

Ermittlung der netto (d.h. nach Umsatzsteuer) der Galerie und dem Künstler verbleibenden Einnahmen

Beispiel: **Erstverkauf** eines Kunstwerkes durch die Galerie auf der Grundlage eines Kommissionsvertrages innerhalb Deutschlands.

Galerie verkauft Kunstwerk für € 10.000 brutto an Kunden. Aufteilung des Verkaufspreises im Verhältnis **Künstler/Galerie 50/50**.

Da der Galerist den Brutto-VK nicht für sich vereinnahmt, sondern die darin enthaltene USt. direkt an das Finanzamt abzuführen hat, gilt beim Beispiel der Regelbesteuerung mit Steuerausweis (4) der Netto-VK als Teilungsgrundlage.

	1 § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG ermäßigter Steuersatz war gültig bis 31.12.2013 ist für den Handel abgeschafft	2 Differenzbesteuerung § 25a UStG (aktuell) [bleibt erhalten] Marge = Differenz Verk.preis / Eink.preis	3 Pauschale Differenzbesteuerung (EK nicht ermittelbar oder unbedeutend) § 25a Absatz 3 Satz 2 UStG (01.01.2014) Marge = Pauschale in Höhe von 30% des Verk.preises	4 Regelbesteuerung 19% im VK , 7% EK (Urheber)
Lieferung Galerie → Käufer : Bruttopreis (Brutto-VK)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Modalität	ermäßig. Ust. 7%	Marge = VK-EK	30% vom Brutto-VK	Regelbest. 19%
USt-Bemessungsgrundlage (netto, d.h. ohne Ust.)	9.345,79	5.000,00	3.000,00	8.403,36
Steuersatz	7%	19%	19%	19%
von der Galerie an das FA abzuführende Ust.	654,21	798,32	478,99	1.596,64
Künstlerrechnung Brutto Anteil (50%)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	4.495,80
enthaltene USt. (vom Künstler an das FA abzuführen)	327,10	327,10	327,10	294,12
Netto-Erlös für Künstler	4.672,90	4.672,90	4.672,90	4.201,68
gesetzliche KSK-Abgabe (Bemessungsgrundl. Künstler-Netto)	191,59	242,99	242,99	218,49
zzgl. Vorsteuererstattung aus Künstler-Rg.	327,10	—	—	294,12
Netto-Erlös für die Galerie	4.481,31	3.958,69	4.278,02	3.983,19
Netto-Erlös für Galerie bezogen auf Brutto-VK in %	44,81	39,59	42,78	39,83

Wird der Brutto-VK bei der Regelbesteuerung ohne Berücksichtigung der enthaltenen Ust. in Höhe von 19% aufgeteilt, mindert sich der Erlös für die Galerie weiter erheblich (4).

	1 § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG ermäßigter Steuersatz war gültig bis 31.12.2013 ist für den Handel abgeschafft	2 Differenzbesteuerung § 25a UStG (aktuell) [bleibt erhalten]	Pauschale Differenzbesteuerung (EK nicht ermittelbar oder unbedeutend) § 25a Absatz 3 Satz 2 UStG (01.01.2014)	4 EU-gewolltes Modell: 19% im VK , 7% EK (Urheber)
Lieferung Galerie → Käufer : Bruttopreis (Brutto-VK)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Modalität USt-Bemessungsgrundlage (netto, d.h. ohne Ust.) Steuersatz von der Galerie an das FA abzuführende Ust.	ermäßig. Ust. 7% 9.345,79 7% 654,21	Marge = VK-EK 5.000,00 4.201,68 19% 798,32	30% vom Brutto-VK 3.000,00 2.521,01 19% 478,99	Regelbest. 19% 8.403,36 19% 1.596,64
Künstlerrechnung Brutto Anteil (50%) enthaltene USt. (vom Künstler an das FA abzuführen) Netto-Erlös für Künstler	5.000,00 Steuersatz 7% 327,10 4.672,90	5.000,00 Steuersatz 7% 327,10 4.672,90	5.000,00 Steuersatz 7% 327,10 4.672,90	5.000,00 Steuersatz 7% 327,10 4.672,90
gesetzliche KSK-Abgabe (Bemessungsgrundl. Künstler-Netto)	4,1% 191,59	5,2% 242,99	5,2% 242,99	5,2% 242,99
zzgl. Vorsteuererstattung aus Künstler-Rg.	327,10	—	—	327,10
Netto-Erlös für die Galerie	4.481,31	3.958,69	4.278,02	3.487,47
Netto-Erlös für Galerie bezogen auf Brutto-VK in %	44,81	39,59	42,78	34,87

Ermittlung der netto (d.h. nach Umsatzsteuer) der Galerie und dem Künstler verbleibenden Einnahmen - VK brutto €500

Beispiel: Erstverkauf eines Kunstwerkes durch die Galerie auf der Grundlage eines Kommissionsvertrages innerhalb Deutschlands.

Galerie verkauft Kunstwerk für €500 brutto an Kunden in Deutschland.

Aufteilung Netto-Verkaufspreis im Verhältnis Künstler/Galerie 50/50 bei der Regelbesteuerung.

	ermäßigter Steuersatz für Kunst	Differenzbesteuerung		Regelbesteuerung 19%
	1 § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG ermäßigter Steuersatz war gültig bis 31.12.2013 - ist für den Handel abgeschafft -	2 Differenzbesteuerung § 25a UStG (aktuell) [bleibt erhalten] Marge = Differenz Verk.preis / Eink.preis	3 Pauschale Differenzbesteuerung (EK nicht ermittelbar oder unbedeutend) § 25a Absatz 3 Satz 2 UStG (01.01.2014) Marge = Pauschale in Höhe von 30% des Brutto-VK	4 19% im VK 7% EK (Urheber)
Lieferung Galerie → Käufer : Bruttopreis (Brutto-VK)	500,00	500,00	500,00	500,00
Modalität Steuersatz USt-Bemessungsgrundlage (netto, d.h. ohne Ust.) Von Galerie an das FA abzuführende Umsatzsteuer	ermäßig. Ust. 7% 7% 467,29 32,71	Marge = VK-EK 250,00 19% 210,08 39,92	Marge = 30% vom VK 150,00 19% 126,05 23,95	19% 420,17 79,83
Künstlerrechnung Brutto Grundlage: Anteil (50%) enthaltene USt. (vom Künstler an das FA abzuführen) Netto-Erlös für Künstler	250,00 16,36 233,64	250,00 16,36 233,64	250,00 16,36 233,64	224,79 14,71 210,09
gesetzliche KSK-Abgabe (Bemessungsgrundl. Künstler-Netto)	4,1% 9,58	5,2% 12,15	5,2% 12,15	5,2% 10,92
zzgl. Vorsteuererstattung aus Künstler-Rg	7% 16,36	—	—	7% 14,71
Netto-Erlös für die Galerie	224,07	197,93	213,90	199,16
Netto-Erlös für Galerie bezogen auf Brutto-VK in %	44,81	39,59	42,78	39,83

Ermittlung der netto (d.h. nach Umsatzsteuer) der Galerie und dem Künstler verbleibenden Einnahmen - Vergleich Netto-VK- bzw. Brutto-VK-Aufteilung bei regelbesteuertem Verkauf (Bsp. 3 und 4)

Beispiel: **Erstverkauf** eines Kunstwerkes durch die Galerie auf der Grundlage eines Kommissionsvertrages innerhalb Deutschlands.

Galerie verkauft Kunstwerk für € 10.000 brutto an Kunden. Aufteilung des Verkaufspreises im Verhältnis **Künstler/Galerie 50/50**.

Beispiel 4: Da der Galerist den **Brutto-VK nicht für sich vereinnahmt, sondern die darin enthaltene USt. direkt an das Finanzamt abzuführen hat**, sollte bei der Aufteilung mit den KünstlerInnen vom Netto des Verkaufspreises ausgegangen werden (**Beispiel 3: Netto-VK als Teilungsgrundlage; Beispiel 4 zeigt die Erlöse bei Aufteilung des Brutto-VK im Verhältnis 50/50**)

	1 Differenzbesteuerung § 25a UStG (aktuell) [bleibt erhalten] Marge = Differenz Verk.preis / Eink.preis	2 Pauschale Differenzbesteuerung (EK nicht ermittelbar oder unbedeutend) § 25a Absatz 3 Satz 2 UStG (01.01.2014) Marge = Pauschale in Höhe von 30% des Verk.preises	3 Regelbesteuerung 19% im VK , 7% EK (Urheber) Aufteilung mit Künstler: NETTO-VK	4 Regelbesteuerung 19% im VK , 7% EK (Urheber) Aufteilung mit Künstler: Brutto-VK
Lieferung Galerie → Käufer : Bruttopreis (Brutto-VK)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Modalität	Marge = VK-EK	30% vom Brutto-VK	Regelbest. 19%	Regelbest. 19%
USt-Bemessungsgrundlage (netto, d.h. ohne Ust.)	4.201,68	2.521,01	8.403,36	8.403,36
Steuersatz von der Galerie an das FA abzuführende Ust.	19%	19%	19%	19%
	5.000,00 Aufteilung mit Künstler/In 50 % 798,32	3.000,00 Aufteilung mit Künstler/In 50 % 478,99	1.596,64 Aufteilung mit Künstler/In 50 %	1.596,64 Aufteilung mit Künstler/In 50 %
Künstlerrechnung Brutto Anteil (50%) enthaltene USt. (vom Künstler an das FA abzuführen)	5.000,00	5.000,00	4.495,80	5.000,00
Netto-Erlös für Künstler	Steuersatz 7% 327,10 4.672,90	Steuersatz 7% 327,10 4.672,90	Steuersatz 7% 294,12 4.201,68	Steuersatz 7% 327,10 4.672,90
gesetzliche KSK-Abgabe (Bemessungsgrundl. Künstler-Netto)	5,2% 242,99	5,2% 242,99	5,2% 218,49	5,2% 242,99
zzgl. Vorsteuererstattung aus Künstler-Rg.	—	—	294,12	327,10
Netto-Erlös für die Galerie	3.958,69	4.278,02	3.983,19	3.487,47
Netto-Erlös für Galerie bezogen auf Brutto-VK in %	39,59	42,78	39,83	34,87