

UST auf drei Seiten

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

513

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
Umsatzsteuer	Leistung	Lieferung	<input type="checkbox"/> Verschaffen der Verfggs. macht	§ 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		<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 checked="" type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG
		Entgeltlichkeit		<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	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	
Steuerpflicht	die Leistung ... ist steuerbar und mangels Steuerbefreiung auch steuerpflichtig			

Seite 1

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Voraussetz. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
6	Bemessungsgrundlage Leistung	Entgelt		§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG
		<input checked="" type="checkbox"/> Normalfall	Bruttobetrag divid. durch 1,07 oder <u>1,19</u>	
		<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
		<input type="checkbox"/> innergem. Erwerb	Entgelt	§ 10 I 1 UStG § 10 I 2 UStG
		<input type="checkbox"/> 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		§ 12 II Nr. 1 UStG <input type="checkbox"/> iVm Anlage 2 § 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	$2941,18 \cdot 0,19 = 558,82 \text{ €}$	
		Multiplikation aus Bemessungsgrundlage und Steuersatz		
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 Voraus. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
		entstandene Einfuhrumsatzsteuer	<input type="checkbox"/>	§ 15 I 1 Nr. 2 UStG
		Steuer für inner- gemeinsch. 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 § 13 I Nr. 1 UStG
		Berechnung nach vereinbarten Entgelten	<input type="checkbox"/>	Ablauf des VAZ der Verein- nahme § 13 I Nr. 1 UStG
	innergemeinsch. Erwerb		<input type="checkbox"/>	Ausstellen der Rechnung, spätstens aber... § 13 I Nr. 6 UStG
	unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis		<input type="checkbox"/>	Ausgabe der Rechnung § 13 I Nr. 3 UStG
Steuerzuschüsse				
	Leistungen	der (leistende...) Unternehmer	<input checked="" type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 1 UStG
	unrichtiger Steuerausweis innegem.	(leistender) Unternehmer	<input type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 1 UStG
	Erwerb unberechtigter Steuerausweis innegem.	der Erwerber der Aussteller der Rechnung	<input type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 2 UStG
	Dreiecksgeschäft	der letzte Abnehmer	<input type="checkbox"/>	§ 13 I Nr. 4 UStG