

## Steuern und Finanzen in Ausbildung und Praxis, Band 4

Bearbeitet von  
Von: Ingo Mutschler, Thomas Scheel

4. Auflage 2017. Buch. 424 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 95554 358 7

[Steuern > Umsatzsteuer](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

# Inhaltsverzeichnis

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Die Autoren</b> . . . . .  | <b>V</b>     |
| <b>Vorwort zur 4. Auflage</b> . . . . .   | <b>VII</b>   |
| <b>Bearbeiterübersicht</b> . . . . .  | <b>VIII</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .  | <b>XXVII</b> |
| <b>I. Einführung in das Umsatzsteuerrecht</b> . . . . .                                     | <b>1</b>     |
| <b>1. Allgemeines</b> . . . . .   | <b>1</b>     |
| 1.1 Bedeutung der Umsatzsteuer . . . . .  | 1            |
| 1.2 Einordnung der Umsatzsteuer im Steuersystem . . . . .                                   | 1            |
| 1.3 Die Funktion des Mehrwertsteuersystems . . . . .  | 1            |
| 1.4 Rechtliche Grundlagen . . . . .   | 3            |
| 1.5 Einheitliches Umsatzsteuersystem in der EU . . . . .                                    | 3            |
| <b>2. Überblick über das Besteuerungsverfahren</b> . . . . .                                | <b>4</b>     |
| 2.1 Veranlagungsverfahren . . . . .   | 4            |
| 2.2 Voranmeldungsverfahren . . . . .  | 4            |
| <b>3. Ermittlung der Umsatzsteuer</b> . . . . .   | <b>5</b>     |
| 3.1 Die zwei Säulen der Umsatzbesteuerung . . . . .   | 5            |
| 3.2 Umsatzsteuer auf Ausgangsumsätze (§§ 1–13b UStG) . . . . .                              | 5            |
| 3.2.1 Umsatzarten (§ 1 Abs. 1 UStG) . . . . .   | 5            |
| 3.2.2 Steuerbarkeit (§§ 1–3g UStG) . . . . .  | 6            |
| 3.2.3 Steuerpflicht (§§ 4–9 UStG) . . . . .   | 6            |
| 3.2.4 Berechnung der Höhe der Umsatzsteuer (§§ 10–12 UStG) . . . . .                        | 6            |
| 3.2.5 Steuerentstehung (§ 13 UStG) . . . . .  | 6            |
| 3.2.6 Steuerschuldner (§§ 13a, 13b UStG) . . . . .  | 6            |
| 3.3 Vorsteuerabzug für Eingangsumsätze (§§ 15, 15a UStG) . . . . .                          | 7            |
| 3.4 Musterbeispiel für die Lösung eines Umsatzsteuerfalls . . . . .                         | 7            |
| 3.5 Prüfungsschema . . . . .  | 8            |
| <b>II. Steuerbarkeit von Lieferungen und sonstigen Leistungen</b> . . . . .                 | <b>9</b>     |
| <b>1. Tatbestandsmerkmal „Lieferung und sonstige Leistung“</b> . . . . .                    | <b>9</b>     |
| 1.1 Der umsatzsteuerrechtliche Leistungsbegriff . . . . .                                   | 9            |
| 1.1.1 Unterscheidung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen . . . . .                | 9            |
| 1.1.2 Einschränkung auf Leistungen im wirtschaftlichen Sinne . . . . .                      | 9            |
| 1.1.3 Leistungswille . . . . .  | 10           |
| 1.2 Anknüpfung an die Leistungserfüllung . . . . .  | 10           |
| 1.2.1 Bedeutung des zivilrechtlichen Verpflichtungsgeschäfts . . . . .                      | 10           |
| 1.2.2 Rechtlich unwirksame und verbotene Leistungen . . . . .                               | 11           |
| 1.3 Grundsatz der Leistungseinheit . . . . .  | 11           |
| 1.3.1 Leistungsgegenstand bei der Lieferung mehrerer Gegenstände . . . . .                  | 11           |
| 1.3.2 Leistungsgegenstand bei Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen . . . . . | 12           |
| 1.3.3 Unselbständige Nebenleistungen zu einer Hauptleistung . . . . .                       | 12           |
| <b>2. Tatbestandsmerkmal „Entgelt“ (Leistungsaustausch)</b> . . . . .                       | <b>13</b>    |
| 2.1 Gegenleistung . . . . .   | 13           |
| 2.1.1 Geld als Gegenleistung . . . . .  | 14           |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 2.1.2     | Lieferungen und sonstige Leistungen als Gegenleistung . . . . .  | 14        |
| 2.2       | Zusammenhang zwischen Leistung und Gegenleistung. . . . .  | 14        |
| 2.3       | Schadensersatz und Entschädigungen . . . . .   | 15        |
| 2.3.1     | Schadensersatz wegen zu später Leistungserfüllung (Verzug) . . . . .                                     | 16        |
| 2.3.2     | Entschädigungen für nicht ausgeführte Leistungen. . . . .  | 16        |
| 2.3.3     | Entschädigungen bei Vertragsauflösung. . . . .   | 17        |
| 2.3.4     | Entschädigungen für Enteignungen . . . . .   | 17        |
| 2.3.5     | Entschädigungen für wettbewerbsrechtliche Abmahnungen . . . . .  | 17        |
| 2.4       | Leistungsaustausch bei Personenvereinigungen . . . . .   | 17        |
| 2.5       | Schenkungen . . . . .  | 18        |
| 2.6       | Erbschaften . . . . .  | 18        |
| <b>3.</b> | <b>Tatbestandsmerkmal „Inland“ . . . . .</b>   | <b>18</b> |
| 3.1       | Bedeutung . . . . .  | 18        |
| 3.2       | Inland . . . . .   | 18        |
| 3.2.1     | Allgemeines . . . . .  | 18        |
| 3.2.2     | Büsing und Helgoland. . . . .  | 18        |
| 3.2.3     | Freihäfen und 12-Seemeilen-Zone . . . . .  | 19        |
| 3.2.4     | Schiffe und Luftfahrzeuge außerhalb der Zollgebiete . . . . .  | 19        |
| 3.3       | Ausland . . . . .  | 19        |
| 3.3.1     | (Übriges) Gemeinschaftsgebiet . . . . .  | 19        |
| 3.3.2     | Drittlandsgebiet . . . . .   | 20        |
| <b>4.</b> | <b>Tatbestandsmerkmal „Unternehmer“ . . . . .</b>  | <b>21</b> |
| 4.1       | Überblick und Bedeutung . . . . .  | 21        |
| 4.2       | Unternehmerfähigkeit . . . . .   | 22        |
| 4.2.1     | Unternehmerfähigkeit natürlicher Personen . . . . .  | 22        |
| 4.2.2     | Unternehmerfähigkeit von Personenvereinigungen . . . . .   | 22        |
| 4.3       | Selbständigkeit . . . . .  | 23        |
| 4.3.1     | Selbständigkeit natürlicher Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 UStG) . . . . .                                   | 23        |
| 4.3.2     | Selbständigkeit juristischer Personen (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG) . . . . .                                  | 24        |
| 4.3.3     | Selbständigkeit sonstiger Personenvereinigungen . . . . .  | 24        |
| 4.4       | Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit . . . . .  | 24        |
| 4.4.1     | Nachhaltige Tätigkeit . . . . .  | 24        |
| 4.4.2     | Einnahmeerzielungsabsicht. . . . .   | 26        |
| 4.5       | Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer. . . . .                                    | 26        |
| 4.5.1     | Regelung bis 31.12.2015 in § 2 Abs. 3 UStG . . . . .   | 26        |
| 4.5.2     | Neuregelung in § 2b UStG. . . . .  | 26        |
| 4.6       | Unternehmereigenschaft von Vereinen. . . . .   | 28        |
| 4.7       | Unternehmereigenschaft von Holdinggesellschaften . . . . .   | 29        |
| <b>5.</b> | <b>Tatbestandsmerkmal „im Rahmen des Unternehmens“ . . . . .</b>   | <b>29</b> |
| 5.1       | Grundsatz der Unternehmenseinheit . . . . .  | 29        |
| 5.2       | Tätig werden im Rahmen des Unternehmens . . . . .  | 29        |
| 5.2.1     | Unternehmensbereich und nichtunternehmerischer Bereich . . . . .   | 29        |
| 5.2.2     | Weitere Differenzierung beim nichtunternehmerischen Bereich nach der<br>sog. 3-Sphären-Theorie . . . . . | 30        |
| 5.2.3     | Leistungen aus dem Unternehmensbereich an Dritte . . . . .   | 31        |

|             |   |           |
|-------------|---|-----------|
| 5.2.4       | Leistungen vom Unternehmensbereich in den nichtunternehmerischen Bereich . . .    | 31        |
| 5.2.5       | Leistungen innerhalb des Unternehmens (Innenumsätze) . . . . .                    | 32        |
| 5.3         | Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit . . . . .                         | 32        |
| 5.3.1       | Beginn der Unternehmereigenschaft . . . . .                                       | 32        |
| 5.3.2       | Ende der Unternehmereigenschaft . . . . .   | 33        |
| 5.3.3       | Unternehmereigenschaft von Erben . . . . .  | 33        |
| <b>III.</b> | <b>Umsatzart Lieferung . . . . .</b>  | <b>35</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Begriff der Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG) . . . . .</b>                          | <b>35</b> |
| 1.1         | Liefergegenstände. . . . .  | 35        |
| 1.1.1       | Definition . . . . .  | 35        |
| 1.1.2       | Abgrenzung zu sonstigen Leistungen. . . . .                                       | 35        |
| 1.2         | Verschaffung der Verfügungsmacht . . . . .  | 36        |
| 1.2.1       | Verschaffung der Verfügungsmacht durch zivilrechtliche Eigentumsübertragung . . . | 37        |
| 1.2.2       | Verschaffung der Verfügungsmacht ohne Eigentumsübertragung . . . . .              | 38        |
| 1.2.3       | Keine Verschaffung der Verfügungsmacht trotz Eigentumsübertragung . . . . .       | 40        |
| 1.3         | Verschaffung der Verfügungsmacht durch beauftragte Dritte . . . . .               | 41        |
| <b>2.</b>   | <b>Ort der Lieferung . . . . .</b>  | <b>41</b> |
| 2.1         | Bedeutung und Überblick über die Ortsvorschriften . . . . .                       | 41        |
| 2.2         | Lieferung mit Warenbewegung (§ 3 Abs. 6 UStG) . . . . .                           | 42        |
| 2.2.1       | Ort bei Beförderungen und Versendungen . . . . .                                  | 42        |
| 2.2.2       | Gebrochene Beförderungen und Versendungen . . . . .                               | 43        |
| 2.2.3       | Rechtsgeschäftsloses Verbringen . . . . .   | 43        |
| 2.3         | Lieferung ohne Warenbewegung (§ 3 Abs. 7 UStG) . . . . .                          | 44        |
| 2.4         | Sonderortsvorschriften . . . . .  | 45        |
| 2.4.1       | Bestimmte grenzüberschreitende Lieferungen . . . . .                              | 45        |
| 2.4.2       | Sonstige Sonderortsvorschriften . . . . .   | 45        |
| <b>3.</b>   | <b>Zeitpunkt der Lieferung . . . . .</b>  | <b>46</b> |
| 3.1         | Bedeutung des Lieferzeitpunkts. . . . .   | 46        |
| 3.2         | Zeitpunkt bei bewegten Lieferungen . . . . .                                      | 46        |
| 3.3         | Zeitpunkt bei unbewegten Lieferungen . . . . .                                    | 46        |
| <b>4.</b>   | <b>Reihengeschäfte . . . . .</b>  | <b>47</b> |
| 4.1         | Begriff und Bedeutung . . . . .   | 47        |
| 4.2         | Voraussetzungen eines Reihengeschäfts. . . . .                                    | 48        |
| 4.2.1       | Mehrere Umsatzgeschäfte durch mehrere Unternehmer . . . . .                       | 48        |
| 4.2.2       | Identität der Liefergegenstände . . . . .   | 48        |
| 4.2.3       | Unmittelbare Warenbewegung. . . . .   | 49        |
| 4.3         | Zuordnung der Warenbewegung zu einer der Lieferungen . . . . .                    | 49        |
| 4.3.1       | Der erste Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung . . . . .        | 50        |
| 4.3.2       | Der letzte Abnehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung . . . . .          | 50        |
| 4.3.3       | Ein mittlerer Unternehmer veranlasst die Beförderung oder Versendung . . . . .    | 51        |
| 4.4         | Grenzüberschreitende Reihengeschäfte . . . . .                                    | 51        |
| <b>5.</b>   | <b>Sicherungsübereignung . . . . .</b>  | <b>52</b> |
| 5.1         | Begriff und Bedeutung . . . . .   | 52        |
| 5.2         | Doppelumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsnehmer . . . . .                  | 52        |
| 5.3         | Dreifachumsatz bei Verwertung durch den Sicherungsgeber . . . . .                 | 53        |

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| 5.4        | Weitere umsatzsteuerrechtliche Folgen . . . . .  | 53        |
| <b>6.</b>  | <b>Rückgängigmachung von Lieferungen/Rücklieferungen . . . . .</b>   | <b>53</b> |
| 6.1        | Rückgängigmachung von Lieferungen . . . . .  | 53        |
| 6.2        | Rücklieferungen . . . . .  | 54        |
| 6.3        | Umtausch . . . . .   | 54        |
| <b>IV.</b> | <b>Umsatzart sonstige Leistung . . . . .</b>   | <b>55</b> |
| <b>1.</b>  | <b>Begriff der sonstigen Leistung (§ 3 Abs. 9 UStG) . . . . .</b>  | <b>55</b> |
| 1.1        | Allgemeines . . . . .  | 55        |
| 1.1.1      | Begriff der sonstigen Leistung . . . . .   | 55        |
| 1.1.2      | Gemischte Leistungen mit Liefer- und Dienstleistungselementen . . . . .  | 55        |
| 1.2        | Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen<br>bei der Abgabe von Speisen . . . . .                                      | 56        |
| 1.2.1      | Bedeutung der Abgrenzung . . . . .   | 56        |
| 1.2.2      | Bereitstellen von Verzehreinrichtungen und sonstiger Infrastruktur . . . . .   | 56        |
| 1.2.3      | Berücksichtigung weiterer Dienstleistungselemente . . . . .  | 57        |
| <b>2.</b>  | <b>Ort der sonstigen Leistung . . . . .</b>  | <b>58</b> |
| 2.1        | Bedeutung und Entwicklung der Ortsbestimmungen . . . . .   | 58        |
| 2.2        | Überblick über die Ortsbestimmungen . . . . .  | 58        |
| 2.3        | Grundsatz bei Leistungen an andere Unternehmer (§ 3a Abs. 2 UStG) . . . . .  | 60        |
| 2.3.1      | Besteuerung am Sitzort des Leistungsempfängers . . . . .   | 60        |
| 2.3.2      | Leistungen an Unternehmer und gleichgestellte juristische Personen mit USt-IdNr. . . . .   | 61        |
| 2.3.3      | Leistungen für das Unternehmen . . . . .   | 61        |
| 2.3.4      | Nachweis der Voraussetzungen des § 3a Abs. 2 UStG . . . . .  | 62        |
| 2.4        | Grundsatz bei Leistungen an Nichtunternehmer (§ 3a Abs. 1 UStG) . . . . .  | 62        |
| 2.5        | Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken (§ 3a Abs. 3 Nr. 1 UStG) . . . . .   | 63        |
| 2.5.1      | Allgemeines . . . . .  | 63        |
| 2.5.2      | Grundstücksvermietungen und ähnliche Leistungen . . . . .  | 63        |
| 2.5.3      | Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Veräußerung und dem Erwerb . . . . .   | 63        |
| 2.5.4      | Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Erschließung und der Bebauung . . . . .  | 63        |
| 2.5.5      | Andere sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Grundstücken . . . . .  | 64        |
| 2.5.6      | Leistungen im Zusammenhang mit Messen, Ausstellungen und Kongressen . . . . .  | 64        |
| 2.6        | Vermietung von Beförderungsmitteln . . . . .   | 66        |
| 2.6.1      | Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln . . . . .  | 66        |
| 2.6.2      | Längerfristige Vermietung von Beförderungsmitteln . . . . .  | 66        |
| 2.6.3      | Sonderfälle nach § 3 Abs. 6 S. 1 Nr. 1 UStG . . . . .  | 67        |
| 2.6.4      | Sonderfälle nach § 3 Abs. 7 UStG . . . . .   | 67        |
| 2.7        | Kulturelle, sportliche, wissenschaftliche, unterhaltende und<br>ähnliche Leistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. a UStG) . . . . . | 67        |
| 2.8        | Restaurationsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. b UStG) . . . . .   | 68        |
| 2.9        | Arbeiten an beweglichen Sachen und deren Begutachtung<br>(§ 3a Abs. 3 Nr. 3 Buchst. c UStG) . . . . .                            | 69        |
| 2.10       | Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 4 UStG) . . . . .  | 69        |
| 2.11       | Einräumung von Eintrittsberechtigungen (§ 3a Abs. 3 Nr. 5 UStG) . . . . .  | 70        |
| 2.12       | Sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 4 S. 2 UStG . . . . .   | 71        |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.13   | Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie auf elektronischem Wege erbrachte sonstige Leistungen . . . . .                         | 72 |
| 2.13.1 | Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen. . . . .  | 72 |
| 2.13.2 | Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen . . . . .  | 73 |
| 2.13.3 | Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen . . . . .   | 73 |
| 2.14   | Beförderungsleistungen (§ 3b UStG) . . . . .   | 73 |
| 2.14.1 | Personenbeförderungen (§ 3b Abs. 1 S. 1 und 2 UStG) . . . . .  | 73 |
| 2.14.2 | Güterbeförderungen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 1 S. 3 und Abs. 3 UStG) . . . .   | 74 |
| 2.14.3 | Beladen, Entladen und Umschlagen für Nichtunternehmer (§ 3b Abs. 2 UStG) . . . .   | 75 |
| 2.15   | Bestimmte im Drittland ausgeführte Leistungen (§ 3a Abs. 8 UStG). . . . .  | 76 |
| 3.     | <b>Zeitpunkt der sonstigen Leistung</b> . . . . .  | 76 |
| 4.     | <b>Steuerschuldner bei sonstigen Leistungen von im Ausland ansässigen Unternehmern</b> . . . . .   | 77 |
| V.     | <b>Zurechnung von Leistungen</b> . . . . .   | 78 |
| 1.     | <b>Allgemeines</b> . . . . .   | 78 |
| 2.     | <b>Handeln in eigenem Namen und für eigene Rechnung</b> . . . . .  | 78 |
| 3.     | <b>Handeln für fremde Rechnung</b> . . . . .   | 78 |
| 3.1    | Handeln in fremdem Namen für fremde Rechnung (Vermittlung) . . . . .   | 79 |
| 3.1.1  | Leistungsbeziehungen . . . . .   | 79 |
| 3.1.2  | Ort der Vermittlungsleistung . . . . .   | 80 |
| 3.2    | Handeln in eigenem Namen aber für fremde Rechnung (Kommission) . . . . .   | 80 |
| 3.2.1  | Rechtliche Grundlagen der Kommission. . . . .  | 80 |
| 3.2.2  | Verkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG) . . . . .   | 81 |
| 3.2.3  | Einkaufskommission (§ 3 Abs. 3 UStG) . . . . .   | 83 |
| 3.2.4  | Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG). . . . .  | 84 |
| 3.2.5  | Fiktive Dienstleistungskommission bei Telekommunikationsleistungen und anderen auf elektronischem Weg erbrachten Dienstleistungen (§ 3 Abs. 11a UStG). . | 86 |
| 3.2.6  | Kommission im Rahmen einer Sicherungsübereignung . . . . .   | 87 |
| VI.    | <b>Werklieferungen und Werkleistungen</b> . . . . .  | 89 |
| 1.     | <b>Begriff und Bedeutung</b> . . . . .   | 89 |
| 2.     | <b>Abgrenzung Werklieferung und Werkleistung</b> . . . . .   | 89 |
| 2.1    | Abgrenzung Hauptstoffe und Nebenstoffe . . . . .   | 90 |
| 2.2    | Materialbeschaffung . . . . .  | 91 |
| 2.2.1  | Beteiligungsbeiträge des Bestellers und Umfang der Werklieferung . . . . .   | 91 |
| 2.2.2  | Materialbeschaffung durch den Werkunternehmer . . . . .  | 92 |
| 2.2.3  | Materialbeschaffung im Rahmen einer Einkaufskommission . . . . .   | 93 |
| 3.     | <b>Ort und Zeit von Werklieferungen und Werkleistungen</b> . . . . .   | 93 |
| 3.1    | Ort und Zeitpunkt der Werklieferung. . . . .   | 93 |
| 3.1.1  | Bewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 6 UStG). . . . .   | 93 |
| 3.1.2  | Unbewegte Werklieferungen (§ 3 Abs. 7 UStG). . . . .   | 94 |
| 3.2    | Ort und Zeit der Werkleistung. . . . .   | 95 |
| VII.   | <b>Unentgeltliche Wertabgaben</b> . . . . .  | 96 |
| 1.     | <b>Allgemeines</b> . . . . .   | 96 |
| 1.1    | Überblick . . . . .  | 96 |
| 1.2    | Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben . . . . .  | 97 |

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
| 1.2.1        | Steuerbarkeit und Steuerpflicht . . . . .  | 97         |
| 1.2.2        | Bestimmung des Orts unentgeltlicher Wertabgaben nach § 3f UStG . . . . .   | 97         |
| 1.2.3        | Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG . . . . .  | 97         |
| 1.2.4        | Steuerentstehung nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG . . . . .   | 97         |
| 1.3          | Zweck der Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben . . . . .  | 97         |
| <b>2.</b>    | <b>Entnahme von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG) . . . . .</b>     | <b>98</b>  |
| 2.1          | Der Entnahmetatbestand . . . . .   | 98         |
| 2.2          | Gegenstände des Unternehmens . . . . .   | 99         |
| 2.2.1        | Begriff des Unternehmensgegenstandes . . . . .   | 99         |
| 2.2.2        | Zuordnung erworbener Gegenstände zum Unternehmensvermögen . . . . .  | 99         |
| 2.3          | Entnahme für nichtunternehmerische Zwecke . . . . .  | 101        |
| 2.4          | Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) . . . . .  | 102        |
| 2.4.1        | Zumindest teilweiser Vorsteuerabzug des Gegenstandes . . . . .   | 102        |
| 2.4.2        | Eingebaute Bestandteile mit Vorsteuerabzug . . . . .   | 103        |
| 2.5          | Sonderfall: Errichtung von Gebäuden durch Bauunternehmer . . . . .   | 103        |
| 2.6          | Steuerentstehung . . . . .   | 104        |
| <b>3.</b>    | <b>Zuwendungen von Unternehmensgegenständen aus unternehmerischem Anlass (§ 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG) . . . . .</b>      | <b>104</b> |
| 3.1          | Voraussetzungen und Abgrenzung . . . . .   | 104        |
| 3.2          | Der Zuwendungstatbestand . . . . .   | 104        |
| 3.2.1        | Unentgeltliche Zuwendung von Unternehmensgegenständen an Dritte . . . . .  | 104        |
| 3.2.2        | Zuwendung für Zwecke des Unternehmens . . . . .  | 105        |
| 3.2.3        | Ausgenommen Geschenke von geringem Wert und Warenmuster . . . . .  | 105        |
| 3.2.4        | Berechtigung zum Vorsteuerabzug (§ 3 Abs. 1b S. 2 UStG) . . . . .  | 105        |
| <b>4.</b>    | <b>Verwendung von Unternehmensgegenständen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG) . . . . .</b>   | <b>105</b> |
| 4.1          | Voraussetzungen . . . . .  | 105        |
| 4.2          | Der Verwendungstatbestand . . . . .  | 106        |
| 4.3          | Nichtunternehmerische Verwendung von Grundstücken . . . . .  | 107        |
| 4.4          | Steuerentstehung . . . . .   | 108        |
| <b>5.</b>    | <b>Andere unentgeltliche sonstige Leistungen für nichtunternehmerische Zwecke (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG) . . . . .</b> | <b>108</b> |
| 5.1          | Voraussetzungen und Abgrenzung . . . . .   | 108        |
| 5.2          | Tatbestand der Leistungsentnahme . . . . .   | 108        |
| <b>VIII.</b> | <b>Steuerbefreiungen nach § 4 UStG . . . . .</b>   | <b>110</b> |
| <b>1.</b>    | <b>Allgemeines . . . . .</b>   | <b>110</b> |
| 1.1          | Sinn und Zweck der Steuerbefreiungen . . . . .   | 110        |
| 1.2          | Steuerbefreiungen mit und ohne Vorsteuerabzugsberechtigung . . . . .   | 110        |
| 1.2.1        | Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsberechtigung . . . . .   | 110        |
| 1.2.2        | Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzugsberechtigung . . . . .  | 110        |
| 1.3          | Überblick über die Wirkung von Steuerbefreiungen . . . . .   | 111        |
| 1.4          | Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG) . . . . .  | 112        |
| 1.4.1        | Bedeutung und Überblick über die Voraussetzungen der Option . . . . .  | 112        |
| 1.4.2        | Voraussetzungen der Option nach § 9 Abs. 1 UStG . . . . .  | 113        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 1.4.3     | Einschränkungen der Option nach § 9 Abs. 2 UStG                              | 113        |
| 1.4.4     | Ausübung der Option  | 113        |
| <b>2.</b> | <b>Steuerbefreiungen für Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG)</b>                  | <b>114</b> |
| 2.1       | Allgemeines  | 114        |
| 2.2       | Kreditgewährung und -vermittlung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG)                  | 114        |
| 2.2.1     | Begriff und Leistungsgegenstand  | 114        |
| 2.2.2     | Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Leistungen                       | 114        |
| 2.3       | Umsätze im Geschäft mit Forderungen (§ 4 Nr. 8 Buchst. c UStG)               | 115        |
| 2.3.1     | Geschäfte mit Forderungen  | 115        |
| 2.3.2     | Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung des Factoring                             | 115        |
| 2.4       | Andere Umsätze nach § 4 Nr. 8 Buchst. a–i UStG (Überblick)                   | 116        |
| 2.5       | Steuerpflicht von Finanzumsätzen   | 117        |
| 2.5.1     | Zulässigkeit der Option  | 117        |
| 2.5.2     | Besonderheiten bei der Steuerentstehung                                      | 117        |
| <b>3.</b> | <b>Steuerbefreiung für Grundstückslieferungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)</b> | <b>118</b> |
| 3.1       | Betroffene Rechtsvorgänge  | 118        |
| 3.1.1     | Rechtsgeschäftliche Übertragungen  | 118        |
| 3.1.2     | Erwerb im Zwangsversteigerungsverfahren                                      | 119        |
| 3.1.3     | Entnahme von Grundstücken  | 119        |
| 3.2       | Umfang der Steuerbefreiung   | 119        |
| 3.2.1     | Grundstücke i.S.d. § 2 GrEStG  | 119        |
| 3.2.2     | Veräußerung von noch zu bebauenden Grundstücken                              | 120        |
| 3.3       | Option zur Steuerpflicht   | 121        |
| 3.3.1     | Voraussetzungen der Option   | 121        |
| 3.3.2     | Möglichkeit der Teiloption   | 122        |
| 3.4       | Besonderheiten bei steuerpflichtigen Grundstückslieferungen                  | 122        |
| 3.4.1     | Bemessungsgrundlage  | 122        |
| 3.4.2     | Grundstückserwerber als Steuerschuldner                                      | 122        |
| <b>4.</b> | <b>Steuerbefreiungen für Grundstücksüberlassungen (§ 4 Nr. 12 UStG)</b>      | <b>122</b> |
| 4.1       | Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. a UStG               | 122        |
| 4.1.1     | Vermietung und Verpachtung von Grundstücken                                  | 122        |
| 4.1.2     | Nichtunternehmerische Nutzung von Unternehmensgrundstücken                   | 123        |
| 4.1.3     | Sonderfall bei einem Verzicht auf Rechte aus einem Mietvertrag               | 123        |
| 4.2       | Inhalt der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 S. 1 Buchst. b und c UStG         | 124        |
| 4.3       | Umfang der Steuerbefreiung bei gemischten Verträgen                          | 124        |
| 4.3.1     | Unselbständige Nebenleistungen zu Miet- und Pachtverträgen                   | 124        |
| 4.3.2     | Verträge besonderer Art  | 125        |
| 4.4       | Ausnahmen von der Steuerbefreiung (§ 4 Nr. 12 S. 2 UStG)                     | 126        |
| 4.4.1     | Kurzfristige Beherbergung  | 126        |
| 4.4.2     | Vermietung von Fahrzeugabstellplätzen  | 126        |
| 4.4.3     | Kurzfristige Vermietung auf Campingplätzen                                   | 127        |
| 4.4.4     | Vermietung von Maschinen und sonstige Betriebsvorrichtungen                  | 128        |
| 4.5       | Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und ähnlichen Anlagen                   | 128        |
| 4.5.1     | Überlassung an Endverbraucher  | 129        |
| 4.5.2     | Überlassung an Betreiber und Veranstalter                                    | 129        |



|       |  |            |
|-------|--|------------|
| 4.6   | Option (§ 9 UStG) . . . . .  | 130        |
| 4.6.1 | Zulässigkeit der Option. . . . .   | 130        |
| 4.6.2 | Möglichkeit der Teiloption. . . . .  | 130        |
| 5.    | <b>Steuerbefreiungen für Leistungen der Ärzte und Krankenhäuser</b><br><b>(§ 4 Nr. 14 UStG)</b> . . . . .        | <b>131</b> |
| 5.1   | Überblick über die Steuerbefreiungen nach § 4 Nr. 14 UStG . . . . .  | 131        |
| 5.2   | Steuerbefreiung für Leistungen der Ärzte und ähnlicher Berufsgruppen nach<br>§ 4 Nr. 14 Buchst. a UStG . . . . . | 132        |
| 5.2.1 | Begünstigte Berufsgruppen . . . . .  | 132        |
| 5.2.2 | Umfang der Steuerbefreiung . . . . .   | 132        |
| 5.2.3 | Lieferung und Wiederherstellung von Zahnprothesen . . . . .  | 132        |
| 5.3   | Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen<br>nach § 4 Nr. 14 Buchst. b UStG . . . . .               | 132        |
| 6.    | <b>Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 28 UStG</b> . . . . .  | <b>133</b> |
| 6.1   | Bedeutung . . . . .  | 133        |
| 6.2   | Lieferungen mit Vorsteuerauschluss nach § 15 Abs. 1a UStG . . . . .  | 133        |
| 6.3   | Lieferung von Gegenständen, die für nach § 4 Nr. 8–27 UStG<br>steuerfreie Tätigkeiten verwendet wurden . . . . . | 133        |
| 7.    | <b>Steuerbefreiungen bei grenzüberschreitenden Umsätzen</b> . . . . .  | <b>134</b> |
| 7.1   | Steuerfreie Warenlieferungen, § 4 Nr. 1, §§ 6, 6a UStG . . . . .   | 135        |
| 7.2   | Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr, § 4 Nr. 1 Buchst. a, § 7 UStG . . . .                                | 135        |
| 7.2.1 | Zum Zwecke der Be-/Verarbeitung im Gemeinschaftsgebiet erworben oder<br>eingeführt . . . . .                     | 135        |
| 7.2.2 | Beförderung/Versendung des bearbeiteten Gegenstandes in Drittland . . . . .                                      | 135        |
| 7.2.3 | Ausfuhr und Buchnachweis, § 7 Abs. 4 UStG . . . . .  | 136        |
| 7.3   | Steuerfreie Güterbeförderungen vom und in das Drittland,<br>§ 4 Nr. 3 Buchst. a UStG . . . . .                   | 136        |
| 7.4   | Vermittlungsleistungen mit Auslandsbezug, § 4 Nr. 5 UStG . . . . .   | 137        |
| 8.    | <b>Weitere Steuerbefreiungen nach § 4 UStG im Überblick</b> . . . . .  | <b>137</b> |
| IX.   | <b>Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)</b> . . . . .   | <b>139</b> |
| 1.    | <b>Entgelt als Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 1 UStG)</b> . . . . .  | <b>139</b> |
| 1.1   | Begriff und Bedeutung des Entgelts . . . . .   | 139        |
| 1.1.1 | Geld oder andere Gegenleistungen als Entgelt . . . . .   | 140        |
| 1.1.2 | Maßgebliches Entgelt im Regelfall der Sollbesteuerung . . . . .  | 140        |
| 1.2   | Umfang des Entgelts. . . . .   | 140        |
| 1.2.1 | Auslagen- und Unkostenersatz . . . . .   | 140        |
| 1.2.2 | Zahlungszuschläge und -abschläge . . . . .   | 141        |
| 1.2.3 | Verwertungskosten bei der Sicherungsübereignung . . . . .  | 143        |
| 1.2.4 | Durchlaufende Posten (§ 10 Abs. 1 S. 6 UStG) . . . . .   | 144        |
| 1.2.5 | Freiwillig gezahlte Beträge (Trinkgelder) . . . . .  | 144        |
| 1.2.6 | Zahlungen Dritter . . . . .  | 145        |
| 1.2.7 | Beistellungen zu Werklieferungen und Werkleistungen . . . . .  | 146        |
| 2.    | <b>Bemessungsgrundlage beim Tausch und tauschähnlichen Umsatz</b><br><b>(§ 10 Abs. 2 UStG)</b> . . . . .         | <b>146</b> |
| 2.1   | Begriff Tausch und tauschähnlicher Umsatz (§ 3 Abs. 12 UStG) . . . . .   | 146        |

|       |  |            |
|-------|--|------------|
| 2.2   | Bemessungsgrundlage  | 147        |
| 2.2.1 | Ermittlung des Werts der Gegenleistung (§ 10 Abs. 2 S. 2 UStG)                           | 147        |
| 2.2.2 | Tausch und täuschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe   | 148        |
| 3.    | <b>Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben (§ 10 Abs. 4 UStG)</b>            | <b>149</b> |
| 3.1   | Bemessungsgrundlage bei Entnahmen nach § 3 Abs. 1b UStG                                  | 149        |
| 3.1.1 | Einkaufspreis  | 150        |
| 3.1.2 | Selbstkosten   | 150        |
| 3.2   | Bemessungsgrundlage bei der Verwendung von Gegenständen nach § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG      | 151        |
| 3.2.1 | Ansatz der vorsteuerbelasteten Ausgaben nach § 10 Abs. 4 S. 1 Nr. 2 UStG                 | 151        |
| 3.2.2 | Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Grundstücken               | 151        |
| 3.2.3 | Bemessungsgrundlage für die nichtunternehmerische Nutzung von Fahrzeugen                 | 152        |
| 3.3   | Bemessungsgrundlage bei sonstigen unentgeltlichen Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG | 154        |
| 4.    | <b>Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)</b>                                     | <b>154</b> |
| 4.1   | Bedeutung der Mindestbemessungsgrundlage   | 154        |
| 4.2   | Leistungen an bestimmte nahestehende Personen  | 155        |
| 4.2.1 | Leistungen von Personenvereinigungen an ihre Anteilseigner                               | 155        |
| 4.2.2 | Leistungen von Einzelunternehmern an ihnen nahestehende Personen                         | 155        |
| 4.2.3 | Leistungen von Unternehmern an ihr Personal  | 156        |
| 4.3   | Anzusetzende Bemessungsgrundlage   | 156        |
| 4.4   | Besonderheiten bei der Rechnungserteilung (§ 14 Abs. 4 S. 2 UStG)                        | 157        |
| 5.    | <b>Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)</b>                                      | <b>157</b> |
| 5.1   | Bedeutung  | 157        |
| 5.2   | Nachträgliche Änderungen   | 158        |
| 5.3   | Durchführung der Änderung  | 159        |
| 5.3.1 | Berichtigung der Umsatzsteuer und der Vorsteuer (§ 17 Abs. 1 S. 1 und 2 UStG)            | 159        |
| 5.3.2 | Zeitpunkt der Berichtigung (§ 17 Abs. 1 S. 7 UStG)                                       | 159        |
| 5.3.3 | Erfassung der Berichtigung in den Steuererklärungen                                      | 159        |
| 5.3.4 | Grundsätzlich kein Beleg austausch   | 159        |
| 5.4   | Anwendungsbereich des § 17 UStG  | 160        |
| 5.4.1 | Entgeltminderungen und Entgelterhöhungen (§ 17 Abs. 1 UStG)                              | 160        |
| 5.4.2 | Forderungsausfall (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)   | 161        |
| 5.4.3 | Nichtausführung einer vereinbarten Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)                     | 162        |
| 5.4.4 | Rückgängigmachung einer steuerpflichtigen Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG)              | 162        |
| 5.4.5 | Wegfall der Erwerbsbesteuerung (§ 17 Abs. 2 Nr. 4 UStG)                                  | 163        |
| 5.4.6 | Tätigung vorsteuerschädlicher Aufwendungen (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG)                      | 163        |
| X.    | <b>Steuersätze</b>   | <b>164</b> |
| 1.    | <b>Allgemeines</b>   | <b>164</b> |
| 2.    | <b>Einteilung der Steuersätze</b>  | <b>164</b> |
| 3.    | <b>Ermäßigter Steuersatz</b>   | <b>164</b> |
| 3.1   | Anlagegegenstände  | 164        |
| 3.2   | Kombiartikel   | 165        |
| 3.3   | Abgrenzung Regelsteuersatz/Ermäßigter Steuersatz   | 165        |

|        |  |            |
|--------|--|------------|
| 3.4    | Vermietung von Anlagegegenständen . . . . .  | 166        |
| 3.5    | Ermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 2–13 UStG . . . . .  | 166        |
| 3.6    | Ausweis eines falschen Steuersatzes . . . . .  | 169        |
| 4.     | <b>Fälle</b> . . . . .   | <b>169</b> |
| XI.    | <b>Ausstellung von Rechnungen</b> . . . . .  | <b>171</b> |
| 1.     | <b>Allgemeines</b> . . . . .   | <b>171</b> |
| 2.     | <b>Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung</b> . . . . .  | <b>171</b> |
| 3.     | <b>Formelle Anforderungen</b> . . . . .  | <b>171</b> |
| 4.     | <b>Frist zur Rechnungserstellung</b> . . . . .   | <b>172</b> |
| 5.     | <b>Aufbewahrung von Rechnungen</b> . . . . .   | <b>172</b> |
| 6.     | <b>Inhalt einer Rechnung</b> . . . . .   | <b>172</b> |
| 7.     | <b>Berichtigung einer Rechnung</b> . . . . .   | <b>174</b> |
| 8.     | <b>Kleinbetragsrechnungen</b> . . . . .  | <b>175</b> |
| 9.     | <b>Fahrausweise</b> . . . . .  | <b>175</b> |
| 10.    | <b>Rechnung unter Angabe der Mindestbemessungsgrundlage</b> . . . . .                                | <b>175</b> |
| 11.    | <b>Teilzahlungen, Anzahlungen</b> . . . . .  | <b>175</b> |
| 12.    | <b>Gutschrift</b> . . . . .  | <b>176</b> |
| 13.    | <b>Rechnung in besonderen Fällen</b> . . . . .   | <b>177</b> |
| 14.    | <b>Falscher Steuerausweis</b> . . . . .  | <b>177</b> |
| 14.1   | Zu niederer Steuerausweis . . . . .  | 178        |
| 14.2   | Zu hoher Steuerausweis . . . . .   | 178        |
| 14.2.1 | Regelsteuersatz statt ermäßigtem Steuersatz. . . . .   | 178        |
| 14.2.2 | Steuerausweis bei steuerfreier Leistung . . . . .  | 179        |
| 14.2.3 | Steuerausweis im Fall des § 13b UStG . . . . .   | 179        |
| 14.2.4 | Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG). . . . .   | 180        |
| 14.2.5 | Rechnungsberichtigung. . . . .   | 180        |
| 14.3   | Unberechtigter Steuerausweis . . . . .   | 181        |
| 14.4   | Rechnungsberichtigung. . . . .   | 181        |
| XII.   | <b>Vorsteuerabzug</b> . . . . .  | <b>182</b> |
| 1.     | <b>Allgemeine Grundsätze</b> . . . . .   | <b>182</b> |
| 1.1    | Neutralitätsgebot . . . . .  | 182        |
| 1.2    | Sofortabzug . . . . .  | 182        |
| 1.3    | Voranmeldung . . . . .   | 182        |
| 2.     | <b>Systematik des Vorsteuerabzugs</b> . . . . .  | <b>183</b> |
| 3.     | <b>Entstehungstatbestände im Überblick</b> . . . . .   | <b>184</b> |
| 4.     | <b>Vorsteuerabzug gemäß § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG</b> . . . . .                                  | <b>184</b> |
| 4.1    | Steuerpflichtiger Eingangsumsatz . . . . .   | 184        |
| 4.2    | Unternehmensbezug. . . . .   | 184        |
| 4.2.1  | Wirtschaftliche Tätigkeit. . . . .   | 186        |
| 4.2.2  | Von Anfang an beabsichtigter ausschließlicher Privatgebrauch . . . . .                               | 186        |
| 4.2.3  | Teilunternehmerische (gemischte) Verwendung angeschaffter/hergestellter<br>Wirtschaftsgüter. . . . . | 188        |
| 4.2.4  | Vertretbare Eingangsleistungen . . . . .   | 191        |
| 4.2.5  | Gemischte Nutzung eines gemieteten Wirtschaftsgutes. . . . .   | 191        |
| 4.3    | Ordnungsgemäße Rechnung . . . . .  | 192        |

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| 4.4          | Vorsteuer aus Teilleistungen . . . . .  | 194        |
| 4.5          | Vorsteuer aus Anzahlungen. . . . .  | 194        |
| <b>5.</b>    | <b>Vorsteuer aus der Einfuhr . . . . .</b>  | <b>194</b> |
| <b>6.</b>    | <b>Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb . . . . .</b>                                   | <b>195</b> |
| <b>7.</b>    | <b>Vorsteuerabzug bei Umkehr der Steuerschuld. . . . .</b>                                      | <b>195</b> |
| <b>8.</b>    | <b>Vorsteuerabzugsverbot . . . . .</b>  | <b>196</b> |
| 8.1          | Abzugsbeschränkung gemäß § 15 Abs. 1a UStG . . . . .  | 196        |
| 8.2          | Abzugsbeschränkung nach § 15 Abs. 1b UStG . . . . .   | 196        |
| 8.3          | Vorsteuerausschluss . . . . .   | 197        |
| 8.3.1        | Ausschluss vom Vorsteuerausschluss. . . . .   | 198        |
| 8.4          | Aufteilung der Vorsteuer . . . . .  | 199        |
| 8.4.1        | Aufteilungsmaßstab . . . . .  | 200        |
| 8.5          | Eingangsleistungen ohne konkreten Zusammenhang . . . . .  | 202        |
| 8.6          | Vorsteuer nach Durchschnittssätzen . . . . .  | 202        |
| <b>9.</b>    | <b>Berichtigung der Vorsteuer . . . . .</b>   | <b>203</b> |
| 9.1          | Abgrenzung . . . . .  | 203        |
| 9.2          | Prinzipien der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG . . . . .                                  | 203        |
| 9.3          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 1 UStG . . . . .  | 204        |
| 9.4          | Wirtschaftsgut geht vorzeitig unter . . . . .   | 210        |
| 9.5          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 2 UStG . . . . .  | 213        |
| 9.6          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 3 UStG . . . . .  | 214        |
| 9.7          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 4 UStG . . . . .  | 216        |
| 9.8          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6 UStG . . . . .  | 216        |
| 9.9          | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 6a UStG . . . . .   | 216        |
| 9.10         | Vorsteuerberichtigung nach § 15a Abs. 7 UStG . . . . .  | 219        |
| 9.11         | Berichtigung nach § 15a Abs. 10 UStG . . . . .  | 220        |
| 9.12         | Unrichtiger Vorsteuerabzug und Berichtigung nach § 15a UStG . . . . .                           | 221        |
| <b>XIII.</b> | <b>Leistungen der Arbeitgeber an ihr Personal . . . . .</b>                                     | <b>222</b> |
| <b>1.</b>    | <b>Entgeltliche und unentgeltliche Leistungen . . . . .</b>                                     | <b>222</b> |
| 1.1          | Zuzahlungen als Gegenleistung . . . . .   | 222        |
| 1.2          | Arbeitsleistung als Gegenleistung (Vergütung für geleistete Dienste) . . . . .                  | 222        |
| 1.2.1        | Allgemeines . . . . .   | 222        |
| 1.2.2        | Abgrenzung zu unentgeltlichen Leistungen . . . . .  | 222        |
| 1.3          | Unentgeltliche Zuwendungen . . . . .  | 224        |
| <b>2.</b>    | <b>Steuerbarkeit unentgeltlicher Zuwendungen . . . . .</b>                                      | <b>224</b> |
| 2.1          | Überblick . . . . .   | 224        |
| 2.2          | Voraussetzungen der Wertabgabentatbestände nach<br>§ 3 Abs. 1b Nr. 2 und Abs. 9a UStG . . . . . | 225        |
| 2.2.1        | Leistungen an das Personal . . . . .  | 225        |
| 2.2.2        | Leistungen aus unternehmerischen Gründen . . . . .  | 225        |
| 2.2.3        | Leistungen für den privaten Bedarf des Personals . . . . .                                      | 225        |
| 2.2.4        | Keine Besteuerung bei Aufmerksamkeiten . . . . .  | 226        |
| 2.2.5        | Vorsteuerabzug für zugewendete oder zur Nutzung überlassene Gegenstände . . . . .               | 226        |
| 2.3          | Vorsteuerabzug bei unentgeltlichen Wertabgaben an das Personal . . . . .                        | 226        |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| 2.3.1       | Ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben bestimmte<br>Eingangsleistungen. . . . .        | 226        |
| 2.3.2       | Nicht ausschließlich für die Ausführung unentgeltlicher Wertabgaben<br>bestimmte Eingangsleistungen . . . . . | 227        |
| <b>3.</b>   | <b>Bemessungsgrundlage bei Leistungen gegen Zuzahlung. . . . .</b>  | <b>228</b> |
| 3.1         | Beachtung der Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG) . . . . .                              | 228        |
| 3.2         | Einschränkungen bei der Anwendung des § 10 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 UStG . . . . .                                   | 228        |
| <b>4.</b>   | <b>Bemessungsgrundlage bei Leistungen als Vergütung für geleistete Dienste . . .</b>                          | <b>229</b> |
| 4.1         | Ansatz der Werte nach § 10 Abs. 4 UStG analog . . . . .   | 229        |
| 4.2         | Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen . . . . .   | 230        |
| 4.2.1       | Überlassung von Firmenfahrzeugen an das Personal . . . . .  | 230        |
| 4.2.2       | Freie Verpflegung und Unterkunft . . . . .  | 233        |
| <b>5.</b>   | <b>Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Zuwendungen . . . . .</b>  | <b>234</b> |
| 5.1         | Ansatz der Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG . . . . .  | 234        |
| 5.2         | Ansatz lohnsteuerlicher Pauschalwerte in Einzelfällen . . . . .   | 234        |
| 5.2.1       | Abgabe von Mahlzeiten in unternehmenseigenen Kantinen . . . . .   | 234        |
| 5.2.2       | Unentgeltliche Sachzuwendungen . . . . .  | 234        |
| 5.2.3       | Gelegentliche Überlassung von Firmenfahrzeugen zur Privatnutzung . . . . .                                    | 235        |
| <b>6.</b>   | <b>Zusammenfassende Übersicht. . . . .</b>  | <b>236</b> |
| <b>XIV.</b> | <b>Gründung und Auflösung von Einzelunternehmen. . . . .</b>  | <b>237</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Gründung . . . . .</b>   | <b>237</b> |
| 1.1         | Vorbereitungsmaßnahmen . . . . .  | 237        |
| <b>2.</b>   | <b>Auflösung des Einzelunternehmens . . . . .</b>   | <b>238</b> |
| 2.1         | Nachhängende Tätigkeiten . . . . .  | 238        |
| <b>3.</b>   | <b>Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) . . . . .</b>  | <b>239</b> |
| 3.1         | Allgemeines . . . . .   | 239        |
| 3.2         | Voraussetzungen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen . . . . .  | 239        |
| 3.2.1       | Übertragung eines ganzen Unternehmens oder eines Teilbetriebs . . . . .                                       | 239        |
| 3.2.2       | Übertragung aller wesentlicher Betriebsgrundlagen . . . . .   | 240        |
| 3.2.3       | Einheitlicher Übertragungsvorgang auf einen anderen Unternehmer . . . . .                                     | 241        |
| 3.2.4       | Fortführung des Unternehmens durch den Erwerber. . . . .  | 242        |
| 3.2.5       | Entgeltliche und unentgeltliche Übertragungen . . . . .   | 243        |
| 3.3         | Rechtliche Folgen einer Geschäftsveräußerung im Ganzen . . . . .  | 243        |
| 3.3.1       | Keine Steuerbarkeit der ausgeführten Umsätze. . . . .   | 243        |
| 3.3.2       | Anordnung einer umsatzsteuerrechtlichen Einzelrechtsnachfolge . . . . .                                       | 244        |
| <b>XV.</b>  | <b>Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern . . . . .</b>   | <b>245</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Gesellschaft als Rechtssubjekt. . . . .</b>  | <b>245</b> |
| <b>2.</b>   | <b>Gründung einer Gesellschaft. . . . .</b>   | <b>246</b> |
| 2.1         | Gewährung der Gesellschaftsanteile . . . . .  | 246        |
| 2.2         | Erbringung der Einlage. . . . .   | 246        |
| 2.2.1       | Gesellschafter ist (bisher) Nichtunternehmer . . . . .  | 247        |
| 2.2.2       | Gesellschafter ist (bereits) Unternehmer . . . . .  | 247        |
| 2.2.3       | Vorsteuerabzug anlässlich der Gründung. . . . .   | 247        |
| 2.3         | Austritt, Eintritt von Gesellschaftern . . . . .  | 248        |
| 2.4         | Übertragung von Aktienanteilen . . . . .  | 249        |

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| 2.5          | Auflösung der Gesellschaft . . . . .  | 249        |
| <b>3.</b>    | <b>Leistungen zwischen der Gesellschaft und den Gesellschaftern. . . . .</b>  | <b>249</b> |
| 3.1          | Entgeltliche Leistungen. . . . .  | 250        |
| 3.2          | Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter. . . . .  | 250        |
| 3.3          | Unentgeltliche Leistungen. . . . .  | 251        |
| 3.4          | Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter . . . . .  | 251        |
| <b>4.</b>    | <b>Gesellschafter als Rechtssubjekt . . . . .</b>   | <b>253</b> |
| 4.1          | Leistungen an Dritte . . . . .  | 253        |
| 4.2          | Leistungen an die Gesellschaft . . . . .  | 254        |
| 4.2.1        | „Sonderleistungen“ an die Gesellschaft . . . . .  | 255        |
| 4.2.2        | Sonderentgelt. . . . .  | 256        |
| 4.2.3        | Selbstständigkeit . . . . .   | 256        |
| <b>5.</b>    | <b>Geschäftsführung . . . . .</b>   | <b>256</b> |
| 5.1          | Geschäftsführung in einer GmbH . . . . .  | 256        |
| 5.2          | Geschäftsführung in einer GmbH & Co. KG . . . . .   | 257        |
| 5.3          | Geschäftsführung in einer GbR, OHG, KG, Partnerschaftsgesellschaft . . . . .  | 257        |
| 5.3.1        | Unternehmerische Geschäftsführung . . . . .   | 257        |
| 5.3.2        | Nicht unternehmerische Geschäftsführung. . . . .  | 257        |
| <b>6.</b>    | <b>Fahrzeugüberlassung . . . . .</b>  | <b>258</b> |
| <b>7.</b>    | <b>Fall . . . . .</b>   | <b>259</b> |
| <b>XVI.</b>  | <b>Steuerentstehung . . . . .</b>   | <b>260</b> |
| 1.           | Systematischer Zusammenhang . . . . .   | 260        |
| 2.           | Soll- und Istbesteuerung . . . . .  | 260        |
| 3.           | Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 UStG . . . . .   | 260        |
| 3.1          | Anwendungsbereich des § 13 Abs. 1 Nr. 1a UStG . . . . .   | 260        |
| 3.1.1        | Besteuerung erbrachter Leistungen nach vereinbarten Entgelten . . . . .   | 260        |
| 3.1.2        | Besteuerung erbrachter Teilleistungen nach vereinbarten Entgelten . . . . .   | 262        |
| 3.1.3        | Besteuerung von Anzahlungen . . . . .   | 263        |
| 3.1.4        | Steuerentstehung bei Tauschgeschäften . . . . .   | 264        |
| 3.2          | Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 1b) UStG . . . . .   | 264        |
| 3.3          | Schlussrechnung bei Teilleistungen und Anzahlungen . . . . .  | 266        |
| 3.4          | Wechsel zwischen Ist- und Soll-Versteuerung. . . . .  | 266        |
| 4.           | Entstehung der Umsatzsteuer nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 UStG . . . . .   | 267        |
| 5.           | Entstehung der Umsatzsteuer aus § 14c UStG . . . . .  | 267        |
| 5.1          | Im Anwendungsbereich des § 14c Abs. 1 UStG . . . . .  | 267        |
| 5.2          | Im Anwendungsbereich des § 14c Abs. 2 UStG . . . . .  | 267        |
| 6.           | Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer . . . . .  | 268        |
| 7.           | Entstehung der Umsatzsteuer in den Fällen gem.<br>§ 13 Abs. 1 Nr. 1c), 1d), Nr. 5, Nr. 8 und Nr. 9, Abs. 2 UStG . . . . . | 269        |
| 8.           | Fälle . . . . .   | 269        |
| <b>XVII.</b> | <b>Steuerschuldnerschaft. . . . .</b>   | <b>270</b> |
| 1.           | Steuerschuldnerschaft gemäß § 13a UStG . . . . .  | 270        |
| 1.1          | Leistender Unternehmer bzw. Rechnungsaussteller . . . . .   | 270        |
| 1.2          | Innergemeinschaftlicher Erwerber . . . . .  | 270        |
| 1.3          | Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft . . . . .  | 270        |

|               |   |            |
|---------------|---|------------|
| 1.4           | Umsatzsteuerlager . . . . .   | 270        |
| <b>2.</b>     | <b>Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers gemäß § 13b UStG . . . . .</b> | <b>270</b> |
| 2.1           | Leistungsempfänger . . . . .  | 272        |
| 2.2           | Aufbau des § 13b UStG. . . . .  | 272        |
| 2.2.1         | Ausschluss der Steuerumkehr . . . . .   | 273        |
| 2.2.2         | Ansässigkeit des leistenden Unternehmers . . . . .                              | 273        |
| 2.3           | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 1 i.V.m. § 13b Abs. 5 Satz 1 UStG . . . . .        | 274        |
| 2.4           | Entstehung der Steuer nach § 13b Abs. 1 UStG . . . . .                          | 274        |
| 2.5           | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 5 i.V.m. Abs. 2 UStG. . . . .                      | 274        |
| 2.6           | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 1, Abs. 5 UStG. . . . .                      | 274        |
| 2.7           | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 2, Abs. 5 UStG. . . . .                      | 275        |
| 2.8           | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 3, Abs. 5 UStG. . . . .                      | 276        |
| 2.9           | Steuerumkehr nach § 13b Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. Abs. 5 Satz 2 UStG . . . . .        | 277        |
| 2.9.1         | Verhältnis des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG zu § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG . . . . .     | 277        |
| 2.9.2         | Bauumsätze gem. § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG. . . . .                                | 278        |
| 2.9.3         | Bautätigkeit des Leistungsempfängers nach § 13b Abs. 5 Satz 2 UStG . . . . .    | 278        |
| 2.9.4         | Abwicklung von Altfällen gem. § 27 Abs. 19 UStG . . . . .                       | 280        |
| 2.10          | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 5, Abs. 5 UStG . . . . .          | 281        |
| 2.11          | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 6, Abs. 5 UStG . . . . .          | 282        |
| 2.12          | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 7, Abs. 5 UStG . . . . .          | 282        |
| 2.13          | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 8, Abs. 5 Satz 5 UStG . . . . .   | 283        |
| 2.14          | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 9, Abs. 5 UStG . . . . .          | 283        |
| 2.15          | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 10, Abs. 5 UStG. . . . .          | 284        |
| 2.16          | Umkehr der Steuerschuld nach § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG . . . . .                 | 284        |
| 2.17          | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in den Fällen des § 13b UStG. . . . .     | 284        |
| 2.17.1        | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 1 UStG . . . . .          | 284        |
| 2.17.2        | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 2 UStG . . . . .          | 285        |
| 2.17.3        | Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer in Sonderfällen . . . . .                 | 285        |
| 2.18          | Rechnungstellung. . . . .   | 286        |
| 2.18.1        | Rechnungstellung in Zweifelsfällen . . . . .                                    | 286        |
| 2.19          | Bemessung der § 13b-Umsatzsteuer . . . . .                                      | 286        |
| 2.20          | Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers. . . . .                                 | 287        |
| 2.21          | Zusammenfassende Meldung, gesonderte Erklärung. . . . .                         | 287        |
| 2.22          | Fall . . . . .  | 288        |
| <b>XVIII.</b> | <b>Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG) . . . . .</b>                   | <b>289</b> |
| <b>1.</b>     | <b>Allgemeines . . . . .</b>  | <b>289</b> |
| <b>2.</b>     | <b>Voraussetzungen der Kleinunternehmerregelung . . . . .</b>                   | <b>289</b> |
| 2.1           | Anwendung auf inländische Unternehmer . . . . .                                 | 289        |
| 2.2           | Anwendung auf Unternehmer mit geringen Gesamtumsätzen . . . . .                 | 289        |
| 2.2.1         | Maßgebliche Umsatzgrenzen. . . . .  | 289        |
| 2.2.2         | Hochrechnung auf einen Jahresgesamtumsatz . . . . .                             | 290        |
| 2.2.3         | Besonderheiten im Jahr der Neugründung . . . . .                                | 290        |
| 2.2.4         | Besonderheiten bei der Erbfolge . . . . .                                       | 291        |
| 2.3           | Ermittlung des maßgeblichen Gesamtumsatzes für die Umsatzgrenze . . . . .       | 291        |
| 2.3.1         | Allgemeines . . . . .   | 291        |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| 2.3.2       | Gesamtumsatz nach § 19 Abs. 3 UStG . . . . .  | 291        |
| 2.3.3       | Besonderheiten bei der Ermittlung des Gesamtumsatzes nach<br>§ 19 Abs. 1 Satz 1 und 2 UStG. . . . . | 292        |
| <b>3.</b>   | <b>Rechtsfolgen der Kleinunternehmerregelung . . . . .</b>  | <b>293</b> |
| 3.1         | Nichterhebung der nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG geschuldeten Steuer . . . . .                          | 293        |
| 3.2         | Nichtanwendung bestimmter Vorschriften (§ 19 Abs. 1 S. 4 UStG) . . . . .                            | 293        |
| <b>4.</b>   | <b>Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung (§ 19 Abs. 2 UStG) . . . . .</b>                       | <b>294</b> |
| 4.1         | Voraussetzungen und Folgen des Verzichts (Option). . . . .  | 294        |
| 4.1.1       | Folgen des Verzichts . . . . .  | 294        |
| 4.1.2       | Form und Frist des Verzichts . . . . .  | 294        |
| 4.1.3       | Bindungswirkung des Verzichts. . . . .  | 294        |
| 4.2         | Zweckmäßigkeit des Verzichts. . . . .   | 294        |
| <b>5.</b>   | <b>Wechsel der Besteuerungsform . . . . .</b>   | <b>295</b> |
| 5.1         | Abgrenzung der Ausgangsumsätze . . . . .  | 295        |
| 5.2         | Abgrenzung der Eingangsumsätze und Vorsteuerberichtigung<br>nach § 15a Abs. 7 UStG . . . . .        | 295        |
| <b>XIX.</b> | <b>Besondere Besteuerungsformen . . . . .</b>   | <b>297</b> |
| 1.          | <b>Allgemeines . . . . .</b>  | <b>297</b> |
| 2.          | <b>Besteuerung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe (§ 24 UStG). . . . .</b>                    | <b>297</b> |
| 2.1         | Land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .   | 297        |
| 2.2         | Steuersätze . . . . .   | 298        |
| 2.3         | Vorsteuer . . . . .   | 298        |
| 2.3.1       | Besteuerung in der Unternehmerkette . . . . .   | 300        |
| 2.3.2       | Kein konkreter Vorsteuerabzug . . . . .   | 301        |
| 2.4         | Steuerbefreiungen . . . . .   | 301        |
| 2.5         | Option zur Regelbesteuerung . . . . .   | 301        |
| 3.          | <b>Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG). . . . .</b>   | <b>301</b> |
| 3.1         | Voraussetzungen . . . . .   | 302        |
| 3.2         | Leistungsort, Einheitsleistung . . . . .  | 303        |
| 3.3         | Reiseleistungen . . . . .   | 303        |
| 3.4         | Steuerbefreiung . . . . .   | 303        |
| 3.5         | Margenbesteuerung . . . . .   | 304        |
| 3.6         | Vorsteuerabzug . . . . .  | 305        |
| 3.7         | Aufzeichnungen . . . . .  | 305        |
| 4.          | <b>Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) . . . . .</b>  | <b>305</b> |
| 4.1         | Voraussetzungen . . . . .   | 306        |
| 4.2         | Margenbesteuerung . . . . .   | 306        |
| 4.3         | Steuerbefreiung . . . . .   | 306        |
| 4.4         | Steuersatz . . . . .  | 307        |
| 4.5         | Vorsteuerabzug . . . . .  | 307        |
| 4.6         | Option . . . . .  | 308        |
| <b>XX.</b>  | <b>Umsatzsteuer im internationalen Warenverkehr . . . . .</b>                                       | <b>310</b> |
| 1.          | <b>Anknüpfung an bewegte Lieferungen . . . . .</b>  | <b>311</b> |
| 2.          | <b>Lieferung vom Drittland ins Inland . . . . .</b>   | <b>311</b> |
| 2.1         | „Einfuhrlieferung“ im Reihengeschäft . . . . .  | 312        |



|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 2.2        | Rechnungstellung . . . . .   | 313        |
| 2.3        | Lieferzeitpunkt . . . . .  | 314        |
| <b>3.</b>  | <b>Steuerbefreiung internationaler Lieferungen . . . . .</b>             | <b>314</b> |
| 3.1        | Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen ins Drittland . . . . .           | 315        |
| 3.2        | Lieferung in einen Freihafen . . . . .                                   | 317        |
| 3.3        | Vorsteuerabzug des Ausfuhrlieferers . . . . .                            | 317        |
| 3.4        | Fahrzeugteile . . . . .  | 317        |
| 3.5        | Reisegepäck . . . . .  | 317        |
| 3.6        | Ausfuhr mit Veredelung . . . . .   | 317        |
| 3.7        | Rechnungstellung . . . . .   | 319        |
| 3.8        | Reihengeschäft . . . . .   | 319        |
| 3.9        | Zusammenhang mit Beförderungsleistung . . . . .                          | 320        |
| 3.10       | Verbringen ins Drittland . . . . .                                       | 320        |
| 3.11       | Unentgeltliche Wertabgabe ins Drittland . . . . .                        | 321        |
| 3.12       | Übersicht über Ausfuhrlieferung . . . . .                                | 322        |
| <b>4.</b>  | <b>Lieferung von Deutschland ins EU-Ausland . . . . .</b>                | <b>322</b> |
| 4.1        | Innergemeinschaftliche Lieferung im Überblick . . . . .                  | 323        |
| 4.2        | Warenbewegung ins EU-Ausland . . . . .                                   | 323        |
| 4.3        | Anforderungen an die Person des Erwerbers . . . . .                      | 323        |
| 4.4        | Zusammenhang Lieferung – Erwerb . . . . .                                | 324        |
| 4.5        | Vertrauensschutz (§ 6a Abs. 4 UStG) . . . . .                            | 326        |
| 4.6        | Tatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs . . . . .                 | 327        |
| 4.7        | Erwerbsort . . . . .   | 328        |
| 4.8        | Steuerbefreiung des Erwerbs . . . . .                                    | 329        |
| 4.9        | Bemessungsgrundlage der Erwerbsumsatzsteuer . . . . .                    | 330        |
| 4.10       | Vorsteuerabzug aus dem Erwerb . . . . .                                  | 330        |
| 4.11       | Rechnungstellung durch Lieferer . . . . .                                | 331        |
| 4.12       | (Vor-)Anmeldung der Lieferung, gesonderte Erklärung . . . . .            | 331        |
| 4.13       | Zusammenfassende Meldung . . . . .                                       | 331        |
| 4.14       | Entstehung der Erwerbsumsatzsteuer und Vorsteuer . . . . .               | 332        |
| 4.15       | Steuerschuldner . . . . .  | 333        |
| 4.16       | Veredelung . . . . .   | 333        |
| 4.17       | Lieferung an Schwellenerwerber (§ 1a Abs. 3 UStG) . . . . .              | 333        |
| 4.17.1     | Erwerbsschwellenregelung . . . . .                                       | 334        |
| 4.17.2     | Verbrauchssteuerpflichtige Waren . . . . .                               | 335        |
| 4.17.3     | Option statt Erwerbsschwelle . . . . .                                   | 335        |
| <b>5.</b>  | <b>Lieferung von Neufahrzeugen . . . . .</b>                             | <b>336</b> |
| <b>6.</b>  | <b>Fiktiver innergemeinschaftlicher Warenverkehr . . . . .</b>           | <b>336</b> |
| 6.1        | Nur vorübergehendes Verbringen . . . . .                                 | 338        |
| 6.2        | Konsignationslager . . . . .   | 339        |
| <b>7.</b>  | <b>Innergemeinschaftliche Lieferung im Kommissionsgeschäft . . . . .</b> | <b>339</b> |
| <b>8.</b>  | <b>Innergemeinschaftliche Lieferung im Reihengeschäft . . . . .</b>      | <b>340</b> |
| <b>9.</b>  | <b>Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft . . . . .</b>                | <b>344</b> |
| <b>10.</b> | <b>Lieferungen gemäß § 3c UStG . . . . .</b>                             | <b>347</b> |
| 10.1       | Aufbau des § 3c UStG . . . . .   | 347        |

|               |   |            |
|---------------|---|------------|
| 10.2          | Option (§ 3c Abs. 4 UStG) . . . . .                     | 350        |
| 10.3          | Verbrauchssteuerpflichtige Waren, Neufahrzeuge. . . . . | 350        |
| 10.4          | Vergleichende Übersicht . . . . .                       | 350        |
| 11.           | <b>Übungsfälle.</b> . . . . .                           | <b>350</b> |
| <b>XXI.</b>   | <b>Umsatzsteuerliche Organschaft.</b> . . . . .         | <b>352</b> |
| 1.            | <b>Vereinfachungszweck</b> . . . . .                    | <b>352</b> |
| 2.            | <b>Beteiligtenfähigkeit.</b> . . . . .                  | <b>353</b> |
| 2.1           | Anforderungen an einen Organträger. . . . .             | 353        |
| 2.2           | Organisationsform einer Organgesellschaft. . . . .      | 353        |
| 3.            | <b>Eingliederung der Organgesellschaft</b> . . . . .    | <b>354</b> |
| 3.1           | Finanzielle Eingliederung . . . . .                     | 354        |
| 3.2           | Wirtschaftliche Eingliederung . . . . .                 | 356        |
| 3.3           | Organisatorische Eingliederung . . . . .                | 356        |
| 4.            | <b>Rechtsfolgen</b> . . . . .                           | <b>357</b> |
| 4.1           | Gesetzlicher Automatismus. . . . .                      | 357        |
| 4.2           | Verfahren. . . . .                                      | 357        |
| 4.3           | Außenwirkung . . . . .                                  | 358        |
| 4.4           | Innenumsatz . . . . .                                   | 359        |
| 4.5           | Rechnungstellung. . . . .                               | 359        |
| 4.6           | Wirtschaftliche Bedeutung . . . . .                     | 359        |
| 5.            | <b>Grenzüberschreitende Organschaft</b> . . . . .       | <b>360</b> |
| 5.1           | Organschaft „zwischen zwei Mitgliedstaaten“ . . . . .   | 361        |
| 5.1.1         | Lieferungen . . . . .                                   | 361        |
| 5.1.2         | Sonstige Leistungen . . . . .                           | 361        |
| 5.2           | Organschaft „zwischen Inland und Drittland“ . . . . .   | 361        |
| 5.2.1         | Lieferungen . . . . .                                   | 361        |
| 5.2.2         | Sonstige Leistungen . . . . .                           | 362        |
| 6.            | <b>Organträger mit Sitz im Ausland.</b> . . . . .       | <b>364</b> |
| 7.            | <b>Fälle</b> . . . . .                                  | <b>365</b> |
| <b>XXII.</b>  | <b>Lösungen zu den Fällen</b> . . . . .                 | <b>366</b> |
| 1.            | <b>Lösungen zu Kapitel X.</b> . . . . .                 | <b>366</b> |
| 2.            | <b>Lösungen zu Kapitel XI.</b> . . . . .                | <b>367</b> |
| 3.            | <b>Lösungen zu Kapitel XV.</b> . . . . .                | <b>367</b> |
| 4.            | <b>Lösungen zu Kapitel XVI.</b> . . . . .               | <b>368</b> |
| 5.            | <b>Lösungen zu Kapitel XVII.</b> . . . . .              | <b>369</b> |
| 6.            | <b>Lösung zu Kapitel XIX.</b> . . . . .                 | <b>371</b> |
| 7.            | <b>Lösungen zu Kapitel XX.</b> . . . . .                | <b>372</b> |
| 8.            | <b>Lösungen zu Kapitel XXI.</b> . . . . .               | <b>377</b> |
| <b>XXIII.</b> | <b>Übungsklausuren.</b> . . . . .                       | <b>380</b> |
|               | <b>Stichwortverzeichnis.</b> . . . . .                  | <b>381</b> |