

ust-auf-drei-Seiten

Dienstag, 17. Januar 2017 17:55



ust-auf-drei-Seiten

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung	
Umsatzart	Leistung	Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/>	§ 3 I UStG	
		sonstige Leistung	<input type="checkbox"/>	§ 3 IX 1 UStG	
	innergem. Erwerb		<input type="checkbox"/>		
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet		<input type="checkbox"/>		
Steuerbarkeit	Leistung	Unternehmer	<input type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG	
		Unternehmensrahmen	<input type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG	
		Inlandsausführung	<input type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG	
		Entgeltlichkeit	<input type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG	
innergem. Erwerb			§ 1 I Nr. 5 UStG		
Einfuhr aus Drittlandsgebiet			§ 1 I Nr. 4 UStG		
Steuerbefreiungen	z.B. ...	Ausfuhrlieferung	<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 1 a) UStG	
		innergem. Lieferung	<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 1 b) UStG	
		Gewährung von Krediten	<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 8 a) UStG	
		Umsätze, unter GrEStG fallend	<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 9 a) UStG	
		Vermietung von Grundstücken	<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 12 a) UStG	
		Heilbehandlung in Humanmedizin	<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 14 a) UStG	
		Ausnahme: Optionsmglkt.	für gewisse Umsätze und Ausführung an ... anderen U'er für dessen Untern.		§ 9 I UStG
		Steuerpflicht	die Leistung ... ist steuerbar und mangels Steuerbefreiung auch steuerpflichtig ✓		

§ 3 XII
TANSCU MIT BARROWEASE

§ 3 VI a ... SIEGEL ←

NO

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
Bemessungsgrundlage				
	Leistung	Entgelt		§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG
		<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	Entgelt		§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet	Zollwert		§ 11 I UStG
Steuersatz				
	7 %, also spezieller Steuersatz	z.B. ... Lieferung, Einfuhr aus Drittlandsgebiet oder innergem. Erwerb der Dinge aus Anlage 2 Personenbeförderung Vermietung von Wohn- und Schlafräumen		<input type="checkbox"/> § 12 II Nr. 1 UStG <input type="checkbox"/> iVm Anlage 2 <input type="checkbox"/> § 12 II Nr. 10 UStG <input type="checkbox"/> § 12 II Nr. 11 UStG
	19 % , also allgemeiner Steuersatz	alles, was nicht unter den speziellen Steuersatz fällt		<input checked="" type="checkbox"/> § 12 I UStG
	Steuer	7500 - 0,19		
		Multiplikation aus Bemessungsgrundlage und Steuersatz	=	<u><u>1.425€</u></u>
Vorsteuerabzug				
	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

§ 10 II 2 UStG
7.500€

19 %

§ 15 I 1 Nr. 4
§ 14 II 1, 1. HS

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter- Unterpunkt	weitere Voraus. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
		entstandene Einfuhrumsatzsteuer		<input type="checkbox"/> § 15 I 1 Nr. 2 UStG
		Steuer für inner- gemeinschaft. Erwerb		<input type="checkbox"/> § 15 I 1 Nr. 3 UStG
	Vorsteuerabzug	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"/>
	Steuerentstehung	Leistungen	Berechnung nach vereinbarten <input type="checkbox"/> Entgelten Berechnung nach vereinnahmen <input type="checkbox"/> Entgelten	Ablauf des VAZ der Ausführung § 13 I Nr. 1 UStG Ablauf des VAZ der Verein- nahrung
		innergemeinsch. Erwerb	<input type="checkbox"/>	Ausstellen der Rechnung, spätstens aber... § 13 I Nr. 6 UStG
		unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	<input type="checkbox"/>	Ausgabe der Rechnung § 13 I Nr. 3 UStG
	Steuerschuldner	Leistungen	der (leistende...) <input type="checkbox"/> Unternehmer (leistender)	§ 13 I Nr. 1 UStG
		unrichtiger Steuerausweis innergem. Erwerb	<input type="checkbox"/> Unternehmer	§ 13 I Nr. 1 UStG
		unberechtigter Steuerausweis innergem. Dreiecksgeschäft	<input type="checkbox"/> der Erwerber der Aussteller <input type="checkbox"/> der Rechnung <input type="checkbox"/> der letzte Abnehmer	§ 13 I Nr. 2 UStG § 13 I Nr. 4 UStG

§ 13 I II Nr. 7
AP (ASZ)
[OKT 2020]

§ 13 I 1, 2. VS UStG
=> G. EMPFÄNGER