

Vorwort	V
Literaturhinweise	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV

Kapitel 1: Einführung **1**

Fall 1	Netto-Allphasen-USt mit Vorsteuerabzug	2
Fall 2	Zuständigkeit	3

Kapitel 2: Steuerbarkeit **5**

2.1	Allgemeines	5
2.2	Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	5
2.2.1	Lieferungen und sonstige Leistungen	5
Fall 3	Begriff der Verschaffung von Verfügungsmacht	10
Fall 4	Errichtung eines Gebäudes und wirtschaftliches Eigentum	12
Fall 5	Vorübergehendes Verbringen	15
Fall 6	Inneregemeinschaftliches Verbringen: Rechtsfolgen und Verfahren	17
Fall 7	Verbringen bei Kommissionsgeschäften	18
Fall 8	Unentgeltliche Wertabgabe, Gebäudeerrichtung für eheliche Gütergemeinschaft	20
Fall 9	Unentgeltliche Abgabe an das Personal und an Kunden	23
Fall 10	Preisausschreiben	25
Fall 11	Verzehrsätze	26
Fall 12	Unentgeltliche Wertabgabe, Nutzung und Verlust eines Kraftfahrzeugs	27
Fall 13	Unentgeltliche Pkw-Überlassung an den Arbeitnehmer	29
Fall 14	Dienstleistungskommission	30
Fall 15	Einheitlichkeit der Leistung	31
2.2.2	Unternehmer	33
Fall 16	Erbfolge und Erbauseinandersetzung	35
Fall 17	Erfolgloser Unternehmer	36
Fall 18	Überlassung von Patenten	37
Fall 19	Überlassung von Räumlichkeiten und Einrichtungsgegenständen	39
Fall 20	Kfz-Überlassung an Gesellschafter	40

Fall 21	Nutzung eines Betriebs-Pkw durch Gesellschafter	41
Fall 22	Nutzungsüberlassung Motorflugzeug	43
Fall 23	Nutzungsüberlassung an Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH laut Anstellungsvertrag	45
Fall 24	Leistungsaustausch zwischen einer Arbeitsgemeinschaft und ihren Mitgliedern	46
2.2.3	Rahmen des Unternehmens	48
Fall 25	Innenumsatz und Verbringen	49
2.2.4	Inland	50
Fall 26	Fernverkauf	51
Fall 27	Gaslieferung	53
Fall 28	Ort der Lieferung, Verkaufskommission	54
Fall 29	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, Abs. 6a und Abs. 7 UStG); Reihengeschäft	56
Fall 30	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6, Abs. 6a, Abs. 7 und Abs. 8 UStG); Reihengeschäft	59
Fall 31	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft mit deutschem Zwischenhändler	60
Fall 32	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft mit deutschem Endabnehmer	61
Fall 33	Ort der sonstigen Leistung: Güterbeförderungsleistungen in ein Drittland	64
Fall 34	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Leistungsempfänger als Privatmann	64
Fall 35	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung mit Steuerschuldnerwechsel	65
Fall 36	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung: Ortsverlagerung gem. § 3a Abs. 2 Satz 1 UStG	66
Fall 37	Vor- und Nachläufe zur innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	66
Fall 38	Ort der sonstigen Leistung und unzutreffender Steuerausweis	67
Fall 39	Die funktionsändernde Werkleistung	69
Fall 40	Lohnveredelungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	70
Fall 41	Deutscher Auftragnehmer – Ware bleibt im Inland	71
Fall 42	Deutscher Auftraggeber – Ware bleibt im EU-Land des Auftragnehmers	71
Fall 43	Ort der sonstigen Leistung: Vermittlungsleistung	73
Fall 44	Ort der Vermittlungsleistung	73
Fall 45	Vermittlungsleistung und Wechsel der Steuerschuldnerschaft	75
Fall 46	Ort der sonstigen Leistung: Beratungsleistung	76
Fall 47	Ort der sonstigen Leistung: Telekommunikation	77
Fall 48	Elektronische Dienstleistung	79
Fall 49	Sonderfall des Orts der sonstigen Leistung	80
Fall 50	Ort der sonstigen Leistung: Vermietung von Beförderungsmitteln	81

2.2.5	Entgelt	83
	Fall 51 Begriff des Leistungsaustauschs	85
	Fall 52 Leistungen an Arbeitnehmer	86
	Fall 53 Abgrenzung zwischen vertraglichem Leistungsverzicht und Schadensersatz	88
	Fall 54 Echter und unechter Schadensersatz	89
	Fall 55 Vertragsstrafe und Leistungsaustausch	91
2.3	Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	93
	Fall 56 Einfuhr im Inland	93
2.4	Steuerbarkeit gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	94
	Fall 57 Innergemeinschaftlicher Erwerb: Ort, Bemessungsgrundlage, Zeitpunkt, Vorsteuer	96
	Fall 58 Erwerb von Ware aus einem EU-Mitgliedsland und Weiterlieferung in ein Drittland/ein anderes EU-Mitgliedsland	99
	Fall 59 Innergemeinschaftliches Verbringen	101
	Fall 60 Innergemeinschaftlicher Erwerb durch die in § 1a Abs. 3 Nr. 1 UStG genannten Personen	102
Kapitel 3: Steuerbefreiungen		105
	Fall 61 Steuerbefreiung von Ausfuhrlieferungen	107
	Fall 62 Steuerbefreiungen und Reihengeschäft über die Drittlandsgrenze	109
	Fall 63 Innergemeinschaftliche Lieferung: Voraussetzungen, Bemessungsgrundlage und Verfahren	110
	Fall 64 Innergemeinschaftliche Lieferung eines Neufahrzeugs durch einen Privatmann	112
	Fall 65 Steuerbefreiung von Vermittlungsleistungen	114
	Fall 66 Grundstücksveräußerung und Teilloption	115
	Fall 67 Grundstücksvermietung	117
	Fall 68 Steuerbefreiung von Hilfsgeschäften	119
Kapitel 4: Bemessungsgrundlage		120
	Fall 69 Umfang des Entgelts beim Finanzierungskauf	121
	Fall 70 Entgelt und durchlaufender Posten	123
	Fall 71 Differenzbesteuerung im Gebrauchtwagenhandel	125
	Fall 72 Verdeckter Preisnachlass/Differenzbesteuerung, § 25a UStG	126
	Fall 73 Differenzbesteuerung	128
	Fall 74 Privatnutzung Pkw	130

Fall 75	Änderung der Bemessungsgrundlage	131
Fall 76	Preisnachlassgutschein	133
Kapitel 5: Steuersatz		135
Fall 77	Steuersatz für Computerprogramm	135
Kapitel 6: Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis		137
Fall 78	Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung	138
Fall 79	Verdeckter Preisnachlass und überhöhter Steuerausweis	140
Fall 80	Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften	141
Fall 81	Unrichtiger Steuerausweis in einer Rechnung	143
Fall 82	Gutschrift und § 14c Abs. 2 UStG	145
Kapitel 7: Steuerschuld, Steuerschuldner		147
7.1	Entstehung der Steuerschuld	147
7.1.1	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollversteuerung)	147
7.1.2	Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istversteuerung)	148
Fall 83	Entstehung der Steuerschuld	149
Fall 84	Entstehung der Steuerschuld bei Vorauszahlungen	150
7.2	Steuerschuldner	153
Fall 85	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Grundfall)	155
Fall 86	Sonstige Leistung eines Ausländers	156
Fall 87	Tauschähnlicher Umsatz	157
Fall 88	Werklieferung eines Ausländers	158
Fall 89	Tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe	159
Fall 90	Bauleistung	160
Kapitel 8: Vorsteuerabzug		162
Fall 91	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	167
Fall 92	Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden	172
Fall 93	Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter	175

Fall 94	Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft	177
Fall 95	Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug	182
Fall 96	Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Insolvenzeröffnung	186
Fall 97	Vorsteuerabzug bei teilweiser Zuordnung zum Unternehmen	190
Fall 98	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	194
Fall 99	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer im Reihengeschäft	196
Fall 100	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	197
Fall 101	Vorsteueraufteilung	199
Fall 102	Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen	204
Fall 103	Fahrzeuglieferer	205
Fall 104	Vergütungsverfahren/Wechsel der Steuerschuldnerschaft	207
Kapitel 9: Berichtigung des Vorsteuerabzugs		210
9.1	Grundzüge	210
9.2	Durchführung der Berichtigung	211
9.3	Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen	211
9.4	Vereinfachungsvorschriften	212
	Fall 105 Vorsteuerberichtigung (Grundfall)	212
	Fall 106 Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum	214
	Fall 107 Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden	215
	Fall 108 Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden	217
	Fall 109 Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen	218
	Fall 110 Vorsteuerberichtigung bei Änderungen des Aufteilungsschlüssels	220
	Fall 111 Vorsteuerberichtigung beim Umlaufvermögen	223
	Fall 112 Vorsteuerberichtigung bei Einbauten	224
	Fall 113 Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen	225
	Fall 114 Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung	227
	Fall 115 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken	228
	Fall 116 Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung	232
	Fall 117 Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung	234
	Fall 118 Vorsteuerbeträge und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG	235
	Fall 119 Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG	237
	Fall 120 Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft	238

Fall 121	Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG	241
Fall 122	Vorsteuerberichtigung nach Übertragung eines Grundstücks im Wege vorweggenommener Erbfolge	244
Fall 123	Vorsteuerberichtigung bei unzutreffender Würdigung des ursprünglichen Vorsteuerabzugs	246
Fall 124	Vorsteuerberichtigung bei Wechsel der Besteuerungsart	248
Fall 125	Vorsteuerberichtigung nach einer Geschäftsveräußerung im Ganzen	248
Fall 126	Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften	250
Kapitel 10: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gemäß § 20 UStG		253
Fall 127	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	253
	Stichwortverzeichnis	257