

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
---------------	---

Kap 1	Einleitung
--------------	-------------------

1.1	Nachträgliche Umsatzsteuernkosten	9
1.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	9
1.3	Systemprüfungen	9

Kap 2	Vertragsgestaltung
--------------	---------------------------

2.1	Kaufverträge allgemein	11
2.1.1	Der zivilrechtliche Preis	11
2.1.2	Rechnungen	12
2.1.3	Vorsteuerüberrechnung	12
2.2	Verträge über Bauleistungen	13
2.3	Kaufverträge über bebaute Grundstücke ..	15
2.4	Kaufverträge im Importgeschäft	16
2.5	Mietverträge	17
2.5.1	Vermietung von Geschäftsräumen	17
2.5.2	Vermietung zu Wohnzwecken	18

Kap 3	Lieferungen
--------------	--------------------

3.1	Ausfuhrlieferungen	19
3.1.1	Ausländischer Abnehmer	19
3.1.2	Ausfuhr- und Buchnachweis bei Exporten	19
3.2	Innergemeinschaftliche Lieferung	20
3.2.1	Gemischter Transport	20
3.2.2	Buchnachweis	22
3.2.3	Beförderungs- oder Versendungs- nachweis	23
3.2.4	Überprüfung der UID	24
3.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb	25
3.3.1	Kumulativer innergemeinschaftlicher Erwerb	25
3.3.2	Erwerbsschwelle	27

3.4	Lieferschwelle	29
3.5	Konsignationslager	30
3.6	Reihenlieferungen	33
3.6.1	Nationale Reihenlieferungen	33
3.6.2	Reihenlieferungen im Binnenmarkt	34
3.6.3	Einfuhrreihenlieferungen	35
3.6.3.1	Grundsatz	36
3.6.3.2	Vereinfachung VO BGBl II 584/2003 ..	37
3.6.3.3	Lieferung „verzollt und versteuert“	38
3.7	Dreiecksgeschäfte	39
3.8	Montagelieferung	41
3.9	Werbegeschenke	43

Kap 4	Sonstige Leistungen
--------------	----------------------------

4.1	Leistungsort	44
4.2	Unternehmer	44
4.3	Zusammenfassende Meldung	46
4.4	Vermittlungsleistung	46
4.5	Besorgungsleistung	47
4.6	Essenszuschüsse	48

Kap 5	Entgelt
--------------	----------------

5.1	Schadenersatz	50
5.2	Durchlaufende Posten	50
5.3	Kostenweiterbelastungen	51
5.4	Uneinbringliche Forderungen	52
5.5	Berichtigung bei Preisnachlässen	53
5.6	Tauschähnlicher Umsatz	53
5.7	Normalwert	54

Kap 6	Steuerbefreiungen
--------------	--------------------------

6.1	Kleinunternehmer	56
-----	------------------------	----

Kap 7	Rechnungsstellung	
7.1	Rechnungsmerkmale	57
7.2	Kleinbetragsrechnungen	58
7.3	Gutschriften	59
7.4	Dauerrechnungen	60
7.5	Anzahlungs- und Endrechnungen	60
7.6	Ausstellung von Rechnungen	61
7.7	Aufbewahrung	63
7.8	Rechnungen bei Tausch	63
7.9	Rechnungen bei Vergleich	64
7.10	Steuerschuld kraft Rechnung	64
Kap 8	Vorsteuerabzug	
8.1	Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges	66
8.1.1	Sollbesteuerung	66
8.1.2	Istbesteuerung	66
8.1.3	Sonstige	66
8.2	Schätzung von Vorsteuern	67
8.3	Umsatzsteuerbetrug	67
8.4	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer	68
Kap 9	Reverse Charge	
9.1	Einbeziehung der Betriebsstätte	70
9.2	Bauleistungen	71
9.3	Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände	74
9.4	Übergang der Steuerschuld bei Lieferungen oder Dienstleistungen betreffend bestimmte Gegenstände	75
Kap 10	Entstehung der Steuerschuld	
10.1	Zeitpunkt der Entstehung der Umsatz- steuerschuld	78
10.1.1	Verspätete Rechnungsstellung	78

10.1.2	Reverse Charge System	78
10.1.3	Werklieferungen in der Bauwirtschaft ..	79
10.2	Gutscheine	79

Kap 11	Ausländische Unternehmer
---------------	---------------------------------

11.1	Abfuhr der Umsatzsteuer	81
11.2	Ausländische Vorsteuern	82

Kap 12	Sonstige Themen
---------------	------------------------

12.1	Abweichendes Wirtschaftsjahr	84
12.2	Der GmbH-Geschäftsführer als Unternehmer	84
12.3	Organschaft	84
12.4	Soll- oder Ist-Besteuerung	85
12.5	Pauschale Vorsteuer	86