

Leistungsausgangsseite - "Verkauf"	relevante Vorschrift im UStG	Lösungsfelder mit Bemerkungen		
		Geschäftsvorfälle		
Prüfungshandlung		1.	3.1	5.
Steuerbarkeit - Lieferung, sonstige Leistung - Unternehmer - im Inland - gegen Entgelt - im Rahmens seines Unternehmens	§ 1 I Nr. 1 UStG	ja ja ja ja ja	ja ja ja ja ja	ja ja ja ja ja
Steuerbefreiungen - Höhe der steuerfreien Umsätze	§ 4 UStG	nein	ja Nr. 12a Vermittung und Verpachtung 1200	nein
VSt.-Abzüge	§ 15 III UStG	-	-	-
Optionsmöglichkeiten	§ 9 UStG	-	ja aber nur für Miete von S	-
Bemessungsgrundlage	§ 10 UStG	1.680,67 €	900,00 €	12.605,04 €
Steuersatz - Regelsteuersatz 19% - Ermäßigung 7%	§ 12 UStG	0,19	0,19	0,19
Steuerbetrag		319,33 €	171,00 €	2.394,96 €
Steuerschuldner	§ 13a UStG	Unternehmer U	Unternehmer U	Unternehmer U
Entstehung/ Fälligkeit	§ 13 I UStG	Ende Monat oder Ende Quartal	Ende Monat oder Ende Quartal	Ende Monat oder Ende Quartal
Ust.-Vor Anmeldung		319,33 €	171,00 €	2.394,96 €

Leistungseingangsseite - "Einkauf"	relevante Vorschrift im UStG	Lösungsfelder mit Bemerkungen		
		Geschäftsvorfälle		
Prüfungshandlung		2.	3.2	4.
Vorsteuerabzug - Unternehmer als VSt.-Abzugsberechtigter - Rechnung - von einem anderen Unternehmer - für eine Leistung - im Rahmen seines Unternehmens	§ 15 I UStG	ja ja ja ja ja	ja ja ja ja	ja ja ja ja
Ausschluss Vorsteuerabzug - voller Betrag	§ 15 II Nr. 1 UStG	nein	nein	nein
- teilweiser Ausschluss	§ 15 IV UStG	nein	ja 3888,89	nein
Ust.-Vor Anmeldung		47,50 €	211,11 €	1.900,00 €

I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung

	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer	Steuer
Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	0,00 €	
Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	1.200,00 €	
Steuerpflichtige Umsätze		
zum Steuersatz von 19%	15.185,71 €	2.885,28 €
zum Steuersatz von 7%	0,00 €	0,00 €
Summe der zu zahlenden Umsatzsteuer		2.885,28 €
II. Abziehbare Vorsteuerbeträge		2.158,61 €
III. Ust-Zahllast (-)/ Forderung ggü. Finanzamt(+)		-726,67 €