

CHECKLISTE

Aufzeichnungspflichten, Umsatzsteuer

Umsatzsteuerliche Aufzeichnungspflichten nach § 22 UStG	o. k.
Vereinbarte Entgelte für die von Ihnen erbrachten Lieferungen und sonstigen Leistungen	☐
Trennung der Entgelte nach Umsatzsteuersätzen und steuerfreien Entgelten	☐
Bemessungsgrundlage für Entnahmen, unentgeltliche Zuwendungen an das Personal und Dritte (Ausnahme: Warenmuster und Geschenke unter 10 €)	☐
Bemessungsgrundlage für den privaten Eigenverbrauch (z. B. Kfz-Nutzung)	☐
Mindestbemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG bei Abgabe von Waren und Leistungen an Angehörige und Arbeitnehmer unter dem Einkaufspreis bzw. den Selbstkosten.	☐
Entgelt, bei dem freiwillig auf die Umsatzsteuerbefreiung verzichtet wird (§ 9 UStG)	☐
Entgelte oder Teilentgelte aus Anzahlungen bzw. Vorauszahlungen getrennt nach Umsatzsteuersätzen und ggf. steuerfreien Umsätzen	☐
Umsatzsteuern, die Sie wegen unrichtigen oder unberechtigten Steuerausweises dem Finanzamt schulden (§ 14c UStG)	☐
Entgelte aus steuerpflichtigen Lieferungen und sonstige Leistungen, die Sie für Ihr Unternehmen erhalten haben (Stichwort: Vorsteuerabzug)	☐
Entgelte für die von Ihnen als Anzahlung oder Vorauszahlung geleisteten Entgelte und Teilentgelte	☐
Bemessungsgrundlage der Einfuhrumsatzsteuer (Nachweis zollamtlicher Beleg oder Rechnung des Spediteurs)	☐
Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb sowie die hierauf entfallende Umsatzsteuer	☐
Bei Anwendung des § 13b als Leistungsempfänger:	☐
■ vereinbarte Entgelte für die von Ihnen erbrachten Lieferungen und sonstigen Leistungen	☐
■ Entgelte oder Teilentgelte aus Anzahlungen bzw. Vorauszahlungen getrennt nach Umsatzsteuersätzen und ggf. steuerfreien Umsätzen	☐
Bemessungsgrundlage für die Lieferungen in ein Lager gemäß § 4 Nr. 4a S. 1 Buchst. a S. 2 sowie die hierauf entfallende Umsatzsteuer	☐
In Fällen der Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG sind die Berechnungsgrundlagen von Ihnen aufzuzeichnen	☐
Werte der Gegenstände, die Sie ohne Rechtsgeschäft in einen anderen Mitgliedstaat verbringen	
Aufzeichnungen der Gegenstände in einem Umsatzsteuerlager	