

ust-auf-drei-Seiten

Samstag, 11. März 2017 12:38



ust-auf-drei-Seiten

SV1

USt auf drei Seiten

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter-Unterpunkt	weitere Vorausss. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung	
1) Umsatzart	Leistung	Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> Verschaffen der Verfggs. macht	§ 3 I UStG	
		sonstige Leistung	<input type="checkbox"/>	§ 3 IX 1 UStG	
	innergem. Erwerb			<input type="checkbox"/>	
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet			<input type="checkbox"/>	
2) Steuerbarkeit	Leistung	Unternehmer Unternehmensrahmen	<input checked="" type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG	§ 3 VI 1 UStG GESINN KOPFENHAGEN -> AUSLAND	
		Inlandsausführung	<input checked="" type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG		
	innergem. Erwerb	<input type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG			
	Einfuhr aus Drittlandsgebiet	<input checked="" type="checkbox"/> § 1 I Nr. 1 S. 1 UStG			
3) Steuerbefreiungen	z.B.	Ausfuhrlieferung innergem. Lieferung		§ 1 I Nr. 5 UStG	
		Gewährung von Krediten		§ 1 I Nr. 4 UStG	
		Umsätze, unter GrEStG fallend		§ 4 UStG	
		Vermietung von Grundstücken		§ 4 Nr. 1 a) UStG	
		Heilbehandlung in Humanmedizin		§ 4 Nr. 1 b) UStG	
		Ausnahme: Optionsmglkt.	für gewisse Umsätze und Ausführung an ... anderen U'er für dessen Untern.		§ 4 Nr. 8 a) UStG
					§ 4 Nr. 9 a) UStG
					§ 4 Nr. 12 a) UStG
			§ 4 Nr. 14 a) UStG		
4) Steuerpflicht	die Leistung ... ist steuerbar und mangels Steuerbefreiung auch steuerpflichtig				

NICHT STEUERBAR

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter- Unterpunkt	weitere Voraus. / 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. Neben- oder Selbstk. zzgl. Neben-	§ 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 <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	$USt = \text{ENTGELT} \cdot \text{STEUERSATZ}$	
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 Entgelten Berechnung nach vereinnahmten Entgelten <input type="checkbox"/>	Ablauf des VAZ der Ausführung Ablauf des VAZ der Verein- nahme	
	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 (leistender)		§ 13 I Nr. 1 UStG
	unrichtiger Steuerausweis innergem.	<input type="checkbox"/> Unternehmer		§ 13 I Nr. 1 UStG
	Erwerb unberechtigter Steuerausweis innergem.	<input type="checkbox"/> der Erwerber der Aussteller <input type="checkbox"/> der Rechnung		§ 13 I Nr. 2 UStG § 13 I Nr. 4 UStG
	Dreiecksgeschäft	<input type="checkbox"/> der letzte Abnehmer		