**AB Umsatzsteuer, Theorie, berechnen, buchen und in Konten eintragen**

|  |  |
| --- | --- |
| **1) Sie arbeiten für den Schuhfabrikant Heini Staudinger (GEA - Waldviertler)** | |
| **im Rechnungswesen und haben einige Fragen zu beantworten.** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **a) Ust Recht** | |  |  |  |  |
| No | Fall | nicht steuerbar oder steuerfrei | steuer-pflichtig | UST oder VOST | Steuersatz |
| 1 | Heini Staudinger exportiert Waldviertler Schuhe in die Slovakei |  |  |  |  |
| 2 | H Staudinger verkauft in seiner Budapester Filiale Schuhe. |  |  |  |  |
| 3 | H Staudinger verkauft an die Handelskette Salamander in Wien Schuhe. |  |  |  |  |
| 4 | H Staudinger importiert Leder aus der Schweiz. |  |  |  |  |
| 5 | H Staudinger entnimmt aus seinem Betrieb Hausschuhe. |  |  |  |  |
| 6 | Die Großmutter von H Staudinger schenkt ihm ein Sparbuch mit € 500,-. |  |  |  |  |
| 7 | H Staudinger erhält von der Raiffeisenkasse Horn einen Kredit. |  |  |  |  |
| 8 | H Staudinger verkauft beim Flohmarkt seine Briefmarkensammlung. |  |  |  |  |
| 9 | Er überweist die jährliche Versicherungsprämie an die Wiener Städtische. |  |  |  |  |
| 10 | Er kauft Bücher in der Buchhandlung in Zwettl |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **c) Ermitteln Sie die fehlenden Beträge (Ust, Netto oder Brutto)** | | | | | | |
|  |  | **20%** |  | **10%** |  |  |
| von | Brutto | 120% | 240 | 110% | 770 |  |
|  | Ust | 20% |  | 10% |  |  |
|  | Netto | 100% |  | 100% |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **20%** |  | **10%** |  |  |
| von | Netto | 100% | 500 | 100% | 400 |  |
|  | Ust | 20% |  | 10% |  |  |
|  | Brutto | 120% |  | 110% |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2) Buchungssätze: Sie arbeiten im Rechnungswesen schwarze Katze in 1010 Wien.** | | | | | |
| **Vergeben Sie eine Belegnummer: Letzte Belege: K15, B18, ER27, AR 16, S8** | | | | |  |
|  | 1.3. Kauf von Lebensmittel € 100 netto, bar. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 2.3. Verkauf von Speisen um € 25 inkl. Ust, bar. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 3.3. Begleichung einer Lieferverbindlichkeit i.H.v. € 600,- inkl. Ust., mit Bank. | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 4.3. Bezahlung der Versicherungsprämie € 200,-, (Banküberweisung). | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 5.3. Bezahlung der Telefonrechnung € 66 inkl. Ust, (Banküberweisung) | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 7.3. Verkauf von Getränken um € 98,- exkl. Ust, bar. | |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Stellen Sie aus oben angeführten Buchungssätzen die Konten Vorsteuer, Umsatzsteuer** | |
| **und Ust Zahllast für März dar. Wie hoch ist die Zahllast und wann ist sie fällig.** |  |

