

## Informationen der Haushaltsabteilung

03/ 2014

# Grundsätze der umsatzsteuerpflichtigen Beurteilung verschiedener Sachverhalte

## EINLEITUNG

Die korrekte Bewertung möglicher Umsatzsteuerpflicht fällt vielen Mittelverantwortlichen in den Fakultäten, Instituten und anderen Einrichtungen der HU äußerst schwer, was bei der Komplexität der Sachverhalte nicht verwunderlich ist.

Die Verantwortung bleibt jedoch in den Bereichen als zahlungsanweisende Stelle bestehen und kann auch nicht von zentraler Stelle übernommen werden.

Nur in deutlich erkennbaren fehlerhaften Auslegungen hat die Haushaltsabteilung korrigierend eingegriffen, was zum Einen zu einem erhöhten Buchungsaufkommen (zusätzliche Erstellung und Erfassung von Umbuchungsanordnungen) und zum Anderen zu diversen Nachfragen zum Grund dieser Umbuchungen geführt hat.

Weitere Korrekturen und daraus resultierende Nachberechnungen, ggf. Jahre später, können im Ergebnis der gezielten Prüfungen durch die Finanzbehörden die Folge sein. Dies gilt es durch korrekte Bewertung, Schlüsselung und Buchung zu verhindern.

Mit den nachfolgenden Hinweisen, die bei erster Betrachtung durchaus sehr umfangreich und verwirrend wirken, bei näherer Betrachtung aber systematisch und nachvollziehbar erkennbar sind, möchten wir die Mittelverantwortlichen zusätzlich auf die notwendigen korrekten Bewertungen und den sich damit ergebenden Schlüsselungen einstimmen.

## ERSTE ÜBERPRÜFUNG

Zunächst ist zu prüfen, ob es sich beim vorliegenden Sachverhalt um eine **Lieferung (von Waren)** oder eine **sonstige Leistung (Dienstleistung)** handelt. Diese Einschätzung führt zu unterschiedlichen umsatzsteuerrechtlichen Konsequenzen.

Weiterhin ist zu prüfen, ob die Lieferung bzw. sonstige Leistung aus einem Mitgliedstaat der **Europäischen Union (EU)** oder aus dem sogenannten **Drittland** (Ausland, aber nicht EU) oder aus dem **Inland** bezogen wird.

*Der folgende Link enthält Hinweise zu den aktuellen EU- Mitgliedstaaten:*

[http://de.wikipedia.org/wiki/Mitgliedstaaten\\_der\\_Europ%C3%A4ischen\\_Union](http://de.wikipedia.org/wiki/Mitgliedstaaten_der_Europ%C3%A4ischen_Union)

## GRUNDSÄTZE

### 1. Warenlieferung aus der EU

Bezieht die HU Waren aus der EU und gelangt somit der Gegenstand der Lieferung aus einem EU-Staat in einen anderen EU-Staat (Deutschland), handelt es sich um einen innergemeinschaftlichen Erwerb.

Bei der Bestellung ist dem leistenden Unternehmer die USt-ID-Nummer der HU (DE 137176824) mitzuteilen. Der Lieferant der Ware (kein Kleinunternehmer) erstellt daraufhin eine Nettorechnung; diese muss neben dessen USt-ID-Nummer auch die USt-ID- Nummer der HU ausweisen.

Der innergemeinschaftliche Erwerb ist in Deutschland zu versteuern. Die HU als Leistungsempfängerin zahlt den Nettobetrag an den leistenden Unternehmer und muss den auf die Rechnung entfallenden Steuerbetrag selbst berechnen und an das zuständige deutsche Finanzamt abführen. Es gelten die deutschen Steuersätze (19%, 7%) unabhängig von den im Staat des leistenden Unternehmers geltenden Steuersätzen. Sollte die Rechnung einen ausländischen Steuerbetrag enthalten, ist unter Hinweis auf die USt-ID-Nummer der HU eine korrigierte Nettoabrechnung anzufordern.

**Ausnahme:**

Betrag bis 22,00 €; dann liegt ein steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb vor.  
(nachrichtlich: ab 22,01 € liegt ein steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb vor.)

Aus Sicht des leistenden Unternehmers erfolgt eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung; die Rechnung muss einen entsprechenden Hinweis enthalten.

**Sonderfall:**

Wenn der in einem anderen EU-Staat ansässige Unternehmer eine deutsche Steuernummer verwendet (Inlandsteuernummer oder USt-ID-Nummer mit den Buchstaben DE) und dementsprechend die deutsche Umsatzsteuer in Rechnung stellt, wird diese Rechnung wie eine Inlandsrechnung behandelt, so dass die HU dem leistenden Unternehmer den ausgewiesenen Bruttobetrag zahlt.

## **2. Warenlieferung aus dem Drittland**

Bezieht die HU Waren aus dem Drittland und gelangt somit der Gegenstand der Lieferung aus dem Drittland in das Inland (Deutschland), handelt es sich um eine Einfuhr.

In diesem Fall hat die USt-ID-Nummer der HU keine Bedeutung bzw. Wirkung. Der Lieferant der Ware erstellt eine Nettoabrechnung.

Die Einfuhr ist nicht in Deutschland zu versteuern; an dieser Stelle gelten zollrechtliche Bestimmungen.

Als grundsätzliche Abgaben fallen Zoll und Einfuhrumsatzsteuer an, die z. B. durch Speditionen oder Paketdienste verauslagt werden. Falls keine Verauslagung erfolgt, ist eine nachträgliche Anmeldung bei der Zollbehörde notwendig.

Aus Sicht des leistenden Unternehmers erfolgt eine steuerfreie Ausfuhrlieferung; die Rechnung sollte einen entsprechenden Hinweis enthalten.

Die vorgenannten Grundsätze gelten sowohl bei Anschaffungen im Hoheitsbereich als auch im wirtschaftlichen Bereich (Betrieb gewerblicher Art).

## **3. Warenlieferung aus dem Inland**

Bezieht die HU Waren aus dem Inland für die Verwendung im Hoheitsbereich (Grundlagenforschung und Lehre), gibt es keine steuerrechtlichen Besonderheiten zu beachten. Der inländische Unternehmer erstellt eine Bruttoabrechnung.

Bezieht die HU Waren aus dem Inland für die Verwendung im wirtschaftlichen Bereich (Betrieb gewerblicher Art - *umsatzsteuerpflichtiges* Projekt), ist die in der Bruttoabrechnung gesondert ausgewiesene Umsatzsteuer als *Vorsteuer abzugsfähig*.

Bezieht die HU Waren aus dem Inland für die Verwendung im wirtschaftlichen Bereich (Betrieb gewerblicher Art - *umsatzsteuerfreies* Projekt), ist die in der Bruttoabrechnung gesondert ausgewiesene Umsatzsteuer nicht als *Vorsteuer abzugsfähig*.

#### 4. Sonstige Leistung / Dienstleistung aus der EU oder dem Drittland

Beim Einkauf von sonstigen Leistungen kommt als Besteuerungsverfahren das Reverse-Charge-Verfahren (Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers, § 13b UStG) zur Anwendung.

Dem leistenden Unternehmer (Sitz in einem EU-Staat) ist die USt-ID-Nummer der HU (DE 137176824) mitzuteilen, woraufhin dieser eine Nettorechnung erstellen muss.

Befindet sich der Sitz des leistenden Unternehmers im Drittland, hat die Verwendung der USt-ID-Nummer der HU keine Bedeutung. Auch in diesem Fall ist eine Nettorechnung zu erstellen.

Bis auf wenige Ausnahmen sind alle sonstigen Leistungen in Deutschland zu versteuern, auch wenn sich der Ort der tatsächlichen Leistungserbringung nicht in Deutschland befindet. Die HU als Leistungsempfängerin zahlt den Nettobetrag an den leistenden Unternehmer und muss den auf die Rechnung entfallenden Steuerbetrag selbst berechnen und an das zuständige deutsche Finanzamt abführen. Es gelten die deutschen Steuersätze (19%, 7%) unabhängig von den im Staat des leistenden Unternehmers geltenden Steuersätzen.

##### **Ausnahmen:**

Dienstleistungen, die ein ausländischer Unternehmer außerhalb Deutschlands erbringt:

Die HU erhält in diesen Fällen Bruttorechnungen mit dem Ausweis ausländischer Umsatzsteuer.

- „Eintrittsberechtigungen“ zu wissenschaftlichen und ähnlichen Veranstaltungen
- Restaurationsleistungen (Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle)
- Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln
- Personenbeförderungsleistungen
- Übernachtungsleistungen

Ohne Bedeutung für die Beurteilung der Steuerpflicht ist, welche Staatsbürgerschaft der leistende Unternehmer besitzt und ob es bei der Bezahlung zur Verwendung einer inländischen oder ausländischen Bankverbindung kommt.

**Die vorgenannten Grundsätze gelten sowohl im Hoheitsbereich als auch im wirtschaftlichen Bereich (Betrieb gewerblicher Art).**

#### 5. Sonstige Leistung / Dienstleistung aus dem Inland

Bezieht die HU sonstige Leistungen aus dem Inland für die Verwendung im Hoheitsbereich, gibt es keine steuerrechtlichen Besonderheiten zu beachten. Der inländische Unternehmer erstellt eine Bruttorechnung.

Bezieht die HU sonstige Leistungen aus dem Inland für die Verwendung im wirtschaftlichen Bereich (Betrieb gewerblicher Art - *umsatzsteuerpflichtiges* Projekt), ist die in der Bruttorechnung gesondert ausgewiesene Umsatzsteuer als Vorsteuer abzugsfähig.

Bezieht die HU sonstige Leistungen aus dem Inland für die Verwendung im wirtschaftlichen Bereich (Betrieb gewerblicher Art - *umsatzsteuerfreies* Projekt), ist die in der Bruttorechnung gesondert ausgewiesene Umsatzsteuer nicht als Vorsteuer abzugsfähig.

### **AUSFÜLLEN DER BUCHUNGSBELEGE**

Das Formular „Auszahlungsanordnung“ wurde im Bereich der Steuerpflicht der HU geändert.

Für die oben beschriebenen Sachverhalte folgen auf den Folgeseiten beispielhafte Ausfüllhilfen.

## 1. Warenlieferung aus der EU

### **1.a) z. B. Antikörper, Bakterienkulturen, Chemikalien, Bürobedarf, Elektroteile, Hardware, Standardsoftware auf einem körperlichen Datenträger (CD, DVD)**

Es liegt ein innergemeinschaftlicher Erwerb (i.g.E.) vor.

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input checked="" type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input checked="" type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 89, 19% USt

bei BgA- Projekten: Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 61 bei vorheriger Buchung mit Steuerschlüssel 89

### **1.b) Literatur und Druckerzeugnisse**

Es liegt ein innergemeinschaftlicher Erwerb (i.g.E.) vor.

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input checked="" type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input checked="" type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 93, 7% USt

bei BgA- Projekten: Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 61 bei vorheriger Buchung mit Steuerschlüssel 93

### **1.c) Gegenstände/ Warenlieferung, Rechnungsbetrag < 22,00€**

Es liegt ein innergemeinschaftlicher Erwerb (i.g.E.) vor.

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input checked="" type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input checked="" type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 91, 0% USt

bei BgA- Projekten: Vorsteuerabzug: nicht möglich, da keine Umsatzsteuer abzuführen ist

## 2. Warenlieferung aus dem Drittland

### **2.a) z. B. Antikörper, Bakterienkulturen, Chemikalien, Bürobedarf, Elektroteile, Hardware, Standardsoftware auf einem körperlichen Datenträger (CD, DVD)**

Es liegt eine Einfuhr vor.

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonst. Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input checked="" type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input checked="" type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

### **2.b) Literatur und Druckerzeugnisse**

Es liegt eine Einfuhr vor.

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input checked="" type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input checked="" type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

### 3. Warenlieferung aus dem Inland

#### **3.a) z. B. Antikörper, Bakterienkulturen, Chemikalien, Bürobedarf, Elektroteile, Hardware, Standardsoftware auf einem körperlichen Datenträger (CD, DVD)**

3.a.a) Es liegt eine inländische Lieferung vor, Verwendung im Hoheitsbereich.

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonst. Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input checked="" type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input checked="" type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

*Buchungshinweis für die Kasse: Buchung ohne Steuerschlüssel*

3.a.b) Es liegt eine inländische Lieferung vor, Verwendung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges Projekt).

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonst. Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input checked="" type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input checked="" type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

*Buchungshinweis für die Kasse: Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 66 / 19% VorSt*

#### **3.b) Literatur und Druckerzeugnisse**

3.b.a) Es liegt eine inländische Lieferung vor, Verwendung im Hoheitsbereich.

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonst. Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input checked="" type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input checked="" type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

*Buchungshinweis für die Kasse: Buchung ohne Steuerschlüssel*

3.b.b) Es liegt eine inländische Lieferung vor, Verwendung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges Projekt).

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonst. Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input checked="" type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input checked="" type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

*Buchungshinweis für die Kasse: Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 66 / 7% VorSt*

3.b.c) Es liegt eine inländische Lieferung vor, Verwendung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges sowie umsatzsteuerfreies Projekt).  
Die Rechnung enthält keinen gesondert ausgewiesenen Steuerbetrag (z. B. durch Kleinunternehmer).

<input checked="" type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonst. Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input checked="" type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input checked="" type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

*Buchungshinweis für die Kasse: Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 66 / 0% VorSt*

#### 4. Sonstige Leistung / Dienstleistung aus der EU und dem Drittland

- Beratungsleistung, Gutachterleistung
  - Vereinbarung aus Werkvertrag und Vertrag über Freie Mitarbeit
  - Gastvortrag *ohne Bezug zum Lehrplan incl. Reisekosten*
  - Copyright, Lizenzen, Dateneinkauf, Onlinezugriff auf Datenbank
  - Druck- und Veröffentlichungskosten, Publikationsservice
  - Fotoservice (digital), Überlassung von Nutzungsrechten für Lieder und Bilder
  - Lektorat, Übersetzungsleistungen, redaktionelle Tätigkeiten
  - Literatur (elektronische Medien), Abonnements
  - Update, Standardsoftware ohne körperlichen Datenträger (CD, DVD) , Individualsoftware
- usw.

4.a) Es liegt eine **Beratungsleistung eines EU- Unternehmers** vor, Nutzung im Hoheitsbereich.

<input type="checkbox"/> Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input checked="" type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input checked="" type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 46, 19% USt

4.b) Es liegt eine **Beratungsleistung eines EU- Unternehmers** vor, Nutzung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges sowie umsatzsteuerfreies Projekt).

<input type="checkbox"/> Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input checked="" type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input checked="" type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 46, 19% USt

Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 67 / 19% VorSt nur beim umsatzsteuerpflichtigen Projekt möglich

4.c) Es liegt eine **künstlerische Leistung/ musikalische Darbietung eines EU- Unternehmers** vor, Nutzung im Hoheitsbereich.

<input type="checkbox"/> Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input checked="" type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input checked="" type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 46, 7% USt

4.d) Es liegt eine **künstlerische Leistung/ musikalische Darbietung eines EU- Unternehmers** vor, Nutzung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges sowie umsatzsteuerfreies Projekt).

<input type="checkbox"/> Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input checked="" type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input checked="" type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 46, 7% USt

Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 67 / 7% VorSt nur beim umsatzsteuerpflichtigen Projekt möglich

4.e) Es liegt eine **Beratungsleistung eines Drittland- Unternehmers** vor, Nutzung im Hoheitsbereich.

- |  |   |  |
|--|---|--|
| <input type="checkbox"/> Lieferung       | <input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung | <input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen                 |
| <input type="checkbox"/> Inland          | <input type="checkbox"/> EU                           | <input checked="" type="checkbox"/> Drittland                            |
| <input checked="" type="checkbox"/> 19 % | <input type="checkbox"/> 7 %                          | <input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht |

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 52, 19% USt

4.f) Es liegt eine **Beratungsleistung eines Drittland- Unternehmers** vor, Nutzung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges sowie umsatzsteuerfreies Projekt).

- |  |   |  |
|--|---|--|
| <input type="checkbox"/> Lieferung       | <input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung | <input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen                 |
| <input type="checkbox"/> Inland          | <input type="checkbox"/> EU                           | <input checked="" type="checkbox"/> Drittland                            |
| <input checked="" type="checkbox"/> 19 % | <input type="checkbox"/> 7 %                          | <input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht |

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 52, 19% USt

Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 67 / 19% VorSt nur beim umsatzsteuerpflichtigen Projekt möglich

4.g) Es liegt eine **künstlerische Leistung/ musikalische Darbietung eines Drittland- Unternehmers** vor, Nutzung im Hoheitsbereich.

- |                                    |   |  |
|------------------------------------|---|--|
| <input type="checkbox"/> Lieferung | <input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung | <input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen                 |
| <input type="checkbox"/> Inland    | <input type="checkbox"/> EU                           | <input checked="" type="checkbox"/> Drittland                            |
| <input type="checkbox"/> 19 %      | <input checked="" type="checkbox"/> 7 %               | <input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht |

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 52, 7% USt

4.h) Es liegt eine **künstlerische Leistung/ musikalische Darbietung eines Drittland- Unternehmers** vor, Nutzung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges sowie umsatzsteuerfreies Projekt).

- |                                    |   |  |
|------------------------------------|---|--|
| <input type="checkbox"/> Lieferung | <input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung | <input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen                 |
| <input type="checkbox"/> Inland    | <input type="checkbox"/> EU                           | <input checked="" type="checkbox"/> Drittland                            |
| <input type="checkbox"/> 19 %      | <input checked="" type="checkbox"/> 7 %               | <input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht |

**Buchungshinweis für die Kasse:** Steuerschlüssel 52, 7% USt

Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 67 / 7% VorSt nur beim umsatzsteuerpflichtigen Projekt möglich

## **5. Sonstige Leistung / Dienstleistung aus dem Inland**

5.a) Es liegt eine Beratungsleistung eines deutschen Unternehmers vor, Nutzung im Hoheitsbereich.

<input type="checkbox"/> Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input checked="" type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input checked="" type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Buchung ohne Steuerschlüssel

5.b) Es liegt eine Beratungsleistung eines deutschen Unternehmers vor, Nutzung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges Projekt).

<input type="checkbox"/> Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input checked="" type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input checked="" type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 66 / 19% VorSt

5.c) Es liegt eine Beratungsleistung eines deutschen Unternehmers vor, Nutzung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges Projekt).  
Die Rechnung enthält keinen gesondert ausgewiesenen Steuerbetrag (z. B. durch Kleinunternehmer).

<input type="checkbox"/> Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input checked="" type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input checked="" type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 66 / 0% VorSt

5.d) Es liegt eine künstlerische Leistung/ musikalische Darbietung eines deutschen Unternehmers vor, Nutzung im Betrieb gewerblicher Art (umsatzsteuerpflichtiges Projekt).  
Die Rechnung enthält keinen gesondert ausgewiesenen Steuerbetrag (z. B. durch Kleinunternehmer).

<input type="checkbox"/> Lieferung	<input checked="" type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input checked="" type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input checked="" type="checkbox"/> 0% <input type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Vorsteuerabzug: Steuerschlüssel 66 / 0% VorSt

**Die Beispiele zu Warenlieferungen und sonstigen Leistungen sind nicht abschließend.**



## 6. Sonstiges / Andere Auszahlungen

z. B.

- Lehrauftrag
- Vertrag über Gastvortrag (*Bezug zum Lehrplan liegt vor*)
- Vertrag über Gastaufenthalt / Zuschussabforderung
- Vertrag über Stipendium
- Beiträge für Tagungen im Ausland
- Hotelrechnungen aus dem Ausland
- Mitgliedsbeiträge
- Personalkosten
- Reisekostenerstattung (Abrechnung über Reisesstelle)
- Umverteilung von Projektgeldern an andere Projektbeteiligte

**Diese Aufzählung ist nicht abschließend.**

Die Leistung wird entweder aus der EU, dem Drittland oder dem Inland bezogen.

<input type="checkbox"/> Lieferung	<input type="checkbox"/> sonstige Leistung	<input checked="" type="checkbox"/> Sonstiges / Andere Auszahlungen
<input type="checkbox"/> Inland	<input type="checkbox"/> EU	<input type="checkbox"/> Drittland
<input type="checkbox"/> 19 %	<input type="checkbox"/> 7 %	<input type="checkbox"/> 0% <input checked="" type="checkbox"/> keine Steuerpflicht

**Buchungshinweis für die Kasse:** Buchung ohne Steuerschlüssel

### HU- Ansprechpartnerin

Bitte nutzen Sie bei besonderen Konstellationen auch den Sachverstand der Haushaltsabteilung. Frau Ahlgrim steht Ihnen hierbei gerne zur Verfügung.

Frau Ahlgrim – Clearingstelle Umsatzsteuer, IV St 1  
[cordula.ahlgrim@uv.hu-berlin.de](mailto:cordula.ahlgrim@uv.hu-berlin.de); Tel. -2387; Fax -2812