

Musterklausuren

Lösungen Umsatzsteuer und Buchen I

Umsatzsteuer und Buchen I – Lösung (Alle Paragraphen betreffen das UStG)

Gesamtpunktzahl: 40 (= 27,5 für die umsatzsteuerliche Beurteilung + 12,5 für die Buchungssätze und Gewinnauswirkungen)

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuer- bar §	steuer- frei §	Bemessungs- grundlage EUR §	USt EUR	Vorsteuer EUR §	P.
1)	Sonstige Leistung § 3 (9)	Hagenwart § 3a (3) Nr. 1a	§ 1 (1) Nr. 1	Grds. steuerfrei, aber stpfl. nach § 9 (1), § 27 (2) Nr. 3	14.400,00 § 10 (1)	2.736,00		3,0
2)	Lieferung § 3 (1)	Hagenwart § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	§ 4 Nr. 1b, § 6a (1)	952,00 § 10 (1)			2,0
3a)	Unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) Nr. 3	Hagenwart § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	Nein, § 4 Umkehrschluss	70,00 § 10 (4) Nr. 1	13,30		2,5
3b)	Keine unentgeltliche Lieferung nach § 3 (1b) UStG, da kein VorSt-Abzug		Nicht steuerbar § 1 (1) Nr. 1				-11,59 § 15 (1a); § 17 (2) Nr. 5, (1) S. 2, 8	2
4)	Lieferung § 3 (1)	Hagenwart § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	Nein, § 4 Umkehrschluss	650,00 § 10 (5) Nr. 1, (4) Nr. 1	123,50		2,5
5)	Unentgeltliche Lieferung § 3 (1b) Nr. 1	Hagenwart § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	Nein, § 4 Umkehrschluss	50,00 § 10 (4) Nr. 1	9,50		2,5
6)	Einfuhr		§ 1 (1) Nr. 4	Nein, § 5 Umkehrschluss	3.740,00 § 11 (1), (3)	710,60	710,60 § 15 (1) Nr. 2	2,5
7)	Unentgeltliche sonstige Leistung § 3 (9a) Nr. 1	Hagenwart § 3a (1)	§ 1 (1) Nr. 1	Nein, § 4 Umkehrschluss	3.964,80 * § 10 (4) Nr. 2	753,31		4,0
8)	I. g. Erwerb § 1a (1)	Hagenwart § 3d	§ 1 (1) Nr. 5	Nein, § 4b Umkehrschluss	6.000,00 § 10 (1)	1.140,00	1.140,00 § 15 (1) Nr. 3	3,0

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuer- bar §	steuer- frei §	Bemessungs- grundlage EUR §	USt EUR	Vorsteuer EUR §	P.
9a)	Sonstige Leistung § 3 (9)	Madrid § 3a (2)	Nicht steuerbar § 1 (1) Nr. 1					1,5
9b)	Sonstige Leistung § 3 (9)	Bern § 3a (4) S. 1, S. 2 Nr. 10	Nicht steuerbar § 1 (1) Nr. 1					1,5
10)							717,25 § 15 (1) Nr. 1	0,5

*iBLP abgerundet 41.300,00 EUR * 1 Prozent * 12 Monate * 80 Prozent = 3.964,80 EUR

27,5

Fall-Nr.	Buchungssatz	Soll	Haben	Punkte
2.	1600 (1000) Kasse an 4125 (8125) Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG Gewinnauswirkung = + 952	952,00	952,00	1,5
5.	1200 (1800) Privatentnahme an 4620 (8910) Entnahmen durch UN für Zwecke außerhalb des UN (Waren) mit USt an 3800 (1770) Umsatzsteuer Gewinnauswirkung = + 50,00	59,50	50,00 9,50	2
6.	5559 (3559) Einfuhren 5840 (3850) Zölle und Einfuhrabgaben 1433 (1588) Entstandene EUSt an 3700 (1736) Vbk Steuern und Abgaben an 3310 (1610) Vbk LuL Gewinnauswirkung = - 3.740,00	3.400,00 340,00 710,60	1.050,60 3.400,00	3,5
7.	1200 (1800) Privatentnahme an 4639 (8924) Vw G. f. Zw. a. d. UN ohne Ust (KFZ-Nutzung) an 4645 (8921) Vw G. f. Zw. a. d. UN mit USt (KFZ-Nutzung) an 3800 (1770) Umsatzsteuer Gewinnauswirkung = + 4.956,00	5.709,31	991,20 3.964,80 753,31	3,0
8.	5425 (3420) I. g. Erwerb 1402 (1572) VorSt i. g. Erwerb an 3310 (1610) Vbk LuL an 3802 (1772) Umsatzsteuer i. g. Erwerb Gewinnauswirkung = - 6.000,00	6.000,00 1.140,00	6.000,00 1.140,00	2,5

12,5 Punkte