkauf | 184 |
| 1.7.3 | Abgrenzung zum Umtausch | 185 |
| 1.8 | Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage beim Tausch | 185 |
| 2 | Rückgabe, Rücknahme, Rücklieferung, Umtausch | 185 |
| 2.1 | Rückgabe | 185 |
| 2.2 | Rücknahme | 186 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 2.3 | Rücklieferung | 186 |
| 2.4 | Umtausch | 187 |
| 3 | Leistungen des Arbeitgebers an seine Arbeitnehmer | 188 |
| 3.1 | Allgemeines | 188 |
| 3.2 | Unentgeltliche Zuwendungen an Arbeitnehmer | 190 |
| 3.2.1 | Aufmerksamkeiten | 192 |
| 3.2.2 | Leistungen im überwiegend betrieblichen Interesse | 192 |
| 3.2.3 | Bemessungsgrundlage | 193 |
| 3.3 | Leistungen gegen Entgelt | 194 |
| 3.4 | Typische Einzelfälle | 194 |
| 3.4.1 | Gewährung freier Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber an den Arbeitnehmer .. | 194 |
| 3.4.2 | Werkswohnung, Dienstwohnung | 194 |
| 3.4.3 | Kostenlose Abgabe von Mahlzeiten an die Arbeitnehmer | 194 |
| 3.4.4 | Verbilligte Abgabe von Mahlzeiten an Arbeitnehmer | 195 |
| 3.4.5 | Deputate | 195 |
| 3.4.6 | Kostenlose Warenabgabe (z. B. Erzeugnisse des eigenen Unternehmens) | 195 |
| 3.4.7 | Verbilligte Warenabgabe | 195 |
| 3.4.8 | Gestellung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer | 196 |
| 3.4.8.1 | Pauschale Ermittlung der Bemessungsgrundlage | 196 |
| 3.4.8.2 | Bemessungsgrundlage für die Nutzungsüberlassung nach der Fahrtenbuchmethode | 198 |
| 3.4.9 | Sammelfahrten | 198 |
| 3.4.10 | Freifahrtberechtigungen, verbilligte Fahrten, Freiflüge und verbilligte Flüge durch Verkehrsunternehmen | 199 |
| 3.4.11 | Verschaffung von Versicherungsschutz | 199 |
| 3.5 | Übungsfälle zu den Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer | 200 |
| 4 | Gutscheine | 201 |
| 4.1 | Einzweckgutscheine (§ 3 Abs. 14 Satz 1 UStG) | 202 |
| 4.2 | Mehrzweck-Gutscheine (§ 3 Abs. 15 Satz 1 UStG) | 204 |

Teil I Umsätze bei Einschaltung von Mittelspersonen

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Allgemeines | 207 |
| 2 | Vermittlungsleistungen | 207 |
| 2.1 | Allgemeines | 207 |
| 2.2 | Handeln für fremde Rechnung | 208 |
| 2.3 | Handeln im fremden Namen | 209 |
| 2.4 | Leistungswege beim Agenturgeschäft | 210 |
| 2.5 | Ort der Vermittlungsleistungen | 210 |
| 2.5.1 | Allgemeines | 210 |
| 2.5.2 | Leistungsort nach § 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG oder § 3a Abs. 2 UStG | 211 |
| 2.6 | Steuerbefreiungen bei Vermittlungsleistungen | 211 |
| 2.6.1 | Allgemeines | 211 |
| 2.6.2 | Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 5 UStG | 212 |
| 2.6.2.1 | Vermittlung von Umsätzen, die nach § 4 Nr. 1 Buchst. a und Nr. 2 bis 4 Buchst. b, Nr. 6 und 7 UStG steuerfrei sind | 212 |
| 2.6.2.2 | Vermittlung grenzüberschreitender Beförderungen von Personen mit Luftfahrzeugen oder Seeschiffen | 212 |
| 2.6.2.3 | Vermittlung der Umsätze, die ausschließlich im Drittlandsgebiet bewirkt werden | 213 |
| 2.6.2.4 | Ausnahmeregelung nach § 4 Nr. 5 Satz 2 UStG | 213 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 2.6.3 | Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 11 UStG | 214 |
| 2.7 | Bemessungsgrundlage bei Vermittlungsleistungen | 215 |
| 2.8 | Vermittlungsleistungen der Handelsvertreter und Handelsmakler | 215 |
| 2.9 | Tankstellenagenten | 218 |
| 3 | Kommission | 219 |
| 3.1 | Allgemeines | 219 |
| 3.2 | Zeitpunkt und Ort der Lieferungen im Kommissionsgeschäft | 221 |
| 3.2.1 | Verkaufskommission | 222 |
| 3.2.2 | Einkaufskommission | 223 |
| 3.3 | Untergang der vom Kommissionär versicherten Kommissionsware | 224 |
| 3.4 | Beispiele zur Kommission | 224 |
| 4 | Besorgungsleistungen (Dienstleistungskommission) | 226 |
| 4.1 | Allgemeines | 226 |
| 4.2 | Besorgung des Leistungseinkaufs | 227 |
| 4.3 | Besorgung des Leistungsverkaufs (Leistungsverkaufskommission) | 229 |
| 5 | Regelungen für den E-Commerce | 231 |
| 5.1 | Allgemeines | 231 |
| 5.2 | Lieferkommission für Warenlieferungen mittels einer elektronischen Schnittstelle | 232 |
| 5.2.1 | Definition der elektronischen Schnittstelle | 234 |
| 5.2.2 | Definition des Fernverkaufs | 235 |
| 5.2.3 | Definition des Erwerberkreises beim Fernverkauf | 235 |
| 5.2.4 | Ausschluss von neuen Fahrzeugen und montierten oder installierten Gegenständen .. | 236 |
| 5.2.5 | Reihengeschäft und Zuordnung der (un)bewegten Lieferung | 236 |
| 5.2.6 | Steuerbefreiung | 236 |
| 5.2.7 | Steuerentstehung | 237 |
| 5.3 | Dienstleistungskommission für elektronische Dienstleistungen | 237 |
| 6 | Übungsfälle zur Einschaltung von Mittelspersonen | 238 |

Teil J Grundstücksumsätze

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Allgemeines | 243 |
| 2 | Vermietung von Grundstücken | 243 |
| 2.1 | Reine Grundstücksmietverträge | 245 |
| 2.2 | Gemischte Verträge | 245 |
| 2.3 | Verträge besonderer Art | 246 |
| 2.4 | Ausnahmen von der Befreiung nach § 4 Nr. 12 Satz 2 UStG | 247 |
| 2.4.1 | Vermietung für das Abstellen von Fahrzeugen | 249 |
| 2.4.2 | Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen | 249 |
| 2.4.3 | Vermietung von Betriebsvorrichtungen | 249 |
| 2.5 | Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksvermietungen | 250 |
| 2.6 | Zwischenvermietung | 251 |
| 2.6.1 | Zwischenvermietung im Rahmen einer Besorgungsleistung | 252 |
| 2.6.2 | Zwischenvermieter als Strohmann | 253 |
| 2.7 | Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG | 253 |
| 2.8 | Abgrenzung Altgebäude – Neugebäude | 255 |
| 2.8.1 | Nutzung für Wohnzwecke | 256 |
| 2.8.2 | Nutzung für andere nicht unternehmerische Zwecke (als Wohnzwecke) | 257 |
| 2.8.3 | Nutzung für unternehmerische Zwecke | 258 |
| 2.8.4 | Baubeginn und Fertigstellung des Gebäudes bzw. der Baumaßnahme | 259 |
| 2.8.5 | Beispiele zum Optionsverbot nach § 9 Abs. 2 UStG | 259 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 3 | Verpachtung von Grundstücken | 261 |
| 4 | Veräußerung von Grundstücken | 262 |
| 4.1 | Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG | 264 |
| 4.2 | Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9a UStG i. R. v. Bauherrenmodellen | 264 |
| 4.3 | Option gemäß § 9 UStG bei Grundstücksveräußerungen | 265 |
| 4.3.1 | Ermittlung der Umsatzsteuer bei Option zur Steuerpflicht | 266 |
| 4.3.2 | Teiloption bei Grundstücksveräußerungen | 267 |
| 4.4 | Zwangsversteigerung eines Grundstücks | 268 |
| 5 | Nießbrauchsbestellung an Grundstücken | 269 |
| 6 | Eigenverbrauch bei Grundstücken | 270 |
| 6.1 | Entnahme des Grundstücks | 270 |
| 6.2 | Entnahme der Nutzung eines Grundstücks | 271 |
| 7 | Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften | 272 |
| 8 | Errichtung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden | 273 |
| 9 | Übertragung eines Miteigentumsanteils an einem Grundstück | 273 |
| 10 | Übungsfälle zu den Grundstücksumsätzen | 275 |
| 10.1 | Übungsfälle zu den Grundstückslieferungen | 275 |
| 10.2 | Übungsfälle zu den Grundstücksvermietungen | 275 |
| 10.3 | Übungsfälle zur Zwischenvermietung | 276 |
| 10.4 | Übungsfälle zu Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden | 277 |
| 10.5 | Übungsfälle zu Grundstücken | 278 |

Teil K Finanzumsätze

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Allgemeines | 279 |
| 2 | Kreditgewährung | 280 |
| 2.1 | Geldkapitalkredit | 280 |
| 2.2 | Warenkredit | 282 |
| 2.3 | Wechselkredit | 282 |
| 3 | Kreditvermittlung, Kreditverwaltung | 283 |
| 4 | Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln | 283 |
| 5 | Umsätze von Forderungen | 285 |
| 5.1 | Allgemeines | 285 |
| 5.2 | Factoring | 287 |
| 5.3 | Übungsfälle zum echten und unechten Factoring | 289 |
| 6 | Bankumsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. d UStG | 290 |
| 7 | Umsätze von Gesellschaftsanteilen | 291 |

Teil L Sonstige branchenspezifische Umsätze

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Beförderungsleistungen der Frachtführer | 293 |
| 2 | Spediteure | 297 |
| 3 | Leasingunternehmen | 298 |
| 3.1 | Mietleasing | 298 |
| 3.2 | Kaufleasing | 300 |
| 4 | Franchisingunternehmen | 301 |
| 5 | Kreditkartengeschäft | 302 |

Teil M Unternehmer, Unternehmen

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Allgemeines | 303 |
| 1.1 | Rahmen des Unternehmens | 305 |
| 1.2 | Aufnahme einer weiteren unternehmerischen Tätigkeit | 307 |
| 2 | Natürliche Personen als Unternehmer | 307 |
| 3 | Juristische Personen des privaten Rechts als Unternehmer | 309 |
| 4 | Organschaft | 310 |
| 4.1 | Finanzielle Eingliederung | 311 |
| 4.1.1 | Finanzielle Eingliederung einer Personengesellschaft | 313 |
| 4.1.2 | Wirtschaftliche Eingliederung | 315 |
| 4.1.3 | Organisatorische Eingliederung | 315 |
| 4.1.4 | Gesamtbild der Verhältnisse | 317 |
| 4.1.5 | Beispiele zur Organschaft | 317 |
| 4.1.6 | Sonderfall GmbH & Co. KG | 322 |
| 4.1.7 | Grenzüberschreitende Organschaft | 322 |
| 5 | Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer nach alter Rechtslage | 323 |
| 5.1 | Allgemeines zu § 2 Abs. 3 UStG | 323 |
| 5.2 | Betriebe gewerblicher Art | 324 |
| 5.2.1 | Abgrenzung des hoheitlichen Bereichs zum wirtschaftlichen Bereich | 324 |
| 5.2.2 | Einrichtung mit dem äußeren Bild eines Gewerbebetriebs | 325 |
| 5.2.3 | Mehrere wirtschaftliche Tätigkeiten einer juristischen Person des öffentlichen Rechts | 326 |
| 5.2.4 | Verpachtung eines Betriebs gewerblicher Art | 326 |
| 5.3 | Land- oder forstwirtschaftliche Betriebe | 326 |
| 5.4 | In § 2 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 bis 5 UStG aufgezählte Tätigkeiten | 327 |
| 6 | Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer nach neuer Rechtslage | 327 |
| 6.1 | Allgemeines zu § 2b UStG | 327 |
| 6.2 | Unternehmerische Tätigkeiten bei größeren Wettbewerbsverzerrungen | 328 |
| 6.2.1 | Vorliegen einer Wettbewerbssituation | 329 |
| 6.2.2 | Ausnahmen von der Besteuerung bei Hilfsgeschäften | 330 |
| 6.2.3 | Ausnahmen von der Besteuerung bei Kooperationen mit anderen juristischen Personen des öffentlichen Rechts | 330 |
| 6.3 | Unternehmerische Tätigkeiten bei privatrechtlichen Verträgen | 330 |
| 6.4 | Aufgrund einer Fiktion unternehmerische Tätigkeiten | 331 |
| 6.5 | Wirtschaftliche Betätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts in der Form privatrechtlicher Gesellschaften | 331 |
| 6.6 | Folgen der unternehmerischen Betätigung von juristischen Personen des öffentlichen Rechts | 332 |
| 6.7 | Beispiele zur unternehmerischen Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts | 333 |
| 7 | Nicht rechtsfähige Personenvereinigungen als Unternehmer | 334 |
| 7.1 | Auftreten der Personenvereinigung nach außen | 335 |
| 7.2 | Selbstständigkeit | 335 |
| 7.3 | Einnahmeerzielungsabsicht | 336 |
| 8 | Die Unternehmereigenschaft der Mitglieder von Personenvereinigungen | 336 |
| 9 | Übungsfälle zu Unternehmer, Unternehmen | 338 |
| 9.1 | Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft | 338 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 9.2 | Übungsfälle zur Organschaft | 339 |
| 9.2.1 | Übungsfälle zur finanziellen Eingliederung | 339 |
| 9.2.2 | Übungsfälle zur grenzüberschreitenden Organschaft | 339 |
| 9.2.3 | Übungsfälle zur GmbH & Co. KG | 340 |

Teil N Unentgeltliche Wertabgaben

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Allgemeine Ausführungen | 341 |
| 2 | Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben | 341 |
| 2.1 | Tatbestandsvoraussetzungen | 341 |
| 2.2 | Gegenstand, der dem Unternehmen zugehört (Unternehmensvermögen) | 342 |
| 2.2.1 | Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens | 344 |
| 2.2.2 | Gegenstände des Umlaufvermögens | 346 |
| 2.2.3 | Freizeitgegenstände | 346 |
| 2.2.4 | Mit Mitteln des Unternehmens erworbene Gegenstände | 347 |
| 2.2.5 | Grundstücke | 347 |
| 2.3 | Vorsteuerabzugsberechtigung bezüglich des Gegenstands oder seiner Bestandteile ... | 348 |
| 2.4 | Entnahme für außerunternehmerische Zwecke nach § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG | 349 |
| 2.4.1 | Umfang und Zeitpunkt der Entnahme | 351 |
| 2.4.2 | Steuersätze bei Entnahme von Gegenständen | 351 |
| 2.5 | Unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals nach § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG | 352 |
| 2.6 | Andere unentgeltliche Zuwendungen von Gegenständen für Zwecke des Unternehmens nach § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG | 352 |
| 2.7 | Bemessungsgrundlage bei Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG | 353 |
| 2.8 | Entnahme von Grundstücken | 355 |
| 2.9 | Beispiele zu den Lieferungen gleichgestellten Wertabgaben | 355 |
| 3 | Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben | 356 |
| 3.1 | Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG für die Steuerbarkeit | 356 |
| 3.1.1 | Bemessungsgrundlage | 356 |
| 3.1.2 | Beispiele | 357 |
| 3.2 | Tatbestandsvoraussetzungen für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG | 359 |
| 3.2.1 | Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG | 360 |
| 3.2.2 | Beispiele zu den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben | 360 |
| 4 | Übungsfälle zu den unentgeltlichen Wertabgaben | 361 |
| 4.1 | Übungsfälle zu Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind | 361 |
| 4.1.1 | Übungsfälle zur Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen | 361 |
| 4.1.2 | Übungsfälle zur Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen | 361 |
| 4.1.3 | Übungsfälle zum Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG | 362 |
| 4.1.4 | Übungsfälle zum Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG | 362 |
| 4.1.5 | Übungsfälle zum Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben | 363 |
| 4.1.6 | Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG | 363 |
| 4.2 | Übungsfälle zu den sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG | 363 |
| 4.2.1 | Übungsfälle zur Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmensfremden Zwecken | 363 |
| 4.2.2 | Übungsfälle zum Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG | 364 |
| 4.2.3 | Übungsfälle zur Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG | 364 |

Teil O Innergemeinschaftlicher Erwerb

| | | |
|----------|---|-----|
| 1 | Allgemeines | 367 |
| 2 | Allgemeine Tatbestandsvoraussetzungen des innergemeinschaftlichen Erwerbs .. | 367 |
| 3 | Weitere Fälle des innergemeinschaftlichen Erwerbs | 370 |
| 3.1 | Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb beim rechtsgeschäftslosen Verbringen | 371 |
| 3.2 | Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge | 371 |
| 4 | Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb | 372 |
| 5 | Berechnung der Steuer | 372 |

Teil P Option nach § 9 UStG

| | | |
|----------|---|-----|
| 1 | Allgemeine Ausführungen | 373 |
| 2 | Voraussetzungen für die Option nach § 9 UStG | 374 |
| 3 | Umfang der Option | 374 |
| 4 | Vornahme der Option | 375 |
| 5 | Frist für die Option | 375 |
| 6 | Einschränkung der Option durch § 9 Abs. 2 UStG | 376 |
| 7 | Hypothetische Option | 376 |

Teil Q Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG

| | | |
|----------|--|-----|
| 1 | Allgemeines | 379 |
| 2 | Abziehbarkeit der Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG | 382 |
| 2.1 | Tatbestandsvoraussetzungen nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG | 382 |
| 2.2 | Leistungen an den, der die Vorsteuer geltend macht | 383 |
| 2.2.1 | Allgemeines | 383 |
| 2.2.2 | Leistungsempfänger bei unfreien Versendungen gemäß § 40 UStDV | 384 |
| 2.2.3 | Leistungsempfänger bei Gemeinschaftsobjekten | 384 |
| 2.3 | Leistungen an das Unternehmen | 385 |
| 2.3.1 | Verhältnisse im Zeitpunkt der Leistung | 385 |
| 2.3.2 | Unternehmenstypische Gegenstände | 386 |
| 2.3.3 | Aufteilbare Sachen und sonstige Leistungen | 386 |
| 2.3.4 | Einheitliche Gegenstände | 387 |
| 2.3.5 | Gesamtdarstellung der Gegenstände bezüglich ihrer Zugehörigkeit zum Unternehmen | 388 |
| 2.3.6 | Vermietung nichtaufteilbarer Gegenstände | 389 |
| 2.3.7 | Andere sonstige Leistungen (als die in 2.3.6 genannten) | 390 |
| 2.3.8 | Gegenstände, die sowohl einem Gewerbebetrieb als auch einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb dienen | 391 |
| 2.4 | Steuerpflichtige Eingangsleistung | 391 |
| 2.5 | Ausweis der geschuldeten Umsatzsteuer in einer nach §§ 14, 14a UStG ausgestellten Rechnung | 392 |
| 2.5.1 | Allgemeines | 392 |
| 2.5.2 | Einzelheiten zu den in § 14 Abs. 4 UStG vorgeschriebenen Angaben | 393 |
| 2.5.2.1 | Name und Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers | 395 |
| 2.5.2.2 | Menge und Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung | 395 |
| 2.5.2.3 | Zeitpunkt der Leistung und Vereinnahmung des Entgelts | 395 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 2.5.2.4 | Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers | 396 |
| 2.5.2.5 | Fortlaufende Nummer (Rechnungsnummer) | 396 |
| 2.5.2.6 | Angabe des Entgelts | 397 |
| 2.5.2.7 | Im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts | 397 |
| 2.5.2.8 | Angabe von Steuersatz und Steuerbetrag | 397 |
| 2.5.2.9 | Fehlende oder unrichtige Angaben in der Rechnung | 397 |
| 2.5.3 | Weitere Voraussetzungen nach § 14a UStG | 398 |
| 2.5.4 | Besonderheiten bei Gutschriften | 399 |
| 2.5.5 | Rechnungen in den Fällen der Mindestbemessungsgrundlage | 399 |
| 2.5.6 | Elektronische Abrechnung | 400 |
| 2.5.6.1 | Qualifizierte elektronische Signatur | 401 |
| 2.5.6.2 | Elektronischer Datenaustausch (EDI-Rechnungen) | 401 |
| 2.5.7 | Elektronische Abrechnung | 402 |
| 2.5.8 | Kleinbetragsrechnungen | 402 |
| 2.5.9 | Fahrausweise | 403 |
| 2.5.10 | Sonderfälle von Rechnungen | 404 |
| 2.5.10.1 | Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen | 404 |
| 2.5.10.2 | Rechnungen mit mehreren Leistenden | 404 |
| 2.5.10.3 | Rechnungen, die auf den Namen Dritter ausgestellt sind | 405 |
| 2.5.10.4 | Vorausrechnungen und Rechnungen über Anzahlungen | 405 |
| 2.5.10.5 | Endrechnungen | 406 |
| 2.6 | Rechnungen mit mehreren Leistungsempfängern | 407 |
| 3 | Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG | 407 |
| 3.1 | Allgemeines | 407 |
| 3.2 | Zeitpunkt der Entstehung des Vorsteueranspruchs bezüglich der Einfuhrumsatzsteuer | 408 |
| 3.3 | Nachweis der Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer | 409 |
| 3.4 | Beispiele zur Einfuhrumsatzsteuer | 409 |
| 4 | Vorsteuerabzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb und der Steuer nach § 13b UStG | 410 |
| 4.1 | Abzug der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb | 410 |
| 4.1.1 | Anfall der Erwerbsteuer beim Unternehmer | 410 |
| 4.1.2 | Erwerb des Gegenstands für das Unternehmen | 411 |
| 4.2 | Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen im Sinne des § 13b UStG | 411 |
| 5 | Vorsteuerabzugsverbote | 412 |
| 5.1 | Allgemeines | 412 |
| 5.2 | Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG | 412 |
| 5.2.1 | Allgemeines | 412 |
| 5.2.2 | Geschenke an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG | 412 |
| 5.2.3 | Bewirtung von Geschäftsfreunden | 413 |
| 5.2.4 | Häusliches Arbeitszimmer | 413 |
| 5.2.5 | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb und Familienheimfahrten | 413 |
| 5.2.6 | Vorsteuerabzug aus Reisekosten | 414 |
| 5.3 | Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1b UStG | 415 |
| 5.4 | Abzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG | 416 |
| 5.4.1 | Allgemeines | 416 |
| 5.4.2 | Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG | 417 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 5.4.3 | Nicht steuerbare Umsätze im Ausland, die im Inland nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären | 417 |
| 5.4.4 | Nicht steuerbare Leistungen, die im Falle der Entgeltlichkeit nach § 4 Nr. 8 bis 29 UStG steuerfrei wären | 417 |
| 5.4.5 | Ausnahme nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. b und Nr. 2 Buchst. b UStG | 418 |
| 5.5 | Zusammenhang der Vorsteuern mit vorsteuerschädlichen Ausgangsumsätzen | 418 |
| 5.5.1 | Allgemeines | 418 |
| 5.5.2 | Zusammenhang mit Innenumsätzen | 419 |
| 5.5.3 | Zusammenhang mit Einfuhren und innergemeinschaftlichem Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 und 5 UStG) | 419 |
| 5.5.4 | Zeitlicher Zusammenhang | 420 |
| 5.5.5 | Fehlender Ausgangsumsatz | 420 |
| 5.5.6 | Konkurrierende Ausgangsumsätze | 421 |
| 6 | Vorsteueraufteilung | 422 |
| 6.1 | Allgemeines | 422 |
| 6.2 | Funktionsweise der wirtschaftlichen Zurechnungsmethode | 423 |
| 6.3 | Funktionsweise der Umsatzverhältnismethode | 426 |
| 6.4 | Ingebrauchnahme entsprechend dem Baufortschritt | 427 |
| 6.5 | Gebrauch mit anschließender Veräußerung | 428 |
| 6.6 | Vorsteuerabzug aus den Veräußerungskosten bei einer Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG | 428 |
| 7 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG | 429 |
| 7.1 | Allgemeines | 429 |
| 7.2 | Berichtigungsobjekte | 431 |
| 7.3 | Vorsteuern nach § 15 Abs. 1 UStG von mehr als 1 000 € für die Anschaffung oder Herstellung | 431 |
| 7.4 | Vorsteuerrelevante Nutzungsänderung innerhalb des Berichtigungszeitraums | 433 |
| 7.4.1 | Allgemeines | 433 |
| 7.4.2 | Typisierter Berichtigungszeitraum | 434 |
| 7.4.3 | Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums | 435 |
| 7.4.4 | Teilweise Ingebrauchnahme eines Wirtschaftsguts | 436 |
| 7.4.5 | Kalendermonatsprinzip nach § 45 UStDV | 436 |
| 7.5 | Gewichtigkeit der Änderung der Nutzungsverhältnisse | 437 |
| 7.6 | Errechnung des Berichtigungsbetrages | 438 |
| 7.7 | Berichtigungsverfahren | 441 |
| 7.7.1 | Allgemeines | 441 |
| 7.7.2 | Berichtigungsverfahren nach § 44 Abs. 3 Satz 2 UStDV | 443 |
| 7.7.3 | Berichtigungsverfahren bei aus der Sicht des § 15 Abs. 2 und 3 UStG sachlich unrichtigem Vorsteuerabzug nach § 15 UStG | 445 |
| 7.7.4 | Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG | 447 |
| 7.7.5 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG nach erfolgter Geschäftsveräußerung beim Erwerber gemäß § 15a Abs. 10 UStG | 448 |
| 7.7.6 | Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Übertragung eines Miteigentums- anteils an einem Grundstück | 450 |
| 8 | Übungsfälle | 451 |
| 8.1 | Übungsfälle zum Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG | 451 |
| 8.1.1 | Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG | 451 |
| 8.1.2 | Übungsfälle zum notwendigen Inhalt einer Gutschrift | 453 |
| 8.1.3 | Übungsfälle zu den Fahrausweisen | 454 |
| 8.1.4 | Übungsfälle zur Unternehmereigenschaft des Leistenden | 454 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 8.1.5 | Übungsfälle zur Leistung an das Unternehmen | 455 |
| 8.1.6 | Übungsfälle zum Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen | 455 |
| 8.1.7 | Übungsfälle zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer | 455 |
| 8.2 | Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten | 456 |
| 8.2.1 | Übungsfälle zu den Vorsteuerabzugsverboten nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG | 456 |
| 8.2.2 | Übungsfälle zum Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG | 457 |
| 8.3 | Übungsfälle zu § 15a UStG | 459 |
| 8.3.1 | Übungsfälle zu den Berichtigungsobjekten i. S. d. § 15a UStG | 459 |
| 8.3.2 | Übungsfälle zu Leistungen an Wirtschaftsgütern | 459 |
| 8.3.3 | Übungsfälle zu Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG | 459 |
| 8.3.4 | Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV | 460 |
| 8.3.5 | Übungsfälle zur Dauer des Berichtigungszeitraums | 460 |
| 8.3.6 | Übungsfälle zu Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums | 461 |
| 8.3.7 | Übungsfälle zur Gewichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV | 461 |
| 8.3.8 | Übungsfälle zur Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV | 462 |
| 8.3.9 | Übungsfall zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags | 462 |
| 8.3.10 | Übungsfälle zum Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung | 462 |
| 8.3.11 | Übungsfälle zur Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts | 462 |
| 8.3.12 | Übungsfall zur Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung | 463 |
| 8.3.13 | Übungsfälle zur Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, bei sachlich unrichtiger Entsch- eidung in Bezug auf den Vorsteuerabzug | 463 |
| 9 | Vorsteuerabzug des Fahrzeuglieferers bei Lieferung eines neuen Fahrzeugs in das übrige Gemeinschaftsgebiet | 463 |

Teil R Umsatzsteuer nach § 14c UStG

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Allgemeines | 465 |
| 2 | Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG | 466 |
| 2.1 | Allgemeines | 466 |
| 2.2 | Sonderregelung | 466 |
| 2.3 | Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Gutschriften | 466 |
| 3 | Umsatzsteuer nach § 14c Abs. 2 UStG | 467 |
| 3.1 | Allgemeines | 467 |
| 3.2 | Einzelheiten zum Umsatzsteuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG | 468 |
| 3.3 | Steuer nach § 14c Abs. 2 UStG bei Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweisen | 468 |
| 4 | Steuer nach § 14c UStG im Zusammenhang mit Vorausrechnungen bzw. Rechnungen über Abschlagszahlungen | 469 |
| 4.1 | Allgemeines | 469 |
| 4.2 | Steuer nach § 14c Abs. 1 UStG bei Endrechnungen | 470 |
| 5 | Übungsfälle zur Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG | 470 |

Teil S Ausgewählte Probleme bei Personenvereinigungen

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Gründung von Personenvereinigungen | 473 |
| 1.1 | Allgemeines | 473 |
| 1.2 | Erweiterung eines Einzelunternehmens durch Aufnahme eines Gesellschafters | 475 |
| 2 | Erweiterung einer Personenvereinigung um weitere Mitglieder | 475 |
| 3 | Veräußerung eines Gesellschaftersanteils durch einen Gesellschafter | 475 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 4 | Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft durch Abfindung seitens der Gesellschaft | 477 |
| 5 | Auflösung einer Gesellschaft durch Liquidation | 478 |
| 6 | Veränderungen in der Unternehmensform | 478 |
| 7 | Verschmelzung von Personenvereinigungen | 479 |
| 8 | Leistungsaustausch zwischen Personenvereinigung und Mitglied ohne Veränderung des Gesellschafts- bzw. Gesellschafterstatus | 479 |
| 8.1 | Leistungen der Personenvereinigung an das Mitglied | 479 |
| 8.2 | Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung | 480 |
| 8.3 | Leistungen über die Gemeinschaft an das Mitglied | 482 |
| 9 | Grundzüge der Besteuerung von Vereinen | 484 |
| 9.1 | Leistungen, die nur den Sonderbelangen der Mitglieder dienen können | 485 |
| 9.2 | Nicht eindeutig zuordenbare Leistungen | 485 |
| 9.3 | Gesellige Veranstaltungen von gemeinnützigen Vereinen | 488 |
| 9.4 | Vorsteuerpauschalierung bei Vereinen | 488 |
| 10 | Übungsfälle zu Gesellschaftsleistungen | 489 |
| 10.1 | Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter | 489 |
| 10.2 | Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter (bzw. an diesem nahestehende Personen) | 490 |
| 10.3 | Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung | 491 |
| 10.4 | Übungsfälle zur Gründung von Personenvereinigungen | 492 |

Teil T Kleinunternehmer nach § 19 UStG

| | | |
|----------|--|-----|
| 1 | Allgemeines | 493 |
| 2 | Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG | 493 |
| 3 | Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG | 495 |
| 4 | Wechsel der Besteuerungsform | 497 |

Teil U Besondere Besteuerungsformen

| | | |
|----------|--|-----|
| 1 | Sonderregelungen für die Land- und Forstwirtschaft | 499 |
| 1.1 | Allgemeines | 499 |
| 1.2 | Begriff »land- und forstwirtschaftlicher Betrieb« | 500 |
| 1.3 | Übersicht über die Durchschnittssätze, Kürzungsbeträge und die Steuerzahllast | 501 |
| 1.3.1 | Typische landwirtschaftliche Erzeugnisse | 501 |
| 1.3.2 | Lieferungen von Getränken, ausgenommen Milch | 501 |
| 1.3.3 | Lieferungen von forstwirtschaftlichen Erzeugnissen | 501 |
| 1.3.4 | Ausfuhrlieferungen und Auslandslieferungen | 502 |
| 1.4 | Option zur Regelbesteuerung | 503 |
| 1.5 | Besonderheiten bei der Rechnungsstellung für Umsätze nach § 24 UStG und für den Vorsteuerabzug aus Rechnungen nach § 24 UStG | 504 |
| 1.6 | Unternehmer, die sowohl der Besteuerung nach § 24 UStG als auch der Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes unterliegen | 505 |
| 1.7 | Übungsfälle | 507 |
| 2 | Sonderregelungen für Reiseleistungen nach § 25 UStG | 507 |
| 2.1 | Allgemeines | 507 |
| 2.2 | Begriffsbestimmungen | 509 |
| 2.2.1 | Reiseleistungen | 509 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 2.2.2 | Reisevorleistungen | 510 |
| 2.3 | Rechtsfolgen bei Vorliegen von Reiseleistungen nach § 25 Abs. 1 Satz 1 UStG | 510 |
| 2.4 | Steuerfreiheit von Reiseleistungen i. S. v. § 25 UStG | 512 |
| 2.5 | Ermittlung der Bemessungsgrundlage | 513 |
| 2.6 | Incentive-Reisen | 514 |
| 2.7 | Zuwendung von Reisen an Geschäftsfreunde | 515 |
| 3 | Differenzbesteuerung nach § 25a UStG | 516 |
| 3.1 | Allgemeines | 516 |
| 3.2 | Voraussetzungen für die Differenzbesteuerung | 516 |
| 3.3 | Bemessungsgrundlage | 518 |
| 3.4 | Steuersatz und Vorsteuerabzug | 519 |
| 3.5 | Option zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes gemäß § 25a Abs. 8 UStG | 519 |
| 3.6 | Verbot des gesonderten Steuerausweises in einer Rechnung | 520 |
| 3.7 | Besonderheiten nach § 25a Abs. 7 UStG | 520 |
| 3.8 | Aufzeichnungspflichten und Kleinunternehmerregelung | 521 |
| 3.9 | Ergänzende Beispiele | 521 |
| 4 | Durchschnittssatzbesteuerung nach § 23 UStG | 523 |

Teil V Sonderregelungen für Umsätze in bestimmten Gebieten bzw. mit bestimmten Personen

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Umsätze in Freihäfen | 525 |
| 1.1 | Umsätze für den Endverbrauch | 525 |
| 1.2 | Umsätze im Rahmen eines zollamtlich bewilligten Freihafenveredelungs- verkehrs bzw. einer zollamtlich besonders zugelassenen Freihafenlagerung (§ 1 Abs. 3 Nr. 4 Buchst. a und 5 UStG) | 526 |
| 1.3 | Umsätze von Gegenständen, die sich einfuhrumsatzsteuerrechtlich im freien Verkehr befinden | 527 |
| 2 | Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager | 527 |
| 2.1 | Umsatzsteuerlager | 527 |
| 2.2 | Versteuerung bei Auslagerung | 528 |
| 2.3 | Beispiele zum Umsatzsteuerlager | 528 |
| 3 | Umsätze in Bezug auf im Inland stationierte ausländische Truppen | 529 |
| 3.1 | Begriffsbestimmungen | 530 |
| 3.2 | Bezahlung | 530 |
| 3.3 | Nachweis der Voraussetzungen | 531 |
| 3.4 | Beispielfälle | 531 |
| 4 | Umsätze an EU-Truppen | 532 |

Teil W Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Allgemeines | 533 |
| 2 | Entstehungszeitpunkt der Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Sollbesteuerung | 533 |
| 2.1 | Zeitpunkt der Leistung bei Lieferungen und Teillieferungen | 534 |
| 2.2 | Zeitpunkt der Leistung bei sonstigen Leistungen | 534 |
| 2.3 | Teilleistungen | 534 |
| 2.3.1 | Allgemeines | 534 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 2.3.2 | Zerlegbarkeit der Leistung in wirtschaftlich sinnvolle Teile | 535 |
| 2.3.3 | Gesonderte Entgeltvereinbarung | 535 |
| 3 | Mindestbesteuerung | 536 |
| 4 | Entstehungszeitpunkt der Steuer bei der Istbesteuerung nach § 20 UStG | 537 |
| 4.1 | Allgemeines | 537 |
| 4.2 | Voraussetzung für die Anwendung der Istbesteuerung | 537 |
| 4.3 | Voraussetzungen für die Gestattung der Istbesteuerung | 537 |
| 4.4 | Beispielsfälle zur Istbesteuerung | 538 |
| 5 | Wechsel von der Istbesteuerung zur Sollbesteuerung bzw. von der Sollbesteuerung zur Istbesteuerung | 543 |
| 5.1 | Allgemeines | 543 |
| 5.2 | Beispielsfälle | 543 |
| 6 | Entstehungszeitpunkt der Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb | 544 |
| 7 | Entstehungszeitpunkt für die vom Leistungsempfänger geschuldete Steuer nach § 13b UStG | 545 |

Teil X Besteuerungsverfahren

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Allgemeine Ausführungen | 547 |
| 2 | Umsatzsteuervoranmeldungsverfahren | 548 |
| 3 | Dauerfristverlängerung für die Umsatzsteuervoranmeldungen | 549 |
| 4 | Übergang der Steuerschuld nach § 13b UStG auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge-Verfahren) | 550 |
| 4.1 | Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern | 551 |
| 4.2 | Reverse-Charge-Verfahren bei Werklieferungen und sonstigen Leistungen ausländischer Unternehmer | 552 |
| 4.2.1 | Leistungsgeber ist ein nicht im Inland ansässiger Unternehmer | 552 |
| 4.2.2 | Werklieferung oder sonstige Leistung | 552 |
| 4.2.3 | Leistungsempfänger ist Unternehmer bzw. eine juristische Person | 553 |
| 4.2.4 | Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren | 554 |
| 4.3 | Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände durch den Sicherungsgeber an den Sicherungsnehmer außerhalb des Insolvenzverfahrens | 555 |
| 4.4 | Reverse-Charge-Verfahren bei Umsätzen, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen | 556 |
| 4.5 | Reverse-Charge-Verfahren bei Bauleistungen nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG | 557 |
| 4.6 | Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme und Kälte | 558 |
| 4.7 | Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen | 559 |
| 4.8 | Reverse-Charge-Verfahren bei Gebäudereinigungsleistungen | 560 |
| 4.9 | Reverse-Charge-Verfahren bei Goldlieferungen | 560 |
| 4.10 | Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen | 561 |
| 4.11 | Reverse-Charge-Verfahren bei Lieferungen von Edelmetallen und unedlen Metallen | 561 |
| 4.12 | Reverse-Charge-Verfahren bei sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation | 562 |
| 4.13 | Berechnung, Entstehung und Abführung der im Reverse-Charge-Verfahren anfallenden Umsatzsteuer | 562 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 4.14 | Übungsfälle zum Reverse-Charge-Verfahren | 563 |
| 4.14.1 | Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren | 563 |
| 4.14.2 | Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren | 564 |
| 4.14.3 | Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer | 564 |
| 4.14.4 | Übungsfälle zur Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und zur Lieferung von Grundstücken | 564 |
| 5 | Vorsteuervergütungsverfahren | 565 |
| 5.1 | Voraussetzungen für das Vorsteuervergütungsverfahren | 566 |
| 5.2 | Durchführung des Vergütungsverfahrens | 568 |
| 6 | One-Stop-Shop / Import-One-Stop-Shop-Verfahren | 569 |
| 6.1 | § 18i UStG (Nicht-EU-Regel) | 570 |
| 6.2 | § 18j UStG (EU-Regel) | 571 |
| 6.3 | § 18k UStG (IOSS-Verfahren) | 573 |
| 6.4 | § 21a UStG (Sonderregelungen bei der Einfuhr von Sendungen mit einem Sachwert von höchstens 150 EUR) | 575 |

Teil Y Anleitung zur Lösung von Prüfungsaufgaben im Fach Umsatzsteuer

| | | |
|----------|---------------------------|------------|
| 1 | Vorbemerkung | 577 |
| 2 | Regeln | 579 |

Teil Z Lösungshinweise zu den Fällen

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Lösungshinweise zu B 8 – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt | 585 |
| 1.1 | Lösungshinweise zu B 8.1 – Problemkreis Lieferung – sonstige Leistung | 585 |
| 1.2 | Lösungshinweise zu B 8.2 – Problemkreis Lieferort | 585 |
| 1.3 | Lösungshinweise zu B 8.3 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG | 586 |
| 1.4 | Lösungshinweise zu B 8.4 – Problemkreis Reihengeschäft | 586 |
| 1.5 | Lösungshinweise zu B 8.5 – Problemkreis § 3 Abs. 8 UStG im Reihengeschäft | 588 |
| 1.6 | Lösungshinweise zu B 8.6 – Problemkreis Ort der sonstigen Leistung | 589 |
| 1.7 | Lösungshinweise zu B 8.7 – Problemkreis Werklieferung – Werkleistung | 595 |
| 2 | Lösungshinweise zu C 4 – Problemkreis Inland – Ausland | 596 |
| 3 | Lösungshinweise zu D 10 | 597 |
| 3.1 | Lösungshinweise zu D 10.1 – Problemkreis steuerfreie Ausfuhrlieferungen | 597 |
| 3.2 | Lösungshinweise zu D 10.2 – Problemkreis Ausfuhrlieferungen im Reiseverkehr | 603 |
| 3.3 | Lösungshinweise zu D 10.3 – Problemkreis Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr | 605 |
| 3.4 | Lösungshinweise zu D 10.4 – Problemkreis innergemeinschaftliche Lieferungen | 607 |
| 3.5 | Lösungshinweise zu D 10.5 – Innergemeinschaftliches Reihengeschäft | 611 |
| 4 | Lösungshinweise zu E 6 – Fehlender Leistungsaustausch | 614 |
| 5 | Lösungshinweise zu F 7 – Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 1 UStG | 618 |
| 6 | Lösungshinweise zu G 13 – Steuersätze | 619 |
| 7 | Lösungshinweise zu H | 624 |
| 7.1 | Lösungshinweise zu H 1.8 – Bemessungsgrundlage beim Tausch | 624 |
| 7.2 | Lösungshinweise zu H 3.5 – Leistungen des Arbeitgebers an den Arbeitnehmer | 625 |
| 8 | Lösungshinweise zu I 6 – Einschaltung von Mittelspersonen | 629 |
| 9 | Lösungshinweise zu J 10 – Grundstücksumsätze | 635 |
| 9.1 | Lösungshinweise zu J 10.1 – Grundstückslieferungen | 635 |
| 9.2 | Lösungshinweise zu J 10.2 – Grundstücksvermietungen | 636 |
| 9.3 | Lösungshinweise zu J 10.3 – Zwischenvermietung | 638 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 9.4 | Lösungshinweise zu J 10.4 – Errichtung von Gebäuden auf fremdem Boden | 640 |
| 9.5 | Lösungshinweise zu J 10.5 – Grundstücke | 642 |
| 10 | Lösungshinweise zu K 5.3 – Echtes und unechtes Factoring | 643 |
| 11 | Lösungshinweise zu M 9 – Unternehmer, Unternehmen | 644 |
| 11.1 | Lösungshinweise zu M 9.1 – Unternehmereigenschaft | 644 |
| 11.2 | Lösungshinweise zu M 9.2 – Organschaft | 646 |
| 11.2.1 | Lösungshinweise zu M 9.2.1 – Finanzielle Eingliederung | 646 |
| 11.2.2 | Lösungshinweise zu M 9.2.2 – Grenzüberschreitende Organschaft | 647 |
| 11.2.3 | Lösungshinweise zu M 9.2.3 – GmbH & Co. KG | 648 |
| 12 | Lösungshinweise zu N 4 – Unentgeltliche Wertabgaben | 649 |
| 12.1 | Lösungshinweise zu N 4.1 – Wertabgaben, die den Lieferungen gleichgestellt sind | 649 |
| 12.1.1 | Lösungshinweise zu N 4.1.1 – Zugehörigkeit von Gegenständen zum Unternehmen ... | 649 |
| 12.1.2 | Lösungshinweise zu N 4.1.2 – Entnahme von Gegenständen aus dem Unternehmen ... | 650 |
| 12.1.3 | Lösungshinweise zu N 4.1.3 – Ort der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG | 651 |
| 12.1.4 | Lösungshinweise zu N 4.1.4 – Umfang der Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG | 651 |
| 12.1.5 | Lösungshinweise zu N 4.1.5 – Steuersatz bei unentgeltlichen Wertabgaben | 652 |
| 12.1.6 | Lösungshinweise zu N 4.1.6 – Bemessungsgrundlage bei Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG | 653 |
| 12.2 | Lösungshinweise zu N 4.2 – Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG | 653 |
| 12.2.1 | Lösungshinweise zu N 4.2.1 – Abgabe einer sonstigen Leistung zu unternehmens- fremden Zwecken | 653 |
| 12.2.2 | Lösungshinweise zu N 4.2.2 – Ort der Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG | 654 |
| 12.2.3 | Lösungshinweise zu N 4.2.3 – Bemessungsgrundlage bei den Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG | 654 |
| 13 | Lösungshinweise zu Q 8 | 655 |
| 13.1 | Lösungshinweise zu Q 8.1 – Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 UStG | 655 |
| 13.1.1 | Lösungshinweise zu Q 8.1.1 – Notwendiger Inhalt einer Rechnung nach § 14 UStG | 655 |
| 13.1.2 | Lösungshinweise zu Q 8.1.2 – Notwendiger Inhalt einer Gutschrift | 658 |
| 13.1.3 | Lösungshinweise zu Q 8.1.3 – Fahrausweise | 658 |
| 13.1.4 | Lösungshinweise zu Q 8.1.4 – Unternehmereigenschaft des Leistungsgebers | 659 |
| 13.1.5 | Lösungshinweise zu Q 8.1.5 – Leistung an das Unternehmen | 659 |
| 13.1.6 | Lösungshinweise zu Q 8.1.6 – Vorsteuerabzug aus Vorausrechnungen | 660 |
| 13.1.7 | Lösungshinweise zu Q 8.1.7 – Abzug der Einfuhrumsatzsteuer | 661 |
| 13.2 | Lösungshinweise zu Q 8.2 – Vorsteuerabzugsverbote | 662 |
| 13.2.1 | Lösungshinweise zu Q 8.2.1 – Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1a und Abs. 1b UStG | 662 |
| 13.2.2 | Lösungshinweise zu Q 8.2.2 – Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 2 UStG | 664 |
| 13.3 | Lösungshinweise zu Q 8.3 – § 15a UStG | 667 |
| 13.3.1 | Lösungshinweise zu Q 8.3.1 – Berichtigungsbetrag i. S. d. § 15a UStG | 667 |
| 13.3.2 | Lösungshinweise zu Q 8.3.2 – Leistungen an Wirtschaftsgütern | 668 |
| 13.3.3 | Lösungshinweise zu Q 8.3.3 – Vorsteuern i. S. d. § 15a UStG | 668 |
| 13.3.4 | Lösungshinweise zu Q 8.3.4 – Wichtigkeit der Vorsteuern i. S. d. § 44 Abs. 1 UStDV ... | 669 |
| 13.3.5 | Lösungshinweise zu Q 8.3.5 – Dauer des Berichtigungszeitraums | 670 |
| 13.3.6 | Lösungshinweise zu Q 8.3.6 – Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums | 670 |
| 13.3.7 | Lösungshinweise zu Q 8.3.7 – Wichtigkeit der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV | 672 |
| 13.3.8 | Lösungshinweise zu Q 8.3.8 – Ermittlung des Prozentsatzes der Nutzungsänderung i. S. d. § 44 Abs. 2 UStDV | 672 |
| 13.3.9 | Lösungshinweise zu Q 8.3.9 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags | 674 |
| 13.3.10 | Lösungshinweise zu Q 8.3.10 – Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung | 675 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 13.3.11 | Lösungshinweise zu Q 8.3.11 – Ermittlung des Berichtigungsbetrags bei Veräußerung des Wirtschaftsguts | 675 |
| 13.3.12 | Lösungshinweise zu Q 8.3.12 – Vorsteuerberichtigung bei zwischenzeitlicher Nichtnutzung | 676 |
| 13.3.13 | Lösungshinweise zu Q 8.3.13 – Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG, wenn die Entscheidung über den Vorsteuerabzug sachlich unrichtig war | 676 |
| 14 | Lösungshinweise zu R 5 – Steuer nach § 14c Abs. 1 und 2 UStG | 677 |
| 15 | Lösungshinweise zu S 10 – Gesellschaftsleistungen | 679 |
| 15.1 | Lösungshinweise zu S 10.1 – Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft an ihre Gesellschafter | 679 |
| 15.2 | Lösungshinweise zu S 10.2 – Entgeltliche Leistungsabgabe von der Gesellschaft an den Gesellschafter | 681 |
| 15.3 | Lösungshinweise zu S 10.3 – Leistungen des Mitglieds an die Personenvereinigung | 683 |
| 15.4 | Lösungshinweise zu S 10.4 – Gründung von Personenvereinigungen | 686 |
| 16 | Lösungshinweise zu U 1.7 – Besteuerung nach § 24 UStG | 687 |
| 17 | Lösungshinweise zu X 4.13 – Fragen und Fälle zum Reverse-Charge-Verfahren | 687 |
| 17.1 | Lösungshinweise zu X 4.13.1 – Tatbestandsmerkmale für das Reverse-Charge-Verfahren | 687 |
| 17.2 | Lösungshinweise zu X 4.13.2 – Ausnahmen vom Reverse-Charge-Verfahren | 689 |
| 17.3 | Lösungshinweise zu X 4.13.3 – Ermittlung, Anmeldung und Abführung der Steuer | 689 |
| 17.4 | Lösungshinweise zu X 4.13.4 – Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände und Lieferung von Grundstücken | 690 |
| | Stichwortverzeichnis | 693 |