|  |  |
| --- | --- |
| **WST-LF06-LS11** | Umsatzsteuerliche Sonderfälle für Kleinunternehmer bearbeiten |

**Situ**ati**on**

Sie sind Auszubildende zur Steuerfachangestellten bzw. Auszubilden­der zum Steuerfachangestellten in der Kanzlei Lauber & Tanne Steu­erberater PartGmbB.

Lauber & Tanne



Beratung auf Augenhöhe

Der Geschäftsleitung der Steuerkanzlei liegt die Qualität der Ausbildung sehr am Herzen. Sie erhalten deshalb immer wieder den Auftrag, selbstständig Sachverhalte aus dem Steuerrecht zu bearbeiten und Ihre Lösungsvorschläge im Azubi-Handbuch abzulegen.

Ihr Vorgesetzter hat Ihnen die Anfrage einer neuen Mandantin vorgelegt und Sie damit beauftragt, die Anfrage zu bearbeiten. Die Mandantin hat einen Kiosk übernommen und es bestehen Unklarheiten hinsichtlich der Umsatzsteuerpflicht.

****Aufträge****

Prüfen Sie die Anwendbarkeit der Kleinunternehmerregelung (§ 19 UStG) für die Mandantin.

Lösungshinweis

Schülerinnen- und schülerindividuelle Darstellung, z. B.

Prüfung der Kleinunternehmerregelung gem. § 19 UStG:

Voraussetzungen Kleinunternehmer:

1. *Umsatzgrenzen:*
* *Vorjahresumsatz <= 22.000,00 EUR*

 *und (!!)*

* *Umsatz laufendes Jahr <= 50.000,00 EUR (Schätzung)*

*Achtung:*

1. *Maßgebender Umsatz darf keine steuerfreien Umsätze gem. § 4 Nr. 8-28 enthalten (§ 19 (3) UStG). Außerdem werden Umsätze durch den Verkauf von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens nicht berücksichtigt (A 19.1 (6) UStAE).*
2. *Beginn der unternehmerischen Tätigkeit:
Es gibt keinen Vorjahresumsatz. Es ist auf einen Jahresumsatz hochzurechnen (§ 19 (3) S.3+4 UStG).
Es gilt die Umsatzgrenze von 22.000,00 EUR (A 19.1 (4) UStAE).*
3. *Kein Verzicht auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung (§ 19 (2) UStG)*

Ergebnis:

Frau Münster kann die Kleinunternehmerregelung im Sinne des § 19 (1) UStG anwenden, da sie weder die Umsatzgrenzen überschreitet, noch auf die Anwendung verzichtet hat.

Erstellen Sie folgende Einträge für das Azubi-Handbuch:

* Prüfschema zur Anwendung der Kleinunternehmerregelung
* Informationstext zu Folgen des Verzichts und Gründen für den Verzicht auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung

Lösungshinweis

Schülerinnen- und schülerabhängige Darstellung, z. B.

***Prüfschema Kleinunternehmer gem. § 19 UStG***

*umsatzsteuerpflichtige Erlöse im Vorjahr > 22.000 EUR*

*Ja*

*Nein*

*Regelbesteuerung*

*Anwendung der*

*Kleinunternehmerregelung nicht möglich*

*geschätzte umsatzsteuer-pflichtige Umsätze im laufenden Jahr > 50.000 EUR*

*Ja*

*Nein*

*Verzicht auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung*

*§ 19 (2) UStG*

*Ja*

*Nein*

*Unternehmer ist Kleinunternehmer*

*i. S. d. § 19 (1) UStG*

***Verzicht auf die Anwendung der***

***Kleinunternehmerregelung gem. § 19 (2) UStG***

***Folgen des Verzichts:***

* *Umsatzsteuer-Ausweis auf Ausgangsrechnungen*
* ***Vorsteuerabzug!!!***
* *es muss Umsatzsteuer an das Finanzamt abgeführt werden*
* ***Bindung für 5 Kalenderjahre!!!***

***Gründe für den Verzicht:***

1. *Kunden sind vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer*

*Hier kann die Umsatzsteuer auf den Kaufpreis aufgeschlagen werden, ohne dass es für die Kunden teurer wird. Sie bekommen die bezahlte Umsatzsteuer vom Finanzamt als Vorsteuer zurück.*

*Zusätzlich bekommt das (verzichtende) Unternehmen die Vorsteuer aus allen bezogenen Leistungen vom Finanzamt zurück.*

*Es muss entschieden werden, ob der Aufwand den Ertrag rechtfertigt.*

1. *Es stehen hohe Investitionen (mit Vorsteuer) an.*

*Hier kann es sich aufgrund der Abzugsfähigkeit der hohen Vorsteuerbeträge lohnen zur Regelbesteuerung zu wechseln.*

Leiten Sie aus der vorliegenden Situation eine Handlungsempfehlung für die Mandantin ab.

Lösungshinweis

Notwendige Handlungsschritte:

1. Feststellung: Frau Münster erfüllt die Voraussetzungen zur Anwendung der Kleiunternehmerreglung unter der Voraussetzung, dass die Einnahmen in der bisherigen Höhe bestehen bleiben.
2. Berechnung des voraussichtlichen Vorteils/Nachteils durch den Verzicht:

| USt aus den laufenden Einnahmen – 19 % (17.850,00 / 1,19 \* 19 % \*5 Jahre) | 14.250,00 € |
| --- | --- |
| USt aus den laufenden Einnahmen – 7 % (3.210,00 / 1,07 \* 7 % \*5 Jahre) | 1.050,00 € |
| Vorsteuer aus Wareneingang -19% USt (6.961,50 / 1,19 \* 19 %) | -5.557,50 € |
| Vorsteuer aus Wareneingang – 7 % USt (1.123,50 / 1,07 \* 7 %) | -367,50 € |
| Vorsteuer aus sonst. USt-pflichtigen Ausgaben (ca. 1.015,23 / 1,19 \* 19 % \*5 J.) | -162,10 € |
| Vorsteuer aus geplanter Anschaffung (35.700,00 /1,19\*19 %) | -5.700,00 € |
| Die abzuführende Umsatzsteuer übersteigt die ansetzbare Vorsteuer um:Dies stellt einen **Nachteil** bei Verzicht dar! | **3.512,90 €** |

Handlungsempfehlung (schülerinnen- und schülerindividuelle Formulierung, vgl. auch Lösungshinweis zu Auftrag Nr. 4):

Da für Frau Münster die Kleinunternehmerregelung gilt, muss sie die Entscheidung treffen, ob sie darauf verzichtet.

Falls Frau Münster auf die Kleinunternehmerregelung verzichtet, muss sie die Umsatzsteuer abführen, kann jedoch die Vorsteuer absetzen.

Damit lohnt es sich bei den vorliegenden Zahlen nicht, auf die Kleinunternehmerregelung zu verzichten.

Es sollte folglich nicht auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung verzichtet werden.

Hinweis: Die Berechnung ist als separate Datei beigefügt (WST-LF06-LS11-Auftrag\_3\_Lösung.xlsx).

Erläutern Sie der Mandantin im Beratungsgespräch die steuerlichen Konsequenzen Ihrer Handlungsempfehlung.

Lösungshinweis

Schülerinnen- und schülerindividuelle Durchführung der Rollenspiele (Rollenspielkarten im ergänzenden Material)

Folgende Aspekte müssen angesprochen werden:

1. Kleinunternehmerregelung gilt
2. Handlungsempfehlung
3. Hinweis auf die Folgen der Anwendung der Kleinunternehmerregelung
4. Hinweis auf die Abführung der Umsatzsteuer
5. Hinweis darauf, dass bei Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung nur Netto-Erlöse verbleiben und diese mit Netto-Ausgaben gegenüberzustellen sind

****Datenkranz****

Anlage 1: E-Mail-Anfrage der neuen Mandantin

| **Von:** | Eva.Muenster@e-online.de |
| --- | --- |
| **An:** | info@LaubTan.de |
| **Betreff:** | Übernahme eines Kiosks |
| Sehr geehrter Herr Lauber,ich bedanke mich für das freundliche Telefonat und die Bereitschaft, mich als neue Mandantin aufzunehmen. Wie telefonisch vereinbart, schildere ich Ihnen mein Vorhaben zur Übernahme des Kiosks in Stuttgart-Freiberg. Zunächst zu meiner Person. Ich bin 60 Jahre alt und beziehe eine Witwenrente. Eine eigene Altersrente beziehe ich noch nicht. Aufgrund dessen, dass ich lange Zeit nicht gearbeitet habe, wird die Rente erst mit 65 Jahren von der DRV bezahlt werden. Weitere Einnahmen habe ich nicht. Aus diesem Grund habe ich nach alternativen Einnahmenquellen gesucht und auch gefunden.Ich habe mich entschieden einen kleinen Kiosk an einer Endhaltestelle der Straßenbahnlinie U 7 zu übernehmen. Der bisherige Eigentümer ist mir seit Jahren bekannt, da ich an dieser Station regelmäßig aussteige und mir auch ab und an mal eine Zeitung gekauft habe. Das Warenangebot ist nicht zu umfangreich. Es werden dort Zeitungen, Zeitschriften, Getränke, kleine Speisen (z. B. belegte Brötchen) und Süßigkeiten zum Verkauf angeboten. Das Angebot werde ich nicht verändern. Ich gehe von gleichbleibenden Umsätzen aus.Den Kaufvertrag habe ich bereits am 15. Dezember 20xx unterschrieben. Seit diesem Zeitpunkt ist der Kiosk geschlossen. Ich möchte zum Jahresbeginn wieder öffnen.Durch diesen Kaufvertrag gehört mir nun das gesamte Inventar (Ladentheke, Regale, Kasse, Kühlschränke, …). Das Inventar ist alt, aber funktionsfähig. Ich überlege, ob ich hier Neuanschaffungen machen soll. Aktuell habe ich ein Angebot über 35.700,00 EUR (brutto) vorliegen. Eine Entscheidung hierzu habe ich noch nicht getroffen.Es gibt sicher noch einige Dinge (z. B. Buchhaltung, Steuererklärungen, …) zu besprechen. Allerdings ist mir aktuell das Thema Umsatzsteuer besonders wichtig. Mein Vorgänger hat nach eigener Aussage keine Umsatzsteuer an das Finanzamt bezahlt und meinte, das sei bei kleinen Unternehmen immer so. Ich bin mir unsicher und möchte hier von Anfang an keine Fehler machen. Aus diesem Grund bitte ich Sie, im Rahmen unseres Termins nächsten Freitag, mich über meine Umsatzsteuerpflicht zu informieren. Ich freue mich auf unseren Termin.Mit freundlichen GrüßenEva MünsterWallensteinstr. 15d70437 Stuttgart0711 123456 |
| Anhang: | Einnahmen-Überschuss-Rechnung 20xx des bisherigen Eigentümers |

zu Anlage 1: E-Mail-Anhang


Hinweis: Die Einnahmen-Überschuss-Rechnung ist als separate Datei beigefügt
(WST-LF06-LS11- Anlage 1\_E-Mail-Anhang.xlsx).

Anlage 2: Erklärvideo zur Kleinunternehmerregelung

 „5 Dinge, die JEDER KLEINUNTERNEHMER wissen sollte“

 <http://www.youtube.com/watch?v=BWaAAXNKEEw>

 (Zugriff am 11.06.2024)

Anlage 3: Auszug aus dem Umsatzsteuergesetz (UStG)



 § 19 UStG:

<http://www.gesetze-im-internet.de/ustg_1980/__19.html>

 (Zugriff am 11.06.2024)

Anlage 4: Auszug aus dem amtlichen Umsatzsteuerhandbuch



 § 19 UStG

 A 19.1-19.3 UStAE

 A 19.5 UStAE

[usth.bundesfinanzministerium.de/usth/2020-2021/A-Umsatzsteuergesetz/V-Besteuerung/Paragraf-19/inhalt.html](https://usth.bundesfinanzministerium.de/usth/2020-2021/A-Umsatzsteuergesetz/V-Besteuerung/Paragraf-19/inhalt.html)

(Zugriff am 08.10.2024)

 (Zugriff am 11.06.2024)

Didaktisch-methodische Hinweise

Auszug aus der Zielanalyse

|  |  |
| --- | --- |
| Zielanalyse | Stand: August 2024 |
| Beruf-Kurz | Ausbildungsberuf | Zeitrichtwert  |
| WST | Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte | 40 |
| Lernfeld Nr. | Lernfeldbezeichnung | Jahr |
| 06 | Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen | 2 |
| Kernkompetenz |
| **Die Schülerinnen und Schüler verfügen über die Kompetenz, mit Hilfe des Umsatzsteuergesetzes umsatzsteuer-relevante grenzüberschreitende Sachverhalte sowie umsatzsteuerliche Sonderfälle der Mandantinnen und Man­danten zu bearbeiten und zu erfassen.** |
| Schule, Ort | Lehrkräfteteam |
|  |  |
| **Bildungsplan[[1]](#footnote-1)** | **Lernsituationen** |

| kompetenzbasierte Ziele[[2]](#footnote-2) | Titel der Lern­situation | Situation | Handlungs-ergebnisse | Datenkranz[[3]](#footnote-3) | Aufträge[[4]](#footnote-4) | überfachlicheKompetenzen | Hinweise | Zeit |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **„Die Lernfelder bauen spiralcurricular aufeinander auf. Dabei ist zu beachten, dass die in Lernfeld 6 zu erwerbenden Kompetenzen auf in Lernfeld 3 erwor­benen Kompetenzen […] aufbauen.“[[5]](#footnote-5)** |
| Kanzleiprofil: Steuerkanzlei Lauber & Tanne Steuerberater PartGmbB Die Steuerkanzlei führt eine Mandantenkartei, in der Daten ihrer Man­dantinnen und Mandanten gespeichert werden. Dort finden sich Infor­mationen zu MN02, MN03, MN04 und MN05.Rolle der SuS: Auszubildende bzw. Auszubildender der Steuerkanzlei | Azubi = Auszubildende bzw. AuszubildenderLF = LernfeldLS = LernsituationMN = Mandantin bzw. MandantSuS = Schülerinnen und Schüler |
| […] | […] | […] | […] | […] | […] | […] | […] | […] |
| […] und üben Wahlrechte zu Gunsten der Mandantinnen und Mandanten aus ([…] *Kleinunter­nehmer*). […][…] Die Schülerinnen und Schü­ler bereiten das Mandan­tinnen- und Mandantengespräch vor, in­dem sie die um­satzsteuerlichen Konsequen­zen […] der umsatz­steuerli­chen Sonderfälle **über­prüfen.** Im Gespräch zeigen sie den Mandantinnen und Man­danten ihre Ergebnisse sachge­recht auf auch unter Verwen­dung von digitalen Medien. Sie ver­wenden in der Kommunika­tion mit den Mandantinnen und Mandanten Berufssprache […] | **LS11 Um­satz­steuerli­che Sonder­fälle für Kleinun­ter­nehmer be­arbeiten** | MN05 hat Kiosk übernommen; bis­heriger Eigentü­mer musste keine Um­satz­steuer an das Fi­nanzamt abfüh­ren; MN05 möchte Sachver­halt von der Steu­erkanzlei überprü­fen lassen🡪 Azubi soll die­ses Mandat bear­beiten  | Prüfungser­geb­nisAzubi-Hand­buch (Prüf­schema und In­formations­text)Handlungs­empfehlungBeratungsge­spräch mit der Mandantin | E-Mail (Anfrage von MN05 mit Ein­nah­men-Über­schuss-Rechnung des bis­herigen Ei­gen­tümers)Erklärvideo zur Kleinunternehmer­regelungUStGAuszug aus dem amtlichen Umsatz­steuerhandbuchBeobachtungsbo­gen (Kanzleiprofil mit Mandantenkar­tei) | 1. Prüfen Sie die Anwendbarkeit der Kleinunter­nehmerregelung (§ 19 UStG) für die Mandantin.
2. Erstellen Sie fol­gende Einträge für das Azubi-Handbuch:
* Prüfschema zur Anwen­dung der Kleinunterneh­merregelung
* Informations­text zu Folgen des Verzichts und Gründen für den Ver­zicht auf die Anwen­dung der Klein­unter­nehmerre­ge­lung.
1. Leiten Sie aus der vorliegen­den Situation eine Handlungs­emp­fehlung für die Mandantin ab.
2. Erläutern Sie der Mandantin im Be­ratungsge­spräch die steu­erlichen Konse­quenzen Ihrer Handlungs­emp­fehlung.
 | Probleme erken­nen und zur Lö­sung beitragenselbstständig pla­nen und durch­führenInformationen nach Kriterien aufbereiten und darstellenkonzentriert ler­nenmethodengeleitet vorgehenFachsprache an­wendenBedürfnisse und Interessen ver­ste­henInformationen austauschensprachlich ange­messen kommu­nizieren | LS11 liegt ausgear­beitet vor (exempla­risch)Geset­zes­texte§ 19 UStGA 19.1 –19.3, 19.5 UStAERollen­spiel | 03 |
| […] | […] | […] | […] | […] | […] | […] | […] | […] |

| **Verlaufsplan** |
| --- |
| **Unter-richts-phase** | **Phase der vollständigen Handlung** | **Handeln** | **Sozial-/ Aktionsform** | **Binnen-differenzierung** | **Material,** **Medien** | **Hinweise** |
| **Schülerinnen und Schüler (SuS)** | **Lehrkraft (LK)** |
| Einstieg |  | stellen Rückfragen bei Unklarheitenbringen Vorwissen ein | stellt E-Mail der Mandantin vor | impuls-setzendPlenum |  | E-Mail |  |
| Erarbeitung | Informieren*Was soll getan werden, was ist das Ziel?* | erfassen Situation und Aufträge | berät/unterstützt bei Bedarfstellt sicher, dass alle das Problem und den Handlungsbedarf erfasst haben | Plenum |  | Kanzleiprofil (Mandanten-kartei)Lernsituation |  |
| Planen*Wie ist vorzugehen, um das Ziel zu erreichen?* | planen mit Partner/Partnerin ihre Vorgehens-weise* bei der Prüfung der Anwendbarkeit des § 19 UStG,
* beim Entwerfen des Prüfschemas und des Informations-textes für das Azubi-Handbuch,
* beim Verfassen der Handlungs-empfehlung,
* im Mandanten-gespräch
 | informiert über Partnerarbeitteilt Partnerteams einberät/unterstützt bei Bedarf | Partnerarbeit | Textbausteine und Worthilfen für Auftrag 2 | UStGUStAEInternetzugang | im Sinne der Differenzierung nach Lerntempo Einteilung leistungshomogener Partnerteams |
| Entscheiden*Welcher Arbeits-/ Lösungsweg wird gewählt? Welche Materialien etc. werden verwendet?* | entscheiden sich für ein Vorgehen* bei der Prüfung der Anwendbarkeit des § 19 UStG,
* beim Entwerfen des Prüfschemas und des Informations-textes für das Azubi-Handbuch,
* beim Verfassen der Handlungs-empfehlung,
* im Mandanten-gespräch
 | berät/unterstützt bei Bedarf | Partnerarbeit | Textbausteine und Worthilfen für Auftrag 2 |  |  |
| Ausführen | prüfen, ob die Kleinunternehmer-regelung ange-wandt werden kannverfassen ein Prüfschema und ein Informations-blatt für das Azubi-Handbuchverfassen eine Handlungs-empfehlungbereiten das Beratungsgespräch vorführen das Beratungsgespräch durch | berät/unterstütztbei Bedarf | PartnerarbeitRollenspiel  | Tabelle mit Erklärungen zum Gesetz (Auftrag 1)Textbausteine für schwächere SuS (Auftrag 2)Zusatzaufgabe für besonders schnelle SuS: Knobelaufgabe (Auftrag 2)Worthilfen für schwächere SuS (Auftrag 2)Zusatzaufträge für besonders schnelle SuS: (Auftrag 4) |  | 2 Rollenspiele von ausgesuchten Partnerteams |
| Auswer-tung | Kontrollieren*Wurden die Aufträge vollständig, sach- u. fachgerecht ausgeführt?* | vergleichen und diskutieren die eigenen Handlungsergeb-nisse mit denen eines anderen Partnerteamsergänzen und korrigieren ggf. die eigenen Handlungs-ergebnissetreffen eine Entscheidung über die in das Azubi-Handbuch aufzunehmenden Ergebnissefüllen während der Beratungsgespräche den Beobachtungs-bogen ausnotieren Verbesserungs-vorschläge für zukünftige Gespräche ab | stellt sicher, dass die Ergebnisse korrigiert wurdenerläutert Vorgehensweise | GruppenarbeitPartnerarbeitPlenumPartnerarbeit |  | Kanzleiprofil (Beobachtungs-bogen) | Die beobachtenden SuS werden in 2 Gruppen eingeteilt, füllen den Beobach-tungsbogen nur zu einem Rollenspiel aus. |
| Reflexion | Bewerten*Was kann zukünftig besser gemacht werden?* | ergänzen die Satzanfänge zu vollständigen Sätzen | stellt Satzanfänge zur Verfügungerläutert das Vorgehen | Einzelarbeit |  | Satzanfänge |  |
| Vertiefung |  | formulieren E-Mail als Antwort zur Anfrage der Mandantinstellen ihr Handlungsergebnis vorreflektieren ggf. ihren Arbeits-prozess | berät/unterstützt bei Bedarf | EinzelarbeitPlenum |  | E-Mail-Anfrage |  |

Ergänzendes Material

Zu Auftrag 1:

Die nachfolgende Tabelle mit Erläuterungen kann im Sinne des Scaffolding **binnendifferenziert für sprachlich schwächere Schülerinnen und Schüler** eingesetzt werden.

Vorschlag 1: Vor der Bearbeitung des Auftrags 1 können die Schülerinnen und Schüler die Tabelle ausfüllen und somit das Gesetz analysieren.

Vorschlag 2: Die Lehrkraft kann die Tabelle selbst ausfüllen, in einzelne Zeilen zerschneiden und diese Zeilen den Schülerinnen und Schülern als Hilfe bei der Analyse des Gesetzes zur Verfügung stellen. Dies kann punktuell an einer Stelle des Paragrafen erfolgen, an der die Schülerinnen und Schüler Hilfe brauchen.

**Erläuterungen zu § 19 UStG**

| **Text des § 19 UStG** | **Erläuterung** |
| --- | --- |
| Die für Umsätze im Sinne des § 1 Abs. 1 Nr. 1 geschuldete Umsatzsteuer | Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStGLieferungen und sonstige Leistungen, die ein Unternehmer im Inland gegen Entgelt im Rahmen seines Unternehmens ausführt |
| wird von Unternehmern, die im Inland oder in den in § 1 Abs. 3 bezeichneten Gebieten ansässig sind, | in § 1 Abs. 3 bezeichneten GebieteFreihäfen und Gewässer und Watten zwischen der Hoheitsgrenze und der jeweiligen Strandlinie  |
| nicht erhoben, wenn der in Satz 2 bezeichnete Umsatz zuzüglich der darauf entfallenden Steuer | Begründung, ob der Umsatz brutto oder netto zu berücksichtigen istDer Eintrag „zuzüglich der darauf entfallenden Steuer“ ist so zu verstehen, dass bei der Berechnung des anzusetzenden Umsatzes die Steuer mitberücksichtigt werden muss. Deshalb ist der Bruttoumsatz zu verwenden*.* |
| im vorangegangenen Kalenderjahr 22 000 Euro nicht überstiegen hat und im laufenden Kalenderjahr 50 000 Euro voraussichtlich nicht übersteigen wird. | Anwendung auf Frau Münsters SituationIm vorangegangenen Kalenderjahr (20xx) hatte Frau Münster selbst noch keinen Umsatz. Die EÜR des Vorgängers kann als Schätzung herangezogen werden.Jetzt ist das laufende Kalenderjahr, in dem Frau Münster eine Entscheidung zur Kleinunternehmerschaft treffen muss. Es ist nicht mit einem höheren Umsatz zu rechnen als im vorangegangenen Jahr. |
| Satz 2: Umsatz im Sinne des Satzes 1 ist der nach vereinnahmten Entgelten bemessene Gesamtumsatz, gekürzt um die darin enthaltenen Umsätze von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens. | Definition des Begriffs GesamtumsatzGesamtumsatz = Einnahmen - die Umsätze aus dem Verkauf von Anlagegütern - verschiedene steuerbefreite Umsätze aus § 4 UStG, die in Absatz 3 aufgeführt werden. |
| Satz 1 gilt nicht für die nach § 13a Abs. 1 Nr. 6, § 13b Absatz 5, § 14c Abs. 2 und § 25b Abs. 2 geschuldete Steuer. In den Fällen des Satzes 1 finden die Vorschriften über die Steuerbefreiung innergemeinschaftlicher Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchstabe b, § 6a), über den Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9), über den gesonderten Ausweis der Steuer in einer Rechnung (§ 14 Abs. 4), über die Angabe der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in einer Rechnung (§ 14a Abs. 1, 3 und 7) und über den Vorsteuerabzug (§ 15) keine Anwendung. | Zusammenfassung für diesen SatzDieser Satz ist für die Bearbeitung dieser Lernsituation irrelevant. |
| (2) Der Unternehmer kann dem Finanzamt bis zur Unanfechtbarkeit der Steuerfestsetzung (§ 18 Abs. 3 und 4) erklären, dass er auf die Anwendung des Absatzes 1 verzichtet. Nach Eintritt der Unanfechtbarkeit der Steuerfestsetzung bindet die Erklärung den Unternehmer mindestens für fünf Kalenderjahre. Sie kann nur mit Wirkung von Beginn eines Kalenderjahres an widerrufen werden. Der Widerruf ist spätestens bis zur Unanfechtbarkeit der Steuerfestsetzung des Kalenderjahres, für das er gelten soll, zu erklären.(…) | Beschreibung in eigenen Worten.*Sobald die Voraussetzungen zur Anwendung der Kleinunternehmerreglung erfüllt sind, ist diese anzuwenden. Wenn ein Unternehmer das nicht will, muss er dem Finanzamt mitteilen, dass er auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung verzichtet. Er ist dann für 5 Kalenderjahre kein Kleinunternehmer mehr. Erst nach Ablauf dieser 5 Jahre kann er dem Finanzamt mitteilen, dass er wieder* *Kleinunternehmer sein will. Die Mitteilungen an das Finanzamt können relativ spät erfolgen bis zur Unanfechtbarkeit der jeweiligen Steuerfestsetzungen. Dies bedeutet, bis es keine Änderungsmöglichkeit an der Steuerfestsetzung mehr gibt.* |
| Soweit der Unternehmer die Steuer nach vereinnahmten Entgelten berechnet (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchstabe a Satz 4 oder § 20), ist auch der Gesamtumsatz nach diesen Entgelten zu berechnen. Hat der Unternehmer seine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit nur in einem Teil des Kalenderjahres ausgeübt, so ist der tatsächliche Gesamtumsatz in einen Jahresgesamtumsatz umzurechnen. Angefangene Kalendermonate sind bei der Umrechnung als volle Kalendermonate zu behandeln, es sei denn, dass die Umrechnung nach Tagen zu einem niedrigeren Jahresgesamtumsatz führt. | Beschreibung in eigenen Worten*Berechnung der Umsatzsteuer nach vereinnahmten Entgelten bedeutet, dass er die Umsatzsteuer nicht nach Ausführung der Leistung, sondern erst nach Geldeingang anmelden muss.* *Bei Start der unternehmerischen Tätigkeit nach dem 01.01. eines Jahres muss zuerst ganz normal der Gesamtumsatz ausgerechnet werden. Da dieser Umsatz aber nicht dem Umsatz eines ganzen Jahres entspricht, muss der Umsatz auf ein Jahr hochgerechnet werden.* *Bsp.: Start am 01.11 und Umsatz für die Zeit 01.11. -31.12. beträgt 2.000,00 EUR. Dann berechnet man zunächst den Umsatz pro Monat (:2), multipliziert diesen mit 12 und kommt so zu einem Jahresumsatz. Hier wären es dann 12.000 EUR Jahresumsatz.*  |

**Zu Auftrag 2: Binnendifferenzierung für schwächere Schülerinnen und Schüler – Textbausteine für die Erstellung des Prüfschemas**

| umsatzsteuerpflichtige Erlöse imVorjahr > 22.000 EUR | Verzicht auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung§ 19 (2) UStG |
| --- | --- |
| geschätzte umsatzsteuerpflichtige Umsätze im laufenden Jahr> 50.000 EUR | Unternehmer ist Kleinunternehmeri. S. d. § 19 (1) UStG |
| RegelbesteuerungAnwendung der Kleinunternehmerregelung nicht möglich |  |

**Zu Auftrag 2: ergänzender Auftrag als binnendifferenzierte Variante für besonders schnelle Schülerinnen und Schüler**

****Knobelaufgabe****

Verdeutlichen Sie Ihre Argumente zum Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung jeweils mit einem Rechenbeispiel

Lösungshinweis

*Schülerinnen- und schülerindividuelle Lösung, z. B.*

***Ausgangsbeispiel:***

*Unternehmer mit Nettoumsatz von 15.000,00 EUR*

*laufende Aufwendungen mit Vorsteuer 8.330,00 EUR (brutto).*

*Aufwendungen ohne Vorsteuer: 1.000,00 EUR.*

1. ***Kunden sind vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer***

*bei Verzicht: 15.000,00 EUR - 7.000,00 EUR (8.330/1,19) - 1.000,00 EUR = Gewinn in Höhe von 7.000,00 EUR*

*ohne Verzicht: 15.000,00 EUR- 8.330,00 EUR - 1.000,00 EUR = Gewinn in Höhe von 5.670,00 EUR*

1. ***Hohe Investitionen (mit Vorsteuer)***

***Ausgangsbeispiel wie oben***

*Zusätzlich steht eine Investition in Höhe von 85.000 EUR (netto) an.*

*Betrachtet wird ein Zeitraum von 5 Jahren.*

*durchschnittlicher Bruttojahresumsatz (15.000 EUR \* 1,19): 17.850,00 EUR*

*Umsatzsteuer aus diesem Betrag: 2.850,00 EUR*

*Summe der* ***Umsatzsteuer*** *in 5 Jahren (2.850 EUR \* 5):* ***14.250,00 EUR***

*Investition netto 85.000,00 EUR*

*Vorsteuer auf Investition 16.150,00 EUR*

*zzgl. Vorsteuer aus laufenden Aufwendungen aus 5 Jahren (5\*1.330 EUR) 6.650,00 EUR*

*Summe der absetzbaren* ***Vorsteuer******22.800,00 EUR***

*Vorteil durch Verzicht auf § 19 UStG:* ***8.550,00 EUR***

*Bereits ohne die Vorsteuer aus den laufenden Aufwendungen würde sich hier ein Vorteil durch den Verzicht auf Kleinunternehmerregelung ergeben! (8.550,00 EUR – 6.650,00 EUR = 1.900,00 EUR)*

***Zu Auftrag 2: Binnendifferenzierung für schwächere Schülerinnen und Schüler – Worthilfen***

Sprachlich schwächeren Schülerinnen und Schülern können diese Worthilfen zum Erstellen des Informationstextes an die Hand gegeben werden.

Folgen – Verzicht

Gründe – Verzicht

Kundinnen und Kunden – vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer

Auswirkung der Umsatzsteuer in den Rechnungen – Unternehmer

hohe Investitionen – Vorsteuer – Wechsel zur Regelbesteuerung

Zahlenbeispiel

✂

Folgen – Verzicht

Gründe – Verzicht

Kundinnen und Kunden – vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer

Auswirkung der Umsatzsteuer in den Rechnungen – Unternehmer

hohe Investitionen – Vorsteuer– Wechsel zur Regelbesteuerung

Zahlenbeispiel

✂

Folgen – Verzicht

Gründe – Verzicht

Kundinnen und Kunden – vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer

Auswirkung der Umsatzsteuer in den Rechnungen – Unternehmer

hohe Investitionen – Vorsteuer – Wechsel zur Regelbesteuerung

Zahlenbeispiel

Zu Auftrag 4: vertiefte Vorbereitung des Beratungsgesprächs

Als **Binnendifferenzierung** können **schnellen Schülerinnen und Schülern** folgende Zusatzaufträge zur Auswahl gestellt werden, die mithilfe einer Internetrecherche erarbeitet werden können:

Bitte wählen Sie aus den nachfolgenden Aufträgen einen Auftrag aus, den Sie zur Vorbereitung des Beratungsgesprächs mit Frau Münster bearbeiten möchten:

****Zusatzauftrag 1****

Stellen Sie den Ablauf zur Beantragung des Verzichts dar.

****Zusatzauftrag 2****

Stellen Sie die notwendigen Tätigkeiten/Ereignisse in einem Zeitstrahl dar, die sich ergeben, wenn die Mandantin die Kleinunternehmerregelung in Anspruch nimmt und in den Folgejahren Grenzen überschritten (und dann ggf. wieder unterschritten) werden.

Zu Auftrag 4: Rollenspielkarten

|  |
| --- |
| **ROLLENSPIELKARTE** |
| **Beratungsanlass:** Kleinunternehmerregelung  | **Mandantin:** Frau Münster |
| Sie haben einen Kiosk übernommen und werden demnächst den Kiosk wiedereröffnen. Ihnen wurde vom bisherigen Betreiber des Kiosks mitgeteilt, dass er keine Umsatzsteuer an das Finanzamt bezahlen musste. Er sagte, das sei bei kleinen Unternehmen immer so. Sie sind verunsichert und können das nicht glauben. Sie wollen von Anfang an keine Fehler bei den steuerlichen Pflichten insbesondere bei der Umsatzsteuer machen. Stellen Sie während des Gesprächs viele Fragen.Informieren Sie sich insbesondere über die Abzugsmöglichkeit bei der bezahlten Umsatzsteuer aus Eingangsrechnungen, da Sie eventuell Neuanschaffungen tätigen möchten.  |

|  |
| --- |
| **ROLLENSPIELKARTE** |
| **Beratungsanlass:** Kleinunternehmerregelung | **Auszubildende/r:** |
| Führen Sie das Beratungsgespräch durch. |

Beobachtungsbogen für die Phase des Kontrollierens im Rahmen der vollständigen Handlung

Die Schülerinnen und Schüler notieren ihre Beobachtungen zur Durchführung des Beratungsgesprächs mit der Mandantin mithilfe eines **Beobachtungsbogens**. Im Kanzleiprofil liegt den Schülerinnen und Schülern der „Interne Beobachtungsbogen für die Bewertung von Gesprächen mit Mandantinnen und Mandanten (Kommunikationsregeln)“ vor. Dieser Beobachtungsbogen ist bereits im Lernfeld 4, Lernsituation 5 eingeführt worden. Falls der Umfang und die Komplexität des Beobachtungsbogens weniger geübte Schülerinnen und Schüler überfordert, kann der Beobachtungsbogen gekürzt werden oder die Schülerinnen und Schüler beobachten (thementeilig) nur ausgewählte Aspekte.

Auf Basis des Beobachtungsbogens notieren die Schülerinnen und Schüler mit einer Partnerin oder einem Partner 1 - 2 Verbesserungsvorschläge. Sie stellen diese Notizen der Schülerin oder dem Schüler zur Verfügung, die/der das Beratungsgespräch durchgeführt hat.

**Reflexionsmöglichkeit für die Phase des Bewertens im Rahmen der vollständigen Handlung**

Arbeiten mit Satzanfängen (verbal oder schriftlich):

Die Lehrkraft gibt Satzanfänge vor, die von den Schülerinnen und Schülern vervollständigt werden müssen. Alternativ wählen die Schülerinnen und Schüler eine bestimmte Anzahl aus vorgegebenen Satzanfängen aus und vervollständigen diese.

*Alternative: Sobald die Schülerinnen und Schüler mit dem Instrument vertraut sind, können sie die Satzanfänge auch selbst vorbereiten oder entscheiden, wie viele der von der Lehrkraft vorgegebenen Satzanfänge vervollständigt werden sollen.*

**Beispiele für Satzanfänge für die Reflexion**

Es war schwierig, …

Es war leicht, …

Es war anstrengend, …

Es war gut, …

Es war …

Es ist mir schwergefallen …

Es ist mir leichtgefallen …

Quelle: Moodle-Kurs „Berufsfachliche Kompetenz – Berufsschule“, (Ministerium für Kultus, Jugend und Sport Baden-Württemberg, Referat 42, Februar 2023, CC BY NC 4.0), (Zugriff am 15.05.2024)

|  |  |
| --- | --- |
| **WST-LF06-LS11** | Umsatzsteuerliche Sonderfälle für Kleinunternehmer bearbeiten – Vertiefung |

**Situation**

Frau Münster war sehr dankbar für Ihr Beratungsgespräch.

Zu Hause hat sie noch einmal darüber nachgedacht und dabei sind ihr weitere Fragen zur Kleinunternehmerregelung eingefallen. Diese Fragen liegen Ihnen in einer neuen E-Mail von Frau Münster vor.

****Auftrag****

Formulieren Sie eine E-Mail als Antwort auf die E-Mail von Frau Münster.

**Datenkranz**

| **Von:** | Eva.Muenster@e-online.de |
| --- | --- |
| **An:** | info@LaubTan.de |
| **Betreff:** | offene Fragen zur Kleinunternehmerregelung |
| Sehr geehrter Herr Lauber,zunächst möchte ich mich für das ausführliche Beratungsgespräch zur Kleinunternehmerregelung bedanken. Allerdings haben sich bei mir noch einige Fragen ergeben:Wir hatten darüber gesprochen, dass ich aufgrund der anfangs hohen Vorsteuerbeträge eventuell auf die Kleinunternehmerregelung verzichten soll. Mir ist nicht klargeworden, wie das mit und ohne Verzicht in der Zukunft ablaufen wird. Vermutlich haben Sie es erwähnt, aber mir ist es teilweise schwer gefallen alle Einzelheiten zu verstehen oder in Erinnerung zu behalten.Bedeutet es im Falle des Verzichts, dass ich dann zukünftig immer Umsatzsteuer abführen muss?Für den Fall, dass ich nicht gleich die hohen Investitionskosten tätigen werde, habe ich auch eine Frage. In diesem Fall verzichte ich auf den Verzicht. Bedeutet das, dass ich dann immer Kleinunternehmerin sein werde oder ist es möglich auch später erst zu verzichten?Was würde eigentlich passieren, wenn ich Kleinunternehmerin bin und dann in einem besonders guten Jahr die Umsatzgrenze von 22.000,00 Euro überschreite? Werde ich dann dauerhaft Umsatzsteuer abführen müssen oder kann ich später wieder Kleinunternehmerin werden?Nach der Beantwortung dieser Fragen kann ich hoffentlich meine Entscheidung treffen und Ihnen bis zum nächsten Beratungstermin mitteilen.Mit freundlichen GrüßenEva MünsterWallensteinstr. 15d70437 Stuttgart0711 123456 |
| Anhang: |  |

Lösungshinweis

Schülerinnen- und schülerindividuelle Formulierung der E-Mail, z. B.

| Von: | info@LaubTan.de |
| --- | --- |
| An: | Eva.Muenster@e-online.de  |
| Cc: |  |
| Betreff: | AW: offene Fragen zur Kleinunternehmerregelung |
| Sehr geehrte Frau Münster,gerne beantworte ich Ihre Fragen und hoffe, dass ich Ihnen dadurch bei Ihrer Entscheidungsfindung helfen kann.Sollten Sie auf die Anwendung des § 19 UStG (Kleinunternehmerregelung) verzichten, bedeutet das nicht, dass Sie zukünftig immer Umsatzsteuer abführen müssen. Allerdings bindet Sie der Verzicht für 5 Jahre. Nach Ablauf von 5 Jahren ist dann eine neue Entscheidung möglich. Sollten Sie sich zunächst für die Anwendung der Kleinunternehmerreglung entscheiden, ist hiermit keine längere Bindung verknüpft. Sie können dann z. B. ab dem Jahr, in dem Sie die Investition tätigen, auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung verzichten. Dann sind Sie natürlich wieder für 5 Jahre gebunden (siehe Antwort Nr. 1)Sobald Sie die Umsatzgrenze von 22.000,00 Euro in einem Jahr überschreiten, sind Sie ab dem folgenden Kalenderjahr keine Kleinunternehmerin mehr. Es besteht hier aber keine zeitliche Bindung. Das bedeutet, sobald Sie in einem Jahr wieder unter der Grenze von 22.000,00 Euro liegen, sind Sie wieder Kleinunternehmerin. Ich hoffe, die Antworten helfen Ihnen weiter. Sie dürfen sich gerne jederzeit mit weiteren Fragen melden.Mit freundlichen Grüßen(Name der Schülerin oder des Schülers) |

Die Schülerinnen und Schüler können im Anschluss an das Kontrollieren der formulierten E-Mails ihren Arbeitsprozess dahingehend reflektieren, dass die Ergebnisse aus dem Beratungsgespräch nicht schriftlich für die Mandantin festgehalten wurden.

1. Ministerium für Kultus, Jugend und Sport Baden-Württemberg (Herausgeber): Bildungsplan für die Berufsschule, Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte (2022) [↑](#footnote-ref-1)
2. Die in den kompetenzbasierten Zielen des Bildungsplans grau hervorgehobenen Passagen werden mehrfach aufgeführt. [↑](#footnote-ref-2)
3. Zur Bearbeitung der Aufträge notwendige Informationen [↑](#footnote-ref-3)
4. Aufträge beginnen mit einem Operator (siehe Operatorenliste der Koordinierungsstelle für Abschlussprüfungen von Berufsschule und Wirtschaft), enthalten jeweils nur einen Operator und führen zu dem in der vorigen Spalte aufgeführten betrieblichen Handlungsergebnis. [↑](#footnote-ref-4)
5. Ministerium für Kultus, Jugend und Sport Baden-Württemberg (Herausgeber): Bildungsplan für die Berufsschule, Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte (2022), Teil IV Berufsbezogene Vorbemerkungen. [↑](#footnote-ref-5)