

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

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

Steuerpflicht

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

Lambert-Kochrezept Umsatzsteuer

Position	Unterpunkt	Unter- Unterpunkt	weitere Voraus. / Rechtsfolge	(Mindest-) Kodifizierung
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. 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
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
Steuer				
	Multiplikation aus Bemessungsgrundlage und Steuersatz			
Vorsteuerabzug				
	abziehbare Vorsteuern	Steuer für ... Leistungen ... von anderem U´er für sein Unternehmen		§ 15 I 1 Nr. 1 S. 1 UStG <input type="checkbox"/> § 15 I 2 UStG § 15 I 1 Nr. 1 S. 2 UStG
		10 %-Regel Rechnung ordng.gem.		

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 <input type="checkbox"/> Entgelten Berechnung nach vereinnahmen <input type="checkbox"/> Entgelten	Ablauf des VAZ der Ausführung Ablauf des VAZ der Verein- nahme	
	innergemeinschaft. 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
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