

Thema: Umsatzsteuer I

Was sind Steuern?

Steuern sind Geldleistungen ohne direkte Gegenleistung und werden von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen allen auferlegt, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft (§3 AO).

Die meisten Transaktionen unterliegen dem allgemeinen Steuersatz. Wie hoch ist dieser in Deutschland im Jahr 2022? Welche Ausnahmen gibt es?

Der allgemeine Steuersatz in Deutschland im Jahr 2022 beträgt 19%. Allerdings gibt es für bestimmte Güter und Dienstleistungen einen ermäßigten Steuersatz i.H.v. 7% (i.d.R. Existenzgüter).

Nennen Sie die allgemeine mathematische Formel für die Berechnung der Umsatzsteuer.

Umsatzsteuer = Entgelt (§10 USTG) x Steuersatz (§12 USTG)

Nennen Sie die allgemeine mathematische Formel für die Berechnung der Umsatzsteuerschuld.

Umsatzsteuerschuld = Umsatzsteuer - Vorsteuer

Wie werden Nettowert und Bruttowert berechnet?

Nettowert = Bruttowert der Ware bzw. Leistung / (1 + Steuersatz)

Bruttowert = Nettowert der Ware bzw. Leistung x (1 + Steuersatz)

Ein Unternehmen kauft Büromaterial für 238 Euro brutto. Wie hoch ist der Nettowert, wenn der Steuersatz 19% beträgt?

Nettowert = Bruttowert / (1 + 0,19) = 238 / 1,19 = 200 Euro

Ein Unternehmen verkauft Waren im Wert von 2.300 Euro netto. Wie hoch ist der Bruttowert, wenn der Steuersatz 7% beträgt?

Bruttowert = Nettowert x (1 + 0,07) = 2.300 x 1,07 = 2.461 Euro

Die Berücksichtigung der Umsatzsteuer in der Buchhaltung erfolgt entsprechend dem Charakter der gezahlten und geschuldeten Umsatzsteuerbeträge. Welche zwei Bestandskonten sind gemeint?

(1) Vorsteuer bei Einkauf

(2) Umsatzsteuer bei Verkauf