



# Übungsaufgaben MwSt-Schulung



# Inhalt

Impressum.....	3
1 Aufgaben.....	4
1.1 Aufgaben zu MwSt-Geschäfts- und -Produktbuchungsgruppen (Kap. 3.5 und 3.7 Schulungsunterlage) .....	4
1.2 Aufgabe zur MwSt.-Buchungsstruktur (Kap. 3.9 Schulungsunterlage).....	4
1.3 Aufgabe debitorische Rechnung (Schulungsunterlage Kap. 4.2).....	4
1.4 Aufgabe Quotierung Vorsteuer (Schulungsunterlage Kap. 4.3.1) .....	4
1.5 Aufgaben zu Reverse Charge und innergem. Erwerb (Schulungsunterlage Kap. 4.4 und 4.5).....	5
1.6 Aufgabe zu Abgrenzung Vorsteuer (Schulungsunterlage Kap. 4.7).....	5
1.7 Aufgabe zu Sondervorauszahlung bei Dauerfristverlängerung (Schulungsunterlage Kap. 4.9).....	5
1.8 Aufgabe zu Kleinunternehmer (Schulungsunterlage Kap. 5) .....	5
2 Lösungen .....	6
2.1 Lösung zu Aufgabe 1.1 .....	6
2.2 Lösung zu Aufgabe 1.2 .....	9
2.3 Lösung zu Aufgabe 1.3 .....	9
2.4 Lösung zu Aufgabe 1.4 .....	11
2.5 Lösung zu Aufgabe 1.5 .....	12
2.6 Lösung zu Aufgabe 1.6 .....	16
2.7 Lösung zu Aufgabe 1.7 .....	18
2.8 Lösung zu Aufgabe 1.8 .....	20

# Impressum

## Autoren

Evangelischer Oberkirchenrat Stuttgart, Projekt Zukunft Finanzwesen, Annelene Märker

Stand der Unterlage: 30.11.2022

## Konventionen der Unterlage

Die Notizfelder in der Unterlage geben Ihnen die Möglichkeit, eigene Anmerkungen und Erkenntnisse sowie praktische Arbeitstechniken einzutragen.

## Symbole

Technik (Symbol + Text Technik bitte einfügen, wenn ein Technik-Teil folgt)	
Im Handbuch nachlesbar	
Wichtig/Hinweis	
Info	
Gesetzestext	
Achtung! Warnhinweis bei Aktionen, die unerwünschte Wirkungen haben könnten (nur für Technik-Teil)	
Praxistipp, Tipp wie eine Arbeit erleichtert werden kann (nur für Technik-Teil)	

# **1 Aufgaben**

## **1.1 Aufgaben zu MwSt-Geschäfts- und - Produktbuchungsgruppen (Kap. 3.5 und 3.7 Schulungsunterlage)**

- a) Buchen Sie eine Rechnung mit der MwSt-Geschäftsbuchungsgruppe IL und der MwSt-Produktbuchungsgruppe 13B\_19OVST.  
Kreditor: 100025, Kreditorenrechnungsnr. 123  
Sachkonto 52401000, Kostenstelle 1000000\* und Kostenträger 9000000\*  
MwSt-Produktbuchungsgruppe: „13B\_19OVST“, Betrag: 100 Euro
- b) Buchen Sie eine Rechnung mit der MwSt-Geschäftsbuchungsgruppe EU und der MwSt-Produktbuchungsgruppe 19%.  
Kreditor: 100025, Kreditorenrechnungsnr. 124  
Sachkonto 52401000, Kostenstelle 1000000\* und Kostenträger 9000000\*  
MwSt-Produktbuchungsgruppe: „19“, Betrag: 100 Euro

## **1.2 Aufgabe zur MwSt.-Buchungsstruktur (Kap. 3.9 Schulungsunterlage)**

Buchen Sie eine Rechnung mit der Investitionsnummer 450001\*  
Kreditor: 100025, Kreditorenrechnungsnr. 125  
Sachkonto 52401000, Investitionsnummer 450001\*  
Kostenstelle 1000000\* und Kostenträger 9000000\*  
MwSt-Produktbuchungsgruppe 7%  
Betrag: 100 Euro

## **1.3 Aufgabe debitorische Rechnung (Schulungsunterlage Kap. 4.2)**

Die Kirchengemeinde vermietet eine Garage (ohne Wohnraum) an Kreditor 100001. Erstellen Sie hierfür eine Rechnung über 80,- Euro zuzüglich MwSt.  
Abgabenart: 2100, Externe Belegnr. 456  
Wählen Sie das Sachkonto 46101000; Kostenstelle und Kostenträger frei wählbar

## **1.4 Aufgabe Quotierung Vorsteuer (Schulungsunterlage Kap. 4.3.1)**

Sie haben bei einem inländischen Unternehmen Papier eingekauft, das zu 60% für hoheitliche Aufgaben verwendet wird (Kostenstelle 100000\*, Kostenträger 900000\*) und zu 40% im unternehmerischen Bereich (Kostenstelle 560001\*; Kostenträger 345000\*) Ihrer Kirchengemeinde.

Die Rechnung der Firma (Kreditor 100025) hat einen Gesamtbetrag von 550,- Euro inkl MwSt. Buchen Sie die Einkaufsrechnung auf das Sachkonto 52401000.

## **1.5 Aufgaben zu Reverse Charge und innergem. Erwerb (Schulungsunterlage Kap. 4.4 und 4.5)**

- a) Die Kirchengemeinde hat ein österreichisches Unternehmen mit Ingenieursleistungen für einen Mietwohnbau beauftragt. Das österreichische Unternehmen schickt eine Rechnung über 3000,- Euro mit dem Vermerk „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“. Die Kirchengemeinde hat eine USt-ID, kann jedoch in diesem Bereich die Vorsteuer nicht geltend machen.  
Buchen Sie die Rechnung.  
Verwenden Sie den Kreditur 100027 und buchen Sie auf Sachkonto 52601200, Kostenstelle 100000\* und Kostenträger 900000\*.
- b) Die Kirchengemeinde hat sich Orgelpfeifen aus Frankreich liefern lassen. Das französische Unternehmen schickt eine Rechnung über 50.000,- Euro mit dem Vermerk „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“. Die Kirchengemeinde hat eine USt-ID, kann jedoch in diesem Bereich die Vorsteuer nicht geltend machen.  
Buchen Sie die Rechnung.  
Verwenden Sie den Kreditur 100027 und buchen Sie auf Sachkonto 52601400, Kostenstelle 100000\* und Kostenträger 900000\*.

## **1.6 Aufgabe zu Abgrenzung Vorsteuer (Schulungsunterlage Kap. 4.7)**

Sie überweisen am 15.01. eine Handwerkerrechnung für eine Leistung im Dezember des Vorjahres in Höhe von 2000 Euro. Die Rechnung ist dem wirtschaftlichen Bereich der Kirchengemeinde zuzuordnen. Es kann Vorsteuer gezogen werden. Verwenden Sie den Kreditur 100010 und buchen Sie die Rechnung auf das Sachkonto 52603400, Kostenstelle 100000\* und Kostenträger 900000\*.  
Bevor Sie die Auswertung für die UVA 12/Vorjahr erstellen, müssen Sie die enthaltene Vorsteuer umbuchen, damit sie erst mit der UVA 01/lfd. Jahr geltend gemacht werden kann.

## **1.7 Aufgabe zu Sondervorauszahlung bei Dauerfristverlängerung (Schulungsunterlage Kap. 4.9)**

Sie überweisen dem Finanzamt 3000 Euro als Vorauszahlung zur Dauerfristverlängerung. Verwenden Sie in der Testdatenbank für das Finanzamt den Kreditur 100029 und buchen Sie die Rechnung mit der MwSt-Produktbuchungsgruppe „OHNE“ auf das Sachkonto 36731000, Kostenstelle 100000\* und Kostenträger 900000\*. Bevor Sie eine Auswertung für die UVA Dezember durchführen, buchen Sie die USt-Vorauszahlung im Dezember entsprechend um.

## **1.8 Aufgabe zu Kleinunternehmer (Schulungsunterlage Kap. 5)**

Bitte buchen Sie für den Vormonat einige Umsätze ein, die unter die Kleinunternehmer-Regelung fallen und werten Sie diese aus.

## 2 Lösungen

### 2.1 Lösung zu Aufgabe 1.1

- a) **Buchen Sie eine Rechnung mit der MwSt-Geschäftsbuchungsgruppe IL und der MwSt-Produktbuchungsgruppe 13B\_19OVST.  
Kreditor: 100025, Kreditorenrechnungsnr. 123  
Sachkonto 52401000, Kostenstelle 1000000\* und Kostenträger 9000000\*  
MwSt-Produktbuchungsgruppe: „13B\_19OVST“, Betrag: 100 Euro**

#### Lösung

Neue Einkaufsrechnung öffnen und Register „Allgemein“ wie folgt ausfüllen:

Kreditor: 100025, Kreditorenrechnungsnr. 123

Gehen Sie nun in die Buchungszeile und befüllen diese wie folgt:

Sachkonto 52401000, Kostenstelle 1000000\* und Kostenträger 9000000\*

MwSt-Produktbuchungsgruppe: „13B\_19OVST“, Betrag: 100 Euro

Einkaufsrechnung ✓ Gespeichert

ERU-00000109 · Büromarkt Haufe

Start Aktionen Buchen Rechnung Verknüpft Statistik

---

**Allgemein** Mehr anzeigen

Nr.	ERU-00000109	Fälligkeitsdatum	20.10.2022
Kreditorennr.	100025	Eingangsdatum	
Kreditor	Büromarkt Haufe	Gemeindenr.	6125
Buchungsdatum	20.10.2022	Kreditorenrechnungsnr.	123
Belegdatum	20.10.2022		

---

**Zeilen** | Verwalten Weitere Optionen

Zeilenr.	Art	Nr.	Beschreibung/Kommentar	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt-Produktbuchungs...	Menge	EK-Preis inkl. MwSt.	MwSt-Betrag	Mittelherku...
→ 10000	Sachkonto	52401000	Aufwendungen für Büromaterial		1000006125	9000006125	13B_19OVST	1	100,00	-	Lfd.HH

Gehen Sie nun über „Start“ auf die Buchungsvorschau.

Sie erhalten folgende Fehlermeldung:

Fehlermeldungen

Suchen Offener verknüpfter Datensatz

---

Nachrichte...  
↑ Beschreibung

**Fehler** : MwSt-Buchungsmatrix Einr. IL 13B\_19OVST existiert nicht. Einkaufszeile: Belegart = Rechnung, Belegnr. = ERU-00000296, Zeilenr. = 10000

Die Fehlermeldung ist zutreffend, denn es wurde eine MwSt-Produktbuchungsgruppe für das EU-Ausland gewählt, die MwSt-Geschäftsbuchungsgruppe war jedoch auf „IL“ für inländische Zahlungspartner eingestellt, bitte ändern Sie diese ab auf „EU“ im Register Rechnungsdetails:

**Rechnungsdetails** Weniger anzeigen

EK-Preise inkl. MwSt.

MwSt.-Geschäftsbuchung... EU

DOXIS Aktenzeichen

Zahlungsbedingungscode SOFORT

Kostenträger Code

Kostenträger Name

Zahlungsbedingungscode SOFORT

Skontodatum 07.09.2022

Es erscheint folgende Abfrage, die Sie mit JA bestätigen

Telekommunikationsaufwen... 13B\_19OVST

? Wenn Sie „MwSt.-Geschäftsbuchungsgruppe“ ändern, werden die vorhandenen Einkaufszeilen gelöscht und neue Einkaufszeilen auf der Grundlage der neuen Kopfinformationen erstellt.

Möchten Sie fortfahren?

...  ...

... EU ...

Kostenträger Code

Kostenträger Name

Die Buchungszeile muss anschließend wieder vervollständigt werden:

Zeilen... ↑	Art	Nr.	Beschreibung/Kommentar	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt- Produktbuchungsg...	Menge	EK-Preis inkl. MwSt.
10000	Sachkonto	52401000	Aufwendungen für Büromaterial		1000006125	9000006125	13B_19OVST	1	100,00

Wenn Sie nun erneut die Buchungsvorschau aufrufen, erhalten Sie diesbezüglich keine Fehlermeldung mehr.

- b) Buchen Sie eine Rechnung mit der MwSt-Geschäftsbuchungsgruppe EU und der MwSt-Produktbuchungsgruppe 19%.  
Kreditor: 100025, Kreditorenrechnungsr. 124  
Sachkonto 52401000, Kostenstelle 100000\* und Kostenträger 9000000\*  
MwSt-Produktbuchungsgruppe: „19“, Betrag: 100 Euro**

## Lösung

Neues Einkaufsbuchblatt öffnen und Register „Allgemein“ ausfüllen

Einkaufsrechnung

ERU-00000109 · Büromarkt Haufe

Start Aktionen Buchen Rechnung Verknüpft Statistik

**Allgemein**

Nr.	ERU-00000109	Fälligkeitsdatum	20.10.2022
Kreditorennr.	100025	Eingangsdatum	
Kreditor	Büromarkt Haufe	Gemeindenr.	6125
Buchungsdatum	20.10.2022	Kreditorenrechnungsnr.	124
Belegdatum	20.10.2022		

Register Rechnungsdetails öffnen und die MwSt-Geschäftsbuchungsgruppe auf „EU“ ändern:

Rechnungsdetails

EK-Preise inkl. MwSt.

MwSt.-Geschäftsbuchungsgruppe **EU**

Gehen Sie nun in die Buchungszeile und befüllen diese, wählen Sie dabei als MwSt-Produktbuchungsgruppe „19“ für 19% aus:

Zeilen...	Art	Nr.	Beschreibung/Kommentar	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt.-Produktbuchungsg...	Menge	EK-Preis inkl. MwSt.	MwSt.-Betrag
10000	Sachkonto	52401000	Aufwendungen für Büromaterial		1000006125	9000006125	19	1	100,00	-

Gehen Sie nun über „Start“ auf die Buchungsvorschau.

Sie erhalten folgende Fehlermeldung:

Fehlermeldungen

Suchen Offener verknüpfter Datensatz

Nachrichte...	Beschreibung
<b>Fehler</b>	<i>MwSt.-Buchungsmatrix Einr. EU 19 existiert nicht. Einkaufszeile: Belegart = Rechnung, Belegnr. = ERU-00000296, Zeilennr. = 10000</i>

Die Fehlermeldung ist zutreffend, denn bei einem Zahlungspartner aus dem EU-Ausland müssen Sie andere MwSt-Produktbuchungsgruppen wählen.

Gehen Sie nun zurück auf die Buchungszeile und wählen die MwSt Produktbuchungsgruppe „13B\_19OVST“ aus:

Zeilen...	Art	Nr.	Beschreibung/Kommentar	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt.-Produktbuchungsg...	Menge	EK-Preis inkl. MwSt.	MwSt.-Betrag
10000	Sachkonto	52401000	Aufwendungen für Büromaterial		1000006125	9000006125	13B_19OVST	1	100,00	-

Wenn Sie nun erneut die Buchungsvorschau aufrufen, erhalten Sie diesbezüglich keine Fehlermeldung mehr.

## 2.2 Lösung zu Aufgabe 1.2

**Buchen Sie eine Rechnung mit der Investitionsnummer 450001\***

**Kreditor: 100025, Kreditorenrechnungsr. 125**

**Sachkonto 52401000, Investitionsnummer 450001\***

**MwSt-Produktbuchungsgruppe 7%**

**Betrag: 100 Euro**

### Lösung:

Neues Einkaufsbuchblatt öffnen und Register „Allgemein“ ausfüllen

In der Buchungszeile zunächst nur Sachkonto 52401000 und Investitionsnummer 450001\* eingeben. Durch die Hinterlegung an der Investitionsnummer füllen sich die Felder Kostenstelle, Kostenträger und MwSt-Produktbuchungsgruppe von selbst wie folgt:

Zeilen... ↑	Art	Nr.	Beschreibung/Kommentar	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt- Produktbuchungsg..
10000	Sachkonto	52401000	Aufwendungen für Büromaterial	4500016125	1000006125	8310006125	19

Da bei dieser Rechnung aber nur 7% Mehrwertsteuer anfallen, ist die MwSt-Produktbuchungsgruppe zu überschreiben:

Zeilen... ↑	Art	Nr.	Beschreibung/Kommentar	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt- Produktbuchungsg..	Menge	EK-Preis inkl. MwSt.
10000	Sachkonto	52401000	Aufwendungen für Büromaterial	4500016125	1000006125	8310006125	07	1	100,00

Sodann kann die Rechnung verbucht werden.

## 2.3 Lösung zu Aufgabe 1.3

**Die Kirchengemeinde vermietet eine Garage (ohne Wohnraum) an Kreditor 100001.**

**Erstellen Sie hierfür eine Rechnung über 80,- Euro zuzüglich MwSt.**

**Abgabenart: 2100, Externe Belegnr. 456**

**Wählen Sie das Sachkonto 46101000; Kostenstelle und Kostenträger frei wählbar**

**Lösung:**

Öffnen Sie eine neue Verkaufsrechnung und füllen das Register Allgemein aus.

Verkaufsrechnung ✎ + 🗑

VRU-00000127 · Helmut Maier

Start Aktionen Buchen Rechnung Verknüpft Statistik

---

**Allgemein** Weniger anzeigen

Nr. ....	VRU-00000127	...	Ort .....	Weikersheim	...
Debitorennr. ....	100001	...	Buchungsdatum .....	20.10.2022	📅
Rechnungsvorlagennr. ....		...	Belegdatum .....	20.10.2022	📅
Debitor .....	Helmut Maier	...	Fälligkeitsdatum .....	20.10.2022	📅
Name 2 .....		...	Gemeindenr. ....	6125	...
Adresse .....	Hauptstraße 36		Externe Belegnr. ....	456	...
Ortsteilnr. ....		...	Abgabenart/Verkaufsklasse ...	2100	...
Ortsteilname .....	-		Objektnr. ....		...
PLZ .....	97990	...	Erweiterter Belegtext .....	Rechnung für 456	

Schauen Sie sich danach die Einstellung im Register Rechnungsdetails an hinsichtlich der Preise:

**Rechnungsdetails**

Preise inkl. MwSt.

Rech. an Deb.-Nr. .... 100001

Name ..... Helmut Maier

Laut Voreinstellung erfolgt die Preiserfassung inkl. Mehrwertsteuer. Dies ist richtig so.

Gehen Sie nun in die Buchungszeile und befüllen Sie diese wie folgt. Den Bruttobetrag können Sie im Betragsfeld errechnen lassen

Art	Nr.	Beschreibung	Investi...	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt-Produktbuchung...	Menge	VK-Preis inkl. MwSt.
Sachkonto	46101000	Erträge aus Mietzins		1000006125	9000006125	19	1	80*1,19

Dadurch werden vom System folgende Beträge ermittelt:

Beschreibung 2	Vorabdotierun...	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt-Produ...	Me...	VK-Preis inkl. MwSt.	MwSt.-Betrag	Zeilenbetrag inkl. MwSt.	Art Nr.
Miete Garage 01/22	4020046000	1100016000	2000006000	3110006000	19	1	95,20	15,20	95,20	

Erstellen Sie einen Testbericht über Start/Testbericht:



Der MwSt-Betrag und der Anordnungsbetrag werden entsprechend ausgewiesen:

<b>Rechnung:</b>	<b>VR00003522</b>	Rechnungsbetrag:	95,20
<b>Belegart:</b>	<b>123 v. 07.09.2022</b>	Aktenzeichen:	

  

Buchungsdatum	Kontierung	Nr.	Texte	MwSt. %	MwSt-Betrag	Betrag
07.09.2022	Kostenstelle	2000006000	Dezernat 2   Allgemeine Verwaltung	19	15,20	95,20

## 2.4 Lösung zu Aufgabe 1.4

**Sie haben bei einem inländischen Unternehmen Papier eingekauft, das zu 60% für hoheitliche Aufgaben verwendet wird (Kostenstelle 100000\*, Kostenträger 900000\*) und zu 40% im unternehmerischen Bereich (Kostenstelle 560001\*; Kostenträger 345000\*) Ihrer Kirchengemeinde.**

**Die Rechnung der Firma (Kreditor 100025) hat einen Gesamtbetrag von 550,- Euro inkl MwSt.**

**Buchen Sie die Einkaufsrechnung auf Sachkonto 52401000.**

Lösung:

Neues Einkaufsbuchblatt öffnen und Register „Allgemein“ ausfüllen

Führen Sie in den Buchungszeilen eine Splitbuchung aus:

In der ersten Zeile buchen Sie 60% des Rechnungsbetrages auf die hoheitliche Kostenstelle mit „OHNE“, nutzen Sie dabei die Rechenfunktion im Betragsfeld:

Art	Nr.	Beschreibung/Kommentar	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt-Produktbuchungsg...	Menge	EK-Preis inkl. MwSt.
Sachkonto	52401000	Aufwendungen für Büromaterial		1000006125	9000006125	OHNE	1	550*0,6

In der zweiten Zeile buchen Sie die restlichen 40% auf die Kostenstelle 345000 mit „19“, nutzen Sie auch hier die Rechenfunktion:

Sachkonto	52401000	Aufwendungen für Büromaterial		1000006125	9000006125	OHNE	1	330,00
Sachkonto	52401000	Aufwendungen für Büromaterial		5600016125	3450006125	19	1	550*0,4

Die Zeilen weisen nun folgende Werte aus:

Zeilen												
Verwalten Weitere Optionen												
Art	Nr.	Beschreibung/Kommentar	Vorabd...	Inves...	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt-Prod...	Me...	EK-Preis inkl. MwSt.	MwSt-Betrag	Zeilenbetrag inkl. MwSt.	RIU
Sachko...	52401000	Aufwendungen für Büromat...	4020046...		2000006000	3110006000	OHNE	1	330,00	0,00	330,00	
→ Sachko...	52401000	Aufwendungen für Büromat...			5302006000	9000006000	19	1	220,00	35,13	220,00	

Gehen Sie mit Tab weiter. Wenn Sie alle sonstigen erforderlichen Eingaben getätigt haben, können Sie die Rechnung freigeben.

## 2.5 Lösung zu Aufgabe 1.5

- a) **Die Kirchengemeinde hat ein österreichisches Unternehmen mit Ingenieursleistungen für einen Mietwohnbau beauftragt. Das österreichische Unternehmen schickt eine Rechnung über 3000,- Euro mit dem Vermerk „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“. Die Kirchengemeinde hat eine USt-ID. Buchen Sie die Rechnung. Verwenden Sie den Kreditorenkonto 100027 und buchen Sie auf Sachkonto 52601200, Kostenstelle 100000\* und Kostenträger 900000\*.**

### Lösung:

Es handelt sich um eine sonstige Leistung von einem Unternehmer aus dem EU-Ausland. Die Kirchengemeinde muss hierauf noch Umsatzsteuer an das deutsche Finanzamt abführen. Wenn die Kirchengemeinde hierfür keine Vorsteuer geltend machen kann, ist folgender MwSt-Produktbuchungsschlüssel zu wählen: 13B\_19OVST

Öffnen Sie eine neue Einkaufsrechnung und füllen das Register „Allgemein“ wie gewohnt aus. Im nächsten Schritt öffnen Sie das Register „Rechnungsdetails“. Hier überprüfen Sie die MwSt-Geschäftsbuchungsgruppe. Da es sich um ein österreichisches Unternehmen handelt, ist „EU“ die richtige Auswahl. Korrigieren Sie, falls nötig, auf „EU“:

**Rechnungsdetails**

EK-Preise inkl. MwSt.  MwSt.-Geschäftsbuchungsgruppe

Befüllen Sie nun die Buchungszeile. Wählen Sie die MwSt-Produktbuchungsgruppe 13B\_19OVST; beim Betrag („EK-Preis inkl. MwSt“) geben Sie in diesem Falle den Rechnungsbetrag, also 3000 Euro, ein wie folgt:

Zeilen		Verwalten	Weitere Optionen							
Art	Beschreibung/Kommentar	Vorabd...	Inves...	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt-Produktbuchu...	Me...	EK-Preis inkl. MwSt.	MwSt-Betrag	Zeilenbetrag inkl. MwSt.
→ Sachko...	Aufw. Instandh./Instands. Ge...			1000006000	9000006000	13B_19OVST	1	3.000,00	0,00	3.000,00

Bei Buchungen mit den MwSt-Produktbuchungsgruppen 13B\* und EU\* wird aktuell der MwSt-Betrag in den Buchungszeilen noch nicht ausgewiesen. Dennoch erfolgen systemtechnisch im Hintergrund die entsprechenden MwSt-Buchungen. Um dies nachzuvollziehen, gehen Sie bitte über Start auf die Buchungsvorschau:

Start   Aktionen   Freigeben   Rechnung   Verknüpft   Statistik

Mittel reservieren   **Buchungsvorschau**   Testbericht   Fr...

Hier können Sie die Buchungen nachvollziehen:

**Buchungsvorschau**

Suchen   Zugehörige Posten anzeigen

Zugehörige Posten	Anzahl Posten
Sachposten	3
Kreditorenposten	1
MwSt.-Posten	1
Detaillierte Kreditorenposten	1
<b>KR-Kostenposten</b>	<b>1</b>

Wenn Sie bei den Sachposten unter Anzahl Posten auf die blaue Zahl doppelklicken, sehen Sie die dazugehörigen Buchungen:

Sachkontonr.	Beschreibung	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	Buchungsart	Geschäftsbuc...	Produktbuch...	Betrag	Gegenkont...	Geg
52601200	Aufw. Instandh./Instands. ...	1000006000	9000006000	Einkauf	DEBKRED	SONST	3.570,00	Sachkonto	
36703600	Aufw. Instandh./Instands. ...	1000006000	9000006000				-570,00	Sachkonto	
34101000							-3.000,00	Sachkonto	

1. Zeile: die Kostenstelle wird auf dem Sachkonto 52601200 mit dem Bruttobetrag von 3.570 Euro belastet
2. Zeile: der MwSt-Betrag über 570 Euro wird auf das Verbindlichkeitskonto für Umsatzsteuer geschrieben und damit bei der nächsten MwSt-Abrechnung an das Finanzamt abgeführt
3. Zeile: die Verbindlichkeit gegenüber dem Kreditor ist mit 3000 Euro eingebucht

Wenn Sie die Anordnung bzw. den Testbeleg als Anordnung drucken, erscheint hier aktuell nur der reine Rechnungsbetrag. Al wird dies in einer der Folgeversionen korrigieren, dass auch der MwSt-Betrag auf der Anordnung ersichtlich ist.

Rechnung: ERU00026892  
Belegart: 123 v. 07.09.22

Rechnungsbetrag 3.000,00  
Aktenzeichen:

Buchungsdatum	Kontierung	Nr.	Texte	MwSt. %	MwSt-Betrag	Betrag
07.09.2022	Kostenstelle	1000006000	Dezernat 1 Theologie, Gemeinde und	0	0,00	3.000,00
<b>Mittelherkunft</b>	Kostenträger	9000006000	Allgemeine Verwaltungstätigkeiten			



Bis zur Korrektur ist es daher erforderlich, dass Sie auf der Anordnung oder im Workflow **vermerken**, dass hier eine **Besteuerung nach §13b UStG** vorgenommen wurde!

**b) Die Kirchengemeinde hat sich Orgelpfeifen aus Frankreich liefern lassen. Das französische Unternehmen schickt eine Rechnung über 50.000,- Euro mit dem Vermerk „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“. Die Kirchengemeinde hat eine USt-ID. Buchen Sie die Rechnung. Verwenden Sie den Kreditor 100027 und buchen Sie auf Sachkonto 52601400, Kostenstelle 100000\* und Kostenträger 900000\*.**

#### Lösung:

Es handelt sich um einen innergemeinschaftlichen Erwerb von einem Unternehmer aus dem EU-Ausland. Die Kirchengemeinde muss hierauf noch Umsatzsteuer an das deutsche Finanzamt abführen. Wenn die Kirchengemeinde hierfür keine Vorsteuer geltend machen kann, ist folgender MwSt-Produktbuchungsschlüssel zu wählen: EU\_19\_OVST

Öffnen Sie eine neue Einkaufsrechnung und füllen das Register „Allgemein“ wie gewohnt aus. Im nächsten Schritt öffnen Sie das Register „Rechnungsdetails“. Hier überprüfen Sie die MwSt-Geschäftsbuchungsgruppe. Da es sich um ein französisches Unternehmen handelt, ist „EU“ die richtige Auswahl. Korrigieren Sie, falls nötig, auf „EU“:

**Rechnungsdetails**

EK-Preise inkl. MwSt.       MwSt.-Geschäftsbuchungsgruppe

Befüllen Sie nun die Buchungszeile. Wählen Sie die MwSt-Produktbuchungsgruppe EU\_19\_OVST; beim Betrag („EK-Preis inkl. MwSt“) geben Sie in diesem Falle den Rechnungsbetrag, also 50.000 Euro, ein wie folgt:

Art	Beschreibung/Kommentar	Vorabd...	Inves...	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	MwSt-Produktbuchu...	Me...	EK-Preis ohne MwSt.	MwSt-Betrag	Zeilenbetrag ohne MwSt.
Sachko...	Aufw. Instandh./Instands. Te...			1000006000	9000006000	EU_19_OVST	1	50.000,00	0,00	50.000,00

Bei Buchungen mit den MwSt-Produktbuchungsgruppen 13B\* und EU\* wird aktuell der MwSt-Betrag in den Buchungszeilen noch nicht ausgewiesen. Dennoch erfolgen systemtechnisch im Hintergrund die entsprechenden MwSt-Buchungen. Um dies nachzuvollziehen, gehen Sie bitte über Start auf die Buchungsvorschau:

Start    Aktionen    Freigeben    Rechnung    Verknüpft    Statistik

Hier können Sie die Buchungen nachvollziehen:

**Buchungsvorschau**

Suchen    Zugehörige Posten anzeigen

Zugehörige Posten	Anzahl Posten
Sachposten	3
Kreditorenposten	1
MwSt.-Posten	1
Detaillierte Kreditorenposten	1
<u>KR-Kostenposten</u>	1

Wenn Sie bei den Sachposten unter Anzahl Posten auf die blaue Zahl doppelklicken, sehen Sie die dazugehörigen Buchungen:

Sachkontonr.	Beschreibung	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	Buchungsart	Geschäftsbuc...	Produktbuch...	Betrag	Gegen
52601400	Aufw. Instandh./Instands. ...	1000006000	9000006000	Einkauf	DEBKRED	SONST	59.500,00	Sachk
36702600	Aufw. Instandh./Instands. ...	1000006000	9000006000				-9.500,00	Sachk
34101000							-50.000,00	Sachk

1. Zeile: die Kostenstelle wird auf dem Sachkonto 52601400 mit dem Bruttobetrag von 59:500 Euro belastet
2. Zeile: der MwSt-Betrag über 9.500 Euro wird auf das Verbindlichkeitskonto für Umsatzsteuer geschrieben und damit bei der nächsten MwSt-Abrechnung an das Finanzamt abgeführt
3. Zeile: die Verbindlichkeit gegenüber dem Kreditor ist mit 50.000 Euro eingebucht

Wenn Sie die Anordnung bzw. den Testbeleg als Anordnung drucken, erscheint hier aktuell nur der reine Rechnungsbetrag. Al wird dies in einer der Folgeversionen korrigieren, dass auch der MwSt-Betrag auf der Anordnung ersichtlich ist.

Rechnung: ERU00026893      Rechnungsbetrag      50.000,00  
 Belegart: 123 v. 07.09.22      Aktenzeichen:

Buchungsdatum	Kontierung	Nr.	Texte	MwSt. %	MwSt-Betrag	Betrag
07.09.2022	Kostenstelle	1000006000	Dezernat 1 Theologie, Gemeinde und	0	0,00	50.000,00
<b>Mittelherkunft</b>	Kostenträger	9000006000	Allgemeine Verwaltungstätigkeiten			



Bis zur Korrektur ist es daher erforderlich, dass Sie auf der Anordnung oder im Workflow **vermerken**, dass hier eine **Besteuerung nach §13b UStG** vorgenommen wurde!

## 2.6 Lösung zu Aufgabe 1.6

**Sie überweisen am 15.01. eine Handwerkerrechnung für eine Leistung im Dezember des Vorjahres in Höhe von 2000 Euro brutto. Die Rechnung ist dem wirtschaftlichen Bereich der Kirchengemeinde zuzuordnen. Es kann Vorsteuer gezogen werden.**

**Bevor Sie die Auswertung für die UVA 12/Vorjahr erstellen, müssen Sie die enthaltene Vorsteuer umbuchen, damit sie erst mit der UVA 01/lfd. Jahr geltend gemacht werden kann. Verwenden Sie den Kreditor 100010 und buchen Sie auf das Sachkonto 52603400, Kostenstelle 100000\* und Kostenträger 900000\*.**

**Lösung:**

Da die Leistung im Dezember erbracht wurde, ist sie auch dem Aufwand im Dezember des Vorjahres zuzuordnen. Dies geschieht über das Buchungsdatum.  
Erfassen und buchen Sie eine Einkaufsrechnung wie folgt:

Einkaufsrechnung ✓ Gespeichert

ERU-00000110 · Telekom Deutschland GmbH

Start Aktionen Buchen Rechnung Verknüpft Statistik

**Allgemein** Mehr an

Nr.	ERU-00000110	Fälligkeitsdatum	15.01.2022
Kreditorennr.	100010	Eingangsdatum	
Kreditor	Telekom Deutschland GmbH	Gemeindenr.	6125
Buchungsdatum	20.12.2021	Kreditorenrechnungsnr.	1987
Belegdatum	15.01.2022		

**Zeilen** | Verwalten Weitere Optionen

Zeil...	Art	Nr.	Beschreibung/Kommentar	Inve...	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	Mw... Pro...	Me...	EK-Preis inkl. MwSt.	MwSt-Betrag	M
100...	Sachk...	52603400	Aufwendungen Wartung Tec...		1000006125	9000006125	19	1	2.000,00	319,33	Lf

Dadurch werden folgende Sachposten für den Dezember Vorjahr erzeugt:

Sachposten-Vorschau | Suchen Dimensionen Dimensionsfilter festlegen...

Buchungsds...	Belegart	Bele...	Sachkontonr.	Beschreibung	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	Buchungsart	Geschäftsbuc...	Produktbuch...	Betrag	C
20.12.2021	Rechnung	***	52603400	Aufwendungen Wartung T...	1000006100	9000006100	Einkauf	DEBKRED	SONST	1.680,67	\$
20.12.2021	Rechnung	***	14711600	Aufwendungen Wartung T...	1000006100	9000006100				319,33	\$
20.12.2021	Rechnung	***	34101000							-2.000,00	\$

Nach aktuellem Stand würde die Vorsteuer von 319,33 EUR gegenüber dem Finanzamt mit der USt-Voranmeldung Dezember geltend gemacht.

Gemäß §15 UStG darf die Vorsteuer jedoch erst im Januar des Folgejahres angemeldet werden. Daher sind zwei Umbuchungen erforderlich. Hierzu benötigen Sie die beiden Forderungskonten

14792000 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar

14793000 Abgrenzung 19 %

Sowie die MwSt-Produktbuchungsgruppe 19\_FJ

Gehen Sie über Startseite / Buchungserfassung / Fibu Buchblätter / UMBUCH

1. Umbuchung im alten Jahr

Fibu Buch-Blätter ✓ Gespeichert

Buch-Blattname: UMBUCH Verarbeitungsstatus: erfasst

Verwalten Aktionen Buchen Buch-Blattzeile Zugehörig Historie Statistik

Zeil...	Ge...	Bele...	Fälli...	Bele...	Bele...	Buch...	Ext...	Kon...	Konto...	Beschreibung	Inve...	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	Mw... Ges...	Mw... Pro...	Vor...	Vor...	Me...	Betrag	MwSt-Betrag
100...	6121	31.12...		UMB...	Einkauf	123	Sachk...	14792000	Vorsteuer in Folgeperiode/i...			1000006121	9000006121	IL	19_FJ			1	-319,33	-319,33
200...	6121	31.12...		UMB...	Einkauf	123	Sachk...	14793000	Abgrenzung 19 %			1000006121	9000006121	IL	OHNE			1	319,33	0,00

## 2. Umbuchung im neuen Jahr

300...	:	6121	01.01....	UMB-...	Einkauf	123	Sachk...	14793000	Abgrenzung 19 %		1000006121	9000006121	IL	OHNE			1	-319,33	0,00
400...	:	6121	01.01....	UMB-...	Einkauf	123	Sachk...	14792000	Vorsteuer in Folgeperiode/f...		1000006121	9000006121	IL	19_FJ			1	319,33	319,33

Durch diese zwei Umbuchungen wird der MwSt-Betrag von 319,33 aus der Abrechnung für Dezember herausgenommen und in die Abrechnung für die 1.Periode des Folgejahres mit aufgenommen:

MwSt.-Abrechnung Vorschau ✎ + 🗑

### MWST. · MWST

---

**Allgemein**

MwSt.-Posten einschließen .....  Gemeinde Filter .....

MwSt.-Posten einschließen .....  Kostenstelle Filter .....

Beträge in Berichtswährung ausgeben ...  Kostenträger Filter .....

Datumsfilter .....

---

**Zeilen** | Verwalten

Rubrikennr.	Beschreibung	Art	Betragsart	MwSt-Gesch...	MwSt-Produ...	Betrag	Bemessung...	MwSt-Betrag	Bemessungs...
66A	abziehbare Vorsteuerbeträge 1...	MwSt.-Posten...	Betrag	IL	19	-	-	-	
66B	abziehbare Vorsteuerbeträge 7 %	MwSt.-Posten...	Betrag	IL	07	-	-	-	
66C	abziehbare Vorsteuerbeträge 1...	MwSt.-Posten...	Betrag	IL	107	-	-	-	
66D	abziehbare Vorsteuerbeträge 5,...	MwSt.-Posten...	Betrag	IL	055	-	-	-	
66E	abziehbare Vorsteuerbeträge 8,...	MwSt.-Posten...	Betrag	IL	083	-	-	-	
66F	abziehbare Vorsteuerbeträge 9,...	MwSt.-Posten...	Betrag	IL	095	-	-	-	
66G	Abgrenzung Vorsteuer (Jahresw...	MwSt.-Posten...	Betrag	IL	19_FJ	-	-	319,33	

## 2.7 Lösung zu Aufgabe 1.7

**Sie überweisen dem Finanzamt 3000 Euro als Vorauszahlung zur Dauerfristverlängerung. Verwenden Sie in der Testdatenbank für das Finanzamt den Kreditor 100029 und buchen Sie die Rechnung mit der MwSt-Produktbuchungsgruppe „OHNE“ auf das Sachkonto 36731000, Kostenstelle 100000\* und Kostenträger 900000\*. Bevor Sie eine Auswertung für die UVA Dezember durchführen, buchen Sie die Ust-Vorauszahlung entsprechend um.**

**Lösung:**

Öffnen Sie eine Einkaufsrechnung und buchen Sie die Überweisung der Vorauszahlung an das Finanzamt wie folgt:

Einkaufsrechnung ✓ Gesp

ERU00000108 · Finanzamt

Start Aktionen Buchen Rechnung Verknüpft Statistik

**Allgemein**

Nr. ....	ERU00000108	Belegdatum .....	01.02.2022
Kreditorennr. ....	102820	Fälligkeitsdatum .....	01.02.2022
Kreditor .....	Finanzamt	Eingangsdatum .....	
Reservierte Mittel .....	0.00	Gemeindenr. ....	6100
Buchungsdatum .....	01.02.2022	Kreditorenrechnungsnr. ....	123

**Zeilen** | Verwalten | Weitere Optionen

Art	Beschreibung/Kommentar	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	Mw... Pro...	Menge	EK-Preis inkl. MwSt.	MwSt-Betrag
→ Sachkonto	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11		1000006100	9000006100	OHNE	1	3.000,00	0,00

Durch diese Buchung steht der Betrag der Sondervorauszahlung auf der Sollseite des Sachkontos 36731000 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11, wird jedoch bei der MwSt-Abrechnung nicht berücksichtigt

Datum	Rechnung	ERG...	Konto	Bestand	69907000	Umsatzsteuer-Vorauszahl...	1000...	9000...	Einkauf	SONST	3.000,00	3.000,00
20.01.2022	Rech...	ERG...	36731000	Besta...	69907000	Umsatzsteuer-Vorauszahl...	1000...	9000...	Einkauf	SONST	3.000,00	3.000,00

Vor der Erstellung der UVA Dezember nehmen Sie bitte die nachfolgend dargestellte zweizeilige Umbuchung auf dem Sachkonto 36731000 vor. Hierfür benötigen Sie die MwSt-Produktbuchungsgruppe VORAUSZ. Verwenden Sie ein Buchungsdatum im Dezember.

UMBUCH Verarbeitungsstatus ..... erfasst

Buchen Buch-Blattzeile Zugehörig Historie Statistik

Buchungsda...	Buc...	Belegart	Bele...	Kon...	Kontonr.	Beschreibung	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	Mw... Ges...	MwSt-Produktb...	Betrag	Solbetr...	Haben...
01.12.2022	Einkauf		UMBE...	Sachk...	36731000	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	1000006100	9000006100	IL	OHNE	-3.000,00		3.000,00
01.12.2022	Verkauf		UMBE...	Sachk...	36731000	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	1000006100	9000006100	IL	VORAUSZ	3.000,00	3.000,00	

Durch die MwSt-Produktbuchungsgruppe „VORAUSZ“ wird der Betrag nun in der UVA Dezember berücksichtigt:

MWST. · MWST																													
Allgemein																													
MwSt-Posten einschließen	Offen			Gemeinde Filter	6100																								
MwSt-Posten einschließen	Innerhalb Periode			Kostenstelle Filter																									
Beträge in Berichtswährung ausgeben	<input checked="" type="checkbox"/>			Kostenträger Filter																									
Datumsfilter	01.12.22..31.12.22																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rubrike...</th> <th>Beschreibung</th> <th>Art</th> <th>Betragsart</th> <th>Mw... Ges...</th> <th>MwSt-Produktbuchung</th> <th>Betrag</th> <th>Bemes...</th> <th>MwSt-Betrag</th> <th>Beme...</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>39</td> <td>Abzug Sondervorausz. für Dauerfristverlängerung</td> <td>MwSt.-Post...</td> <td>Betrag</td> <td>IL</td> <td>VORAUSZ</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>3.000,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										Rubrike...	Beschreibung	Art	Betragsart	Mw... Ges...	MwSt-Produktbuchung	Betrag	Bemes...	MwSt-Betrag	Beme...	39	Abzug Sondervorausz. für Dauerfristverlängerung	MwSt.-Post...	Betrag	IL	VORAUSZ	-	-	3.000,00	
Rubrike...	Beschreibung	Art	Betragsart	Mw... Ges...	MwSt-Produktbuchung	Betrag	Bemes...	MwSt-Betrag	Beme...																				
39	Abzug Sondervorausz. für Dauerfristverlängerung	MwSt.-Post...	Betrag	IL	VORAUSZ	-	-	3.000,00																					

## 2.8 Lösung zu Aufgabe 1.8

**Bitte buchen Sie für den Vormonat einige Umsätze ein, die unter die Kleinunternehmer-Regelung fallen und werten Sie diese aus.**

### Lösung:

Erfassen Sie über das Standard-Buchblatt einige Umsätze mit unterschiedlichen MwSt-Produktbuchungsgruppen KU\*, nehmen Sie dafür jeweils ein Buchungsdatum aus dem Vormonat.

### Beispiel:

Exte... Bele...	Kon...	Konto...	Beschreibung	Investitionsnr.	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	Mw... Ges...	MwSt- Produktb...	Betrag	MwSt- Betrag	Gegenkont...	Gegenkontnr.	Mittelherk...	Abgabenart
SA01	Sachk...	43399000	Sonstige Verk...	4500016125	1000006125	8310006125	IL	KU_055	-100,00	0,00	Debitor	100018	Lfd.HH	9000
SA02	Sachk...	43399000	Sonstige Verk...	4500016125	1000006125	8310006125	IL	KU_07	-100,00	0,00	Debitor	100018	Lfd.HH	9000
SA03	Sachk...	43399000	Sonstige Verk...	4500016125	1000006125	8310006125	IL	KU_095	-100,00	0,00	Debitor	100018	Lfd.HH	9000
SA04	Sachk...	43399000	Sonstige Verk...	4500016125	1000006125	8310006125	IL	KU_19	-100,00	0,00	Debitor	100018	Lfd.HH	9000
SA05	Sachk...	43399000	Sonstige Verk...	4500016125	1000006125	8310006125	IL	KU_05TB	-100,00	0,00	Debitor	100018	Lfd.HH	9000

Wenn Sie mit dem Verkaufsbuchblatt arbeiten, achten Sie darauf, dass in den Buchungszeilen die Spalten „Gegenkonto MwSt-Betrag“, „Gegenkonto MwSt Geschäftsbuchungsgruppe“ und „Gegenkonto MwSt-Produktbuchungsgruppe“ eingeblendet sind.

Beispiel für das Verkaufsbuchblatt:

Buchung...	Belegdat...	Bele...	B...	E... B...	Konto...	Ko...	Beschr...	Fälligkeitsd...	Betrag	S...	L...	Gegenk... MwSt...	Gegen...	Gegen...	In...	Kostenstelle Code	Kostenträger Code	Ge... M...	Gegenkto. MwSt-Pro...
01.06.2022	15.06.2022	Rechn...	T.	123	Debitor	1402...	Agentur...	15.06.2022	500,00	##		0,00	Sachkon...	46106000	1000006000	9000006000	IL	KU_055	
10.06.2022	15.06.2022	Rechn...	T.	234	Debitor	1402...	Agentur...	15.06.2022	500,00	##		0,00	Sachkon...	46106000	1000006000	9000006000	IL	KU_07	
10.06.2022	20.06.2022	Rechn...	T.	345	Debitor	1402...	Agentur...	20.06.2022	500,00	##		0,00	Sachkon...	46106000	1000006000	9000006000	IL	KU_095	
20.06.2022	20.06.2022	Rechn...	T.	456	Debitor	1402...	Agentur...	20.06.2022	500,00	##		0,00	Sachkon...	46106000	1000006000	9000006000	IL	KU_05TB	
30.06.2022	30.06.2022	Rechn...	T.	567	Debitor	1402...	Agentur...	30.06.2022	500,00	##		0,00	Sachkon...	46106000	1000006000	9000006000	IL	KU_19	

Gehen sie nun auf Buchungsvorschau und öffnen die MwSt-Posten. Hier sehen Sie, dass keine MwSt-Beträge erfasst wurden:

MwSt.-Ge...	MwSt.-Pr...	Buchung...	Belegnr.	Belegart	Art	Gesamtbetrag Bemessungs...	Betrag	MwSt.-Be...	Rech. an/Zahlu...	Länd
IL	KU_055	01.06.2022	***	Rechnung	Verkauf	-500,00	0,00	Normale ...	140230	
IL	KU_07	10.06.2022	***	Rechnung	Verkauf	-500,00	0,00	Normale ...	140230	
IL	KU_095	10.06.2022	***	Rechnung	Verkauf	-500,00	0,00	Normale ...	140230	
IL	KU_05TB	20.06.2022	***	Rechnung	Verkauf	-500,00	0,00	Normale ...	140230	
IL	KU_19	30.06.2022	***	Rechnung	Verkauf	-500,00	0,00	Normale ...	140230	

Die Zeilen verbuchen.

Gehen Sie nun über Startseite / Periodische Aktivitäten / MwSt-Abrechnung und wählen als Name „KU“.

Über Vorschau / Allgemein definieren Sie die Auswertungskriterien. Wählen Sie dabei als Datumsfilter den Monat, unter welchem Sie die obigen Buchungen erfasst haben. Achten Sie auf den Gemeindefilter

Beispiel:

MwSt.-Abrechnung Vorschau ✎ + 🗑

KU · KU

---

**Allgemein**

MwSt.-Posten einschließen ..... <input type="text" value="Offen"/>	Gemeinde Filter ..... <input type="text" value="6125"/>
MwSt.-Posten einschließen ..... <input type="text" value="Vor und innerhalb Periode"/>	Kostenstelle Filter ..... <input type="text"/>
Beträge in Berichtswährung ausgeben ... <input checked="" type="checkbox"/>	Kostenträger Filter ..... <input type="text"/>
Datumsfilter ..... <input type="text" value="01.08.22..31.08.22"/>	

Dann erhalten Sie folgende Auswertung:

Rubri...	Beschreibung	Art	Betragsart	MwSt-Geschäftsbuc...	MwSt-Produktbuch...	Betrag	Bemessungsgru...	MwSt-Betrag
→	Auswertung für KLEINUNTERNEHMER	Beschreibu...				-	-	-
	Potentiell steuerpflichtige Umsätze	Beschreibu...				-	-	-
81	Steuerpflichtige Umsätze 19 % Nettobetrag	MwSt-Post...	Bemessung...	IL	KU_19	-	-100,00	-
	Beschreibu...					-	-	-
86	Steuerpflichtige Umsätze 7 % Nettobetrag	MwSt-Post...	Bemessung...	IL	KU_07	-	-100,00	-
	Beschreibu...					-	-	-
35A	Steuerpflichtige Umsätze, 5,5% Nettobetrag	MwSt-Post...	Bemessung...	IL	KU_055	-	-100,00	-
35B	Steuerpflichtige Umsätze 8,3% Nettobetrag	MwSt-Post...	Bemessung...	IL		-	-	-
35D	Steuerpflichtige Umsätze, 9,5% Nettobetrag	MwSt-Post...	Bemessung...	IL	KU_095	-	-100,00	-
35	Summe Steuerpfl. Umsätze and. Steuers. Bemes...	Rubrikensu...				-	-200,00	-
	SUMME spfl. Umsätze KLEINUNTERNEHMER	Rubrikensu...				-	-400,00	-
	Steuerfreie Umsätze	Beschreibu...				-	-	-
48	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	MwSt-Post...	Bemessung...	IL	KU_0STB	-	-100,00	-
	Beschreibu...					-	-	-

Mit Doppelklick auf den Betrag können Sie am Bildschirm die einzelnen Buchungszeilen sehen.

Alternativ können Sie auch mit der **Auswertung ID 12** arbeiten:

**MwSt.-Abrechnung** ↗ ✕

Drucker ..... (Durch den Browser verarbeitet) ▾

Standardwerte verwenden von ... Zuletzt verwendete Optionen und Filter ▾

**Optionen** Mehr anzeigen

**Auszug Periode**

Startdatum ..... 01.08.2022 📅

Enddatum ..... 31.08.2022 📅

**Filter: MwSt.-Abrechnungsname**

✕ Abrechnungsvorlagename ... KU ▾

✕ Name ..... KU

+ Filter...

Summen filtern nach:

✕ Gemeindefilter ..... 6125 ▾

## MwSt.-Abrechnung

Filter: MwSt.-Abrechnungsname: Abrechnungsvorlagenname: KU, Name: KU

MwSt.-Posten vor und innerhalb der Periode

Periode: 01.08.22..31.08.22

MwSt.-Abrechnung Vorlage KU

MwSt.-Abrechnungsname KU

Alle Beträge sind in EUR.

Rubrikennr.	Beschreibung	Betrag
	Auswertung für KLEINUNTERNEHMER	
	Potentiell steuerpflichtige Umsätze	
81	Steuerpflichtige Umsätze 19 % Nettobetrag	-100,00
86	Steuerpflichtige Umsätze 7 % Nettobetrag	-100,00
35A	Steuerpflichtige Umsätze, 5,5% Nettobetrag	-100,00
35B	Steuerpflichtige Umsätze 8,3% Nettobetrag	
35D	Steuerpflichtige Umsätze, 9,5% Nettobetrag	-100,00
35	Summe Steuerpfl. Umsätze and. Steuers. Bemessgrdl.	-200,00
	SUMME spfl. Umsätze KLEINUNTERNEHMER	-400,00
	Steuerfreie Umsätze	
48	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	-100,00
	Innergemeinschaftliche Erwerbe	