

Istversteuerung über Umsatzumbuchungen

Bisher wurden diese Umsätze ganz normal auf die Umsatzerlöskonten gebucht. Durch das Programm wurden für Iststeuerer (Basisdaten | Firmendaten | Finanzamt) die Belege bei der Ermittlung der abzuführenden Umsatzsteuer nicht mitaddiert, sondern es wurden die Belege erst bei Zahlungseingang zur Umsatzsteuer herangezogen.

Problem: Ein Abgleich der Konten Umsatzerlöse mit der abgeführten Umsatzsteuer konnte nicht stattfinden, weil gezahlte (umsatzsteuerpflichtige) und noch offene Belege (noch nicht umsatzsteuerpflichtig) auf dem gleichen Erlöskonto verbucht waren.

Lösung: Bei Istversteuerung erfolgt die Verbuchung der Rechnung vorläufig auf ein Transitkonto.

Im Sachkontenstamm (Tabulatorseite Zusatz) kann nun ein Umsatzkonto Istversteuerung angegeben werden.

Bei Zahlungsbuchungen und OP-Verrechnungen auf einen OP werden nun sämtliche Gegenkonten (Kontonummer der Gegenbuchung) überprüft, ob dort ein Umsatzkonto Istversteuerung angegeben ist. Ist dies der Fall, werden an die Zahlungsbuchung automatische Umbuchungen angehängt.

In der unteren Buchungsmaske werden sie nicht angezeigt und können auch nicht modifiziert werden. Bei Änderung der Zahlungsbuchung werden sie bei der Verbuchung automatisch mit geändert. Beim Löschen einer Zahlungsbuchung werden sie mitgelöscht.

Diese automatischen Umbuchungen verbuchen die Umsätze zum Zeitpunkt der Zahlung vom vorläufigen Transitkonto auf das endgültige Umsatzerlöskonto.

Dadurch sind die Umsatzwerte auf dem Umsatzerlöskonto und die gemeldeten steuerpflichtigen Umsätze gleich und verprobbar.

Bei den automatischen Umbuchungen werden auch Aufteilungsbuchungen auf verschiedene Konten, mit verschiedenen Steuerschlüssel, Teilzahlung und Skontozahlungen berücksichtigt.

Die automatischen Umsatzumbuchungen werden in folgenden Menüpunkten vorgenommen:

- Dialogbuchungen
- OP-Verrechnung
- Electronic-Banking
- Stapelbuchungen

Für die automatischen Umbuchungen gibt es zwei verschiedene Verfahrensweisen:

- Transitkonten für Umsätze und Skonti ohne Steuerschlüssel mit Verbuchung der Bruttobeträge
- Transitkonten für Umsätze und Skonti mit Steuerschlüssel (Einsatz der Kostenrechnung) zur Verbuchung der Nettobeträge

Bei den automatischen Umbuchungen werden keine Angaben zu „Kostenstelle“, „Kostenträger“ etc aus den Originalbuchungen übernommen.

Diese Werte fließen direkt bei der Verbuchung der Rechnung in die Kostenrechnung ein. Um hier die Verarbeitung von Netto-Beträgen zu ermöglichen, sind zusätzliche Steuerschlüssel anzulegen.

HINWEIS:

Die Kontonummern für die Transitkonten gelten als Beispiel – bitte fragen Sie Ihren Steuerberater nach der idealen Kontonummer entsprechend Ihrem Kontenrahmen.

Vorgehensweise

Das Häkchen in den Basisdaten ist nicht mehr notwendig, kann aber gesetzt bleiben, damit die älteren Buchungen bereits gemeldeter Monate weiterhin richtig verarbeitet werden.

Zu jedem von der Istversteuerung betroffenen Sachkonto (i.d.R. Umsatzerlöskonten und Skontokonten) ist ein zusätzliches Konto (Transitkonto) anzulegen, auf das die Umsätze zunächst gebucht werden.

Im Sachkontenstamm dieser Konten (Tabulatorseite Zusatz) ist das Umsatzkonto Istversteuerung einzutragen. Dieses Umsatzkonto entspricht dem bisher benutzten Umsatzerlöskonto.

Beispiel Transitkonten ohne Steuerberechnung

Sachkonten

Kontonummer: 1490,00

Bezeichnung 1: Verrechnungskonto Ist-Versteuerung

Bezeichnung 2:

1 Stammdaten

- 1 Zusatz
- 1 Historie
- 2 Umsätze
- 3 Planzahlen
- 4 Budget

Kontenart: - Allgemein

Kontenwährung: ..

Steuerschlüssel: ..

KZ im USt-Formular: ..

Minderung nach §17 Abs. 1... KZ 50/37 in UStVA ab 2021

Ein neues Konto wird angelegt. Als Kontenart kann „Allgemein“ gewählt werden, weil keine Steuerverbuchung erfolgt.

Auf der zweiten Seite der Stammdaten (Zusatz) ist das Umsatzkonto für die Istversteuerung einzutragen. Hier wurde das normale Umsatzerlöskonto 4400 für Umsatzerlöse 19% ausgewählt.

Sachkonten

Kontonummer: 1490,00

Bezeichnung 1: Verrechnungskonto Ist-Versteuerung

Bezeichnung 2:

1 Stammdaten

- 1 Zusatz
- 1 Historie
- 2 Umsätze
- 3 Planzahlen
- 4 Budget
- 5 Kontoauszug
- 6 Auswertungen
 - 6 BW-Auswertung
 - 6 Bilanz/GuV

Kostenart: ..

Kostenstelle: ..

Kostenträger: ..

Kostenstelleneingabe: ..

Mengeneingabepflicht:

Skontokonto: ..

Umsatzkonto Istverst.: 4400,00 Erlöse 19% USt

Landeskennung MOSS: ..

Kostst.-Umbuchung

Nun ist noch ein Skontokonto einzurichten, das ebenfalls ohne Steuerschlüssel angelegt wird:

Sachkonten

Kontonummer: 1491,00
 Bezeichnung 1: Verrechnungskonto Ist-Versteuerg-Skonto
 Bezeichnung 2:

1 Stammdaten
 1 Zusatz
 1 Historie
 2 Umsätze
 3 Planzahlen
 4 Budget
 5 Kontoauszug
 6 Auswertungen
 6 BW-Auswertung
 6 Bilanz/GuV

Kostenart: ..
 Kostenstelle: ..
 Kostenträger: ..
 Kostenstelleneingabe: ..
 Mengeneingabepflicht:

Skontokonto: ..
 Umsatzkonto Istverst.: 4736,00 .. Gewährte Skonti 19% U: Kostst-Umbuchung
 Landeskennung MOSS: ..

Hier ist das reguläre Skonto-Konto für Gewährte Skonti 19% als Umsatzkonto Istversteuerung einzutragen.

Im Normalfall ist das Skontokonto im Steuerschlüssel hinterlegt. Bei Konten mit Steuerschlüssel 0 wird das Skontokonto direkt beim Umsatzerlöskonto eingetragen.

Wird dort kein Skontokonto hinterlegt, werden Skontobeträge auf das Umsatzerlöskonto gebucht.

Im Feld „Skontokonto“ des Umsatzerlöskontos Istversteuerung ist daher das Skontokonto Istversteuerung einzutragen.

Sachkonten

Kontonummer: 1490,00
 Bezeichnung 1: Verrechnungskonto Ist-Versteuerung
 Bezeichnung 2:

1 Stammdaten
 1 Zusatz
 1 Historie
 2 Umsätze
 3 Planzahlen
 4 Budget
 5 Kontoauszug
 6 Auswertungen
 6 BW-Auswertung
 6 Bilanz/GuV

Kostenart: ..
 Kostenstelle: ..
 Kostenträger: ..
 Kostenstelleneingabe: ..
 Mengeneingabepflicht:

Skontokonto: 1491,00 .. Verrechnungskonto Ist-V
 Umsatzkonto Istverst.: 4400,00 .. Erlöse 19% USt Kostst-Umbuchung
 Landeskennung MOSS: ..

Dialogbuchten

Kontonr.	Art	Belegnr.	Datum	Text	S	Betrag	B	G-Kto.	Skonto	Kost.St.	St.	St.Betrag	A
10000	R	202100015	03.01.2021	Verrechnungskonto Ist-Versteuerung	S	1.190,00		1490			9		
1490	R	202100015	03.01.2021	Malermmeister Lehr	H	1.190,00		10000					
1800	B		05.02.2021	Malermmeister Lehr	S	1.190,00		10000			0		
10000	Z	202100015	05.02.2021	Bank	H	1.190,00		1800			9		
1490	R	202100015	05.02.2021	Automatische Umbuchung	H	-1.190,00		4400					
4400	R	202100015	05.02.2021	Automatische Umbuchung	H	1.000,00		1490			3	-190,00	M

Es wurde eine Rechnung für Kunde 10000 auf die neue Kontonummer „Verrechnungskonto Istversteuerung“ gebucht.

Ein Steuerschlüssel oder ein USt Kennzeichen ist bei der Kontonummer 1490 nicht hinterlegt, daher wird die Rechnung bei der Umsatzsteuer-Voranmeldung nicht berücksichtigt.

Die Zahlung erfolgt zum 05.02. – es wurde der komplette Rechnungsbetrag überwiesen und verbucht.

Die Zahlungsbuchung in der Eingabe-Maske unten verbucht nun den Geldeingang auf das Bankkonto und bucht den OP aus.

Vom Programm werden (kursiv angezeigt) automatisch Umbuchungen durchgeführt, die den Rechnungsbetrag vom Transitzkonto 1490 auf das endgültige Umsatzerlöskonto 4400 übertragen.

Diese kursiven Umbuchungen können nicht geändert werden, die Werte ändern sich automatisch, wenn die Zahlungsbuchung geändert wird.

Wird die Zahlungsbuchung gelöscht, werden auch die Umbuchungen mit gelöscht.

Da das Konto 4400 den Steuerschlüssel 3 trägt, wird Umsatzsteuer errechnet und im Kennzeichen 81 der Voranmeldung aufgeführt:

Umsatzsteuerliste - Einzelbuchungsnachweis										Zeitraum: Februar 2021	
Mand-Nr.: 1										Währung: EUR	
Mandant: DemoDaten für Kore											
Kontonr.	A	Belegnr.	Bu.Datum	Buchungstext	GKto	St.	Datensatz	Bemerkung	Bemessungsgrundlage	geb. Steuer / BMG	
Umsatzsteuerkennziffer: 81										19,00 %	
4400	R	202100015	05.02.2021	Automatische Umbu	1490	3	3198/4		-1.000,00	-190,00	
Summe:									-1.000,00	-190,00	

Wird die gleiche Rechnung mit Skonto bezahlt, sehen Buchungen und Umsatzsteuerliste wie folgt aus:

Kontonr.	Art	Belegnr.	Datum	Text	S	Betrag	B	G-Kto.	Skonto	Kost.St.	St.	St.Betrag	A
10000	R	202100015	03.01.2021	Verrechnungskonto Ist-Versteuerung	S	1.190,00		1490			9		
1490	R	202100015	03.01.2021	Malermeister Lehr	H	1.190,00		10000					
1800	B		05.02.2021	Malermmeister Lehr	S	1.154,30		10000			0		
10000	Z	202100015	05.02.2021	Bank	H	1.154,30		1800	35,70		0		
1490	R	202100015	05.02.2021	Automatische Umbuchung	H	-1.190,00		4400					
4400	R	202100015	05.02.2021	Automatische Umbuchung	H	1.000,00		1490			3	-190,00	M
1491	Z	202100015	05.02.2021	Automatische Skontoumbuchung	S	-35,70		4736			0		
4736	Z	202100015	05.02.2021	Automatische Skontoumbuchung	S	30,00		1491			3	5,70	M

Die Zahlung lautet über 1.154,30 der Kunde hat 3% Skonto abgezogen.

Der OP wird ausgeglichen, der komplette Skontobetrag verbucht.

Bei der internen Umbuchung auf das Umsatzerlöskonto 4400 wird der Steuerschlüssel 3 herangezogen und der Steuerbetrag verbucht.

Der Brutto-Skonto-Betrag wird vom Transit-Skonto-Konto auf das endgültige Skontokonto umgebucht. Auch hier erfolgt jetzt die Berücksichtigung der Steuer.

Die Buchungen mit Steuerschlüssel 3 (Kennzeichen 51) ergeben den meldungspflichtigen Betrag für die Umsatzsteuer-Voranmeldung.

Umsatzsteuerliste - Einzelbuchungsnachweis

Zeitraum: Februar 2021

Mand-Nr.: 1 Währung: EUR
Mandant: DemoDaten für Kore

Kontonr.	A	Belegnr.	Bu_Datum	Buchungstext	GKto	St.	Datensatz	Bemerkung	Bemessungsgrundlage	geb. Steuer / BMG
Umsatzsteuerkennziffer: 81 19,00 %										
4400	R	202100015	05.02.2021	Automatische Umbu	1490	3	3199/4		-1.000,00	-190,00
4736	Z	202100015	05.02.2021	Automatische Skon	1491	3	3199/6		30,00	5,70
Summe:									-970,00	-184,30

Beispiel Transitkonten mit Steuerberechnung

Passend zum Steuerschlüssel 3 wird ein weiterer Steuerschlüssel angelegt mit gleichen Werten – allerdings wird kein Umsatzsteuer-Kennzeichen eingetragen und es wird das Transitkonto für Skonto hinterlegt:

Dieser Steuerschlüssel wird bei den beiden Istversteuerungskonten 1490 und 1491 hinterlegt.

Das bei Konto 1490 hinterlegte Skontokonto 1491 kann gelöscht werden, da das Skontokonto jetzt über den Steuerschlüssel gesteuert wird.

Sachkonten

Kontonummer: 1490,00
 Bezeichnung 1: Verrechnungskonto Ist-Versteuerung
 Bezeichnung 2:

1 Stammdaten
 1 Zusatz
 1 Historie
 2 Umsätze
 3 Planzahlen
 4 Budget
 5 Kontoauszug
 6 Auswertungen
 6 BW-Auswertung
 6 Bilanz/GuV

Kostenart: ..
 Kostenstelle: ..
 Kostenträger: ..
 Kostenstelleneingabe: ..
 Mengeneingabepflicht:

Skontokonto: ..
 Umsatzkonto Istverst.: 4400,00 .. Erlöse 19% USt K
 Landeskennung MOSS: ..

Die Rechnung wird neu auf Konto 1490 verbucht:

Kontonr.	Art	Belegnr.	Datum	Text	S	Betrag	B	G-Kto.	Skonto	Kost.St.	St.	St.Betrag	A
10000	R	202100015	03.01.2021	Verrechnungskonto Ist-Versteuerung	S	1190,00	B	1490			33		
1490	R	202100015	03.01.2021	Malermeister Lehr	H	1000,00	N	10000			33	-190,00	M

Durch den Steuerschlüssel 33 wird sofort Steuer errechnet – da der Steuerschlüssel aber kein Kennzeichen für die Umsatzsteuervoranmeldung enthält, wird dieser Steuerbetrag in der Voranmeldung nicht berücksichtigt.

Bei Verbuchen der Zahlung erfolgen automatische Umbuchungen des Umsatzes vom Transitkonto auf das endgültige Umsatzerlöskonto. Der Steuerbetrag wird ebenfalls von Steuerschlüssel 33 auf Steuerschlüssel 3 umgebucht und wird somit in die Umsatzsteuervoranmeldung übernommen.

Zusätzlich erfolgt die Umbuchung des Skontobetrages vom Transit-Skontokonto auf das endgültige Skontokonto – ebenfalls mit Übertragung der Steuer von Schlüssel 33 auf 3.

Dialogbuchen

Sachkonten Kunden Lieferanten Kontoauszug Op Aufteilung admin Assistent

Kontonr.	Art	Belegnr.	Datum	Text	S	Betrag	B	G-Kto.	Skonto	Kost.St.	St.	St.Betrag	A
10000	R	202100015	03.01.2021	Verrechnungskonto Ist-Versteuerung	S	1.190,00		1490			33		
1490	R	202100015	03.01.2021	Malermeister Lehr	H	1.000,00		10000			33	-190,00	M
1800	B		05.02.2021	Malermeister Lehr	S	1.154,30		10000				0	
10000	Z	202100015	05.02.2021	Bank	H	1.154,30		1800	35,70		33	5,70	M
1490	R	202100015	05.02.2021	Automatische Umbuchung	H	-1.000,00		4400			33	190,00	M
4400	R	202100015	05.02.2021	Automatische Umbuchung	H	1.000,00		1490			3	-190,00	M
1491	Z	202100015	05.02.2021	Automatische Skontoumbuchung	S	-30,00		4736			33	-5,70	M
4736	Z	202100015	05.02.2021	Automatische Skontoumbuchung	S	30,00		1491			3	5,70	M

Die Meldung zur Umsatzsteuer enthält exakt die gleichen Werte wie bei einer Verbuchung mit Transitkonten ohne Steuerschlüssel.