

Beispiel zum Anlegen von Konten für Reverse-Charge

Sehen Sie bitte im Handbuch unter Hilfe das Kapitel „Übergang der Steuerschuld (Reverse-Charge-System):“

Steuerkonten für Reverse-Charge anlegen:

Kontenrahmen bearbeiten

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

Sortierung ändern metall X SK KU LF

Buchhaltung: DEMO KR ?

Konten - Auswahl:

- 02560 - Vorsteuern Metalle
- 03570 - Steuerschuld Metalle
- 05200 - Wareneinkauf Metalle

neues Konto

Kontonummer 2560

Bezeichnung Vorsteuern Metalle

Kontenklasse Umlaufvermögen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst % 20,00 Mwst-Konto für 20,00 % Steuer

Mwst-Konto 0

UVA-Code 214 UVA-Code 214 zugeordnet

Bilanz-Kategorie 122 Forderungen u. sonst. Vermögensg.

Bemerkung

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

Kennzahl 0 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge 0 Kostenst./V/k 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 ändern metall X SK KU LF

Buchhaltung: DEMO KR ?

Konten - Auswahl:

- 02560 - Vorsteuern Metalle
- 03570 - Steuerschuld Metalle
- 05200 - Wareneinkauf Metalle

neues Konto

Kontonummer 3570

Bezeichnung Steuerschuld Metalle

Kontenklasse Verbindlichkeiten

Konto einblenden beim Buchen

Mwst % 20,00 Mwst-Konto für 20,00 % Steuer

Mwst-Konto 0

UVA-Code 520 UVA-Code 520 zugeordnet

Bilanz-Kategorie 241 Verbindlichkeiten

Bemerkung

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

Kennzahl 0 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge 0 Kostenst./V/k 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

Die UVA-Code-Tabelle zur Auswahl der Codes:

UVA-Codes für Formular U 30

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

<p>100 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 20 % [022] 101 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 10 % [029] 102 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 12 % [025] 107 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 13 % [006] 108 = Lieferungen pausch.Landw. ... 7 % [007] 103 = LuL 16 % [035] 119 = Umsätze 5 % 2020 [009] 106 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 19 % [037] 104 = Lieferungen pausch.Landw. ... 10 % [052] 105 = Lieferungen pausch.Landw. ... 8 % [038]</p> <p>45 = Eigenverbrauch 20 % [001] 46 = Eigenverbrauch 10 % [001] 72 = Eigenv. 5 % [001] 47 = Eigenverbrauch 12 % [001] 70 = Eigenverbrauch 13 % [001] 71 = Eigenverbrauch 7 % [001] 48 = Eigenverbrauch 19 % [001] 49 = Eigenverbrauch p.Landw. 10 % [001] 50 = Eigenverbrauch p.Landw. 8 % [001] 51 = Umsätze gem. § 19 (Bauleistungen ...) [021]</p> <p>56 = steuerfrei gem § 6 (Ausfuhrief.) [011] 57 = steuerfrei gem § 6 (Lohnveredelungen) [012] 52 = steuerfrei gem § 6 und § 23 (See-Luftfahrt...) [015]</p> <p>53 = Art. 6 Abs.1 Innerg. Lieferungen [017] 54 = steuerfrei gem Art. 6 Abs. 1 (Fahrzeuge) [018] 58 = steuerfrei gem § 6 (Grundstücksumsätze) [019] 59 = steuerfrei gem § 6 (Kleinunternehmer) [016] 60 = steuerfrei gem § 6 (übrige steuerfr Ums.o.V.) [020]</p> <p>500 = abziehbare Vorsteuer [060] 501 = Einfuhrumsatzsteuer bar (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. a) [061] 510 = Einfuhrumsatzsteuer unbar (§ 12 Abs.1 Z2 lit.b) [083] 502 = Vorsteuern aus innergem. Erwerb [065] 503 = Vorsteuern betr. die Steuerschuld § 19 [066] 508 = Vorst.betr.Steuerschuld § 19 (Bauleistungen) [082] 509 = Vorst.betr.Steuerschuld § 19 (Sicherungssein.) [087] 520 = Vorst.betr.Steuerschuld § 19 (Schrott u. Abf.) [089] 504 = Vorsteuern gem. § 12 Abs. 16 [064] 505 = davon ab gem. § 12 Abs. 3 [062] 599 = NICHT abziehbare Vorsteuer bei IG-Erwerb [065]</p>	<p>200 = Umsatzsteuer weilers zu versteuern (UVA S 2-3): 210 = Steuerschuld gem § 11 ... [056] 211 = Steuerschuld gem § 19 ... [057] 212 = Steuerschuld gem § 19 (Bauleistungen) [048] 213 = Steuerschuld gem § 19 (Sicherungssein.) [044] 214 = Steuerschuld gem § 19 (Schrott und Abfallstoffe) [032]</p> <p>300 = Innergemeinsch. Erwerbe (20 % N.St.) [072] 301 = Innergemeinsch. Erwerbe 10 % [073] 304 = Innergemeinsch. Erwerbe 13 % [008] 302 = Innergemeinsch. Erwerbe 16 % [075] 303 = Innergemeinsch. Erwerbe 19 % [088] 310 = IG 5 % 2020 [010] 350 = Steuerfrei gem. Art. 6 Abs. 2 [071] 351 = nicht zu Verst. gem Art. 3 [076] 352 = nicht zu Verst. gem Art. 3 im Inland best. [077]</p> <p>360 = IG-Leistungen 20 % § 19 (zu KNZ 066, 057) IG-Erwerb ohne Vorsteuerabzug (?)</p> <p>400 = Steuer Innerg. Erwerbe (mit 20 % N.St.) [072 ...] 401 = Steuer mit 10 % (Innergem. Erwerbe) [073 ...] 404 = Steuer mit 13 % (Innergem. Erwerbe) [008 ...] 402 = Steuer mit 16 % (Innergem. Erwerbe) [075 ...] 403 = Steuer mit 19 % (Innergem. Erwerbe) [088 ...] 410 = Steuer mit 5 % (Innergem. Erwerbe) [010]</p> <p>506 = Berichtigungen gem. § 12 positiv [063] 516 = negativ [063] 507 = Berichtigungen gem. § 16 positiv [067] 517 = negativ [067] 511 = In Kennzahl 060 enthaltene Vorsteuer betreffend KFZ [027] 512 = In Kennzahl 065 enthaltene Vorsteuer betreffend KFZ [027] 515 = In Kennzahl 066 enthaltene Vorsteuer betreffend KFZ [027] 513 = In Kennzahl 060 enthaltene Vorsteuer betr. Gebäude [028] 514 = In Kennzahl 065 enthaltene Vorsteuer betr. Gebäude [028] 518 = In Kennzahl 066 enthaltene Vorsteuer betr. Gebäude [028] 600 = Berichtigungen Umsatzsteuer (positiv) [090] 601 = Berichtigungen Umsatzsteuer (negativ) [090] 0 = nicht UVA-relevant</p>
--	--

Wareneinkauf-Konto anlegen:

Kontenrahmen bearbeiten

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

Sortierung ändern metall x SK KU LF

Buchhaltung: DEMO

Konten - Auswahl:

- 02560 - Vorsteuern Metalle
- 03570 - Steuerschuld Metalle
- 05200 - Wareneinkauf Metalle**

neues Konto

Kontonummer: 5200

Bezeichnung: Wareneinkauf Metalle

Kontenklasse: Materialaufwand und Leistungen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 2560 ... Mwst auf Konto 2560 buchen

UVA-Code: 0 ... Konto 5200 nicht in UVA einbeziehen

Bilanz-Kategorie: 0 ... nicht zugeordnet

Bemerkung: autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 4920

Kennzahl: 0 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 3570 Kostenst./V/k 0 Steuerschl. 0

ZM Typ: 0 für Sonstige Leistungen = 1, Dreiecks-geschäfte = 2

Eigenschaften des Kontos: Erlöse Aufwand durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

Hinweis: Selektieren Sie ein Konto zur Bearbeitung

Buchungen:

87	10.05.2021	ER	6	5200	2800	12.000,00	wareneinkauf Metalle
88	10.05.2021	ER	6	2560	3570	2.400,00	steuer von wareneinkauf Metalle

Vorsteuer in der UVA:

Umsatzsteuervoranmeldung

Welters zu versteuern:				
4.21	Steuerschuld gemäß § 11 Abs. 12 und 14, § 16 Abs. 2 sowie gemäß Art. 7 Abs. 4	056		0,00
4.22	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz, § 19 Abs. 1c, 1e sowie gemäß Art. 25 Abs. 5	057	+	0,00
4.23	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)	048	+	0,00
4.24	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1b (Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zwangsversteigerungsverfahren)	044		0,00
4.25	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1d (Schrott und Abfallstoffe, Verordnung BGBl. II Nr. 129/2007; Videospielekonsolen, Laptops, Tablet-Computer, Gas und Elektrizität, Gas- und Elektrizitätszertifikate, Metalle, Anlagegold, Verordnung BGBl. II Nr. 369/2013)	032		2400,00
Inneregemeinschaftliche Erwerbe:		Bemessungsgrundlage		
4.26	Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für inneregemeinschaftliche Erwerbe	070		10000,00
4.27	Davon steuerfrei gemäß Art. 6 Abs. 2 sowie Nullsatz gemäß § 21 Abs. 5d für inneregemeinschaftliche Erwerbe von Schutzmasken vom 14.4.2020 bis zum 31.12.2020	071		0,00
Davon sind zu versteuern mit:		Umsatzsteuer		
4.29	20% Normalsteuersatz	072	+	2000,00
4.30	10% ermäßigter Steuersatz	073	+	0,00
4.31	13% ermäßigter Steuersatz	008	+	0,00
4.32	19% für Jungholz und Mittelberg	088	+	0,00
4.33	5% für Umsätze gemäß § 28 Abs. 52 Z 1 vom 1.7.2020 bis zum 31.12.2020	010	+	0,00
Nicht zu versteuernde Erwerbe:				
				4.28 Gesamtbetrag der steuerpflichtigen inneregemeinschaftlichen Erwerbe
				10000,00

Umsatzsteuer:

Umsatzsteuervoranmeldung

5.3	Vorsteuern betreffend die geschuldete, auf dem Abgabekonto verbuchte Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. b)	083	-	0,00
5.4	Vorsteuern aus dem inneregemeinschaftlichen Erwerb	065		2000,00
5.5	Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz, § 19 Abs. 1c, 1e sowie gemäß Art. 25 Abs. 5	066	-	0,00
5.6	Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)	082	-	0,00
5.7	Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1b (Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zwangsversteigerungsverfahren)	087	-	0,00
5.8	Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1d (Schrott und Abfallstoffe, Verordnung BGBl. II Nr. 129/2007; Videospielekonsolen, Laptops, Tablet-Computer, Gas und Elektrizität, Gas- und Elektrizitätszertifikate, Metalle, Anlagegold, Verordnung BGBl. II Nr. 369/2013)	089	-	2400,00
5.9	Vorsteuern für inneregemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge von Fahrzeuglieferern gemäß Art. 2	064	-	0,00
5.10	Davon nicht abzugsfähig gemäß § 12 Abs. 3 iVm Abs. 4 und 5	062	+	0,00
5.11	Berichtigung gemäß § 12 Abs. 10 und 11	063	<input type="checkbox"/>	0,00
5.12	Berichtigung gemäß § 16	067	<input type="checkbox"/>	0,00
5.13 Gesamtbetrag der abziehbaren Vorsteuer				6531,66