

EU-Leistung ab 01.01.2010

Ist der Leistungsempfänger Steuerschuldner, darf in der Rechnung des in einem anderen EU-Mitgliedstaat ansässigen leistenden Unternehmers keine Umsatzsteuer im Rechnungsbetrag gesondert ausgewiesen sein. In der Rechnung ist auf die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers besonders hinzuweisen.

Steuerpflichtige sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 2 UStG, für die der in einem anderen Mitgliedstaat ansässige Leistungsempfänger die Steuer dort schuldet, hat der leistende Unternehmer in der Umsatzsteuer-Voranmeldung (Zeile 41) und der Umsatzsteuer-Erklärung für das Kalenderjahr (§ 18b Satz 1 Nr. 2 UStG) und in der Zusammenfassenden Meldung (§ 18a UStG) anzugeben.

INHALTSVERZEICHNIS:

<u>STEUERSCHLÜSSEL (PROGAMM 780)</u>	<u>2</u>
<u>BUCHUNGSBEISPIEL</u>	<u>6</u>
<u>LISTAUFBAU FÜR POSITIONEN / UST-AUSWERTUNG (PROGAMM 792)</u>	<u>7</u>
<u>UST-VORANMELDUNG</u>	<u>9</u>

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Felddauswahl Stammdaten Hilfe

Steuersatznummer 18 EU-Erlöse 0%

Identifikation Sachkonten Sonstiges

Steuerart	<input type="text" value="vom Hundert"/>	Bezeichnung
Steuerprozentsatz	<input type="text" value="0,00"/>	Steuer
Rückrechnungsfaktor	<input type="text" value="0,0000000000"/>	DATEV
Folgesatz	<input type="text" value="0"/>	
EG-Steuer	<input checked="" type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nein	
Basis für Entgelt	<input type="text" value="0,00"/>	
Alteilststeuer	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein	

Karte >
Speichern
Abbrechen

vom Hundert, im Hundert oder nicht abzugsberechtigt

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

✓ ← 🚚 ⏪ ⏩ 🔄 🔑 📄 📁 🖨️ 📏 📖

Steuersatznummer 18 EU-Erlöse 0%

Identifikation | **Sachkonten** | Sonstiges

Mehrwertsteuer (MwSt)	<input type="text" value="0"/>	...
MwSt-Vorauszahlung	<input type="text" value="0"/>	...
Skontoaufwand	<input type="text" value="0"/>	...
Skto-Differenz-Aufwand	<input type="text" value="0"/>	...
Vorsteuer (VSt)	<input type="text" value="0"/>	...
VSt-Vorauszahlung	<input type="text" value="0"/>	...
Skontoertrag	<input type="text" value="0"/>	...
Skto-Differenz-Ertrag	<input type="text" value="0"/>	...
Ausbuchen Aufwand	<input type="text" value="0"/>	...
Ausbuchen Ertrag	<input type="text" value="0"/>	...
Bonuskonto	<input type="text" value="0"/>	...

Sachkonten

Entgeltktn.

Karte >

Speichern

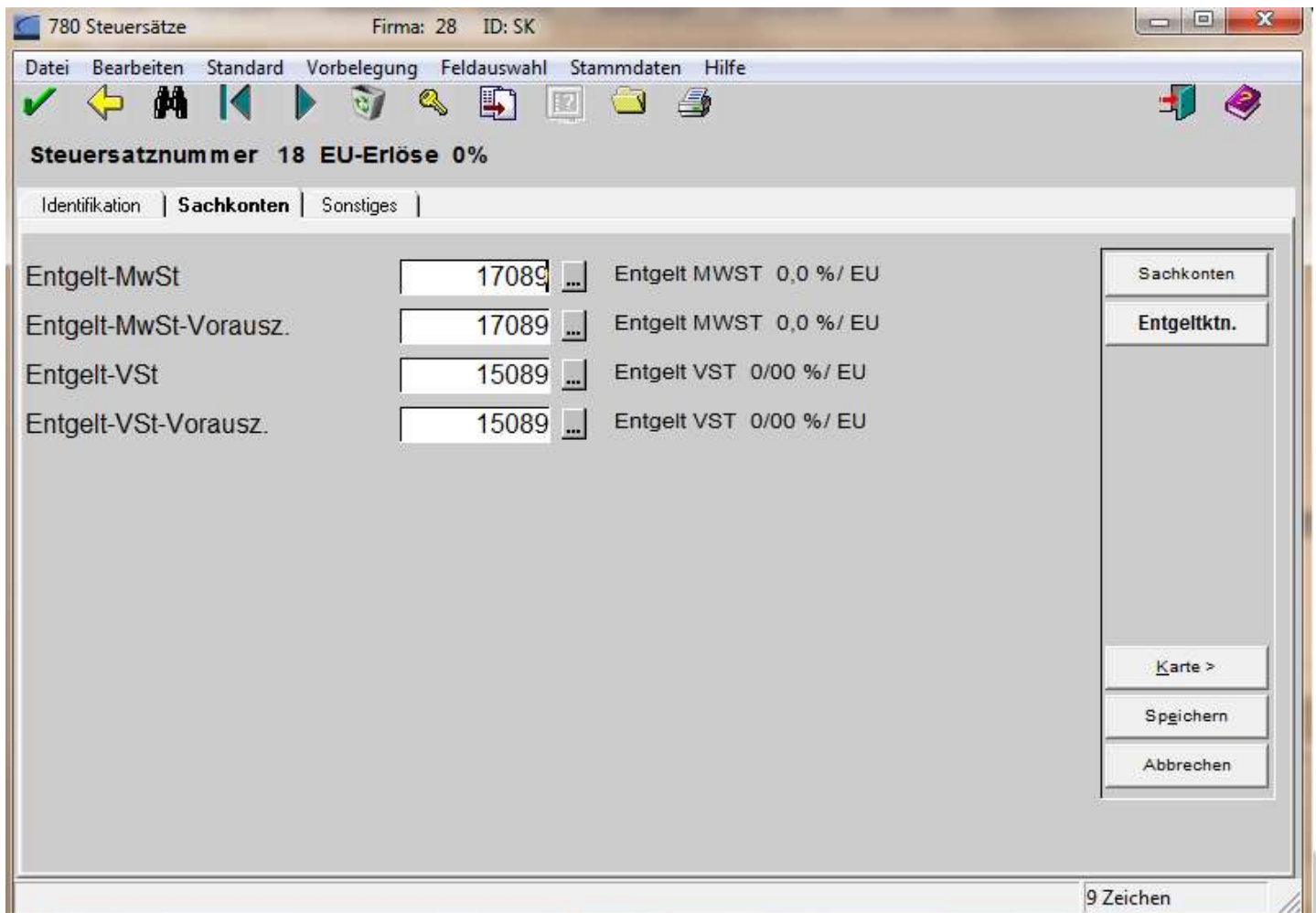
Abbrechen

9 Zeichen

Ggf. müssen (neue) Skonto-Aufwands- und Ertragskonten hinterlegt werden.

EU-Leistung ab 01.01.2010

In jedem Fall werden eigene Entgeltkonten benötigt:



The screenshot shows a software window titled '780 Steuersätze' with the company name 'Firma: 28' and ID 'ID: SK'. The menu bar includes 'Datei', 'Bearbeiten', 'Standard', 'Vorbelegung', 'Feldauswahl', 'Stammdaten', and 'Hilfe'. The toolbar contains various icons for navigation and editing. The main area displays 'Steuersatznummer 18 EU-Erlöse 0%'. Below this, there are three tabs: 'Identifikation', 'Sachkonten', and 'Sonstiges'. The 'Sachkonten' tab is active, showing a list of tax rates with input fields for account numbers and dropdown menus for selection. The list includes 'Entgelt-MwSt' (17089), 'Entgelt-MwSt-Vorausz.' (17089), 'Entgelt-VSt' (15089), and 'Entgelt-VSt-Vorausz.' (15089). On the right side, there are buttons for 'Sachkonten', 'Entgeltktn.', 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen'. The status bar at the bottom right indicates '9 Zeichen'.

Account Name	Account Number	Description
Entgelt-MwSt	17089	Entgelt MWST 0,0 %/ EU
Entgelt-MwSt-Vorausz.	17089	Entgelt MWST 0,0 %/ EU
Entgelt-VSt	15089	Entgelt VST 0/00 %/ EU
Entgelt-VSt-Vorausz.	15089	Entgelt VST 0/00 %/ EU

BUCHUNGSBEISPIEL

```

*** (030) *****
BUCHUNGSJOURNAL-Nr: 16 Per: 04.2012 Erf: Dialog Buchungsprogramm Erf-Stapel: 24 Datum: 16.07.2012 Seite: 1
28 ProClean's Pico Bello vom: 16.07.2012 in Währung: EUR Erf-ID : SK Uhr : 10:22:25 ID : SK
*****
Zeile Belegnummer -datum BS Konto. Art Bezeichnung Gegenkonto Steuer/Skto SZ Soll/Haben F/V Buchungstext, Hinweise
-----
1 1231 16.07.2012 AR 25000.1 Zapato - italienisch 8100.0 18M 546,23 S 0
2 1231 16.07.2012 AR 8100.0 Erlöse steuerfrei 25000.1 18M 546,23-H
3 KST 4000.0 Sonderreinigungen NL K-Stelle 546,23-
EU-Leistung
-----
JOURNALSUMME Steuer/Skto Soll/Haben Saldo
546,23 S
546,23-H 0,00 S
-----
DIREKTE SACHBUCHUNGEN AUS JOURNAL 0,00 S
546,23-H
ABSUMMIERUNG TAGESKONTEN
4 0 16.07.2012 SO 1400.0 Forderungen L & L In TAG 546,23 S 0
-----
JOURNALSUMME Steuer/Skto Soll/Haben Saldo
546,23 S
546,23-H 0,00 S
-----
ABSUMMIERUNG ENTGELTE
5 0 16.07.2012 HA 1708.9 Entgelt MWST 0,0 %/ ENT 18M 546,23-H
-Ende Buchungsjournal-
    
```


LISTAUFBAU FÜR POSITIONEN / UST-AUSWERTUNG (PROGAMM 792)

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 115

Positionszeile | Steuer | Formular | Sachkonten | Sonstiges

Firma Pico Bello / Gebäud
 Positionen für
 Positionsnummer geändert am: 16.07.2012 ID: SK
 Folgenummer

Positionsart
 Positionstext (kurz)
 Text/Überschrift
 Spezialrundung
 Bezugsposition

Karte >
Speichern
Abbrechen

Betrags-, Summen- oder Vorschub-Positionen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

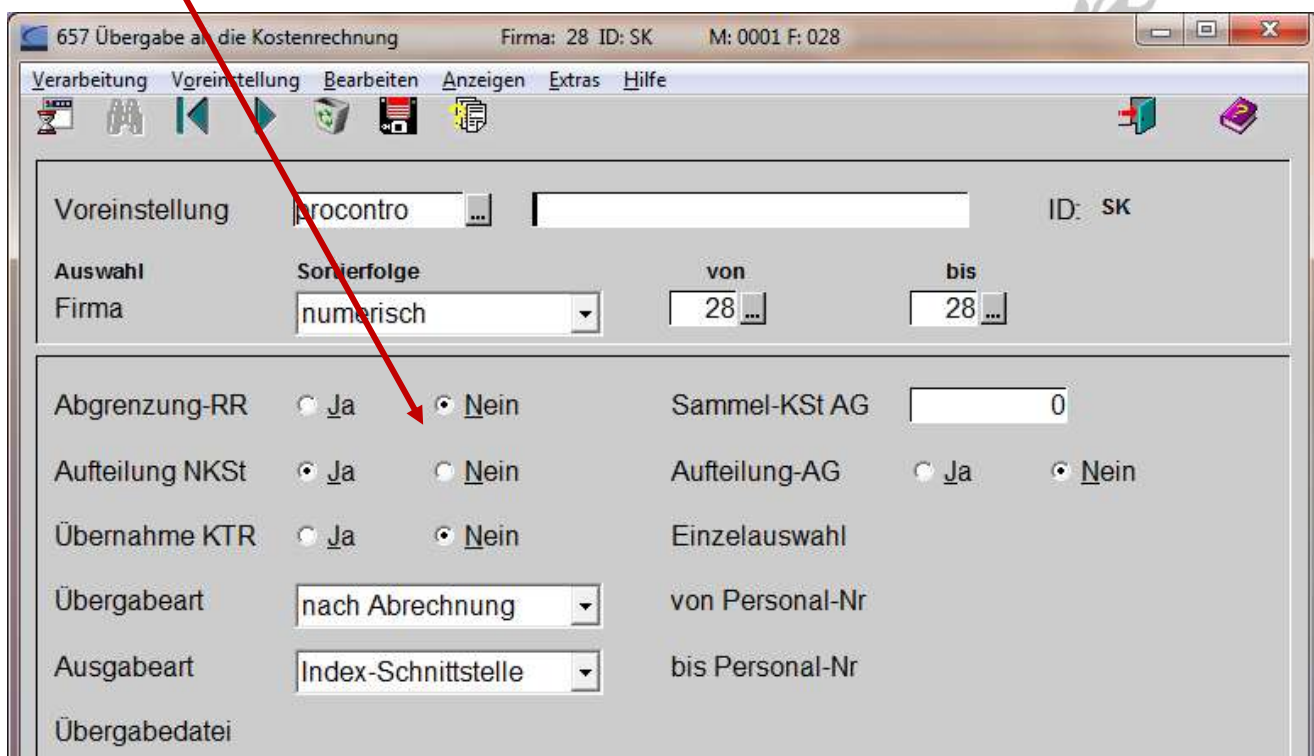
Firma 28 115

Positionszeile | **Steuer** | Formular | Sachkonten | Sonstiges

Steuerschlüssel
 Steuerdatum EU-Erlöse 0%
 Steuerkennzeichen
 Vergleich Verprobung
 %Satz Steuerminderung



Die Übergabe an die Kostenrechnung (Programm 657) erfolgt wie gewohnt:



UST-VORANMELDUNG

2012

11 12 316 54651 57 1204

30 Eingangsstempel oder -datum

Finanzamt

Finanzamt Darmstadt

Umsatzsteuer-Voranmeldung

Voranmeldungszeitraum

April 2012

64286 Darmstadt

Unternehmer - ggf. abweichende Firmenbezeichnung - Anschrift

ProClean's Pico Bello

Berichtigte Anmeldung (falls ja, bitte eine "1" eintragen)

Postfach 120118

57022 Darmstadt

0271/77244-0

Belege (Verträge, Rechnungen, Erläuterungen usw.) sind beigefügt bzw. werden gesondert eingereicht

I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung

Zeile	Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer		Steuer	
		volle EUR	Ct	EUR	Ct
18	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug				
19	Inneregemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b UStG) an Abnehmer mit USt-IdNr.	41	546		
20	neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	44			
21	neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2a UStG)	49			
22	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (z.B. Ausfuhrlieferungen, Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG) ...	43			
23	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug				
24	Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG	48			
25	Steuerpflichtige Umsätze (Lieferungen und sonstige Leistungen einschl. unentgeltl. Wertabgaben)				
26	zum Steuersatz von 19 v. H.	81	193.503	36.765	59
27	zum Steuersatz von 7 v. H.	86			
28	zu anderen Steuersätzen	35			
29	Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG an Abnehmer mit USt-IdNr.	77			
30	Umsätze, für die eine Steuer nach § 24 UStG zu entrichten ist (Sägewerkserzeugnisse, Getränke und alkohol. Flüssigkeiten, z.B. Wein)	76			
31	Inneregemeinschaftliche Erwerbe				
32	Steuerfreie inneregemeinschaftliche Erwerbe				
33	Erwerbe nach § 4 b UStG	91			
34	Steuerpflichtige inneregemeinschaftliche Erwerbe				
35	zum Steuersatz von 19 v. H.	89			
36	zum Steuersatz von 7 v. H.	93			
37	zu anderen Steuersätzen	95			
38	neuer Fahrzeuge	94			
39	von Lieferern ohne USt-IdNr. zum allgemeinen Steuersatz	94			
40	Ergänzende Angaben zu Umsätzen				
41	Lieferungen des ersten Abnehmers bei inneregemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25 b Abs. 2 UStG)	42			
42	Steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 Satz 1 i.V.m. Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet	68			
43	Steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet	60	2.696		
44	Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG.	21			
45	Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland)	45			
46	Übertrag			36.765	59