

Anlagen in der Kontenklasse 0 und Reverse-Charge

Wir empfehlen, Anlagen mit Reverse-Charge in der Klasse 7 zu buchen und anschliessend auf die Klasse 0 umzubuchen.

Problemstellung und Lösung

Bei einer Buchung mit Reverse-Charge auf Klasse 0 werden nach der Afa-Buchung die Beträge für die Umsatzsteuererklärung nicht mehr korrekt ausgewiesen.

Buchungsbeispiel EUR 1000,- für eine Anlage und EUR 500,- Afa:

BUCHUNGSJOURNAL							
Mandant: DEMO GmbH, Buchhaltung: name15							
Buchung	Datum	Belegnummer	SOLL Konto	HABEN Konto	Betrag	OP	Buchungstext
*	1	01.01.2015	ER 1	661 2800	1.000,00		Betriebs- und Geschäftsausstattung
*	2	01.01.2015	ER 1	2550 3530	200,00		Steuer von Betriebs- und Geschäftsaussta
*	3	31.12.2015	1	7010 661	500,00		Afa
Soll:					1.700,00		
Haben:					1.700,00		

Nach dem Buchen der Afa weist der Umsatzsteuer-Bericht daher nur mehr EUR 500,- aus:

Inneregemeinschaftliche Erwerbe:		Bemessungsgrundlage			
4.25	Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für inneregemeinschaftliche Erwerbe	070	500,00		
4.26	Davon steuerfrei gemäß Art. 6 Abs. 2	071	0,00		
4.27	Gesamtbetrag der steuerpflichtigen inneregemeinschaftlichen Erwerbe		500,00		
Davon sind zu versteuern mit:					
4.28	20% Normalsteuersatz	072	500,00	+	100,00
4.29	10% ermäßigter Steuersatz	073	0,00	+	0,00
4.30	19% für Jungholz und Mittelberg	088	0,00	+	0,00

Die obige Vorgehensweise mit Buchung in Klasse 0 ist möglich:

- wenn die Afa erst nach dem Erstellen der Umsatzsteuererklärung gebucht wird oder
- wenn die Abschlussarbeiten von einem Steuerbetreuer in einem anderen Programm durchgeführt werden.

Anderenfalls empfehlen wir folgende Vorgehensweise:

Anlagen in der Kontenklasse 7 mit Reverse-Charge und Umbuchung in Kontenklasse 0

Wir empfehlen, Anlagen mit Reverse-Charge in der Klasse 7 zu buchen und anschliessend auf die Klasse 0 umzubuchen, wenn die Afa bereits vor der Umsatzsteuererklärung gebucht wird.

Buchungsbeispiel EUR 1000,- für eine Anlage und EUR 500,- Afa:

BUCHUNGSJOURNAL							
Mandant: DEMO GmbH, Buchhaltung: name15							
Buchung	Datum	Belegnummer	SOLL Konto	HABEN Konto	Betrag	OP	Buchungstext
*	1	01.01.2015	ER 1	7020 2800	1.000,00		Betriebs- und Geschäftsausstattung
*	2	01.01.2015	ER 1	2550 3530	200,00		Steuer von Betriebs- und Geschäftsaus...
*	3	01.01.2015	1	661 7021	1.000,00		Umbuchung auf Klasse 0
*	4	31.12.2015	2	7010 661	500,00		Afa
Soll:					2.700,00		
Haben:					2.700,00		

Umsatzsteuer-Bericht:

Inneregemeinschaftliche Erwerbe:		Bemessungsgrundlage			
4.25	Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für inneregemeinschaftliche Erwerbe	070	1.000,00		
4.26	Davon steuerfrei gemäß Art. 6 Abs. 2	071	0,00		
4.27	Gesamtbetrag der steuerpflichtigen innergemeinschaftlichen Erwerbe		1.000,00		
Davon sind zu versteuern mit:					
4.28	20% Normalsteuersatz	072	1.000,00	+	200,00
4.29	10% ermäßigter Steuersatz	073	0,00	+	0,00
4.30	19% für Jungholz und Mittelberg	088	0,00	+	0,00

Die Konteneinstellungen:

Kontenrahmen bearbeiten

Bearbeiten Sie bestehende Konten, oder legen Sie neue Konten an ...

Sortierung der Konten ändern

Buchhaltung: name15

Konten - Auswahl:

- 07020 - Anlagenkauf Reverse-Charge
- 07021 - Anlagenkauf Reverse-Charge Zwischenkonto
- 07050 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) körperl.WGüter
- 07051 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) WERTPAPIERE
- 07060 - Geringwertige Wirtschaftsgüter - GWG
- 07220 - Instandhaltung Maschinen
- 07230 - Instandhaltung Betr. u. Geschäftsausstattung
- 07240 - Instandhaltung sonstige
- 07260 - PKW-Aufwand
- 07270 - LKW-Aufwand
- 07280 - Verbrauch von Energie
- 07324 - Parkgebühren
- 07365 - Tag- und Nächtigungsgelder
- 07370 - Kilometergeld
- 07375 - Reise- und Fahraufwand 10 %
- 07376 - Reise- und Fahraufwand 20 %
- 07380 - Telefongebühren
- 07390 - Porto und sonst. Postgebühren
- 07400 - Miet- und Pacht aufwand 20 %
- 07450 - Leasingaufwand LKW 20 %
- 07451 - Leasingaufwand PKW 0 %
- 07600 - Büromaterial und Drucksorten
- 07601 - Reinigungsmaterial
- 07625 - Zeitungen und Zeitschriften
- 07670 - Werbeaufwand
- 07680 - Bewirtungsaufwand 20 %
- 07681 - Bewirtungsaufwand 10 %
- 07730 - Versicherungen
- 07750 - Rechtsberatung
- 07755 - Steuerberatung
- 07770 - Sozialversicherung Unternehmer (SVA)

Kontennummer: neues Konto

Kontennummer: 7020

Bezeichnung: Anlagenkauf Reverse-Charge

Kontenklasse: Abschreibungen und sonstige Aufwendungen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 2550 ... Mwst auf Konto 2550 buchen

UVA-Code: 300 ... UVA-Code 300 zugeordnet

BWA-Kategorie: 0 ... nicht zugeordnet

EJA-Kategorie: 0 ... nicht zugeordnet

Sparte Nr.: 0 ... nicht zugeordnet Zuordnung?

Bemerkung:

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 4920

Kennzahl: 0 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 3530 Kostenst./Vk 0 Steuerschl. 0

ZM Typ: 0 für Sonstige Leistungen = 1, Dreiecksgeschäfte = 2

Eigenschaften des Kontos

Einnahmen Ausgaben durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

Hinweis: Selektieren Sie ein Konto zur Bearbeitung

Kontenrahmen bearbeiten

Bearbeiten Sie bestehende Konten, oder legen Sie neue Konten an ...

Sortierung der Konten ändern

Buchhaltung: name15

Konten - Auswahl:

- 07020 - Anlagenkauf Reverse-Charge
- 07021 - Anlagenkauf Reverse-Charge Zwischenkonto**
- 07050 - Freibetrag invest. Gewinne (FBiG) körperl.WGüter
- 07051 - Freibetrag invest. Gewinne (FBiG) WERTPAPIERE
- 07060 - Geringwertige Wirtschaftsgüter - GWG
- 07220 - Instandhaltung Maschinen
- 07230 - Instandhaltung Betr. u. Geschäftsausstattung
- 07240 - Instandhaltung sonstige
- 07260 - PKW-Aufwand
- 07270 - LKW-Aufwand
- 07280 - Verbrauch von Energie
- 07324 - Parkgebühren
- 07365 - Tag- und Nächtigungsgeelder
- 07370 - Kilometergeld
- 07375 - Reise- und Fahraufwand 10 %
- 07376 - Reise- und Fahraufwand 20 %
- 07380 - Telefongebühren
- 07390 - Porto und sonst. Postgebühren
- 07400 - Miet- und Pachtufwand 20 %
- 07450 - Leasingaufwand LKW 20 %
- 07451 - Leasingaufwand PKW 0 %
- 07600 - Büromaterial und Drucksorten
- 07601 - Reinigungsmaterial
- 07625 - Zeitungen und Zeitschriften
- 07670 - Werbeaufwand
- 07680 - Bewirtungsaufwand 20 %
- 07681 - Bewirtungsaufwand 10 %
- 07730 - Versicherungen
- 07750 - Rechtsberatung
- 07755 - Steuerberatung
- 07770 - Sozialversicherung Unternehmer (SVA)

neues Konto

Kontonummer: 7021

Bezeichnung: Anlagenkauf Reverse-Charge Zwischenkonto

Kontenklasse: Abschreibungen und sonstige Aufwendungen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 0 ... keine Mwst buchen

UVA-Code: 0 ... Konto 7021 nicht in UVA einbeziehen

BWA-Kategorie: 0 ... nicht zugeordnet

E/A-Kategorie: 0 ... nicht zugeordnet

Sparte Nr.: 0 ... nicht zugeordnet Zuordnung ?

Bemerkung:

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

Kennzahl: 0 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 0 Kostenst./Vrk 0 Steuerschl. 0

ZM Typ: 0 für Sonstige Leistungen = 1, Dreiecksgeschäfte = 2

Eigenschaften des Kontos

Einnahmen Ausgaben durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

Hinweis: Selektieren Sie ein Konto zur Bearbeitung

Kontenrahmen bearbeiten

Bearbeiten Sie bestehende Konten, oder legen Sie neue Konten an ...

Sortierung der Konten ändern

Buchhaltung: name15

Konten - Auswahl:

- 00120 - Datenverarbeitungsprogramme
- 00200 - Grundstücke
- 00300 - Betriebs- und Geschäftsgebäude
- 00400 - Fertigungsmaschinen
- 00500 - Werkzeuge
- 00620 - Büromaschinen, EDV-Anlagen
- 00630 - PKW
- 00640 - LKW
- 00660 - Betriebs- und Geschäftsausstattung**
- 00661 - Betriebs- und Geschäftsausstattung IG**
- 00700 - Anzahlungen für Gebäude
- 00910 - Wertpapiere
- 02400 - Lohn- und Gehaltsvorschüsse
- 02500 - Einfuhr-Umsatzsteuer bar
- 02501 - Einfuhr-Umsatzsteuer unbar (Verr.Kto)
- 02510 - Vorsteuer 10 %
- 02520 - Vorsteuer 20 %
- 02530 - Vorsteuer betreffend KFZ (Kennzahl 060)
- 02540 - Vorsteuer betreffend Gebäude (Kennzahl 060)
- 02550 - Vorsteuern IG-Erwerb 20 %
- 02551 - Vorsteuern IG-Erwerb 10 %
- 02555 - Vorsteuern IG-Erwerb von Leistungen 20 %
- 02560 - Vorsteuern Bauleistungen gem. § 19
- 02700 - Kassa
- 02800 - Bank
- 02999 - automatische Gegenbuchung
- 03510 - Umsatzsteuer 10 %
- 03511 - noch nicht geschuldete Umsatzsteuer 20 %
- 03515 - Finanzamt Ust-Verrechnung
- 03520 - Umsatzsteuer 20 %

neues Konto

Kontonummer: 661

Bezeichnung: Betriebs- und Geschäftsausstattung IG

Kontenklasse: Anlagevermögen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 0 ... keine Mwst buchen

UVA-Code: 0 ... Konto 661 nicht in UVA einbeziehen

BWA-Kategorie: 112 ... Sachanlagen

E/A-Kategorie: 0 ... nicht zugeordnet

Sparte Nr.: 0 ... nicht zugeordnet Zuordnung ?

Bemerkung:

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 4920

Kennzahl: 0 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 0 Kostenst./Vrk 0 Steuerschl. 0

ZM Typ: 0 für Sonstige Leistungen = 1, Dreiecksgeschäfte = 2

Eigenschaften des Kontos

Einnahmen Ausgaben durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

Hinweis: Selektieren Sie ein Konto zur Bearbeitung