

	Fachbereich Steuern	Umsatzsteuer Übungsfall Tinker Bell	Lerninsel
---	--------------------------------	---	------------------

	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	Steuerbar §	Steuerfrei §	Bemessungs- grundlage in € §	USt in €	abziehbare Vorsteuer in € §	Pkt.
a)	Sonstige Leistung (tauschähnlicher Umsatz) § 3 Abs. 9 i.V.m. Abs. 12 S. 2 UStG	Dresden § 3a Abs. 1 UStG	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	Nein	357,98 € § 10 Abs. 2 UStG	68,02 €		2,5
b)	Sonstige Leistung (tauschähnlicher Umsatz) § 3 Abs. 9 i.V.m. Abs. 12 S. 2 UStG	Dresden § 3a Abs. 1 UStG	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	Nein	499,53 € § 10 Abs. 2 UStG	94,91 €		2,5

Nebenrechnungen:

a) Inländischer Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung	42.678,00 €	
Abgerundet auf volle 100 €	42.600,00 €	
Privatfahrten: 1 % von 42.600,00 €	426,00 € geldwerter Vorteil (brutto)	
Daraus 19 % USt	68,02 €	
Bemessungsgrundlage	357,98 €	(2)
b) Inländischer Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung	38.645,00 €	
abgerundet auf volle 100 €	38.600,00 €	
Privatfahrten: 1 % von 42.600,00 €	386,00 €	
Fahrten Wohnung-erste Tätigkeitsstätte:		
0,03 % von 38.600,00 € x 18 km	<u>208,44 €</u>	
Geldwerter Vorteil (brutto)	594,44 €	
daraus 19 % USt	94,91 €	
Bemessungsgrundlage	499,53 €	(2)