

# Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	20
Literaturverzeichnis	23
Bearbeiterverzeichnis	24
§ 1 Einführung	25
A. Entwicklung des Umsatzsteuerrechts in Deutschland	25
I. Von der Bruttoumsatzsteuer zur Allphasen-Netto-Umsatzsteuer	25
II. Anpassung an das europäische Gemeinschaftsrecht	26
III. Mehrwertsteuersystemrichtlinie	28
B. Wesen der Umsatzsteuer	28
I. Verfassungsrechtliche Grundlagen	28
II. Allphasen-Steuer	29
III. Indirekte Steuer	30
C. Bedeutung der Umsatzsteuer	31
D. Reformüberlegungen	32
I. Betrugsanfälligkeit des geltenden Umsatzsteuerrechts	32
II. Mittler-Modell	33
III. Vorsteuerverrechnungsmodelle („Reverse-Charge-Modell“)	34
IV. Cross-Check-Verfahren	34
V. Einführung eines Umsatzsteuer-Audit-Verfahrens	35
VI. Ausblick	36
§ 2 Gemeinschaftsrecht und Umsatzsteuergesetz	37
A. Rechtswirkungen des Gemeinschaftsrechts	37
I. Harmonisierung des Umsatzsteuerrechts	37
1. Grundlagen	37
a) Gemeinschaftsrecht	37
b) Verfassungsrecht	37
2. Verfahren	37
a) Verordnungen	37
b) Richtlinien	38
3. Unmittelbare Wirkung von Richtlinien	38
a) Grundlagen	38
b) Voraussetzungen	38
aa) Keine Umsetzung der Richtlinie	38
bb) Begünstigung durch die Richtlinie	38
cc) Inhaltliche Unbedingtheit	39
dd) Inhaltliche Bestimmtheit	39
c) Rechtsfolgen	39
4. Richtlinienkonforme Auslegung	40
a) Grundlagen der Auslegung	40
b) Grenzen der Auslegung	40

	c) Folgen der Auslegung	40
	<b>II. Mehrwertsteuersystemrichtlinie</b>	41
	<b>B. Verfahren vor dem EuGH</b>	41
	<b>I. Besetzung</b>	41
	<b>II. Zuständigkeit</b>	42
	1. Allgemeines	42
	2. Vorabanfrage	42
	a) Vorabanfrage durch den Bundesfinanzhof	42
	b) Vorabanfrage durch ein Finanzgericht	43
	c) Verfahren	43
§ 3	<b>Der Unternehmer</b>	44
	<b>A. Bedeutung der Unternehmereigenschaft</b>	44
	<b>I. Rechte und Pflichten des Unternehmers</b>	44
	<b>II. Natürliche und juristische Personen als Steuersubjekt</b>	44
	<b>III. Gemeinschaftsrecht</b>	45
	<b>B. Unternehmerbegriff</b>	45
	<b>I. Allgemeines</b>	45
	<b>II. Unternehmerfähigkeit</b>	45
	1. Unternehmer als Träger von Rechten und Pflichten	45
	2. Auftreten als Unternehmer	46
	<b>III. Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit</b>	48
	1. Tätigkeit	48
	2. Nachhaltigkeit	49
	a) Begriff	49
	b) Einmalige Handlungen	49
	c) Auslegung des Begriffs „Nachhaltigkeit“ durch den BFH	50
	d) Gemeinschaftsrechtliche Aspekte des Begriffs der „Nachhaltigkeit“	51
	3. Erzielung von Einnahmen	52
	4. Selbstständigkeit	53
	a) Natürliche Personen	53
	aa) Gesamtbild der Verhältnisse	53
	bb) Schaubild zur Unternehmerfähigkeit	54
	cc) Geschäftsführungsleistungen	55
	b) Juristische Personen	55
	aa) Finanzielle Eingliederung	57
	bb) Wirtschaftliche Eingliederung	58
	cc) Organisatorische Eingliederung	58
	c) Beschränkung der Organshaft auf das Inland	59
	d) Schaubild zur Organshaft	60
	e) Juristische Personen des öffentlichen Rechts	60
	aa) Betrieb gewerblicher Art	61
	bb) Gemischte Tätigkeiten	62
	cc) Eigenbetriebe	63
	<b>C. Beginn und Ende der Unternehmertätigkeit</b>	63
	<b>I. Beginn des Unternehmens</b>	63

	1. Personengesellschaften	64
	2. Kapitalgesellschaften	64
	II. Ende der Unternehmereigenschaft	65
	D. Fahrzeuglieferung gem. § 2 a UStG	66
	I. Personenkreis	66
	II. Lieferung	67
	III. Verpflichtungen des Fahrzeuglieferers	67
	IV. Rechtsfolgen für die Besteuerung	67
§ 4	Steuerbare Umsätze	68
	A. Entgeltliche Leistungen im Inland	68
	I. Allgemeines	68
	II. Einheitliche Leistung	68
	1. Abgrenzung einheitliche Leistung- Leistungsmehrheit	68
	2. Haupt- und Nebenleistung	70
	3. Gemischte Leistung	70
	III. Leistungsaustausch	70
	1. Grundlagen	70
	2. Sonderfälle	71
	a) Schadensersatz	71
	b) Vertragsstrafe	72
	c) Mitgliedsbeiträge	72
	d) Zuschüsse	74
	e) Gesellschaftsverhältnis	74
	aa) Leistung der Gesellschaft	74
	bb) Leistung des Gesellschafters	75
	cc) Erwerb von Gesellschaftsanteilen	76
	IV. Lieferung	76
	1. Liefergegenstand	76
	2. Verschaffung der Verfügungsmacht	77
	a) Allgemeines	77
	b) Verschaffung der Verfügungsmacht mit Eigentumserwerb	77
	c) Verschaffung der Verfügungsmacht ohne Eigentumserwerb	78
	aa) Leasing	78
	bb) Eigentumsvorbehalt	78
	3. Sonderfälle	79
	a) Kommission	79
	b) Sicherungsübereignung	80
	c) Treuhandverhältnis	81
	d) Werklieferung	81
	e) Gehaltslieferung	82
	f) Rücklieferung	83
	V. Sonstige Leistung	83
	VI. Umtauschgeschäfte	85
	B. Grenzüberschreitende Lieferungen	85
	I. Einfuhr	85
	II. Innergemeinschaftlicher Erwerb	86

1. Voraussetzungen	86
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	87
<b>III. Innergemeinschaftliches Verbringen</b>	<b>88</b>
<b>C. Unentgeltliche Wertabgabe</b>	<b>88</b>
<b>I. Allgemeines</b>	<b>88</b>
<b>II. Unentgeltliche Lieferung</b>	<b>89</b>
1. Entnahme eines Gegenstandes für unternehmensfremde Zwecke	89
a) Gegenstände des Unternehmens	89
b) Vorsteuerabzug bei der Eingangsleistung	90
c) Entnahme	90
2. Unentgeltliche Zuwendungen an das Personal	91
3. Andere unentgeltliche Zuwendungen	92
<b>III. Unentgeltliche sonstige Leistungen</b>	<b>92</b>
1. Wertabgabe durch Verwendung eines Gegenstandes	93
2. Dienstleistungsentnahme	93
3. Dienstleistungsentnahme für den privaten Verbrauch des Personals	93
<b>D. Geschäftsveräußerung im Ganzen</b>	<b>94</b>
<b>I. Allgemeines</b>	<b>94</b>
<b>II. Begriff</b>	<b>94</b>
<b>III. Übertragung wesentlicher Betriebsgrundlagen</b>	<b>95</b>
<b>IV. Unternehmensfortführung</b>	<b>96</b>
<b>V. Rechtsfolgen</b>	<b>97</b>
<b>VI. Praxisfolgen</b>	<b>97</b>
§ 5 <b>Ort der Leistung</b>	<b>98</b>
<b>A. Überblick</b>	<b>98</b>
<b>B. Ort der Lieferung</b>	<b>98</b>
<b>I. Allgemeines</b>	<b>98</b>
<b>II. Bewegte Lieferung</b>	<b>99</b>
1. Befördern und Versenden	99
2. Voraussetzungen	99
3. Umkartierung	100
4. Einfuhrlieferung	100
<b>III. Unbewegte Lieferung</b>	<b>101</b>
<b>IV. Reihengeschäft</b>	<b>102</b>
1. Überblick	102
2. Voraussetzungen und Rechtsfolgen eines Reihengeschäfts	102
<b>V. Übersicht über die Regelungen zum Ort der Lieferung</b>	<b>104</b>
<b>C. Ort der sonstigen Leistung</b>	<b>104</b>
<b>I. Allgemeines</b>	<b>104</b>
<b>II. Beförderungsleistungen, § 3 b UStG</b>	<b>105</b>
<b>III. Unentgeltliche Leistung, § 3 f UStG</b>	<b>107</b>
<b>IV. Ort der sonstigen Leistung gem. § 3 a Abs. 2 UStG</b>	<b>107</b>
1. Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück, § 3 a Abs. 2 Nr. 1 UStG	107
2. Tätigkeitsbezogene Leistungen, § 3 a Abs. 2 Nr. 3 UStG	108

	3. Vermittlungsleistungen, § 3 Abs. 2 Nr. 4 UStG	109
	4. Ort der sonstigen Leistung gem. § 3 a Abs. 3, 3 a, 4 UStG	110
	5. Übersicht über die Rechtsfolgen einer sonstigen Leistung nach § 3 a Abs. 2, 3 und 4 UStG	111
	<b>D. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs, § 3 d UStG</b>	111
<b>§ 6</b>	<b>Steuerbefreiungstatbestände</b>	113
	<b>A. Überblick</b>	113
	<b>I. Allgemeines</b>	113
	<b>II. Systematik der Befreiungsvorschriften</b>	113
	1. Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug	113
	2. Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug	114
	<b>III. Bedeutung der Steuerbefreiung</b>	114
	1. Gründe für die Befreiung	114
	2. Wirkung der Befreiung	115
	<b>B. Steuerbefreiung mit Vorsteuerabzug</b>	115
	<b>I. Ausfuhrlieferungen</b>	115
	1. Allgemeines	115
	2. Ausfuhrtatbestände	116
	a) Ausfuhr durch den Lieferer	116
	b) Ausfuhr durch den Abnehmer	117
	c) Ausfuhr in zollfreie Gebiete	118
	3. Sonderregelungen	119
	a) Ausnahmen nach § 6 Abs. 3 UStG	119
	b) Ausfuhren im Reiseverkehr	120
	4. Nachweise	120
	<b>II. Lohnveredelung</b>	120
	<b>III. Innergemeinschaftliche Exporte</b>	121
	1. Innergemeinschaftliche Lieferung	121
	a) Voraussetzungen	121
	aa) Lieferung eines Unternehmers	121
	bb) Beförderung/Versendung	121
	cc) Abnehmer	122
	dd) Erwerbsbesteuerung	122
	b) Nachweise	122
	c) Vertrauensschutz	123
	2. Innergemeinschaftliches Verbringen	124
	<b>IV. Umsätze für Seeschifffahrt und Luftfahrt</b>	125
	<b>V. Grenzüberschreitende Beförderungen</b>	125
	<b>VI. Vermittlung steuerfreier Umsätze</b>	126
	a) Allgemeines	126
	b) Befreite Leistungen	126
	aa) Vermittlung von Umsätzen	126
	bb) Vermittlung grenzüberschreitender Personenbeförderungen	126
	cc) Vermittlung von Umsätzen im Drittland	127
	dd) Vermittlung fiktiver Inlandslieferungen	127

<b>C. Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug</b>	127
<b>I. Geld- und Kapitalverkehr</b>	127
1. Kreditgewährung und Kreditvermittlung.	127
2. Umsätze mit Forderungen	129
3. Umsätze aus typischen Bankgeschäften	129
4. Umsätze mit Gesellschaftsanteilen	130
<b>II. Verkehrssteuerpflichtige Vorgänge</b>	130
1. Grundstücksumsätze	130
a) Umsätze nach dem GrEStG	130
b) Grundstück	131
c) Grundstückslieferung	131
2. Wett- und Spielumsätze	132
3. Versicherungsumsätze	132
<b>III. Bausparkassen- und Versicherungsvertreter</b>	133
<b>IV. Nutzungsüberlassung von Grundstücken</b>	134
1. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	134
a) Grundstück	134
b) Vermietung und Verpachtung	134
aa) Miet- oder Pachtverträge	135
bb) Gemischte Verträge	135
cc) Verträge besonderer Art	135
c) Kaufanwartschaftsverhältnisse	136
d) Dingliche Nutzungsrechte	136
2. Ausschluss der Steuerbefreiung	136
a) Vermietung von Wohn- und Schlafräumen	136
b) Vermietung von Abstellplätzen	137
c) Vermietung von Campingplätzen	137
d) Vermietung von Betriebsvorrichtungen	137
<b>V. Heilberufe</b>	138
1. Begünstigte Personen	138
2. Begünstigte Tätigkeit	139
3. Ausschluss der Steuerfreiheit	139
<b>VI. Krankenhäuser Alten- und Pflegeheime.</b>	140
1. Begünstigte Einrichtungen	140
a) Krankenhäuser	140
b) Diagnosekliniken	141
c) Altenheime	141
2. Begünstigte Umsätze	142
<b>VII. Lieferung menschlicher Organe, Krankentransporte</b>	142
<b>VIII. Soziale Einrichtungen</b>	142
<b>IX. Wohlfahrtsverbände</b>	143
<b>X. Kulturelle Einrichtungen</b>	144
<b>XI. Bildungseinrichtungen</b>	144
1. Privatschulen	144
2. Berufliche Bildung	146
<b>XII. Jugendhilfe</b>	147
1. Jugendherbergswerk	147

2. Jugendhilfe	147
XIII. Lieferung von Gegenständen, die steuerfreien Tätigkeiten dienen	147
D. Steuerbefreiung beim Import	148
I. Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb	148
II. Steuerbefreiung bei Einfuhr	149
E. Verzicht auf die Befreiung	151
I. Option zur Umsatzsteuer	151
II. Einschränkung der Optionsmöglichkeit	152
1. Beschränkung nach § 9 Abs. 2 UStG	152
2. Beschränkung nach § 9 Abs. 3 UStG	152
III. Ausübung der Option	153
§ 7 Ermittlung und Entstehung der Umsatzsteuer	155
A. Bemessungsgrundlage, § 10 UStG	155
I. Entgelt	155
1. Begriff	155
2. Leistung eines Dritten	155
3. Durchlaufende Posten	156
4. Zuschüsse	157
II. Bemessungsgrundlage bei Tauschgeschäften	158
III. Bemessungsgrundlage bei Umsätzen ohne Entgelt, § 10 Abs. 4 UStG	160
1. Allgemeines	160
2. Entnahme und unentgeltliche Zuwendungen, § 3 Abs. 1 b UStG	160
3. Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG	161
a) Verwendung für unternehmensfremde Zwecke, § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG	161
b) Unentgeltliche Leistungen für unternehmensfremde Zwecke, § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG	164
IV. Mindestbemessungsgrundlage, § 10 Abs. 5 UStG	164
B. Änderung der Bemessungsgrundlage, § 17 UStG	166
I. Voraussetzungen des § 17 UStG	166
II. Einzelfälle	166
1. Uneinbringlichkeit	166
2. Preisnachlasse, Rabatte und Gutscheine	167
C. Steuersätze	168
I. Allgemeines	168
II. Ermäßigter Steuersatz, § 12 Abs. 2 UStG	169
1. Überblick	169
2. Einzelfälle	170
a) Gegenstände aus der Anlage 2 zum UStG, § 12 Abs. 2 Nr. 1 und 2 UStG	170
b) Verzehr an Ort und Stelle, § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	170
aa) Imbissstände	171
bb) Party-Service	172
cc) Personalbeköstigung in Kantinen	173
dd) Theater und Kinos	173

	c) Konzerte und vergleichbare Darbietungen, § 12 Abs. 2 Nr.7 a) UStG	174
	d) Beförderung von Personen, § 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG	174
	e) Einräumung von Rechten aus dem Urheberrechtsgesetz, § 12 Abs. 2 Nr. 7 c UStG	175
	f) Gemeinnützige Körperschaften, § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG	176
§ 8	<b>Vorsteuerabzug, Rechnungen und Vorsteuerberichtigung</b>	177
	<b>A. Allgemeines</b>	177
	<b>I. Inhalt und Zweck des Vorsteuerabzugs</b>	177
	1. Belastung des Endverbrauchs	177
	2. Überblick über die Regelung des Vorsteuerabzugs nach § 15 UStG	178
	3. Durchbrechung des Prinzips der steuerlichen Entlastung	179
	4. Abzug inländischer Vorsteuerbeträge	179
	<b>II. Gemeinschaftsrechtliche Vorgaben</b>	180
	<b>B. Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs</b>	180
	<b>I. Überblick über die Voraussetzungen des § 15 UStG</b>	180
	<b>II. Leistung von einem anderen Unternehmer</b>	181
	<b>III. Leistung für das Unternehmen</b>	181
	1. Gemischte Nutzung von Gegenständen	182
	a) Wahlrecht des Unternehmers	182
	b) Zuordnungsentscheidung des Unternehmers	184
	c) Zeitpunkt der Dokumentation der Zuordnungsentscheidung	185
	2. Geplante Änderung der MwStSystRL	185
	<b>IV. Rechnung mit offenem Umsatzsteuerausweis</b>	186
	1. Überblick	186
	a) Rechtsentwicklung	186
	b) Die Rechnung im Umsatzsteuersystem	187
	2. Rechnungsbegriff, § 14 Abs. 1 UStG	187
	3. Gutschrift, § 14 Abs. 2 S. 2 UStG	188
	4. Verpflichtung zur Rechnungsausstellung, § 14 Abs. 2 UStG	188
	5. Rechnungsinhalt, § 14 Abs. 4 UStG	189
	6. Rechnungen über Kleinbeträge	191
	7. Rechnungsaufbewahrungspflichten, § 14 b UStG	191
	a) Voraussetzungen	191
	b) Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Aufbewahrungspflicht	192
	8. Unberechtigter und unrichtiger Umsatzsteuerausweis, § 14 c UStG	192
	a) Unrichtiger Steuerausweis, § 14 c Abs. 1 UStG	193
	b) Unberechtigter Steuerausweis, § 14 c Abs. 2 UStG	194
	aa) Voraussetzungen	194
	bb) Berichtigungsmöglichkeiten	195
	<b>V. Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen, § 15 Abs. 4 a UStG</b>	196
	<b>VI. Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer</b>	197
	<b>VII. Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug</b>	197
	<b>VIII. Ausschluss des Vorsteuerabzugs</b>	198
	1. 10 %-Regelung	198
	2. Vorsteuerauschluss für Repäsentationsaufwendungen	198

3.	Vorsteuerausschluss für Reise- und Umzugskosten	199
4.	Vorsteuerausschluss bei steuerfreien Umsätzen	200
a)	Verhältnis zwischen Eingangs- und Ausgangsumsätzen	200
b)	Verwendungsabsicht und Sofortabzug der Vorsteuer	201
5.	Ausnahmen vom Abzugsverbot, § 15 Abs. 3 UStG	202
<b>IX.</b>	<b>Vorsteueraufteilung, § 15 Abs. 4 UStG</b>	202
1.	Allgemeines	202
2.	Aufteilungsmethode	202
<b>C.</b>	<b>Vorsteuerberichtigung, § 15 a UStG</b>	204
<b>I.</b>	<b>Überblick</b>	204
1.	Rechtsentwicklung	204
2.	Zweck der Vorsteuerberichtigung nach § 15 a UStG	205
<b>II.</b>	<b>Änderung der Verhältnisse</b>	205
1.	Änderung der Verwendungsabsicht	205
2.	Verhältnisse in den Kalenderjahren	206
3.	Spezialatbestände in § 15 a Abs. 7 UStG	207
4.	Vorsteuerberichtigung nach Gesetzesänderung und Änderung der rechtlichen Beurteilung	207
5.	Nutzungsänderungen	208
<b>III.</b>	<b>Berichtigungszeitraum und Berichtigungsverfahren bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, § 15 a Abs. 1 UStG</b>	208
<b>IV.</b>	<b>Berichtigungsverfahren bei Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, § 15 a Abs. 2 UStG</b>	211
<b>V.</b>	<b>Vorsteuerberichtigung bei nachträglichen Anschaffungs-/ Herstellungskosten, § 15 a Abs. 6 UStG</b>	211
<b>VI.</b>	<b>Vorsteuerberichtigung bei nachträglichen Leistungen an Gegenständen, § 15 a Abs. 3 UStG</b>	212
<b>VII.</b>	<b>Vorsteuerberichtigung in Bezug auf sonstige Leistungen, § 15 a Abs. 4 UStG</b>	213
<b>VIII.</b>	<b>Vorsteuerberichtigung bei einer Geschäftsveräußerung im Ganzen, § 15 a Abs. 10 UStG</b>	214
<b>IX.</b>	<b>Vereinfachungsregelungen</b>	214
1.	Betragsgrenzen gem. § 44 Abs. 1 UStDV	214
2.	Prozentuale Regelung, § 44 Abs. 2 UStDV	215
3.	Verlagerung des Berichtigungszeitraums, § 44 Abs. 3 UStDV	215
4.	Berichtigung im Jahr der Veräußerung oder Entnahme, § 44 Abs. 4 UStDV	215
5.	Vereinfachungsregelungen bei nachträglichen Anschaffungs-/ Herstellungskosten, § 44 Abs. 5 UStDV	215
6.	Übersicht über die Vereinfachungsregelungen in § 44 UStDV	216
<b>X.</b>	<b>Aufzeichnungspflichten für die Vorsteuerberichtigung</b>	216
<b>§ 9</b>	<b>Sonderregelungen</b>	217
<b>A.</b>	<b>Durchschnittsbesteuerung</b>	217
<b>I.</b>	<b>Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG</b>	217
<b>II.</b>	<b>Durchschnittssätze nach § 23a UStG</b>	217

<b>III. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe,</b>	218
<b>§ 24 UStG</b>	218
1. Allgemeines	218
2. Wahlrecht	219
3. Voraussetzungen	219
a) Landwirtschaftlicher Betrieb	219
b) landwirtschaftliche Umsätze	221
aa) Lieferung land- und forstwirtschaftlicher Erzeugnisse	221
bb) land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	222
c) Vorsteuern	222
d) Verfahren	223
<b>B. Margenbesteuerung</b>	223
<b>I. Allgemeines</b>	223
<b>II. Reiseleistungen</b>	224
1. Unternehmer	224
2. Reiseleistungen	224
3. Reisevorleistungen	225
4. Bemessungsgrundlage	225
5. Vorsteuern	225
6. Steuerbefreiung	226
7. Aufzeichnungen	226
<b>III. Differenzbesteuerung</b>	226
1. Allgemeines	226
2. Voraussetzungen	227
a) Wiederverkäufer	227
b) Vorlieferung	227
3. Bemessungsgrundlage	228
4. Verfahren	228
<b>C. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft</b>	229
<b>I. Voraussetzungen</b>	229
1. Beteiligte Unternehmen	229
2. Umsatzsteuerliche Erfassung	230
3. Warenbewegung	230
4. Beförderung/Versendung durch den ersten Lieferer	230
<b>II. Rechtsfolgen</b>	230
<b>III. Rechnungserteilung</b>	231
<b>IV. Aufzeichnungspflichten</b>	231
<b>D. Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold, § 25c UStG</b>	231
<b>I. Legaldefinition</b>	232
<b>II. Optionsrecht</b>	232
<b>III. Vorsteuerabzug</b>	232
<b>IV. Aufzeichnungspflichten</b>	233
§ 10 <b>Besteuerungsverfahren</b>	234
<b>A. Berechnung der Steuer</b>	234
<b>I. Berechnung der Steuer nach § 16 Abs.1 UStG</b>	234

1. Vereinbarte Entgelte	234
2. Vereinnahmte Entgelte	235
3. Einzelbesteuerung	235
a) Beförderungseinzelbesteuerung	235
b) Fahrzeugeinzelbesteuerung	236
II. Nach § 16 Abs. 2 UStG zu berücksichtigende Beträge	236
1. Vorsteuern	236
2. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	236
<b>B. Besteuerungsverfahren</b>	236
I. Besteuerungszeitraum	236
II. Steuererklärungen	237
1. Form und Inhalt	237
a) Selbstberechnung der Steuer	237
b) Steuerfestsetzung	238
c) Entrichtung der Steuer	238
2. Umsatzsteuervoranmeldung	238
a) Voranmeldezeitraum	238
b) Fristen	239
3. Jahressteuererklärung	240
4. Sonderregelungen	241
a) Auf elektronischem Weg erbrachte Leistungen	241
b) Einzelbesteuerung	241
aa) Beförderungseinzelbesteuerung	241
bb) Fahrzeugeinzelbesteuerung	242
c) Verzicht auf die Steuererhebung	242
d) Erwerb neuer Fahrzeuge	242
e) Grenzüberschreitende Personenbeförderung	242
f) Vergütungsverfahren	243
aa) Vergütungsberechtigte Unternehmer	243
bb) Vergütungszeitraum	244
cc) Verfahren	244
5. Zusammenfassende Meldung	245
a) Meldepflichtige Personen	245
b) Inhalt der Meldung	245
c) Meldezeitraum	246
d) Form der Meldung	246
e) Berichtigung falscher Meldungen	246
6. Gesonderte Erklärung innergemeinschaftlicher Lieferungen	247
7. Meldepflicht bei der Lieferung neuer Fahrzeuge	247
8. Vorlage von Urkunden	247
9. Bestätigungsverfahren	248
III. Kleinunternehmerbesteuerung, § 19 UStG	249
1. Erhebung der Steuer	249
2. Anzuwendende Vorschriften	249
3. Umsatzgrenzen	249
4. Option	251

	5. Wechsel der Besteuerungsart	251
<b>IV.</b>	<b>Fiskalvertretung</b>	251
	1. Voraussetzungen	251
	a) Im Ausland ansässiger Unternehmer	251
	b) Steuerfreie Umsätze	252
	c) Kein Vorsteuerabzug	252
	d) Zeitraum	253
	2. Fiskalvertreter	253
	a) Allgemeines	253
	b) Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	253
	c) Aufzeichnungspflichten	254
<b>§ 11</b>	<b>Umsatzsteuersonderprüfung und Umsatzsteuernachschau</b>	255
	<b>A. Allgemeines</b>	255
	<b>B. Die Umsatzsteuersonderprüfung</b>	255
	<b>I. Allgemeines</b>	255
	<b>II. Prüfungsanordnung</b>	256
	<b>III. Einspruch gegen die Prüfungsanordnung</b>	256
	<b>IV. Schlussbesprechung</b>	257
	<b>V. Rechtsfolgen einer Umsatzsteuersonderprüfung</b>	257
	<b>C. Umsatzsteuernachschau, § 27 b UStG</b>	258
	<b>I. Überblick</b>	258
	<b>II. Voraussetzungen, § 27 b Abs. 1 UStG</b>	258
	1. Betreten von Wohnräumen durch Amtsträger	258
	2. Verstoß gegen Art. 13 Abs. 1 GG	258
	3. Anlässe zur Nachschau	259
	<b>III. Vorlagepflichten und Abgrenzung zur Außenprüfung, § 27 b Abs. 2 UStG</b>	260
	<b>IV. Übergang zur Außenprüfung, § 27 b Abs. 3 UStG</b>	260
	<b>V. Ausdehnung auf andere Steuerarten, § 27 b Abs. 4 UStG</b>	261
	<b>VI. Rechtsschutzmöglichkeiten</b>	261
	1. Einspruch gegen die Anordnung der Nachschau	261
	2. Vorläufiger Rechtsschutz: Aussetzung der Vollziehung	262
	3. Rechtsschutz nach Beendigung der Nachschau	262
<b>§ 12</b>	<b>Bußgeld- und Strafvorschriften</b>	263
	<b>A. Bußgeldvorschriften</b>	263
	<b>I. Objektive Tatbestände</b>	263
	1. Verstoß gegen Rechnungsausstellungspflicht	263
	2. Verstoß gegen Aufbewahrungspflicht	263
	a) § 26 a Abs. 1 Nr. 2 UStG	263
	b) § 26 a Abs. 1 Nr. 3 UStG	263
	3. Verstoß gegen Vorlagepflicht	264
	a) § 26 a Abs. 1 Nr. 4 UStG	264
	b) § 26 a Abs. 1 Nr. 7 UStG	264
	4. Verstoß gegen Meldepflicht	265
	a) § 26 a Abs. 1 Nr. 5 UStG	265

b) § 26 a Abs. 1 Nr. 6 UStG	265
II. Subjektiver Tatbestand	265
III. Sanktion	266
B. Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	266
I. Grundtatbestand, § 26 b UStG	266
II. Gewerbsmäßiges und bandenmäßiges Handeln	267
Stichwortverzeichnis	268