

Inhaltsverzeichnis

Aktive latente Steuern	1
1 Bildung aktiver latenter Steuern	3
2 Temporary Konzept	4
3 Zukünftige Steuersätze	5
4 Saldierung	6
5 Verlustvorträge	8
Ausfuhrlieferung	12
1 Ausländischer Abnehmer	13
2 Elektronisches Ausfuhrverfahren	14
3 Ausfuhrnachweis	15
4 Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen	17
5 Ausfuhrnachweis in Versandungsfällen	20
6 Buchmäßiger Nachweis	22
Gewerbesteuerrückstellung	24
1 Steuerberechnung	26
2 Zerlegung des Steuermessbetrags	31
Innergemeinschaftliche Lieferung	32
1 Befördern und Versenden	34
2 Empfänger der innergemeinschaftlichen Lieferung	35
3 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	35
4 Skontoabzug	37
5 Feststellungslast beim Unternehmer	38
6 Lieferort	38
7 Buch- und Belegnachweis	39
7.1 Mussvorschrift ab 1. Januar 2012	40
7.2 Gelangensbestätigung	42
7.3 Aufzeichnung einer ausländischen USt-IdNr.	45
7.4 Führung des Buchnachweises im Ausland	49
7.5 Unrichtige Angaben	50

Innergemeinschaftlicher Erwerb	55
1 Skontoabzug	58
2 Erwerbsschwellenregelung	60
3 Innergemeinschaftliches Verbringen	62
Körperschaftsteuerrückstellung	66
1 Steuerberechnung	66
Passive latente Steuern	72
1 Bildung passiver latenter Steuern	74
2 Temporary-Konzept	75
3 Zukünftige Steuersätze	75
4 Saldierung	77
Reihengeschäft	79
1 Ruhende Lieferung	80
2 Abholfall	80
3 Lieferortbestimmung	81
4 Auslandsbezug	87
Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	93
1 Werklieferungen und sonstige Leistungen bei Bauwerken	94
2 Industrieschrott, Altmetalle und sonstige Abfallstoffe	97
3 Vereinfachungsregelung	100
4 Steuerentstehung	100
5 Bemessungsgrundlage	101
6 Rechnungserteilung	102
7 Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	102