

ust-auf-drei-Seiten

Montag, 16. Januar 2017 17:53



ust-auf-drei-Seiten

1.1 SV3

USt auf drei Seiten

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
Umsatzart	Leistung	Lieferung	☐ Verschaffen der Verfggs. macht	§ 3 I UStG
		sonstige Leistung	☒	§ 3 IX 1 UStG
	innergem. Erwerb			
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet			
Steuerbarkeit	Leistung	Unternehmer Unternehmensrahmen Inlandsausführung Entgeltlichkeit	☒ § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG ☒ § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG ☒ § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG ☒ § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG	§ 3a III Nr. 2 S. 2 Zusätzl. 1 UStG
	innergem. Erwerb			§ 1 I Nr. 5 UStG
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet			§ 1 I Nr. 4 UStG
				§ 4 UStG
Steuerbefreiungen	z.B. ...			
	Ausfuhrlieferung innergem.		☐ § 4 Nr. 1 a) UStG	
	Lieferung		☐ § 4 Nr. 1 b) UStG	
	Gewährung von Krediten		☐ § 4 Nr. 8 a) UStG	
	Umsätze, unter GrESTG fallend		☐ § 4 Nr. 9 a) UStG	
	Vermietung von Grundstücken		☐ § 4 Nr. 12 a) UStG	
	Heilbehandlung in Humanmedizin		☐ § 4 Nr. 14 a) UStG	
	Ausnahme: Optionsmglkt.	für gewisse Umsätze und Ausführung an ... anderen U'er für dessen Untern.		§ 9 I UStG
⇒	Steuerpflicht	des Gewinn die Leistung ist steuerbar und mangels Steuerbefreiung auch steuerpflichtig		
		Sonst.	§ 1 I Nr. 1 UStG	noch § 4 UStG

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter- Unterpunkt	weitere Voraus. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
Bemessungsgrundlage	Leistung	Entgelt		§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG
		☒ Normalfall	Bruttobetrag divid. durch 1,07 oder 1,19	$\frac{3500}{1,19} = 2.941,18 \text{ €}$
		☐ Sonderfall 1	Einkaufspreis zzgl. Nebenk. oder Selbstk. zzgl. Nebenk.	§ 10 IV 1 Nr. 1 UStG
		☐ 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		§ 12 II Nr. 1 UStG ☐ iVm Anlage 2 ☐ § 12 II Nr. 10 UStG ☐ § 12 II Nr. 11 UStG
	19 %, also allgemeiner Steuersatz	alles, was nicht unter den speziellen Steuersatz fällt	☒ § 12 I UStG	
Steuer			$2.941,18 \cdot 0,19 = 558,82 \text{ €}$	$\text{St} = \text{Gutro} - \text{Netto} = 3500 - 2941,18 = 558,82$
	Multiplikation aus Bemessungsgrundlage und Steuersatz			
Vorsteuerabzug	abziehbare Vorsteuern	hier nur bekannt		
		Steuer für ... Leistungen ... von anderem U' er für sein Unternehmen	10 %-Regel Rechnung ordng.gem.	§ 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 Voraus. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
		entstandene Einfuhrumsatzsteuer Steuer für inner- gemeinsch. Erwerb	☐ § 15 I 1 Nr. 2 UStG ☐ § 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	☐ § 15 II 1 Nr. 1 UStG ☐	
Steuerentstehung	Leistungen	Berechnung nach vereinbarten Entgelten Berechnung nach vereinnahmen ☐ Entgelten	Ablauf des VAZ = ^{30.} MONAT / ^{24. NOV} SEPTEMBER / ^{§ 13 I Nr. 1 UStG} der Ausführung Ablauf des VAZ der Verein- nahrung	
	innergemeinsch. Erwerb	☐	Ausstellen der Rechnung, spätstens aber...	§ 13 I Nr. 6 UStG
	unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	☐	Ausgabe der Rechnung	§ 13 I Nr. 3 UStG
Steuerschuldner	Leistungen	☒ der (leistende...) Unternehmer (leistender)	§ 13 I Nr. 1 UStG	
	unrichtiger Steuerausweis innergem. Erwerb	☐ Unternehmer	§ 13 I Nr. 1 UStG	
	unberechtigter Steuerausweis innergem. Dreiecksgeschäft	☐ der Erwerber der Aussteller ☐ der Rechnung ☐ der letzte Abnehmer	§ 13 I Nr. 2 UStG § 13 I Nr. 4 UStG	

Daniel Grün