

Umsatzsteuer - Basics

— Leistungsarten —



15. Juli 2025

USt - Schema

Ausgangsleistungen

I. Steuerbarkeit

- Leistungsart (Lief. / Soleist.)
- Leistungsort

II. Steuerpflicht

- a) Steuerpflichtig b) Steuerfrei
- ↖ § 9 ↗

III. BMG

VI. Steuer / Steuersatz

V. Steuerentscheidung

VI. Steuerbefreiung

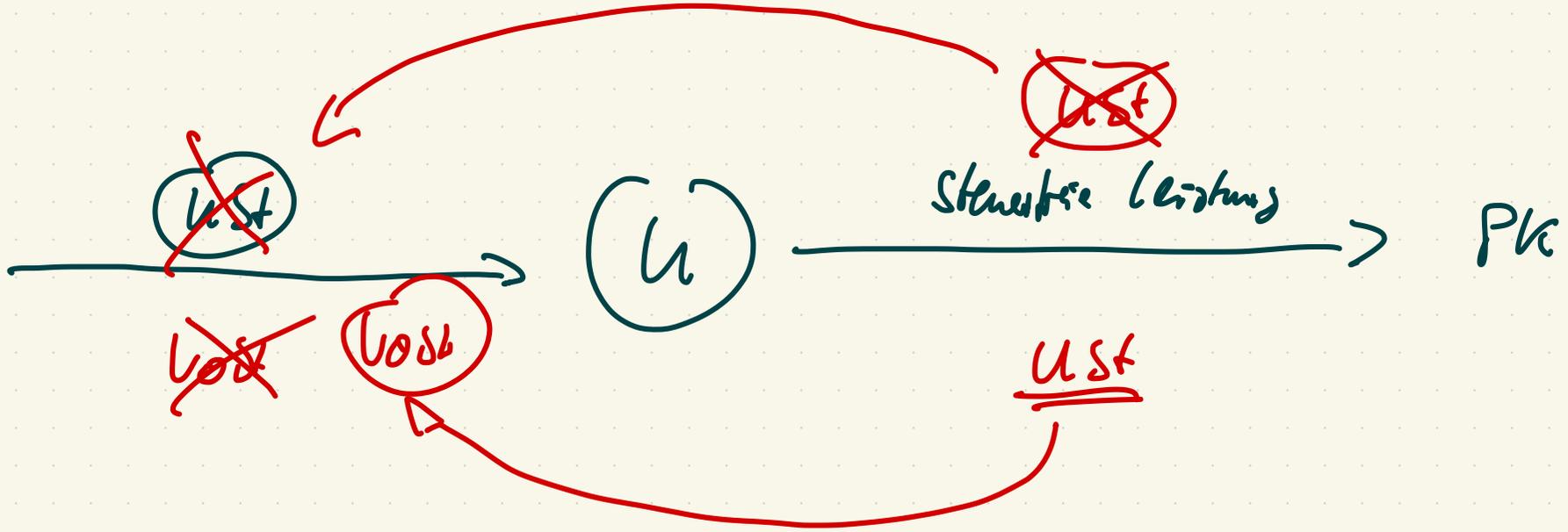
Eingangsleistungen

I. Abziehbare Vorst

II. Abzugsfähig Vorst

III. Höhe

IV. Zeit?



Lieferung

Werklieferung

uWA

sonstige Leistung

Werkleistung

uWA

A 3.1 (1)

Lieferung, § 3(1)

• Gegenstand

- Körperliche Gegenstände
 - Tiere § 90a BGB
 - Sachen § 90 BGB
 - bewegliche z.B. Kfz
 - unbewegliche z.B. G+B
- Sachgesamtheit z.B. Trikotsatz
- Wirtschaftsgüter, die wie Sachen behandelt werden z.B. Strom, Wasser etc.

≠ Rechte

• VdV

A 3.1 (2)

→ Grundsatz: VdV mit Eigentumsübertragung

→ Ausnahme: VdV keine "

– Eigentumsvorbehalt

– Diebesgut

→ Eigentumsübertragung aber keine VdV / keine Lieferung

– Sicherungsübereignung

Sonstige Leistung, § 3(9)

⇒ keine Lieferung § 3(9) S.1

„Dienstleistungen / Nutzungsüberlassungen“

Tun

- Vermittlung
- Beförderung

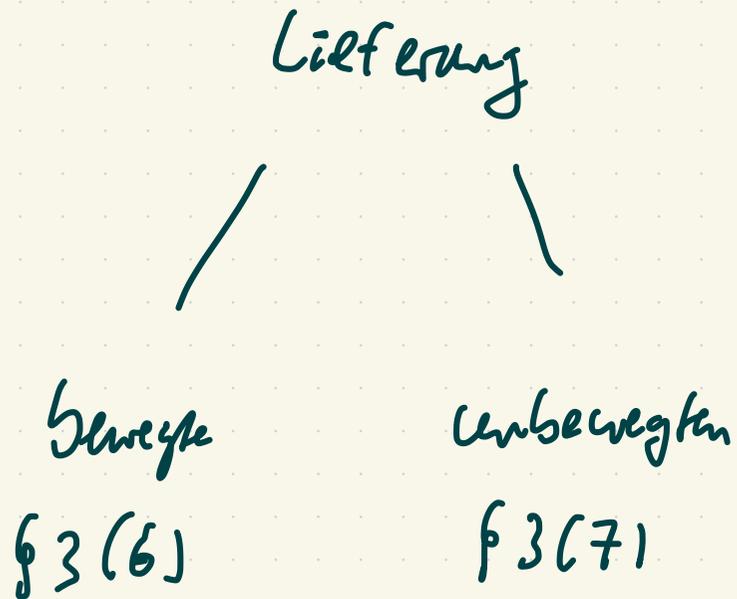
Dulden

- Vermittlung

Unterlassen

- Verzicht Konkurrenz
- Wettbewerbsverzicht

=> Leistungsport



Sonst. Leistungen

f3a (1) ~~B~~2C

f3a (2) B2~~B~~

f3a (3) Vorrang

⇒ BMG

§ 10(1) S. 1, 2 = Entgelt

z.B. Verkauf Blumen

	1.000 €	Netto
+	190 €	USt
<hr/>		
=	1.190 €	Brutto
<hr/>		

	1.190 €	
·/·	77,85%	USt 7%
<hr/>		
	1.112,15 €	
<hr/>		

§ 14c UStG

Werklied. / Werkleistung

Bearbeitung / Verarbeitung eines fremden Gegenstand

Unternehmer Hauptstoff

Bestelle Hauptstoff

Besteller Nebenstoff

Unternehmer keine Hauptstoff
(Reparaturen)

Unternehmer / Bestelle jeweils
einen Teil Hauptstoffes beschaffen

Reparaturen A 3.8 (6)

a) Kauf Anzug fertig aus dem Regal

§ 3(1)

b) a) Änderungen beim

§ 3(1)

c) Maßanzug Schneider
↓
Anzugstoff

Werklieferung

Frankreich

1.000 € 9136

Deutsch

1.000 €
← U₁

U₁



130 €
FA

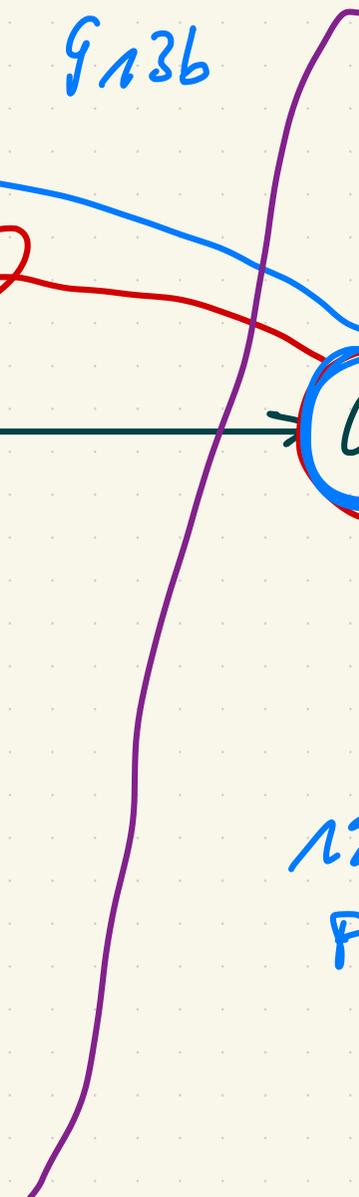


U₂



170 €
FA

1.130 €



=> Leistungsport

„normale Grundsatze“

Werklieferung

§ 3(5a) iVm. (6) / (7)

⇓

fertige Werk!

U_1
Deutsch.



Verkauf Maschine

OH.

FvH

U_2
FvH.

Unentgeltliche Wertabgaben

Zuwendungen an das Personal

a) gegen Entgelt

steuerbar

§ 1 (1) Nr. 1

b) Aufmerksamkeitsleistung

nicht steuerbar

c) unentgeltlich Sachzuwendung priv. Bedarf

§ 3 (1b) Nr. 2

Ansichtnahme: A 1.8 (4)

⇒ Bemessungsgrundlage

§ 3 (1b) → § 10 (4) Nr. 1

EKP + NK Ztpkt d. Umsatzes

kein EKP = Selbstkosten

§ 3 (9a) Nr. 1 → § 10 (4) Nr. 2

entstandene Ausgaben (VSt-Abzug)
+ A/K/H/K § 15a 5/10 J.

Ausnahme: A/K/H/K < 500 € = komplett

§ 3 (9a) Nr. 2 → § 10 (4) Nr. 3

entstandene Ausgaben (VSt-unberücksichtigt)

1.200+
Lernvideos

3.000+
Lerntexte

100%
Remote



Immer
Up-to-Date
Laufend aktualisiert

Abendlehrgang
mit 120 Abendterminen
(inkl. zukünftiger Aufzeichnung)



Regelmäßiges
Gruppenmentoring

Klausuren
auf IHK-Niveau



250+
Webinare pro Jahr
zu allen Themen



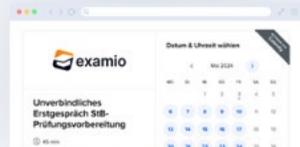
WhatsApp
Community

Falltraining
mit 90+ Übungsfällen
auf Klausurniveau für deine optimale
Nachbereitung inkl. 90+ Seiten Musterlösung

**Digitale
Lernpfade**
mit allen
Online-Kursen

-43% ~~349€~~
199€
pro Monat

**Persönliche
Ansprechpartner**

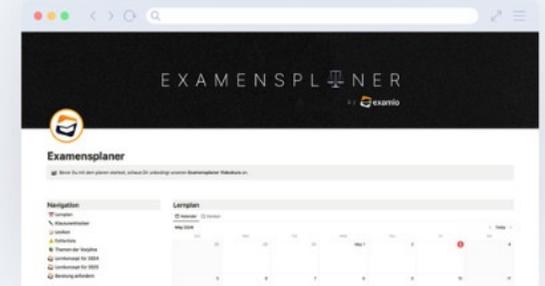


Flexible
Laufzeit
& Nutzung



Prüfungsplaner

Mit persönlichem Dashboard zum
Tracken deines Lernfortschritts



All-inclusive

Alle Inhalte in
einem Paket

- ✓ Klausurtechniken
- ✓ Intensivkurse
- ✓ Nachhilfeterminen

2x

pro Jahr intensive
Prüfungsvorbereitung

**Durchsuchbare
Datenbank**

4.000+
Quizfragen

Interaktive Übungs-
aufgaben für die direkte
Wissensüberprüfung



Umfangreiches
Lernmaterial von
Top-Dozenten

📅 21.07.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

Basic: Aktive und passive latente Steuern

In diesem Webinar erhalten Sie einen kompakten und praxisnahen Überblick über die aktiven und ...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Dipl-Kfm Rudolf Hoidn



👥 52 Teilnehmer

📅 28.07.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

Basic: Bewertungsvereinfachungsverfahren im Umlaufvermögen

Das Webinar bietet einen systematischen Überblick über die Bewertungsvereinfachungsverfahren i...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Dipl-Kfm Rudolf Hoidn



👥 46 Teilnehmer

📅 12.08.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

USt-Basics: Ortsbestimmung in der Umsatzsteuer

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du eine Einführung in die Bestimmung des Ortes einer Le...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 119 Teilnehmer

📅 04.09.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

USt-Basics: Unternehmer in der Umsatzsteuer

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du eine Einführung in die Unternehmereigenschaft in der...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 85 Teilnehmer

📅 30.09.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

USt-Basics: Binnenmarkt

In diesem zweistündigen Webinar erhältst du eine Einführung in die umsatzsteuerlichen Folgen von ...

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 77 Teilnehmer