

F21

SV1

17.9.17

UST auf drei Seiten

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung	
1	Umsatzsteuervorgang	I Leistung	Lieferung <input checked="" type="checkbox"/> Verschaffen der Verffgs. markt	§ 3 I UStG	15 Lieferungen
		II innergem. Erwerb	sonstige Leistung <input type="checkbox"/>	§ 3 IX 1 UStG	
		III Einfuhr aus Drittlandsgebiet			
2	Steuerbarkeit	I Leistung	Unternehmer <input checked="" type="checkbox"/> Unternehmensrahmen <input checked="" type="checkbox"/> Inlandsausführung <input checked="" type="checkbox"/> ... <u>NO KOPPELUNG</u> Entgeltlichkeit <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG <input type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG <input type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG <input type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG	meistens mehr zu prüfen Lieferg. } § 3 I 1 } Bestimmung Kopplung } Auslassung nicht S.F. 302
		II innergem. Erwerb		§ 1 I Nr. 5 UStG	
		III Einfuhr aus Drittlandsgebiet		§ 1 I Nr. 4 UStG	
3	Steuerbefreiungen	z.B. ...		§ 4 UStG	
		Ausföhrlieferung innergem.		<input type="checkbox"/> § 4 Nr. 1 a) UStG	!
		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		
4	Steuerpflicht	die Leistung ... ist steuerbar und mangels Steuerbefreiung auch steuerpflichtig			
		wenn <input checked="" type="checkbox"/> ja wenn <input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/> NO			

Seite 1

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung	
6	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		
8	Steuersatz	7%, also spezieller Steuersatz	z.B. ... Lieferung, Einfuhr aus Drittlandsgebiet oder innergem. Erwerb der Dinge aus Anlage 2 Personenbeforderung 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 type="checkbox"/> § 12 I UStG
			Multiplikation aus <u>Bemessungsgrundlage</u> und <u>Steuersatz</u>		
8	Vorsteuerabzug	abziehbare Vorsteuern	Steuer für ... Leistungen ... von anderem U ^{ter} 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	

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
8	Vorsteuerabzug	M 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"/>	
9	Steueransatz	I Leistungen	Berechnung nach <u>vereinbarten</u> Entgelten	Ablauf des VAZ der Ausführung
			<input type="checkbox"/>	
		Berechnung nach <u>vereinbarten</u> Entgelten		Ablauf des VAZ der Vereinnahmung
		<input type="checkbox"/>		
		II 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
10	Steuerschuldner	I Leistungen	der (leistende...)	
		<input type="checkbox"/>	Unternehmer	§ 13 I Nr. 1 UStG
		<input type="checkbox"/>	(leistender) Unternehmer	§ 13 I Nr. 1 UStG
		II Erwerb	der Erwerber	§ 13 I Nr. 2 UStG
		unberechtigter Steuerausweis innergem.	der Aussteller	§ 13 I Nr. 2 UStG
		unberechtigter Steuerausweis innergem.	der Rechnung	§ 13 I Nr. 4 UStG
		Dreiecksgeschäft	der letzte Abnehmer	