

Erfassungshilfe zum neuen § 2b UStG

Mandant: Stadt Lüdinghausen

Stand: 21.11.2022

Grundlagen						Leistungsbezeichnung	Endergebnis Steuerpflicht			Bemerkung	Liquiditätsauswirkung	monetäre Auswirkung
Dez./ Org.-einheit	Lfd. Nr.	Statusangabe - Auswahl -	Sachverhalt/ Geschäftsprozess	Partner	In Hauswährung EUR	Interner Leistungsempfänger? - Auswahl -	Zukünftige Steuerpflicht?	Steuersatz/Betrag in EUR				In Hauswährung EUR
FB 1 - Öffentliche Dienste	5	erledigt	Die Stadt übernimmt die Aufgaben der zentralen Vergabestelle für die Gemeinde Havixbeck, Nottuln, Nordkirchen	andere JPdöR	66.500,00	nein	ja	19,00%	12.635,00	USt wird zzgl. In Rg. Gestellt	nein	
FB 1 - Öffentliche Dienste	9	erledigt	Die Stadt erhält von den Ausstellern eine Standgebühr im Rahmen der selbstorganisierten Messe "Bauen und Wohnen"	Dritte	28.000,00	nein	ja	19,00%	5.320,00	Entgelt wird zzgl. USt in Rg. Gestellt	nein	
FB 1 - Öffentliche Dienste	12b	erledigt	Verkaufserlöse Fundsachen	Dritte	500,00	nein	ja	19,00%	95,00	VKP zzgl. USt	nein	
FB 1 - Öffentliche Dienste	12c	erledigt	Gassi-Beutel	Dritte	1.000,00	nein	ja	19,00%	190,00	VKP zzgl. USt	nein	
FB 1 - Öffentliche Dienste	12f	erledigt	Verkauf Bildband Lüdinghausen	Dritte	200,00	nein	ja	19,00%	38,00	VKP zzgl. USt	nein	
FB 1 - Öffentliche Dienste	12i	erledigt	Katastrerauszüge, Anteil Kreis COE	Dritte	200,00	nein	ja	19,00%	38,00	in Klärung mit Kreis COE - unklare Rechtslage	nein	
FB 1 - Öffentliche Dienste	12j	erledigt	Kopien, Schutzüllen, etc.	Dritte	300,00	nein	ja	19,00%	57,00	VKP zzgl. USt	nein	
FB 1 - Öffentliche Dienste	13	erledigt	Pauschale Kostenerstattung des Wasser- und Bodenverbandes für Büromaterial und Kopierernutzung	andere JPdöR	200,00	nein	ja	19,00%	38,00		ja	- 38,00 €
FB 1 - VHS	16	erledigt	Fernmelde- und Postgebühren	andere JPdöR	377,95	nein	ja	19,00%	71,81		ja	- 71,81 €
FB 1 - VHS	17	erledigt	Teilnehmergebühren VHS	Dritte	175.933,54	nein	nein	19,00%	33.427,37	unklare Rechtslage	ja	- 33.427,37 €
FB 1 - VHS	21	erledigt	Gemeindeanteil an den VHS-Kosten	andere JPdöR	45.390,26	nein	nein			s. o.		
FB 1 - VHS	22	erledigt	Kostenerstattungen für Studienfahrten	Dritte	117.291,31	nein	ja	19,00%	22.285,35		ja	- 22.285,35 €
FB 2 - FiBu, Kämmerei, Vollstreckung, Steuern, Liegenschaften	37	erledigt	Konzessionsabgaben Strom, Gas, Wasser	Dritte	1.100.000,00	nein	Ja	19,00%	209.000,00	Abgabe wird zzgl. USt überwiesen	nein	
FB 2 - Öff.-rechtl. Vereinbarungen	48	Ausgabe	Stadt Lüdinghausen und der citeq, mandatorisch, gemeinsame Inanspruchnahme der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung citeq der Stadt Münster	andere JPdöR	256.497,11	nein	ja	19,00%	48.734,45		ja	- 48.734,45 €
FB 3 - Bauhof	58	erledigt	Erträge Verkauf v. bewgl. Sachen, Alt-Fahrzeuge: Verkauf/ Inzahlungnahme	Dritte	14.555,00	nein	ja	19,00%	2.765,45		ja	- 2.765,45 €
FB 3 - Abfallbeseitigung	64	erledigt	Erträge aus Werbeanzeigen: Werbung im Abfallkalender	Dritte	700,00	nein	ja	19,00%	133,00	auch VHS-Programm	ja	- 133,00 €
FB 3 - Öffentliche Grünanlagen	73	erledigt	Holzverkauf aus städt. Grünanlagen	Dritte	10.756,00	nein	ja	7,00%	752,92		ja	- 752,92 €
FB 3 - Öffentliche Grünanlagen	74	erledigt	Kostenbeteiligung Grünabfuhr Klostergarten	Dritte	800,00	nein	ja	19,00%	152,00		ja	- 152,00 €
FB 3 - Öffentliche Grünanlagen	75	erledigt	Einnahmen für Pflanzung Hochzeitsbäume	Dritte	1.000,00	nein	ja	19,00%	190,00		ja	- 190,00 €
FB 4 - Familienstandangelegenheiten	84	erledigt	Verkauf von Familienstammbüchern (Anschaffungskosten werden 1:1 an Käufer weitergegeben.)	Dritte	1.860,00	nein	ja	19,00%	353,40		nein	
FB 4 - Feuerschutz und Hilfeleistung	90	erledigt	Überprüfung Pressluftatmer (1xjährlich)	Dritte	1.600,00	nein	ja	19,00%	304,00		nein	
FB 4 - Theater Konzerte Kulturpflege	95	erledigt	kurzfr. Vermietung städt. Räumlichkeiten (Burg, Aula, etc.) (Satzung über Benutzungs- und Entgeltbestimmungen Stadt LH)	Dritte	13.504,00	nein	ja	19,00%	2.565,76	zzgl. USt in Rg.-Stellung	nein	

Grundlagen						Leistungsbezeichnung	Endergebnis Steuerpflicht			Bemerkung	Liquiditätsauswirkung	monetäre Auswirkung
Dez./ Org.-einheit	Lfd. Nr.	Statusangabe - Auswahl -	Sachverhalt/ Geschäftsprozess	Partner	in Hauswährung EUR	interner Leistungsempfänger? - Auswahl -	Zukünftige Steuerpflicht?	Steuersatz/Betrag in EUR				in Hauswährung EUR
FB 4 - Sportförderung	103	erledigt	Benutzungsentgelt Kunstrasenplatz (Vertrag zwischen Stadt und SC Union 08 inkl. Ergänzung)	Dritte	3.775,44	nein	ja	19,00%	717,33	unsicher - ggf. langfristige V+V	ja	- 717,33 €
FB 4 - Sportförderung	104	erledigt	Benutzungsentgelt Grasbahn (Vertrag zwischen Stadt und Auto- und Motorsportclub)	Dritte	9.456,30	nein	ja	19,00%	1.796,70		ja	- 1.796,70 €
FB 4 - Sportförderung	105	erledigt	KM-Pauschale f. Ausleihe City-Mobil (Leihvertrag zwischen Stadt u. Nutzern)	Dritte	2.369,00	nein	ja	19,00%	450,11	unsicher - eingeschränkter Nutzerkreis - Sportförderung	ja	- 450,11 €
FB 4 - Ruhender Verkehr/Parkplätze	108	erledigt	Entgelte aus Parkscheinautoamten	Dritte	220.000,00	nein	ja	19,00%	35.000,00		ja	- 35.000,00 €
FB 4 - Ruhender Verkehr/Parkplätze	109	erledigt	Buß- und Verwargelder für Verkehrsordnungswidrigkeiten	Dritte	52.053,00	nein	nein			in Klärung		- €
FB 4 - ÖPNV/Verkehrsangelegenheiten	110	erledigt	Fahrradabstellanlage	Dritte	80,00	nein	ja	19,00%	15,20		ja	- 15,20 €
FB 4 - ÖPNV/Verkehrsangelegenheiten	112	erledigt	Fahrradboxen Bahnhof LH	Dritte	2.355,88	nein	ja	19,00%	447,62		ja	- 447,62 €
FB 4 - ÖPNV/Verkehrsangelegenheiten	113	erledigt	Fahrradboxen Busbahnhof LH	Dritte	528,00	nein	ja	19,00%	100,32		ja	- 100,32 €
FB 4 - ÖPNV/Verkehrsangelegenheiten	114	erledigt	Busbahnhof/ RVM Nebenkosten	Dritte	59,80	nein	ja	19,00%	11,36		ja	- 11,36 €
Musikschule	130	erledigt	Vermietung Musikinstrumente	Dritte	9.000,00	nein	ja	19,00%	1.710,00		ja	- 1.710,00 €
Musikschule	132	erledigt	Rechnungen an Eltern für Teilnahme an Musikschulreisen	Dritte	5.000,00	nein	ja	19,00%	950,00		nein	
FB 2		erledigt	BHKW - Einspeisevergütung	Dritte	5.950,00	nein	ja	19,00%	950,00		nein	
FB 4 - Öffentl.-rechtl. Vereinbarung		erledigt	Feuerwehr - mandatierende Vereinbarung Gerätewart (LH und Offen)	Dritte	35.000,00	nein	ja	19,00%	6.650,00	USt wird zzgl. in Rg. gestellt	nein	
FB 3 - Leerrohre		erledigt	Nutzungsentgelte Speedpipes		1.500,00	nein	ja	19,00%	285,00		ja	- 285,00 €
FB 4 - Kultur		Ausgabe	Künstlerleistungen 50 a i. V. m. 13 b UStG - Einzelfallprüfung			nein	ja			Einzelfallbeurteilung	ja	- €
FB 1 - 5 + Stab		Ausgabe	Einkäufe im Internet (innerg. Erwerbe, 13 b-Fälle)		10.000,00	nein	ja	19,00%	1.900,00	Einzelfall, je nach Aufkommen	ja	- 1.900,00 €
FB 2		erledigt	Einspeisevergütung Photovoltaik (Vorsteuerabzug aus Pachtzahlungen) und BHKW		5.000,00	nein	ja	19,00%	950,00	geschätzte Erträge; bisher erst einzelne Abrechnung vorliegend	nein	
FB-1		Ausgabe	Dienstradleasing		500,00	nein	ja	19,00%	95,00	VSt-Überhang aus Leasing-Rg. und Insektions-Rg.	nein	
												- 109.381,97 €