

# Concept Map: Umsatzsteuer, Theorie und UVA

- Kompetenzen:
- Geschäftsfälle umsatzsteuerlich beurteilen können,
  - System der Umsatzsteuer erklären können
  - UVA erstellen können, von Brutto nach Netto und retour rechnen können

## 1) Was ist die Umsatzsteuer?

- **Umsatzsteuer** (= Mehrwertsteuer) ist eine der **wichtigsten Steuern** für den Staat.
- **Transaktionssteuer:** Transaktionen sind z.B. Verkäufen von Waren oder Erbringen von Dienstleistungen
- Zwischen Unternehmen = **Durchlaufposten**, d.h. sie können sich die UST, die sie an Unternehmen „vor Ihnen“ bezahlt haben von Ihrer Umsatzsteuerverbindlichkeit abziehen.
- Letztverbraucher (Konsument) bezahlt die gesamte UST.
- In Österreich macht sie mehr als **30 Mrd. EUR** pro Jahr aus und gilt mit der Lohnsteuer als wichtigste Einnahmequelle des Staates.

## 2a) Was unterliegt der Umsatzsteuer

1. Lieferungen / Leistungen
2. von Unternehmern
3. im Rahmen des Unternehmens
4. im Inland
5. gegen Entgelt

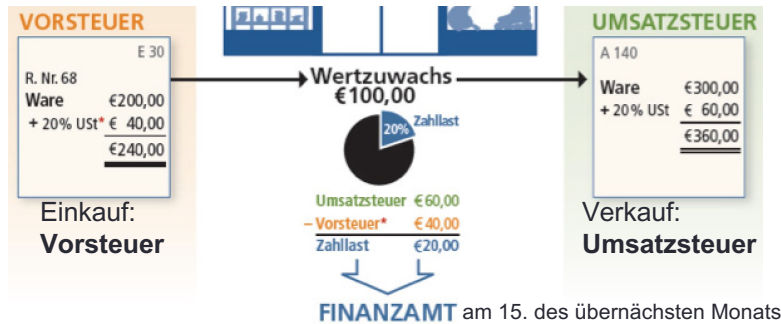
+Eigenverbrauch  
 + Import / Innergemeinschaftlicher Erwerb (EU-Import)

...was unterliegt nicht: Keine UST fällt an, wenn eins der Elemente 1-5 fehlt, oder wenn eine Steuerbefreiung vorliegt (Steuerbefreit sind: Export, Banken, Versicherungen, Gesundheit, z.T. Post, oder Kleinunternehmer (Umsatz netto < 30.000€))

## 2b) Wie hoch ist die UST

**20% Normalsteuersatz** (für fast alles: Maschinen, Kleidung, etc.) normalerweise Getränke ... ab 2022  
 13% seit 1.1.2016: ermäßigter Steuersatz für Pflanzen, Tierfutter, normalerweise auch Kunst & Kultur, Theater, Kino,  
 10% ermäßigter Steuersatz für Vermietung, Verpachtung, Personenbeförderung, normalerweise Speisen, Bücher, Medikamente, Reparaturdienstleistungen)

## 3) Wie wird die Zahllast ermittelt?



## 4) Umsatzsteuervoranmeldung: Monatliche Meldung beim Finanzamt

## 5) Berechnungen: Von Netto auf Brutto und retour

<b>Netto</b>	<b>UST (20%)?</b>	<b>Brutto ?</b>
i.e. 100%	= (Netto/100)*20	= (Netto/100)*120
<b>Netto ?</b>	<b>UST (20%)?</b>	<b>Brutto</b>
= (Brutto/120)*100	= (Brutto/120)*20	i.e. 120%

zum Beispiel:

€ 100,00	€ 20,00	€ 120,00
€ 40,00	€ 8,00	€ 48,00
€ 230,00	€ 46,00	€ 276,00