

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	5
Abkürzungsverzeichnis	11
Übungen	13
1. Einleitung	13
1.1. Gegenstand und Grundsatz	13
1.2. Steuerart	13
1.3. Inland	13
2. Steuerobjekt.....	14
2.1. Lieferung/Dienstleistung.....	14
2.2. Ort der Leistung	15
2.3. Mittelflüsse	17
2.4. Von der Steuer ausgenommen	18
2.5. Option/von der Steuer ausgenommen	19
2.6. Von der Steuer ausgenommene Leistungen.....	19
2.7. Von der Steuer befreite Leistungen	20
2.8. Von der Steuer befreite Leistungen.....	21
3. Steuerpflicht.....	22
3.1. Steuerpflicht.....	22
3.2. Steuerpflicht.....	23
3.3. Steuerpflicht von Unternehmen mit Sitz im Ausland	25
3.4. Steuerpflicht.....	28
3.5. Steuerpflicht.....	29
3.6. Steuerpflicht und Steuerbetrag	30
3.7. Beginn der Steuerpflicht	31
3.8. Befreiung von der Steuerpflicht.....	32
3.9. Abmeldung von der Steuerpflicht.....	33
3.10. Steuerpflicht.....	35
3.11. Steuerpflicht.....	36
4. Bemessungsgrundlage/Steuersätze	37
4.1. Bemessungsgrundlage	37
4.2. Bemessungsgrundlage	39
4.3. Rechnungsstellung und Steuerausweis.....	41
4.4. Rechnungsstellung und Steuerausweis.....	42
4.5. Aufteilung des Entgelts	43
4.6. Margenbesteuerung	44
4.7. Margenbesteuerung	45
4.8. Margenbesteuerung	46
4.9. Steuerliche Qualifikation.....	47
4.10. Steuersätze (Abgrenzungsfragen).....	48
4.11. Steuerfolgen.....	49

4.12. Steuerberechnung.....	50
4.13. Mehrheit von Leistungen	50
4.14. Mehrheit von Leistungen	51
4.15. Mehrheit von Leistungen	52
5. Steuerforderung	53
5.1. Steuerforderung Aldi Filiale	53
5.2. Steuerforderung Coiffeursaloon	54
5.3. Steuerforderung.....	54
6. Vorsteuerabzug	55
6.1. Vorsteuerabzug.....	55
6.2. Fiktiver Vorsteuerabzug	55
6.3. Abzug fiktiver Vorsteuer	56
6.4. Vorsteuerabzug.....	57
6.5. Vorsteuerabzug.....	59
6.6. Gemischte Verwendung.....	60
6.7. Gemischte Verwendung und Option	62
6.8. Gemischte Verwendung.....	63
6.9. Gemischte Verwendung.....	64
6.10. Gemischte Verwendung.....	65
6.11. Vorsteuerkorrektur mit Pauschalen.....	67
6.12. Vorsteuerkürzung.....	68
6.13. Vorsteuerkürzung bei Subventionen für Investitionen.....	69
6.14. Vorsteuerkürzung.....	70
6.15. Vorsteuerkorrektur/-kürzung	71
6.16. Vorsteuerkorrektur auf Zeitwert	72
6.17. Vorsteuerkorrektur Fahrzeuge.....	72
6.18. Eigenverbrauch	73
6.19. Eigenverbrauch	74
6.20. Eigenverbrauch bei eigener Herstellung.....	75
6.21. Eigenverbrauch	75
6.22. Eigenverbrauch	76
6.23. Eigenverbrauch bei Beendigung Geschäftstätigkeit.....	76
6.24. Leistungen an Mitarbeitende.....	77
6.25. Leistungen an Mitarbeitende.....	78
6.26. Einlageentsteuerung	79
6.27. Einlageentsteuerung	80
6.28. Vorsteuerabzug/Eigenverbrauch/Einlageentsteuerung	81
6.29. Vorsteuerabzug/Eigenverbrauch/Einlageentsteuerung	82
6.30. Nutzungsänderung Liegenschaften.....	83
6.31. Nutzungsänderung Liegenschaften.....	84
7. Abrechnungsmethoden.....	85
7.1. Saldosteuersatz	85
7.2. Saldosteuersatz	85
7.3. Saldosteuersatz	85

7.4.	Saldosteuersatz	86
7.5.	Saldosteuersatz	87
7.6.	Saldosteuersatz	88
7.7.	Effektive Abrechnungsmethode oder Saldosteuersatzmethode.....	90
7.8.	Vereinfachte Abrechnungsmethode.....	90
7.9.	Pauschalsteuersatzmethode.....	91
7.10.	Abrechnungsmethoden	92
8.	Meldeverfahren.....	93
8.1.	Meldeverfahren	93
8.2.	Meldeverfahren	93
9.	Bezugsteuer.....	94
9.1.	Bezugsteuer.....	94
9.2.	Bezugsteuer.....	95
9.3.	Bezugsteuer.....	95
9.4.	Bezugsteuer.....	96
10.	Einfuhrsteuer.....	98
10.1.	Einfuhrsteuer	98
10.2.	Einfuhrsteuer	99
10.3.	Einfuhrsteuer	101
11.	Fristen	102
11.1.	Fristen	102
11.2.	Fristen	103
12.	MWST-Abrechnung.....	104
12.1.	Abrechnung nach der effektiven Methode.....	104
12.2.	Abrechnung nach der effektiven Methode.....	106
12.3.	Abrechnung nach der Saldosteuersatzmethode.....	107
12.4.	Abrechnung nach der Saldosteuersatzmethode.....	108
12.5.	Abrechnung nach der Saldosteuersatzmethode.....	110
13.	Umsatzabstimmung	113
13.1.	Umsatzabstimmung	113
14.	Repetition	114
14.1.	Inlandsteuer/Bezugsteuer/Einfuhrsteuer	114
14.2.	Diverses.....	116
14.3.	Diverses.....	117
14.4.	Diverses.....	118
14.5.	Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung	119
14.6.	Repetitionsfragen.....	120
14.7.	Repetitionsfragen.....	121
14.8.	Repetitionsfragen.....	122

Lösungen	123
1. Einleitung	123
1.1. Gegenstand und Grundsatz	123
1.2. Steuerart	123
1.3. Inland	123
2. Steuerobjekt.....	124
2.1. Lieferung/Dienstleistung.....	124
2.2. Ort der Leistung	125
2.3. Mittelflüsse	127
2.4. Von der Steuer ausgenommen	128
2.5. Option/von der Steuer ausgenommen	129
2.6. Von der Steuer ausgenommene Leistungen.....	129
2.7. Von der Steuer befreite Leistungen	130
2.8. Von der Steuer befreite Leistungen	131
3. Steuerpflicht.....	132
3.1. Steuerpflicht.....	132
3.2. Steuerpflicht.....	133
3.3. Steuerpflicht von Unternehmen mit Sitz im Ausland	135
3.4. Steuerpflicht.....	138
3.5. Steuerpflicht.....	139
3.6. Steuerpflicht und Steuerbetrag	140
3.7. Beginn der Steuerpflicht	141
3.8. Befreiung von der Steuerpflicht.....	142
3.9. Abmeldung von der Steuerpflicht	143
3.10. Steuerpflicht.....	145
3.11. Steuerpflicht.....	146
4. Bemessungsgrundlage/Steuersätze	147
4.1. Bemessungsgrundlage	147
4.2. Bemessungsgrundlage	149
4.3. Rechnungsstellung und Steuerausweis.....	151
4.4. Rechnungsstellung und Steuerausweis	152
4.5. Aufteilung des Entgelts	153
4.6. Margenbesteuerung	154
4.7. Margenbesteuerung	155
4.8. Margenbesteuerung	156
4.9. Steuerliche Qualifikation.....	157
4.10. Steuersätze (Abgrenzungsfragen).....	158
4.11. Steuerfolgen.....	159
4.12. Steuerberechnung.....	160
4.13. Mehrheit von Leistungen	160
4.14. Mehrheit von Leistungen	161
4.15. Mehrheit von Leistungen	162

5. Steuerforderung	163
5.1. Steuerforderung Aldi Filiale	163
5.2. Steuerforderung Coiffeursalon	164
5.3. Steuerforderung	164
6. Vorsteuerabzug	165
6.1. Vorsteuerabzug	165
6.2. Fiktiver Vorsteuerabzug	165
6.3. Abzug fiktiver Vorsteuer	166
6.4. Vorsteuerabzug	167
6.5. Vorsteuerabzug	169
6.6. Gemischte Verwendung	170
6.7. Gemischte Verwendung und Option	172
6.8. Gemischte Verwendung	173
6.9. Gemischte Verwendung	174
6.10. Gemischte Verwendung	175
6.11. Vorsteuerkorrektur mit Pauschalen	177
6.12. Vorsteuerkürzung	178
6.13. Vorsteuerkürzung bei Subventionen für Investitionen	179
6.14. Vorsteuerkürzung	180
6.15. Vorsteuerkorrektur/-kürzung	181
6.16. Vorsteuerkorrektur auf Zeitwert	182
6.17. Vorsteuerkorrektur Fahrzeuge	182
6.18. Eigenverbrauch	183
6.19. Eigenverbrauch	184
6.20. Eigenverbrauch bei eigener Herstellung	185
6.21. Eigenverbrauch	185
6.22. Eigenverbrauch	186
6.23. Eigenverbrauch bei Beendigung Geschäftstätigkeit	186
6.24. Leistungen an Mitarbeitende	187
6.25. Leistungen an Mitarbeitende	188
6.26. Einlageentsteuerung	189
6.27. Einlageentsteuerung	190
6.28. Vorsteuerabzug/Eigenverbrauch/Einlageentsteuerung	191
6.29. Vorsteuerabzug/Eigenverbrauch/Einlageentsteuerung	192
6.30. Nutzungsänderung Liegenschaften	193
6.31. Nutzungsänderung Liegenschaften	194
7. Abrechnungsmethoden	195
7.1. Saldosteuersatz	195
7.2. Saldosteuersatz	195
7.3. Saldosteuersatz	195
7.4. Saldosteuersatz	196
7.5. Saldosteuersatz	197
7.6. Saldosteuersatz	198
7.7. Effektive Abrechnungsmethode oder Saldosteuersatzmethode	200

7.8.	Vereinfachte Abrechnungsmethode.....	200
7.9.	Pauschalsteuersatzmethode.....	201
7.10.	Abrechnungsmethoden	202
8.	Meldeverfahren.....	203
8.1.	Meldeverfahren	203
8.2.	Meldeverfahren	203
9.	Bezugsteuer.....	204
9.1.	Bezugsteuer.....	204
9.2.	Bezugsteuer.....	205
9.3.	Bezugsteuer.....	205
9.4.	Bezugsteuer.....	206
10.	Einfuhrsteuer.....	208
10.1.	Einfuhrsteuer	208
10.2.	Einfuhrsteuer	209
10.3.	Einfuhrsteuer	211
11.	Fristen.....	212
11.1.	Fristen	212
11.2.	Fristen	213
12.	MWST-Abrechnung.....	214
12.1.	Abrechnung nach der effektiven Methode.....	214
12.2.	Abrechnung nach der effektiven Methode.....	216
12.3.	Abrechnung nach der Saldosteuersatzmethode.....	217
12.4.	Abrechnung nach der Saldosteuersatzmethode.....	218
12.5.	Abrechnung nach der Saldosteuersatzmethode.....	220
13.	Umsatzabstimmung.....	222
13.1.	Umsatzabstimmung	222
14.	Repetition	223
14.1.	Inlandsteuer/Bezugsteuer/Einfuhrsteuer	223
14.2.	Diverses.....	225
14.3.	Diverses.....	226
14.4.	Diverses.....	227
14.5.	Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung	228
14.6.	Repetitionsfragen.....	229
14.7.	Repetitionsfragen.....	230
14.8.	Repetitionsfragen.....	231