Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Abkürzungsverzeichnis	21
1. Einleitung/Geschichte der Umsatzsteuer	25
2. Unternehmer, Unternehmen (§ 2 UStG)	29
2.1 Vorbemerkung	29
2.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit (§ 2 Abs. 1 UStG)	31
2.3 Selbstständigkeit (natürliche Personen)	36
2.4 Organschaft (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	38
2.4.1 Finanzielle Eingliederung	43
2.4.2 Wirtschaftliche Eingliederung	44
2.4.3 Organisatorische Eingliederung	46
2.4.3.1 Grundsätzliche Merkmale der organisatorischen Eingliederung	46
2.4.3.2 Definition anhand eines Stufenverhältnisses	47
2.4.3.3 Erste Stufe: Vollständige personelle Verflechtung	47
2.4.3.4 Zweite Stufe: Partielle personelle Verflechtung	48
2.4.3.5 Dritte Stufe: Keine personelle Verflechtung	49
2.4.3.6 Entfallen der organisatorischen Eingliederung	50
2.4.4 Folgen der Organschaft	50
2.5 Juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)	52
2.6 Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	57
2.7 Unternehmen	59
2.8 Kleinunternehmer (§ 19 UStG)	60
2.9 Opake Unternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG)	61
3. Steuertatbestände (steuerbare Umsätze)	63
3.1 Die Grundtatbestände	63
3.2 Der Leistungsaustausch (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG)	63
3.2.1 Begriff der Leistung im umsatzsteuerlichen Sinne	63
3.2.2 Leistung gegen Entgelt (Leistungsaustausch)	68
3.2.2.1 Tausch und tauschähnliche Vorgänge	71
3.2.2.2 Echter Schadensersatz/unechter Schadensersatz	73
3.2.2.3 Echte Zuschüsse/unechte Zuschüsse	74
3.2.2.4 Sponsoring	75
3.2.2.5 Rückgängigmachung und Rücklieferung	75
3.3 Lieferung (§ 3 Abs. 1 UStG)	76

Inhaltsverzeichnis

3.4	Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 3 Abs. 1a UStG)	79
3.5	Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG)	83
3.5.1	Allgemeines	83
3.5.2	Abgrenzungsbeispiel Leasing	86
3.6	Werklieferung/Werkleistung (§ 3 Abs. 4 UStG)	88
3.7	Einheitlichkeit der Leistung	92
3.8	Lieferung oder sonstige Leistung im Inland	97
3.9	Ort der Lieferung	99
3.9.1	Ort der Lieferung mit Warenbewegung	99
3.9.2	Ort der Lieferung ohne Warenbewegung	101
3.10	Reihengeschäfte	102
3.10.1	Zuordnung der Warenbewegung	104
3.10.1.1	Zuordnung bei Einfuhr- und Ausfuhrreihengeschäften	107
3.10.1.2	Frühere Rechtsprechung	108
3.10.1.3	Lieferortsbestimmung bei bewegter und ruhender Lieferung	109
3.10.2	Sonderfall des Reihengeschäfts: Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	112
3.10.2.1	Ziel des § 25b UStG	113
3.10.2.2	Voraussetzungen des innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts nach § 25b Abs. 1 UStG	114
3.10.2.3	Umsätze beim innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäft	114
3.10.2.4	Voraussetzungen der Vereinfachungsregelung, § 25b Abs. 2 ff. UStG	114
3.10.2.5	Inhalt der Vereinfachungsregelung, § 25b Abs. 2 UStG	115
3.11	Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG	117
3.12	Die Versandhandelsregelung des § 3c UStG	119
3.13	Ort der sonstigen Leistung	120
3.13.1	Vorbemerkung	120
3.13.2	Leistungen an Nichtunternehmer (B2C)	121
3.13.3	Leistungen an Unternehmer (B2B)	121
3.13.4	Ausnahmen von der Grundregel B2B und B2C	124
3.13.5	Katalogdienstleistungen	124
3.13.6	Zu den Regeln des § 3a UStG	125
3.13.7	Leistungsort für auf elektronischem Wege erbrachte Dienstleistungen (Neuregelung ab 1.1.2015)	126
3.13.8	Elektronische Dienstleistungskommissionsregelung in § 3 Abs. 11a UStG	129
3.14	Ausnutzung/Verbrauch im Drittland nach § 3a Abs. 8 UStG	130
3.15	Ort der Beförderungsleistungen (§ 3b UStG)	130
3.16	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG)	131
3.17	Ort der Lieferungen und Restaurationsleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn (§ 3e UStG)	132

3.18	Ort der unentgeltlichen Wertabgaben (§ 3f UStG)	132
3.19	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG)	132
3.20	Im Rahmen des Unternehmens	133
3.21	Einfuhr (Einfuhrumsatzsteuer)	135
3.22	Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1a UStG)	139
3.22.1	Allgemeines	139
3.22.2	Der innergemeinschaftliche Warenbezug	140
3.22.3	Anforderungen an den Erwerber	141
3.22.4	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	143
3.22.5	Das innergemeinschaftliche Verbringen	145
3.22.6	Deklaration, Rechnung und Kontrollsystem bei innergemeinschaftlichen Erwerben	148
4.	Ab 1.7.2021 geltende Fernverkaufsregelungen und damit zusammenhängende Vorschriften, E-Commerce	151
4.1	Allgemeines	151
4.2	Fernverkaufsregelungen (ab 1.7.2021)	152
4.2.1	Allgemeines	152
4.2.2	Innergemeinschaftlicher Fernverkauf	153
4.2.3	Fernverkauf aus dem Drittlandsgebiet in einen anderen EU-Mitgliedstaat als den Einfuhrstaat	155
4.2.4	Fernverkauf aus dem Drittlandsgebiet in den Einfuhrstaat	156
4.2.5	Ausschluss der Fernverkaufsregelungen für bestimmte Umsätze	158
4.2.6	Sonderregelung der Einfuhrbesteuerung von Sendungen im Sachwert bis EUR 150	158
4.3	Lieferungen über einen Online-Marktplatz – Reihengeschäftsfiktion	160
4.4	Regelungen zum One-Stop-Shop (OSS)	163
4.4.1	Allgemeines	163
4.4.2	OSS nach § 18i UStG	164
4.4.3	OSS nach § 18j UStG	165
4.4.4	IOSS nach § 18k UStG	168
5.	Haftung von Betreibern elektronischer Marktplätze für nicht entrichtete USt	173
5.1	Allgemeines	173
5.2	Bestätigungsverfahren	175
5.3	Voraussetzungen für die Haftung	175
5.4	Haftungsausschluss	177
5.5	Aufzeichnungspflichten für Betreiber elektronischer Schnittstellen i.S.v. § 25e Abs. 1 UStG	179

6.	Unentgeltliche Wertabgaben	181
6.1	Allgemeines	181
6.2	Die den Lieferungen gleichgestellten unentgeltlichen Wertabgaben	183
6.2.1	Allgemeines	183
6.2.2	Die Tatbestände des § 3 Abs. 1b UStG: Entnahme eines Gegenstands aus dem Unternehmen für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen	183
6.3	Unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstandes an das Personal	185
6.3.1	Jede andere unentgeltliche Zuwendung eines Gegenstands	186
6.3.2	Unionsrechtskonforme Einschränkung	187
6.4	Leistungsortsbestimmung bei unentgeltlichen Wertabgaben	189
6.5	Die den sonstigen Leistungen gleichgestellten unentgeltlichen Wertabgaben	190
6.6	Die Tatbestände des § 3 Abs. 9a UStG	190
7.	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	193
7.1	Vorbemerkung	193
7.2	Die Voraussetzungen des § 1 Abs. 1a UStG	194
7.3	Vorsteuerabzug und Rechtsnachfolge	200
8.	Sonderfälle	203
8.1	Sachspenden	203
8.2	Sachspenden in der Corona-Pandemie	203
9.	Steuerbefreiungen	205
9.1	Allgemeines	205
9.2	Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug	207
9.3	Ausfuhrlieferungen	207
9.4	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	213
9.5	Innergemeinschaftliche Lieferungen	215
9.5.1	Belegnachweispflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	220
9.5.2	Das innergemeinschaftliche Verbringen	223
9.5.3	Zusammenfassende Meldung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	224
9.5.4	Erklärungspflichten im Besteuerungsverfahren bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	225
9.6	Konsignationslagerregelung	225
9.6.1	Grundsatz	226
9.6.2	Begriffsbestimmungen	226
9.6.3	Rechtsfolgen	227
9.6.4	Maximale Lagerfrist	228
9.6.5	Ausschluss der Annahme eines innergemeinschaftlichen Verbringens	228

9.6.6	Eintritt eines anderen Erwerbers	229
9.6.7	Annahme eines innergemeinschaftlichen Verbringens	229
9.6.8	Warenregister	230
9.6.9	Angabe der UStIdNr. des Abnehmers in der ZM	231
9.6.10	Verwaltungsseitige Auslegung der Konsignationslagerregelung	234
10.	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	235
10.1	Finanzumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG)	235
10.2	Gewährung und Vermittlung von Krediten	235
10.3	Umsätze und die Vermittlung der Umsätze von gesetzlichen Zahlungsmitteln	236
10.4	Umsätze im Geschäft mit Forderungen, Schecks und anderen Handelspapieren sowie die Vermittlung dieser Umsätze, ausgenommen die Einziehung von Forderungen	236
10.5	Umsätze und die Vermittlung der Umsätze im Einlagengeschäft, im Kontokorrentverkehr, im Zahlungs- und Überweisungsverkehr und das Inkasso von Handelspapieren	236
10.6	Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren und die Vermittlung dieser Umsätze, ausgenommen die Verwahrung und die Verwaltung von Wertpapieren	237
10.7	Umsätze und die Vermittlung der Umsätze von Anteilen an Gesellschaften und anderen Vereinigungen	237
10.8	Übernahme von Verbindlichkeiten, von Bürgschaften und anderen Sicherheiten sowie die Vermittlung dieser Umsätze	237
10.9	Verwaltung von Investmentvermögen (OGAW) und die Verwaltung von Versorgungseinrichtungen i.S.d. Versicherungsaufsichtsgesetzes	238
10.10	Umsätze der im Inland gültigen amtlichen Wertzeichen zum aufgedruckten Wert ...	238
10.11	Umsätze, die unter das GrEStG fallen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	238
10.12	Rennwett- und Lotterieursätze (§ 4 Nr. 9 Buchst. b UStG)	239
10.13	Leistungen im Zusammenhang mit Versicherungen (§ 4 Nr. 10 und 11 UStG)	239
10.14	Postuniversaldienstleistungen (§ 4 Nr. 11b UStG)	241
10.15	Überlassung von Grundstücken (§ 4 Nr. 12 UStG)	241
10.16	Leistungen von Wohnungseigentümergeinschaften (§ 4 Nr. 13 UStG)	242
10.17	Heilbehandlungen im Bereich der Humanmedizin und Krankenhausbehandlungen (§ 4 Nr. 14 UStG)	243
10.18	Umsätze von Sozialversicherungsträgern (§ 4 Nr. 15 UStG)	244
10.19	Medizinische Dienste (§ 4 Nr. 15a UStG)	244
10.20	Eingliederungsleistungen im Bereich der Arbeitsförderung (§ 4 Nr. 15b UStG)	244
10.21	Leistungen zur Teilhabe am Arbeitsleben (§ 4 Nr. 15c UStG)	245
10.22	Betreuungs- und Pflegeleistungen für hilfsbedürftige Personen (§ 4 Nr. 16 UStG)	245

10.23 Lieferungen von Organen, Blut und Frauenmilch, Krankenbeförderung (§ 4 Nr. 17 UStG)	245
10.24 Sozialfürsorge (§ 4 Nr. 18 UStG)	246
10.25 Leistungen zwischen Gliederungen einer politischen Partei (§ 4 Nr. 18a UStG)	246
10.26 Blinde und Blindenwerkstätten (§ 4 Nr. 19 UStG)	247
10.27 Kulturelle Einrichtungen (§ 4 Nr. 20 UStG)	247
10.28 Bildungsleistungen (§ 4 Nr. 21 UStG)	247
10.29 Vorträge, Kurse wissenschaftlicher Art, sportliche und kulturelle Veranstaltungen (§ 4 Nr. 22 UStG)	248
10.30 Beherbergung, Beköstigung von Jugendlichen für Bildungszwecke (§ 4 Nr. 23 UStG)	248
10.31 Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerkes (§ 4 Nr. 24 UStG)	249
10.32 Leistungen im Rahmen der Jugendhilfe (§ 4 Nr. 25 UStG)	249
10.33 Ehrenamtliche Tätigkeit (§ 4 Nr. 26 UStG)	250
10.34 Personalgestellung durch religiöse und weltanschauliche Einrichtungen (§ 4 Nr. 27 UStG)	250
10.35 Hilfsumsätze (§ 4 Nr. 28 UStG)	251
10.36 Kostenteilungsgemeinschaften (§ 4 Nr. 29 UStG)	251
10.37 Steuervergütung (§ 4a UStG)	252
10.38 Weitere Steuerbefreiungen und Vergütungen	253
11. Option zur Steuerpflicht (§ 9 UStG)	255
11.1 Voraussetzungen der Option	255
11.2 Einzeloption	256
11.3 Rückgängigmachung der Option	256
12. Bemessungsgrundlage	259
12.1 Entgelt nach § 10 Abs. 1 UStG	259
12.2 Entgelt nach § 10 Abs. 2 UStG	261
12.3 Ersatzwerte (§ 10 Abs. 4 UStG)	262
12.3.1 1%-Regelung bei Fahrzeugen, die zu mehr als 50% betrieblich genutzt werden	263
12.3.2 Schätzung des unternehmensfremden (privaten) Nutzungsanteils	264
12.3.3 Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	264
12.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	264
12.5 Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	268
13. Steuersatz	269
13.1 Begünstigte Gegenstände	269
13.2 Vermietung begünstigter Gegenstände	270

13.3	Viehaufzucht	270
13.4	Förderung der Tierzucht	270
13.5	Zahntechnische Leistungen	271
13.6	Kulturelle Leistungen	271
13.7	Filmvorführungen	271
13.8	Urheberrechte	272
13.9	Zirkus/Schausteller	272
13.10	Gemeinnützige Körperschaften	273
13.11	Heilbäder	274
13.12	Personenbeförderungen	274
13.13	Kurzfristige Beherbergung	275
13.14	Einfuhren von Kunstgegenständen/Sammlungsstücken	276
13.15	Lieferungen von Kunstgegenständen	276
13.16	E-Books und E-Zeitschriften	277
13.17	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	277
13.18	Einheitlichkeit der Leistung	278
13.19	Abgabe von Speisen und Getränken	279
14.	Entstehen der Steuer (§ 13 UStG)	281
15.	Steuerschuldner (§§ 13a, 13b UStG)	287
15.1	Steuerschuldnerschaft nach § 13a UStG	287
15.1.1	Lieferungen/sonstige Leistungen	287
15.1.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	287
15.1.3	Unrichtige Angaben des Abnehmers einer innergemeinschaftlichen Lieferung	288
15.1.4	Unberechtigter Steuerausweis	288
15.1.5	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	289
15.1.6	Auslagerung aus einem Umsatzsteuerlager	290
15.2	Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	291
15.2.1	Zweck der Verlagerung der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger	291
15.2.2	Aufbau der Vorschrift	293
15.2.3	Nach § 3a Abs. 2 UStG im Inland steuerpflichtige sonstige Leistungen	295
15.2.4	Werklieferungen und nicht unter § 13b Abs. 1 UStG fallende sonstige Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG)	296
15.2.5	Lieferungen sicherungsübereigneter Gegenstände (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG)	297
16.	Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung (§§ 15, 15a UStG)	299
16.1	Allgemeine Bedeutung des Vorsteuerabzugs im Umsatzsteuerrecht	299
16.2	Die gesetzlichen Regelungen zum Vorsteuerabzug	299

16.3	Rechtsnatur des Vorsteuerabzugs	299
16.4	Nachweis und Schätzung von Vorsteuerbeträgen, Vorsteuerabzug aus Billigkeitsgründen	300
16.5	Entstehung des Anspruchs auf Vorsteuerabzug	301
16.6	Die Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs	303
16.6.1	Berechtigter Personenkreis	303
16.6.2	Beschränkungen des Vorsteuerabzugs	304
16.6.3	Leistungen für das Unternehmen des Leistungsempfängers	305
16.6.3.1	Allgemeines	305
16.6.3.2	Wirtschaftliche/nicht wirtschaftliche Tätigkeiten	306
16.6.3.3	Beurteilung des Vorsteuerabzugs	307
16.6.3.4	Unterscheidung von Fallgruppen für die Beurteilung des Vorsteuerabzugs	308
16.6.4	Zuordnung zum Unternehmen	315
16.6.4.1	Zuordnungsgebot, Zuordnungsverbot und Zuordnungswahlrecht	315
16.6.4.2	Zuordnung vertretbarer Sachen und erhaltener sonstiger Leistungen	315
16.6.4.3	Zuordnung einheitlicher Gegenstände	316
16.6.4.3.1	Teilunternehmerische nichtwirtschaftliche Verwendung	316
16.6.4.3.2	Teilunternehmerische unternehmensfremde Verwendung	317
16.6.4.4	Zeitpunkt und Dokumentation der Zuordnungsentscheidung – Auswirkungen auf den Vorsteuerabzug	317
16.6.5	Berechtigung zum Vorsteuerabzug bei Beginn der Unternehmereigenschaft	320
16.6.5.1	Erforderliche Nachweise	320
16.6.5.2	Besonderheiten bei der GmbH	322
16.6.6	Erfolgloser bzw. umsatzloser Unternehmer	324
16.6.7	Berechtigung zum Vorsteuerabzug bei Beendigung der Unternehmereigenschaft ...	325
16.6.8	Ordnungsgemäße Rechnung	325
16.6.9	Begrenzung des Vorsteuerabzugs auf die gesetzlich geschuldete Umsatzsteuer	326
16.6.10	Vorsteuerabzug bei Verlust der Originalrechnung	327
16.6.11	Vorsteuerabzug bei Anzahlungen	327
16.6.12	Abzug von Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	330
16.6.13	Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	331
16.6.14	Vorsteuerabzug bei der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	332
16.6.15	Vorsteuerabzug im Rahmen eines innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts	333
16.6.16	Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	334
16.7	Beschränkungen des Vorsteuerabzugs	335
16.7.1	Ausschluss des Vorsteuerabzugs nach § 15 Abs. 1a UStG	335
16.7.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs nach § 15 Abs. 1b UStG	336

16.8	Ausschluss des Vorsteuerabzugs	338
16.8.1	Allgemeines	338
16.8.2	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Ausgangsumsätzen	338
16.8.2.1	Verwendung für steuerfreie Umsätze	338
16.8.2.2	Verwendung für fiktiv steuerfreie Umsätze im Ausland	339
16.8.2.3	Verwendung zur Ausführung einer Einfuhr oder eines innergemeinschaftlichen Erwerbs	340
16.8.3	Ausnahme vom Ausschluss des Vorsteuerabzugs	341
16.8.4	Aufteilung von Vorsteuerbeträgen	341
16.8.4.1	Aufteilung durch wirtschaftliche Zurechnung	342
16.8.4.2	Aufteilung durch Schätzung	343
16.8.4.3	Aufteilung nach Umsatzschlüssel	343
16.8.5	Vorsteuerabzug/Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gebäuden	345
17.	Rechnungen und Rechnungsberichtigungen	349
17.1	Begriff der Rechnung	349
17.2	Sonderregelung aufgrund sog. Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz	349
17.3	Pflichtangaben in der Rechnung (§ 14 Abs. 4 UStG)	350
17.4	Sonderfälle	351
17.4.1	Rechnungen mit abweichenden Pflichtangaben	351
17.4.1.1	Rechnungen über Kleinbeträge (§ 33 UStDV)	351
17.4.1.2	Rechnungen über Fahrausweise (§ 34 UStDV)	351
17.4.2	Zusätzliche Rechnungsangaben in besonderen Fällen (§ 14a UStG)	352
17.5	Form der Rechnung (§ 14 Abs. 3 UStG)	353
17.6	Sonderfall Telefaxrechnung	354
17.7	Aussteller der Rechnung	355
17.8	Rechnung in Form der Gutschrift (§ 14 Abs. 2 Satz 3-5 UStG)	355
17.9	Aufbewahrungspflichten (§ 14b UStG)	356
17.10	Rechnungsberichtigung	356
17.10.1	Rückwirkung der Rechnungsberichtigung	357
17.10.2	Erfordernis des Besitzes einer Rechnung	359
17.10.3	Ausnahmsweise auch Vorsteuerabzug ohne Berichtigung	359
17.10.4	Normalfall Rechnungsberichtigung oder Stornierung und Neuerteilung	360
17.10.5	Ausreichende Leistungsbeschreibung für rückwirkende Berichtigung erforderlich	361
17.10.6	Keine Rückwirkung, wenn bisher kein Steuerausweis erfolgte	361
17.10.7	Keine Rückwirkung, wenn bisher zu niedriger Steuerausweis erfolgte	362
17.10.8	Festlegung, dass Rechnungsberichtigung kein rückwirkendes Ereignis ist	362
17.11	Unberechtigter und unrichtiger Steuerausweis (§ 14c UStG)	363
17.11.1	Unberechtigt ausgewiesene Umsatzsteuer (§ 14c Abs. 2 UStG)	363
17.11.2	Unrichtig ausgewiesene Umsatzsteuer	364

18. Vorsteuerberichtigung (§ 15a UStG)	367
18.1 Abgrenzung des § 15a UStG von der Berichtigung nach § 17 UStG sowie den Vorschriften der AO	369
18.2 Berichtigung des Vorsteuerabzugs gemäß § 15 Abs. 1 UStG	370
18.3 Anwendungsbereich des § 15a UStG	372
18.4 Für den ursprünglichen Vorsteuerabzug maßgebliche Verhältnisse	372
18.5 Spätere Änderung der Verhältnisse	372
18.6 Vorsteuerberichtigung bei Wirtschaftsgütern, die nicht nur einmalig zur Ausführung von Umsätzen verwendet werden	373
18.7 Berichtigungszeiträume	374
18.8 Beginn und Ende des Berichtigungszeitraums	375
18.9 Vorsteuerberichtigung bei Wirtschaftsgütern, die nur einmalig zur Ausführung eines Umsatzes verwendet werden	377
18.10 Vorsteuerberichtigung bei nachträglich in ein Wirtschaftsgut eingehenden Gegenständen und sonstigen Leistungen	379
18.11 Vorsteuerberichtigung bei sonstigen Leistungen, die nicht an einem Wirtschaftsgut ausgeführt werden	381
18.12 Vorsteuerberichtigung bei nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten ..	382
18.13 Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Verwendung i.S.d. § 15 Abs. 1b UStG	383
18.14 Wechsel der Besteuerungsform	384
18.15 Änderung der Verhältnisse durch Veräußerung oder Lieferung gem. § 3 Abs. 1b UStG eines Wirtschaftsguts	385
18.16 Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge	386
18.17 Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	386
19. Aufzeichnungspflichten	391
20. Besteuerungszeitraum und Berechnung der Steuer	395
20.1 Steuerberechnung	395
20.2 Besteuerungszeitraum	397
20.3 Einzelbesteuerung	397
20.4 Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)	398
20.5 Besteuerungsverfahren (§ 18 UStG)	403
20.5.1 Allgemeines	403
20.5.2 Umsatzsteuer-Voranmeldung	404
20.5.3 Umsatzsteuer-Erklärung	405
20.5.4 Besondere Besteuerungsverfahren	406
20.5.5 Steueranmeldung durch den Leistungsempfänger als Steuerschuldner	407

20.5.6 Umsatzsteuerkontrolle im Binnenmarkt	407
20.5.7 Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG)	408
20.5.8 Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen (§ 18b UStG)	410
20.5.9 Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 18c UStG)	410
20.5.10 Bestätigung von Umsatzsteuer-Identifikationsnummern (§ 18e UStG)	411
20.5.11 Berechnung der Umsatzsteuer nach vereinnahmten Entgelten (§ 20 UStG)	412
20.6 Besteuerungsverfahren für die EUST	413
21. Besteuerung der Kleinunternehmer	415
21.1 Allgemeines	415
21.2 Die Umsatzgrenzen	418
21.3 Rechtsfolgen und Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung	420
Literatur	423
Stichwortverzeichnis	427