

 <p><b>Fachbereich Steuern</b></p>	<p><b>Umsatzsteuer</b> Übungsfall Paul Panther</p>	<p><b>Datum:</b></p>
---	--	----------------------

Die nachfolgenden Sachverhalte sind umsatzsteuerrechtlich aus der Sicht des Unternehmers Paul Panther, der in Chemnitz einen Handel mit Holzspielzeug und erzgebirgische Volkskunstartikel führt.

Es ist davon auszugehen, dass alle erforderlichen Nachweise vorliegen und korrekt sind. Die Unternehmer verwenden jeweils die von ihrem Ansässigkeitsstaat erteilte USt-ID-Nr.

Verwenden Sie das vorliegende Lösungsschema!

- a) Am 01. 11. 01 verkauft Paul Panther (P.P.) eine Weihnachtspyramide für 499,00 € an einen Rentner aus Dresden. Die Pyramide wird per DHL versandt.
- b) P.P. erhielt am 04.11.01 von einem französischen Privatmann aus Lyon (Frankreich) die Bestellung für 2 Nussknacker zu je 99,00 €. Die Bestellung erfolgte online. Die Lieferschwelle für Frankreich ist nicht überschritten.
- c) Wie wäre b) zu beantworten, wenn die französische Lieferschwelle überschritten wäre?
- d) P.P. erwirbt bei einem polnischen Produzenten aus Slubice (Polen) Holzspielzeug für 4.200,00 €. P.P. holt die Lieferung persönlich in Slubice ab.
- e) Unter dem eingekauften Holzspielzeug (siehe d) befinden sich Traktoren, die von P.P. zum Stückpreis von 55 € zzgl. 19 % USt im Ladengeschäft angeboten werden. Anlässlich der Geburt eines Enkelkinds schenkt P.P. am 15.11.01 einem Angestellten einen dieser Traktoren. Der Einkaufspreis der Traktoren betrug 40 € je Stück. Zwischenzeitlich ist der Einkaufspreis aufgrund des beginnenden Weihnachtsgeschäfts auf 45 € gestiegen.
- f) P.P. liefert Weihnachtsschokolade an einen Großhändler in München für netto 3.000,00 €.
- g) P.P. liefert am 16.11.01 an einen polnischen Unternehmer aus Warschau (Polen) erzgebirgische Weihnachtsdekoration für 2.800,00 €. Der polnische Unternehmer holt die Ware selbst in Chemnitz ab.
- h) Von einem Rentner aus Dresden erhält P.P. am 17.11.01 eine Provision von 100,00 €, weil er den Verkauf einer Sammlung von erzgebirgischen Weihnachtsengeln an einen privaten Sammler aus München vermittelt hat.





Nr. SV 1	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	Steuerbar §	Steuerfrei §	Bemessungsgrundlage in € §	USt in €	abziehbare Vorsteuer in € §	Pkt.
a)	Lieferung § 3 Abs. 1	Chemnitz § 3 Abs. 6	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1		419,33	79,67		2,5
b)	Lieferung § 3 Abs. 1	Chemnitz § 3 Abs. 6	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1		166,39	31,61		2,5
c)	Lieferung § 3 Abs. 1	Lyon (Frankreich) § 3 c	Nein, kein Inland					1,5
d)	Innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a Abs. 1	Chemnitz § 3 d	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 5		4.200,00 § 10 Abs. 1	798,00	798,00 § 15 Abs.1 Nr.3	3
e)	Unentgeltliche Lieferung § 3 Abs. 1b Nr. 2	Chemnitz § 3 (6)	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1		45,00 § 10 Abs. 4 Nr. 1	8,55		2,5
f)	Lieferung § 3 Abs. 1	Chemnitz § 3 Abs. 6	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1		3.000,00 € § 10 Abs. 1	210,00 (7 %)		2,5
g)	Lieferung § 3 Abs. 1 (innergemeinschaftliche Lieferung)	Chemnitz § 3 Abs. 6	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1	Ja § 4 Nr. 1bi.V.m. § 6a	2.800,00 § 10 Abs. 1			2,5
h)	Sonstige Leistung § 3 Abs. 9	Dresden § 3a Abs. 3 Nr. 4 i.V.m. § 3 Abs. 6	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1		84,03 § 10 Abs. 1	15,97		2,5