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 9
Fall 4 Errichtung eines Gebäudes und wirtschaftliches Eigentum 12
Fall 5 Vorübergehendes Verbringen 15
Fall 6 Innergemeinschaftliches Verbringen: Rechtsfolgen und Verfahren 16
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 24
Fall 11 Verzehrumsätze 26
Fall 12 Unentgeltliche Wertabgabe, Nutzung und Verlust eines Kraftfahrzeugs 27
Fall 13 Unentgeltliche Pkw-Überlassung an den Arbeitnehmer 28
Fall 14 Dienstleistungskommission 29
Fall 15 Einheitlichkeit der Leistung 31
2.2.2 Unternehmer 32
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

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1222532387

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

Fall 74 Privatnutzung Pkw 128
Fall 75 Änderung der Bemessungsgrundlage 130
Fall 76 Preisnachlassgutschein 132

Kapitel 5: Steuersatz 134

Fall 77 Steuersatz für Computerprogramm 134

Kapitel 6: Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis 136

Fall 78 Überhöhter Steuerausweis in einer Rechnung 137
Fall 79 Verdeckter Preisnachlass und überhöhter Steuerausweis 138
Fall 80 Überhöhter Steuerausweis bei der Abrechnung mit Gutschriften 140
Fall 81 Unrichtiger Steuerausweis in einer Rechnung 141
Fall 82 Gutschrift und § 14c Abs. 2 UStG 143

Kapitel 7: Steuerschuld, Steuerschuldner 145

7.1 Entstehung der Steuerschuld 145
7.1.1 Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollversteuerung) 145
7.1.2 Entstehung der Steuer bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istversteuerung) 146
Fall 83 Entstehung der Steuerschuld 147
Fall 84 Entstehung der Steuerschuld bei Vorauszahlungen 148
7.2 Steuerschuldner 151
Fall 85 Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Grundfall) 153
Fall 86 Sonstige Leistung eines Ausländers 154
Fall 87 Tauschähnlicher Umsatz 155
Fall 88 Werklieferung eines Ausländers 156
Fall 89 Tauschähnlicher Umsatz mit Baraufgabe 157
Fall 90 Bauleistung 158

Kapitel 8: Vorsteuerabzug 160

Fall 91 Berechtigung zum Vorsteuerabzug 165
Fall 92 Vorsteuerabzug bei Baumaßnahmen auf fremdem Grund und Boden 170

Fall 93 Vorsteuerabzug bei Leistungen der Gesellschafter 173
Fall 94 Vorsteuerabzug aus Leistungen eines Gesellschafters an eine Personengesellschaft 175
Fall 95 Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug 180
Fall 96 Abrechnung über die Verwertung von Sicherungsgut nach Insolvenzeröffnung 184
Fall 97 Vorsteuerabzug bei teilweiser Zuordnung zum Unternehmen 188
Fall 98 Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer 192
Fall 99 Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer im Reihengeschäft 194
Fall 100 Vorsteuerabzug aus Reisekosten 195
Fall 101 Vorsteueraufteilung 197
Fall 102 Vorsteueraufteilung bei unentgeltlichen Leistungen 201
Fall 103 Fahrzeuglieferer 203
Fall 104 Vergütungsverfahren/Wechsel der Steuerschuldnerschaft 205

Kapitel 9: Berichtigung des Vorsteuerabzugs 207

9.1 Grundzüge 207
9.2 Durchführung der Berichtigung 207
9.3 Berichtigung bei Entnahmen und Veräußerungen 208
9.4 Vereinfachungsvorschriften 208
Fall 105 Vorsteuerberichtigung (Grundfall) 209
Fall 106 Vorsteuerberichtigung mit verkürztem Berichtigungszeitraum 211
Fall 107 Vorsteuerberichtigung nach Totalschaden 212
Fall 108 Vorsteuerberichtigung bei Gebäuden 213
Fall 109 Vorsteuerberichtigung bei verschiedenen Berichtigungszeiträumen 215
Fall 110 Vorsteuerberichtigung bei Änderungen des Aufteilungsschlüssels 216
Fall 111 Vorsteuerberichtigung beim Umlaufvermögen 219
Fall 112 Vorsteuerberichtigung bei Einbauten 221
Fall 113 Vorsteuerberichtigung bei Veräußerungen 222
Fall 114 Vorsteuerberichtigung im Erstjahr der Verwendung 223
Fall 115 Berichtigung des Vorsteuerabzugs bei der Veräußerung von Grundstücken 224
Fall 116 Vorsteuerberichtigung nach einer Zwangsversteigerung 228
Fall 117 Vorsteuerabzug bei Änderung der geplanten Verwendung 231
Fall 118 Vorsteuerbeträge und § 4 Nr. 28 UStG; Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG 232

Fall 119 Vorsteuerberichtigung und § 4 Nr. 28 UStG 234
Fall 120 Vorsteuerberichtigung bei Einbringung in eine Gesellschaft 235
Fall 121 Zwischenvermietung und Vorsteuerabzug; Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG 237
Fall 122 Vorsteuerberichtigung nach Übertragung eines Grundstücks im Wege vorweggenommener Erbfolge 240
Fall 123 Vorsteuerberichtigung bei unzutreffender Würdigung des ursprünglichen Vorsteuerabzugs 242
Fall 124 Vorsteuerberichtigung bei Wechsel der Besteuerungsart 244
Fall 125 Vorsteuerberichtigung nach einer Geschäftsveräußerung im Ganzen 245
Fall 126 Vorsteuerberichtigung und Vereinfachungsvorschriften 246

Kapitel 10: Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten gemäß § 20 UStG 249

Fall 127 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten 249

Stichwortverzeichnis 253