

Prüfungsschema für Ausgangsumsätze

1. Steuerbarer Umsatz (§ 1 Abs. 1 UStG)

Hauptfall: § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG

- Lieferung oder sonstige Leistung (§ 3 UStG, v.a. Abs. 1 und 9)
- Unternehmer (§ 2 Abs. 1 UStG; Besonderheit: jur. Person des öff. Rechts: § 2b UStG): deutlich weiter als Begriff in § 15 Abs. 2 EStG
- im Rahmen seines Unternehmens
- gegen Entgelt (§ 10 Abs. 1 Satz 2 UStG)
- im Inland (§ 3 Abs. 5a–8, §§ 3a–3c, 3e und 3g UStG)

sonstige Tatbestände: § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG: Einfuhrumsatzsteuer; § 1 Abs. 1 Nr. 5, § 1a UStG: innergemeinschaftlicher Erwerb

Alle Voraussetzungen erfüllt: *Steuerbarkeit* des Umsatzes

2. Steuerpflichtiger Umsatz (§§ 4, 9 UStG)

- Befreiung in § 4 UStG (relevant: § 4 Nr. 1, Nr. 9, **Nr. 12**, Nr. 14, Nr. 19, Nr. 20, Nr. 21, Nr. 26, Nr. 28)
- Option zur Steuerpflicht (§ 9 UStG) möglich?: nur bei § 4 Nr. 8 lit. a–g, Nr. 9 lit. a, Nr. 12, 13 und 19 UStG

Keine Option und keine Befreiung oder Option ausgeübt: *Steuerpflichtiger* Umsatz

3. Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)

- *Entgelt* bei Umsätzen nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 5 UStG (§ 10 Abs. 1 Satz 1 UStG)
- *Kosten* in Sonderfällen (§ 10 Abs. 4, 5 UStG), v.a. beim Eigenverbrauch (§ 3 Abs. 1a, 1b und 9a UStG)
- Nachträgliche Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 Abs. 1 und 2 UStG)

4. Steuersatz (§ 12 UStG)

- Regelfall: 19% (§ 12 Abs. 1 UStG)
- Ermäßigter Satz: 7% (§ 12 Abs. 2 UStG): relevant Nr. 1 i.V.m. Anl. 2
- Ermäßigter Satz: 0% (§ 12 Abs. 3 UStG)

5. Steuerschuld und Steuerschuldner (§§ 13, 13a, 13b UStG)

- Entstehung (§ 13 Abs. 1 UStG)
- Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollbesteuerung, § 13 Abs. 1 Nr. 1 lit. a, § 16 Abs. 1 Satz 1 UStG); Ausnahme: § 20 Satz 1 UStG: Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Istbesteuerung)
- Steuerschuldner: § 13a Abs. 1 UStG und § 13b Abs. 5 UStG