Fachwirt Hero

Umsatzsteuer-Zahllast

Übungsaufgaben mit Lösungen

8 Aufgaben in vier Schwierigkeitsstufen mit Rechenweg und Formelhilfe – für die Prüfung zum Geprüften Wirtschaftsfachwirt (IHK)

Inhalt

So übst du mit diesem PDF 3

Aufgaben

Leicht Aufgabe 1: Umsatzsteuer-Zahllast aus Nettorechnungen 4
Leicht Aufgabe 2: Umsatzsteuer-Zahllast aus Nettorechnungen 5
Mittel Aufgabe 3: Umsatzsteuer-Zahllast aus Netto- und Bruttobeträgen 6
Mittel Aufgabe 4: Umsatzsteuer-Zahllast aus Netto- und Bruttobeträgen 7
Schwer Aufgabe 5: Umsatzsteuer-Voranmeldung aus Geschäftsvorfällen 8
Schwer Aufgabe 6: Umsatzsteuer-Voranmeldung aus Geschäftsvorfällen 9
Extrem Aufgabe 7: Umsatzsteuer-Voranmeldung mit Sonderfällen 10
Extrem Aufgabe 8: Umsatzsteuer-Voranmeldung mit Sonderfällen 12

Formelhilfe 14

Lösungen

Leicht Lösung zu Aufgabe 1 15
Leicht Lösung zu Aufgabe 2 16
Mittel Lösung zu Aufgabe 3 17
Mittel Lösung zu Aufgabe 4 19
Schwer Lösung zu Aufgabe 5 21
Schwer Lösung zu Aufgabe 6 23
Extrem Lösung zu Aufgabe 7 25
Extrem Lösung zu Aufgabe 8 27

Mehr lernen mit der App Fachwirt Hero 30

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

So übst du mit diesem PDF

Rechne jede Aufgabe zuerst vollständig selbst – auf Papier oder direkt im PDF, denn alle Felder lassen sich am Bildschirm ausfüllen. Lies den Aufgabentext genau: Wie in der Prüfung stecken viele Angaben im Text und nicht in der Tabelle. Stell dir eine Uhr, damit du ein Gefühl für die Zeit bekommst.

Fang mit den Aufgaben der Stufe Leicht an und arbeite dich bis Extrem vor. Die Stufen bauen aufeinander auf: Erst sitzt der Aufbau, dann kommen Textaufgaben, bei denen du die Werte selbst herleitest, und zuletzt Aufgaben, die über den Standard hinausgehen.

Die Lösungen stehen bewusst hinten im Heft. Vergleiche Schritt für Schritt mit dem Rechenweg. Die Hinweise „Achtung“ nennen typische Fehler zusammen mit dem falschen Ergebnis, das dabei herauskommt – liegst du daneben, siehst du so sofort, woran es lag.

Unter jeder Aufgabe steht ein Aufgaben-Code. Gibst du ihn auf der Webseite ein oder scannst den QR-Code, löst du dieselbe Aufgabe online: Die Auswertung prüft jeden Rechenschritt und erkennt Folgefehler. Wer sich früh verrechnet, aber richtig weiterrechnet, sieht die folgenden Schritte als folgerichtig.

Weiterlernen mit Fachwirt Hero

Die acht Aufgaben hier sind ein fester Ausschnitt. Neue Aufgaben bekommst du jederzeit auf der Webseite, den übrigen Prüfungsstoff lernst du mit der App.

Übungsaufgaben-Generator

Neue Aufgaben zur Umsatzsteuer-Zahllast, so oft du willst – in jeder Stufe, mit immer anderen Unternehmen und Zahlen, als PDF oder online mit Auswertung jedes Rechenschritts. Kostenlos und ohne Anmeldung.

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/umsatzsteuer-zahllast

Lern-App Fachwirt Hero

Über 23.000 Prüfungsfragen mit Erklärungen, ein Lern-Coach, der deine Lücken findet, und dein persönlicher Lernplan – für iPhone und Android.

https://fachwirt-hero.de/app-download

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 1: Umsatzsteuer-Zahllast aus Nettorechnungen · Leicht (8 Punkte)

Die Schäfer Haustechnik GmbH mit Sitz in Gießen ist ein Großhändler für Sanitär- und Heizungstechnik. Sie bereiten die Umsatzsteuer-Voranmeldung für September vor. Für die Umsatzsteuer gilt bei der Schäfer Haustechnik GmbH die Soll-Versteuerung, also die Berechnung nach vereinbarten Entgelten. Folgende Umsätze und Eingangsrechnungen liegen vor. Alle Beträge sind Nettobeträge.

a) Ermitteln Sie für jeden Umsatz und jede Eingangsrechnung den Steuerbetrag. (5 Punkte)

b) Fassen Sie Umsatzsteuer und Vorsteuer zusammen und ermitteln Sie die Zahllast (Umsatzsteuer minus Vorsteuer, gegebenenfalls mit Minuszeichen). (3 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Rechnung an	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer
Installateur in Bremen	4.221,00 €	19 %	€
Heizungsbauer in Hannover	7.786,00 €	19 %	€
Heizungsbauer in Leipzig	7.992,40 €	19 %	€

Eingangsrechnungen

Rechnung für	Nettobetrag	Steuersatz	Vorsteuer
Kupfer- und Verbundrohre	8.202,65 €	19 %	€
Steuerberatung	2.460,00 €	19 %	€

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	€
Summe Vorsteuer	€
Zahllast	€

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/umsatzsteuer-zahllast

Aufgaben-Code: **UST-L1-2000000BK**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 2: Umsatzsteuer-Zahllast aus Nettorechnungen · Leicht (8 Punkte)

Die Ackermann Frischdienst AG in Mannheim ist ein Lebensmittelgroßhändler, der Gastronomie und Großküchen beliefert. Für Februar ist die Umsatzsteuer-Voranmeldung zu erstellen. Die Ackermann Frischdienst AG versteuert ihre Umsätze nach vereinbarten Entgelten (Soll-Versteuerung). In der Tabelle stehen die Umsätze und die Eingangsrechnungen mit Nettobetrag und Steuersatz.

a) Ermitteln Sie für jeden Umsatz und jede Eingangsrechnung den Steuerbetrag. (5 Punkte)

b) Berechnen Sie Umsatzsteuer und Vorsteuer insgesamt sowie die Zahllast für den Monat. Eine negative Zahllast erhält ein Minuszeichen. (3 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Rechnung an	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer
Großküche in München	7.383,00 €	7 %	€
Hotel in Kiel	1.030,20 €	7 %	€
Großküche in Hannover	5.067,00 €	7 %	€

Eingangsrechnungen

Rechnung für	Nettobetrag	Steuersatz	Vorsteuer
Mehl und Backmischungen	3.311,49 €	7 %	€
Büromaterial	680,00 €	19 %	€

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	€
Summe Vorsteuer	€
Zahllast	€

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/umsatzsteuer-zahllast

Aufgaben-Code: **UST-L1-2000000C3**

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 3: Umsatzsteuer-Zahllast aus Netto- und Bruttobeträgen · Mittel (16 Punkte)

Als Assistenz der kaufmännischen Leitung der Baumschule Heuer e. K. in Oldenburg ermitteln Sie die Umsatzsteuer für Oktober. Das Unternehmen ist ein Gartencenter. Die Umsatzsteuer berechnet die Baumschule Heuer e. K. nach vereinbarten Entgelten, also nach der Soll-Versteuerung. Die Umsätze und Eingangsrechnungen des Monats sind unten aufgelistet, teils netto, teils brutto (einschließlich Umsatzsteuer).

a) Berechnen Sie zu jeder Zeile den Steuerbetrag und, wo nur der Bruttobetrag bekannt ist, den Nettobetrag. (13 Punkte)

b) Fassen Sie Umsatzsteuer und Vorsteuer zusammen und ermitteln Sie die Zahllast (Umsatzsteuer minus Vorsteuer, gegebenenfalls mit Minuszeichen). (3 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Umsatz	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
Kasse 1.–15. (Pflanzen)	€	7 %	€	4.237,52 €
Onlineshop	€	19 %	€	10.774,92 €
Kasse 16.–Monatsende	€	19 %	€	10.231,65 €

Eingangsrechnungen

Rechnung für	Nettobetrag	Steuersatz	Vorsteuer	Bruttobetrag
Fachliteratur	€	7 %	€	360,00 €
Laptops	2.670,00 €	19 %	€	
Reparatur Firmenwagen	€	19 %	€	770,00 €
Spritzgussteile aus Kunststoff	€	19 %	€	5.926,20 €

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	€
Summe Vorsteuer	€
Zahllast	€

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/umsatzsteuer-zahllast

Aufgaben-Code: **UST-M1-2000000NJ**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 4: Umsatzsteuer-Zahllast aus Netto- und Bruttobeträgen · Mittel (15 Punkte)

Die Ruppert Palettenbau GmbH in Fulda ist ein Hersteller von Paletten und Holzkisten. Für April ist die Umsatzsteuer-Voranmeldung zu erstellen. Die Umsatzsteuer berechnet die Ruppert Palettenbau GmbH nach vereinbarten Entgelten, also nach der Soll-Versteuerung. Aus der Buchhaltung stammen die folgenden Zahlen. Der Steuersatz steht jeweils dabei, der Betrag mal netto, mal brutto.

a) Vervollständigen Sie die Tabellen: Steuerbetrag je Zeile und Nettobetrag bei den Bruttoangaben. (12 Punkte)

b) Berechnen Sie Umsatzsteuer und Vorsteuer insgesamt sowie die Zahllast für den Monat. Eine negative Zahllast erhält ein Minuszeichen. (3 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Rechnung an	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
Wilms Maschinenfabrik AG	€	19 %	€	1.300,00 €
Brauerei Ebersold AG	€	19 %	€	30.490,00 €
Herzog Maschinenfabrik GmbH & Co. KG	3.122,00 €	19 %	€	
Ostendorf Getränkevertrieb GmbH	€	19 %	€	24.711,84 €

Eingangsrechnungen

Rechnung für	Nettobetrag	Steuersatz	Vorsteuer	Bruttobetrag
Kappsägeanlage	139.800,00 €	19 %	€	
Fachzeitschrift	230,00 €	7 %	€	
Schnittholz	7.110,00 €	19 %	€	
Büromaterial	€	19 %	€	1.059,10 €

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	€
Summe Vorsteuer	€
Zahllast	€

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/umsatzsteuer-zahllast

Aufgaben-Code: **UST-M1-2000000Q1**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 5: Umsatzsteuer-Voranmeldung aus Geschäftsvorfällen · Schwer (11 Punkte)

Die Pohlmann Frischdienst GmbH mit Sitz in Göttingen ist ein Lebensmittelgroßhändler, der Gastronomie und Großküchen beliefert. Sie bereiten die Umsatzsteuer-Voranmeldung für September vor. Die Pohlmann Frischdienst GmbH versteuert ihre Umsätze nach vereinbarten Entgelten (Soll-Versteuerung). Im September fielen unter anderem folgende Geschäftsvorfälle an: (1) Eingangsrechnung der Fischbach Großbäckerei GmbH (Gera) für Brot und Backwaren über 5.295,90 € zuzüglich 7 % Umsatzsteuer. (2) Für die Reinigung der Büro- und Betriebsräume geht eine Rechnung über 1.450,00 € netto zuzüglich 19 % Umsatzsteuer ein. (3) Verkauf an ein Hotel in Kiel: 166 Kartons Hähnchenbrustfilet, tiefgekühlt (5 kg). Der Kunde überweist 9.520,43 € brutto (darin 7 % Umsatzsteuer). (4) Verkauf an eine Großküche in München: 64 Kartons Schlagsahne 30 % (10 × 1 l). Der Nettobetrag von 2.355,20 € wird mit 7 % Umsatzsteuer berechnet. (5) Für die Reparatur des Firmenwagens liegt eine Rechnung über 2.510,90 € inklusive 19 % Umsatzsteuer vor. Sie enthält weder Steuernummer noch USt-IdNr. des Lieferanten. (6) Ein Unternehmen in Oslo (Norwegen) erhält 194 Kartons Tomaten, geschält (6 Dosen à 2,5 kg) im Wert von 3.821,80 €. Die Ware gelangt nachweislich nach Norwegen (Ausfuhrnachweis vorhanden). Alle Rechnungen sind ordnungsgemäß, sofern im Text nichts anderes steht.

a) Ordnen Sie die Geschäftsvorfälle in die Tabellen ein und berechnen Sie je Vorgang die Umsatzsteuer bzw. die abziehbare Vorsteuer sowie fehlende Nettobeträge. (8 Punkte)

b) Berechnen Sie Umsatzsteuer und Vorsteuer insgesamt sowie die Zahllast für den Monat. Eine negative Zahllast erhält ein Minuszeichen. (3 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
(3) Hotel in Kiel	€		€	9.520,43 €
(4) Großküche in München	2.355,20 €		€	
(6) Kunde in Oslo (Norwegen)	3.821,80 €		€	

Eingangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Abziehbare Vorsteuer	Bruttobetrag
(1) Brot und Backwaren	5.295,90 €		€	
(2) Gebäudereinigung	1.450,00 €		€	
(5) Reparatur Firmenwagen	€		€	2.510,90 €

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	€
Summe Vorsteuer	€
Zahllast	€

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/umsatzsteuer-zahllast

Aufgaben-Code: **UST-S1-2000000ZB**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 6: Umsatzsteuer-Voranmeldung aus Geschäftsvorfällen · Schwer (14 Punkte)

Sie arbeiten in der Buchhaltung der Körner Lichttechnik KG (Jena). Das Unternehmen ist ein Hersteller von Leuchten und Elektroinstallationsprodukten. Die Umsatzsteuer-Voranmeldung für Dezember steht an. Für die Umsatzsteuer gilt bei der Körner Lichttechnik KG die Soll-Versteuerung, also die Berechnung nach vereinbarten Entgelten. Für den Dezember liegen diese Belege vor: (1) Barzahlung für Fachliteratur zum Steuerrecht: 250,00 € einschließlich 7 % Umsatzsteuer. (2) Ausgangsrechnung an die Brand Elektrogroßhandel GmbH in Siegen über 161 Sicherheitsleuchten mit Akku: 12.450,00 € inklusive 19 % Umsatzsteuer. (3) Für Zimmerpflanzen im Büro liegt eine Rechnung über 802,50 € inklusive 7 % Umsatzsteuer vor. Sie nennt weder Name noch Anschrift der Körner Lichttechnik KG als Empfängerin. (4) Rechnung eines Lieferanten für die Reparatur des Firmenwagens über 1.560,00 € zuzüglich 19 % Umsatzsteuer. (5) Lieferung auf Ziel an die Marquardt Elektro-Großhandel AG in Düsseldorf: 244 Kabeltrommeln (25 m, 4 Steckdosen) für 6.783,20 € netto zuzüglich 19 % Umsatzsteuer. (6) Ein Unternehmen in Oslo (Norwegen) erhält 240 LED-Panels (62 × 62 cm) im Wert von 15.528,00 €. Die Ware gelangt nachweislich nach Norwegen (Ausfuhrnachweis vorhanden). (7) Eingangsrechnung der Bauteile-Distribution Ohmann GmbH & Co. KG (Puchheim) für LEDs und elektronische Bauteile über 13.161,40 € brutto (inklusive 19 % Umsatzsteuer). Wenn nichts anderes vermerkt ist, erfüllen alle Rechnungen die Anforderungen des Umsatzsteuergesetzes.

a) Berechnen Sie zu jedem Vorgang die Umsatzsteuer bzw. die abziehbare Vorsteuer und, wo nötig, den Nettobetrag. (11 Punkte)

b) Ermitteln Sie die Summe der Umsatzsteuer, die Summe der Vorsteuer und die Zahllast. Ist die Zahllast negativ, tragen Sie sie mit Minuszeichen ein. (3 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
(2) Brand Elektrogroßhandel GmbH	€		€	12.450,00 €
(5) Marquardt Elektro-Großhandel AG	6.783,20 €		€	
(6) Kunde in Oslo (Norwegen)	15.528,00 €		€	

Eingangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Abziehbare Vorsteuer	Bruttobetrag
(1) Fachliteratur	€		€	250,00 €
(3) Zimmerpflanzen	€		€	802,50 €
(4) Reparatur Firmenwagen	1.560,00 €		€	
(7) LEDs und elektronische Bauteile	€		€	13.161,40 €

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	€
Summe Vorsteuer	€
Zahllast	€

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/umsatzsteuer-zahllast

Aufgaben-Code: **UST-S1-20000010F**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 7: Umsatzsteuer-Voranmeldung mit Sonderfällen · Extrem (16 Punkte)

Als Assistenz der kaufmännischen Leitung der Tegeler Möbelwerk GmbH & Co. KG in Detmold ermitteln Sie die Umsatzsteuer für Juni. Das Unternehmen ist ein Hersteller von Wohn- und Büromöbeln. Für die Umsatzsteuer gilt bei der Tegeler Möbelwerk GmbH & Co. KG die Soll-Versteuerung, also die Berechnung nach vereinbarten Entgelten. Aus dem Juni sind folgende Geschäftsvorfälle zu berücksichtigen: (1) Eingangsrechnung für die Reparatur des Firmenwagens über insgesamt 2.725,10 €. Die Rechnung enthält nur den Vermerk „inkl. 19 % USt“. Der Steuerbetrag ist nicht ausgewiesen. (2) Lieferung an die Zeidler Möbelhaus GmbH & Co. KG in Gera: 24 Esstische (180 × 90 cm, Eiche furniert) für 10.320,00 € netto zuzüglich 19 % Umsatzsteuer. Die Rechnung ist ausgestellt, laut Zahlungsziel zahlt der Kunde erst im Juli. (3) Verkauf an die Ebert Einrichtungshaus OHG in Göttingen: 5 Couchtische (110 × 60 cm). Der Nettobetrag von 485,00 € wird mit 19 % Umsatzsteuer berechnet. (4) Für die Wartung der EDV-Anlage werden 1.570,00 € einschließlich 19 % Umsatzsteuer überwiesen. (5) Ein Unternehmen in Istanbul (Türkei) erhält 27 Esstische (180 × 90 cm, Eiche furniert) im Wert von 14.094,00 €. Die Ware gelangt nachweislich in die Türkei (Ausfuhrnachweis vorhanden). (6) Die Geschäftsführung lädt Kunden zum Essen ein. Laut ordnungsgemäßer Rechnung an die Tegeler Möbelwerk GmbH & Co. KG kosten die Speisen 364,19 € inklusive 7 % und die Getränke 212,33 € inklusive 19 % Umsatzsteuer. Die Bewirtung ist angemessen. (7) Ein Unternehmen in Madrid (Spanien) kauft 24 Esstische (180 × 90 cm, Eiche furniert) zum Nettopreis von 7.920,00 €, die Ware gelangt nach Spanien. Die angegebene USt-IdNr. ist laut Bestätigungsabfrage beim Bundeszentralamt für Steuern ungültig. (8) Lieferantenrechnung der Beschlagtechnik Kröger GmbH & Co. KG (Kirchlengern) über Scharniere, Auszüge und Griffe: 13.690,00 € netto zuzüglich 19 % Umsatzsteuer. Die Lieferung ist da, überwiesen wird erst im Juli. Wenn nichts anderes vermerkt ist, erfüllen alle Rechnungen die Anforderungen des Umsatzsteuergesetzes.

Extrem: Tragen Sie zusätzlich die fehlenden Bezeichnungen der Zeilen ein.

a) Berechnen Sie zu jedem Vorgang die Umsatzsteuer bzw. die abziehbare Vorsteuer und, wo nötig, den Nettobetrag. (13 Punkte)

b) Ermitteln Sie die Summe der Umsatzsteuer, die Summe der Vorsteuer und die Zahllast. Ist die Zahllast negativ, tragen Sie sie mit Minuszeichen ein. (3 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
	10.320,00 €		€	
	485,00 €		€	
	14.094,00 €		€	
	7.920,00 €		€	

Eingangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Abziehbare Vorsteuer	Bruttobetrag
	€		€	2.725,10 €
	€		€	1.570,00 €
	€		€	364,19 €
	€		€	212,33 €
	13.690,00 €		€	

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar
Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Zahllast

Position	Betrag
	€
	€
	€

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/umsatzsteuer-zahllast

Aufgaben-Code: **UST-X1-20000019M**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 8: Umsatzsteuer-Voranmeldung mit Sonderfällen · Extrem (18 Punkte)

Die Kreuzer Gartenmarkt OHG in Heilbronn ist ein Gartencenter. Für Mai ist die Umsatzsteuer-Voranmeldung zu erstellen. Die Kreuzer Gartenmarkt OHG hatte im Vorjahr einen Gesamtumsatz von 590.000 €. Das Finanzamt hat ihr auf Antrag die Ist-Versteuerung gestattet: Sie berechnet die Umsatzsteuer nach vereinnahmten Entgelten. Für den Mai liegen diese Belege vor: (1) Eingangsrechnung der Saatzucht Feldmann GmbH (Quedlinburg) für Saatgut und Blumenzwiebeln über 2.625,82 € zuzüglich 7 % Umsatzsteuer. Die Ware ist eingetroffen, das Zahlungsziel endet im Juni. (2) Onlinebestellung aus Oslo (Norwegen): 2 Gartenschläuche (25 m) für 161,20 €. Die Ware wird nach Norwegen versandt, die Ausfuhr ist nachgewiesen. (3) Eingangsrechnung für die Reparatur des Firmenwagens über 499,80 € einschließlich 19 % Umsatzsteuer. Auf der Rechnung fehlen die Steuernummer und die USt-IdNr. des Lieferanten. (4) Lieferung an einen Firmenkunden in Leipzig: 18 Benzin-Rasenmäher für 5.490,00 € netto zuzüglich 19 % Umsatzsteuer. Die Rechnung ist ausgestellt, laut Zahlungsziel zahlt der Kunde erst im Juni. (5) Die Geschäftsführung lädt Kunden zum Essen ein. Laut ordnungsgemäßer Rechnung an die Kreuzer Gartenmarkt OHG kosten die Speisen 424,88 € inklusive 7 % und die Getränke 92,48 € inklusive 19 % Umsatzsteuer. Die Bewirtung ist angemessen. (6) Ein Kunde aus London (Vereinigtes Königreich) kauft 2 Gartenschläuche (25 m) für 64,02 € einschließlich 19 % Umsatzsteuer und nimmt die Ware selbst mit. Einen Ausfuhrnachweis hat er bis zur Voranmeldung nicht vorgelegt. (7) Barzahlung für die Beratung durch die Steuerberatungskanzlei: 904,40 € einschließlich 19 % Umsatzsteuer. (8) Ladenverkäufe vom 1. bis 15. Mai (Gartenbedarf ohne Pflanzen und Saatgut): 6.157,10 € brutto, darin 19 % Umsatzsteuer. Wenn nichts anderes vermerkt ist, erfüllen alle Rechnungen die Anforderungen des Umsatzsteuergesetzes.

Extrem: Tragen Sie zusätzlich die fehlenden Bezeichnungen der Zeilen ein.

a) Berechnen Sie zu jedem Vorgang die Umsatzsteuer bzw. die abziehbare Vorsteuer und, wo nötig, den Nettobetrag. (15 Punkte)

b) Fassen Sie Umsatzsteuer und Vorsteuer zusammen und ermitteln Sie die Zahllast (Umsatzsteuer minus Vorsteuer, gegebenenfalls mit Minuszeichen). (3 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
	161,20 €		€	
	5.490,00 €		€	
	€		€	64,02 €
	€		€	6.157,10 €

Eingangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Abziehbare Vorsteuer	Bruttobetrag
	2.625,82 €		€	
	€		€	499,80 €
	€		€	424,88 €
	€		€	92,48 €
	€		€	904,40 €

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar
Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Zahllast

Position	Betrag
	€
	€
	€

Online lösen und Lösungsweg ansehen

Erhalte online ausführliche Informationen und detailliertere Schritte zur Lösung. Code scannen oder den Link eingeben und den Aufgaben-Code eingeben:

https://fachwirt-hero.de/uebungsaufgaben/umsatzsteuer-zahllast

Aufgaben-Code: **UST-X1-2000001AG**

Mehr üben mit Fachwirt Hero

Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store

JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Formelhilfe

Steuer aus dem Nettobetrag

- Umsatzsteuer bzw. Vorsteuer = Nettobetrag × Steuersatz
- Regelsteuersatz 19 %, ermäßigter Steuersatz 7 % (z. B. Lebensmittel, Bücher, Zeitschriften, Pflanzen, Speisen im Restaurant, aber Getränke 19 %)
- Bruttobetrag = Nettobetrag + Steuer

Steuer aus dem Bruttobetrag

- Erkennungszeichen: „brutto“, „einschließlich“, „inklusive“. Netto: „netto“, „zuzüglich“
- Der Bruttobetrag ist 100 % + Steuersatz, also 119 % bzw. 107 %
- Steuer = Bruttobetrag × 19 ÷ 119 bzw. × 7 ÷ 107
- Nettobetrag = Bruttobetrag − Steuer (= Bruttobetrag ÷ 1,19 bzw. ÷ 1,07)
- Nicht 19 % vom Bruttobetrag: Das ergibt eine zu hohe Steuer

Zahllast

- Zahllast = Summe Umsatzsteuer − Summe abziehbare Vorsteuer, auch negativ
- Positiv: an das Finanzamt zu zahlen (sonstige Verbindlichkeit)
- Negative Zahllast = Erstattung durch das Finanzamt (sonstige Forderung). In der Voranmeldung „Verbleibender Überschuss“ mit Minuszeichen
- Anzahlungen: Die Umsatzsteuer entsteht schon mit dem Zahlungseingang, nicht erst mit der Lieferung

Soll- und Ist-Versteuerung

- Soll (Regelfall, vereinbarte Entgelte): Umsatzsteuer im Monat der Lieferung, auch wenn noch nicht bezahlt
- Ist (vereinnahmte Entgelte): Umsatzsteuer erst im Monat des Zahlungseingangs. Nur auf Antrag (§ 20 UStG): Vorjahresumsatz höchstens 800.000 €, Befreiung nach § 148 AO oder freier Beruf
- Vorsteuer bei Soll und Ist: abziehbar mit Leistung und Rechnung, auch unbezahlt (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG). Anzahlung erst nach Zahlung

Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug

- Ausfuhrlieferung in ein Drittland (außerhalb der EU, z. B. Schweiz, Norwegen, Vereinigtes Königreich, Türkei) mit Ausfuhrnachweis: § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG
- Innergemeinschaftliche Lieferung an einen Unternehmer in einem anderen EU-Staat mit gültiger USt-IdNr. und Gelangensnachweis: § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG
- Steuerfrei heißt: keine Umsatzsteuer, aber kein Steuersatz von 0 %. Fehlt der Nachweis oder die USt-IdNr., ist die Lieferung steuerpflichtig
- Die Vorsteuer aus den zugehörigen Einkäufen bleibt abziehbar (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. a UStG)

Vorsteuerabzug

- Voraussetzung: ordnungsgemäße Rechnung (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i. V. m. § 14 Abs. 4 UStG)
- Pflichtangaben u. a.: Name und Anschrift von Lieferant und Empfänger, Steuernummer oder USt-IdNr. des Lieferanten, Datum, Rechnungsnummer, Menge und Art, Nettobetrag, Steuersatz und Steuerbetrag
- Fehlt eine Pflichtangabe, ist die Vorsteuer nicht abziehbar. Der Bruttobetrag zählt dann zu den Anschaffungskosten bzw. zum Aufwand
- Kleinbetragsrechnung bis 250 € brutto (§ 33 UStDV): Lieferant, Datum, Ware, Bruttobetrag und Steuersatz genügen
- Bewirtung von Geschäftsfreunden: Vorsteuer voll abziehbar. Die 70-%-Grenze betrifft nur die Gewinnermittlung (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG, bei GmbH und AG über § 8 Abs. 1 KStG)
- Geschenke an Geschäftsfreunde über 50 € netto je Empfänger und Jahr: kein Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 1a UStG)

Rundung

- Steuer je Rechnung kaufmännisch auf Cent runden, danach summieren.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Lösungen

Die Lösungen stehen bewusst hinter den Aufgaben. Online prüft die Auswertung jeden Rechenschritt und erkennt Folgefehler – und neue Aufgaben bekommst du dort jederzeit kostenlos.

Aufgabe 1: Umsatzsteuer-Zahllast aus Nettorechnungen · Leicht (8 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Rechnung an	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer
Installateur in Bremen	4.221,00 €	19 %	**801,99 €**
Heizungsbauer in Hannover	7.786,00 €	19 %	**1.479,34 €**
Heizungsbauer in Leipzig	7.992,40 €	19 %	**1.518,56 €**

Eingangsrechnungen

Rechnung für	Nettobetrag	Steuersatz	Vorsteuer
Kupfer- und Verbundrohre	8.202,65 €	19 %	**1.558,50 €**
Steuerberatung	2.460,00 €	19 %	**467,40 €**

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	**3.799,89 €**
Summe Vorsteuer	**2.025,90 €**
Zahllast	**1.773,99 €**

Rechenweg

Teilaufgabe a)

1. **Umsatzsteuer Installateur in Bremen**
   4.221,00 € × 19 % = 801,99 €

   Tipp: Umsatzsteuer = Nettobetrag × Steuersatz, kaufmännisch auf Cent gerundet. Gerundet wird je Rechnung, erst danach wird summiert.

2. **Umsatzsteuer Heizungsbauer in Hannover**
   7.786,00 € × 19 % = 1.479,34 €

3. **Umsatzsteuer Heizungsbauer in Leipzig**
   7.992,40 € × 19 % = 1.518,56 €

4. **Vorsteuer Kupfer- und Verbundrohre**
   8.202,65 € × 19 % = 1.558,50 €

   Tipp: Vorsteuer = Nettobetrag × Steuersatz, kaufmännisch auf Cent gerundet. Gerundet wird je Rechnung, erst danach wird summiert.

5. **Vorsteuer Steuerberatung**
   2.460,00 € × 19 % = 467,40 €

Teilaufgabe b)

1. **Summe Umsatzsteuer**
   801,99 € + 1.479,34 € + 1.518,56 € = 3.799,89 €

2. **Summe Vorsteuer**
   1.558,50 € + 467,40 € = 2.025,90 €

3. **Zahllast:** 3.799,89 € − 2.025,90 € = 1.773,99 €

   Achtung: Wer hier −1.773,99 € erhält, hat Vorsteuer − Umsatzsteuer gerechnet. Zahllast = Umsatzsteuer − Vorsteuer.

   Tipp: Positive Zahllast: Das Unternehmen überweist den Betrag an das Finanzamt. In der Umsatzsteuer-Voranmeldung heißt sie „Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung“. Bis zur Zahlung steht sie als sonstige Verbindlichkeit in der Bilanz. Für den Gewinn spielt die Umsatzsteuer keine Rolle, sie ist ein durchlaufender Posten, den am Ende der Endverbraucher trägt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar
Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 2: Umsatzsteuer-Zahllast aus Nettorechnungen · Leicht (8 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Rechnung an	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer
Großküche in München	7.383,00 €	7 %	**516,81 €**
Hotel in Kiel	1.030,20 €	7 %	**72,11 €**
Großküche in Hannover	5.067,00 €	7 %	**354,69 €**

Eingangsrechnungen

Rechnung für	Nettobetrag	Steuersatz	Vorsteuer
Mehl und Backmischungen	3.311,49 €	7 %	**231,80 €**
Büromaterial	680,00 €	19 %	**129,20 €**

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	**943,61 €**
Summe Vorsteuer	**361,00 €**
Zahllast	**582,61 €**

Rechenweg

Teilaufgabe a)

1. **Umsatzsteuer Großküche in München**
   7.383,00 € × 7 % = 516,81 €

   > **Tipp:** Umsatzsteuer = Nettobetrag × Steuersatz, kaufmännisch auf Cent gerundet. Gerundet wird je Rechnung, erst danach wird summiert.

2. **Umsatzsteuer Hotel in Kiel**
   1.030,20 € × 7 % = 72,11 €

3. **Umsatzsteuer Großküche in Hannover**
   5.067,00 € × 7 % = 354,69 €

4. **Vorsteuer Mehl und Backmischungen**
   3.311,49 € × 7 % = 231,80 €

   > **Tipp:** Vorsteuer = Nettobetrag × Steuersatz, kaufmännisch auf Cent gerundet. Gerundet wird je Rechnung, erst danach wird summiert.

5. **Vorsteuer Büromaterial**
   680,00 € × 19 % = 129,20 €

Teilaufgabe b)

1. **Summe Umsatzsteuer**
   516,81 € + 72,11 € + 354,69 € = 943,61 €

2. **Summe Vorsteuer:** 231,80 € + 129,20 € = 361,00 €

3. **Zahllast:** 943,61 € − 361,00 € = 582,61 €

   > **Achtung:** Wer hier −582,61 € erhält, hat Vorsteuer − Umsatzsteuer gerechnet. Zahllast = Umsatzsteuer − Vorsteuer.

   > **Tipp:** Positive Zahllast: Das Unternehmen überweist den Betrag an das Finanzamt. In der Umsatzsteuer-Voranmeldung heißt sie „Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung“. Bis zur Zahlung steht sie als sonstige Verbindlichkeit in der Bilanz. Für den Gewinn spielt die Umsatzsteuer keine Rolle, sie ist ein durchlaufender Posten, den am Ende der Endverbraucher trägt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 3: Umsatzsteuer-Zahllast aus Netto- und Bruttobeträgen · Mittel (16 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Umsatz	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
Kasse 1.–15. (Pflanzen)	**3.960,30 €**	7 %	**277,22 €**	4.237,52 €
Onlineshop	**9.054,55 €**	19 %	**1.720,37 €**	10.774,92 €
Kasse 16.–Monatsende	**8.598,03 €**	19 %	**1.633,62 €**	10.231,65 €

Eingangsrechnungen

Rechnung für	Nettobetrag	Steuersatz	Vorsteuer	Bruttobetrag
Fachliteratur	**336,45 €**	7 %	**23,55 €**	360,00 €
Laptops	2.670,00 €	19 %	**507,30 €**	
Reparatur Firmenwagen	**647,06 €**	19 %	**122,94 €**	770,00 €
Spritzgussteile aus Kunststoff	**4.980,00 €**	19 %	**946,20 €**	5.926,20 €

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	**3.631,21 €**
Summe Vorsteuer	**1.599,99 €**
Zahllast	**2.031,22 €**

Rechenweg

Teilaufgabe a)

1 Umsatzsteuer Kasse 1.–15. (Pflanzen)

4.237,52 € × 7 ÷ 107 = 277,22 €

> **Achtung:** Wer hier 296,63 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 7 ÷ 107.

2 Nettobetrag Kasse 1.–15. (Pflanzen)

4.237,52 € − 277,22 € = 3.960,30 €

> **Achtung:** Wer hier 3.940,89 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 7 %: Netto = Brutto ÷ 1,07.

3 Umsatzsteuer Onlineshop

10.774,92 € × 19 ÷ 119 = 1.720,37 €

> **Achtung:** Wer hier 2.047,23 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

4 Nettobetrag Onlineshop

10.774,92 € − 1.720,37 € = 9.054,55 €

> **Achtung:** Wer hier 8.727,69 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

5 Umsatzsteuer Kasse 16.–Monatsende

10.231,65 € × 19 ÷ 119 = 1.633,62 €

> **Achtung:** Wer hier 1.944,01 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

6 Nettobetrag Kasse 16.–Monatsende

10.231,65 € − 1.633,62 € = 8.598,03 €

> **Achtung:** Wer hier 8.287,64 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

7 Vorsteuer Fachliteratur

360,00 € × 7 ÷ 107 = 23,55 €

> **Achtung:** Wer hier 25,20 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 7 ÷ 107.

8 Nettobetrag Fachliteratur

360,00 € − 23,55 € = 336,45 €

> **Achtung:** Wer hier 334,80 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 7 %: Netto = Brutto ÷ 1,07.

9 Vorsteuer Laptops: 2.670,00 € × 19 % = 507,30 €

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

10 **Vorsteuer Reparatur Firmenwagen**

770,00 € × 19 ÷ 119 = 122,94 €

Achtung: Wer hier 146,30 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

11 **Nettobetrag Reparatur Firmenwagen**

770,00 € − 122,94 € = 647,06 €

Achtung: Wer hier 623,70 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

12 **Vorsteuer Spritzgussteile aus Kunststoff**

5.926,20 € × 19 ÷ 119 = 946,20 €

Achtung: Wer hier 1.125,98 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

13 **Nettobetrag Spritzgussteile aus Kunststoff**

5.926,20 € − 946,20 € = 4.980,00 €

Achtung: Wer hier 4.800,22 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

Teilaufgabe b)

1 **Summe Umsatzsteuer**

277,22 € + 1.720,37 € + 1.633,62 € = 3.631,21 €

2 **Summe Vorsteuer**

23,55 € + 507,30 € + 122,94 € + 946,20 € = 1.599,99 €

3 **Zahllast:** 3.631,21 € − 1.599,99 € = 2.031,22 €

Achtung: Wer hier −2.031,22 € erhält, hat Vorsteuer − Umsatzsteuer gerechnet. Zahllast = Umsatzsteuer − Vorsteuer.

Tipp: Positive Zahllast: Das Unternehmen überweist den Betrag an das Finanzamt. In der Umsatzsteuer-Voranmeldung heißt sie „Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung“. Bis zur Zahlung steht sie als sonstige Verbindlichkeit in der Bilanz. Für den Gewinn spielt die Umsatzsteuer keine Rolle, sie ist ein durchlaufender Posten, den am Ende der Endverbraucher trägt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 4: Umsatzsteuer-Zahllast aus Netto- und Bruttobeträgen · Mittel (15 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Rechnung an	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
Wilms Maschinenfabrik AG	**1.092,44 €**	19 %	**207,56 €**	1.300,00 €
Brauerei Ebersold AG	**25.621,85 €**	19 %	**4.868,15 €**	30.490,00 €
Herzog Maschinenfabrik GmbH & Co. KG	3.122,00 €	19 %	**593,18 €**	
Ostendorf Getränkevertrieb GmbH	**20.766,25 €**	19 %	**3.945,59 €**	24.711,84 €

Eingangsrechnungen

Rechnung für	Nettobetrag	Steuersatz	Vorsteuer	Bruttobetrag
Kappsägeanlage	139.800,00 €	19 %	**26.562,00 €**	
Fachzeitschrift	230,00 €	7 %	**16,10 €**	
Schnittholz	7.110,00 €	19 %	**1.350,90 €**	
Büromaterial	**890,00 €**	19 %	**169,10 €**	1.059,10 €

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	**9.614,48 €**
Summe Vorsteuer	**28.098,10 €**
Zahllast	**−18.483,62 €**

Rechenweg

Teilaufgabe a)

1 Umsatzsteuer Wilms Maschinenfabrik AG

1.300,00 € × 19 ÷ 119 = 207,56 €

Achtung: Wer hier 247,00 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

2 Nettobetrag Wilms Maschinenfabrik AG

1.300,00 € − 207,56 € = 1.092,44 €

Achtung: Wer hier 1.053,00 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

3 Umsatzsteuer Brauerei Ebersold AG

30.490,00 € × 19 ÷ 119 = 4.868,15 €

Achtung: Wer hier 5.793,10 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

4 Nettobetrag Brauerei Ebersold AG

30.490,00 € − 4.868,15 € = 25.621,85 €

Achtung: Wer hier 24.696,90 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

5 Umsatzsteuer Herzog Maschinenfabrik GmbH & Co. KG

3.122,00 € × 19 % = 593,18 €

6 Umsatzsteuer Ostendorf Getränkevertrieb GmbH

24.711,84 € × 19 ÷ 119 = 3.945,59 €

Achtung: Wer hier 4.695,25 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

7 Nettobetrag Ostendorf Getränkevertrieb GmbH

24.711,84 € − 3.945,59 € = 20.766,25 €

Achtung: Wer hier 20.016,59 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

8 **Vorsteuer Kappsägeanlage**

139.800,00 € × 19 % = 26.562,00 €

> **Tipp:** Vorsteuer = Nettobetrag × Steuersatz, kaufmännisch auf Cent gerundet. Gerundet wird je Rechnung, erst danach wird summiert.

9 **Vorsteuer Fachzeitschrift**

230,00 € × 7 % = 16,10 €

10 **Vorsteuer Schnittholz**

7.110,00 € × 19 % = 1.350,90 €

11 **Vorsteuer Büromaterial**

1.059,10 € × 19 ÷ 119 = 169,10 €

> **Achtung:** Wer hier 201,23 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

12 **Nettobetrag Büromaterial**

1.059,10 € − 169,10 € = 890,00 €

> **Achtung:** Wer hier 857,87 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

Teilaufgabe b)

1 **Summe Umsatzsteuer**

207,56 € + 4.868,15 € + 593,18 € + 3.945,59 € = 9.614,48 €

2 **Summe Vorsteuer**

26.562,00 € + 16,10 € + 1.350,90 € + 169,10 € = 28.098,10 €

3 **Zahllast**

9.614,48 € − 28.098,10 € = −18.483,62 € (negative Zahllast = Erstattung durch das Finanzamt)

> **Achtung:** Wer hier 18.483,62 € erhält, hat das Minus weggelassen oder Vorsteuer − Umsatzsteuer gerechnet. Die Zahllast ist immer Umsatzsteuer − Vorsteuer. Ist die Vorsteuer höher, wird sie negativ.

> **Tipp:** Negative Zahllast = Erstattung: Das Finanzamt zahlt den Betrag zurück. In der Umsatzsteuer-Voranmeldung heißt das Ergebnis dann „Verbleibender Überschuss“ und steht mit Minuszeichen da. Bis zur Erstattung ist der Betrag eine sonstige Forderung in der Bilanz. Für den Gewinn spielt die Umsatzsteuer keine Rolle, sie ist ein durchlaufender Posten.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 5: Umsatzsteuer-Voranmeldung aus Geschäftsvorfällen · Schwer (11 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
(3) Hotel in Kiel	**8.897,60 €**	7 %	**622,83 €**	9.520,43 €
(4) Großküche in München	2.355,20 €	7 %	**164,86 €**	
(6) Kunde in Oslo (Norwegen)	3.821,80 €		**0,00 €**	

Eingangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Abziehbare Vorsteuer	Bruttobetrag
(1) Brot und Backwaren	5.295,90 €	7 %	**370,71 €**	
(2) Gebäudereinigung	1.450,00 €	19 %	**275,50 €**	
(5) Reparatur Firmenwagen	**2.110,00 €**	19 %	**0,00 €**	2.510,90 €

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	**787,69 €**
Summe Vorsteuer	**646,21 €**
Zahllast	**141,48 €**

Rechenweg

Teilaufgabe a)

1 Umsatzsteuer (3) Hotel in Kiel

9.520,43 € × 7 ÷ 107 = 622,83 €

> **Achtung:** Wer hier 666,43 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 7 ÷ 107.

2 Nettobetrag (3) Hotel in Kiel

9.520,43 € − 622,83 € = 8.897,60 €

> **Achtung:** Wer hier 8.854,00 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 7 %: Netto = Brutto ÷ 1,07.

3 Umsatzsteuer (4) Großküche in München

2.355,20 € × 7 % = 164,86 €

4 Umsatzsteuer (6) Kunde in Oslo (Norwegen)

Ausfuhrlieferung, steuerfrei nach § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG: keine Umsatzsteuer = 0,00 €

> **Achtung:** Wer hier 267,53 € erhält, hat die Ausfuhrlieferung mit 7 % versteuert. Lieferungen in ein Drittland (außerhalb der EU) sind mit Ausfuhrnachweis steuerfrei.

> **Tipp:** Steuerfrei, aber mit Vorsteuerabzug: Bei Ausfuhr und innergemeinschaftlicher Lieferung bleibt die Vorsteuer aus deinen Einkäufen abziehbar (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. a UStG). Das gilt nicht für jeden steuerfreien Umsatz. Bei Wohnungsvermietung etwa entfällt der Vorsteuerabzug.

5 Vorsteuer (1) Brot und Backwaren

5.295,90 € × 7 % = 370,71 €

> **Tipp:** Vorsteuer = Nettobetrag × Steuersatz, kaufmännisch auf Cent gerundet. Gerundet wird je Rechnung, erst danach wird summiert.

6 Vorsteuer (2) Gebäudereinigung

1.450,00 € × 19 % = 275,50 €

7 Im Bruttobetrag enthaltene Steuer (5) Reparatur Firmenwagen (Zwischenschritt)

2.510,90 € × 19 ÷ 119 = 400,90 €

8 Nettobetrag (5) Reparatur Firmenwagen

2.510,90 € − 400,90 € = 2.110,00 €

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

9 **Abziehbare Vorsteuer (5) Reparatur Firmenwagen**
keine ordnungsgemäße Rechnung: Steuernummer bzw. USt-IdNr. des Lieferanten fehlen (§ 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 UStG). Die enthaltene Steuer von 400,90 € ist nicht abziehbar, der volle Bruttobetrag von 2.510,90 € wird als Aufwand gebucht. Abziehbare Vorsteuer = 0,00 €

Achtung: Wer hier 400,90 € erhält, hat die Vorsteuer aus der nicht ordnungsgemäßen Rechnung abgezogen. Ohne alle Pflichtangaben nach § 14 Abs. 4 UStG gibt es keinen Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG). Berichtigt der Lieferant die Rechnung, kannst du ihn nachholen.

Tipp: Erleichterung nur für Kleinbetragsrechnungen bis 250 € brutto (§ 33 UStDV): Dort genügen Steuersatz und Bruttobetrag. Diese Rechnung liegt darüber.

Teilaufgabe b)

1 **Summe Umsatzsteuer**
622,83 € + 164,86 € + 0,00 € = 787,69 €

Achtung: Wer hier 1.055,22 € erhält, hat auf den steuerfreien Umsatz 7 % Umsatzsteuer gerechnet.

2 **Summe Vorsteuer**
370,71 € + 275,50 € + 0,00 € = 646,21 €

Achtung: Wer hier 1.047,11 € erhält, hat die Vorsteuer aus der nicht ordnungsgemäßen Rechnung mitgezählt.

3 **Zahllast:** 787,69 € − 646,21 € = 141,48 €

Achtung: Wer hier −141,48 € erhält, hat Vorsteuer − Umsatzsteuer gerechnet. Zahllast = Umsatzsteuer − Vorsteuer.

Tipp: Positive Zahllast: Das Unternehmen überweist den Betrag an das Finanzamt. In der Umsatzsteuer-Voranmeldung heißt sie „Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung“. Bis zur Zahlung steht sie als sonstige Verbindlichkeit in der Bilanz. Für den Gewinn spielt die Umsatzsteuer keine Rolle, sie ist ein durchlaufender Posten, den am Ende der Endverbraucher trägt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 6: Umsatzsteuer-Voranmeldung aus Geschäftsvorfällen · Schwer (14 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
(2) Brand Elektrogroßhandel GmbH	**10.462,18 €**	19 %	**1.987,82 €**	12.450,00 €
(5) Marquardt Elektro-Großhandel AG	6.783,20 €	19 %	**1.288,81 €**	
(6) Kunde in Oslo (Norwegen)	15.528,00 €		**0,00 €**	

Eingangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Abziehbare Vorsteuer	Bruttobetrag
(1) Fachliteratur	**233,64 €**	7 %	**16,36 €**	250,00 €
(3) Zimmerpflanzen	**750,00 €**	7 %	**0,00 €**	802,50 €
(4) Reparatur Firmenwagen	1.560,00 €	19 %	**296,40 €**	
(7) LEDs und elektronische Bauteile	**11.060,00 €**	19 %	**2.101,40 €**	13.161,40 €

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	**3.276,63 €**
Summe Vorsteuer	**2.414,16 €**
Zahllast	**862,47 €**

Rechenweg

Teilaufgabe a)

1 Umsatzsteuer (2) Brand Elektrogroßhandel GmbH

12.450,00 € × 19 ÷ 119 = 1.987,82 €

Achtung: Wer hier 2.365,50 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

2 Nettobetrag (2) Brand Elektrogroßhandel GmbH

12.450,00 € − 1.987,82 € = 10.462,18 €

Achtung: Wer hier 10.084,50 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

3 Umsatzsteuer (5) Marquardt Elektro-Großhandel AG

6.783,20 € × 19 % = 1.288,81 €

4 Umsatzsteuer (6) Kunde in Oslo (Norwegen)

Ausfuhrlieferung, steuerfrei nach § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG: keine Umsatzsteuer = 0,00 €

Achtung: Wer hier 2.950,32 € erhält, hat die Ausfuhrlieferung mit 19 % versteuert. Lieferungen in ein Drittland (außerhalb der EU) sind mit Ausfuhrnachweis steuerfrei.

Tipp: Steuerfrei, aber mit Vorsteuerabzug: Bei Ausfuhr und innergemeinschaftlicher Lieferung bleibt die Vorsteuer aus deinen Einkäufen abziehbar (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. a UStG). Das gilt nicht für jeden steuerfreien Umsatz. Bei Wohnungsvermietung etwa entfällt der Vorsteuerabzug.

5 Vorsteuer (1) Fachliteratur

250,00 € × 7 ÷ 107 = 16,36 €

Achtung: Wer hier 17,50 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 7 ÷ 107.

6 Nettobetrag (1) Fachliteratur

250,00 € − 16,36 € = 233,64 €

Achtung: Wer hier 232,50 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 7 %: Netto = Brutto ÷ 1,07.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

7 **Im Bruttobetrag enthaltene Steuer (3) Zimmerpflanzen (Zwischenschritt)**
802,50 € × 7 ÷ 107 = 52,50 €

8 **Nettobetrag (3) Zimmerpflanzen**
802,50 € − 52,50 € = 750,00 €

9 **Abziehbare Vorsteuer (3) Zimmerpflanzen**
keine ordnungsgemäße Rechnung: Name und Anschrift des Leistungsempfängers fehlen (§ 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 UStG). Die enthaltene Steuer von 52,50 € ist nicht abziehbar, der volle Bruttobetrag von 802,50 € wird als Aufwand gebucht. Abziehbare Vorsteuer = 0,00 €

Achtung: Wer hier 52,50 € erhält, hat die Vorsteuer aus der nicht ordnungsgemäßen Rechnung abgezogen. Ohne alle Pflichtangaben nach § 14 Abs. 4 UStG gibt es keinen Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG). Berichtigt der Lieferant die Rechnung, kannst du ihn nachholen.

Tipp: Erleichterung nur für Kleinbetragsrechnungen bis 250 € brutto (§ 33 UStDV): Dort genügen Steuersatz und Bruttobetrag. Diese Rechnung liegt darüber.

10 **Vorsteuer (4) Reparatur Firmenwagen**
1.560,00 € × 19 % = 296,40 €

11 **Vorsteuer (7) LEDs und elektronische Bauteile**
13.161,40 € × 19 ÷ 119 = 2.101,40 €

Achtung: Wer hier 2.500,67 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

12 **Nettobetrag (7) LEDs und elektronische Bauteile**
13.161,40 € − 2.101,40 € = 11.060,00 €

Achtung: Wer hier 10.660,73 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

Teilaufgabe b)

1 **Summe Umsatzsteuer**
1.987,82 € + 1.288,81 € + 0,00 € = 3.276,63 €

Achtung: Wer hier 6.226,95 € erhält, hat auf den steuerfreien Umsatz 19 % Umsatzsteuer gerechnet.

2 **Summe Vorsteuer**
16,36 € + 0,00 € + 296,40 € + 2.101,40 € = 2.414,16 €

Achtung: Wer hier 2.466,66 € erhält, hat die Vorsteuer aus der nicht ordnungsgemäßen Rechnung mitgezählt.

3 **Zahllast:** 3.276,63 € − 2.414,16 € = 862,47 €

Achtung: Wer hier −862,47 € erhält, hat Vorsteuer − Umsatzsteuer gerechnet. Zahllast = Umsatzsteuer − Vorsteuer.

Tipp: Positive Zahllast: Das Unternehmen überweist den Betrag an das Finanzamt. In der Umsatzsteuer-Voranmeldung heißt sie „Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung“. Bis zur Zahlung steht sie als sonstige Verbindlichkeit in der Bilanz. Für den Gewinn spielt die Umsatzsteuer keine Rolle, sie ist ein durchlaufender Posten, den am Ende der Endverbraucher trägt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 7: Umsatzsteuer-Voranmeldung mit Sonderfällen · Extrem (16 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
Steuerpflichtiger Umsatz 19 %	10.320,00 €	19 %	**1.960,80 €**	
Steuerpflichtiger Umsatz 19 %	485,00 €	19 %	**92,15 €**	
Steuerfreie Ausfuhrlieferung	14.094,00 €		**0,00 €**	
Steuerpflichtiger Umsatz 19 %	7.920,00 €	19 %	**1.504,80 €**	

Eingangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Abziehbare Vorsteuer	Bruttobetrag
Nicht abziehbare Vorsteuer	**2.290,00 €**	19 %	**0,00 €**	2.725,10 €
Abziehbare Vorsteuer 19 %	**1.319,33 €**	19 %	**250,67 €**	1.570,00 €
Abziehbare Vorsteuer 7 %	**340,36 €**	7 %	**23,83 €**	364,19 €
Abziehbare Vorsteuer 19 %	**178,43 €**	19 %	**33,90 €**	212,33 €
Abziehbare Vorsteuer 19 %	13.690,00 €	19 %	**2.601,10 €**	

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	**3.557,75 €**
Summe Vorsteuer	**2.909,50 €**
Zahllast	**648,25 €**

Rechenweg

Teilaufgabe a)

1 Umsatzsteuer (2) Zeidler Möbelhaus GmbH & Co. KG

10.320,00 € × 19 % = 1.960,80 € (Soll-Versteuerung: Die Steuer entsteht mit Ablauf des Monats der Lieferung, auch wenn der Kunde noch nicht bezahlt hat, § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a UStG)

> **Tipp:** Umsatzsteuer = Nettobetrag × Steuersatz, kaufmännisch auf Cent gerundet. Gerundet wird je Rechnung, erst danach wird summiert.

> **Achtung:** Wer hier 0,00 € einträgt, hat den Umsatz weggelassen, weil der Kunde noch nicht bezahlt hat. Bei Soll-Versteuerung zählt die Lieferung, nicht die Zahlung. Nur bei Ist-Versteuerung wartet die Umsatzsteuer auf den Zahlungseingang.

2 Umsatzsteuer (3) Ebert Einrichtungshaus OHG

485,00 € × 19 % = 92,15 €

3 Umsatzsteuer (5) Kunde in Istanbul (Türkei)

Ausfuhrlieferung, steuerfrei nach § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG: keine Umsatzsteuer = 0,00 €

> **Achtung:** Wer hier 2.677,86 € erhält, hat die Ausfuhrlieferung mit 19 % versteuert. Lieferungen in ein Drittland (außerhalb der EU) sind mit Ausfuhrnachweis steuerfrei.

> **Tipp:** Steuerfrei, aber mit Vorsteuerabzug: Bei Ausfuhr und innergemeinschaftlicher Lieferung bleibt die Vorsteuer aus deinen Einkäufen abziehbar (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. a UStG). Das gilt nicht für jeden steuerfreien Umsatz. Bei Wohnungsvermietung etwa entfällt der Vorsteuerabzug.

4 Umsatzsteuer (7) Kunde in Madrid (Spanien)

7.920,00 € × 19 % = 1.504,80 € (ohne gültige USt-IdNr. des Kunden nicht steuerfrei, sondern im Inland steuerpflichtig)

> **Achtung:** Wer hier 0,00 € einträgt, hat die Lieferung als steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung behandelt. Dafür muss der Kunde eine gültige USt-IdNr. verwenden (§ 6a Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG). Ohne sie ist die Lieferung in Deutschland steuerpflichtig.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

5 **Im Bruttobetrag enthaltene Steuer (1) Reparatur Firmenwagen (Zwischenschritt)**
2.725,10 € × 19 ÷ 119 = 435,10 €

6 **Nettobetrag (1) Reparatur Firmenwagen**
2.725,10 € − 435,10 € = 2.290,00 €

7 **Abziehbare Vorsteuer (1) Reparatur Firmenwagen**
keine ordnungsgemäße Rechnung: Der Steuerbetrag ist nicht ausgewiesen, nur der Steuersatz (§ 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 8 UStG). Die enthaltene Steuer von 435,10 € ist nicht abziehbar, der volle Bruttobetrag von 2.725,10 € wird als Aufwand gebucht. Abziehbare Vorsteuer = 0,00 €

Achtung: Wer hier 435,10 € erhält, hat die Vorsteuer aus der nicht ordnungsgemäßen Rechnung abgezogen. Ohne alle Pflichtangaben nach § 14 Abs. 4 UStG gibt es keinen Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG). Berichtigt der Lieferant die Rechnung, kannst du ihn nachholen.

Tipp: Erleichterung nur für Kleinbetragsrechnungen bis 250 € brutto (§ 33 UStDV): Dort genügen Steuersatz und Bruttobetrag. Diese Rechnung liegt darüber.

8 **Vorsteuer (4) Wartung EDV**
1.570,00 € × 19 ÷ 119 = 250,67 €

Achtung: Wer hier 298,30 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

9 **Nettobetrag (4) Wartung EDV**
1.570,00 € − 250,67 € = 1.319,33 €

Achtung: Wer hier 1.271,70 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

10 **Vorsteuer (6) Bewirtung: Speisen**
364,19 € × 7 ÷ 107 = 23,83 € (Bewirtung: Vorsteuer voll abziehbar)

Achtung: Wer hier 25,49 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 7 ÷ 107.

Achtung: Wer hier 16,68 € erhält, hat nur 70 % angesetzt. Die 70-%-Grenze betrifft nur die Gewinnermittlung, also die Ertragsteuern: Als Betriebsausgabe abziehbar sind 70 % der Bewirtungskosten (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG). Die Vorsteuer aus angemessenen, belegten Bewirtungskosten ist voll abziehbar (§ 15 Abs. 1a Satz 2 UStG).

Achtung: Wer hier 58,15 € erhält, hat die Speisen mit 19 % gerechnet. Speisen im Restaurant kosten seit 2026 dauerhaft 7 %, nur die Getränke 19 %.

11 **Nettobetrag (6) Bewirtung: Speisen**
364,19 € − 23,83 € = 340,36 €

Achtung: Wer hier 338,70 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 7 %: Netto = Brutto ÷ 1,07.

12 **Vorsteuer (6) Bewirtung: Getränke**
212,33 € × 19 ÷ 119 = 33,90 € (Bewirtung: Vorsteuer voll abziehbar)

Achtung: Wer hier 40,34 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

Achtung: Wer hier 23,73 € erhält, hat nur 70 % angesetzt. Die 70-%-Grenze betrifft nur die Gewinnermittlung, also die Ertragsteuern: Als Betriebsausgabe abziehbar sind 70 % der Bewirtungskosten (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG). Die Vorsteuer aus angemessenen, belegten Bewirtungskosten ist voll abziehbar (§ 15 Abs. 1a Satz 2 UStG).

13 **Nettobetrag (6) Bewirtung: Getränke**
212,33 € − 33,90 € = 178,43 €

Achtung: Wer hier 171,99 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

14 **Vorsteuer (8) Scharniere, Auszüge und Griffe**
13.690,00 € × 19 % = 2.601,10 € (Lieferung erhalten, ordnungsgemäße Rechnung liegt vor: abziehbar, auch wenn noch nicht bezahlt)

Achtung: Wer hier 0,00 € einträgt, hat die Vorsteuer weggelassen, weil die Rechnung noch nicht bezahlt ist. Für den Vorsteuerabzug zählen die ausgeführte Lieferung und die ordnungsgemäße Rechnung, nicht die Zahlung (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG). Das gilt auch bei Ist-Versteuerung. Nur bei einer Anzahlung muss zusätzlich gezahlt sein.

Tipp: Ab 2028 ändert sich das in einem Fall: Versteuert der Lieferant selbst nach vereinnahmten Entgelten, ist seine Rechnung erst mit der Zahlung abziehbar. Die Versteuerungsart deines eigenen Unternehmens spielt auch dann keine Rolle.

Teilaufgabe b)

1 **Summe Umsatzsteuer**
1.960,80 € + 92,15 € + 0,00 € + 1.504,80 € = 3.557,75 €

Achtung: Wer hier 6.235,61 € erhält, hat auf den steuerfreien Umsatz 19 % Umsatzsteuer gerechnet.

2 **Summe Vorsteuer**
0,00 € + 250,67 € + 23,83 € + 33,90 € + 2.601,10 € = 2.909,50 €

Achtung: Wer hier 3.344,60 € erhält, hat die Vorsteuer aus der nicht ordnungsgemäßen Rechnung mitgezählt.

Achtung: Wer hier 308,40 € erhält, hat die Vorsteuer aus der noch nicht bezahlten Rechnung weggelassen.

3 **Zahllast:** 3.557,75 € − 2.909,50 € = 648,25 €

Achtung: Wer hier −648,25 € erhält, hat Vorsteuer − Umsatzsteuer gerechnet. Zahllast = Umsatzsteuer − Vorsteuer.

Tipp: Positive Zahllast: Das Unternehmen überweist den Betrag an das Finanzamt. In der Umsatzsteuer-Voranmeldung heißt sie „Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung“. Bis zur Zahlung steht sie als sonstige Verbindlichkeit in der Bilanz. Für den Gewinn spielt die Umsatzsteuer keine Rolle, sie ist ein durchlaufender Posten, den am Ende der Endverbraucher trägt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Aufgabe 8: Umsatzsteuer-Voranmeldung mit Sonderfällen · Extrem (18 Punkte)

Ausgangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Umsatzsteuer	Bruttobetrag
Steuerfreie Ausfuhrlieferung	161,20 €		**0,00 €**	
Noch nicht vereinnahmt (Ist-Versteuerung)	5.490,00 €	19 %	**0,00 €**	
Steuerpflichtiger Umsatz 19 %	**53,80 €**	19 %	**10,22 €**	64,02 €
Steuerpflichtiger Umsatz 19 %	**5.174,03 €**	19 %	**983,07 €**	6.157,10 €

Eingangsrechnungen

Vorgang	Nettobetrag	Steuersatz	Abziehbare Vorsteuer	Bruttobetrag
Abziehbare Vorsteuer 7 %	2.625,82 €	7 %	**183,81 €**	
Nicht abziehbare Vorsteuer	**420,00 €**	19 %	**0,00 €**	499,80 €
Abziehbare Vorsteuer 7 %	**397,08 €**	7 %	**27,80 €**	424,88 €
Abziehbare Vorsteuer 19 %	**77,71 €**	19 %	**14,77 €**	92,48 €
Abziehbare Vorsteuer 19 %	**760,00 €**	19 %	**144,40 €**	904,40 €

Zahllast

Position	Betrag
Summe Umsatzsteuer	**993,29 €**
Summe Vorsteuer	**370,78 €**
Zahllast	**622,51 €**

Rechenweg

Teilaufgabe a)

1 **Umsatzsteuer (2) Kunde in Oslo (Norwegen)**

Ausfuhrlieferung, steuerfrei nach § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG: keine Umsatzsteuer = 0,00 €

Achtung: Wer hier 30,63 € erhält, hat die Ausfuhrlieferung mit 19 % versteuert. Lieferungen in ein Drittland (außerhalb der EU) sind mit Ausfuhrnachweis steuerfrei.

Tipp: Steuerfrei, aber mit Vorsteuerabzug: Bei Ausfuhr und innergemeinschaftlicher Lieferung bleibt die Vorsteuer aus deinen Einkäufen abziehbar (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 Buchst. a UStG). Das gilt nicht für jeden steuerfreien Umsatz. Bei Wohnungsvermietung etwa entfällt der Vorsteuerabzug.

2 **Umsatzsteuer (4) Firmenkunde in Leipzig**

Ist-Versteuerung: Der Kunde hat noch nicht bezahlt. Die Umsatzsteuer entsteht erst mit Ablauf des Monats, in dem das Geld eingeht (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b UStG). In diesem Monat: Umsatzsteuer = 0,00 €

Achtung: Wer hier 1.043,10 € erhält, hat den unbezahlten Umsatz versteuert. Das wäre bei Soll-Versteuerung richtig. Bei Ist-Versteuerung zählt erst der Zahlungseingang, hier also der nächste Monat.

Tipp: Die Ist-Versteuerung ist keine Pflicht. Das Finanzamt gestattet sie nur auf Antrag (§ 20 UStG): wenn der Gesamtumsatz im Vorjahr höchstens 800.000 € betrug, wenn das Unternehmen nach § 148 AO von der Buchführungspflicht befreit ist oder wenn es Umsätze aus einem freien Beruf erzielt. Sonst gilt die Soll-Versteuerung.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

3 **Umsatzsteuer (6) Kunde aus London (Vereinigtes Königreich)**
64,02 € × 19 ÷ 119 = 10,22 € (ohne Ausfuhrnachweis nicht steuerfrei)

Achtung: Wer hier 12,16 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

Achtung: Wer hier 0,00 € einträgt, hat die Ausfuhr als steuerfrei behandelt. Steuerfrei ist sie nur mit Ausfuhrnachweis (§ 6 Abs. 4 UStG). Legt der Kunde ihn später vor, kannst du die Steuer berichtigen.

4 **Nettobetrag (6) Kunde aus London (Vereinigtes Königreich)**
64,02 € − 10,22 € = 53,80 €

Achtung: Wer hier 51,86 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

5 **Umsatzsteuer (8) Kasse 1.–15.**
6.157,10 € × 19 ÷ 119 = 983,07 €

Achtung: Wer hier 1.169,85 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

6 **Nettobetrag (8) Kasse 1.–15.**
6.157,10 € − 983,07 € = 5.174,03 €

Achtung: Wer hier 4.987,25 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

7 **Vorsteuer (1) Saatgut und Blumenzwiebeln**
2.625,82 € × 7 % = 183,81 € (Lieferung erhalten, ordnungsgemäße Rechnung liegt vor: abziehbar, auch wenn noch nicht bezahlt)

Tipp: Vorsteuer = Nettobetrag × Steuersatz, kaufmännisch auf Cent gerundet. Gerundet wird je Rechnung, erst danach wird summiert.

Achtung: Wer hier 0,00 € einträgt, hat die Vorsteuer weggelassen, weil die Rechnung noch nicht bezahlt ist. Für den Vorsteuerabzug zählen die ausgeführte Lieferung und die ordnungsgemäße Rechnung, nicht die Zahlung (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG). Das gilt auch bei Ist-Versteuerung. Nur bei einer Anzahlung muss zusätzlich gezahlt sein.

Tipp: Ab 2028 ändert sich das in einem Fall: Versteuert der Lieferant selbst nach vereinnahmten Entgelten, ist seine Rechnung erst mit der Zahlung abziehbar. Die Versteuerungsart deines eigenen Unternehmens spielt auch dann keine Rolle.

8 **Im Bruttobetrag enthaltene Steuer (3) Reparatur Firmenwagen (Zwischenschritt)**
499,80 € × 19 ÷ 119 = 79,80 €

9 **Nettobetrag (3) Reparatur Firmenwagen**
499,80 € − 79,80 € = 420,00 €

10 **Abziehbare Vorsteuer (3) Reparatur Firmenwagen**
keine ordnungsgemäße Rechnung: Steuernummer bzw. USt-IdNr. des Lieferanten fehlen (§ 14 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 UStG). Die enthaltene Steuer von 79,80 € ist nicht abziehbar, der volle Bruttobetrag von 499,80 € wird als Aufwand gebucht. Abziehbare Vorsteuer = 0,00 €

Achtung: Wer hier 79,80 € erhält, hat die Vorsteuer aus der nicht ordnungsgemäßen Rechnung abgezogen. Ohne alle Pflichtangaben nach § 14 Abs. 4 UStG gibt es keinen Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG). Berichtigt der Lieferant die Rechnung, kannst du ihn nachholen.

Tipp: Erleichterung nur für Kleinbetragsrechnungen bis 250 € brutto (§ 33 UStDV): Dort genügen Steuersatz und Bruttobetrag. Diese Rechnung liegt darüber.

11 **Vorsteuer (5) Bewirtung: Speisen**
424,88 € × 7 ÷ 107 = 27,80 € (Bewirtung: Vorsteuer voll abziehbar)

Achtung: Wer hier 29,74 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 7 ÷ 107.

Achtung: Wer hier 19,46 € erhält, hat nur 70 % angesetzt. Die 70-%-Grenze betrifft nur die Gewinnermittlung, also die Ertragsteuern: Als Betriebsausgabe abziehbar sind 70 % der Bewirtungskosten (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG). Die Vorsteuer aus angemessenen, belegten Bewirtungskosten ist voll abziehbar (§ 15 Abs. 1a Satz 2 UStG).

Achtung: Wer hier 67,84 € erhält, hat die Speisen mit 19 % gerechnet. Speisen im Restaurant kosten seit 2026 dauerhaft 7 %, nur die Getränke 19 %.

12 **Nettobetrag (5) Bewirtung: Speisen**
424,88 € − 27,80 € = 397,08 €

Achtung: Wer hier 395,14 € erhält, hat 7 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 7 %: Netto = Brutto ÷ 1,07.

13 **Vorsteuer (5) Bewirtung: Getränke**
92,48 € × 19 ÷ 119 = 14,77 € (Bewirtung: Vorsteuer voll abziehbar)

Achtung: Wer hier 17,57 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

Achtung: Wer hier 10,34 € erhält, hat nur 70 % angesetzt. Die 70-%-Grenze betrifft nur die Gewinnermittlung, also die Ertragsteuern: Als Betriebsausgabe abziehbar sind 70 % der Bewirtungskosten (§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG). Die Vorsteuer aus angemessenen, belegten Bewirtungskosten ist voll abziehbar (§ 15 Abs. 1a Satz 2 UStG).

14 **Nettobetrag (5) Bewirtung: Getränke**
92,48 € − 14,77 € = 77,71 €

Achtung: Wer hier 74,91 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

15 **Vorsteuer (7) Steuerberatung**

904,40 € × 19 ÷ 119 = 144,40 €

Achtung: Wer hier 171,84 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag gerechnet. Die Steuer steckt schon im Bruttobetrag: Brutto × 19 ÷ 119.

16 **Nettobetrag (7) Steuerberatung**

904,40 € − 144,40 € = 760,00 €

Achtung: Wer hier 732,56 € erhält, hat 19 % vom Bruttobetrag abgezogen. Der Bruttobetrag ist 100 % + 19 %: Netto = Brutto ÷ 1,19.

Teilaufgabe b)

1 **Summe Umsatzsteuer**

0,00 € + 0,00 € + 10,22 € + 983,07 € = 993,29 €

Achtung: Wer hier 1.023,92 € erhält, hat auf den steuerfreien Umsatz 19 % Umsatzsteuer gerechnet.

Achtung: Wer hier 2.036,39 € erhält, hat bei Ist-Versteuerung den Umsatz mitgezählt, den der Kunde noch nicht bezahlt hat.

2 **Summe Vorsteuer**

183,81 € + 0,00 € + 27,80 € + 14,77 € + 144,40 € = 370,78 €

Achtung: Wer hier 186,97 € erhält, hat die Vorsteuer aus der noch nicht bezahlten Rechnung weggelassen.

Achtung: Wer hier 450,58 € erhält, hat die Vorsteuer aus der nicht ordnungsgemäßen Rechnung mitgezählt.

3 **Zahllast:** 993,29 € − 370,78 € = 622,51 €

Achtung: Wer hier −622,51 € erhält, hat Vorsteuer − Umsatzsteuer gerechnet. Zahllast = Umsatzsteuer − Vorsteuer.

Tipp: Positive Zahllast: Das Unternehmen überweist den Betrag an das Finanzamt. In der Umsatzsteuer-Voranmeldung heißt sie „Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung“. Bis zur Zahlung steht sie als sonstige Verbindlichkeit in der Bilanz. Für den Gewinn spielt die Umsatzsteuer keine Rolle, sie ist ein durchlaufender Posten, den am Ende der Endverbraucher trägt.

Mehr üben mit Fachwirt Hero
Die Lern-App für Fachwirte:
23.000 Fragen, Lern-Coach, Glossar

Laden im App Store
JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Lerne smarter, nicht härter!

Mit Fachwirt Hero, der Lern-App für angehende Fachwirte

Du hast die Skripte und das Vorwissen – jetzt brauchst du maximale Effizienz. Fachwirt Hero nimmt dir die komplette Lernplanung ab, damit du deine Zeit zu 100 % in deinen Prüfungserfolg investierst.

Voller Fokus
Du lernst nur noch das, was dir wirklich fehlt.

Smarte Analyse
Unser intelligenter Algorithmus erkennt sofort, wo du stehst.

Effizienz pur
Wir planen, du punktest.

23.000
Fragen

1.900+
Glossar-Einträge

6
Quiz-Modi







Dein Lernplan, dein Lern-Coach, dein Glossar
Alles in einer App – auf dem Handy immer dabei.

Jetzt kostenlos starten

Code scannen oder tippen – für iPhone und Android.

Laden im App Store | JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt

Schluss mit Planungs-Chaos. Zeit für echte Ergebnisse.

Fehler-Tracking & Auto-Planung

Verschwende keine Minute mehr mit der Organisation! Die App deckt deine Lücken punktgenau auf und erstellt automatisch den perfekten Lernplan für deinen Tag.

Smarter Lern-Algorithmus

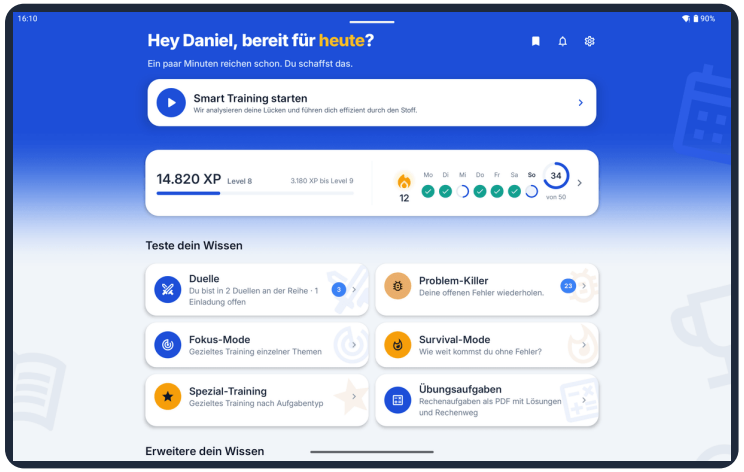
Wir lassen dich bei Fehlern nicht allein. Das System analysiert selbst kleinste Denkmuster hinter falschen Antworten, deckt Stolpersteine auf und bringt dich sofort auf die richtige Spur.

Cleveres Praxis-Glossar

Über 1.900 Fachbegriffe auf Knopfdruck. Keine trockene Theorie, sondern echte Praxisbeispiele, die dir in der Prüfung weiterhelfen.

Interaktiv & motivierend

Schluss mit passivem Lesen! Aktives Training, das dein Wissen festigt, deine Stärken ausbaut und – ja, tatsächlich – Spaß macht.



Auf allen Geräten zu Hause

Handy, Tablet, ein Konto – überall derselbe Stand.

Jetzt kostenlos starten

Code scannen oder tippen – die App gibt es für iPhone und Android.

Laden im App Store · JETZT BEI Google Play

© 2026 Fachwirt Hero · Alle Rechte vorbehalten
Kein IHK/DIHK-Dokument · Ohne Gewähr
Weitergabe für nicht kommerzielle Zwecke erlaubt