

Lernsituation Steuerfachangestellte/r		Autor André Wetzel
Lernfeld 10 Umsatzsteuerlich relevante Geschäftsvorfälle der Mandanten auf ihre Steuerbarkeit und Steuerpflicht prüfen		Zeit 45 min.
Inhalt Bestimmung der Steuerbarkeit		
Thema Welche Tätigkeiten muss Stefan versteuern? – Bestimmung von Grund-, Hilfs- und Nebengeschäft		Erstellungsdatum Juni 2010
Einstiegsszenario Sehr geehrte Damen und Herren, ich möchte mich kurz vorstellen: Mein Name ist Stefan Holzhammer. Ich bin Chef des berühmt – berüchtigten „Café Hubraums“ in Solingen. Das „Café Hubraum“ ist ein beliebter Treff von Motorradrockern und solchen, die es noch werden wollen.☺ Das Besondere an unserem Cafe ist einerseits, dass Sie Kaffee und Kuchen serviert bekommen und angenehm in der Sonne sitzen können, sofern das Wetter es zulässt. Andererseits können Sie bei uns auch Motorräder sowie Zubehör für Ihr Motorrad kaufen und sich beraten lassen. Denn das Cafe ist in einer ehemaligen Werkstatt für Motorräder. Auch sonst bin ich viel beschäftigt. Ich bin Vorsitzender des Solinger Motorradclubs „Sky devils“. Außerdem nehme ich als ausgewiesener Motorradfeinmechaniker für die IHK Wuppertal Prüfung ab. Nebenbei muss ich als Chef die Rechnungen schreiben. Dies ist lästige Arbeit, für die ich eigentlich keine Zeit habe. Außerdem weiß ich gar nicht, ob ich das mit der Umsatzsteuer richtig mache. Ich bitte Sie um eine Beratung, ob ich das mit der Umsatzsteuer richtig mache und wie ich es ggfs. besser machen kann. Vielleicht können Sie einfach meine letzten Rechnungen überprüfen. Wenn Sie nichts dagegen haben, würde ich jetzt in die Stadt gehen und in 20 Min. wiederkommen. Ich hoffe, dass Sie mich dann aufklären können.		Handlungsprodukt/ Lernergebnis Die Schülerinnen/Schüler prüfen die dargestellte Situation anhand § 1 (1) Nr. 1 UStG <ul style="list-style-type: none"> • Ob Stefan überhaupt Unternehmer ist, • Ob die Prüfungstätigkeit im Rahmen seines Unternehmens stattfindet, • Ob es sich um einen steuerbaren Umsatz gemäß UStG handelt. Mandantengespräch
Wesentliche Kompetenzen <ul style="list-style-type: none"> • Fachkompetenz Tatbestandsmerkmal „im Rahmen des UN“ gemäß § 1 (1) Nr. 1 UStG • Methodenkompetenz Arbeit mit dem Gesetz • Sozialkompetenz Partnerarbeit Schülerinnen/Schüler sollten die Prüfungssystematik des UStG kennen und sowie § 2 (1) UStG beherrschen.	Konkretisierung der Inhalte <ul style="list-style-type: none"> • Wiederholung der Tatbestandsmerkmale gemäß § 2 (1) UStG • Erarbeitung der verschiedenen Art von Geschäften gemäß 20 UStR • Vertiefung der Prüfungssystematik 	
Lern- und Arbeitstechniken Eigenständige Bearbeitung der Lernsituation		
Unterrichtsmaterialien § 1 (1) UStG, 20 (2) UStR, Arbeitsblatt zur Vertiefung		
Organisatorische Hinweise Normalklassenraum, ggfs. mit OHP		

Unterrichtsverlauf

Unterrichtsphase	Inhalt	Methodische Hinweise	Medien
Einstieg	Fall Cafe Hubraum	Lehrervortrag	Email
Erarbeitung I	Problematisierung	Fragend Entwickelnder Unterricht	Tafel I
Erarbeitung II	Lösen der Lernsituation	Offene Partnerarbeit	Informationsblatt Rechnungen
Sicherung I	Mandantengespräch zwischen Schüler und Lehrer	Lehrer – Schüler – Gespräch	Unterlagen des Schülers
Sicherung II	Entwicklung des zweiten Tafelbildes sowie HA	Fragend Entwickelnder Unterricht	Tafel II Informationsblatt (HA)

Tafel I

Stefan, Inhaber des Cafe Hubraum (Fachhandel für Motorräder & Zubehör + Cafe)

Problematisierung

Frage: Für welche Tätigkeiten muss Stefan Umsatzsteuer berechnen?

Gesetz: § 1 (1) Nr. 1 UStG; 20 UStR

Lösung: Prüfung des § 1 (1) Nr. 1 UStG

Bearbeitung: 15 min.

Tafel II

Im Rahmen des Unternehmers gemäß 20 UStR

Entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen durch einen Unternehmer können stattfinden:

Im Rahmen des Unternehmens

Grundgeschäft: Hauptzweck des UN, z. B. Verkauf von Ware

Hilfsgeschäft: ergeben sich durch das Grundgeschäft

z. B. Verkauf von Anlagegegenständen

Nebengeschäfte hängen nur wirtschaftlich mit dem Grundgeschäft zusammen

z. B. ehrenamtliche Tätigkeit als Prüfer bei der IHK

Außerhalb des Unternehmens

z. B. Umsätze im privaten oder hoheitlichen Gebiet des Unternehmers

Lösungen

1. Bei der Tätigkeit für die Kammer handelt es sich um ein Nebengeschäft.
Tätigkeit erfolgt im Rahmen des Unternehmens.
Umsatzsteuer ist richtig ausgewiesen.
2. Beim Verkauf der Motorräder handelt es sich um das Grundgeschäft.
Tätigkeit erfolgt im Rahmen des Unternehmens.
Umsatzsteuer ist richtig ausgewiesen.
3. Beim Verkauf des Betriebs-Lkw handelt es sich um ein Hilfsgeschäft.
Tätigkeit erfolgt im Rahmen des Unternehmens.
Umsatzsteuer ist richtig ausgewiesen.
4. Der Verkauf des Unfallwagens seiner Frau ist dem privaten Bereich zuzuordnen.
Verkauf erfolgt nicht im Rahmen des Unternehmens und ist damit nicht steuerbar.
Umsatzsteuer ist falsch ausgewiesen.
5. Die Tätigkeiten als Vorsitzender sind dem privaten Bereich zuzuordnen.
Tätigkeiten erfolgen nicht im Rahmen des Unternehmens und sind damit nicht steuerbar.
Umsatzsteuer ist falsch ausgewiesen.

Informationstext



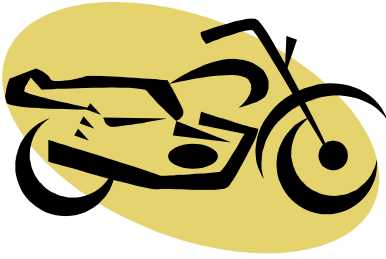
20 (2) UStR

(2) In den Rahmen des Unternehmens fallen nicht nur die Grundgeschäfte, die den eigentlichen Gegenstand der geschäftlichen Betätigung bilden, sondern auch die Hilfgeschäfte. Zu den Hilfgeschäften gehört jede Tätigkeit, die die Haupttätigkeit mit sich bringt. Auf die Nachhaltigkeit der Hilfgeschäfte kommt es nicht an. Ein Verkauf von Vermögensgegenständen fällt somit ohne Rücksicht auf die Nachhaltigkeit in den Rahmen des Unternehmens, wenn der Gegenstand zum unternehmerischen Bereich des Veräußerers gehörte. Bei einem gemeinnützigen Verein fallen Veräußerungen von Gegenständen, die von Todes wegen erworben sind, nur dann in den Rahmen des Unternehmens, wenn sie für sich nachhaltig sind.

Hausaufgaben

Entscheiden Sie, was im Rahmen des Unternehmens ausgeführt wird. Begründen Sie Ihre Antwort kurz.

1. Kurt ist Gesellschafter der Peter OHG in Würzburg. Am 20. Mai 2009 erwirbt er ein Betriebsgebäude und vermietet es an die Peter OHG für 2.000,00 € monatl.
2. Heinz ist Zahnarzt in Heidelberg. Aus dieser Tätigkeit erhält er im Jahr 2010 100.000,00 €, aus dem Verkauf von medizinischen Apparaten 40.000,00 €. Seit 3 Jahren vermietet er eine Eigentumswohnung. Außerdem züchtet und verkauft er Pferde in einem landwirtschaftlichen Betrieb.
3. Thorsten ist städtischer Angestellter in Bamberg. In seiner Freizeit repariert er Autos und verkauft diese zum Selbstkostenpreis weiter. Daneben vermietet er ein Mehrfamilienhaus in Augsburg. Außerdem verkauft er Gegenstände aus seiner Wohnung auf dem Trödel.



**Cafe Hubraum – Kuchen, Kaffee, Motorräder, Zubehör:
Alles, was MANN braucht**

Cafe Hubraum Remscheider Straße 12a, 42678 Solingen

IHK Wuppertal
Heinrich – Kamp – Platz 2.
42103 Wuppertal

Cafe Hubraum
Inh. Stefan Holzhammer
Kohlfurther Str. 12a, 42651 Solingen
Tel. +49 212 53 07 93
Kundennummer 123 324
Rechnungsnummer 20 240 334
Rechnungsdatum 14.7.2010
USt-Id-Nr. DE 125 412 067

Rechnung

Sehr geehrte Damen und Herren,

ich erlaube mir Ihnen für die Prüfungstätigkeit als Motorradfeinmechaniker für den Monat Juni folgenden Betrag in Rechnung zu stellen.

Tätigkeit	Anzahl	Einzelpreis (netto)	Gesamt
Abnahme Prüfungen	5	100,00 €	500,00 €
Umsatzsteuer (19 %)			95,00 €
Rechnungsbetrag			595,00 €

Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag bis zum 29.7.2010 auf mein Konto.

Konto- Nr. 123 456 7
BLZ 440 100 46, Postbank Dortmund
IBAN DE69 4401 0046 0012 3456 7

Mit freundlichen Grüßen

Holzhammer

Stefan Holzhammer
Inh. des Cafe Hubraums

Beleg 1



**Cafe Hubraum – Kuchen, Kaffee, Motorräder, Zubehör:
Alles, was MANN braucht**

Cafe Hubraum Remscheider Straße 12a, 42678 Solingen

Herrn
Christian Tamms.
Doddestr. 56
42859 Remscheid

Cafe Hubraum
Inh. Stefan Holzhammer
Kohlfurther Str. 12a, 42651 Solingen
Tel. +49 212 53 07 93
Kundennummer 123 333
Rechnungsnummer 20 240 335
Rechnungsdatum 14.7.2010
USt-Id-Nr. DE 125 412 067

Rechnung

Sehr geehrter Herr Tamms,

ich erlaube mir Ihnen für den Verkauf des Motorrads aus unserem Verkaufsräumen folgenden Betrag in Rechnung zu stellen.

Bezeichnung	Anzahl	Einzelpreis (netto)	Gesamt
Motorrad	1	25.000,00 €	25.000,00 €
Umsatzsteuer (19 %)			4.750,00 €
Rechnungsbetrag			29.750,00 €

Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag bis zum 29.7.2010 auf mein Konto.

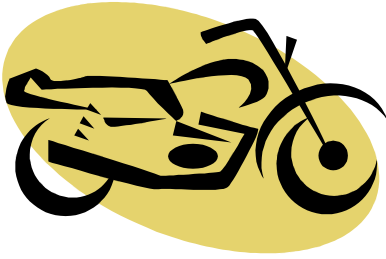
Konto- Nr. 123 456 7
BLZ 440 100 46, Postbank Dortmund
IBAN DE69 4401 0046 0012 3456 7

Mit freundlichen Grüßen

Holzhammer

Stefan Holzhammer
Inh. des Cafe Hubraums

Beleg 2



**Cafe Hubraum – Kuchen, Kaffee, Motorräder, Zubehör:
Alles, was MANN braucht**

Cafe Hubraum Remscheider Straße 12a, 42678 Solingen

Firma
Krachstahl GmbH
Am Hagen 35
42651 Solingen

Cafe Hubraum
Inh. Stefan Holzhammer
Kohlfurther Str. 12a, 42651 Solingen
Tel. +49 212 53 07 93
Kundennummer 123 325
Rechnungsnummer 20 240 337
Rechnungsdatum 14.7.2010
USt-Id-Nr. DE 125 412 067

Rechnung

Sehr geehrte Damen und Herren,

ich erlaube mir Ihnen für den Verkauf unseres betrieblich genutzten LKW folgenden Betrag in Rechnung zu stellen.

Bezeichnung	Anzahl	Einzelpreis (netto)	Gesamt
LKW (Betriebsvermögen)	1	6.500,00 €	6.500,00 €
Umsatzsteuer (19 %)			1.235,00 €
Rechnungsbetrag			7.735,00 €

Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag bis zum 29.7.2010 auf mein Konto.

Konto- Nr. 123 456 7
BLZ 440 100 46, Postbank Dortmund
IBAN DE69 4401 0046 0012 3456 7

Mit freundlichen Grüßen

Holzhammer

Stefan Holzhammer
Inh. des Cafe Hubraums

Beleg 3



**Cafe Hubraum – Kuchen, Kaffee, Motorräder, Zubehör:
Alles, was MANN braucht**

Cafe Hubraum
Inh. Stefan Holzhammer
Kohlfurther Str. 12a, 42651 Solingen
Tel. +49 212 53 07 93

QUITTUNG

Nr. 345

Nettobetrag	1.800,00 €
+ 19 % MwSt.	342,00 €
Gesamt	2.142,00 €

Betrag in Worten (€) ----- zweitausendeinhundertzweiundvierzig -----
(in diesen Betrag ist die MwSt. enthalten)

von Doris Schmitz

für Verkauf des privaten Unfallwagens meiner Frau Sabine

dankend erhalten zu haben.

Solingen, 16.7.2010

Holzhammer

Stefan Holzhammer
Inh. des Cafe Hubraums

Beleg 4



**Cafe Hubraum – Kuchen, Kaffee, Motorräder, Zubehör:
Alles, was MANN braucht**

Cafe Hubraum
Inh. Stefan Holzhammer
Kohlfurther Str. 12a, 42651 Solingen
Tel. +49 212 53 07 93

QUITTUNG

Nr. 346

Nettobetrag	56,00 €
+ 19 % MwSt.	10,64 €
Gesamt	<u>66,64 €</u>

Betrag in Worten (€) ----- sechsendsechzig -----
(in diesen Betrag ist die MwSt. enthalten)

von Ralf Herrmann, Kassierer von „Sky Devils“
für repräsentative Tätigkeiten als Vorsitzender
dankend erhalten zu haben.

Solingen, 16.7.2010

Holzhammer

Stefan Holzhammer
Inh. des Cafe Hubraums

Beleg 5