

# Umsatzsteuerrecht

von

**Dr. Christian Möller, LL.M. (Taxation)**

Professor an der Hochschule Hannover, Steuerberater



**C.F. Müller**

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i> .....		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....		XVII
<i>Literaturverzeichnis</i> .....		XVIII
<b>§ 1 Einleitung</b> .....	1	1
<b>A. Bedeutung der Umsatzsteuer</b> .....	1	1
<b>B. Technik der Umsatzsteuer</b> .....	10	3
<b>C. Charakteristika der Umsatzsteuer</b> .....	15	4
I. Allphasen-Nettosteuer mit Vorsteuerabzug .....	17	4
II. Mehrwertsteuer .....	21	6
III. Allgemeine Verbrauchsteuer .....	26	7
IV. Sachsteuer .....	32	9
V. Indirekte Steuer .....	33	9
VI. Gemeinschaftsteuer .....	36	10
<b>D. Einfluss des Gemeinschaftsrechts</b> .....	37	10
I. Einleitung .....	37	10
II. Richtlinienkonforme Auslegung .....	41	11
III. Unmittelbare Anwendung von Richtlinienrecht .....	44	12
<b>E. Zuständigkeiten und Rechtsquellen</b> .....	48	13
I. Gesetzgebungskompetenz .....	48	13
II. Verwaltungshoheit .....	49	13
III. Ertragshoheit .....	51	13
IV. Rechtsquellen .....	54	14
<b>F. Jüngere Entwicklung des Umsatzsteuerrechts</b> .....	56	15
<b>G. Grenzüberschreitender Wirtschaftsverkehr:         Bestimmungslandprinzip</b> .....	59	16
<b>§ 2 Überblick über das Umsatzsteuergesetz</b> .....	65	17
<b>A. Der „Normalfall“: Lieferung oder sonstige Leistung</b> .....	69	18
I. Steuerbarkeit .....	70	19
II. Steuerbefreiungen .....	76	19
III. Entgelt/Bemessungsgrundlage .....	79	20
IV. Steuersatz .....	80	21
V. Entstehung der Steuer .....	81	21
VI. Steuerschuldner .....	85	22
VII. Vorsteuerabzug .....	86	22
VIII. Verfahren .....	88	23

<b>B. Weitere Steuertatbestände (Überblick)</b> .....	90
I. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3 Abs. 1b und 9a UStG) .....	90
II. Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	91
III. Einfuhrumsatzsteuer .....	92
IV. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG) ..	95
<b>§ 3 Unternehmer und Unternehmen</b> .....	96
<b>A. Unternehmer</b> .....	96
I. Überblick .....	97
II. Rechtsformen .....	99
III. Einzelne Tatbestandsmerkmale des Unternehmerbegriffes .....	107
1. Selbstständigkeit .....	108
a) Natürliche Personen .....	109
b) Kapital- und Personengesellschaften (Organschaft) .....	112
2. Nachhaltigkeit .....	113
3. Absicht, Einnahmen zu erzielen .....	120
IV. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	122
V. Unternehmer: Wichtige Einzelfälle .....	125
1. Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	125
a) § 2 Abs. 3 UStG a. F. ....	128
b) § 2b UStG n. F. ....	132
2. Insolvenzverwalter, Testamentsvollstrecker .....	135
3. Erben .....	136
4. Forderungskauf/Factoring .....	138
5. Gesellschaftsrechtliche Sachverhalte .....	141
a) Gesellschafter (einschließlich Holdinggesellschaften) ..	143
b) Geschäftsführer .....	148
<b>B. Unternehmen</b> .....	151
<b>C. Fahrzeuglieferer (§ 2a UStG)</b> .....	157
<b>D. Organschaft</b> .....	165
I. Einleitung .....	165
II. Voraussetzungen der Organschaft .....	169
1. Organträger .....	170
2. Organgesellschaft .....	171
3. Eingliederung .....	172
4. Kein Wahlrecht .....	174
III. Rechtsfolgen der Organschaft .....	175
<b>§ 4 Leistung gegen Entgelt (Leistungsaustausch)</b> .....	177
<b>A. Leistung</b> .....	180
I. Mehrpersonenverhältnis .....	181
II. Willentliches Verhalten .....	184
III. Individueller Vorteil .....	185
IV. Verbrauchbarer Vorteil .....	187
V. Wirksamkeitsmängel .....	188

<b>B. Handeln gegen Entgelt/Leistungsaustausch</b> .....	191	51
I. Einleitung .....	191	51
II. Entgelt .....	193	51
III. Unmittelbarer Zusammenhang .....	196	52
<b>C. Einzelfälle zum Leistungsaustausch</b> .....	198	52
I. Entgeltzahlung .....	199	53
II. Rückgängigmachung/Rücklieferung .....	200	53
III. Schadensersatz .....	203	54
IV. Vertragsstrafe .....	212	55
V. Beistellung .....	214	56
VI. Zuschüsse .....	216	56
VII. Mitgliedsbeiträge .....	223	57
VIII. Entlassung aus einem Vertrag .....	227	58
<b>D. Mehrheit von Leistungen/einheitliche Leistung</b> .....	229	59
<b>§ 5 Lieferung und sonstige Leistung</b> .....	234	62
<b>A. Lieferung</b> .....	234	62
I. Einleitung .....	234	62
II. Lieferkommission .....	243	65
III. Gehaltslieferung .....	249	67
IV. Innergemeinschaftliches Verbringen .....	251	67
V. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3 Abs. 1b UStG) .....	259	70
<b>B. Sonstige Leistung</b> .....	260	70
I. Einleitung .....	260	70
II. Leistungskommission .....	262	70
III. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3 Abs. 9a UStG) .....	264	71
<b>C. Grenzfälle zwischen Lieferung und sonstiger Leistung</b> .....	265	71
I. Werklieferung/Werkleistung .....	266	71
II. Software .....	269	72
III. Leasing .....	270	73
IV. Restaurationsumsätze .....	274	73
V. Umtauschmüllerei (§ 3 Abs. 10 UStG) .....	276	74
<b>D. Geschäftsveräußerung im Ganzen (GIG)</b> .....	277	74
I. Tatbestand .....	278	75
II. Rechtsfolgen .....	280	76
<b>E. Mehrpersonenverhältnisse</b> .....	283	76
<b>§ 6 Leistungsort im Inland</b> .....	289	78
<b>A. Einleitung</b> .....	289	78
<b>B. Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittland</b> .....	291	78
<b>C. Ort der Lieferung</b> .....	295	79
I. Ruhende Lieferung: Belegenheitsort .....	296	79

II. Bewegte Lieferung: Ursprungslandprinzip (§ 3 Abs. 6 UStG) ..	300	80
III. Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 3 Abs. 8 UStG) .....	307	82
IV. Reihengeschäft .....	314	83
V. Versandhandelsregelung (§ 3c UStG) .....	325	86
VI. Lieferungen in bestimmten Beförderungsmitteln (§ 3e UStG) ..	333	88
VII. Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG) .....	337	89
VIII. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3f UStG) .....	338	89
<b>D. Ort der sonstigen Leistung</b> .....	339	89
I. Einleitung .....	339	89
II. Überblick über die Ortsregelungen für sonstige Leistungen ....	348	91
III. B2B-Auffangregel (§ 3a Abs. 2 UStG) .....	353	93
1. Anwendungsbereich .....	353	93
2. Leistung an eine Betriebsstätte .....	358	94
3. Nachweis der Unternehmereigenschaft des Empfängers ...	362	95
4. Zusammenfassende Meldung .....	367	96
IV. B2C-Auffangregel (§ 3a Abs. 1 UStG) .....	368	97
V. Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3f UStG) .....	370	97
VI. Restaurationsleistungen in bestimmten Beförderungsmitteln (§ 3e UStG) .....	371	98
VII. Beförderungs- und damit zusammenhängende Leistungen (§ 3b UStG) .....	373	98
VIII. Sonderregelungen mit Bezug zum Drittlandsgebiet (§ 3a Abs. 4, 6, 7, 8 UStG) .....	376	99
1. Leistungsort im Drittlandsgebiet .....	378	99
2. Leistungsort im Inland .....	386	101
IX. Weitere Sonderregelungen (§ 3a Abs. 3 UStG) .....	390	102
1. Grundstücksleistungen .....	392	102
2. Vermietung von Beförderungsmitteln .....	395	103
3. Veranstaltungs- und Restaurationsleistungen, Arbeiten an beweglichen Gegenständen (3a Abs. 3 Nr 3 UStG) .....	401	104
4. Vermittlungsleistung .....	402	105
5. Eintrittsberechtigungen .....	403	105
X. § 3a Abs. 5 UStG .....	404	106
<b>E. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG) .....</b>	415	108
<b>F. Einfuhr</b> .....	416	108
<b>§ 7 Steuerbefreiungen</b> .....	417	108
<b>A. Steuerbefreiungen im Überblick</b> .....	418	108
<b>B. Wechselwirkungen mit dem Vorsteuerabzug</b> .....	420	109
<b>C. Ausfuhrlieferung (§ 6 UStG)</b> .....	425	110
I. Einleitung .....	425	110
II. Voraussetzungen der Ausfuhrlieferung .....	432	111
1. Voraussetzungen für sämtliche Ausfuhrtatbestände .....	433	112
2. Spezielle Voraussetzungen des § 6 Abs. 1 S. 1 Nr 1 UStG .	443	114

3. Spezielle Voraussetzungen des § 6 Abs. 1 S. 1 Nr 2 UStG	446	114
4. Spezielle Voraussetzungen des § 6 Abs. 1 S. 1 Nr 3 UStG	450	115
5. Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	452	116
6. Reisegepäck	454	116
III. Nachweis durch den Unternehmer	456	117
IV. Vertrauensschutz	462	118
<b>D. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 7 UStG)</b>	464	119
<b>E. Innergemeinschaftliche Lieferung (§ 6a UStG)</b>	469	120
I. Einleitung	469	120
II. Voraussetzungen der innergemeinschaftlichen Lieferung	472	121
III. Nachweis durch den Unternehmer (§ 6a Abs. 3 UStG)	479	122
IV. Vertrauensschutz (§ 6a Abs. 4 UStG)	482	123
V. Rechnung (§ 14a UStG)	484	124
VI. Verfahrensfragen	485	124
VII. Innergemeinschaftliches Verbringen	487	124
<b>F. Geld- und Kapitalverkehr</b>	491	125
<b>G. Versicherungsleistungen</b>	495	127
<b>H. Lieferung von Grundstücken</b>	496	127
<b>I. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken</b>	498	127
<b>J. Hellbehandlungen, Krankenhausbehandlungen</b>	503	128
<b>K. Kulturelle Einrichtungen</b>	507	129
<b>L. Steuerfrei genutzte Gegenstände</b>	508	129
<b>M. Verzicht auf (bestimmte) Steuerbefreiungen –     „Option zur USt“</b>	510	129
I. Allgemeine Voraussetzungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	511	130
II. Vermietung von Immobilien (§ 9 Abs. 2 UStG)	515	131
III. Grundstückskaufverträge (§ 9 Abs. 3 S. 2 UStG)	523	133
<b>§ 8 Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)</b>	526	134
<b>A. Einleitung</b>	526	134
<b>B. Grundfall: Nettoentgelt (§ 10 Abs. 1 UStG)</b>	527	134
I. Einleitung	527	134
II. Einzelfragen	537	136
<b>C. Bemessungsgrundlage beim Tausch (§ 10 Abs. 2 UStG)</b>	547	138
<b>D. Bemessungsgrundlage in Sonderfällen (§ 10 Abs. 4 UStG)</b>	549	139
<b>E. Mindest-Bemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)</b>	554	141
<b>F. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG)</b>	556	141
<b>§ 9 Steuersatz</b>	560	143
<b>A. Einleitung</b>	560	143
<b>B. Regelsteuersatz: 19 % (§ 12 Abs. 1 UStG)</b>	563	144
<b>C. Ermäßigter Steuersatz: 7 % (§ 12 Abs. 2 UStG)</b>	564	144
I. Anlage 2 zum UStG	564	144

1. Bestimmte lebende Tiere .....	565
2. Bestimmte Lebensmittel .....	566
3. Futtermittel .....	569
4. Bücher, Zeitschriften und Zeitungen .....	570
II. Kulturelle Darbietungen, Schausteller .....	573
III. Gemeinnützigkeit .....	575
IV. Nahverkehr .....	576
V. Hotels und Pensionen .....	577
<b>D. Steuersätze im Ausland .....</b>	<b>578</b>
<b>§ 10 Entstehung der Steuer .....</b>	<b>579</b>
<b>A. Einleitung .....</b>	<b>579</b>
<b>B. Ist-Besteuerung (§ 20 UStG) .....</b>	<b>586</b>
<b>C. Soll-Besteuerung (§ 16 UStG) .....</b>	<b>591</b>
<b>D. Sonderfälle der Steuerentstehung .....</b>	<b>598</b>
<b>E. Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges .....</b>	<b>605</b>
<b>§ 11 Steuerschuldnerschaft .....</b>	<b>613</b>
<b>A. Steuerschuldnerschaft des Leistenden (§ 13a UStG) .....</b>	<b>613</b>
<b>B. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers     (Reverse Charge) .....</b>	<b>615</b>
I. Im Inland steuerpflichtige sonstige Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 1 UStG) .....	618
II. Werklieferungen und nicht unter § 13b Abs. 1 UStG fallende sonstige Leistungen eines im Ausland ansässigen Unterneh- mers .....	622
III. Sicherungsübereignung .....	626
IV. Grundstückslieferungen .....	628
V. Bauleistungen .....	629
VI. Gebäudereinigung .....	636
VII. Lieferung bestimmter Gegenstände .....	637
<b>C. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .....</b>	<b>639</b>
<b>§ 12 Rechnungen .....</b>	<b>640</b>
<b>A. Einleitung .....</b>	<b>640</b>
<b>B. Begriff und Form der Rechnung (§ 14 Abs. 1 UStG) .....</b>	<b>642</b>
I. Rechnung des Leistenden .....	642
II. Gutschrift .....	645
<b>C. Pflicht zur Ausstellung von Rechnungen     (§§ 14 Abs. 2, 14a UStG) .....</b>	<b>647</b>
<b>D. Pflichtangaben im Regelfall (§ 14 Abs. 4 UStG) .....</b>	<b>648</b>
I. Überblick .....	649
II. Einzelne Pflichtangaben .....	651

III. Rechnung bei Anwendung der Mindestbemessungsgrundlage ..	663	168
<b>E. Erleichterungen</b> .....	665	169
I. Rechnungen über Kleinbeträge .....	666	169
II. Fahrausweise .....	672	170
<b>F. Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)</b> .....	675	171
<b>G. Berichtigung einer Rechnung (§ 31 Abs. 5 UStDV)</b> .....	676	171
<b>H. Aufbewahrungspflichten (§ 14b UStG)</b> .....	678	172
<b>I. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)</b> ..	680	172
I. Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG) .....	683	173
II. Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG) .....	690	175
<b>§ 13 Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)</b> .....	695	177
<b>A. Einleitung</b> .....	695	177
<b>B. Grundtatbestand des Vorsteuerabzugs</b> ( <b>§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr 1 UStG</b> ) .....	703	178
I. Gesetzlich geschuldete Steuer .....	706	179
II. Leistungsbezug durch Unternehmer .....	712	181
<b>III. Zuordnung zum Unternehmen</b> .....	713	181
1. Einheitliche Nutzung .....	717	182
2. Gemischte Nutzung .....	719	183
a) Erwerb eines einheitlichen Gegenstandes .....	720	183
b) Unternehmerische Mindestnutzung ( <b>§ 15 Abs. 1 S. 2 UStG</b> ) .....	725	185
c) Teilbare Liefergegenstände und sonstige Leistungen ...	729	186
3. Gebrauchsaufwendungen .....	732	187
a) Teilbare Liefergegenstände und sonstige Leistungen ...	733	187
b) Einheitliche Gegenstände .....	737	188
<b>IV. Besitz einer Rechnung</b> .....	739	189
<b>C. Darlegungs- und Beweislast/Schätzung</b> .....	742	190
<b>D. Vertrauensschutz</b> .....	744	190
<b>E. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs</b> .....	748	191
<b>F. Ausschluss des Vorsteuerabzuges (§ 15 Abs. 2, 3 UStG)</b> .....	751	192
I. Steuerfreie und ähnliche Ausgangsumsätze ( <b>§ 15 Abs. 2, 3, 4 UStG</b> ) .....	752	193
1. Steuerbare, aber steuerfreie Ausgangsumsätze .....	753	193
2. Nicht steuerbare Ausgangsumsätze, die als inländische Umsätze steuerfrei wären .....	761	195
3. Mehrfachbefreiung .....	766	196
4. Gemischte Verwendung (§ 15 Abs. 4 UStG) .....	767	196
5. Sofortabzug .....	780	200
II. Nicht abziehbare Betriebsausgaben (§§ 15 Abs. 1a UStG) .....	788	202
III. Gemischt genutzte Grundstücke (§§ 15 Abs. 1b UStG) .....	794	204
<b>§ 14 Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 15a UStG)</b> .....	805	207
<b>A. Einleitung</b> .....	805	207



<b>B. Leistungsbezug für das Unternehmen</b> .....	810	209
<b>C. Überblick über wichtige Einzelatbestände des § 15a UStG</b> .....	813	210
<b>D. Vorsteuerberichtigung bei Investitionsgütern</b> (§ 15a Abs. 1 UStG) .....	814	211
I. Investitionsgüter .....	814	211
II. Änderung der für den Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnisse .....	816	212
III. Berichtigungszeitraum .....	828	215
<b>E. Vorsteuerabzug bei Wirtschaftsgütern, die keine Investitionsgüter sind (§ 15a Abs. 2 UStG)</b> .....	835	217
<b>F. Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten</b> (§ 15a Abs. 6 UStG) .....	837	217
<b>G. Gegenstandsbezogene Aufwendungen (§ 15a Abs. 3 UStG)</b> .....	838	218
<b>H. Nicht gegenstandsbezogene sonstige Leistungen</b> (§ 15a Abs. 4 UStG) .....	850	221
<b>I. Vereinfachungsregelungen (§ 44 UStDV)</b> .....	853	222
<b>§ 15 Unentgeltliche Wertabgaben (§ 3 Abs. 1b UStG)</b> .....	860	223
<b>A. Einleitung</b> .....	860	223
<b>B. Fiktive Lieferungen (§ 3 Abs. 1b UStG)</b> .....	867	225
I. Dem Unternehmen zugeordneter Gegenstand .....	870	226
II. Vorgegangener Vorsteuerabzug .....	874	227
III. Einzelatbestände der „fiktiven Lieferung“ .....	877	228
1. § 3 Abs. 1b S. 1 Nr 1 UStG .....	877	228
2. § 3 Abs. 1b S. 1 Nr 2 UStG .....	880	229
3. § 3 Abs. 1b S. 1 Nr 3 UStG .....	883	230
IV. Ort der unentgeltlichen Wertabgabe .....	892	232
V. Steuerbefreiungen .....	894	232
VI. Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	897	233
<b>C. Fiktive sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9a UStG)</b> .....	899	233
I. Einzelatbestände .....	900	233
1. § 3 Abs. 9a Nr 1 UStG (Nutzungsentnahme) .....	900	233
a) Zwecke außerhalb des Unternehmens .....	901	233
b) Privater Bedarf des Personals .....	903	234
c) Vorgegangener Vorsteuerabzug .....	906	235
2. § 3 Abs. 9a Nr 2 UStG (Leistungsentnahme) .....	907	235
II. Ort der unentgeltlichen Wertabgabe .....	911	237
III. Steuerbefreiungen .....	914	237
IV. Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	915	237
<b>§ 16 Innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	917	238
<b>A. Einleitung</b> .....	917	238
<b>B. Steuerbarkeit</b> .....	921	239
<b>C. Innergemeinschaftliches Verbringen</b> .....	931	242

<b>D. Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Entstehung, Steuer-</b> <b>schuldnerschaft</b> .....	934	242
<b>E. Vorsteuerabzug</b> .....	938	243
<b>F. Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge</b> <b>(§ 1b UStG)</b> .....	942	244
<b>G. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)</b> .....	948	245
<b>§ 17 Einfuhrumsatzsteuer</b> .....	956	248
<b>A. Besteuerung der Einfuhr</b> .....	956	248
<b>B. Vorsteuerabzug bei der Einfuhr</b> .....	971	251
<b>§ 18 Spezialregelungen</b> .....	974	251
<b>A. Kleinunternehmer (§ 19 UStG)</b> .....	974	251
I. Voraussetzungen .....	975	252
II. Rechtsfolgen .....	980	253
III. Verzicht .....	985	254
<b>B. Land- und Forstwirtschaft (§ 24 UStG)</b> .....	987	254
<b>C. Wiederverkäufer (§ 25a UStG)</b> .....	994	256
I. Einleitung .....	994	256
II. Voraussetzungen der Differenzbesteuerung .....	996	257
1. Wiederverkäufer .....	996	257
2. Anforderungen an die Lieferung .....	998	258
3. Anforderungen an die Vorlieferung .....	1000	258
III. Bemessungsgrundlage .....	1006	260
1. Einzeldifferenz .....	1006	260
2. Gesamtdifferenz .....	1009	260
IV. Steuersatz, Steuerbefreiungen .....	1012	261
V. Kein Vorsteuerabzug .....	1013	261
VI. Rechnung: Verbot des offenen Steuerausweises .....	1014	262
VII. Verzicht .....	1015	262
VIII. Lieferungen im Binnenmarkt (§ 25a Abs. 7 UStG) .....	1019	263
<b>D. Reiseleistungen (§ 25 UStG)</b> .....	1024	264
I. Begriff der Reiseleistung .....	1025	264
II. Ort der Reiseleistung .....	1029	264
III. Steuerfreiheit bei Bewirkung in Drittland .....	1030	265
IV. Margenbesteuerung .....	1033	265
<b>§ 19 Verfahrensrecht</b> .....	1037	266
<b>A. Erfassung</b> .....	1037	266
<b>B. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</b> .....	1039	267
<b>C. Erhebung der Umsatzsteuer</b> .....	1046	268
I. Voranmeldungen und Vorauszahlungen .....	1050	269
1. Voranmeldungszeitraum .....	1052	269
2. Zehn-Tages-Frist .....	1054	271

3. Dauerfristverlängerung .....	1055	271
4. Berechnung der Vorauszahlung .....	1062	272
5. Form der Voranmeldung .....	1066	273
6. Wirkung der Voranmeldung .....	1067	273
7. Rechtsbehelfe .....	1069	274
8. Vorauszahlungsbescheid .....	1070	274
9. Sanktionen .....	1071	274
10. Vorauszahlungen und Einkommensteuer .....	1076	275
II. USt-Jahreserklärung .....	1077	276
<b>D. Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG) .....</b>	<b>1083</b>	<b>277</b>
<b>E. Vorsteuervergütungsverfahren .....</b>	<b>1087</b>	<b>277</b>
<b>F. USt-Nachschau (§ 27b UStG) .....</b>	<b>1096</b>	<b>279</b>
<b>§ 20 Haftung im Umsatzsteuerrecht .....</b>	<b>1101</b>	<b>280</b>
<b>A. Haftung nach AO und UStG .....</b>	<b>1101</b>	<b>280</b>
<b>B. Haftung des Abtretungsempfängers (§ 13c UStG) .....</b>	<b>1103</b>	<b>280</b>
<b>C. Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Steuer (§ 25d UStG) ..</b>	<b>1107</b>	<b>281</b>
<b>§ 21 Ordnungswidrigkeiten- und Strafrecht .....</b>	<b>1108</b>	<b>282</b>
<i>Stichwortverzeichnis .....</i>		<b>283</b>