

61 BgA - Vermessung / Gutachter

Abrechnung von Umsatzsteuern und Vorsteuern für den Zeitraum der Betriebsprüfung 1994 - 1998 und Folgejahre 1999 - 2002

Nachdem die Abrechnungen aus dem Betriebsprüfungsbericht vorliegen, bitte ich nunmehr die erforderlichen Buchungen vom Haushaltsbereich Ihres Amtes vornehmen zu lassen.

Der Betriebsprüfungsbericht des Finanzamtes vom 20.06.2003 für den BgA Kataster- und Vermessungsamt enthielt auszugsweise folgende Feststellungen:

" 1. Gutachterausschuß Tz. 32 (S. 20)

Durch den Gutachterausschuß der Stadt wurden im Prüfungszeitraum gutachterliche Grundstücksbewertungen für Dritte vorgenommen. Insoweit wird die Stadt Schwerin im Rahmen eines Betriebes gewerblicher Art wirtschaftlich und somit unternehmerisch tätig.

Diese Tätigkeit wurde bislang nicht als Betrieb gewerblicher Art geführt.

Die mit den Grundstücksbewertungen erzielten Einnahmen sind dem Regelsteuersatz zu unterwerfen.

Im Rahmen der Prüfung wurde sich darauf verständigt, die mit der gutachterlichen Tätigkeit verbundenen Sachkosten mit 10% der Einnahmen anzunehmen.

2. Vermessungsleistungen Tz. 33 (S. 20)

Das Kataster- und Vermessungsamt kann neben seinen zur Erfüllung hoheitlicher Aufgaben notwendigen Vermessungsleistungen auch andere Vermessungsleistungen erbringen. Die als wirtschaftliche Tätigkeiten zu qualifizieren wären. Derartige ingenieurtechnische Vermessungsleistungen sollen durch das Amt im Prüfungszeitraum nicht erbracht worden sein.

Gemäß § 2 (3) Nr. 4 UStG sind auch Entgelte für hoheitliche Vermessungsleistungen der Umsatzsteuer zu unterwerfen. Die Vorsteuer hierzu ist für die Jahre 1994 und 1995 mit 1,7% der Umsätze und in den Folgejahren mit 1,8% der Umsätze zu berücksichtigen.

Im Prüfungszeitraum wurden teilweise die Erlöse aus den hoheitlichen Vermessungen der Umsatzsteuer unterworfen. Auf Anforderung der BP wurden die Vermessungsleistungen neu ermittelt."

Die Umsatzsteuer-Jahreserklärungen der Folgejahre 1999 - 2002 wurden von 20.1.2 im Anschluß der Betriebsprüfung an die Feststellungen des Finanzamtes angepaßt. Im Ergebnis - nach Aufrechnung mit den bereits erfolgten Zahlungen und Erstattungen - für den Betrieb gewerblicher Art Kataster- und Vermessungsamt ergeben sich folgende Beträge:

Zahlungsgrund			VW 4 09053 HÜL - Nr.	Erstattung auf HH- St. 15900	Zahlung von HH-St. 64000
6120	1994 - 1998	USt - BP	3000001111	3.296,49 €	18.794,49 €
6120	1999	USt -JE	3000001999	2.452,71 €	1.744,14 €
6120	2000	USt -JE	3000002000	1.531,10 €	1.634,91 €
6120	2001	USt -JE	3000002001	1.153,40 €	780,47 €
6120	2002	USt -JE	3000002002	1.082,39 €	643,93 €
gesamt				9.516,09 €	23.597,94 €

Jede **Zahlung** ist separat mit der entsprechenden HÜL - Nr. zu buchen. Die Buchungsbelege sind im Anschluß an 20.1.2 zwecks Gegenbuchung zu übersenden. **Nach erfolgter Zahlung** wird umgehend die Erstattungsbuchung von 20.1.2 ausgeführt.

Beispiel: Zahlung von 61200 64000 i.H. von 18.546,56 € Belegtext: "6120 Vermessung/ Gutachter 1994 - 1998 USt-BP" auf VW 4 09053 HÜL 30000001111.

Es wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass Verrechnungen von Zahlungen mit Erstattungen und Verrechnungen zwischen den einzelnen Haushaltsjahren nicht zulässig sind.

Die Steuerfestsetzungen der hier abgerechneten Jahre 1999 bis 2002 durch das Finanzamt erfolgten unter dem Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 Abs. 2 AO. Im Rahmen einer abschließenden Prüfung durch das Finanzamt können sich nachträglich Änderungen ergeben.



Bartsch

6120 BgA Vermessungsamt /Gutachter						
Zahlungen + / - Erstattungen aus Vorjahren						
		USt DM	USt €	VoSt DM	VoSt €	gesamt €
1994	USt	14.685,49	7.508,57			7.508,57
1994 § 14 USIG	USt	0,00	0,00			
1994	VoSt			-1.596,38	-816,22	-816,22
1994 USt-BP	gesamt					6.692,36
1995	USt	13.228,85	6.763,80			6.763,80
1995 § 14 USIG	USt	0,00	0,00			
1995	VoSt			-1.358,86	-694,77	-694,77
1995 USt-BP	gesamt					6.069,03
1996	USt	3.970,81	2.030,24			2.030,24
1996 § 14 USIG	USt	-1.084,96	-554,73			-554,73
1996	VoSt			-431,51	-220,63	-220,63
1996 USt-BP	gesamt					1.254,89
1997	USt	1.843,67	942,65			942,65
1997 § 14 USIG	USt	-614,92	-314,40			-314,40
1997 § 1a / 13b USI	USt	0,00	0,00			
1997	VoSt			-188,22	-96,24	-96,24
1997 USt-BP	gesamt					532,01
1998	USt	3.030,01	1.549,22			1.549,22
1998 § 14 USIG	USt	0,00	0,00			
1998 § 1a / 13b USI	USt	0,00	0,00			
1998	VoSt			-1.172,53	-599,51	-599,51
1998 USt-BP	gesamt					949,71
1999	USt	3.411,24	1.744,14			1.744,14
1999 § 1a / 13b USI	USt	0,00	0,00			
1999	VoSt			-4.797,09	-2.452,71	-2.452,71
1999 USt-JE	gesamt					-708,57
2000	USt	3.197,61	1.634,91			1.634,91
2000 § 14 USIG	USt	0,00	0,00			
2000 § 1a / 13b USI	USt	0,00	0,00			
2000	VoSt			-2.994,57	-1.531,10	-1.531,10
2000 zu § 1a / 13b USI	VoSt			0,00	0,00	0,00
2000 USt-JE	gesamt					103,81
2001	USt	1.526,46	780,47			780,47
2001 § 1a / 13b USI	USt	0,00	0,00			
2001	VoSt			-2.255,85	-1.153,40	-1.153,40
2001 USt-JE	gesamt					-372,93
2002	USt	1.259,42	643,93			643,93
2002 § 1a / 13b USI	USt	0,00	0,00			
2002	VoSt			-2.116,97	-1.082,39	-1.082,39
2002 zu § 1a / 13b USI	VoSt			0,00	0,00	0,00
2002 USt-JE	gesamt					-438,46
Vorjahre gesamt		44.453,68	22.728,80	-16.911,98	-8.646,96	14.081,85

1994	USt-BP	USt-JE	mit FA abgerechnet	mit FA noch abzurechnen	mit BgA abzurechnen	
USt an FA	14.685,49	0,00	14.685,49		14.685,49	
VoSt vom FA	-1.596,38	0,00	-1.596,38		-1.596,38	
verbleibt Erstattung - / + Zahlung	13.089,11	0,00	13.089,11	0,00	13.089,11	6.692,36

1995	USt-BP	USt-JE	mit FA abgerechnet	mit FA noch abzurechnen	mit BgA abzurechnen	
USt an FA	18.186,28	4.957,43	18.186,28		13.228,85	
VoSt vom FA	-1.905,94	-547,08	-1.905,94		-1.358,86	
verbleibt Erstattung - / + Zahlung	16.280,34	4.410,35	16.280,34	0,00	11.869,99	6.069,03

1996	UST-BP	UST-JE	mit FA abgerechnet	mit FA noch abzurechnen	mit BgA abzurechnen	
USt an FA	11.853,10	7.882,29	11.853,10		3.970,81	
USt § 14 UStG	0,00	1.084,96	0,00		-1.084,96	
VoSt vom FA	-1.324,84	-893,33	-1.324,84		-431,51	
verbleibt Erstattung - / + Zahlung	10.528,26	8.073,92	10.528,26	0,00	2.454,34	1.254,89

1997	UST-BP	UST-JE	mit FA abgerechnet	mit FA noch abzurechnen	mit BgA abzurechnen	
USt an FA	11.493,70	9.650,03	11.493,70		1.843,67	
USt § 14 UStG	0,00	614,92	0,00		-614,92	
VoSt vom FA	-1.346,22	-1.158,00	-1.346,22		-188,22	
verbleibt Erstattung - / + Zahlung	10.147,48	9.106,95	10.147,48	0,00	1.040,53	532,01

1998	UST-BP	UST-JE	mit FA abgerechnet	mit FA noch abzurechnen	mit BgA abzurechnen	
USt an FA	10.640,24	7.610,23	10.640,24		3.030,01	
VoSt vom FA	-1.172,53	0,00	-1.172,53		-1.172,53	
verbleibt Erstattung - / + Zahlung	9.467,71	7.610,23	9.467,71	0,00	1.857,48	949,71

1999	UST-JE	UST-VA	mit FA abgerechnet	mit FA noch abzurechnen	mit BgA abzurechnen	
USt an FA	22.621,21	19.209,97	22.621,21		3.411,24	
VoSt vom FA	-4.797,09	0,00	-4.797,09		-4.797,09	
verbleibt Erstattung - / + Zahlung	17.824,12	19.209,97	17.824,12	0,00	-1.385,85	-708,58

2000	UST-JE	UST-VA	mit FA abgerechnet	mit FA noch abzurechnen	mit BgA abzurechnen	
USt an FA	11.585,50	8.387,89	11.585,50		3.197,61	
VoSt vom FA	-2.994,57	0,00	-2.994,57		-2.994,57	
verbleibt Erstattung - / + Zahlung	8.590,93	8.387,89	8.590,93	0,00	203,04	103,81

2001	UST-JE	UST-VA	mit FA abgerechnet	mit FA noch abzurechnen	mit BgA abzurechnen	
USt an FA	9.362,70	7.836,24	9.362,70		1.526,46	
VoSt vom FA	-2.255,85	0,00	-2.255,85		-2.255,85	
verbleibt Erstattung - / + Zahlung	7.106,85	7.836,24	7.106,85	0,00	-729,39	-372,93

2002	UST-JE	UST-VA	mit FA abgerechnet	mit FA noch abzurechnen	mit BgA abzurechnen	
USt an FA	6.054,99	5.411,06	6.054,99		643,93	
VoSt vom FA	-1.082,39	0,00	-1.082,39		-1.082,39	
verbleibt Erstattung - / + Zahlung	4.972,60	5.411,06	4.972,60	0,00	-438,46	14.081,84