

Musterklausuren

Lösungen Umsatzsteuer und Buchen II

(Alle Paragraphen betreffen das UStG)

Gesamtpunktzahl: 33,5 (= 27,5 für die umsatzsteuerliche Beurteilung + 6 für die Buchungen und Gewinnauswirkungen)

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 2,47 § 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				-10,45 § 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 §	steuer- bar §	steuer- frei §	Bemessungs- grundlage 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)	Lieferung § 3 (1)	Oldenburg § 3 (6)	§ 1 (1) Nr. 1	Ja, § 4 Nr. 1b, § 6a (1)	1.300,00 § 10 (1)			2,0
13)	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
14)	Echter Schadensersatz		Nicht steuerbar § 1 (1) Nr. 1				1.520,00 § 15 (1) Nr. 1	1,5

27,5

	Buchungssatz	Soll	Haben	Punkte
3.	5425 (3420) I. g. Erwerb 1402 (1572) VorSt i. g. Erwerb an 3310 (1610) Vbk LuL an 3802 (1772) Umsatzsteuer i. g. Erwerb Gewinnauswirkung = - 2.380,00	2.380,00 452,20	2.380,00 452,20	2,5
5.	1200 (1800) Privatentnahme an 4620 (8910) Entnahmen durch UN für Zwecke außerhalb des UN (Waren) mit USt an 3800 (1770) Umsatzsteuer Gewinnauswirkung = + 1.000,00	1.190,00	1.000,00 190,00	2
6.	1800 (1200) Bank an 4120 (8120) Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG Gewinnauswirkung = + 800,00	800,00	800,00	1,5