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: 0621/7822 - 0 oder Fax: 0621/7822 - 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	Bezeich	nung	Ein	zelpreis	Gesamtpreis
1476	1	Wohnzimme Schrankwane		3.800	0,00 €	3.800,00 €
Entgel	t netto	USt-%	USt-EU	R	Ges	samtbetrag
3.800	,00€	19	722,00)		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:

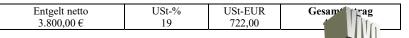
Kundennummer: 004437 **Rechnungsnummer:** 001310 **Datum:** 30.05.

Rechnung

Artikel-Nr.	Menge	Bezeichnung	Gesamtpreis
0800	1	Wohnzimmer- Schrankwand "Classic"	4.200,00 €
		+ 19 % Umsatzsteuer	798,00 €
			4.998,00 €

Der Betrag wird von Ihrem Konto abgebucht!

Umsatzsteuersystem



Vivo - Möbelgroßhandel

Neuer Weg 27 68143 Mannheim

Tel: 0621/7822 - 0 oder Fax: 0621/7822 - 11

Vivo - Möbelgroßhandel, Neuer Weg 27, 68143 Mannheim

Möbel Gätschenberger GmbH **Kundennummer:** 001365 Thomas Gätschenberger Rechnungsnummer: 000732 Richlingstr. 68 10.05. Datum:

73730 Esslingen

Rechnung

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

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

Gätschenberger GmbH

Möbel Gätschenberger GmbH Richlingstr. 68 73730 Esslingen

Möbel Gätschenberger GmbH, Richlingstr. 68, 73730 Esslingen

Firma Immolia KG 004437 **Kundennummer:** 001310 Junoweg 56 Rechnungsnummer: 71063 Sindelfingen Datum: 30.05.

Rechnung

Artikel-Nr.	Menge	Bezeichnung	Gesamtpreis	
0800	1	Wohnzimmerschrankwand "Classic"	4.200,00 EUR	
0800	1	+ 19 % USt	+ 798,00 EUR	
			4998,00 EUR	

Der Betrag wird von Ihrem Konto abgebucht!

Rechnung und Ware

Großhandel Wareneinkauf

Unsere Eingangsrechnung Warenwert 3.800,00 722,00 Ust. Rechnungsbetrag 4.522,00

Unsere Ausgangsrechnung Warenwert 4.200,00 798,00 Ust. Rechnungsbetrag 4.998,00

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

Rechnung und Ware Kunde

Gätschenberger GmbH Warenverkauf

Die buchhalterische Ermittlung der USt-Zahllast:

798,00 € (Umsatzsteuer beim Verkauf laut AR)

- <u>722,00 €</u> (Umsatzsteuer beim Einkauf laut ER)

76,00 € (Umsatzsteuerzahllast)

Das System der Umsatzsteuer

Erste Stufe

Forstbetrieb



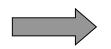


Möbelgroßhandel

Vierte Stufe:

Möbeleinzelhandel

Letzte Stufe: Endverbraucher









Netto-Verkaufs-

preis: 1.000,-

+ 19% USt: 190,-

Rechnungs-

Betrag: 1.190,-

Netto-Verkaufs-

preis: 1.250,-

+ 19% USt: 237,50,-

Rechnungs-

Betrag: 1.487,50,

Netto-Verkaufs-

preis: 3.800,-

+ 19% USt: 722,-

Rechnungs-

Betrag: 4.522,-

Netto-Verkaufs-

preis: 4.200,-

+ 19% USt: 798,-

Rechnungs-

Betrag: 4.998,-

Rechnungsbetrag

für den

Verbraucher:

Brutto: 4.998

Umsatzsteuerzahlung an das Finanzamt:

190,00 €

Umsatzsteuerzahlung an das Finanzamt:

237,50 - 190 =

47.50 €

Umsatzsteuerzahlung an das Finanzamt:

722 - 237,50 =

<u>484,50 €</u>

Umsatzsteuerzahlung an das Finanzamt:

798 – 722 **= 76,00 €**

Insgesamt erhält das Finanzamt:

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

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).