

# ust-auf-drei-Seiten

Montag, 16. Januar 2017 17:53



ust-auf-drei-Seiten

## Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung	
① <b>Umsatzart</b>	Leistung	Lieferung	<input type="checkbox"/>	§ 3 I UStG	
			Verschaffen der Verfggs. macht	<input type="checkbox"/>	
		sonstige Leistung	<input checked="" type="checkbox"/>	<del>§ 3 IX 1 UStG</del>	
		innergem. Erwerb	<input type="checkbox"/>		
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet		<input type="checkbox"/>		
② <b>Steuerbarkeit</b>	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	
		Inlandsausführung	<input type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG	
		Entgeltlichkeit	<input checked="" type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG	
	innergem. Erwerb		<input type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 5 UStG	
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet		<input type="checkbox"/>	§ 1 I Nr. 4 UStG	
③ <b>Steuerbefreiungen</b>	z.B. ...	Ausfuhrlieferung innergem. Lieferung	<input type="checkbox"/>	§ 4 Nr. 1 a) 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.	<input type="checkbox"/>	§ 9 I UStG
					§ 4 UStG
					§ 1 I Nr. 1 S. 1 UStG

§ 3a II  
KEINE INLANDS-AUSFÜHRUNG

### Steuerpflicht

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

## Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter- Unterpunkt	weitere Voraus. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
<b>Bemessungsgrundlage</b>				
	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	<input type="checkbox"/> Entgelt		§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet	<input type="checkbox"/> Zollwert		§ 11 I UStG
<b>Steuersatz</b>				
	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
<b>Steuer</b>				
	Multiplikation aus Bemessungsgrundlage und Steuersatz			
<b>Vorsteuerabzug</b>				
	abziehbare Vorsteuern	Steuer für ... Leistungen ... von anderem U´er für sein Unternehmen		§ 15 I 1 Nr. 1 S. 1 UStG <input type="checkbox"/> 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
<b>Vorsteuerabzug</b>	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"/>
<b>Steuerentstehung</b>	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	
	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
<b>Steuerschuldner</b>	Leistungen	der (leistende...) <input type="checkbox"/> Unternehmer		§ 13 I Nr. 1 UStG
	unrichtiger Steuerausweis innergem.	<input type="checkbox"/> Unternehmer		§ 13 I Nr. 1 UStG
	Erwerb	<input type="checkbox"/> der Erwerber		§ 13 I Nr. 2 UStG
	unberechtigter Steuerausweis innergem.	<input type="checkbox"/> der Aussteller <input type="checkbox"/> der Rechnung		§ 13 I Nr. 4 UStG
	Dreiecksgeschäft	<input type="checkbox"/> der letzte Abnehmer		