

# Umsatzsteuer – Basics

– Vorsteuerabzug –

15. November 2025

$U_1$

Eingangleistung

$U_2$

Ausgangleistung

PK

VSt-Abzug

- I. abziehbarer VSt
- II. abzugsfähiger VSt
- III. Zeitpunkt
- IV. Höhe

I. Steuerbarkeit

a) Leistungsart

b) Leistungsart  $\longrightarrow$  Anstand

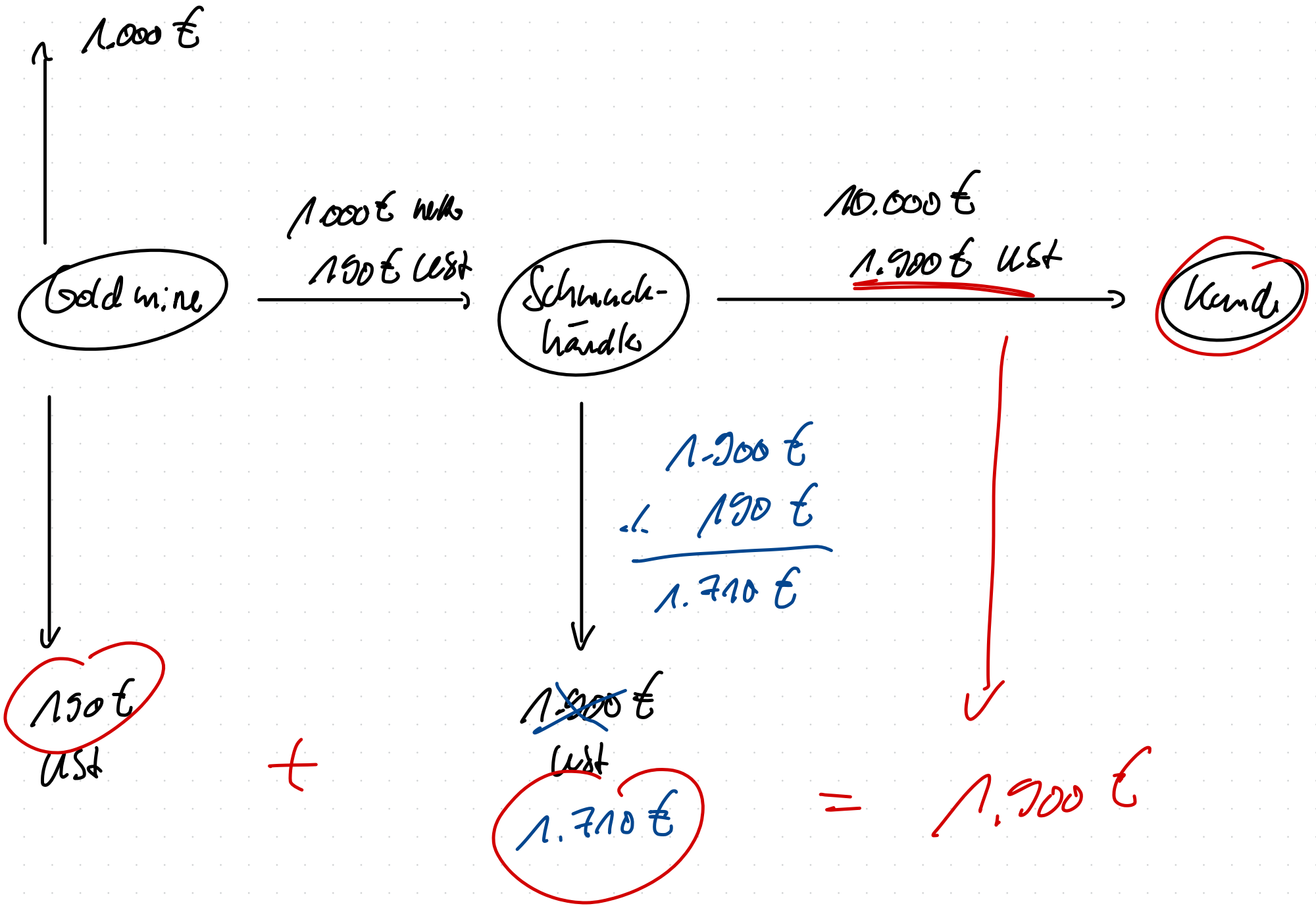
II. Steuerbefreiung / Steuerpflicht

III. BzG

IV. Steuersatz / Steuerbetrag

V. Steuerentstehung

VI. Steuerschuldner



+

= 1.900 €

## Abziehbare VSt

§ 15 (1) S. 1 Nr. 1 Lieferungen / son. Leist. die von einem anderen Unternehmer für sein Unternehmen

Nr. 2 Einfuhrumsatzsteuer

Nr. 3 USt aus ig E

Nr. 4 USt aus § 13b

⇒ Abziehbarkeit ggf. eingeschränkt

§ 15 (1a), (1b), (2) UStG

## ⇒ § 15 (1) S. 1 Nr. 1 UStG

1) Lieferung / sonstige Leistung ⇒ § 3(1), (9) UStG

2) LE / Leistung = Unternehmer § 2(1) S. 1 UStG

↳ Kleinunternehmer ≠ Vorst-Abzug

3) gesetzlich geschuldete USt = USt für diese Lief./sonst. Leist.

↳ gibt nicht § 14c UStG

4) ordnungsgemäße Rechnung § 14, 14a UStG → § 14(4) UStG

Sonderfall Kleinbetragsrechnung § 33 UStDV

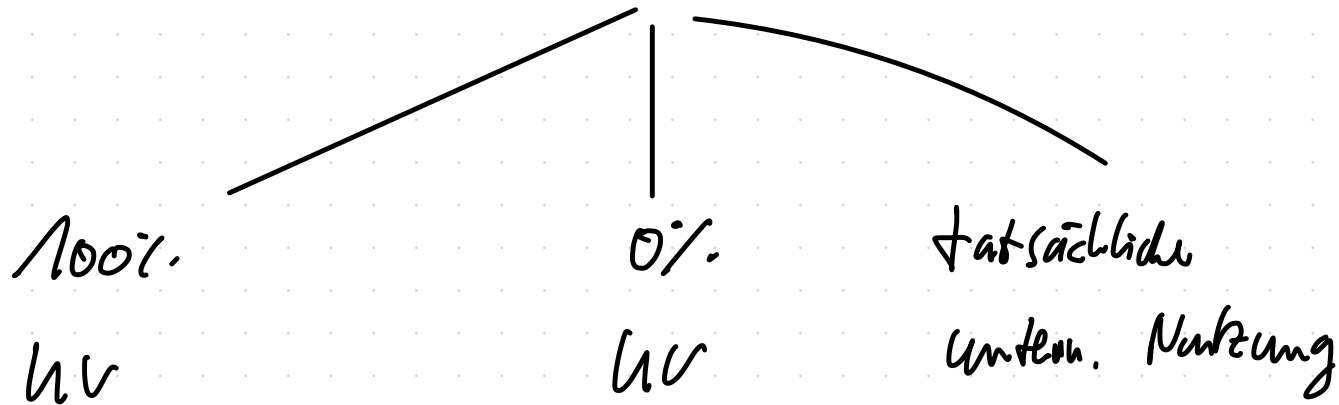
Sonderfall Rg KU § 34a UStDV

5) Ausführung für sein Unternehmen ⇒ für mein Unternehmen

# Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen

A 15.2c

- Verwendung für unternehmerische Tätigkeit = Zuordnung gebot
- " für nicht unternehmerische Tätigkeit = Zuordnungsverbot
- unternehmerische Mindestumsatzung von 10%, sonst Zuordnungsverbot
- Verwendung untern. / nicht untern. Tätigkeit
  - a) Lieferung von verkettbaren Sachen / sonst Leistung = Aufteilung
  - b) einheitliche Gegenstände = Wahlrecht z.B. Pkw 20% für Umen



BV

PV	gewillk. BV	notw. BV
$< 10\%$	$10\% - < 50\%$	ab $50\%$

⇒ § 15(1) S. 1 Nr. 2 UStG

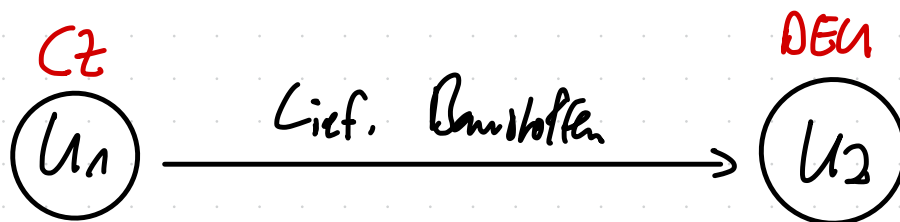
1) Einfuhr von feg. (§ 1(1) Nr. 4)

2) Inland

⇒ § 15(1) S. 1 Nr. 3 UStG

1) innergemeinschaftlichen Erwerb

2) Inland § 3d S. 1



~~§ 3d S. 2~~ ~~USt~~ "straf-ig E"

↙

Baumstelle U2 ITA § 3d S. 1



$\Rightarrow$  § 15 (1) S. 1 Nr. 4 UStG

1) Leistung § 13b (1), (2) UStG

2) für sein Unternehmen

# Abzug verb. § 15 (14) EStG

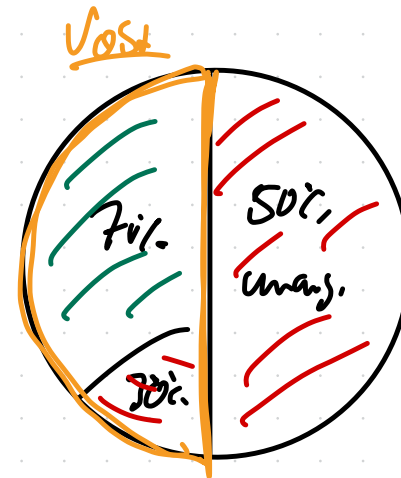
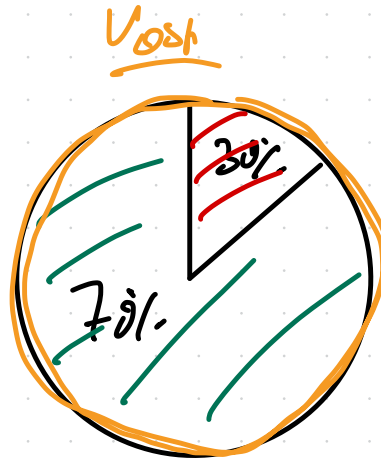
§ 4(5) S.1 Nr.1 EStG  
Geschenke an Nicht-AN

$\leq 50 \text{ €}$   
 $> 50 \text{ €}$

= Vorst-Abzug

= kein Vorst-Abzug

§ 4(5) S.1 Nr.2 EStG  
Bewirtungsaufwendungen



§ 4(5) S.1 Nr.3 EStG  
Nr.4 EStG  
Nr.7 EStG

§ 12 Nr.1 EStG



= kein Vorst-Abzug

Abzug des § 15(1b) UStG

UV § 15a(6a) UStG

eigene Wohnung = nicht unternehm.

Büro = unternehm.

Erwerb

100.000 €

+ 19.000 € USt

§ 15(1) S. 1 Nr. 1 ✓

§ 15(1b)

50% v. 15.000 €

nicht abzugsfähig

50% v. 15'

abzugsfähig

## Abzugsverbot § 15 (2) UStG

VdSt- Abzug ausgeschlossen:

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

## Rücknahme § 15 (3) UStG

ausschließlich  
kostpflicht. AL

ausschließlich  
kostenfrei AL

teilw.  
kostenpflicht.

teilw.  
kostenfrei

§ 4 Nr. 1-7

§ 4 Nr. 8-28



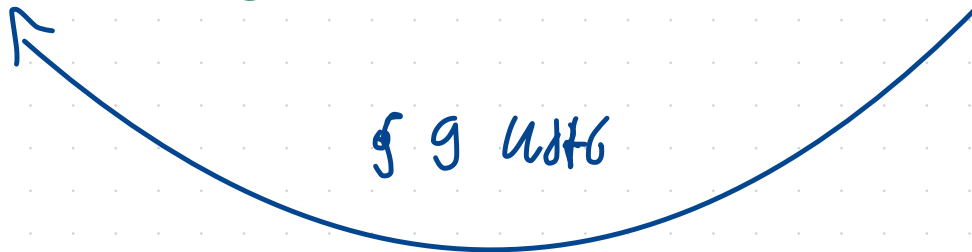
voller Kost-Abzug

voller Kost-Abzug

Kein Kost-Abzug

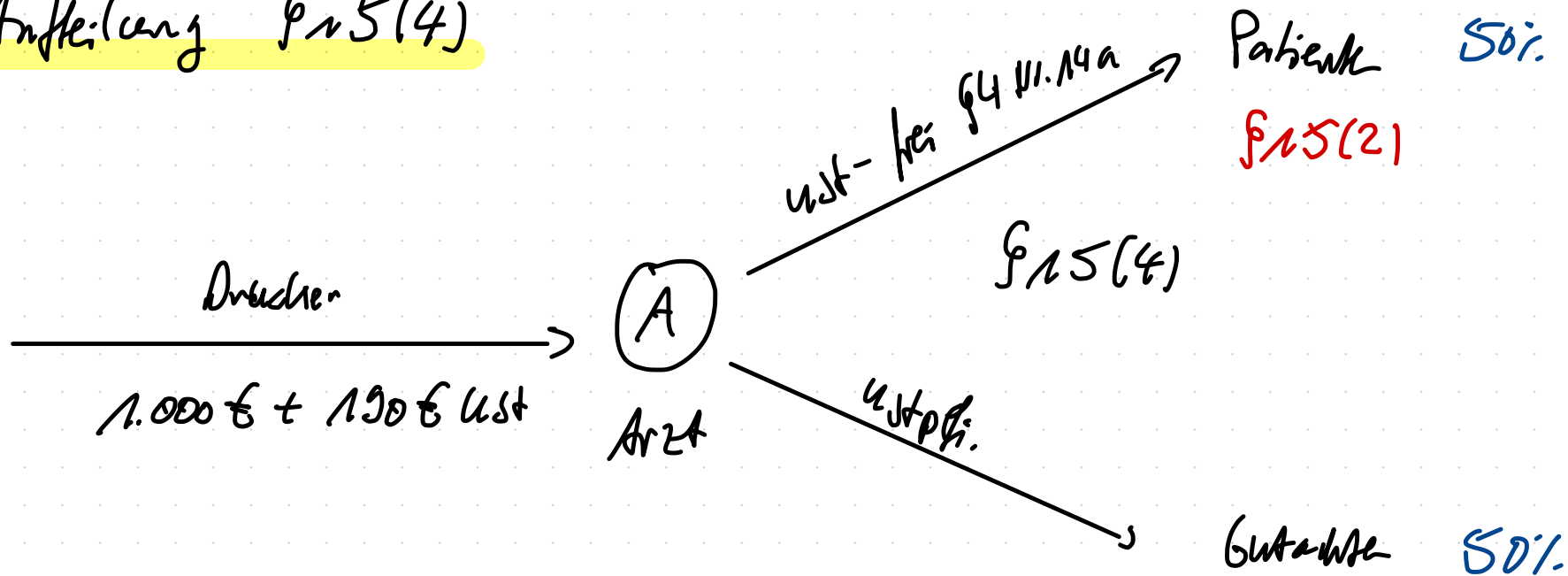
Kost

Kein Kost



§ 15(4)

## Anfehlung § 15(4)



• Anfehlung Sachgerechte Schätzung § 15(4) S. 2 UStG

↳ z.B. Zeit, Nützlichkeit

↳ Umsätze § 15(4) S. 3 UStG

↳ Gebäuden: Anzahl / Quoten A 15, 17(7) S. 5, 6

fremde WZ <i>unsteuer</i>	
100m <sup>2</sup>	
Verm. StB <u>unst</u> 50m <sup>2</sup>	Verm. HGB <i>unsteuer</i> 80m <sup>2</sup>

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

60%

⇒ Dachreparatur  
 50.000 € + 9.500 € unst  
 x 60%      5.700 €

eig. Geschäft 220m <sup>2</sup>
------------------------------------

# Zeitpunkt

Fall (1) Nr. 1

a)  $R_g$  + Leistung Ausgabe EÜR  
A 15.2 (2) S. 7 USt AE

b)  $R_g$  + Zahlung  
G 15 (1) S. 1 Nr. 1 S. 3 UStG

Nr. 3  
Nr. 4

USt = USt  
entsteht

A 15.10 (3) USt AE

A 15.10 (4) | 15.15 (5)



## VöSt-Berichtigung

- 1) falschen Einkerbung UStVA → § 168, 164(2) AO oder § 173 AO
- 2) Vorstener zuheffend geltend gemacht → § 17 UStG  
BMG ändert
- 3) VöSt zuheffend geltend gemacht → § 15a UStG  
aber: andersw. Verwendung

01.01.01

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

Nutzung: 50% USt pfr. / 50% USt frei  $\Rightarrow$  50% abzugfähig

$\Rightarrow$  ab 01.01.03 100% UStpflichtig

a) Wird abgesetzt A 1Sa. 1 (2) UStAE Maschine ✓

b) Änderung der maßgebenden Vesh.

Beachte: § 44 (1) UStDV abziehbarer Vorst > 1.000 €

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

- Bewegl. WG 5 Jahre  
- Grundstücken 10 Jahre } § 15a (1) S. 1, 2 UStG

+ 50%

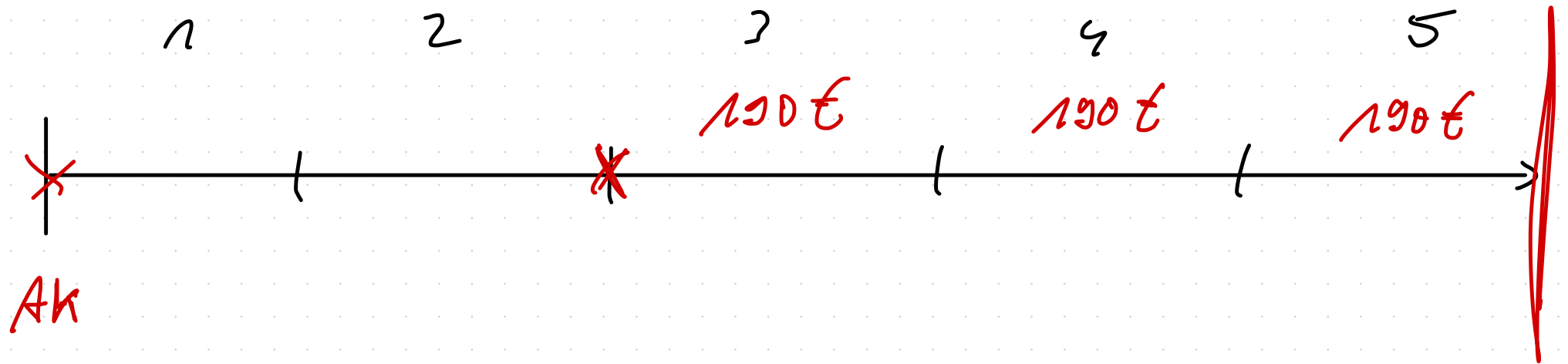
d) Änderungsquote

bisher:	50%	Vorste <u>unschädlich</u>
neu:	100%	"

50%

0%

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

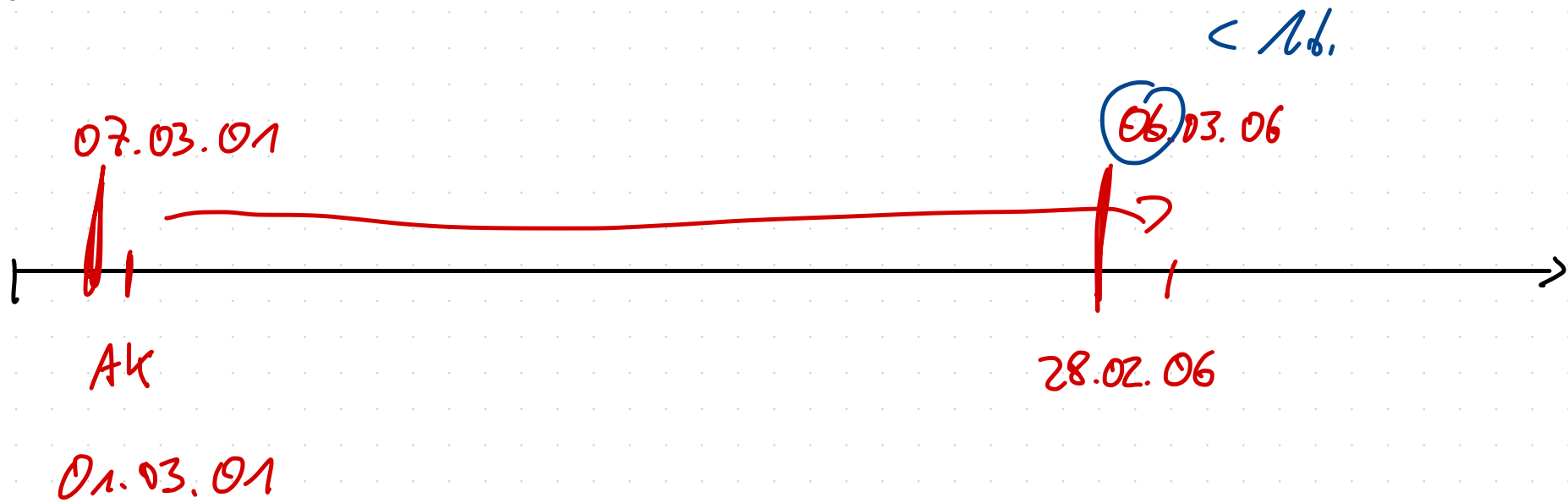


Vst un schädlich = Vst

Vst schädlich = kein Vst

- Änderungsquote < 10% = keine Änderung § 44 (2) S. 1 UStDV  
 Ausnahme Berichtspflicht > 1.000 € = doch Änderung § 44 (2) S. 2 UStDV

845 usdv



• Zeitpunkt

a) BB  $\geq$  6.000 € = UStVA der Verwendungsänderung

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

**1.200+**  
Lernvideos

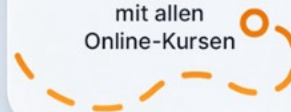
**3.000+**  
Lerntexte



Regelmäßiges  
Gruppenmentoring

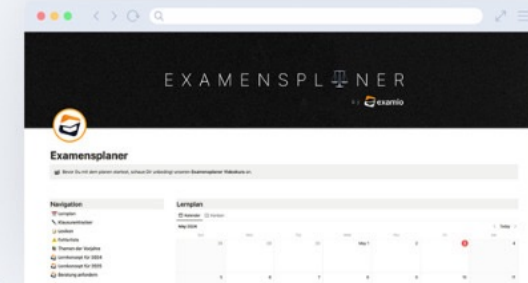
**Falltraining**  
mit 90+ Übungsfällen  
auf Klausurniveau für deine optimale  
Nachbereitung inkl. 90+ Seiten Musterlösung

**Digitale  
Lernpfade**  
mit allen  
Online-Kursen



**Prüfungsplaner**

Mit persönlichem Dashboard zum  
Tracken deines Lernfortschritts



**100%**  
Remote



**Klausuren**  
auf IHK-Niveau



**-43%** ~~349€~~

**199€  
pro Monat**

Immer  
**Up-to-Date**  
Laufend aktualisiert

**250+**  
Webinare pro Jahr  
zu allen Themen

**All-inclusive**  
Alle Inhalte in  
einem Paket

**2x**  
pro Jahr intensive  
Prüfungsvorbereitung

- ✓ Klausurtechniken
- ✓ Intensivkurse
- ✓ Nachhilfeterminen

**Durchsuchbare  
Datenbank**

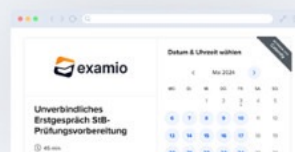
**Abendlehrgang**  
mit 120 Abendterminen  
(inkl. zukünftiger Aufzeichnung)



  
**WhatsApp  
Community**

  
**Zeitlich  
unabhängig**

**Persönliche  
Ansprechpartner**



**Flexible  
Laufzeit  
& Nutzung**



  
**Umfangreiches  
Lernmaterial von  
Top-Dozenten**

**4.000+**  
Quizfragen  
Interaktive Übungs-  
aufgaben für die direkte  
Wissensüberprüfung

📅 22.11.2025, 09:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

### Basics: Bilanzielle Behandlung des Disagios

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Sven Andresen



👥 245 Teilnehmer

📅 27.11.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

### Basics: Gliederung des EKs

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Sven Andresen



👥 247 Teilnehmer

📅 29.11.2025, 09:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

### AO-Basics: Festsetzung

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 262 Teilnehmer

📅 06.12.2025, 09:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

### Basics: Abzinsung von Rückstellungen

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Sven Andresen



👥 244 Teilnehmer

📅 06.12.2025, 15:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

### USt-Basics: Drittland

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 243 Teilnehmer

📅 08.12.2025, 18:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

### KLR-Basics: Kalkulatorische Zinsen verstehen und richtig anwenden

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Berthold Kottmair



👥 120 Teilnehmer

📅 20.12.2025, 09:00 Uhr

✖ Nicht gebucht

📁 Kostenlos

### AO-Basics: Einspruchverfahren

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

Frühjahrsprüfung

Herbstprüfung

Nachhilfe

Jens Köhler



👥 224 Teilnehmer