

Prüfungsvorbereitung Frühjahr 2022

Musterklausur Umsatzsteuer I - Lösungen

Umsatzsteuer I – Lösung (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)	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

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungsgrundlage EUR §	USt EUR	Vorsteuer EUR §	P.
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
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)	Verbringen = I. g. Erwerb § 1a (2)	Hagenwart § 3d	§ 1 (1) Nr. 5	Nein, § 4b Umkehrschluss	3.250,00 § 10 (4) Nr. 1	617,50	617,50 § 15 (1) Nr. 3	3,0
11)							717,25 § 15 (1) Nr. 1	0,5

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

30,5