



Der Unternehmer Peter Hase betreibt in Berlin-Karow einen Baumarkt mit Pflanzen- und Kleintierabteilung. Die nachfolgenden Sachverhalte sind aus Sicht der Unternehmers Peter Hase unter Angabe der Rechtsquellen zu beurteilen.

Gehen Sie davon aus, dass (soweit nichts anderes im Fall erwähnt wurde) alle erforderlichen Belege und Nachweise vorliegen und die Rechnungen ordnungsgemäß erstellt wurden. Die einzelnen Unternehmer benutzen die USt-ID-Nummer ihres Ansässigkeitsstaates.

Verwenden Sie für Ihre Lösung die beigefügte Lösungstabelle!

- a) An den Tischlermeister Rubens aus Berlin-Neukölln werden am 04.12.01 Fußbodendielen für 5.000,00 € (netto) für einen Großauftrag in Berlin-Mahlsdorf verkauft. Rubens holt die Dielen in Berlin-Karow mit eigenem LKW ab.
- b) Das Ehepaar Mertins kauft am 24.12.01 zwei Zwergkaninchen zu Weihnachten für ihre Kinder. Jedes Tier kostet 15,00 €. Es wird bar an der Kasse bezahlt.
- c) Einem polnischen Bauunternehmer aus Slubice liefert Hase am 20.12.01 Gipskartonplatten für 8.000,00 €. Für den Transport berechnet Hase 200,00 €.
- d) Bei einem finnischen Großhändler bestellt Hase Bauholz für 40.000,00 €, die ihm kostenfrei am 11.12.01 geliefert werden.
- e) Ein ungarisches Ehepaar aus Budapest kauft am 20.12.01 einen ungeschmückten Weihnachtsbaum (Fichte) für 49,00 € und Weihnachtsbaumkugel für 89,00 € im Baumarkt gegen Barzahlung. Den Baum und die Kugeln schenken sie ihren Kindern, die neu in Berlin-Karow in eine Wohnung gezogen sind.
- f) Die ersten 200 Kunden erhalten am 24.12.01 einen Mini-Weihnachtsstern (Pflanze) geschenkt. Die Pflanzen haben im Einkauf je 0,99 € netto gekostet und werden im Markt für 1,99 € angeboten.
- g) Die 5 Mitarbeiter mit den besten Umsatzzahlen erhalten am 24.12.01 eine Bohrmaschine geschenkt. Die Maschinen wurden im November 01 für je 129,00 € netto im Großhandel erworben. Mittlerweile kosten diese Maschinen aufgrund des boomenden Weihnachtsgeschäftes 159,00 € netto im Großhandel. Im Baumarkt werden sie für 199,00 € verkauft.
- h) Einem privaten Kunden aus der Schweiz sendet Hase nach einer Onlinebestellung am 19.12.01 eine Bohrmaschine und ein Dübelset für 299,00 € per Post zu. Der Kunde bezahlt per Überweisung.



Nr. SV 1	Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	Steuerbar §	Steuerfrei §	Bemessungsgrundlage in € §	USt in €	abziehbare Vorsteuer in € §	Pkt.
a)	Lieferung § 3 Abs. 1 UStG	Berlin § 3 Abs. 6 UStG	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	Nein	5.000,00 € § 10 Abs. 1 UStG	950,00 €		2,5
b)	Lieferung § 3 Abs. 1 UStG	Berlin § 3 Abs. 6 UStG	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	Nein	28,04 € § 10 Abs. 1 UStG	1,96 € 7 % § 12 Abs. 2 UStG		2,5
c)	Lieferung § 3 Abs. 1 UStG	Berlin § 3 Abs. 6 UStG	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	Ja § 4 Nr. 1b i.V.m. § 6a UStG	8.200,00 € § 10 Abs. 1 UStG			2
d)	Innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a Abs. 1 UStG	Berlin (Inland) § 3 d UStG	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	Nein	40.000,00 € § 10 Abs. 1 UStG	7.600,00 €	7.600,00 € § 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG	3
e)	Lieferung § 3 Abs. 1 UStG	Berlin § 3 Abs. 6 UStG	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	Nein	45,79 € Baum 74,79 € Kugeln § 10 Abs. 1 UStG	3,21 € (7 %) 14,21 (19 %)		3
f)	Kein Umsatz, da kein Entgelt (Streuerbeartikel)		Nicht steuerbar					1
g)	Unentgeltliche Lieferung § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	Berlin § 3 (6) UStG	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	Nein	795,00 € § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG	151,05 €	(122,55 € im November 18 beim Einkauf))	2,5
h)	Lieferung § 3 Abs. 1 UStG	Berlin § 3 Abs. 6 UStG	Ja § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	Ja § 4 Nr. 1ai.V.m. § 6 UStG	299,00 € § 10 Abs. 1 UStG			2