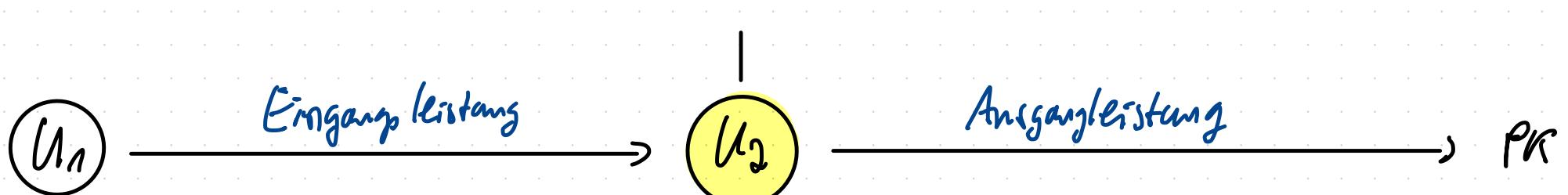


Umsatzsteuer – Basics

– Vorstenerabzug –

15. November 2025



Vorst-Mözug

I. abziehbare Vorst

II. abzugfthige Vorst

III. Zeitpunkt

IV. Höhe

I. Steinbarkeit

a) Leistungspkt

b) Leistungsart —————> Anstand

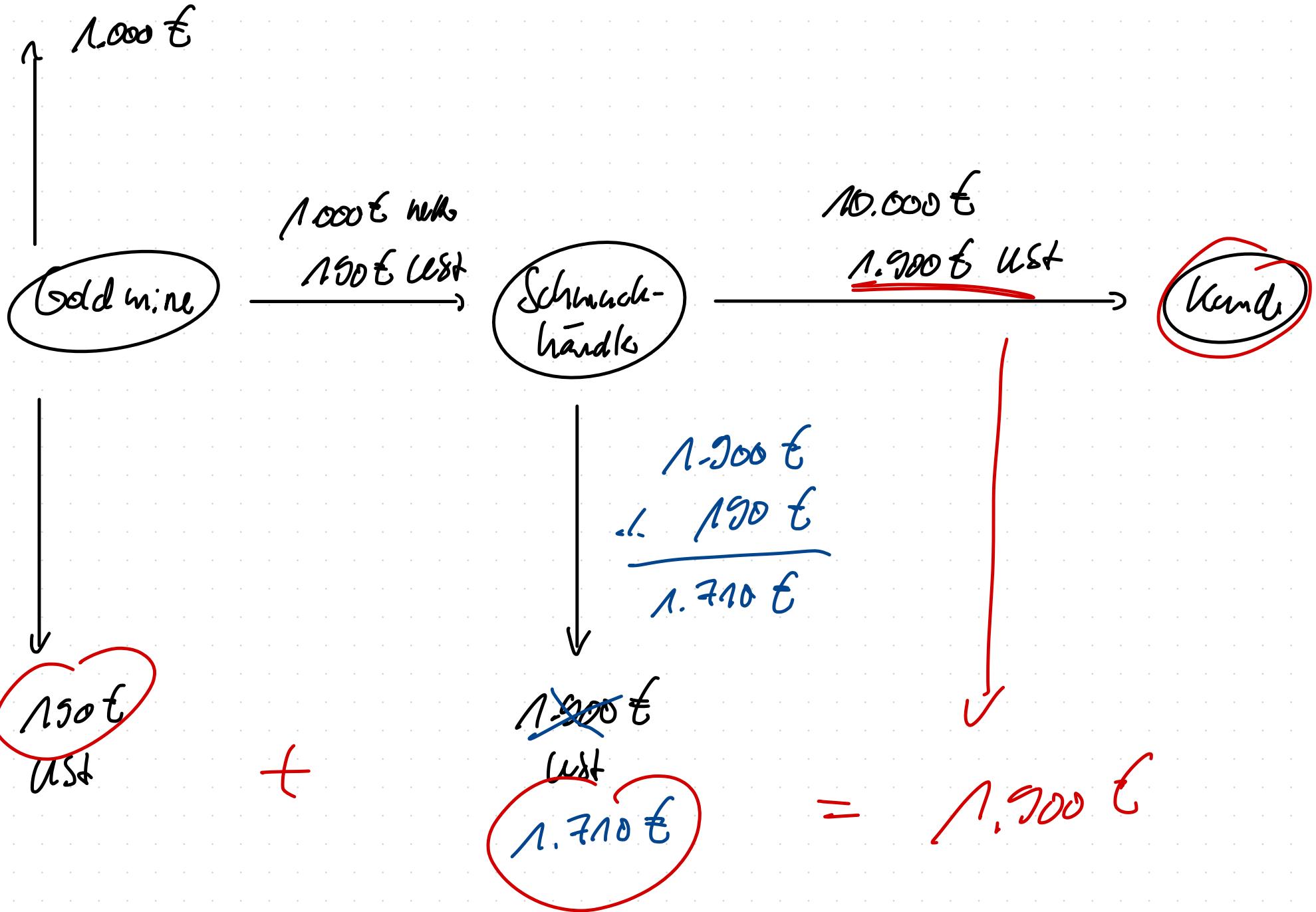
II. Steinbefreiung / Steinpflicht

III. BMG

IV. Steinsatz / Steinbeitrag

V. Steinentstehung

VI. Stein Schuldner



Abziehbare USt

§15(1) S.1 Nr.1 Lieferung / Son. Leist. die von ihnen anders
Umer für Sein Kumen

Nr.2 Einführungssatzstener

Nr.3 USt aus igE

Nr.4 USt aus §13b

⇒ Abziehbarkeit gegr. einge Schränkt

§15(1a), (1b), (2) UStG

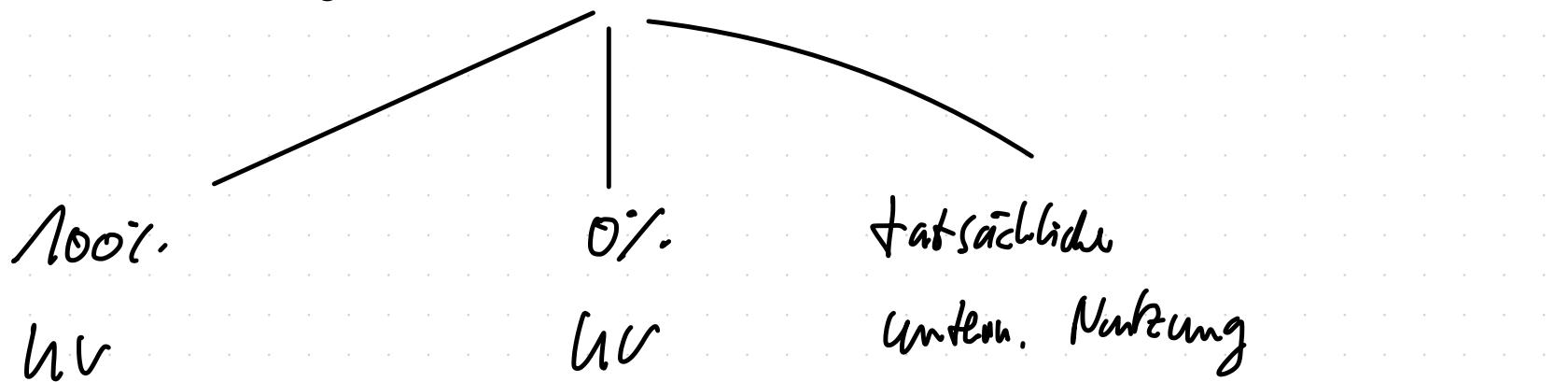
⇒ §15 (1) S.1 Nr.1 UStG

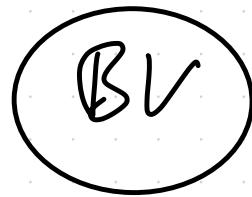
- 1) Lieferung / sonstige Leistung \Rightarrow §3(1), (9) UStG
- 2) LE / Leistende = Unser §2 (1) S.1 UStG
 \hookrightarrow Kleinunternehmen \neq USt-Abszug
- 3) geschäftlich geschaffte USt = USt für diese Lief./sons. Leist.
 \hookrightarrow gibt nicht §14c UStG
- 4) ordnungsgemäße Rechnung §14, 16a UStG \rightarrow §14(4) UStG
Sonderfall Kleinbetriebsrechnung §33 UStDV
Sonderfall Rg KU §34a UStDV
- 5) Ausführung für sein Unternehmen \Rightarrow für mein Unser

Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen

A 15.2c

- Verwendung für unternehmerische Tätigkeit = Zuordnungsgebot
- u für nicht unternehmerische Tätigkeit = Zuordnungsverbot
- unternehmerische Mindestumsetzung von 10% , sonst Zuordnungsverbot
- Verwendung unterl. / nicht unterl. Tätigkeit
 - a) Lieferung von verbrauchten Sachen / sonst Leistung = Aufteilung
 - b) einheitliche Gegenstände = Wahlrecht z.B. PkW 20% für Umlen





PV	gekühlte BV	heiz. BV
< 10%.	10% - < 50%	ab 50%.

\Rightarrow § 15(1) S.1 Nr. 2 UStG

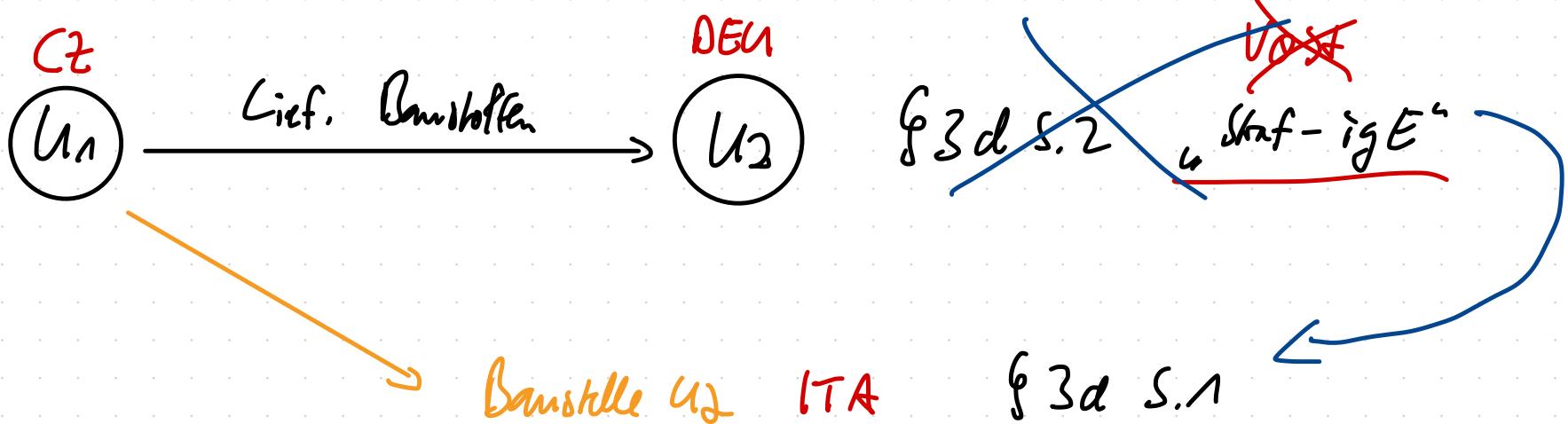
1) Einfahrt von jeg. (§ 1(1) Nr. 4)

2) Inland

\Rightarrow § 15(1) S.1 Nr. 3 UStG

1) innergemeinschaftlichen Erwerb

2) Inland § 3d S.1



⇒ §125(1) S.1 Nr. 4 UStG

1) Leistung §13b(1), (2) UStG

2) für sein Unternehmen

Abzug verbot §125 (1a) UStG

§ 4(CS) S.1 Nr.1 EStG

Geschenke an Nicht-AN

$\leq 50 \text{ €}$

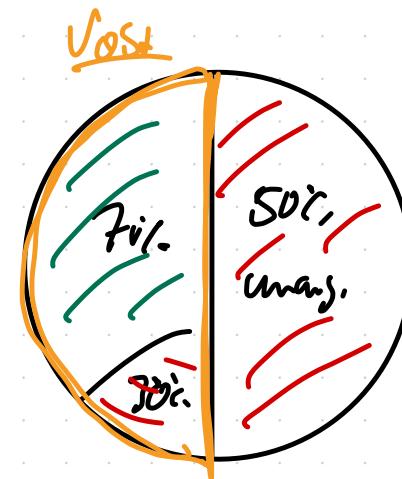
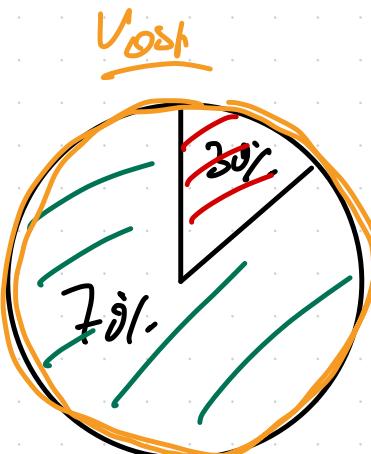
$> 50 \text{ €}$

= USt-Abzug

= kein USt-Abzug

§ 4(CS) S.1 Nr.2 EStG

Bewirtschaftungsaufwendungen



§ 4(CS) S.1 Nr.3 EStG

Nr. 4 EStG

Nr. 7 EStG

= kein USt-Abzug

§ 12 Nr.1 EStG

Abzugspflicht §15(1b) UStG

UV §15a(6a) UStG

eigene Wohnungswelt = nicht umsteh.

Büro = Werkstattmeister



§15(1b)

50% v. 15.000 €
nicht abzugsfähig

Erfassb

100.000 €

+ 19.000 € USt

§15(11) S.1 Nr. 1 ✓

50% v. 15'
abzugsfähig

Abzugsverbots F15(2) UStG

Vorr- Abzug ausgliedern:

- steuerfreie Umsätze
- Auslandsumsätze, die steuerfrei wären, wenn sie im Inland ausgeführt wurde wären

Rücknahme F15(3) UStG

anschließlich
USt pflicht. AL

anschließlich
USt-frei AL

feilr.
USt pflicht.
USt frei

§ 4 Nr. 1-7 § 4 Nr. 8-28

vollen USt-Abzug

voller USt-Abzug

kein USt-Abzug

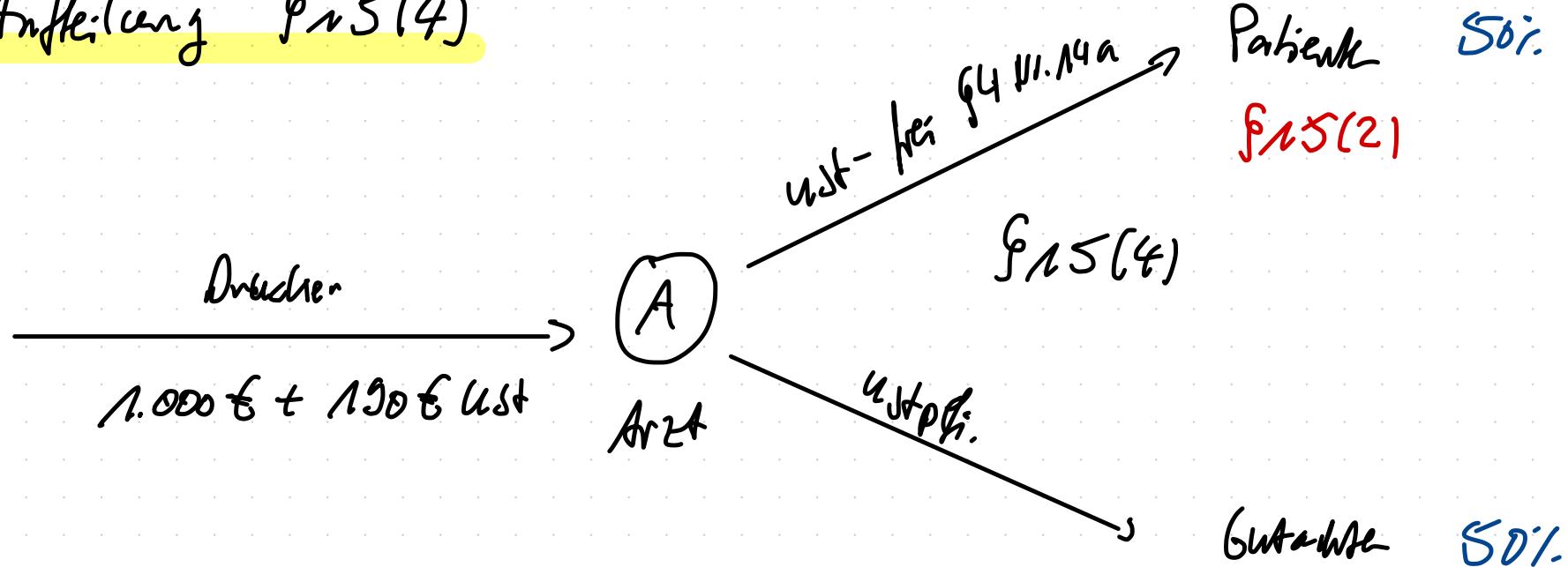
USt

kein USt

§ 9 UStG

§ 15(4)

Anfeilung §15(4)



• Anfeilung Sachgeordnete Schätzung §15(4) S.2 UStG

↳ z.B. Zeit, Nutzeneinheit

↳ Umsätze §15(4) S.3 UStG

↳ Jobänder: Nutzh./Quok A 15.17(7) S.5,6

freie W² USt frei

100m²

$$180 \text{ m}^2 / 450 \text{ m}^2 = 40\%$$

60%

Vern. StB

USt

50m²

Vern. Arzt

USt frei

80m²

\Rightarrow Dachreparatur

50.000 € + 9.500 € USt

x 60%

5.700 €

liz. Geschäft

220m²

Zeitpunkt

Fall (1) Nr. 1

a) Rg + Leistungsergebnis führt

A 15.2 (2) S. 7 USt AE

b) Rg + Zahlung

§ 15(1) S. 1 Nr. 1 S. 3 UStG

Nr. 3

Nr. 4

USt = VSt

entsteht

A 15.10 (3) USt AE

A 15.10 (4) / 136.15 (5)

VSt-Berichtigung

- 1) falschen Einkaufszeitpunkt UStVA → §168, 169(2) AO oder §173 AO
- 2) Vorsteuer zu teuer + günstig gemacht → §17 UStG
BMG ändert
- 3) VSt zu teuer + günstig gemacht → §15a UStG
aber: andersw. Verwendung

01.01.01

T-GmbH kauft Maschine 10.000 € netto + 1.900 € USt

Nutzung: 50% USt pflk. / 50% USt frei \Rightarrow 50% abzugsfähig

\Rightarrow ab 01.01.03 100% UStpflichtig

a) Wirtschaftsgut A 15a. 1 (2) UStAE Maschine ✓

b) Änderung der maßgebenden Verh.

beachte: §44(1) UStDV anziehbarer Vort > 1.000 €

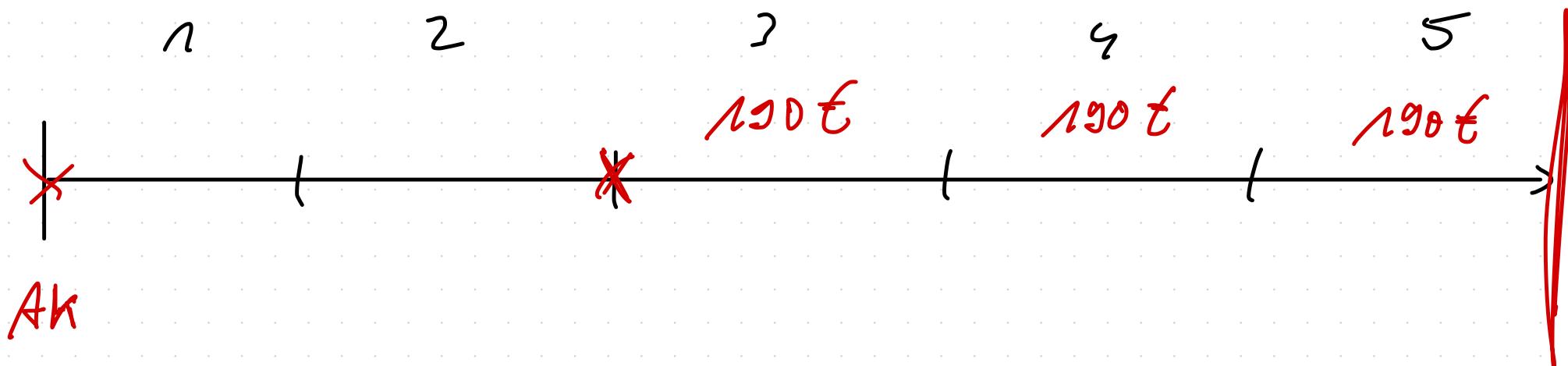
c) Berichtigungszeitraum \rightarrow Berichtigung für 1 Jahr, §15a(5) UStG

- Rechgl. WG 5 Jahre
- Jahrestückchen 10 Jahre

} §15a(1) S.1,2 UStG
+ 50%

d) Änderungsquote | bisher: 50% vorsteuer verschärflich | 50%
| neu: 100% " | 0%

$$1.900 \text{ €} \times 50\% \times \frac{1}{5} = 190 \text{ €} \quad \text{pro Jahr}$$



Vost un schädlich = Vost

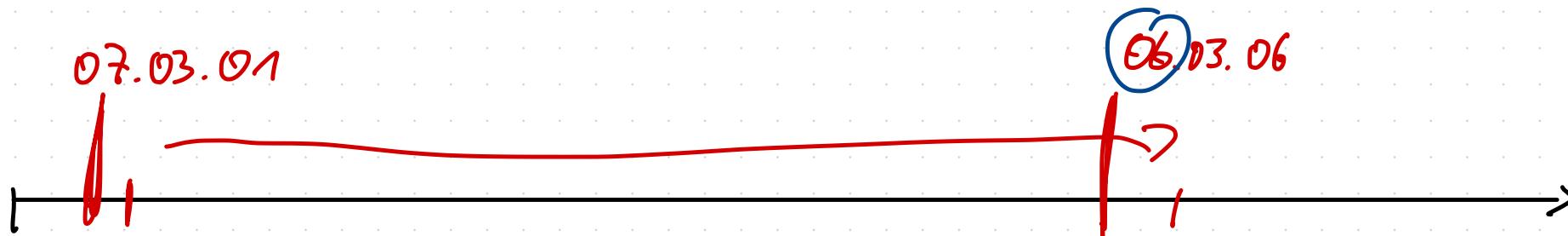
Vost schädlich = kein Vost

- Änderungsquote < 10% = keine Änderung §44(2) S.1 UStOV

Annahme Berichtsbetrag > 1.000 € = doch Änderung
§44(21 S.2 UStOV

f45 usdv

< 16.



AK

01.03.01

• Zeitpunkt

a) BB \geq 6.000 € = UStVA der Verwendungsänderung

b) sonst Jahresanmeldung § 99(3) S.1 UStDV

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

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**

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

Prüfungsplaner

Mit persönlichem Dashboard zum
Tracken deines Lernfortschritts



All-inclusive

Alle Inhalte in
einem Paket

- ✓ Klausurtechniken
- ✓ Intensivkurse
- ✓ Nachhilfetermine

2x
pro Jahr intensive
Prüfungsvorbereitung

**Durchsuchbare
Datenbank**

4.000+
Quizfragen

Interaktive Übungs-
aufgaben für die direkte
Wissensüberprüfung

 22.11.2025, 09:00 Uhr

 Nicht gebucht  Kostenlos

Basics: Bilanzielle Behandlung des Disagios

Sven Andresen



In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die Bilanzierung ...

 245 Teilnehmer

 27.11.2025, 18:00 Uhr

 Nicht gebucht  Kostenlos

Basics: Gliederung des EKs

Sven Andresen



In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die Gliederung d...

 247 Teilnehmer

 29.11.2025, 09:00 Uhr

 Nicht gebucht  Kostenlos

AO-Basics: Festsetzung

Jens Köhler



In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die Grundlagen ...

 262 Teilnehmer

 06.12.2025, 09:00 Uhr

 Nicht gebucht  Kostenlos

Basics: Abzinsung von Rückstellungen

Sven Andresen



In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über die Abzinsung vo...

 244 Teilnehmer

 06.12.2025, 15:00 Uhr

 Nicht gebucht  Kostenlos

USt-Basics: Drittland

Jens Köhler



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

 243 Teilnehmer

 08.12.2025, 18:00 Uhr

 Nicht gebucht  Kostenlos

KLR-Basics: Kalkulatorische Zinsen verstehen und richtig anwenden

Berthold Kottmair



In diesem kompakten Webinar erhältst du einen klaren Überblick über die Grundlagen und die Bed...

 120 Teilnehmer

 20.12.2025, 09:00 Uhr

 Nicht gebucht  Kostenlos

AO-Basics: Einspruchverfahren

Jens Köhler



In diesem praxisorientierten Webinar erhältst du einen kompakten Überblick über das Einspruchver...

 224 Teilnehmer