

Inhaltsverzeichnis

7 Umsatzsteuer.....	597
7.1 Grundlagen.....	603
7.2 Steuerbare Leistungen.....	607
7.2.1 Unternehmer.....	608
7.2.1.1 Unternehmerfähigkeit.....	608
7.2.1.1.1 Selbständigkeit.....	609
7.2.1.1.1.1 Selbständigkeit bei natürlichen Personen	610
7.2.1.1.1.2 Selbständigkeit bei Personenvereinigungen.....	611
7.2.1.1.1.3 Selbständigkeit bei juristischen Personen.....	611
7.2.1.1.1.3.1 Normalfall.....	611
7.2.1.1.1.3.2 Organschaft.....	611
Finanzielle Eingliederung.....	612
Wirtschaftliche Eingliederung.....	612
Organisatorische Eingliederung.....	613
7.2.1.1.2 Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit ...	614
7.2.1.1.2.1.1 Nachhaltigkeit.....	614
7.2.1.1.2.2 Einnahmeerzielungsabsicht.....	614
7.2.2 Unternehmensrahmen	615
7.2.3 Inland.....	616
7.2.4 Entgelt.....	618
7.3 Arten von Umsätzen.....	621
7.3.1.1 Leistungen.....	621
7.3.1.2 Lieferung.....	623
7.3.1.2.1 Begriff.....	623
7.3.1.2.2 Zeitpunkt der Lieferung.....	625
7.3.1.2.3 Ort der Lieferung.....	625
7.3.1.2.3.1 Unentgeltliche Lieferungen.....	625

7.3.1.2.3.2 Entgeltliche Lieferungen.....	626
7.3.1.2.3.2.1 Lieferung ohne Warenbewegung	626
7.3.1.2.3.2.2 Lieferung mit Warenbewegung	627
Normalfall.....	627
Spezialfall Reihengeschäfte.....	628
7.3.1.3 Sonstige Leistungen	631
7.3.1.3.1 Begriff.....	631
7.3.1.3.2 Ort der sonstigen Leistung.....	631
7.3.1.3.2.1 Grundsatzregelung.....	632
7.3.1.3.2.2 Sonderfälle.....	632
7.3.1.3.2.2.1 Sonstige Leistungen nach § 3a III UStG.....	632
Sonstige Leistungen in Zusammenhang mit einem Grundstück.....	633
Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmittel.....	633
Bestimmte Werkleistungen und Begutachtungen	635
Vermittlungsleistung.....	635
7.3.1.3.2.2.2 Sonstige Leistungen nach § 3a IV UStG.....	636
7.3.1.3.2.2.3 Sonstige Leistungen nach § 3b UStG.....	638
7.3.2 Einfuhr aus Drittlandsgebiet.....	639
7.3.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	640
7.3.3.1 Arten.....	640
7.3.3.1.1 Realer Erwerb.....	640
7.3.3.1.2 Fiktiver Erwerb.....	643
7.3.3.2 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	644
7.4 Steuerbefreiungen.....	645
7.4.1 Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug.....	645

7.4.2 Steuerbefreiung ohne Vorsteuerabzug.....	648
7.4.3 Optionsmöglichkeit	648
7.5 Bemessungsgrundlage.....	651
7.5.1 Bemessungsgrundlage bei Leistungen	651
7.5.2 Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb.....	652
7.5.3 Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet	652
7.5.4 Mindestbemessungsgrundlage.....	652
7.6 Steuersätze.....	654
7.6.1 Spezieller Steuersatz.....	654
7.6.2 Allgemeiner Steuersatz.....	655
7.7 Vorsteuerabzug.....	657
7.7.1 Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs.....	657
7.7.1.1 Persönliche Voraussetzungen.....	657
7.7.1.2 Sachliche Voraussetzungen.....	658
7.7.2 Arten des Vorsteuerabzugs.....	658
7.7.2.1 Vorsteuerabzug bei empfangenen Leistungen .	658
7.7.2.1.1 Rechnungsausweis.....	659
7.7.2.1.2 Leistung durch anderen Unternehmer....	661
7.7.2.1.3 Ausführung für das Unternehmen.....	661
7.7.2.2 Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer	662
7.7.2.3 Steuer für innergemeinschaftlichen Erwerb	662
7.7.3 Einschränkung des Vorsteuerabzugs.....	662
7.7.3.1 Aufwandsartenbezogene Einschränkungen.....	662
7.7.3.2 Umsatzartenbezogene Einschränkungen.....	664
7.7.3.2.1 Steuerfreie Umsätze.....	664
7.7.3.2.2 Nicht steuerbare Leistungen im Ausland	666
7.7.4 Aufteilung der Vorsteuer.....	667
7.8 Besteuerungsverfahren.....	669
7.8.1 Soll-Versteuerung.....	669
7.8.2 Ist-Versteuerung.....	671
7.8.3 Besteuerung der Kleinunternehmer.....	672
7.9 Erhebung und Entstehung der Umsatzsteuer.....	675
7.10 Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....	677
7.10.1 Gegenstände des Anlagevermögens.....	678
7.10.2 Gegenstände des Umlaufvermögens.....	680
7.10.3 Gegenstände und sonstige Leistungen, die nachträglich in ein Wirtschaftsgut eingehen.....	680

7.10.4 Sonstige Leistungen, die nicht nachträglich in ein Wirtschaftsgut eingehen.....	681
7.11 Wiederholungsfragen.....	683
7.12 Lösungshinweise Wiederholungsfragen.....	687
7.13 Selbstkontrollaufgaben.....	689
7.14 Lösungen der Selbstkontrollaufgaben.....	698