

# Studieninformationstag 2021

## Schnuppervorlesung Fakultät II – Steuerverwaltung

Prof. Dr. Matthias Reich



Ihr Firmenname GmbH | Musterweg 1 | 12345 Musterstadt

**Kunden GmbH & Co. KG**

Herr Max Mustermann  
Musterstrasse 1  
12345 Musterstadt

<b>Kundennummer</b>	<b>Liefer- /Leistungsdatum</b>	<b>Rechnungsdatum</b>
123456789	15.11.2021	15.11.2021

Rechnung Nr. 12345

Wir bedanken uns für die gute Zusammenarbeit und stellen Ihnen vereinbarungsgemäß folgende Lieferungen und Leistungen in Rechnung:

Pos.	Bezeichnung	Menge	Einzel (€)	Gesamt (€)
1	Fernseher 40 Zoll Musterartikel	1 Stück	1.000,00	1.000,00
2	Anfahrt und Aufbau	Pauschal	120,00	120,00
Summe Netto			€ 1.120,00	
Umsatzsteuer 19,00%			€ 212,80	
<b>Rechnungsbetrag</b>			<b>€ 1.332,80</b>	

Zahlung innerhalb von 14 Tagen ab Rechnungseingang ohne Abzüge an die unten angegebene Bankverbindung.

Mit freundlichen Grüßen  
**Mathilda Musterfrau**

## Hauptfächer im Studium

Bilanzsteuerrecht

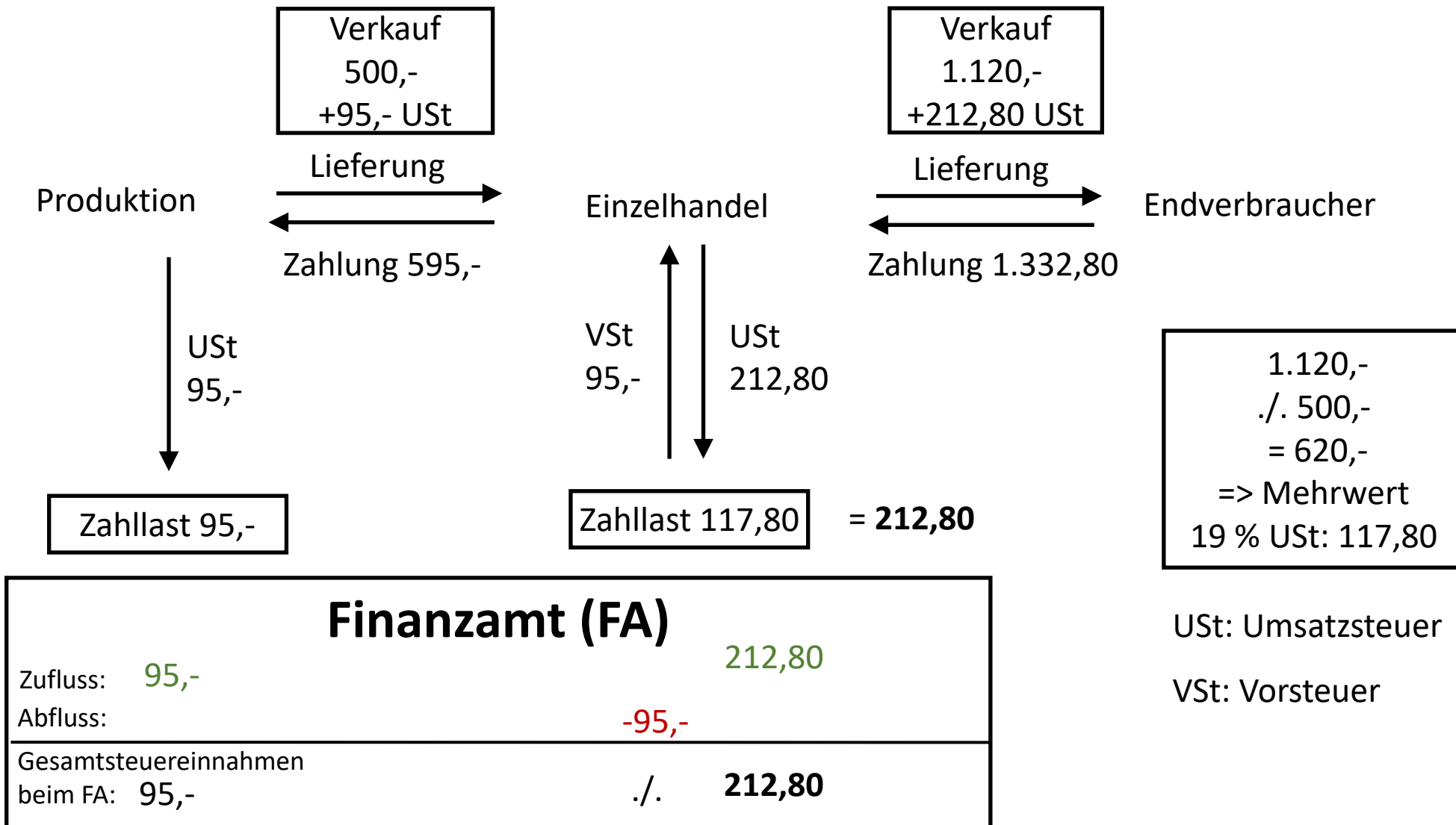
Einkommensteuer / Körperschaftsteuer

Umsatzsteuer



Abgabenordnung =  
Wie werden die Steuern erhoben?

# Prinzip der Umsatzsteuer



USt: Umsatzsteuer  
 VSt: Vorsteuer

# Prinzip des Umsatzsteuerrechts

## Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug

Das in Deutschland verwendete USt-System wird als „Allphasen-Netto-Mehrwertsteuersystem mit Vorsteuerabzug“ bezeichnet.

Allphasen

Besteuerung in allen Leistungsphasen

Netto

USt vom Nettowert berechnet

Mehrwertsteuersystem

Nur Besteuerung des Mehrwerts

mit Vorsteuerabzug

System mit Vorsteuerabzug



# Prinzip des Umsatzsteuerrechts

## Steuerbare Umsätze

### § 1 UStG Steuerbare Umsätze (Auszug)

(1) Der Umsatzsteuer unterliegen die folgenden Umsätze:

1. die (1) Lieferungen und sonstigen Leistungen, die (2) ein Unternehmer (3) im Inland (4) gegen Entgelt (5) im Rahmen seines Unternehmens ausführt. 2 Die Steuerbarkeit entfällt nicht, wenn der Umsatz auf Grund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung ausgeführt wird oder nach gesetzlicher Vorschrift als ausgeführt gilt;

(1) Lieferungen und sonstigen Leistungen

(2) ein Unternehmer

(3) im Inland

(4) gegen Entgelt

(5) im Rahmen seines Unternehmens



# Prinzip des Umsatzsteuerrechts

## Steuerbare Umsätze

### § 1 UStG Steuerbare Umsätze (Auszug)

(1) Der Umsatzsteuer unterliegen die folgenden Umsätze:

1. die (1) **Lieferungen und sonstigen Leistungen**, die (2) **ein Unternehmer** (3) **im Inland** (4) **gegen Entgelt** (5) **im Rahmen seines Unternehmens** ausführt. 2 Die Steuerbarkeit entfällt nicht, wenn der Umsatz auf Grund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung ausgeführt wird oder nach gesetzlicher Vorschrift als ausgeführt gilt;

#### (1) **Lieferungen und sonstigen Leistungen**

§ 3 (1) UStG: **Lieferungen** sind Leistungen bei denen dem Empfänger die Verfügungsmacht an einem Gegenstand verschafft wird.

§ 3 (9) UStG: „**Sonstige Leistungen** sind Leistungen die keine Lieferungen sind.“



# Prinzip des Umsatzsteuerrechts

## Steuerbare Umsätze

### § 1 UStG Steuerbare Umsätze (Auszug)

(1) Der Umsatzsteuer unterliegen die folgenden Umsätze:

1. die (1) **Lieferungen und sonstigen Leistungen**, die (2) **ein Unternehmer** (3) **im Inland** (4) **gegen Entgelt** (5) **im Rahmen seines Unternehmens** ausführt. 2 Die Steuerbarkeit entfällt nicht, wenn der Umsatz auf Grund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung ausgeführt wird oder nach gesetzlicher Vorschrift als ausgeführt gilt;

(2) **ein Unternehmer**

§ 2 UStG: „**Unternehmer** ist, wer eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit selbständig ausübt.“

Frage:

1. Verkauf einiger privater Gegenstände über Ebay.
2. Verkauf vieler privater Gegenstände über Ebay. Auch Verkauf für Freunde.
3. An- und Verkauf von Einzelstücken zur Ergänzung einer privaten Briefmarkensammlung.



# Prinzip des Umsatzsteuerrechts

## Steuerbare Umsätze

### § 1 UStG Steuerbare Umsätze (Auszug)

(1) Der Umsatzsteuer unterliegen die folgenden Umsätze:

1. die (1) **Lieferungen und sonstigen Leistungen**, die (2) **ein Unternehmer** (3) **im Inland** (4) **gegen Entgelt** (5) **im Rahmen seines Unternehmens** ausführt. 2 Die Steuerbarkeit entfällt nicht, wenn der Umsatz auf Grund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung ausgeführt wird oder nach gesetzlicher Vorschrift als ausgeführt gilt;

(3) **im Inland**

Frage:

1. Botschaften?
2. Deutsche Schiffe im Hafen in Frankreich?
3. Deutsche Schiffe auf hoher See?





# Prinzip des Umsatzsteuerrechts

## Steuerbare Umsätze

### § 1 UStG Steuerbare Umsätze (Auszug)

(1) Der Umsatzsteuer unterliegen die folgenden Umsätze:

1. die (1) **Lieferungen und sonstigen Leistungen**, die (2) **ein Unternehmer** (3) **im Inland** (4) **gegen Entgelt** (5) **im Rahmen seines Unternehmens** ausführt. 2 Die Steuerbarkeit entfällt nicht, wenn der Umsatz auf Grund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung ausgeführt wird oder nach gesetzlicher Vorschrift als ausgeführt gilt;

(4) **gegen Entgelt**

Frage:

1. Trinkgeld für den Eigentümer?
2. Trinkgeld für den Angestellten?
3. Was ist bei Tausch? Kommt das überhaupt in Deutschland noch vor?



# Prinzip des Umsatzsteuerrechts

## Steuerbare Umsätze

### § 1 UStG Steuerbare Umsätze (Auszug)

(1) Der Umsatzsteuer unterliegen die folgenden Umsätze:

1. die (1) **Lieferungen und sonstigen Leistungen**, die (2) **ein Unternehmer** (3) **im Inland** (4) **gegen Entgelt** (5) **im Rahmen seines Unternehmens** ausführt. 2 Die Steuerbarkeit entfällt nicht, wenn der Umsatz auf Grund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung ausgeführt wird oder nach gesetzlicher Vorschrift als ausgeführt gilt;

(5) **im Rahmen seines Unternehmens**

Leistungen die ein Unternehmer privat ausführt sind, wie die Leistungen eines Nichtunternehmers, nicht steuerbar.



# Prinzip des Umsatzsteuerrechts

## Die Steuerspirale 2020

