 <p><b>Fachbereich Steuern</b></p>	<p><b>Umsatzsteuer</b></p> <p>Übungsfall</p>	<p><b>Lerninsel</b></p>
---	--	-------------------------

### Aufgabe

**Beurteilen Sie die einzelnen Sachverhalte umsatzsteuerrechtlich, in dem Sie die Tabelle auf dem beigefügten Lösungsblatt unter zusätzlicher Angabe der Rechtsgrundlage ausfüllen!**

Gehen Sie davon aus, dass alle erforderlichen Nachweise erbracht und alle Rechnungen ordnungsgemäß ausgestellt worden sind. Inländische Unternehmer treten unter ihrer deutschen USt-IdNr. auf, ausländische Unternehmer unter der USt-IdNr. ihres jeweiligen Landes. Sollten umsatzsteuerliche Wahlrechte bestehen, haben die Unternehmer zur Umsatzsteuerpflicht optiert.

Whiskey-Brenner Jim Beam (JB) hat seinen Sitz in einem kleinen Neuköllner Hinterhof in Berlin und betreibt von dort aus sein Unternehmen und auch eine Unternehmensberatung.

- a) JB berät einen Bankangestellten aus Bern (Schweiz) über das deutsche Braurecht und erhält ein Honorar von 250,00 €.
- b) JB erstellt für einen tschechischen Unternehmer (Sitz des Unternehmens in Prag) einen Businessplan und erhält dafür ein Honorar von 1.547,00 €.
- c) JB verkauft an eine Privatperson (Wohnsitz Frankfurt) Whiskey für insgesamt 357,00 €.
- d) JB versendet Whiskey für insgesamt 3.500 € an einen Unternehmer aus Brügge (Belgien).
- e) JB verkauft an einen Berliner Rechtsanwalt ein Whiskeylexikon für insgesamt 88,00 €.
- f) JB verkauft seinem Angestellten Jack Daniels eine Flasche Whiskey zum Preis von 78,00 € brutto. Diese Flasche hatte er selbst aus Kentucky (USA) für netto 75,00 € im letzten Jahr eingekauft.
- g) JB stellt auf seinem Firmengrundstück in Neukölln für Whiskeyliebhaber aus den Niederlanden Caravan-Stellplätze zur Verfügung. Die Standzeit beträgt jeweils eine Woche und kostet 200,00 € brutto.
- h) JB versendet an eine Privatperson aus Wien (Österreich) Whiskey für 238,00 €. Die Lieferschwelle für Österreich hat LC schon deutlich überschritten.
- i) JB schenkt seiner Angestellten Tullamore Dew Whiskey zum Verkaufspreis von 175,0 € (brutto). Der Einkaufspreis dafür betrug 120,00 € (netto). Im Zeitpunkt der Entnahme betrug der Einkaufspreis 130,00 € (netto).
- j) JB erhält von einem Lieferanten (Unternehmenssitz in Paris, Frankreich) einen neuen Kopierer für sein Unternehmen zum Preis von 3.200,00 €.

 <b>Fachbereich Steuern</b>	<b>Umsatzsteuer</b> Übungsfall	<b>Lerninsel</b>
--	-----------------------------------	------------------

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage (in €) §	USt (in €)	abziehbare Vorsteuer (in €) §
a)							
b)							
c)							
d)							

 <b>Fachbereich Steuern</b>	<b>Umsatzsteuer</b> Übungsfall	<b>Lerninsel</b>
--	-----------------------------------	------------------

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage (in €) §	USt (in €)	abziehbare Vorsteuer (in €) §
e)							
f)							
g)							
h)							

 <b>Fachbereich Steuern</b>	<b>Umsatzsteuer</b> Übungsfall	<b>Lerninsel</b>
--	-----------------------------------	------------------


Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage (in €) §	USt (in €)	abziehbare Vorsteuer (in €) §
i)							
j)							

 <b>Fachbereich Steuern</b>	<b>Umsatzsteuer</b> Übungsfall	<b>Lerninsel</b>
--	-----------------------------------	------------------

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage (in €) §	USt (in €)	abziehbare Vorsteuer (in €) §
a)	sonstige Leistung § 3 (9)	Bern (Schweiz) § 3 a (4)	nicht steuerbar (kein Inland)				
b)	sonstige Leistung § 3 (9)	Prag (Tschechien) § 3 a (2)	nicht steuerbar (kein Inland)				
c)	Lieferung § 3 (1)	Berlin § 3 (6)	steuerbar § 1 (1) Nr. 1		300,00 § 10 (1)	57,00	
d)	Lieferung § 3 (1)	Berlin § 3 (6)	steuerbar § 1 (1) Nr. 1	§ 4 Nr. 1b i. V. m. § 6 a	(3.500,00)		

 <b>Fachbereich Steuern</b>	<b>Umsatzsteuer</b> Übungsfall	<b>Lerninsel</b>
---	-----------------------------------	------------------

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage (in €) §	USt (in €)	abziehbare Vorsteuer (in €) §
e)	Lieferung § 3 (1)	Berlin § 3 (6)	steuerbar § 1 (1) Nr. 1		82,24  § 10 (1)  (Buch 7 %)	5,76	
f)	Lieferung § 3 (1)	Berlin § 3 (6)	steuerbar § 1 (1) Nr. 1		75,00  § 10 (4) Nr.1  i.V.m. § 10 (5)	14,25	
g)	sonstige Leistung  § 3 (9)	Berlin  § 3a (3) Nr. 1a	steuerbar § 1 (1) Nr.1 (Kosten mit VoSt- Abzug)		186,92  § 10 (1)  (Stellplatz 7 %)	13,08	
h)	Lieferung § 3 (1)	Wien (Österreich) § 3 c (1)	nein  (kein Inland)				

	<b>Fachbereich Steuern</b>	<b>Umsatzsteuer</b> Übungsfall	<b>Lerninsel</b>
---	--------------------------------	-----------------------------------	------------------

Nr.	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage (in €) §	USt (in €)	abziehbare Vorsteuer (in €) §
i)	unentgeltliche Lieferung § 3 (1 b) Nr. 2	Berlin § 3 (6)	ja § 1 (1) Nr. 1		130,00 § 10 (4) Nr. 1	24,70	
j)	innergemein- schaftlicher Erwerb § 1 a (1)	Berlin § 3 d	steuerbar § 1 (1) Nr. 5		3.200,00 § 10 (1)	608,00	608,00 § 15 (1) Nr. 3