



Grundlagen der Umsatzsteuer

Unterrichtsfach	<p>Lehrplan HAK:</p> <ul style="list-style-type: none">• Unternehmensrechnung und Controlling (UNCO) 1. HAK• Betriebswirtschaft, Wirtschaftliches Rechnen, Rechnungswesen (BWRR) 1. HAS• Betriebswirtschaftliche Übungen einschließlich Übungsfirma, Projektmanagement und Projektarbeit (BWUB) 1. HAS <p>Lehrplan HLW:</p> <ul style="list-style-type: none">• Rechnungswesen und Controlling (1. Jahrgang)• Rechnungswesen und wirtschaftliches Rechnen (1. Klasse) <p>Lehrplan HTL:</p> <ul style="list-style-type: none">• Wirtschaft und Recht• Kompetenzbereich „Rechnungswesen“ (5. Jahrgang)
Schulstufe	<ul style="list-style-type: none">• 9 (HAK, HAS, HLW), 13 (HTL)
Themen	<ul style="list-style-type: none">• Wesentliche Begriffe der Umsatzsteuer• Gesetzliche Rechnungsbestandteile
Fachliche Vorkenntnisse	<ul style="list-style-type: none">• Prozentrechnung• Grundlagen Einnahmen-Ausgaben-Rechnung• Belegbearbeitung
Sprachliche Kompetenzen	<ul style="list-style-type: none">• Die Bedeutung von Fachwörtern verstehen können• Sachinhalte beschreiben und erklären können
Zeitbedarf	<ul style="list-style-type: none">• 2-3 Unterrichtseinheiten à 50 Min. je nach Anzahl der eingesetzten Aufgaben
Material- & Medienbedarf	<ul style="list-style-type: none">• Evtl. Kärtchen bei Aufgabe 1
Methodisch-didaktische Hinweise	<ul style="list-style-type: none">• Sozialformen: Einzelarbeit oder Teamarbeit (2er-, oder 3er- Teams)• Methodische Tools: Zuordnung, Worträtsel, Wortliste, Fehlersuche, Lehrerkarussell• Das Unterrichtsbeispiel beinhaltet 6 Aufgaben zum selben Thema, die hintereinander oder je nach Bedarf zur Differenzierung eingesetzt werden können.• Aufgabe 1 können die Schüler/innen durch Verbinden oder mit Hilfe von ausgeschnittenen Kärtchen lösen.• Falls das Lösungsblatt für Aufgabe 3 in Kopie verwendet wird, sollte es in Farbe ausgedruckt werden.
Quelle	<ul style="list-style-type: none">• Josef Leisen (Hrsg.): Methoden-Handbuch deutschsprachiger Fachunterricht (DFU), Loseblattwerk (Erklärung zur Aufgabe 5)
Erstellerin	Gabriele Ehmoser



Grundlagen der Umsatzsteuer

Aufgabe 1

Ordnen Sie den folgenden Begriffen die passende Erklärung zu.

FACHBEGRIFFE

1	das Umsatzsteuergesetz
2	die Kleinbetragsrechnung
3	die Vorsteuer
4	das Lieferdatum
5	FinanzOnline
6	das Entgelt
7	die Umsatzsteuervoranmeldung
8	der Normalsteuersatz
9	die gesetzlichen Rechnungsbestandteile
10	die Steuerschuld
11	die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
12	die Umsatzsteuer
13	das Rechnungsdatum
14	der Vorsteuerüberschuss
15	die Umsatzsteuer-Zahllast
16	die mangelhafte Rechnung

ERKLÄRUNGEN

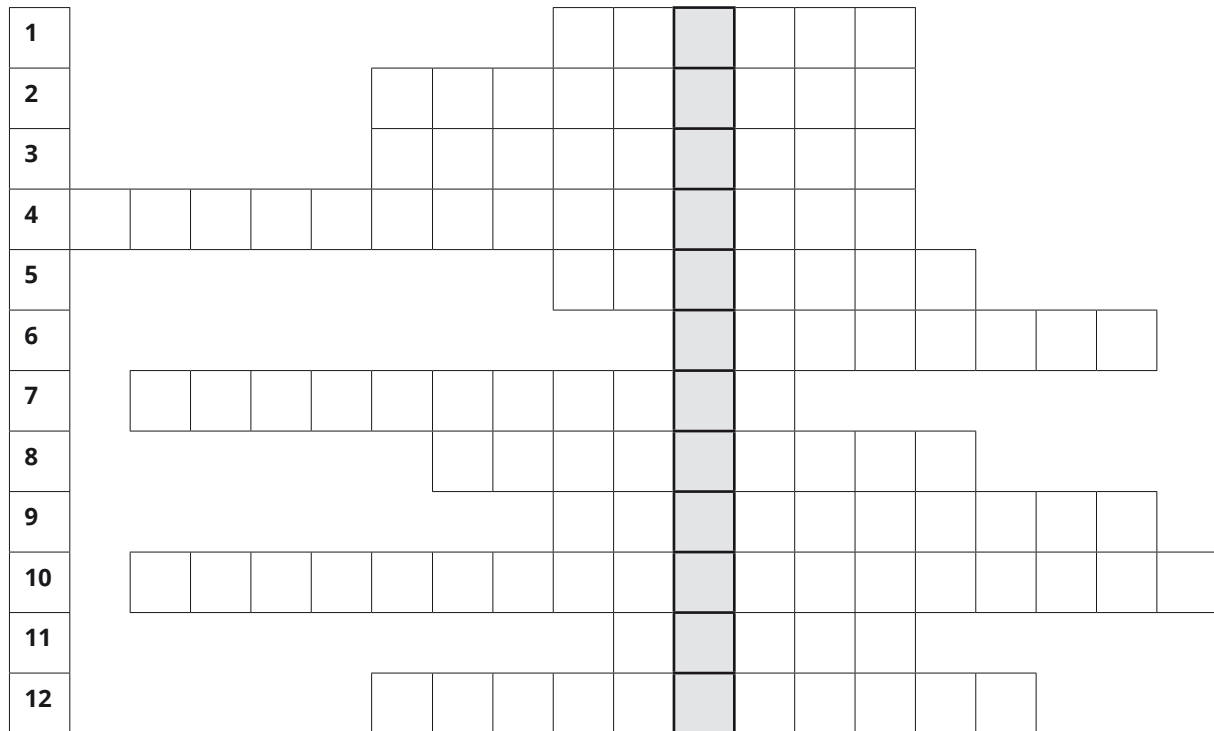
A	... ist das Online-System des Finanzamtes
B	Unter dem ... versteht man den Tag der Erstellung der Rechnung
C	... entsteht am Ende des Monats, in dem die Lieferung oder Leistung erfolgt ist.
D	Verwendet ein Unternehmen zur Berechnung der USt-Zahllast, wird ans Finanzamt übermittelt.
E	Prozentsatz der Umsatzsteuer, der meistens angewendet wird (20%).
F	Um ... auszurechnen, zieht man von der Umsatzsteuer die Vorsteuer ab.
G	Rechnung, deren Gesamtbetrag nicht höher als € 400,- ist.
H	Die Steuer bei Verkäufen heißt ...
I	Vorsteuer ist größer als die Umsatzsteuer.
J	Hier findet man alle gesetzlichen Regelungen zur Umsatzsteuer.
K	Eine Rechnung, die nicht korrekt ausgestellt ist.
L	Alle Punkte, die eine gesetzlich richtig erstellte Rechnung beinhalten muss.
M	Unter ... versteht man den Rechnungsbetrag ohne Umsatzsteuer = den Nettobetrag.
N	... ist der Fachbegriff für den Tag der Lieferung der Ware oder der Erstellung der Leistung.
O	Unternehmen, die mit Unternehmen in anderen EU-Ländern handeln, verwenden diese Nummer.
P	Die Steuer, die bei Einkäufen anfällt, heißt ...



Grundlagen der Umsatzsteuer

Aufgabe 2

Lösen Sie das Worträtsel zu Begriffen der Umsatzsteuer. Hinweis: Ü = UE



1. nicht netto
2. Abkürzung für Umsatzsteueridentifikationsnummer
3. Gegenteil von inklusive
4. Tag der Erstellung der Rechnung
5. andere Bezeichnung für Nettobetrag
6. Umsatzsteuer ist höher als die Vorsteuer
7. Umsatzsteuer ist niedriger als die Vorsteuer
8. Steuer bei Einkäufen
9. Prozentsatz der Umsatzsteuer
10. alle gesetzlichen Regelungen zur Umsatzsteuer
11. ohne Umsatzsteuer
12. Tag der Lieferung der Ware oder der Erstellung der Leistung



Grundlagen der Umsatzsteuer

Aufgabe 3: Rechnungsbestandteile

Kennzeichnen Sie in der Rechnung eindeutig alle gesetzlich relevanten Rechnungsbestandteile und verwenden Sie dazu diese Liste:

- | | |
|---|-------------------------------------|
| 1. der Name und die Anschrift des Lieferanten | 6. die fortlaufende Rechnungsnummer |
| 2. der Name und die Anschrift des Kunden | 7. das Entgelt |
| 3. die Menge und die Bezeichnung der Ware oder der Leistung | 8. der Steuersatz |
| 4. der Tag/Zeitraum der Lieferung | 9. der Steuerbetrag |
| 5. das Rechnungsdatum | 10. die UID-Nummer des Lieferanten |

Matrea GmbH
Donaulände 64
3430 Tulln

Tierra GmbH
Donaulände 64
3430 Tulln

Rechnungsdatum: 15. Jänner 20XX
Lieferdatum: 15. Jänner 20XX

Rechnung Nr. 185

Wir liefern Ihnen heute folgende Artikel frei Haus:

Menge	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
20	Trommeln Elefant	€ 79,90	€ 1.598,00
10	Rasseln Klapperschlange	€ 14,90	€ 149,00
			€ 1.747,00
		+ 20 % USt	€ 349,40
		Gesamtbruttopreis	€ 2.096,40

Wir danken für Ihr Vertrauen und freuen uns auf Ihren nächsten Auftrag!

Zahlungsbedingung: zahlbar innerhalb von 14 Tagen unter Abzug von 2 % Skonto oder 60 Tage netto Kassa

Lieferbedingung: frei Haus

Bankverbindung: IBAN: AT45 9900 0000 0070 0088

UID-Nummer: ATU 40196694; FN 762354i; Firmenbuchgericht: St. Pölten

Beantworten Sie zusätzlich folgende Fragen:

- Wann muss die Rechnung spätestens bezahlt werden? Geben Sie das exakte Datum an.
- Wann muss spätestens bezahlt werden, um den Skonto ausnützen zu können? Geben Sie das exakte Datum an.
- Wie viel muss die Tierra GmbH bezahlen, wenn sie den Skonto ausnützt?



Grundlagen der Umsatzsteuer

Aufgabe 4: Fehlersuche

Die Marea GmbH (Donaulände 64, 3430 Tulln) bestellt bei der Sport & Spiel GmbH (Kremser Straße 18, 3100 St. Pölten) folgende Waren:

Menge	Artikelnummer	Artikelbezeichnung	Einzelpreis exkl. USt
5	SP 15	Spielesammlung	€ 11,90
4	TN 03	Trampolin 305 cm	€ 77,50
10	HS 28	Holzbausteine (100 Stück/Packung)	€ 25,60

Die Zahlungsbedingung lautet: zahlbar innerhalb von 14 Tagen unter Abzug von 3 % Skonto oder 30 Tage netto Kassa. Als Lieferbedingung wird frei Haus vereinbart. Die Lieferung erfolgt am Tag der Rechnungserstellung.

- Prüfen Sie die unten stehende Rechnung auf Korrektheit und Vollständigkeit.
- Markieren Sie alle Fehler eindeutig.
- Verfassen Sie anschließend eine gesetzlich und kaufmännisch korrekte Rechnung.
- Kennzeichnen Sie in Ihrer Rechnung alle gesetzlichen Bestandteile eindeutig. Beschriften Sie diese zusätzlich mit der korrekten Bezeichnung.

Sport & Spiel GmbH Kremser Straße 18, 3100 St. Pölten			
Matrea GmbH Donaulände 64 3430 Tulln		Rechnungsdatum: 12. Juni 20XX	
Rechnung Nr. 327			
Artikelnummer	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
SP 15	Spielesammlung	€ 11,90	€ 59,50
TN 03	Trampolin 305 cm	€ 87,50	€ 350,00
HS 28	Holzbausteine (100St/P)	€ 25,60	€ 256,00
			€ 665,50
		+ 10 % USt	€ 66,55
		Gesamtbruttopreis	€ 732,05
Zahlungsbedingung: zahlbar innerhalb von 14 Tagen unter Abzug von 2 % Skonto oder 30 Tage netto Kassa			
Lieferbedingung: frei Haus			
UID-Nummer: ATU 51278955			
Bankverbindung: IBAN: AT32 9900 0000 0070 0571			
FN 738538i, Gerichtsstandort: St. Pölten			



Grundlagen der Umsatzsteuer

Aufgabe 5: Selbstständige Erstellung einer Rechnung

Sie arbeiten im Unternehmen

Games GmbH, Moserstraße 4, 1120 Wien

IBAN: AT27 9900 0000 0051 2174

UID-Nummer ATU 65817258

Firmenbuchnummer: FN 157864i, Gericht: Wien

Ihr heutiger Arbeitstag ist der 10. November 20XX.

Ihr Unternehmen lieferte gestern die folgenden Waren an die Firma Points GmbH, Donaulände 48, 3430 Tulln:

Menge	Artikelnummer	Artikelbezeichnung	Einzelpreis exkl. USt
20	P 1004	Puzzle Mickey Mouse 50 Teile	€ 14,88
15	S 5002	Spiel „Mensch ärgere dich nicht“	€ 11,64
20	K 7003	Kartenspiel „Schwarzer Peter“	€ 2,52

Die Lieferbedingung ist frei Haus.

Die Zahlungsbedingung sieht Zahlung innerhalb von 60 Tagen vor, bzw. bei Zahlung innerhalb von 8 Tagen 2 % Skonto.

Die letzte Ausgangsrechnung hatte die Nummer A 364.

a.

Gestalten Sie die formal einwandfreie Rechnung mit allen gesetzlichen und kaufmännisch nötigen Bestandteilen. Achten Sie dabei auf die korrekte Angabe der Umsatzsteuer.

b.

Kennzeichnen und beschriften Sie alle gesetzlichen Bestandteile.

c.

Vergleichen Sie Ihre Lösung mit Ihrem Nachbarn/Ihrer Nachbarin.



Grundlagen der Umsatzsteuer

Aufgabe 6: Lehrerkarussell zur Berechnung der Umsatzsteuer

Instruktionen für die Lehrperson:

Das Lehrerkarussell ist am Ende eines Themengebietes geeignet, um wiederholend und festigend alle Lernenden in wechselnden Rollen zu beteiligen. Jede Schülerin/jeder Schüler hat nach drei Runden zwei Aufgaben bearbeitet und eine als „Lehrperson“ betreut.

Durchführung*:

- Die Klasse wird in z. B. neun Dreiergruppen (Nr. 1, ..., 9) mit je drei Schüler/innen (A, B, C) eingeteilt. Jede Gruppe bearbeitet eine andere Aufgabe (Aufgabennummer = Gruppennummer).
- Runde 1: Auf ein Signal hin wandern die Schüler/innen A zur nächsten Gruppe. Dort nehmen sie die Lehrerrolle ein. Sie beraten und moderieren die neue Gruppe bei der Bearbeitung ihrer „alten“ Aufgabe.
- Runde 2: Nach einer festgesetzten Bearbeitungszeit wandern die Schüler/innen B mit der soeben bearbeiteten Aufgabe zur nächsten Gruppe. Dort nehmen sie die Lehrerrolle ein.
- Runde 3: Dasselbe machen anschließend die Schüler/innen C, sodass die alte Gruppe wieder komplett ist.

Instruktionen für die Schüler/innen:

1. Bilden Sie drei 3er-Gruppen.
2. Nehmen Sie sich pro Gruppe eine Angabe.
3. Lösen Sie danach die drei Aufgabenbeispiele zur Berechnung der Umsatzsteuer in Einzelarbeit.
4. Verfassen Sie eine Musterlösung in der Gruppe. Geben Sie den Rechenweg, das Ergebnis sowie eine Antwort in einem ganzen Satz an.
5. Eine/r von Ihrer Gruppe wechselt in die nächste Gruppe und erklärt den anderen Schüler/innen seine/ihre eigenen Beispiele als Lehrperson.
6. Nun sollen die Schüler/innen der anderen Gruppe diese Beispiele lösen. Vergleichen Sie die Beispiele.

* J. Leisen (Hrsg.): Methoden-Handbuch deutschsprachiger Fachunterricht (DFU) Loseblattwerk.



Grundlagen der Umsatzsteuer

Aufgabe 6: Lehrerkarussell zur Berechnung der Umsatzsteuer



Aufgaben Gruppe 1

1. Ein kg Brot kostet netto € 3,10. Welchen USt-Satz müssen Sie anwenden? Wie hoch ist der Preis inklusive Umsatzsteuer?
2. Ein Pullover kostet inklusive USt € 69,-. Wie hoch ist der USt-Satz? Wieviel kostet er ohne USt?
3. Ein Buch kostet laut Preisauszeichnung € 24,90. Welcher USt-Satz kommt zur Anwendung? Wie hoch ist die Umsatzsteuer in €?



Aufgaben Gruppe 2

1. Ein kg Fleisch kostet inklusive USt € 7,90. Welchen USt-Satz müssen Sie anwenden? Wie viel kostet das Fleisch ohne USt?
2. Eine Lieferung von 50 Paar Ski kostet brutto € 7.500,-. Welcher USt-Satz kommt zur Anwendung? Wie hoch ist die Umsatzsteuer in €?
3. Ein Computer kostet € 900,- netto. Wie hoch ist der USt-Satz? Was kostet er inklusive USt?



Aufgaben Gruppe 3

1. Eine Jeans kostet laut Preisschild € 59,-. Welcher USt-Satz kommt zur Anwendung? Wie hoch ist die Umsatzsteuer in €?
2. Eine neue Küche kostet ohne Umsatzsteuer € 6.580,-. Wie hoch ist der USt-Satz? Wie hoch ist der Bruttoverkaufspreis?
3. Zehn kg Äpfel kosten € 25,- inklusive USt. Welchen USt-Satz müssen Sie anwenden? Wieviel kosten die Äpfel ohne USt?



Grundlagen der Umsatzsteuer

Lösung - Aufgabe 1

1	das Umsatzsteuergesetz
2	die Kleinbetragsrechnung
3	die Vorsteuer
4	das Lieferdatum
5	FinanzOnline
6	das Entgelt
7	die Umsatzsteuervoranmeldung
8	der Normalsteuersatz
9	die gesetzlichen Rechnungsbestandteile
10	die Steuerschuld
11	die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
12	die Umsatzsteuer
13	das Rechnungsdatum
14	der Vorsteuerüberschuss
15	die Umsatzsteuer-Zahllast
16	die mangelhafte Rechnung

J	Hier findet man alle gesetzlichen Regelungen zur Umsatzsteuer.
G	Rechnung, deren Gesamtbetrag nicht höher als € 400,- ist.
P	Die Steuer, die bei Einkäufen anfällt, heißt ...
N	... ist der Fachbegriff für den Tag der Lieferung der Ware oder der Erstellung der Leistung.
A	... ist das Online-System des Finanzamtes
M	Unter ... versteht man den Rechnungsbetrag ohne Umsatzsteuer = den Nettobetrag.
D	Verwendet ein Unternehmen zur Berechnung der USt-Zahllast, wird ans Finanzamt übermittelt.
E	Prozentsatz der Umsatzsteuer, der meistens angewendet wird (20%).
L	Alle Punkte, die eine gesetzlich richtig erstellte Rechnung beinhalten muss.
C	... entsteht am Ende des Monats, in dem die Lieferung oder Leistung erfolgt ist.
O	Unternehmen, die mit Unternehmen in anderen EU-Ländern handeln, verwenden diese Nummer.
H	Die Steuer bei Verkäufen heißt ...
B	Unter dem ... versteht man den Tag der Erstellung der Rechnung
I	Vorsteuer ist größer als die Umsatzsteuer.
F	Um ... auszurechnen, zieht man von der Umsatzsteuer die Vorsteuer ab.
K	Eine Rechnung, die nicht korrekt ausgestellt ist.



Grundlagen der Umsatzsteuer

Lösung - Aufgabe 2

1								B	R	U	T	T	O					
2				U	I	D	N	U	M	M	E	R						
3				E	X	K	L	U	S	I	V	E						
4	R	E	C	H	N	U	N	G	S	D	A	T	U	M				
5								E	N	T	G	E	L	T				
6									Z	A	H	L	L	A	S	T		
7	U	E	B	E	R	S	C	H	U	S	S							
8						V	O	R	S	T	E	U	E	R				
9								S	T	E	U	E	R	S	A	T	Z	
10	U	M	S	A	T	Z	S	T	E	U	E	R	G	E	S	E	T	Z
11								N	E	T	T	O						
12				L	I	E	F	E	R	D	A	T	U	M				



Grundlagen der Umsatzsteuer

Lösung – Aufgabe 3: Rechnungsbestandteile

1. der Name und die Anschrift des Lieferanten
2. der Name und die Anschrift des Kunden
3. die Menge und die Bezeichnung der Ware oder der Leistung
4. der Tag/Zeitraum der Lieferung
5. das Rechnungsdatum
6. die fortlaufende Rechnungsnummer
7. das Entgelt
8. der Steuersatz
9. der Steuerbetrag
10. die UID-Nummer des Lieferanten

Matrea GmbH
Donaulände 64
3430 Tulln

Tierra GmbH
Donaulände 64
3430 Tulln

Rechnungsdatum: 15. Jänner 20XX
Lieferdatum: 15. Jänner 20XX

Rechnung Nr. 185

Wir lieferten Ihnen heute folgende Artikel frei Haus:

Menge	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
20	Trommeln Elefant	€ 79,90	€ 1.598,00
10	Rasseln Klapperschlange	€ 14,90	€ 149,00
			€ 1.747,00
		+ 20 % USt	€ 349,40
		Gesamtbruttopreis	€ 2.096,40

Wir danken für Ihr Vertrauen und freuen uns auf Ihren nächsten Auftrag!

Zahlungsbedingung: zahlbar innerhalb von 14 Tagen unter Abzug von 2 % Skonto oder 60 Tage netto Kassa

Lieferbedingung: frei Haus
Bankverbindung: IBAN: AT45 9900 0000 0070 0088
UID-Nummer: ATU 40196694; FN 762354i; Firmenbuchgericht: St. Pölten

Antworten zu den zusätzlichen Fragen:

- a. Die Rechnung muss spätestens am 15. März bezahlt werden. Das sind 2 Monate (oder 60 Tage) nach Rechnungsdatum.
- b. Um den Skonto ausnützen zu können, muss das Geld spätestens am 29. Jänner bezahlt werden.
- c. Die Tierra GmbH muss € 2.054,47 zahlen.



Grundlagen der Umsatzsteuer

Lösung – Aufgabe 4: Fehlersuche

Die Rechnung weist folgende Fehler auf:

- Es fehlt das Lieferdatum.
- Es fehlt die Menge der Ware.
- Der Einzelpreis des Trampolins ist falsch. Er sollte € 77,50 sein. Daher ist auch der Gesamtbetrag falsch.
- Der Steuersatz ist falsch. Spielzeug unterliegt 20% Umsatzsteuer.
- Der Skontoprozentsatz bei der Zahlungsbedingung ist falsch.

Korrekte Rechnung:

Sport & Spiel GmbH Kremser Straße 18, 3100 St. Pölten			
Matrea GmbH Donaulände 64 3430 Tulln		Rechnungsdatum: 12. Juni 20XX Lieferdatum: 12. Juni 20XX	
Rechnung Nr. 327			
Wir liefern Ihnen heute folgende Artikel:			
Menge	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
5	Spielesammlung	€ 11,90	€ 59,50
4	Trampolin 305 cm	€ 77,50	€ 310,00
10	Holzbausteine (100St/P)	€ 25,60	€ 256,00
			€ 625,50
		+ 20 % USt	€ 125,10
		Gesamtbruttopreis	€ 750,60
Zahlungsbedingung: zahlbar innerhalb von 14 Tagen unter Abzug von 2 % Skonto oder 30 Tage netto Kassa			
Lieferbedingung: frei Haus			
UID-Nummer: ATU 51278955			
Bankverbindung: IBAN: AT32 9900 0000 0070 0571			
FN 738538i, Gerichtsstand: St. Pölten			



Grundlagen der Umsatzsteuer

Lösung – Aufgabe 5: Selbstständige Erstellung einer Rechnung

Korrekte Rechnung:

Games GmbH
Moserstraße 4,
1120 Wien

Points GesmbH
Donaulände 48,
3430 Tulln

Rechnungsdatum: 10. November 20XX

Lieferdatum: 9. November 20XX

Rechnung Nr. 365

Wir lieferten Ihnen heute folgende Artikel:

Menge	Artikelnummer	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
20	P 1004	Puzzle Mickey Mouse 50 Teile	€ 12,40	€ 248,00
15	S 5002	Spiel „Mensch ärgere dich nicht“	€ 9,70	€ 145,50
20	K 7003	Kartenspiel „Schwarzer Peter“	€ 2,10	€ 42,00
				€ 435,50
			+ 20 % USt	€ 87,10
			Gesamtbruttopreis	€ 522,60

Zahlungsbedingung: Zahlung innerhalb von 60 Tagen, bzw. bei Zahlung innerhalb von 8 Tagen 2 % Skonto

Lieferbedingung: frei Haus

IBAN: AT27 9900 0000 0051 2174

UID-Nummer: ATU 65817258; Gericht: Wien; FN 157864i



Grundlagen der Umsatzsteuer

Lösung – Aufgabe 6: Lehrerkarussell zur Berechnung der Umsatzsteuer

Lösung Gruppe 1:

- Aufgabe 1: 10% UST; $€ 3,10/100 \cdot 110 = € 3,41$;
Der Preis für ein kg Brot inklusive Umsatzsteuer beträgt € 3,41.
- Aufgabe 2: 20% UST; $€ 69/120 \cdot 100 = € 57,50$;
Der Pullover kostet ohne Umsatzsteuer € 57,50.
- Beispiel 3: 10% UST; $€ 24,90/110 \cdot 10 = 2,26$

Lösung Gruppe 2:

- Aufgabe 1: 10% UST; $€ 7,90/110 \cdot 100 = € 7,18$;
Ein kg Fleisch kostet € 7,18 ohne Umsatzsteuer.
- Aufgabe 2: 20% UST; $€ 7500/120 \cdot 20 = € 1250$.
Die Umsatzsteuer für diese 50 Paar Ski beträgt € 1.250,-.
- Aufgabe 3: 20% UST; $€ 900/100 \cdot 120 = € 1080,-$;
Der Computer kostet inklusive Umsatzsteuer € 1.080,-.

Lösung Gruppe 3:

- Aufgabe 1: 20% UST; $€ 59/120 \cdot 20 = € 9,83$;
Die Umsatzsteuer für die Jeans beträgt € 9,83.
- Aufgabe 2: 20% UST; $€ 6580/100 \cdot 120 = € 7896$;
Die Küche kostet inklusive Umsatzsteuer € 7.896,-.
- Aufgabe 3: 10% UST; $€ 25/110 \cdot 100 = € 22,73$;
Der Nettopreis für 10 kg Äpfel beträgt € 22,73.