

 Fachbereich Steuern	Umsatzsteuer Anzahlungen	Übungsfall §13 UStG
---	------------------------------------	----------------------------

Übungsfall:

Der Dachdecker T aus Berlin wurde beauftragt bei einer Privatperson aus Potsdam das Haus neu einzudecken. Es wurde ein Preis für Dachziegel und Dachdeckerarbeiten von 18.564,00 € brutto vereinbart. Der Kunde überwies im August 01 ohne gesonderte Rechnungsstellung eine Anzahlung in Höhe von 9.282,00 €. Die Dachdeckerarbeiten waren am 25.09.01 abgeschlossen. Dementsprechend überwies der Kunde den Restbetrag nach Rechnungseingang im Oktober 01.

Aufgabe:

Beurteilen Sie den Sachverhalt umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der gesetzlichen Vorschriften!
Tragen Sie Ihre Lösung in die abgedruckte Tabelle ein!

Art der Leistung Rechtsgrundlage	
Ort der Leistung Rechtsgrundlage	
steuerbar ja/nein Rechtsgrundlage	
Steuerpflicht/-befreiung Rechtsgrundlage	
Entstehung der USt bei Anzahlung ja/nein Rechtsgrundlage Voranmeldungszeitraum Bemessungsgrundlage (€) Rechtsgrundlage	
Entstehung der Umsatzsteuer bei Fertigstellung Rechtsgrundlage Höhe der Umsatzsteuer (€)	

 Fachbereich Steuern	Umsatzsteuer Anzahlungen	Übungsfall §13 UStG
---	------------------------------------	----------------------------

Alle Angaben in UStG

Art der Leistung Rechtsgrundlage	Werklieferung § 3 (4)
Ort der Leistung Rechtsgrundlage	Potsdam § 3 (7)
steuerbar ja/nein Rechtsgrundlage	ja § 1 (1) Nr.1
Steuerpflicht/-befreiung Rechtsgrundlage	Steuerpflichtig mangels Steuerbefreiung Umkehrschluss § 4
Entstehung der USt bei Anzahlung: ja/nein Rechtsgrundlage Voranmeldungszeitraum Steuersatz Rechtsgrundlage Bemessungsgrundlage (€) Rechtsgrundlage Umsatzsteuer (€)	ja § 13 (1) Nr.1a Satz 4 August (Monat der Vereinnahmung) 19 % § 12 (1) 7.800,00 (Anzahlungen immer brutto) § 10 (1) 1.482,00
Entstehung der Umsatzsteuer bei Fertigstellung: Rechtsgrundlage Höhe der Umsatzsteuer (€)	VAZ September § 13 (1) Nr.1a Satz 1 1.482,00 (19% aus 9.282,00)