

Der Sachbearbeiter, Herr Koch, wird beauftragt folgende Rechnungen zu buchen.

„Das ist aber komisch“, brummt er vor sich hin, „das Finanzamt verlangt sowohl auf Einkäufe als auch auf Verkäufe Umsatzsteuer. Das wird den Gewinn der Gätschenberger GmbH aber ganz schön schmälern!“

Arbeitsauftrag:

Überprüfen Sie die Aussage von Herrn Koch auf ihre Richtigkeit!

Beispiel 1:

Vivo - Möbelgroßhandel

Neuer Weg 27

68143 Mannheim

Tel: 0621/ 78 22 – 0 oder Fax: 0621/ 78 22 – 11



Vivo - Möbelgroßhandel, Neuer Weg 27, 68143 Mannheim

Möbel Gätschenberger GmbH

Thomas Gätschenberger

Richlingstr. 68

73730 Esslingen

Bei Bezahlung und Schriftwechsel angeben:

Kundennummer: 001365

Rechnungsnummer: 000732

Datum: 10.05.

Rechnung

Artikel-Nr.	Menge	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
1476	1	Wohnzimmer-Schrankwand „Classic“	3.800,00 €	3.800,00 €
Entgelt netto 3.800,00 €		USt-% 19	USt-EUR 722,00	Gesamtbetrag 4.522,00

Zahlbar innerhalb von 4 Wochen rein netto.

Bankkonto: Kreissparkasse Mannheim (IBAN: DE46 3009 1001 9736 53)

Beispiel 2

Gätschenberger GmbH

Möbel Gätschenberger GmbH
Richlingstr. 68
73730 Esslingen

Möbel Gätschenberger GmbH, Richlingstr. 68, 73730 Esslingen

Firma Immolia KG

Junoweg 56
71063 Sindelfingen

Bei Bezahlung und Schriftwechsel angeben:

Kundennummer: 004437
Rechnungsnummer: 001310
Datum: 30.05.

Rechnung

Artikel-Nr.	Menge	Bezeichnung	Gesamtpreis
0800	1	Wohnzimmer-Schrankwand „Classic“ + 19 % Umsatzsteuer	4.200,00 €
			798,00 €
			<u>4.998,00 €</u>

Der Betrag wird von Ihrem Konto abgebucht!

Umsatzsteuersystem

Entgelt netto 3.800,00 €	USt-% 19	USt-EUR 722,00	Gesamttrag
-----------------------------	-------------	-------------------	------------

Vivo - Möbelgroßhandel
 Neuer Weg 27
 68143 Mannheim
 Tel: 0621/ 78 22 – 0 oder Fax: 0621/ 78 22 – 11

Vivo - Möbelgroßhandel, Neuer Weg 27, 68143 Mannheim

Möbel Gätschenberger GmbH
 Thomas Gätschenberger
 Richlingstr. 68
 73730 Esslingen

Kundennummer: 001365
Rechnungsnummer: 000732
Datum: 10.05.

Rechnung

Artikel-Nr.	Menge	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
1476	1	Wohnzimmer-Schrankwand „Classic“	3.800,00 €	3.800,00 €

Entgelt netto 3.800,00 €	USt-% 19	USt-EUR 722,00	Gesamtbetrag 4522,00
-----------------------------	-------------	-------------------	-------------------------

Gätschenberger GmbH

Möbel Gätschenberger GmbH
 Richlingstr. 68
 73730 Esslingen

Möbel Gätschenberger GmbH, Richlingstr. 68, 73730 Esslingen

Firma Immolia KG
 Junoweg 56
 71063 Sindelfingen

Kundennummer: 004437
Rechnungsnummer: 001310
Datum: 30.05.

Rechnung

Artikel-Nr.	Menge	Bezeichnung	Gesamtpreis
0800	1	Wohnzimmerschrankwand „Classic“ + 19 % USt	4.200,00 EUR + 798,00 EUR <u>4998,00 EUR</u>

Der Betrag wird von Ihrem Konto abgebucht!

Großhandel Rechnung und Ware
Wareneinkauf →

<u>Unsere Eingangsrechnung</u>	
Warenwert	3.800,00
Ust.	722,00
Rechnungsbetrag	4.522,00

Gätschenberger GmbH Rechnung und Ware
Warenverkauf → Kunde

<u>Unsere Ausgangsrechnung</u>	
Warenwert	4.200,00
Ust.	798,00
Rechnungsbetrag	4.998,00

Unser Verkaufspreis	4.200,00
Unser Einkaufspreis	3.800,00
Entstandener Mehrwert	400,00
Zahllast (19 %)	76,00

Die buchhalterische Ermittlung der USt-Zahllast:

- 798,00 € (Umsatzsteuer beim Verkauf laut AR)
- 722,00 € (Umsatzsteuer beim Einkauf laut ER)
- 76,00 € (Umsatzsteuerzahllast)


Erste Stufe
Forstbetrieb

Zweite Stufe:
Möbelhersteller

Dritte Stufe:
Möbelgroßhandel

Vierte Stufe:
Möbele Einzelhandel

Letzte Stufe:
Endverbraucher



Netto-Verkaufs- preis:	1.000,-
+ 19% USt:	190,-
<hr/>	
Rechnungs- Betrag:	1.190,-

Netto-Verkaufs- preis:	1.250,-
+ 19% USt:	237,50,-
<hr/>	
Rechnungs- Betrag:	1.487,50,-

Netto-Verkaufs- preis:	3.800,-
+ 19% USt:	722,-
<hr/>	
Rechnungs- Betrag:	4.522,-

Netto-Verkaufs- preis:	4.200,-
+ 19% USt:	798,-
<hr/>	
Rechnungs- Betrag:	4.998,-

Rechnungsbetrag für den Verbraucher:
Brutto: 4.998

Umsatzsteuerzah- lung an das Finanzamt:
<u>190,00 €</u>

Umsatzsteuerzah- lung an das Finanzamt:
$237,50 - 190 =$ <u>47.50 €</u>

Umsatzsteuerzahlung an das Finanzamt:
$722 - 237,50 =$ <u>484,50 €</u>

Umsatzsteuerzah- lung an das Finanzamt:
$798 - 722 =$ <u>76,00 €</u>

Insgesamt erhält das Finanzamt:

$$190,00 \text{ €} + 47,50 \text{ €} + 484,50 \text{ €} + 76,00 \text{ €} = \textbf{798,00 €}$$

Merke:

- Die Unternehmungen der einzelnen Wirtschaftsstufen erzeugen einen Mehrwert, der mit 19 % versteuert wird. Für bestimmte Umsätze ergibt sich ein ermäßigter Steuersatz von 7 % (z. B. Nahrungsmittel).
- Im Rahmen konjunkturfördernder Maßnahmen wurde die USt. bis Dezember 2020 vorübergehend von 19 auf 16% bzw. von 7 auf 5% gesenkt
- Mehrwert = Nettoverkaufspreis - Nettoeinkaufspreis
- Die Umsatzsteuer wird ausschließlich vom Privatkunden getragen (-> durchlaufende Posten).

