

SV3

USt auf drei Seiten

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

| Position | Unterpunkt | Unter-Unterpunkt | weitere Vorausss. / Rechtsfolge | (Mindest-) Kodifizierung | |
|------------------------------|---|-------------------------|--|--------------------------|------------|
| Umsatzart | Leistung | Lieferung | <input type="checkbox"/> | § 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 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'ern für dessen Untern. | | § 9 I UStG |

§ 3 a III Nr 2 S. 2 3 u 4 UStG Nr 1 UStG

NO

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

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

| Position | Unterpunkt | Unter-Unterpunkt | weitere Vorausss. / 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 |
| | | Berechnung nach vereinnahmen Entgelten | <input type="checkbox"/> | Ablauf des VAZ der Vereinnahmung |
| | innergemeinsch. Erwerb | | <input type="checkbox"/> | Ausstellen der Rechnung, spätestens aber... |
| | unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis | | <input type="checkbox"/> | Ausgabe der Rechnung |
| Steuerschuldner | | | | |
| | Leistungen | der (leistende...) Unternehmer (leistender) | <input checked="" type="checkbox"/> | § 13 I Nr. 1 UStG |
| | unrichtiger Steuerausweis innergem. | Unternehmer | <input type="checkbox"/> | § 13 I Nr. 1 UStG |
| | Erwerb unberechtigter Steuerausweis innergem. | der Erwerber der Aussteller | <input type="checkbox"/> | § 13 I Nr. 2 UStG |
| | | der Rechnung | <input type="checkbox"/> | § 13 I Nr. 4 UStG |
| | Dreiecksgeschäft | der letzte Abnehmer | <input type="checkbox"/> | |

§ 13 I Nr. 1 a) => SKR-EBG

11/2020