

- Bitte weiße Felder ausfüllen oder ankreuzen, Anleitung beachten -

Zeile 1 An das Finanzamt

2 **Steuernummer**

3

4 **Umsatzsteuererklärung**

5

6 **Berichtigte Steuererklärung** (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) 110

50	18	1	99	11
----	----	---	----	----

7 **A. Allgemeine Angaben**

8 Name des Unternehmers

9 ggf. abweichender Firmenname

10 Art des Unternehmens

11 Straße, Haus-Nr.

12 PLZ Ort

13 Telefon

14 E-Mail-Adresse

15

16 **Im Ausland ansässiger Unternehmer** (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) 125

17 Bitte fügen Sie in diesem Fall auch die Anlage UN bei.

18 **Dauer der Unternehmereigenschaft** (nur ausfüllen, falls nicht vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018) vom bis zum

19 1. Zeitraum

20 2. Zeitraum

21 **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.

22

23 **Verrechnung des Erstattungsbetrages erwünscht / Erstattungsbetrag ist abgetreten** (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) 129

24 Geben Sie bitte die Verrechnungswünsche auf einem besonderen Blatt an oder auf dem beim Finanzamt erhältlichen Vordruck „Verrechnungsantrag“.

25 **Über die Angaben in der Steuererklärung hinaus sind weitere oder abweichende Angaben oder Sachverhalte zu berücksichtigen** (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) 123

26 Geben Sie bitte diese auf einem gesonderten Blatt an, welches mit der Überschrift „Ergänzende Angaben zur Steuerklärung“ zu kennzeichnen ist.

27 **Ein Umsatzsteuerbescheid ergeht nur, wenn von Ihrer Berechnung der Umsatzsteuer abgewichen wird.**

28 **Hinweis nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze:**
Die mit der Steuererklärung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 149, 150 AO sowie der §§ 18, 18b UStG erhoben. Die Angabe der Telefonnummer und der E-Mail- Adresse ist freiwillig.

29

30

© Wolters Kluwer Deutschland, 50939 Köln • STE16018 • 2018UST2A501

Steuernummer: _____

B. Angaben zur Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 Abs. 1 UStG)

Zeile				
31	Die Zeilen 33 und 34 sind nur auszufüllen, wenn der Umsatz 2017 (zuzüglich Steuer) nicht mehr als 17 500 EUR betragen hat und auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG nicht verzichtet worden ist.			Betrag volle EUR
32				
33	Umsatz im Kalenderjahr 2017	} (Berechnung nach § 19 Abs. 1 und 3 UStG)	238	
34	Umsatz im Kalenderjahr 2018		239	

C. Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben

	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	EUR	Steuer Ct
Umsätze zum allgemeinen Steuersatz			
38 Lieferungen und sonstige Leistungen zu 19 %	177		
Unentgeltliche Wertabgaben			
39 a) Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG zu 19 %	178		
40 b) Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG . . . zu 19 %	179		
Umsätze zum ermäßigten Steuersatz			
41 Lieferungen und sonstige Leistungen zu 7 %	275		
Unentgeltliche Wertabgaben			
42 a) Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG zu 7 %	195		
43 b) Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG . . . zu 7 %	196		
44			
45 Umsätze zu anderen Steuersätzen	155	156	
46			
Umsätze land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG			
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 2 zum UStG nicht aufgeführt sind	255	256	
49 c) Steuerpflichtige Umsätze (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben) von Getränken , die in der Anlage 2 zum UStG nicht aufgeführt sind, sowie von alkoholischen Flüssigkeiten (z.B. Wein) zu 8,3%	344		
50 Umsätze zu anderen Steuersätzen	257	258	
51 d) Übrige steuerpflichtige Umsätze land- und forstwirtschaftlicher Betriebe, für die keine Steuer zu entrichten ist . . .	361		
52			
Steuer infolge Wechsels der Besteuerungsform: Nachsteuer/Anrechnung der Steuer, die auf bereits versteuerte Anzahlungen entfällt (im Falle der Anrechnung bitte auch Zeile 57 ausfüllen)		317	
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 152)			

© Wolters Kluwer Deutschland 50939Köln • 2018 • UStG 2018 • 2018US2A502

Steuernummer:

Zeile	D. Steuerfreie Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben		Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	
61				
62	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug			
63	a) Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b UStG) an Abnehmer mit USt-IdNr.	741		
64	neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	744		
65	neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2a UStG)	749		
66	b) Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (z. B. nach § 4 Nr. 1 Buchst. a, 2 bis 7 UStG) Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1 Buchst. a UStG)			
68	Umsätze nach § UStG			
69	Umsätze im Sinne des Offshore-Steuerabkommens, des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut und des Ergänzungsabkommens zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere			
70	Reiseleistungen nach § 25 Abs. 2 UStG			
71	Summe der Zeilen 67 bis 70	237		
72	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug			
73	a) nicht zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehörend nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung von Grundstücken usw.)	286		
74	nach § 4 Nr. UStG	287		
75	Summe der Zeilen 73 und 74			
76	b) zum Gesamtumsatz (§ 19 Abs. 3 UStG) gehörend			
77	nach § UStG	240		
78	E. Innergemeinschaftliche Erwerbe		Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer EUR Ct
79				
80	Steuerfreie innergemeinschaftliche Erwerbe nach §§ 4b und 25c UStG	791		
81	Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe (§ 1a UStG)			
82	zum Steuersatz von 19 %	781		
83	zum Steuersatz von 7 %	793		
84	zu anderen Steuersätzen	798	799	
85	neuer Fahrzeuge (§ 1b Abs. 2 und 3 UStG) von Lieferern ohne USt-IdNr. zum allgemeinen Steuersatz	794	796	
86	Summe (zu übertragen in Zeile 153)			
87				
88	F. Steuerschuldner bei Auslagerung (§ 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG)		Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer EUR Ct
89	Lieferungen, die der Auslagerung vorangegangen sind (§ 4 Nr. 4a Satz 1 Buchst. a Satz 2 UStG)	852	853	
90	Summe (zu übertragen in Zeile 154)			

Steuernummer:

Zeile	G. Inngemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25b UStG)	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	EUR	Steuer Ct
91				
92	Lieferungen des ersten Abnehmers	742	<input type="text"/>	<input type="text"/>
93	Lieferungen, für die der letzte Abnehmer die Umsatz- steuer schuldet			
94	zum Steuersatz von 19 %	751	<input type="text"/>	<input type="text"/>
95	zum Steuersatz von 7 %	746	<input type="text"/>	<input type="text"/>
96	zu anderen Steuersätzen	747	<input type="text"/>	<input type="text"/>
			748	<input type="text"/>
97	Summe	(zu übertragen in Zeile 155)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
98				
99	H. Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	EUR	Steuer Ct
100	Steuerpflichtige sonstige Leistungen eines im übrigen Gemein- schaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 1 UStG)	846	<input type="text"/>	847 <input type="text"/>
101	Andere Leistungen eines im Ausland ansässigen Unterneh- mers (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 und 5 Buchst. a UStG)	871	<input type="text"/>	872 <input type="text"/>
102	Lieferungen sicherungsübereigneter Gegenstände und Umsät- ze, die unter das GrEStG fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 und 3 UStG)	873	<input type="text"/>	874 <input type="text"/>
103	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekon- solen und integrierten Schaltkreisen (§ 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG) .	844	<input type="text"/>	845 <input type="text"/>
104	Andere Leistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4, 5 Buchst. b, Nr. 6 bis 9 und 11 UStG) ..	877	<input type="text"/>	878 <input type="text"/>
105	Summe	(zu übertragen in Zeile 156)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
106				
107	I. Ergänzende Angaben zu Umsätzen	Betrag volle EUR		
108	Umsätze, die auf Grund eines Verzichts auf Steuerbefreiung (§ 9 UStG) als steuerpflichtig behandelt worden sind		<input type="text"/>	<input type="text"/>
109	Umsätze eines im Inland ansässigen Unternehmers, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 Satz 1 i.V.m. Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet	210	<input type="text"/>	<input type="text"/>
110	Übrige Umsätze eines im Inland ansässigen Unternehmers, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet	209	<input type="text"/>	<input type="text"/>
111	Beförderungs- und Versandungslieferungen in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 3c UStG)			
112	a) in Abschnitt C enthalten	208	<input type="text"/>	<input type="text"/>
113	b) in anderen EU-Mitgliedstaaten zu versteuern	206	<input type="text"/>	<input type="text"/>
114	Nicht steuerbare Geschäftsveräußerung im Ganzen gem. § 1 Abs. 1a UStG	211	<input type="text"/>	<input type="text"/>
115	Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG	721	<input type="text"/>	<input type="text"/>
116	Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland)	205	<input type="text"/>	<input type="text"/>
117	In den Zeilen 113, 115 und 116 enthaltene Umsätze, die nach § 15 Abs. 2 und 3 UStG den Vorsteuerabzug ausschließen	204	<input type="text"/>	<input type="text"/>
118	Auf den inländischen Streckenanteil entfallende Umsätze grenzüberschreitender Personenbeförderungen im Luftverkehr (§ 26 Abs. 3 UStG)	212	<input type="text"/>	<input type="text"/>
119				
120				

© Wolters Kluwer Deutschland 50939 Köln • STE 16018 • 2018US2A504

Zeile	J. Abziehbare Vorsteuerbeträge	Steuer
		EUR Ct
121	(ohne die Berichtigung nach § 15a UStG)	
122	Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG) ...	320
123	Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichen Erwerben von Gegenständen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)	761
124	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)	762
125	Vorsteuerabzug für die Steuer, die der Abnehmer als Auslagerer nach § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG schuldet (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 UStG)	466
126	Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13b UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)	467
127	Vorsteuerbeträge, die nach den allgemeinen Durchschnittssätzen berechnet sind (§ 23 UStG)	333
128	Vorsteuerbeträge nach dem Durchschnittssatz für bestimmte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 23a UStG)	334
129	Vorsteuerabzug für innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2a UStG) sowie von Kleinunternehmern i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG (§ 15 Abs. 4a UStG) ..	759
130	Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 5 UStG)	760
131	Summe	(zu übertragen in Zeile 158)

132 K. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)

133	Sind im Kalenderjahr 2018 Grundstücke, Grundstücksteile, Gebäude oder Gebäudeteile , für die Vorsteuer abgezogen worden ist, erstmals tatsächlich verwendet worden? Falls ja, bitte eine „1“ eintragen	370	<input type="checkbox"/>
134	(Geben Sie bitte auf besonderem Blatt für jedes Grundstück oder Gebäude gesondert an: Lage, Zeitpunkt der erstmaligen tatsächlichen Verwendung, Art und Umfang der Verwendung im Erstjahr, insgesamt angefallene Vorsteuer, in den Vorjahren - Investitionsphase - bereits abgezogene Vorsteuer)		
136	Haben sich im Jahr 2018 die für den ursprünglichen Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnisse geändert bei		
137	1. Grundstücken, Grundstücksteilen, Gebäuden oder Gebäudeteilen , die innerhalb der letzten 10 Jahre erstmals tatsächlich und nicht nur einmalig zur Ausführung von Umsätzen verwendet worden sind? Falls ja, bitte eine „1“ eintragen	371	<input type="checkbox"/>
138	2. anderen Wirtschaftsgütern und sonstigen Leistungen , die innerhalb der letzten 5 Jahre erstmals tatsächlich und nicht nur einmalig zur Ausführung von Umsätzen verwendet worden sind? Falls ja, bitte eine „1“ eintragen	372	<input type="checkbox"/>
139	3. Wirtschaftsgütern und sonstigen Leistungen , die nur einmalig zur Ausführung von Umsätzen verwendet worden sind? Falls ja, bitte eine „1“ eintragen	369	<input type="checkbox"/>
140	Die Verhältnisse, die ursprünglich für die Beurteilung des Vorsteuerabzugs maßgebend waren, haben sich seitdem geändert durch		
141	<input type="checkbox"/> Veräußerung	<input type="checkbox"/> Lieferung i.S. des § 3 Abs. 1b UStG	<input type="checkbox"/> Wechsel der Besteuerungsform, § 15a Abs. 7 UStG
142	<input type="checkbox"/> Nutzungsänderung, und zwar		
143	<input type="checkbox"/> Übergang von steuerpflichtiger zu steuerfreier Vermietung oder umgekehrt bzw. Änderung des Verwendungsschlüssels bei gemischt genutzten Grundstücken (insbesondere bei Mieterwechsel)		
144	<input type="checkbox"/> steuerfreie Vermietung bisher eigengewerblich genutzter Räume oder umgekehrt; Übergang von einer Vermietung für NATO- oder ähnliche Zwecke zu einer nach § 4 Nr. 12 UStG steuerfreien Vermietung		
145	<input type="checkbox"/>		

146 Vorsteuerberichtigungsbeträge	nachträglich abziehbar	zurückzuzahlen
	EUR Ct	EUR Ct
147 zu 1. (Grundstücke usw., § 15a Abs. 1 Satz 2 UStG) ..		
148 zu 2. (andere Wirtschaftsgüter usw., § 15a Abs. 1 Satz 1 UStG)		
149 zu 3. (Wirtschaftsgüter usw., § 15a Abs. 2 UStG)		
150 Summe	357	359

zu übertragen in Zeile 159

zu übertragen in Zeile 161

Steuernummer:

L. Berechnung der zu entrichtenden Umsatzsteuer

Steuer

EUR

Ct

Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben

(aus Zeile 60)

Umsatzsteuer auf innergemeinschaftliche Erwerbe

(aus Zeile 86)

Umsatzsteuer, die vom Auslagerer oder Lagerhalter geschuldet wird (§ 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG)

(aus Zeile 90)

Umsatzsteuer, die vom letzten Abnehmer im innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäft geschuldet wird (§ 25b Abs. 2 UStG)

(aus Zeile 97)

Umsatzsteuer, die vom Leistungsempfänger nach § 13b UStG geschuldet wird

(aus Zeile 105)

Zwischensumme

Abziehbare Vorsteuerbeträge

(aus Zeile 131)

Vorsteuerbeträge, die auf Grund des § 15a UStG nachträglich abziehbar sind

(aus Zeile 150)

Verbleibender Betrag

Vorsteuerbeträge, die auf Grund des § 15a UStG zurückzuzahlen sind

(aus Zeile 150)

In Rechnungen unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge (§ 14c UStG) sowie Steuerbeträge, die nach § 6a Abs. 4 Satz 2 UStG geschuldet werden

318

Steuerbeträge, die nach § 17 Abs. 1 Satz 6 UStG geschuldet werden

331

Steuer-, Vorsteuer- und Kürzungsbeträge, die auf frühere Besteuerungszeiträume entfallen (nur für Kleinunternehmer, die § 19 Abs. 1 UStG anwenden)

391

Umsatzsteuer

Überschuss – bitte dem Betrag ein Minuszeichen voranstellen -

Anrechenbare Beträge

(aus Zeile 22 der Anlage UN)

Verbleibende Umsatzsteuer

(bitte in jedem Fall ausfüllen)

Verbleibender Überschuss – bitte dem Betrag ein Minuszeichen voranstellen -

816

Vorauszahlungssoll 2018 (einschließlich Sondervorauszahlung)

Noch an die Finanzkasse zu entrichten - Abschlusszahlung -

(bitte in jedem Fall ausfüllen)

820

Erstattungsanspruch – bitte dem Betrag ein Minuszeichen voranstellen -

Unterschrift

Die Steuererklärung wurde unter Mitwirkung eines Angehörigen der steuerberatenden Berufe i.S.d. §§ 3 und 4 des Steuerberatungsgesetzes erstellt (falls ja, bitte eine „1“ eintragen)

Bei der Anfertigung dieser Steuererklärung einschließlich der Anlagen hat mitgewirkt:

Datum, eigenhändige Unterschrift des Unternehmers

Bearbeitungshinweis

1. Die aufgeführten Daten sind mit Hilfe des geprüften und genehmigten Programms sowie ggf. unter Berücksichtigung der gespeicherten Daten maschinell zu verarbeiten.
2. Die weitere Bearbeitung richtet sich nach den Ergebnissen der maschinellen Verarbeitung.

Kontrollzahl und/oder Datenerfassungsvermerk