

# ust-auf-drei-Seiten

Dienstag, 17. Januar 2017 17:55



ust-auf-drei-Seiten

1.3  
SV1

USt auf drei Seiten

## Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
<b>Umsatzart</b>	Leistung	Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> Verschaffen der Verfggs. macht	§ 3 I UStG
		sonstige Leistung	<input type="checkbox"/>	§ 3 IX 1 UStG
	innergem. Erwerb	Einfuhr aus Drittlandsgebiet		<input type="checkbox"/>
		Leistung	Unternehmer Unternehmensrahmen Inlandsausfuhrung ✓ Entgeltlichkeit	<input type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG <input type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG <input checked="" type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG <input type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG
<b>Steuerbarkeit</b>	innergem. Erwerb			§ 1 I Nr. 5 UStG
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet			§ 1 I Nr. 4 UStG
				§ 4 UStG
<b>Steuerbefreiungen</b>	z.B. ...			
	Ausfuhrlieferung innergem. Lieferung			<input type="checkbox"/> § 4 Nr. 1 a) UStG
	Gewahrung von Krediten Umsätze, unter GrEstG fallend			<input checked="" type="checkbox"/> § 4 Nr. 1 b) UStG iVm § 6 a I
	Vermietung von Grundstücken			<input type="checkbox"/> § 4 Nr. 8 a) UStG
	Heilbehandlung in Humanmedizin			<input type="checkbox"/> § 4 Nr. 9 a) UStG
				<input type="checkbox"/> § 4 Nr. 12 a) UStG
				<input type="checkbox"/> § 4 Nr. 14 a) UStG
Ausnahme: Optionsmglkt.	für gewisse Umsätze und Ausfuhrung an ... anderen U'er für dessen Untern.			§ 9 I UStG

**Steuerpflicht**  
die Leistung ... ist steuerbar und mangels Steuerbefreiung auch steuerpflichtig  
Die L. ist steuerbar & ohne St. Befreiung

## Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Voraus. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
	<b>Bemessungsgrundlage</b>			
	Leistung	Entgelt	$BMG = 150.000 \text{ €}$	§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG
	<i>BMG mit Nachversteuern Känderer: <math>0,02 \cdot 150.000 = 3000 \text{ €}</math> <math>\Rightarrow</math> BMG <math>\downarrow</math> um <math>3.000 \text{ €}</math></i>	<input type="checkbox"/> Normalfall	Bruttobetrag divid. durch 1,07 oder 1,19	
		<input type="checkbox"/> Sonderfall 1	Einkaufspreis zzgl. Nebenk. oder Selbstk. zzgl. Nebenk.	§ 10 IV 1 Nr. 1 UStG
		<input type="checkbox"/> Sonderfall 2	Ausgaben, soweit sie zum vollen Vorst.abzug berechtigten	§ 10 IV 1 Nr. 2 UStG
	innergem. Erwerb	<input type="checkbox"/> Entgelt		§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet	<input type="checkbox"/> Zollwert		§ 11 I UStG
	<b>Steuersatz</b>			
	7 %, also spezieller Steuersatz		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">0 %</span>	
		z.B. ...		
		Lieferung, Einfuhr aus Drittlandsgebiet oder innergem. Erwerb der Dinge aus Anlage 2	<input type="checkbox"/> iVm Anlage 2	§ 12 II Nr. 1 UStG
		Personenbeförderung	<input type="checkbox"/>	§ 12 II Nr. 10 UStG
		Vermietung von Wohn- und Schlafräumen	<input type="checkbox"/>	§ 12 II Nr. 11 UStG
	19 %, also allgemeiner Steuersatz	alles, was nicht unter den speziellen Steuersatz fällt	<input type="checkbox"/>	§ 12 I UStG
	<b>Steuer</b>		$0 \text{ €}$	
		Multiplikation aus Bemessungsgrundlage und Steuersatz		
	<b>Vorsteuerabzug</b>			
	abziehbare Vorsteuern	Steuer für ... Leistungen ... von anderem U'er für sein Unternehmen	<input type="checkbox"/>	§ 15 I 1 Nr. 1 S. 1 UStG
		10 %-Regel Rechnung ordng.gem.		§ 15 I 2 UStG § 15 I 1 Nr. 1 S. 2 UStG
		<i>§ 15 III Nr. 1 Buchst. a) MStG Seite 2 VorStG - abzug ist möglich.</i>		

## Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter- Unterpunkt	weitere Voraus. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
		entstandene Einfuhrumsatzsteuer Steuer für inner- gemeinsch. Erwerb		<input type="checkbox"/> § 15 I 1 Nr. 2 UStG <input type="checkbox"/> § 15 I 1 Nr. 3 UStG
<b>Vorsteuerabzug</b>	nichtabziehbare Vorsteuern	für steuerfreie Umsätze für Umsätze im Ausl., die steuerfrei wären, wenn sie im Inland ausgeführt würden		<input type="checkbox"/> § 15 II 1 Nr. 1 UStG <input type="checkbox"/>
<b>Steuerentstehung</b>	Leistungen	Berechnung nach vereinbarten <input type="checkbox"/> Entgelten Berechnung nach vereinnahmen <input type="checkbox"/> Entgelten	Ablauf des VAZ der Ausführung  Ablauf des VAZ der Verein- nahrung	<input type="checkbox"/> § 13 I Nr. 6 UStG
	innergemeinsch. Erwerb	<input type="checkbox"/>	Ausstellen der Rechnung, spätetens aber...	<input type="checkbox"/> § 13 I Nr. 6 UStG
	unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	<input type="checkbox"/>	Ausgabe der Rechnung	<input type="checkbox"/> § 13 I Nr. 3 UStG
<b>Steuerschuldner</b>	Leistungen	der (leistende...) <input type="checkbox"/> Unternehmer		<input type="checkbox"/> § 13 I Nr. 1 UStG
	unrichtiger Steuerausweis innergem.	<input type="checkbox"/> Unternehmer (leistender)		<input type="checkbox"/> § 13 I Nr. 1 UStG
	Erwerb unberechtigter Steuerausweis innergem.	<input type="checkbox"/> der Erwerber der Aussteller <input type="checkbox"/> der Rechnung		<input type="checkbox"/> § 13 I Nr. 2 UStG <input type="checkbox"/> § 13 I Nr. 4 UStG
	Dreiecksgeschäft	<input type="checkbox"/> der letzte Abnehmer		

§ 13 I Nr. 1 Buchst. a)  
30.9.12f. MP