

ust-auf-drei-Seiten

Dienstag, 17. Januar 2017 17:55



ust-auf-drei-Seiten

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

SVA

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
① Umsatzart	a) Leistung	Lieferungen	<input checked="" type="checkbox"/> Verschaffen der Verfggs. macht	§ 3 I UStG
		sonstige Leistung	<input type="checkbox"/>	§ 3 IX 1 UStG
	b) innergem. Erwerb			<input type="checkbox"/>
	c) Einfuhr aus Drittlandsgebiet			<input type="checkbox"/>
② Steuerbarkeit	a) Leistung	Unternehmer	<input checked="" type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG
		Unternehmensrahmen	<input checked="" type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG
	b) innergem. Erwerb	Inlandsausführung	<input type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG
		Entgeltlichkeit → <u>L. ANSTANSCU</u>	<input checked="" type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG
c) Einfuhr aus Drittlandsgebiet			§ 1 I Nr. 5 UStG	
③ Steuerbefreiungen	z.B. ... Ausfuhrlieferung innergem. Lieferung Gewährung von Krediten Umsätze, unter GrEStG fallend Vermietung von Grundstücken Heilbehandlung in Humanmedizin			§ 4 UStG
			<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 1 a) UStG
			<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 1 b) UStG
			<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 8 a) UStG
			<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 Ausführung an ... anderen U'er für dessen Untern.		§ 9 I UStG

weil § 3 I 1
KOPFEN HABEN
→ NICHT INLAND

Ⓡ

Steuerpflicht

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

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter- Unterpunkt	weitere Voraus. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung	
⑥	Bemessungsgrundlage	a) 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
		n) innergem. Erwerb	<input type="checkbox"/> Entgelt		§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG
	c) Einfuhr aus Drittlandsgebiet	<input type="checkbox"/> 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	§ 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	
⑦	Steuer		Multiplikation aus Bemessungsgrundlage und Steuersatz		
⑧	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	

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
	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"/>
9	Steuerentstehung 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	
	M innergemeinsch. Erwerb	<input type="checkbox"/>	Ausstellen der Rechnung, spätetens aber...	§ 13 I Nr. 6 UStG
	unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	<input type="checkbox"/>	Ausgabe der Rechnung	§ 13 I Nr. 3 UStG
10	Steuerschuldner Leistungen	der (leistende...) <input type="checkbox"/> Unternehmer		§ 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