

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 Steuer für inner- gemeinschaft. 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"/> |
| 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 <input type="checkbox"/> der Aussteller <input type="checkbox"/> der Rechnung <input type="checkbox"/> der letzte Abnehmer | | § 13 I Nr. 2 UStG § 13 I Nr. 4 UStG |