

Buchungsbeispiel Skontoerträge bei IG-Erwerb

Konto für Skontoerträge IG-Erwerb mit UVA-Code 300 (bei 20 % Steuer) und ohne Steuerkonten anlegen:

Kontenrahmen bearbeiten

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

Sortierung der Konten ändern SK KU LF

Buchhaltung: DEMO

Konten - Auswahl:

- 04000 - Erlöse steuerfrei
- 04010 - Erlöse 10 %
- 04013 - Erlöse 13 %
- 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 %
- 04210 - Eigenverbrauch 10 % Ust
- 04220 - Eigenverbrauch 20 % Ust
- 04450 - Skontoaufwand (Erlösschmälerung) 20 % MwSt
- 04920 - Privatanteil 20 % MwSt
- 05000 - Wareneinkauf IG-Erwerb 20 %
- 05001 - Wareneinkauf IG-Erwerb 10 %
- 05010 - Wareneinkauf 10 %
- 05020 - Wareneinkauf 20 %
- 05030 - Bezogene Bauleistungen gem § 19
- 05040 - Bezogene Leistungen IG-Erwerb
- 05100 - Wareneinkauf Drittland steuerfrei
- 05880 - Skontoerträge HW 20% MwSt
- 05881 - Skontoerträge IG-Erwerb**
- 06000 - Löhne
- 06200 - Gehälter
- 06201 - sonstige Bezüge
- 06410 - Abfertigungen
- 06500 - Gesetzl. Sozialaufwand
- 06560 - Gesetzl. Sozialaufwand Angestellte
- 06562 - MV-Beiträge
- 06570 - Service-Entgelt e-Card
- 06600 - Kommunalsteuer

Kontennummer: neues Konto
5881

Bezeichnung: Skontoerträge IG-Erwerb

Kontenklasse: Materialaufwand und Leistungen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 0 ... keine MwSt buchen

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

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

Hinweis: Zuordnung zur UVA - bei Erlös- und Steuerkonten - nicht bei Aufwandskonten (ausgen. Reverse-Charge)!

Die Buchungen:

BUCHUNGSJOURNAL

Mandant: DEMO GmbH, Buchhaltung: DEMO
Zeitraum: 01.10.2018 bis 31.10.2018

Buchung	Datum	Belegnummer	SOLL Konto	HABEN Konto	Betrag	Buchungstext
44	10.10.2018	ER 6	5000	70000	1.000,00	wareneinkauf IG-Erwerb
45	10.10.2018	ER 6	2550	3530	200,00	steuer von wareneinkauf IG-Erwerb
46	10.10.2018	BK 1	70000	2800	970,00	Zahlung abzgl. 3 % Skonto
47	10.10.2018	Zlg 1	70000	5881	30,00	skontoerträge IG-Erwerb
48	10.10.2018	BK 7	3530	2550	6,00	skontoentlastung IG-Erwerb
SOLL:					2.206,00	
Haben:					2.206,00	

Anzahl Buchungen: 5

Buchung 44 und 45 wurde mit „Automatikbuchung“ erstellt

Buchung 46 wurde mit „Zahlungen buchen“ erstellt

Buchung 47 wurde in der OP-Wartung mit [Zahlungsdifferenz buchen] erstellt

Buchung 48 wurde manuell mit „Umbuchungen“ erstellt.

Die Skontoentlastung kann auch mit wenig Buchungsaufwand einmal je Periode für alle Skontoerträge gemeinsam gebucht werden.

TIPP: In der UVA wird die skontoentlastete Steuer auch ohne Entlastungsbuchung automatisch ausgewiesen, wenn im Konto 5881 der UVA-Code eingetragen wurde.