



SV 3

17.9.17

UST auf drei Seiten

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

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

§ 3a III Nr. 2 S. 2. Buchst. 1) BERLIN
=> STEUERBAR ✓

NO

Steuerpflicht
die Leistung ... ist steuerbar und mangels Steuerbefreiung auch steuerpflichtig ✓

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung	
⑥	Bemessungsgrundlage	Leistung	Entgelt	§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG	$B_{MG} = \frac{3 \text{ Sor}}{1,19} = 2941,98 \text{ €}$
		<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	
⑤	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	Multiplikation aus Bemessungsgrundlage und Steuersatz	$= 2941,98 \cdot 0,19 = 558,82 \text{ €}$	
Vorsteuerabzug	abziehbare Vorsteuern	Steuer für ... Leistungen ... von anderem U'er für sein Unternehmen	10 %-Regel Rechnung ordng.gem.	$= 3502 - 2941,98 = 558,82 \text{ €} \leftarrow \text{!}$ <input type="checkbox"/> § 15 I 1 Nr. 1 S. 1 UStG § 15 I 2 UStG § 15 I 1 Nr. 1 S. 2 UStG	

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
		entstandene Einfuhrumsatzsteuer	<input type="checkbox"/>	§ 15 I 1 Nr. 2 UStG
		Steuer für innergemeinschaft. 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 Entgelten	<input checked="" type="checkbox"/>	Ablauf des VAZ der Ausführung
		Berechnung nach vereinnahmen Entgelten	<input type="checkbox"/>	Ablauf des VAZ der Vereinnahmung
	innergemeinschaft. Erwerb		<input type="checkbox"/>	Ausstellen der Rechnung, spätestens 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 checked="" type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 1 UStG
	unrichtiger Steuerausweis innergem.	Unternehmer (leistender)	<input type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 1 UStG
	Erwerb unberechtigter Steuerausweis innergem.	Unternehmer	<input type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 1 UStG
		der Erwerber	<input type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 2 UStG
		der Aussteller	<input type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 2 UStG
		der Rechnung	<input type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 4 UStG
	Dreiecksgeschäft	der letzte Abnehmer	<input type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 4 UStG

§ 13 I Nr. 1 a) UStG
30.9.24 uue

DANIEL GRÜN