

Prüfungsvorbereitung Frühjahr 2022

Musterklausur Umsatzsteuer II - Lösungen

(Alle Paragraphen betreffen das UStG)

Gesamtpunktzahl: 30,5

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungsgrundlage EUR §	USt EUR	Vorsteuer EUR §	P.
1)							-45,60 § 17 (1) S. 2, 8; 15 (1) Nr. 1	1,0
2)							4,20 1,27 (= 0,70 + 0,57) § 15 (1) Nr. 1	1,0
3)	I. g. Erwerb § 1a (1)	Oldenburg § 3d	§ 1 (1) Nr. 5	Nein, § 4b Umkehrschluss	2.380,00 § 10 (1)	452,20	452,20 § 15 (1) Nr. 3	3,0
4)	Keine unentgeltliche Lieferung nach § 3 (1b) UStG, da kein VorSt-Abzug		Nicht steuerbar § 1 (1) Nr. 1				-7,22 § 15 (1a); § 17 (2) Nr. 5, (1) S. 2, 8	1,5
5)	Unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) Nr. 1	Oldenburg § 3(6)	§ 1 (1) Nr. 1	Nein, § 4 Umkehrschluss	1.000,00 § 10 (4) Nr. 1	190,00		2,5
6)	Lieferung § 3 (1)	Oldenburg § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	Ja, § 4 Nr. 1a; § 6 (1) Nr. 2, (2) Nr. 1, (3a)	800,00 § 10 (1)			2,0
7)	Innenumsatz		Nicht steuerbar § 1 (1) Nr. 1					1,0
8)	Lieferung § 3 (1)	Oldenburg § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	Nein, § 4 Umkehrschluss	350,00 § 10 (1)	66,50	90,25 § 15 (1) Nr. 1	3,0
9)	Unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) Nr. 2	Oldenburg § 3(6)	§ 1 (1) Nr. 1	Nein, § 4 Umkehrschluss	260,00 § 10 (4) Nr. 1	49,40		2,5

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungsgrundlage EUR §	USt EUR	Vorsteuer EUR §	P.
10)	Sonstige Leistung § 3 (9)	Schweiz § 3a (4) S. 1, S. 2 Nr. 10	Nicht steuerbar § 1 (1) Nr. 1					1,5
11)	Lieferung § 3 (1)	Oldenburg § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	Nein, § 4 Umkehrschluss	500,00 § 10 (1)	95,00		2,5
12)	Verbringen = i.g. Erwerb § 1a (2)	Oldenburg § 3d	§ 1 (1) Nr. 5	Nein, § 4b Umkehrschluss	1.800,00 § 10 (4) Nr. 1	342,00	342,00 § 15 (1) Nr. 3	3,0
13)	Lieferung § 3 (1)	Oldenburg § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	Ja, § 4 Nr. 1b, § 6a (1)	1.300,00 § 10 (1)			2,0
14)	Lieferung § 3 (1)	Oldenburg § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	Nein, § 4 Umkehrschluss	1.020,00 § 10 (5) Nr. 1, (4) Nr. 1	193,80		2,5
15)	Echter Schadensersatz		Nicht steuerbar § 1 (1) Nr. 1				1.520,00 § 15 (1) Nr. 1	1,5

30,5