

Einfuhrumsatzsteuerkonten:

Kontenrahmen bearbeiten

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

Sortierung der Konten ändern SK KU LF

Buchhaltung: DEMO

Konten - Auswahl:

- 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
- 03300 - Lieferverbindlichkeiten
- 03510 - Umsatzsteuer 10 %
- 03511 - noch nicht geschuldete Umsatzsteuer 20 %
- 03515 - Finanzamt Ust-Verrechnung
- 03520 - Umsatzsteuer 20 %
- 03530 - Steuern IG-Erwerb 20 %
- 03531 - Steuern IG-Erwerb 10 %
- 03535 - Steuern IG-Erwerb von Leistungen 20 %
- 03560 - Steuerschuld Bauleistungen gem. § 19
- 03600 - Verbindlichkeiten Sozialversicherung
- 03645 - Verbindlichkeiten Stadtkasse
- 03670 - Verbindlichkeiten Personalaufwand, Lohnverrechnung
- 03680 - Verbindlichkeiten Finanzamt DB und DZ
- 03690 - Einbehaltene Lohnsteuer
- 03695 - Einbehaltener DN-Anteil Sozialversicherung
- 04000 - Erlöse steuerfrei
- 04010 - Erlöse 10 %
- 04020 - Erlöse 20 %
- 04060 - Erlöse Bauleistungen steuerfrei 0 %
- 04100 - Erlöse IG-Lieferungen steuerfrei 0 %
- 04110 - Erlöse IG-Leistungen steuerfrei 0 %
- 04111 - Erlöse 20 % noch nicht steuerbar
- 04120 - Erlöse Drittland steuerfrei 0 %

Kontonummer: neues Konto 2500

Bezeichnung: Einfuhr-Umsatzsteuer bar

Kontenklasse: Umlaufvermögen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 0 ... keine Mwst buchen

UVA-Code: 501 ... UVA-Code 501 zugeordnet

Bilanz-Kategorie: 122 ... Forderungen u. sonst. Vermögensg.

Bemerkung:

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

Kennzahl: 0 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 0 Kosten/Vk 0 Steuerschl. 0

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

Forderungen/Verbindlichkeiten - Konto

Eigenschaften des Kontos

Erlöse Aufwand durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

Kontenrahmen bearbeiten

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

Sortierung der Konten ändern SK KU LF

Buchhaltung: DEMO

Konten - Auswahl:

- 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
- 03300 - Lieferverbindlichkeiten
- 03510 - Umsatzsteuer 10 %
- 03511 - noch nicht geschuldete Umsatzsteuer 20 %
- 03515 - Finanzamt Ust-Verrechnung
- 03520 - Umsatzsteuer 20 %
- 03530 - Steuern IG-Erwerb 20 %
- 03531 - Steuern IG-Erwerb 10 %
- 03535 - Steuern IG-Erwerb von Leistungen 20 %
- 03560 - Steuerschuld Bauleistungen gem. § 19
- 03600 - Verbindlichkeiten Sozialversicherung
- 03645 - Verbindlichkeiten Stadtkasse
- 03670 - Verbindlichkeiten Personalaufwand, Lohnverrechnung
- 03680 - Verbindlichkeiten Finanzamt DB und DZ
- 03690 - Einbehaltene Lohnsteuer
- 03695 - Einbehaltener DN-Anteil Sozialversicherung
- 04000 - Erlöse steuerfrei
- 04010 - Erlöse 10 %
- 04020 - Erlöse 20 %
- 04060 - Erlöse Bauleistungen steuerfrei 0 %
- 04100 - Erlöse IG-Lieferungen steuerfrei 0 %
- 04110 - Erlöse IG-Leistungen steuerfrei 0 %
- 04111 - Erlöse 20 % noch nicht steuerbar
- 04120 - Erlöse Drittland steuerfrei 0 %

Kontonummer: neues Konto 2501

Bezeichnung: Einfuhr-Umsatzsteuer unbar (Verr.Kto)

Kontenklasse: Umlaufvermögen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 0 ... keine Mwst buchen

UVA-Code: 510 ... UVA-Code 510 zugeordnet

Bilanz-Kategorie: 122 ... Forderungen u. sonst. Vermögensg.

Bemerkung:

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

Kennzahl: 0 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 0 Kosten/Vk 0 Steuerschl. 0

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

Forderungen/Verbindlichkeiten - Konto

Eigenschaften des Kontos

Erlöse Aufwand durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

Gegenkonto für Einfuhrumsatzsteuerbuchung

- bar 2700 Kasse
- unbar 2800 Bank

Zuordnung des entsprechenden UVA-Codes bei den Einfuhrumsatzsteuerkonten:

UVA-Codes für Formular U 30

Klicken Sie auf eine der UVA-Kategorien, damit ordnen sie dem Konto den UVA-Code zu ...

100 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 20% [022]	200 = Steuer (mit 20 % Normalsteuersatz) [022 ...]
101 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 10% [029]	201 = Steuer mit 10 % [029 ...]
102 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 12% [025]	202 = Steuer mit 12 % [025 ...]
103 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 16% [035]	203 = Steuer mit 16 % [035 ...]
106 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 19% [037]	206 = Steuer mit 19 % [037 ...]
104 = Lieferungen pausch. Landw. 10 % [052]	204 = Zusatzsteuer pausch. Landw 10 % [052 ...]
105 = Lieferungen pausch. Landw. 8 % [038]	205 = Zusatzsteuer pausch. Landw 8 % [038 ...]
45 = Eigenverbrauch 20 % [001]	210 = Steuerschuld gem § 11 ... [056]
46 = Eigenverbrauch 10 % [001]	211 = Steuerschuld gem § 19 ... [057]
47 = Eigenverbrauch 12 % [001]	212 = Steuerschuld gem § 19 (Bauleistungen) [048]
48 = Eigenverbrauch 19 % [001]	213 = Steuerschuld gem § 19 (Sicherungseigent.) [044]
49 = Eigenverbrauch p.Landw. 10 % [001]	214 = Steuerschuld gem § 19 (Schrott und Abfallstoffe) [032]
50 = Eigenverbrauch p.Landw. 8 % [001]	300 = Inneregemeinschaft. Erwerbe (20 % N.St.) [072]
51 = Umsätze gem. § 19 (Bauleistungen ...) [021]	301 = Inneregemeinschaft. Erwerbe 10 % [073]
56 = steuerfrei gem § 6 (Ausfuhrf.) [011]	302 = Inneregemeinschaft. Erwerbe 16 % [075]
57 = steuerfrei gem § 6 (Lohnveredelungen) [012]	303 = Inneregemeinschaft. Erwerbe 19 % [088]
52 = steuerfrei gem § 6 und § 23 (See-Luftfahrt...) [015]	350 = Steuerfrei gem. Art. 6 Abs. 2 [071]
53 = Art. 6 Abs.1 Innere. Lieferungen [017]	351 = nicht zu Verst. gem Art. 3 [076]
54 = steuerfrei gem Art. 6 Abs. 1 (Fahrzeuge) [018]	352 = nicht zu Verst. gem Art. 3 im Inland best. [077]
58 = steuerfrei gem § 6 (Grundstücksumsätze) [019]	400 = Steuer Innere. Erwerbe (mit 20 % N.St.) [072 ...]
59 = steuerfrei gem § 6 (Kleinunternehmer) [016]	401 = Steuer mit 10 % (Innere. Erwerbe) [073 ...]
60 = steuerfrei gem § 6 (übrige steuerfr Ums.o.V.) [020]	402 = Steuer mit 16 % (Innere. Erwerbe) [075 ...]
500 = abzehbare Vorsteuer [060]	403 = Steuer mit 19 % (Innere. Erwerbe) [068 ...]
501 = Einfuhrumsatzsteuer bar (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. a) [061]	360 = IG-Leistungen 20 % § 19 (zu KNZ 066, 057)
510 = Einfuhrumsatzsteuer unbar (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. b) [083]	506 = Berichtigungen gem. § 12 positiv [063]
502 = Vorsteuern aus innere. Erwerb [065]	507 = Berichtigungen gem. § 16 positiv [067]
503 = Vorsteuern betr. die Steuerschuld § 19 [066]	511 = in Kennzahl 060 enthaltene Vorsteuer betreffend KFZ [027]
508 = Vorst.betr.Steuerschuld § 19 (Bauleistungen) [082]	512 = in Kennzahl 065 enthaltene Vorsteuer betreffend KFZ [027]
509 = Vorst.betr.Steuerschuld § 19 (Sicherungseig.) [087]	515 = in Kennzahl 066 enthaltene Vorsteuer betreffend KFZ [027]
520 = Vorst.betr.Steuerschuld § 19 (Schrott u. Abf.) [089]	513 = in Kennzahl 060 enthaltene Vorsteuer betr. Gebäude [028]
504 = Vorsteuern gem. § 12 Abs. 16 [064]	514 = in Kennzahl 065 enthaltene Vorsteuer betr. Gebäude [028]
505 = davon ab gem. § 12 Abs. 3 [062]	518 = in Kennzahl 066 enthaltene Vorsteuer betr. Gebäude [028]
	600 = Berichtigungen Umsatzsteuer (positiv) [090]
	601 = Berichtigungen Umsatzsteuer (negativ) [090]
	0 = nicht UVA-relevant

Ausgabe in der UVA S3:

4.21	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz, § 19 Abs. 1c, 1e sowie gemäß Art. 25 Abs. 5	057	+	0,00
4.22	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)	048	+	0,00
4.23	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1b (Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zwangsversteigerungsverfahren)	044	+	0,00
4.24	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1d (Schrott und Abfallstoffe)	032	+	0,00
Inneregemeinschaftliche Erwerbe:				
Bemessungsgrundlage				
4.25	Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für inneregemeinschaftliche Erwerbe	070		0,00
4.76	Davon steuerfrei gemäß Art. 6 Abs. 2	071	-	0,00
4.27	Gesamtbetrag der steuerpflichtigen inneregemeinschaftlichen Erwerbe			0,00
Davon sind zu versteuern mit:				
4.28	20% Normalsteuersatz	072	+	0,00
4.29	10% ermäßigter Steuersatz	073	+	0,00
4.30	19% für Jungholz und Mittelberg	088	+	0,00
Nicht zu versteuernde Erwerbe:				
4.22	Erwerbe gemäß Art. 5 Abs. 9 zweiter Satz, die im Mitgliedstaat des Bestimmungslandes besteuert worden sind	076		0,00
4.32	Erwerb gemäß Art. 3 Abs. 8 zweiter Satz, die gemäß Art. 25 Abs. 2 im Inland als besteuert gelten	077		0,00
5. Berechnung der abzehbaren Vorsteuer:				
5.1	Gesamtbetrag der Vorsteuern (ohne die nachstehend gesondert anzuführenden Beträge)	060	-	0,00
5.2	Vorsteuern betreffend die entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. a)	061	-	866,61
5.3	Vorsteuern betreffend die geschuldete, auf dem Abgaberkonto verbuchte Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. b)	083	-	0,00

U 30

Stand 2015

Wareneinkaufkonto zum Beispiel:

Kontenrahmen bearbeiten

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

Sortierung der Konten ändern SK KU LF

Buchhaltung: DEMO

Konten - Auswahl:

- 00120 - Datenverarbeitungsprogramme
- 00200 - Grundstücke
- 00300 - Betriebs- und Geschäftsgebäude
- 00400 - Fertigungsmaschinen
- 00500 - Werkzeuge
- 00620 - Büromaschinen, EDV-Anlagen
- 00630 - PKW
- 00640 - LKW
- 00860 - Betriebs- und Geschäftsausstattung
- 00700 - Anzahlungen für Gebäude
- 00910 - Wertpapiere
- 01100 - Vorrat Rohstoffe
- 01300 - Vorrat Hilfsstoffe
- 01800 - Vorrat Waren
- 02000 - Lieferforderungen
- 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
- 03300 - Lieferverbindlichkeiten
- 03510 - Umsatzsteuer 10 %

Kontennummer: neues Konto
5100

Bezeichnung: Wareneinkauf Drittland steuerfrei

Kontenklasse: Materialaufwand und Leistungen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 0 ... keine Mwst buchen

UVA-Code: 0 ... Konto 5100 nicht in UVA einbeziehen

Bilanz-Kategorie: 305 ... Materialaufwand

Bemerkung:

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

Kennzahl: 9100 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 0 Kostenst./V/k 0 Steuerschl. 0

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

Eigenschaften des Kontos
 Erlöse Aufwand durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

Kontierungsbeispiel:

Wareneinkauf 5100 / 2800
Einfuhrumsatzsteuer 2501 / 2800