

Umsatzsteuer bei Finanzdienstleistungen

Bustorff

2019

ISBN 978-3-406-71780-2

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Die Zahlen bezeichnen die Randnummern

- ABS-Transaktion** 423 ff.
Begriff, Struktur 423 ff.
Forderungsankauf 428
Forderungsverkauf 427
Kreditgewährung 435
Servicing 425, 429 ff.
– Haupt-/Nebenleistung 430 ff.
tauschähnlicher Umsatz 435
Wertpapieremission 424, 426 f.
- Allphasen-Umsatzsteuer** 2
- Anlagegold** 2009
- Asset Management**
Bankmäßige Vermögensverwaltung 594; s. a.
Vergütung im Finanzvertrieb 1250
Bestandsprovisionen
– Behaltensklausel 614 ff.
– Entgelt von dritter Seite 621 ff.
– Mandatsgeschäft 613 ff.
– MiFiD II 619 ff.
– Verzichtsklausel 614 ff.
Verwaltung von Investmentvermögen
– AIF 637
– Anteilsinhaberregister 642
– Aufzeichnungen 642
– Ausgabe und Rücknahme von Anteilen 642
– Begriff 642 ff.
– Begünstigte Investmentvermögen 636
– Beratungsleistungen 644
– Bewertung und Preisfestsetzung 642
– Depotbankleistungen 650
– Erstellung von Steuererklärungen 644
– Fondsbuchhaltung 642
– geschlossene Fonds 639
– Gewinnausschüttungen 642
– Immobilien-Bewirtschaftung 644
– Kontraktabrechnungen 642
– Leistungsempfänger 653 ff.
– offene Investmentvermögen 636
– OGAW 636
– Portfolioverwaltung 642 ff.
– Prospekterstellung 642
– Researchleistungen 644
– Risikomanagement 642
– Sicherheitenmanagement 642
– Spezial-AIF 639 f.
– Spezial-Investmentfonds 640
– Übersicht Einzelleistungen 656
– Überwachung von Rechtsvorschriften 642
– Vergleichbarkeit mit OGAW 638
– Vertrieb 644
– Vorsteuerabzug 653 ff.
Verwaltung von Versorgungseinrichtungen
– Begriff 659
– Pensionsfonds 656
– Risikotragung 661
– Unterstützungskassen 660
– Versorgungswerke 656
- Aufzeichnungspflichten** 1988 ff.
Aufbewahrungsfrist 1997
Aufbewahrungsort 1996
Ausgangsumsätze 2000 ff.
Datenzugriff 1995
Eingangsleistungen 2013 ff.
elektronische Bücher 1996
Lesbarkeit 1995
Organschaft 1993
Reverse-Charge-Verfahren 1992
- Ausgangsumsätze** 2000 ff.; s. a. Steuerkennzeichen
Anlagegold 2009
Besteuerungsgrundlagen 2003
Entgeltänderung 2004
Geldwäschegesetz 2009
Mindestbemessungsgrundlage 2006
Optionsumsätze 2005
Reverse-Charge-Verfahren 2002
- Außenprüfung** 1793 ff.
- Banking** s. a. Forderungsverkäufe, Kreditgeschäft, Wertpapier- und Depotgeschäft, Zahlungsverkehr
- Bausparkassenvertreter** 681 ff.
- Berichtigung des Vorsteuerabzugs**
Abriss 1142
Anlagevermögen
– Berichtigungsobjekt 1117 f.
Anschaffungs- und Herstellungskosten 1131
Aufzeichnungspflichten 1132
beabsichtigter Untergang 1142
Bestandteil
– Berichtigungsobjekt 1120
– Berichtigungszeitraum 1133 f.
– einheitlicher Nutzungs- und Funktionszusammenhang 1120
betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer 1135
Betriebsvorrichtung
– Berichtigungsobjekt 1121
– Berichtigungszeitraum 1134 f.
bewusste Zerstörung 1142
Diebstahl 1141

Stichwortverzeichnis

- einmalige Verwendung
 - Berichtigungsobjekt 1119
 - Berichtigungssystematik 1138
 - Berichtigungszeitraum 1136
- Entnahme
 - Berichtigungssystematik 1154
 - Verwendungsänderung 1148
- erstmalige Verwendung 1140
- höhere Gewalt 1141
- immaterielle Wirtschaftsgüter
 - Berichtigungsobjekt 1118
- kürzere Verwendungsdauer 1135
- maßgebende Verhältnisse 1145, 1147, 1150
- Maßnahme
 - Berichtigungsobjekt 1123
- mehrfache Verwendung
 - Berichtigungsobjekt 1117 ff.
 - Berichtigungssystematik 1150 ff.
 - Berichtigungszeitraum 1133 f.
- Mietereinbauten
 - Berichtigungsobjekt 1121
 - Berichtigungszeitraum 1138
 - Verwendungsänderung 1148
- nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten
 - Berichtigungsobjekt 1128
 - Berichtigungszeitraum 1139
- Neubau 1142
- Prüfsystematik 1114 ff.
- rechtliche Änderung
 - Verwendungsänderung 1149
- rückwirkende Korrektur 1110 ff.
- Software
 - Berichtigungsobjekt 1125 ff.
- sonstige Leistungen
 - aktiver Rechnungsabgrenzungsposten 1124
 - Aktivierungsgebot 1124
 - Berichtigungsobjekt 1118, 1122, 1124
 - Berichtigungszeitraum 1134 f.
- Stammdaten 1130 f., 1152
- tatsächliche Änderung
 - Verwendungsänderung 1145
- Überwachung der Verwendung 1133
- Umlaufvermögen
 - Berichtigungsobjekt 1119
- unterjährige Anwendung 1151 f.
- Veräußerung
 - Berichtigungssystematik 1154
 - Verwendungsänderung 1148
- Verlust 1141
- Zerstörung 1141
- Bestandsprovision** 1266 ff.
 - Auskehrung 1293
 - Depotübertrag 1281
 - Kommission 1282
- Bestandsübertragung** 420 ff.
- Betriebsprüfung** 1793 ff.
 - Abgekürzte Außenprüfung 1814 ff.
 - Allgemeine Außenprüfung
 - Ablaufhemmung 1800
 - Anschlussprüfung 1798
 - Auskunftersuchen 1797
 - Bankgeheimnis 1797
 - Beginn 1802
 - Erstreckung 1795
 - erweiterte Bestandskraft 1793
 - Fallheft 1803
 - Festsetzungsfrist 1803
 - Kontrollmitteilung 1796
 - Prüfungshandlung 1802
 - Umfang 1795
 - Unterbrechung 1803
 - Verjährung 1800
 - Verjährungshemmung 1803
 - Verschiebung/Verlegung 1801
 - zeitnah 1799
 - Zulässigkeit 1794
 - Zuständigkeit 1793
 - Auskunftersuchen an Dritte 1876
 - Datenzugriff 1855 ff.
 - Anlagebuchhaltung 1857
 - Datenträgerüberlassung 1857
 - Dokumentenmanagement 1857
 - Fakturierung 1857
 - Finanzbuchhaltung 1857
 - Kosten 1859
 - Kosten- und Leistungsrechnung 1857
 - Materialwirtschaft 1857
 - Mittelbarer Datenzugriff 1857
 - Nebensysteme 1855
 - Personalbuchhaltung 1857
 - Stammdaten 1857
 - Unmittelbarer Datenzugriff 1857
 - Erhöhte Mitwirkungspflicht 1860 ff.
 - Dokumentationspflicht 1862 ff.
 - Sanktionen 1864
 - „Joint Audits“ 1816 ff.
 - Beweisausforschung 1816
 - „fishing expeditions“ 1816
 - Zusammenarbeits-Verordnung 1817
 - Kotrollmitteilung 1877
 - Mitwirkungspflichten 1847 ff.
 - Auskunftsverlangen 1853 ff.
 - Ermessen 1849
 - Ermittlungspflicht 1849
 - Verwaltungsakt 1850 ff.
 - Vorlageverlangen 1849
 - Multilaterale Außenprüfung 1816 ff.
 - Prüfungsabwicklung 1866 ff.
 - Bundeszentralamt für Steuern 1866
 - Selbstanzeige 1870
 - Straftat 1868
 - Verfolgungsverjährung 1869
 - Verwertungsverbot 1868
 - Prüfungsanordnung 1818 ff.
 - Abschluss 1829
 - Befangenheit 1823
 - Bekanntgabe 1831 ff.

Stichwortverzeichnis

- Bekanntgabeadressat 1832
- Inhalt 1820
- Inhaltsadressat 1832
- Organschaft 1832
- Personengesellschaft 1833
- Prüfer 1823
- Prüfungsbeginn 1822
- Prüfungserweiterung 1825
- Prüfungsort 1826
- Verwaltungsakt 1818
- Zustellung 1834
- Prüfungsbericht 1879
- Prüfungsgrundsätze 1844 ff.
- Rationalisierung 1844
- Schwerpunktprüfung 1844
- Unterrichtung 1846
- Untersuchungsgrundsatz 1844
- Verbindliche Zusage 1845
- Prüfungsschwerpunkte 1881 ff.
- Aufzeichnungspflichten 1883
- SCAC-Anfragen 1882
- Vorsteuerschlüssel 1883
- Vorsteuerüberhang 1881
- Rechtsschutz 1836 ff.
- Anfechtungsklage 1838
- Einspruchsgegenstand 1843
- einstweilige Anordnung 1839
- Fortsetzungsfeststellungsklage 1842
- Inhaltsadressat 1838
- Klagegegenstand 1843
- Rechtsbehelf 1838 ff.
- Verpflichtungsklage 1841
- Verwaltungsakt 1836
- Verwertungsverbot 1842
- Schlussbesprechung 1878
- Umsatzsteuer-Nachschau 1807 ff.
- Befugnisse 1808 ff.
- Datenzugriff 1809
- Gegenstand 1813
- Voraussetzung 1808 ff.
- Umsatzsteuer-Sonderprüfung 1804 ff.
- Prüfungswürdigkeit 1804
- Voranmeldungszeitraum 1806
- Vorbehalt der Nachprüfung 1805
- Verbindliche Zusage auf Grund einer Außenprüfung 1880
- Vorlagepflichten
- Aufsichtsratsprotokolle 1854
- Beratergutachten 1854
- Country by Country Reporting 1854
- Due Diligence-Bericht 1854
- EDV-Tabellen 1854
- Einzelabschluss 1854
- IFRS-Abschluss 1854
- Konzernabschluss 1854
- Vorstandsprotokolle 1854
- Wirtschaftsprüfungsbericht 1854
- Zwangsmittel 1872 ff.
- Auswahlermessen 1875
- Entschließungsermessen 1875
- Verzögerungsgeld 1874
- Zwangsgeld 1872
- Betriebsstättenkonzern** 1495
- Leistungsortverlagerung 1497
- remote booking 1496
- Reverse-Charge-Verfahren 1500; *s. a.* Force of Attraction
- Steuerbefreiung 1501
- Bezugsteuer** 1532; *s.* Leistungserbringung in das Ausland/Intervention/Schweiz
- Brexit** 1549
- EU Passport 64 ff.
- Registrierung 1551
- Zusammenfassende Meldung 1550
- Buchhaltungssystem** 2036 ff.
- Compliance-Organisation**
- Ablauforganisation 2066
- Aufbauorganisation 2064
- Compliance-Programm**
- detektive Maßnahmen 2078
- präventive Maßnahme 2076
- Compliance-Risiken**
- Risikobeurteilung 2071
- Risikoerkennung 2068
- Risikoschwerpunkte 2069
- Cross-Border-Leasing** 586 ff.
- Doppel-/Nichtbesteuerung 588 ff.
- grenzüberschreitende Qualifikationskonflikte 588 ff.
- Doppelumsatz** 1716; *s. a.* Sicherheitenverwertung von Gegenständen
- Dreifachumsatz** 1717; *s. a.* Sicherheitenverwertung von Gegenständen
- Eigenhandel** 1188 f.
- Entgelt 1251
- Marge 1189, 1257 f.
- Eingangsleistungen** 2013 ff.
- Aufzeichnungszeitpunkt 2018
- Einfuhr 2022
- Eingangsleistungen 2016
- innergemeinschaftlicher Erwerb 2022
- Verwendungsumsätze 2023
- Vorsteuerabzug 2017 ff.
- Vorsteuerberichtigung 2025
- Einlagengeschäft**
- Bankschließfächer 202
- Einlagenzins
- negativer 201
- positiver 199
- Provisionen 200
- EU-Kommission**
- Reform der Finanzdienstleistungen
- EU-Durchführungsverordnung 12
- Europäische Entwicklungen** 579 ff.

- Factoring** 394 ff.
 echtes Factoring 394 ff.
 – Begriff 394
 – Kreditgewährung 398, 401
 – Nebenleistung 398, 401
 – täuschähnlicher Umsatz 398, 401
 – Übernahme Forderungseinzug 398 f.
 – keine Übernahme Forderungseinzug 400 ff.
 Übersicht 409
 unechtes Factoring 402 ff.
 – Begriff 402
 – Übernahme Forderungseinzug 406 ff.
 – keine Übernahme Forderungseinzug 403
- Finanzdienstleister**
 Begriff
 – KWG 4 ff.
- Finanzdienstleistungen**
 grenzüberschreitend
 – Betriebsstätte 55 ff.; *s. a.* Leistungserbringung im internationalen Betriebsstättenkonzern
- Fondsvertrieb**
 Bestandsprovision 1266 ff.
- Force of Attraction** 1506
- Forderungsverkauf** 394 ff.; *s. a.* ABS-Transaktionen, Factoring, Haftung, Non-Performing-Loan
- Fremdvergleichsgrundsatz** 1601
- Geldwäschegesetzes** 2009
- GoBD** 2057
- Gruppenversicherung** 692 ff.
 Einheitlichkeit der Leistung 707 ff.
 Nettokosten 710
 Restschuldversicherung 723 ff.
- Haftung** 437 ff.
 Anwendungsbereich 441 ff.
 – Forderungsverkauf 442 ff.
 Hintergrund, Bedeutung 437 ff.
 Tatbestandsmerkmale 439 f.
- IDW Praxishinweis 1/2016** 2056
- IDW Praxishinweis 1/2017** 2059
- Immobilienleasing** 554 ff.
 Bemessungsgrundlage 557
 Steuerbefreiung 558 ff.
 Zurechnung Leasinggegenstand 554 ff.
 – Gebäude 555
 – Grund und Boden 556
- Innerbetriebliches Kontrollsystem** 2056
- Investmentverwaltung**
 Option zur Steuerpflicht 765
- „kalte Zwangsverwaltung“** 1753
- Kommission** 1190 ff.
 Einkaufskommission 1195 ff.
 Entgelt 1259 ff.
 Fiktion 1197
 Verkaufskommission 1193 ff.
- Konsortialführung**
 bei Versicherungskonsortien 678 ff.
- Kontinuitätsprovision** 1266 ff.
- Kontrollsystem**
 Steuerhinterziehung 1944 ff.
- Konzernverrechnungen** 1592
 Geschäftsbesorgungsverträge 1592
- Konzernverrechnungen Ausland**
 Aufwandspool 1641 ff., 1648
 Betriebsstätte 1617 ff.
 Doppelbesteuerung 1612
 Drittland 1619; *s. a.* Bezugsteuer
 Einheitlichkeit der Leistung 1635
 Einheitlichkeit des Unternehmens 1618, 1628
 Force of Attraction 1623; *s. a.* Leistungserbringung in das Ausland
 Fremdwährung 1604
 Innengesellschaften 1646
 Intervention 1623; *s. a.* Leistungserbringung in das Ausland
 invoice routing 1629
 Leistungskette 1613
 Mindestbemessungsgrundlage 1609
 Nachfragepool 1641 ff.
 Nichtbesteuerung 1612
 Organschaft 1652
 Rechnungsanforderungen 1606;
s. a. Leistungserbringung in das Ausland
 Reverse-Charge-Verfahren 1603, 1605
 Skandia 1655
 – Belgien 1664
 – Frankreich 1665
 – Großbritannien 1662
 – Irland 1662
 – Italien 1665
 – Luxemburg 1664
 – Niederlande 1664
 – Österreich 1663
 – Schweiz 1663
 – Spanien 1665
 Spitzenausgleich 1641, 1646
 Umlagevertrag 1639
 Vorsteuerabzug 1627
 Vorsteuerüberhang 1627
- Konzernverrechnungen Inland**
 Bruttoabrechnungsmethode 1598
 Fremdvergleichsgrundsatz 1600
 Mindestbemessungsgrundlage 1600
 Organschaft 1597
 Steuerbefreiter Zusammenschluss 1599
- Kostenbeiträge** 1737
 bei Sicherungsübereignung 1731 ff.
- Kreditgeschäft** 101 ff.
 Absatzförderung
 – Autokredit 194

Stichwortverzeichnis

- Konsumentenkredit 195
- verbilligter Zins 193
- Bilaterale Kredite
- keine Auszahlung 110
- bilateraler Kredit
- Bonitätsprüfung 103 ff.
- Grundpfandrechte 103 ff.
- Kontoauszüge 103 ff.
- Schufa-Auskunft 103 ff.
- Sicherheiten 103 ff.
- Crowdfunding 137 ff.
- Crowdfunding 180
- Schuldscheindarlehen
- Abgrenzung zum Wertpapiergeschäft 162 ff.; s. a. Wertpapier- und Depotgeschäft
- Zahlstellenprovision 155 ff.
- Warenkredit 168 ff.

Kreditgeschäft

- Führungsleistung
- Leistungsempfänger 134 ff.
- Konsortialbank 122 ff.
- Ausland 123 ff.
- Konsortialführer
- Ausland 131 ff.
- Verwaltungsleistung 122 ff.
- Konsortialführer Ausland
- Schätzung 133 ff.
- Konsortialkredit 115 ff.
- Konsortialführerprovision 122 ff.
- offene 122 ff.
- verdeckte 117 ff.
- Provisionen im Konsortialkredit
- abort fee 154 ff.
- advisory fee 154 ff.
- agency fee 154 ff.
- arrangement fee 154 ff.
- coordination fee 154 ff.
- documentation fee 154 ff.
- participation fee 154 ff.
- payment agency fee 154 ff.
- prolongation fee 154 ff.
- security agency fee 154 ff.
- stand still fee 154 ff.
- structuring fee 154 ff.
- underwriting fee 154 ff.
- waiver fee 154 ff.
- working fee 154 ff.
- Treuhandkredit 112 ff.

Kreditkarten

- Acquiring 214
- Debitcard 209 ff.
- Debitcard Fee
- MasterCard Europe 218 ff.; s. a. Outsourcing
- Direktverhältnis 228
- High Value Cards
- Zusatzleistungen 220
- Lizenzmodell 218

- Leasing** 531 ff.
- Begriff 531 ff.
- Finanzierungsleasing 531, 533 ff.
- Operating-Leasing 531, 533

Leistungserbringung in das Ausland

- Beteiligung 1531
- Erklärungspflichten 1545
- Force of Attraction 1530
- Intervention
- Griechenland 1531
- Großbritannien 1531
- Irland 1530
- Italien 1531
- Luxemburg 1531
- Niederlande 1531
- Polen 1531
- Portugal 1531
- Schweiz 1532
- Spanien 1531
- Tschechien 1531
- Leistungserbringung in das Ausland 1534, 1548
- Rechnungsanforderungen 1544; s. a. Leistungserbringung in das Ausland
- Umsatzsteuervoranmeldungen 1539
- Zusammenfassende Meldung 1537

Leistungserbringung in das Inland

- Beteiligung 1512 ff.
- Beteiligungsfiktion 1516
- Betriebsstätte 1510; s. a. Konzernverrechnungen Ausland
- Intervention 1512 ff.
- Interventionsprinzip 1508
- Repräsentanz 1511
- Vorsteuerabzug 1522

Margenumsatz

- Ausgangsumsatz 1252 ff.

Mindestbemessungsgrundlage 1600, 1602

Missing Trader 1918 ff.

Mitversicherung

- offene 678
- verdeckte 680

Mobilienleasing 534 ff.

- Bemessungsgrundlage 549 ff.
- Lieferung 550
- Minderwertausgleich 552 ff.
- sonstige Leistung 551
- Zurechnung Leasinggegenstand 535 ff.
- Spezial-Leasing 548
- Teilamortisation 543 ff.
- Vollamortisation 537 ff.
- wirtschaftlicher Eigentümer 535 ff.

Non-Performing-Loan 410 ff.

- Begriff 410 ff.
- Übernahme Ausfallrisiko 416 ff.
- keine Übernahme Ausfallrisiko 418 ff.

Nutzungs-Ausgleichszahlungen

nach InsO 1738

Operativsystem 2036 ff.

Option

Bankpraxis 776 ff.
 Einzeloption 769
 grenzüberschreitend 775
 IT Umsetzung 783 ff.
 Kontoauszug 780
 Leistungsempfänger 777 ff.
 Produkte
 – Darlehen 787 ff.
 – Konsortium 787 ff.
 – M & A 793
 – Zahlungsverkehr 792
 Rücknahme
 – Bestandskraft 772
 – Korrektur 773
 – misslungene Option 774
 zur Umsatzsteuer 759 ff.
 Voraussetzungen 762 ff.
 Vorsteuerabzug 794 ff.

Organschaft 1411 ff., 1993;

s. a. Aufzeichnungspflichten
 Bedeutung 1411, 1412
 Beginn der Organschaft 1442 ff.
 – Gründungsgesellschaft 1444
 Begriffsdefinition
 – Eingliederung 1413
 – Optionsrecht 1413
 – Organträger 1415, 1416
 – Wahlrecht 1413
 Drei-Stufen-Modell 1441
 – Geschäftsführerordnung 1441
 – Geschäftsführungsbefugnis 1441
 – Konzernrichtlinie 1441
 Eingliederungsvoraussetzungen 1425 ff.
 Ende der Organschaft 1446 ff.
 – Liquidation 1447
 – Vermögenslosigkeit 1448
 Finanzielle Eingliederung 1426 ff.
 – Beteiligungskette 1429
 – Schwestergesellschaft 1428
 Grenzüberschreitende Organschaft 1456 ff.
 – Mehrwertsteuer-Gruppe 1456
 – Skandia America 1462 ff.
 Organgesellschaft 1417 ff.
 – Missbrauch 1417
 – Personengesellschaft 1418 ff.
 – Steuerhinterziehung 1417
 Organisatorische Eingliederung 1433 ff.
 – Beherrschungsvertrag 1433
 – Beteiligungskette 1435
 – Leitender Mitarbeiter 1434
 – Personalunion 1433
 – Personenidentität 1434
 – Tagesgeschäft 1434
 – Teilbeherrschungsvertrag 1433

– Weisungsrecht 1434
 – Willensbildung 1433
 Rechtsfolgen der Organschaft 1452 ff.
 – Haftung 1452
 Über-/Unterordnung 1440
 Wirtschaftliche Eingliederung 1430
 – geschäftsleitende Holding 1430

Outsourcing

Begriffsdefinition 1325
 Cost-Sharing-Group 1358 ff.
 Debitkarte/Kreditkarte
 – Debit Card fee 1343
 – Überweisung 1342
 Geldautomat 1346 ff.
 Investmentvermögen 1362 ff.
 – AIF 1362
 – Anteilhhaberregister 1364
 – Bewertung 1364
 – Collateral Management 1364
 – Fondsbuchhaltung 1364
 – Investmentaktiengesellschaft 1364 ff.
 – Investmentkommanditgesellschaft 1364 ff.
 – Kapitalverwaltungsgesellschaft 1363, 1366
 – Kontraktabrechnung 1364
 – Marktpreis 1364
 – OTC-Derivat 1364
 – Pensionsgeschäft 1364
 – Portfolioverwaltung 1364
 – Risikomanagement 1364
 – Sicherheitenmanagement 1364
 – Verwahrstelle 1364
 – Wertpapierleihe 1364
 Kreditfabrik 1358 ff.
 – Zusammenschlüsse 1358 ff.
 Methodik des EuGH 1326
 Strukturvertrieb 1379
 bei Versicherungen 679 ff.
 Versicherungsumsätze 1370 ff.
 – Gruppenversicherung 1372
 – Rückversicherung 1374
 – Versicherungsmakler 1370
 – Versicherungsvertreter 1370
 Wertpapierabwicklung 1350 ff.
 – Orderrouting 1353
 Zahlungskarte 1344
 Zahlungsverkehr
 – Ärztliche Verrechnungsstelle 1339
 – beleghaft 1334, 1335
 – Haftung 1337
 – Homebanking 1334
 – Inkassobüro 1339
 – SB-Terminal 1334
 – Überweisung 1332 ff.
 – Zentralregulierer 1339

Reverse Skandia 1657, 1661

Reverse-Charge-Verfahren 1992, 2002

- Sale and lease back** 561 ff.
 Begriff 561 ff.
 Bestelleintritt 576 ff.
 bilanzielle Gestaltung 574 ff.
 Sale-and-Mietkauf-back 568 ff.
 Verschaffung Verfügungsmacht 563 ff.
- Selbstanzeige** 1950
- Sicherheitenpool**
 Poolführervergütung 1760 ff.
 als Unternehmer 1757 ff.
- Sicherheitenverwertung**
 von Forderungen 1745 ff.
 von Gegenständen 1713 ff.;
 s. a. Steuerschuldner
 von Grundpfandrechten 1749 ff.
 von Grundstücken 1749 ff.; *s. a.* Sicherheiten-
 verwertung von Grundpfandrechten
- Skandia** 1655
- Steuerbefreiter Zusammenschluss** 1599
- Steuerbefreiung**
 unechte 7, 759
- Steuerhinterziehung** 1915 ff.
 Berichtigung 1953
 Voranmeldung 1946
- Steuerkennzeichen** 2037 ff.
 Ausgangsumsätze 2038 ff.
 Eingangsrechnungen 2050
 Eingangsumsätze 2045 ff.
 Vergütungsverfahren 2048
 Vorsteuerabzug 2042, 2047 ff.
 Vorsteuerabzugsschlüssel 2042, 2052
 Vorsteueraufteilung 2042
- Steuerschuldner**
 bei Doppelumsatz 1719 ff.
 bei Dreifachumsatz 1719 ff.
- Strafzumessung** 2098
- Strukturvertrieb** 1224
- true-up** 1672 ff.
- Umlagevertrag** 1639;
 s. Konzernverrechnungen Ausland
- Umsatzsteuer**
 und Aufsichtsrecht
 – KAGB 42 ff.; *s. a.* Asset Management
 – KWG 40 ff.
 – MiFID 50; *s. a.* Bestandsprovisionen
 – OGAW 48 ff.; *s. a.* Asset Management
 – VAG 40 ff.; *s. a.* Insurance
 – WpHG 40 ff.; *s. a.* Wertpapier- und Depot-
 geschäft
 als Compliance-Risiko 32 ff.;
 s. a. Reporting & Compliance
 als Kostenfaktor 14 ff.; *s. a.* Outsourcing
 und Zivilrecht 46 ff.
- Umsatzsteuer Compliance Management System** 2056 ff.
 Angemessenheitsprüfung 2085
 Außenprüfung 2097
- Compliance-Kommunikation 2080
 Compliance-Kultur 2061
 Compliance-Organisation 2063 ff.
 Compliance-Programm 2074 ff.
 Compliance-Risiken 2068 ff.
 Compliance-Überwachung und Verbesserung
 2081 ff.
 Compliance-Ziele 2061
 Internationale Aspekte 2086
 Strafzumessung 2098
 Testierung 2084, 2099
 Wirksamkeitsprüfung 2085
 zertifizierter Steuerpflichtiger 2088
- Umsatzsteuerfunktion** 37 ff.; *s. a.* Umsatz-
 steuer Compliance Management System
- Umsatzsteuerkarussell** 1918 ff.
 Ausgangsumsatz 1940 ff.
 Kenntnis 1933 ff.
 Vorsteuerabzug 1926 ff.
 Wirtschaftliche Tätigkeit 1923
- Umsatzsteuerverkürzung** 1915 ff.
- Umsatzsteuervoranmeldung**
 Steuerhinterziehung 1944 ff.
- Unberechtigter Verkauf**
 von sicherungsübereigneten
 – Gegenständen 1718
- Vergütungsverfahren** 2048
- Verkauf**
 von Forderungen 1745 ff.
- Vermittlung** 1200 ff.
 Einzelabschluss 1216
 Entgelt 1265
 Finanzberatung 1208
 Internet 1218
 Marketing- und Werbeleistung 1213
 mehrstufig 1224 ff.
 – Distributor 1244, 1249
 – horizontal 1226
 – vertikal 1226
 – Vertriebsorganisation 1241
 Strukturvertrieb 1224
 „Tippgeber-Urteil“ 1217
 Vermittlungsbegriff 1202
 Vermittlungserfolg 1212
 Voraussetzungen 1203
- Verrechnungspreiskorrekturen** 1670
 Änderung der Bemessungsgrundlage 1675
 Berichtigung 1672, 1678
 Betriebsprüfung 1672, 1679
 Fremdvergleichsgrundsatz 1670, 1679;
 s. a. Konzernverrechnungen Inland
 Mindestbemessungsgrundlage 1679
 true-up 1672 ff.
 Vorsteuer 1675
- Versicherung** 663 ff.
 Back-Office-Tätigkeit 684 ff.
 Definition 665
 Gruppenversicherung 692 ff.

Stichwortverzeichnis

- Konsortium 678 ff.
- mehrstufiger Vertrieb 685
- Portfolio
 - Übertragung 675 ff.
- Superprovision 690
- Verschaffung von Versicherungsschutz 692 ff.
- Versicherungskonsortium** 678 ff.
- Versicherungsmakler** 681 ff.
- Versicherungsschutz**
 - Verschaffung 692 ff.
- Versicherungsumsatz**
 - Entgelt 668
 - Leistungsempfänger 667
 - Leistungserbringer 669
- Versicherungsvertreter** 679 ff.
- Versorgungseinrichtungen**
 - steuerpflichtige Verwaltung 766
- Verstoß gegen Aufzeichnungspflichten** 2028 ff.
 - Ausföhrlieferung 2033
 - innergemeinschaftliche Lieferung 2033
 - leichtfertige Steuerverkürzung 2030
 - Schätzung 2031
 - Steuergefährdung 2030
 - Vorsteuer 2034
 - Zwangsgeld 2030
- Vertragsübertragung** 420 ff.;
s. a. Bestandsübertragung
- Verzicht**
 - auf Steuerfreiheit 759 ff.
- Vorsteuerabzug** 2017 ff., 2042
 - § 14c UStG 844
 - Anfangsinvestitionen 946
 - Aufteilungsgebot 883 f.
 - Aufzeichnungspflichten
 - § 22 UStG 930 f.
 - Ausgabe gesellschaftsrechtlicher Beteiligungen 937, 944
 - Berichtigung des Vorsteuerabzugs aus Billigkeitsgründen 884
 - Beschränkung
 - auf deutsche Vorsteuerbeträge 841
 - Beweislast 929
 - Billigkeitsverfahren 936
 - der Art nach steuerfrei 920
 - der Art nach steuerpflichtig 920
 - Differenzierung
 - bei der Zurechnung 847
 - direkte und unmittelbare Verwendung
 - Auslagenersatz 908
 - Ausprägungen 903
 - betriebliche Kostenrechnung 912
 - Buchungsrichtlinien 912
 - Einkaufsprozesse 911
 - Entstehungsgrund der Eingangsleistung 907, 961 ff.
 - Kostenelement der Ausgangsleistungen 906 ff.
 - Kostenweiterbelastung 908
 - objektiver Inhalt der bezogenen Eingangsleistung 907, 961 ff.
 - Prinzip der wirtschaftlichen Zurechnung 906, 972
 - Verwendungskriterien 905 ff.
 - Drittlandsgebiet 923 f.
 - einheitlicher Gegenstand
 - Wahlrecht 881 f.
 - Einlageentsteuerung 871
 - Entstehungs- und Ausübungszeitpunkt 842
 - Exportversicherung 923
 - Fehlmaßnahmen 946
 - Finanzholding 855
 - gemischte Holding 855
 - Geschäftsveräußerung im Ganzen 937, 942
 - Gewährung von Darlehen 860
 - gewerblicher Wertpapierhandel 856
 - Holding 855
 - Investitionsgut
 - Wahlrecht 881 f.
 - Kapitalbeschaffung 937, 944
 - Kapitalbeschaffung zum Beteiligungserwerb 875
 - Kriterien
 - für direkte Zuordnung 867
 - KYC-Prozess 932, 935
 - Managementholding 855
 - missbräuchliche Gestaltungen
 - Ausschluss des Vorsteuerabzugsrechts 934
 - Beteiligung an einer Steuerhinterziehung 935
 - direkte Zuordnung 866 ff.
 - Vorschaltmodell 934
 - Neutralitätsprinzip 833 f.
 - nichtwirtschaftlich i. e. S. 851 ff.
 - Option zur Umsatzsteuer 917, 921
 - Pre-Pro-Rata-Satz 848, 850 ff.
 - Prozesskosten 966 f.
 - Rechnung 842 f.
 - Sofortentscheidung 846, 868, 904, 1105, 1112
 - Sphärentheorie 850 ff.
 - Stammdaten der Lieferanten 932
 - strategische Beteiligung
 - Erweiterung der steuerbaren Tätigkeit 861 f.
 - keine Leistungserbringung 876 f.
 - PropCo 864
 - Vorratsgesellschaft 863
 - Zweckgesellschaft 864
 - Umsatzsteuerkarussell 1926 ff.
 - Umsatzsteuerkennzeichen 913
 - unechte Steuerbefreiung 836 f.
 - unentgeltliche Wertabgabe
 - zur Korrektur des Vorsteuerabzugs 872
 - unmittelbare oder mittelbare Eingriffe 858 ff.
 - missbräuchliche Ausgestaltung 858
 - qualitative und quantitative Ausprägung 859
 - wirtschaftliche Eingliederung 859
 - unternehmensfremd 851 ff.

Stichwortverzeichnis

- unternehmerische der Art nach nicht steuerbare Tätigkeiten 852, 928, 937 ff., 972
- unternehmerische Mindestnutzung 881 f., 884
- Veräußerung von Beteiligungen 874, 876 ff.
- vergünstigte Lieferung von Werbeartikeln 952
- Vertrauensschutz 936
- Verwaltung begünstigter Investmentvermögen
 - § 4 Nr. 8 Buchst. h UStG 925 f.
- Verwendungsabsicht 846
- Verwendungsumsatz 914
- Vorgründungsgesellschaft 943
- Vorsteuerabzug dem Grunde nach 873
- Vorsteuerabzug der Höhe nach 873
- Vorsteuerabzugskonzeption
 - Definition 838
 - Hierarchie 848 f.
- vorsteuerabzugsschädliche Umsätze 927
- vorsteuerabzugsschädliche Umsätze 927
- Vorsteuervergütungsverfahren 845
- wirtschaftlicher Erfolg 948
- zeitnahe Dokumentation
 - für direkte Zuordnung 869 f.
- Zuordnungsentscheidung
 - bei gemischter Verwendung 880
- Vorsteueraufteilung**
 - Ankauf von Forderungen 1009
 - Anzahl der Vorsteuerschlüssel 1026
 - Ausschluss von Ausgangsleistungen 1085 f.
 - bankuntypische Umsätze 1020
 - Betriebsstätte 1080 ff.
 - Betriebsstättenkonzern 1080 ff.
 - Buchungskreis 1088
 - Depotgeschäft 1017
 - Derivate 1010, 1016
 - Durchgriff
 - auf eine ausländische Betriebsstätte 1094 ff.
 - auf eine Organgesellschaft 1094 ff.
 - Durchreichung einer Leistung 1102 ff.
 - Eigenhandel 1011 f.
 - Emissionsgeschäft 1010, 1016
 - Finanzintermediär 994 ff.
 - Flächenschlüssel 1045 ff.
 - Anschaffungs- und Herstellungskosten 1053 f.
 - Erhaltungskosten 1052 f.
 - gesamtunternehmensbezogen 1048
 - objektbezogen 1048
 - räumliche Abgrenzbarkeit 1047
 - Vergleichbarkeit der Flächen 1047
 - Vermietungsumsätze 1049
 - gemischte Verwendung
 - Auffangbecken 970
 - Ausprägungen 968
 - Verwendungskriterien 969
 - Gewichtungsfaktoren 1072 ff.
 - Handeln für Kunden 1012 f.
 - Hilfsumsätze 1022 ff.
 - Innenumsatz 1080 ff.
 - Investitionsschlüssel 1062 ff.
 - Kapitalverwaltungsgesellschaft 988, 1049
 - Kostenschlüssel 1067 ff.
 - Kostenstellenrechnung 1067
 - Kreditgewährung 1006 ff.
 - Kreditverwaltung 1010
 - Marge 995 ff.
 - Abschlag bei Drittlandkrediten 1073
 - Derivate- bzw. Finanzinnovationsgeschäft 1000, 1011 ff.
 - Devisengeschäft 1019
 - Durchschnittsmarge 1006 ff.
 - Kreditgeschäft 1000, 1006 ff.
 - Leasinggeschäft 1002
 - margentaugliche Tätigkeiten 1001 ff.
 - negative Margen 1030 f.
 - vorsteuerabzugsschädlicher Anteil 1027 ff.
 - Wertpapiergeschäft 1000, 1011 ff.
 - Nachprüfbarkeit der Finanzverwaltung 974
 - Organgesellschaft 1080 ff.
 - Personalschlüssel 1056 ff.
 - Arbeitszeit 1057
 - Stellenbeschreibung 1060
 - Teilzeittätigkeit 1056
 - Zeiterfassungssystem 1057, 1060
 - Produktschlüssel 989
 - Rangfolge
 - der Methoden 976
 - Residualschlüssel 981, 1044, 1054, 1066, 1070
 - sachgerechte Schätzung 972 ff.
 - segmentbezogener Schlüssel 981 ff., 1043, 1054 f., 1061, 1066, 1070, 1147
 - Segmentierung des Unternehmens 888, 978 ff.
 - Reichweite 989 ff.
 - Separierbarkeit der Geschäftsbereiche 985
 - Stammhaus 1080 ff.
 - Umsatzschlüssel 1036 ff.
 - fiktive Umsätze 1042
 - gesamtunternehmensbezogen 975, 1036 ff.
 - Nachrangigkeit 975
 - objektbezogen 975, 1036 ff.
 - unterjähriger Vorsteuerabzug 1105 ff.
 - Unternehmens- bzw. Bereichscontrolling
 - Änderungen 1108
 - Kostenschlüssel 1070
 - Margenberechnung 1004 f.
 - Segmentierung 986
 - unternehmerische und nichtunternehmerische Verwendung
 - fiktive Entgelte 891
 - Flächenschlüssel 893
 - Investitionsschlüssel 892
 - Kostenrechnung 890
 - Personalschlüssel 889
 - Umsatzschlüssel 891
 - Vermittlung 1010, 1017
 - Vermögensverwaltung 1017
 - verselbstständigte Organisationsstrukturen 981, 983, 1080 ff.
 - Vorsteuerschlüssel 971 ff.

Stichwortverzeichnis

- globaler Vorsteuerschlüssel 1084 ff.
- vorläufiger Vorsteuerschlüssel 1106 f.
- Wahlrecht 974
- Wertpapiergeschäft 1011 ff.
- Vorsteuerberichtigung** 2025
- Vorsteuervergütung** 2016
- Vorsteuerschlüssel**
 - Kosteneinsparpotenzial 22 ff.;
 - s. a. Vorsteuerabzug
- Wertpapier- und Depotgeschäft**
 - Begriff
 - Wertpapier 266
 - Bestandsprovisionen 311 ff.
 - Depotübertrag 314 ff.; s. a. Vergütung im Finanzvertrieb 1250
 - Commission Sharing Agreement 345
 - Credit Default Swaps (CDS) 380
 - CSA-Pool 366
 - Execution Broker 341
 - Financial Futures 389
 - Finanzderivate 368 ff.
 - Forward Rate Agreement 389
 - Foward 389
 - Kapitalmarkttransaktionen
 - Auslagen 290 ff.
 - IPO und Kapitalerhöhungen 284 ff.
 - Option zur Umsatzsteuer 290 ff.
 - Kommissionsgeschäft
 - Einkaufs- und Verkaufskommission 267 ff.;
 - s. a. Finanzkommissionsgeschäft 1259 ff.
 - M & A-Geschäft 301
 - Optionsgeschäfte 373
 - Research Broker 344
 - Researchleistung
 - Unbundling 350
 - Social Trading 319 ff.
 - Swapgeschäfte 379
 - Übersicht Einzelleistungen
 - Derivatgeschäft 393
 - Folgeemissionsgeschäft 393
 - Neuemissionsgeschäft 393
 - Verwahrung und Verwaltung 393
 - Waretermingeschäft 375
 - Wertpapierauftragshandel
 - Kauforder 268 ff.
 - Verkauforder 275 ff.
- Wertpapiereigenhandel 280;
- s. a. Eigenhandel
- Zahlungsgestörte Forderung** 410 ff.;
- s. a. Non-Performing-Loan
- Zahlungsmittel**
 - gesetzliche
 - Sortengeschäft 242
 - Kryptowährungen
 - Bitcoin 246
 - Blockchain 247
 - Litecoin 246
 - Mining 258
 - Plattform 261
 - Wallet 260
- Zahlungsverkehr**
 - Abbuchung 206
 - Abschriften und Zweitschriften 206
 - Bankauskünfte 207
 - Cash-Pooling 206
 - Datenträgeraustausch 206
 - Dauerauftrag 206
 - Electronic Banking Software 206
 - Geld- und Scheckkarten 206
 - Geldboten und -transporte 207;
 - s. a. Outsourcing
 - Gutschrift 206
 - Kontensperrung 206
 - Kontokorrent 205
 - Lastschrift 206
 - POS 207
 - Rücklastschrift 206
 - Saldenbestätigung 206
 - Scheckformulare 206
 - Überweisungsvordrucke 206
 - Wechselinkasso 206
- Zession**
 - Umsatzsteuerhaftung 1739 ff.
- Zubehör**
 - bei Zwangsversteigerung
 - von Grundstück 1749 ff.
- Zusammenfassende Meldung** 1537;
- s. a. Leistungserbringung in das Ausland
- Zwangsgeld** 2030
- Zwangsversteigerung**
 - nach InsO 1749 ff.
- Zwangsverwaltung** 1752