

– Bitte weiße Felder ausfüllen oder ankreuzen, Anleitung beachten –

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|---------------------|--|--|--|------------------------------|--------------|-----------|----------|--|---|-----------|---------------------|-------|--|--|
| Zeile | An das Finanzamt | | | | | | | | | | Eingangsstempel | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Fallart | Steuernummer | | | | | Unterfallart | Jahr | Vorgang | | Sachbereich | | | | | |
| 3 | 11 | | | | | | 50 | 00 | 1 | | 99 | 11 | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Umsatzsteuererklärung | | | | | | | | | | 121 | | | | | |
| 6 | Berichtigte Steuererklärung (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) | | | | | | | | | | 110 | | | | | |
| 7 | EURO → Betragsangaben in Euro (= EUR) (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) | | | | | | | | | | 132 | | | | | |
| 8 | A. Allgemeine Angaben | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Name des Unternehmers | | | | | ggf. abweichender Firmenname | | | | | | | | | | |
| 10 | Art des Unternehmens | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Straße, Haus-Nr. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | PLZ, Ort | | | | | Telefon | | | | | | | | | | |
| 13 | Dauer der Unternehmereigenschaft (nur ausfüllen, falls nicht vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2000) | | | | | | | | | | vom | | bis zum | | | |
| | | | | | | | | | | | Tag | Monat | Tag | Monat | | |
| 14 | 1. Zeitraum | | | | | | | | | | 200 | | | | | |
| 15 | 2. Zeitraum | | | | | | | | | | 201 | | | | | |
| 16 | Die Abschlusszahlung ist binnen einem Monat nach der Abgabe der Steuererklärung zu entrichten (§ 18 Abs. 4 UStG). Ein Erstattungsbetrag wird auf das dem Finanzamt benannte Konto überwiesen, soweit der Betrag nicht mit Steuerschulden verrechnet wird. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Verrechnung des Erstattungsbetrages erwünscht./Der Erstattungsbetrag ist abgetreten. (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) | | | | | | | | | | 129 | | | | | |
| 18 | Geben Sie bitte die Verrechnungswünsche auf einem besonderen Blatt an oder auf dem beim Finanzamt erhältlichen Vordruck „Verrechnungsantrag“. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Ein Umsatzsteuerbescheid ergeht nur, wenn von Ihrer Berechnung der Umsatzsteuer abgewichen wird. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | Hinweis nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze: Die mit der Steuererklärung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung sowie der §§ 18, 18 b des Umsatzsteuergesetzes erhoben. Die Angabe der Telefonnummern ist freiwillig. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | B. Angaben zur Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 Abs. 1 UStG) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | Die Zeilen 23 und 24 sind nur auszufüllen, wenn der Umsatz 1999 (zuzüglich Steuer) nicht mehr als 32 500 DM betragen hat und auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG nicht verzichtet worden ist. | | | | | | | | | | | | Betrag volle DM/EUR | | | |
| 23 | Umsatz im Kalenderjahr 1999 | | | | | | | | | | 238 | | | | | |
| | (Berechnung nach § 19 Abs. 1 und 3 UStG) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | Umsatz im Kalenderjahr 2000 | | | | | | | | | | 239 | | | | | |
| 25 | Unterschrift | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | Ich habe dieser Steuererklärung die Anlage UR <input type="checkbox"/> beigefügt. | | | | | | | | | | Bei der Anfertigung dieser Steuererklärung einschließlich der Anlagen hat mitgewirkt: | | | | | |
| 27 | Ich habe dieser Steuererklärung die Anlage UR <input type="checkbox"/> nicht beigefügt, weil ich darin keine Angaben zu machen hatte. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | Ich versichere, die Angaben in dieser Steuererklärung wahrheitsgemäß nach bestem Wissen und Gewissen gemacht zu haben. | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | Datum, eigenhändige Unterschrift des Unternehmers | | | | | | | | | | | | | | | |

| Zeile | C. Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben | Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle DM/EUR | Steuer DM/EUR | Pf/Ct |
|-------|---|--|------------------|-------|
| 31 | | | | |
| 32 | | | | |
| | Umsätze zum allgemeinen Steuersatz | | | |
| 33 | Lieferungen und sonstige Leistungen zu 16 v.H. | 290 | | |
| | Unentgeltliche Wertabgaben | | | |
| 34 | a) Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG zu 16 v.H. | 175 | | |
| | | | | |
| 35 | b) Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG zu 16 v.H. | 176 | | |
| | Umsätze zum ermäßigten Steuersatz | | | |
| 36 | Lieferungen und sonstige Leistungen zu 7 v.H. | 275 | | |
| | Unentgeltliche Wertabgaben | | | |
| 37 | a) Lieferungen nach § 3 Abs. 1 b UStG zu 7 v.H. | 195 | | |
| | | | | |
| 38 | b) Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a UStG . zu 7 v.H. | 196 | | |
| 39 | | | | |
| 40 | | | | |
| | Umsätze aus früheren Kalenderjahren | | | |
| 41 | Lieferungen und sonstige Leistungen zu 15 v.H. | 280 | | |
| | | | | |
| 42 | Umsätze zu anderen Steuersätzen | 155 | 156 | |
| 43 | | | | |
| 44 | | | | |
| 45 | | | | |
| | Umsätze land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG | | | |
| 46 | | | | |
| 47 | a) Lieferungen in das übrige Gemeinschaftsgebiet an Abnehmer mit USt-IdNr. | 777 | | |
| 48 | b) Steuerpflichtige Lieferungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben) von Sägewerkserzeugnissen , die in der Anlage zum UStG nicht aufgeführt sind | 255 | 256 | |
| 49 | c) Steuerpflichtige Lieferungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben) von Getränken , die in der Anlage zum UStG nicht aufgeführt sind, sowie von alkoholischen Flüssigkeiten (z.B. Wein) | | | |
| 50 | ab 1. April 1999 zu 7 v.H. | 343 | | |
| 51 | vom 1. Juli 1998 bis zum 31. März 1999 zu 6 v.H. | 342 | | |
| 52 | in früheren Kalenderjahren | 257 | 258 | |
| 53 | d) Übrige steuerpflichtige Umsätze land- und forstwirtschaftlicher Betriebe, für die keine Steuer zu entrichten ist | 361 | | |
| 54 | | | | |
| 55 | Steuer infolge Wechsels der Besteuerungsart/-form: Nachsteuer/Anrechnung der Steuer, die auf bereits versteuerte Zahlungen entfällt (im Falle der Anrechnung bitte auch Zeile 57 ausfüllen) | | 317 | |
| 56 | Betrag der Anzahlungen, für die die anzurechnende Steuer in Zeile 56 angegeben worden ist | 367 | | |
| 57 | | | | |
| 58 | Nachsteuer auf versteuerte Anzahlungen u.ä. wegen Steuersatzänderung | | 319 | |
| 59 | | | | |
| 60 | Summe (zu übertragen in Zeile 92) | | 340 | |

| Zeile | D. Abziehbare Vorsteuerbeträge | Steuer | |
|--|---|---|---------------------------|
| | | DM/EUR | Pf/Ct |
| 61 | (ohne die Berichtigung nach § 15 a UStG) | | |
| 62 | Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG) | 320 | |
| 63 | Vorsteuerbeträge aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG) . . . | 761 | |
| 64 | Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG) | 762 | |
| 65 | Vorsteuerbeträge, die nach den allgemeinen Durchschnittssätzen berechnet sind (§ 23 UStG) | 333 | |
| 66 | Vorsteuerbeträge nach dem Durchschnittssatz für bestimmte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 23 a UStG) | 334 | |
| 67 | Vorsteuerabzug für innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2 a UStG) sowie von Kleinunternehmern im Sinne des § 19 Abs. 1 UStG (§ 15 Abs. 4 a UStG) . . . | 759 | |
| 68 | Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25 b Abs. 5 UStG) | 760 | |
| 69 | Summe (zu übertragen in Zeile 98) | | |
| E. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15 a UStG) | | | |
| 70 | Bei Wirtschaftsgütern, die über das Kalenderjahr der erstmaligen Verwendung hinaus zur Ausführung von Umsätzen verwendet werden, ist der Vorsteuerabzug aus den Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu berichtigen, wenn sich die Verhältnisse ändern, die im Kalenderjahr der erstmaligen Verwendung für den Vorsteuerabzug maßgebend waren. Der Berichtigungszeitraum beträgt für Grundstücke, Grundstücks- 71 teile, Gebäude oder Gebäudeteile 10 Jahre, für bewegliche Wirtschaftsgüter 5 Jahre. | | |
| 72 | 1. Sind im Kalenderjahr 2000 Grundstücke, Grundstücksteile, Gebäude oder Gebäudeteile , für 73 die Umsatzsteuer gesondert in Rechnung gestellt wurde, erstmals zur Ausführung von Umsätzen verwendet worden? Falls ja, bitte eine „1“ eintragen | | |
| 74 | | 370 | |
| 75 | (Geben Sie bitte auf besonderem Blatt für jedes Grundstück oder Gebäude gesondert an: 76 Lage, Zeitpunkt der erstmaligen Verwendung, Art und Umfang der Verwendung im Erstjahr, insge- samt angefallene Vorsteuer, in den Vorjahren bereits abgezogene Vorsteuer) | | |
| 76 | 2. Haben sich im Kalenderjahr 2000 die Verhältnisse, die für die Beurteilung des Vorsteuerabzugs maß- gebend waren, bei Grundstücken, Grundstücksteilen, Gebäuden oder Gebäudeteilen ge- ändert, die innerhalb der letzten 10 Jahre erstmals zur Ausführung von Umsätzen verwendet wurden? Falls ja, bitte eine „1“ eintragen | | |
| 77 | | 371 | |
| 77 | Fallsja: die Verhältnisse, die ursprünglich für die Beurteilung des Vorsteuerabzugs maßgebend waren, haben sich seitdem geändert durch | | |
| 78 | <input type="checkbox"/> Veräußerung | <input type="checkbox"/> Lieferung i.S. des § 3 Abs. 1 b UStG | |
| 79 | <input type="checkbox"/> Nutzungsänderung, und zwar | | |
| 80 | <input type="checkbox"/> Übergang von steuerpflichtiger zu steuerfreier Vermietung (insbesondere bei Mieterwechsel) oder umgekehrt. | | |
| 81 | <input type="checkbox"/> steuerfreie Vermietung bisher eigengewerblich genutzter Räume oder umgekehrt. | | |
| 82 | <input type="checkbox"/> Übergang von einer Vermietung für NATO- oder ähnliche Zwecke zu einer nach § 4 Nr. 12 UStG steuerfreien Vermietung. | | |
| 83 | <input type="checkbox"/> Änderung des Verwendungsschlüssels bei gemischt genutzten Grundstücken. | | |
| 84 | <input type="checkbox"/> | | |
| 85 | 3. Haben sich im Kalenderjahr 2000 die Verhältnisse, die für die Beurteilung des Vorsteuerabzugs maß- gebend waren, bei beweglichen Wirtschaftsgütern geändert, die innerhalb der letzten 5 Jahre erstmals zur Ausführung von Umsätzen verwendet wurden? Falls ja, bitte eine „1“ eintragen . . . | | |
| 86 | | 372 | |
| 86 | 4. Vorsteuerberichtigungsbeiträge | nachträglich abziehbar | zurückzuzahlen |
| | | DM/EUR | DM/EUR |
| | | Pf/Ct | Pf/Ct |
| 87 | zu 2. (Grundstücke usw.) | | |
| 88 | zu 3. (bewegliche Wirtschaftsgüter) | | |
| 89 | Summe | 357 | 359 |
| 90 | | Zu übertragen in Zeile 99 | Zu übertragen in Zeile 96 |

| Zeile | F. Berechnung der zu entrichtenden Umsatzsteuer | Steuer | |
|-------|--|---|-------|
| | | DMEUR | Pf/Ct |
| 91 | | | |
| 92 | Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben (aus Zeile 60) | | |
| 93 | Umsatzsteuer für Leistungen, die dem Abzugsverfahren unterlegen haben - nur für im Ausland ansässige Unternehmer - (aus Zeile 28 der Anlage UN) | | |
| 94 | Umsatzsteuer auf innergemeinschaftliche Erwerbe (aus Zeile 15 der Anlage UR) | | |
| 95 | Umsatzsteuer, die vom letzten Abnehmer im innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäft geschuldet wird (§ 25 b Abs. 2 UStG) (aus Zeile 24 der Anlage UR) | | |
| 96 | Vorsteuerbeträge, die auf Grund des § 15 a UStG zurückzuzahlen sind (aus Zeile 89) | | |
| 97 | Zwischensumme | | |
| 98 | Abziehbare Vorsteuerbeträge (aus Zeile 69) | | |
| 99 | Vorsteuerbeträge, die auf Grund des § 15 a UStG nachträglich abziehbar sind (aus Zeile 89) | | |
| 100 | Andere Kürzungsbeträge für frühere Kalenderjahre 505 | | |
| 101 | Verbleibender Betrag | | |
| 102 | In Rechnungen unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge (§ 14 Abs. 2 und 3 UStG) sowie Steuerbeträge, die nach § 6 a Abs. 4 Satz 2 UStG geschuldet werden 318 | | |
| 103 | Steuerbeträge, die nach § 17 Abs. 1 Satz 2 UStG geschuldet werden 331 | | |
| 104 | Steuer-, Vorsteuer- und Kürzungsbeträge, die auf frühere Besteuerungszeiträume entfallen (nur für Kleinunternehmer, die § 19 Abs. 1 UStG anwenden) 391 | | |
| 105 | Umsatzsteuer Überschuss - bitte dem Betrag ein Minuszeichen voranstellen - | | |
| 106 | Anrechnung der einbehaltenen Umsatzsteuer im Abzugsverfahren (§ 58 Abs. 2 UStDV) | | |
| 107 | a) für Werklieferungen und sonstige Leistungen (§ 51 Abs. 1 Nr. 1 UStDV) - nur für im Ausland ansässige Unternehmer - (aus Zeile 30 der Anlage UN) | | |
| 108 | b) für Lieferungen von sicherungsübereigneten Gegenständen (§ 51 Abs. 1 Nr. 2 UStDV) sowie von Grundstücken im Zwangsversteigerungsverfahren (§ 51 Abs. 1 Nr. 3 UStDV) (Bitte Bescheinigungen nach § 53 Abs. 7 UStDV beifügen) 897 | | |
| 109 | Anrechnung der bei der Beförderungseinzelbesteuerung entrichteten Umsatzsteuer (§ 18 Abs. 5 b UStG) - Bitte Belege beifügen - 888 | | |
| 110 | Verbleibende Umsatzsteuer (Bitte in jedem Fall ausfüllen) 816 | | |
| 111 | Verbleibender Überschuss - bitte dem Betrag ein Minuszeichen voranstellen - | | |
| 112 | | (kann auf 10 Pf zu Ihren Gunsten gerundet werden) | |
| 113 | Vorauszahlungssoll 2000 (einschließlich Sondervorauszahlung)..... | | |
| 114 | Noch an die Finanzkasse zu entrichten - Abschlusszahlung - (Bitte in jedem Fall ausfüllen) Erstattungsanspruch - bitte dem Betrag ein Minuszeichen voranstellen - 820 | | |
| 115 | Bearbeitungshinweis | | |
| 116 | 1. Die aufgeführten Daten sind mit Hilfe des geprüften und genehmigten Programms sowie ggf. unter Berücksichtigung der gespeicherten Daten maschinell zu verarbeiten. | | |
| 117 | 2. Die weitere Bearbeitung richtet sich nach den Ergebnissen der maschinellen Verarbeitung. | | |
| 118 | | Kontrollzahl und/oder Datenerfassungsvermerk | |
| 119 | | | |
| 120 | | | |

– Bitte weiße Felder ausfüllen oder ankreuzen, Anleitung beachten –

| | | |
|-------|---|--|
| Zeile | 1 <input style="width: 95%;" type="text" value="Steuernummer"/> | <p>EURO</p> <p>Falls Betragsangaben in Euro, bitte in Zeile 7 des Hauptvordrucks USt 2 A bei Kennzahl 132 eine „1“ eintragen.</p> |
| 2 | <input style="width: 95%;" type="text" value="Unternehmer"/> | |
| 3 | <input style="width: 95%;" type="text"/> | |

Anlage UR zur Umsatzsteuererklärung

| | |
|----|-------------|
| | Sachbereich |
| 99 | 11 |

| | | Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle DM/EUR | | Steuer DM/EUR Pf/Ct | |
|--|--|--|------------|--------------------------|---|
| A. Innergemeinschaftliche Erwerbe | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | Steuerfreie innergemeinschaftliche Erwerbe | | | | |
| 9 | Erwerbe nach § 4 b UStG | 791 | | | |
| 10 | Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe (§ 1 a UStG) | | | | |
| 11 | zum Steuersatz von 16 v.H. | 797 | | | |
| 12 | zum Steuersatz von 15 v.H. (für Umsätze bis zum 31. März 1998) | 792 | | | |
| 13 | zum Steuersatz von 7 v.H. | 793 | | | |
| 14 | neuer Fahrzeuge von Lieferanten ohne USt-IdNr. zum allgemeinen Steuersatz | 794 | 796 | | |
| 15 | Summe | | | | |
| | | | | | (zu übertragen in Zeile 94 der Steuererklärung) |

| | | Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle DM/EUR | | Steuer DM/EUR Pf/Ct | |
|--|---|--|--|--------------------------|---|
| B. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25 b UStG) | | | | | |
| 17 | | | | | |
| 18 | Lieferungen des ersten Abnehmers | 742 | | | |
| 19 | | | | | |
| 20 | Lieferungen, für die Umsatzsteuer als letzter Abnehmer geschuldet wird | | | | |
| 21 | zum Steuersatz von 16 v.H. | 743 | | | |
| 22 | zum Steuersatz von 15 v.H. (für Umsätze bis zum 31. März 1998) | 745 | | | |
| 23 | zum Steuersatz von 7 v.H. | 746 | | | |
| 24 | Summe | | | | |
| | | | | | (zu übertragen in Zeile 95 der Steuererklärung) |

| Zeile | C. Steuerfreie Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben | Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle DM/EUR |
|-------|--|--|
| 31 | | |
| 32 | Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug | |
| 33 | a) Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 b UStG) an Abnehmer mit USt-IdNr. | 741 |
| 34 | neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr. | 744 |
| 35 | neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2 a UStG) | 749 |
| 36 | Summe der Zeilen 33 bis 35 | |
| 37 | b) Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (z. B. nach § 4 Nr. 1 a, 2 bis 7 UStG) | |
| 38 | Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1 a UStG) | |
| 39 | Umsätze nach § <input type="text"/> UStG | |
| 40 | Umsätze im Sinne des Offshore-Steuerabkommens, des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut und des Ergänzungsabkommens zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere | |
| 41 | Reiseleistungen nach § 25 Abs. 2 UStG | |
| 42 | Summe der Zeilen 38 bis 41 | 237 |
| 43 | Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug | |
| 44 | a) nicht zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehörend nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung von Grundstücken usw.) | 286 |
| 45 | nach § 4 Nr. <input type="text"/> UStG | 287 |
| 46 | Summe der Zeilen 44 und 45 | |
| 47 | b) zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehörend | |
| 48 | nach § 4 Nr. <input type="text"/> UStG | |
| 49 | nach § <input type="text"/> UStG | |
| 50 | Summe der Zeilen 48 und 49 | 240 |
| 51 | D. Ergänzende Angaben zu Umsätzen | |
| 52 | Umsätze, die auf Grund eines Verzichts auf Steuerbefreiung (§ 9 UStG) als steuerpflichtig behandelt worden sind | |
| 53 | Steuerpflichtige Umsätze eines im Inland ansässigen Unternehmers, die dem Abzugsverfahren nach § 51 Abs. 1 Nr. 2 und 3 UStDV unterliegen und für die der Leistungsempfänger nach § 52 Abs. 2 UStDV keine Umsatzsteuer einbehalten hat – sog. Null-Regelung – | |
| 54 | (Bitte Bescheinigungen nach § 52 Abs. 4 UStDV beifügen) | 289 |
| 55 | Beförderungs- und Versandungslieferungen in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 3 c UStG) a) in Abschnitt C der Steuererklärung enthalten | 208 |
| 56 | b) in anderen Mitgliedstaaten der EG zu versteuern | 206 |
| 57 | Innergemeinschaftliche Güterbeförderungsleistungen und damit zusammenhängende sonstige Leistungen, die im übrigen Gemeinschaftsgebiet steuerbar sind (§ 3 b Abs. 3 bis 6 UStG) | 207 |
| 58 | Sonstige im Inland nicht steuerbare Umsätze | 205 |
| 59 | In den Zeilen 56 bis 58 enthaltene Umsätze, die nach § 15 Abs. 2 und 3 UStG den Vorsteuerabzug ausschließen | 204 |
| 60 | Umsätze aus grenzüberschreitenden Personenbeförderungen im Luftverkehr (§ 26 Abs. 3 UStG) . | |