
Aufgabe

Wo findet sich im Umsatzsteuergesetz die Aufzählung der Umsätze, die zum ermäßigten Steuersatz von 7 % besteuert werden? Bitte nennen Sie drei Beispiele.

Ihr Lösungsvorschlag:

Aufgabe

Welche **Rechnungsmerkmale** müssen im Sinne des § 14 (4) UStG [13] erfüllt sein, damit ein umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer die Vorsteuer im Rahmen seiner Umsatzsteuer-Voranmeldung ziehen darf?

Ihr Lösungsvorschlag:

Aufgabe

Unternehmer U kauft in 00 in einem Baumarkt Instandhaltungsmaterial für sein Büro im Wert von 100,00 EUR brutto, inkl. 19 % Umsatzsteuer. U zahlt bar. Er liest später im Büro im § 33 UStDV [15], dass folgende Merkmale auf einer solchen Kleinbetragsrechnung mindestens enthalten sein müssen, damit ein Vorsteuerabzug möglich ist:

- Vollständiger Name und vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers
- Ausstellungsdatum
- Menge und die Art der gelieferten Gegenstände oder Umfang und Art der sonstigen Leistung
- Entgelt zzgl. Umsatzsteuer in einer Summe (= Bruttobetrag)
- Steuersatz bzw. Hinweis auf Steuerbefreiung

U stellt fest: der vorliegende Beleg beinhaltet sämtliche Merkmale. Er bittet Sie nun um Hilfe, den Sachverhalt korrekt zu buchen.

Ihr Lösungsvorschlag:

Buchungsliste:

Nr.	Soll	Haben	Betrag/€	Text

Aufgabe

Wie hoch ist der abzugsfähige Anteil der Vorsteuer im nachfolgenden Sachverhalt?

Sachverhalt:

Unternehmer U hat ein Gebäude errichtet, welches er wie folgt vermietet hat:

	Nutzfläche/m²	Mieteinnahmen/€
Erdgeschoss (Wohnung)	100 m ² (1/3)	12.000,00
Obergeschoss I (Arztpraxis)	100 m ² (1/3)	25.000,00
Obergeschoss II (Lokal)	100 m ² (1/3)	20.000,00
Gesamt	300 m² (1/3)	57.000,00

Sowohl das Erdgeschoss als auch das 1. Obergeschoss (Wohnung, Arzt) werden steuerfrei überlassen, während das 2. Obergeschoss (Lokal) unter Verzicht auf die Steuerbefreiung (§ 9 UStG, Option) [16] vermietet werden. Der Vorsteuerbetrag aus der Errichtung des Gebäudes beträgt 333.000,00 EUR.

Ihr Lösungsvorschlag: