

## 1. Lernerfolgskontrolle Umsatzsteuer

<b>Datum:</b>	<b>Name, Vorname:</b>	<b>Klasse:</b>	
<b>Zeit:</b> 60 min	<b>Hilfsmittel:</b> <i>Taschenrechner, Kontenrahmen</i>	<b>Punktzahl:</b> 40	<b>Note:</b>

### Situation

Im Rahmen Ihrer Ausbildung zur Automobilkauffrau/zum Automobilkaufmann sind Sie in der Buchhaltung im Autohaus Fahrgut e. K. in Singen eingesetzt.



### 1. Aufgabe (10 Punkte)

Ihnen liegen vier Rechnungen über verschiedene *Autobatterien* des Autohauses vor. Erläutern Sie der in Ihrer Abteilung tätigen Praktikantin Laura Schmied in wörtlicher Rede, um was für Rechnungen es sich bei der Rechnung vom 13.11.20xx und der Rechnung vom 20.11.20xx handelt. Gehen Sie dabei erklärend auf die jeweilige Mehrwertsteuer ein, erklären Sie, warum hier überhaupt Mehrwertsteuer anfällt, und stellen Sie die Kreditoren- bzw. Debitorensituation des Autohauses Fahrgut e. K. mit dem Finanzamt dar.

#### *Lösungshinweis*

*Bei der Rechnung vom 13.11.20xx handelt es sich um eine Eingangsrechnung. Das Autohaus Fahrgut e. K. ist Empfängerin der Rechnung von Autoteile Energy GmbH, erkennbar z. B. am Briefkopf. Da es eine Eingangsrechnung ist, ist die zu bezahlende Steuer Vorsteuer. Die Steuer fällt an, weil die Autoteile Energy GmbH eine Warenlieferung im Inland gegen Entgelt an das Autohaus Fahrgut e.K. tätigt. Das Autohaus Fahrgut e. K. bezahlt der Energy GmbH die (Vor-)Steuer; diese stellt für das Autohaus eine Forderung gegenüber dem Finanzamt dar.*

*Die Rechnung vom 20.11.20xx ist eine Ausgangsrechnung (Begründung siehe oben), die von der Pizzaportable GmbH zu bezahlende Steuer ist für das Autohaus Fahrgut e. K. die Umsatzsteuer. Warenlieferung im Inland gegen Entgelt. Die Umsatzsteuer ist eine Verbindlichkeit gegenüber dem Finanzamt.*

### 2. Aufgabe (30 Punkte)

- Buchen Sie die vier Ihnen vorliegenden Rechnungen.
- Ermitteln und buchen Sie die Zahllast.
- Erstellen Sie eine Präsentationsfolie, anhand derer Sie der Praktikantin Laura Schmied die Thematik der Zahllast erläutern können. Gehen Sie dabei auch darauf ein, wofür die Zahllast berechnet wird und wohin der Betrag fließt und wer die Kosten/Aufwendungen der Umsatzsteuer letztlich trägt.

**Lösungshinweis**

	<b>13.11.20xx:</b>		
3300 32 00 60	Teile und Zubehör	2.099,48	
1570 00 00 00	Vorsteuer	398,90	
1600 00 00 00	Verb. aus LL		2.498,38
	<b>15.11.20xx</b>		
3300 32 00 60	Teile und Zubehör	545,64	
1570 00 00 00	Vorsteuer	103,67	
1600 00 00 00	Verb. aus LL		649,31
	<b>20.11.20xx</b>		
1400 00 00 00	Ford. aus LL	637,25	
8300 32 21 60	Umsatzerlöse Teile und Zubehör		535,50
1770 00 00 00	Umsatzsteuer		101,75
	Falls schon eingeführt:		
7300 32 21 60	VAK Teile und Zubehör: Mill 75090	210,93	
3300 32 00 60	Teile und Zubehör		210,93
7300 32 21 60	VAK Teile und Zubehör: Blue Best MN 1	103,30	
3300 32 00 60	Teile und Zubehör		103,30
	<b>22.11.20xx</b>		
1400 00 00 00	Ford. aus LL	863,68	
8300 32 21 60	Umsatzerlöse Teile und Zubehör		725,78
1770 00 00 00	Umsatzsteuer		137,90
	Falls schon eingeführt:		
7300 32 21 60	VAK Teile und Zubehör: First Power QR1000	309,30	
3300 32 00 60	Teile und Zubehör		309,30
7300 32 21 60	VAK Teile und Zubehör: First Power	144,30	
3300 32 00 60	Teile und Zubehör		144,30

Ermittlung der Zahllast/Abrechnung mit dem Finanzamt:

	101,75		
+	137,90		
=	239,65	Umsatzsteuer	239,65
	398,90		
+	103,67		
=	502,57	Vorsteuer	-502,57
		Zahllast:	-262,92

Umsatzsteuerforderungen 262,92  
Umsatzsteuer 262,92

Präsentationsfolie mit folgenden Inhalten (Layout schülerabhängig):

Die Zahllast wird berechnet, um die jeweilige Forderung bzw. Verbindlichkeit des Autohauses Fahrgut e. K. gegenüber dem Finanzamt zu ermitteln. Die positive Differenz zwischen USt und VSt bekommt das Finanzamt. Ist der Saldo negativ, überweist das Finanzamt dem Autohaus die Differenz. Hier hat das Autohaus eine Forderung gegenüber dem Finanzamt, weil die Vorsteuer aus dem Einkauf der Autobatterien höher war als die Umsatzsteuer aus dem Verkauf von Batterien.

Tragen muss die Steuer letztlich der Endverbraucher; für das Unternehmen ist die Umsatzsteuer nur ein durchlaufender Posten, weil keine Kosten/Aufwendungen entstehen, d. h. sie ist für das Unternehmen erfolgsneutral.

## Datenkranz

Autoteile **ENERGY** GmbH

Autoteile Energy GmbH – Leistungsstr. 5 – 80335 München

Autohaus  
Fahrgut e. K.  
Forscherstr. 123  
78224 Singen

Kundennummer: ATE01

Datum: 13.11.20xx

Telefon: 089 99123-424  
Telefax: 089 99123-425  
E-Mail: poststelle@at-energy.com  
Ansprechpartner: Frau Maria Hofmeier

## Rechnung Nr. AT-E153478

Art.-Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
100001	Winner Power Bull W5692	5	63,45	317,25
100002	Mill 75090	7	70,31	492,17
100003	VASA Green Dyn T23	8	55,84	446,72
100004	Exciting Best Boost WA432	5	57,32	286,60
100005	First Power QR1000	9	61,86	556,74

Rechnungsbetrag netto 2.099,48  
+ 19 % USt 398,90  
Rechnungsbetrag brutto 2.498,38

Lieferdatum gleich Rechnungsdatum.

Vielen Dank für Ihren Auftrag.

Mit freundlichen Grüßen

Autoteile Energy GmbH

*Maria Hofmeier*

i. A. Maria Hofmeier

Hausanschrift:  
Autoteile Energy GmbH  
Leistungsstr. 5  
80335 München

Kommunikationsdaten:  
Telefon: 089 99123-0  
Telefax: 089 99123-20  
E-Mail: poststelle@at-energy.com

Geschäftsführer/-in:  
Paul Kringel  
Marianne Schütz

Gerichtsstand München  
HRA 3380 München  
Steuer-Nr.: 1430671722  
USt.-IdNr.: DE 183631402

Bankverbindung:  
M-Bank AG  
IBAN DE89 3704 0044 0532 0130 00  
SWIFT-Code 1122 49 22 123

# BatteryPark200 GmbH

BatteryPark200 GmbH – Wottstraße 48 – 73733 Esslingen a. N.

Autohaus  
Fahrgut e. K.  
Forscherstr. 123  
78224 Singen

Kundennummer: 4711\_15689

**Datum:** 15.11.20xx

Telefon: 0711 50456-45

Telefax: 0711 50456-40

E-Mail: schreiber@bp200.com

Ansprechpartner: Herr Fritz Schreiber

## Rechnung Nr. 4711\_15689\_5689

Art.-Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
5000	First Power	2	72,15	144,30
5002	Blue Best MN_1	3	51,65	154,95
5003	DUR 1000	3	82,13	246,39

Rechnungsbetrag netto	545,64
+ 19 % USt	103,67
Rechnungsbetrag brutto	<u>649,31</u>

Lieferdatum gleich Rechnungsdatum.

Für Ihren Auftrag bedanken wir uns.

Mit freundlichen Grüßen

BatteryPark200 GmbH

*Fritz Schreiber*

i. A. Fritz Schreiber

**Hausanschrift:**  
BatteryPark200 GmbH  
Wottstraße 48  
73733 Esslingen a. N.

**Geschäftsführer/-in:**  
Renate Schling  
Otto Disch

**Gerichtsstand Esslingen**  
HRA 73733 Esslingen a.N.  
Steuer-Nr.: 1506-8964  
USt.-IdNr.: DE 176823496

**Bankverbindung:**  
BiBank AG  
IBAN DE46 1859 3325 0931 1111 23  
SWIFT-Code SCHOKO55BIB



Autohaus Fahrgut e. K. - Forscherstr. 123 - 78224 Singen

Pizzaportable GmbH  
Frau Stella Finito  
Genussstraße 5  
78224 Singen

Kundennummer: UK\_48975682  
**Datum:** 20.11.20xx  
Telefon: 07731 2963-6000  
Fax: 07731 2963-6000  
E-Mail: info@autohaus-fahrgut.de  
Ansprechpartnerin: Frau Elena Gass

### Rechnung Nr. UK\_PP\_007

Art.-Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
AFG_5502	Blue Best MN_1	2	99,00	198,00
AFG_5502AE	Mill 75090	3	112,50	337,50

Rechnungsbetrag netto	535,50
+ 19 % USt	101,75
Rechnungsbetrag brutto	<u>637,25</u>

Lieferdatum gleich Rechnungsdatum.

Für Ihren Auftrag bedanken wir uns.

Mit freundlichen Grüßen

Ihr Autohaus Fahrgut e. K.

*Elena Gass*

i. A. Elena Gass

**Hausanschrift:**  
Autohaus Fahrgut e. K.  
Forscherstr. 123  
78224 Singen

**Geschäftsführer/-in:**  
Ernst Fahrgut

**Gerichtsstand Singen**  
HRA 63483  
**Steuer-Nr.:** 76144/09156  
**USt.-IdNr.:** DE789145201

**Bankverbindung:**  
S-Bank Singen  
DE12 1692 5003 5000 3343 80  
GELDSGN



Autohaus Fahrgut e. K - Forscherstr. 123 - 78224 Singen

Schulz GmbH  
Herr Dieter Schulz  
Induriestraße 101  
78224 Singen

Kundennummer: UK\_123

**Datum:** 22.11.20xx

Telefon: 07731 2963-6000

Fax: 07731 2963-6000

E-Mail: info@autohaus-fahrgut.de

Ansprechpartnerin: Frau Elena Gass

### Rechnung Nr. UK\_SCH\_1547

Art.-Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
AFG_5505AE	First Power QR1000	5	98,98	494,90
AFG_5500	First Power	2	115,44	230,88

Rechnungsbetrag netto	725,78
+ 19 % USt	137,90
Rechnungsbetrag brutto	<u>863,68</u>

Lieferdatum gleich Rechnungsdatum.

Für Ihren Auftrag bedanken wir uns.

Mit freundlichen Grüßen,

Ihr Autohaus Fahrgut e. K.

*Elena Gass*

i. A. Elena Gass

**Hausanschrift:**  
Autohaus Fahrgut e. K.  
Forscherstr. 123  
78224 Singen

**Geschäftsführer/-in:**  
Ernst Fahrgut

**Gerichtsstand Singen**  
HRA 63483  
**Steuer-Nr.:** 76144/09156  
**USt.-IdNr.:** DE789145201

**Bankverbindung:**  
S-Bank Singen  
DE12 1692 5003 5000 3343 80  
GELDSGN