

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Abkürzungsverzeichnis	4
Literaturverzeichnis	6
1. Einführung	8
2. Allgemeines	8
2.1. Begriffsdefinition	8
2.2. Systematische Einordnung	8
2.3. Historische Entwicklung	9
2.4. Vorgabe durch die EU	9
3. Anwendungsbereich	11
3.1. Allgemeines	11
3.2. Unternehmereigenschaft	11
3.3. Wohnsitz oder Sitz im Inland (für Umsätze vor dem 1.1.2017)	12
3.4. Betrieb des Unternehmens im Inland (für Umsätze nach dem 31.12.2016)	14
3.4.1. Begriffsdefinition	14
3.4.2. Juristische Personen	15
3.4.3. Natürliche Personen	16
3.4.4. Vermietung	17
3.5. Umsatzgrenze	19
3.5.1. Allgemeines	19
3.5.2. Maßgebliche Umsätze	19
3.5.3. Berechnung der Nettogrenze	22
3.5.4. Toleranzregelung	23
4. Folgen der Anwendung der Kleinunternehmerregelung	25
4.1. Steuerbefreiung	25
4.2. Vorsteuerabzugsverbot	26
5. Option zur Steuerpflicht	28
5.1. Verzichtserklärung	28
5.2. Bindungswirkung	29
5.3. Widerruf	30
6. Wechsel zwischen Kleinunternehmerbefreiung und Regelbesteuerung	30
6.1. Steuerbefreiung vs Steuerpflicht	30
6.1.1. Zeitliche Zuordnung von Umsätzen	30
6.1.2. An- und Vorauszahlungen	31
6.1.3. Änderung der Bemessungsgrundlage	31
6.1.4. Unterjähriger Wechsel	32
6.2. Vorsteuerkorrektur	32
6.2.1. Zeitliche Zuordnung von Vorsteuern	32
6.2.2. Änderung der Verhältnisse	33
6.2.3. Zeitpunkt der Berichtigung	35
6.3. Ist- oder Sollbesteuerung nach Wechsel	36
7. Verhältnis zu anderen Bestimmungen	36
7.1. Verhältnis zu anderen Steuerbefreiungen	36
7.2. Verhältnis zur Pauschalierung für Land- und Forstwirte	37
7.3. Verhältnis zur Differenzbesteuerung	38
7.4. Verhältnis zur Margenbesteuerung für Reiseleistungen	40
7.5. Kleinunternehmer und Gemeinnützigkeit	40

8. Kleinunternehmer und Bauleistungen	41
8.1. Kleinunternehmer als Erbringer von Bauleistungen	41
8.2. Kleinunternehmer als Empfänger von Bauleistungen	42
9. Der Kleinunternehmer im Binnenmarkt	42
9.1. Allgemeines	42
9.2. Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nummer)	43
9.3. Kleinunternehmer und Lieferungen ins EU-Ausland	43
9.4. Kleinunternehmer und sonstige Leistungen im EU-Ausland	44
9.5. Kleinunternehmer und Erwerbe aus dem EU-Ausland	45
9.6. Kleinunternehmer und Versandhandelsregelung	47
9.7. Kleinunternehmer und Dreiecksgeschäfte	47
10. Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten	48
10.1. Erklärungspflichten des Kleinunternehmers	48
10.2. Erleichterungen bei den Aufzeichnungspflichten	49
11. Anhang	50
11.1. Entscheidungsbaum Betriebsneugründung	50
11.2. Checkliste Erklärungspflichten	50
11.3. Checkliste Aufzeichnungspflichten	53
11.4. Formulare	55
11.4.1. Formular U1: Umsatzsteuererklärung	55
11.4.2. Formular U30: Umsatzsteuervoranmeldung	58
11.4.3. Formular U12: Verzichtserklärung	62
11.4.4. Formular U13: Zusammenfassende Meldung	63
11.4.5. Formular U17: Meldung Lieferung neuer Fahrzeuge	64
11.5. Gesetzestext	65
11.6. Umsatzsteuerrichtlinien	71
Stichwortverzeichnis	77