

Wesen der Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)

Umsatzstufen	Einkaufspreis laut ER	Verkaufspreis laut AR	Mehrwert	Zahllast 16% USt vom Mehrwert	
Forstbetrieb	0.00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	320,00 €	
↓	Möbelwerke	2.000,00 €	6.500,00 €	4.500,00 €	720.00 €
↓	Möbelgroß- handel	6.500,00 €	8.000,00 €	1.500,00 €	240.00 €
↓	Möbeleinzel- handel	8.000,00 €	10.000,00 €	2.000,00 €	320,00 €
Privatkunde zahlt an Einzelhandel:		11.600,00 € = 10.000,00 € + 1.600,00 € USt			

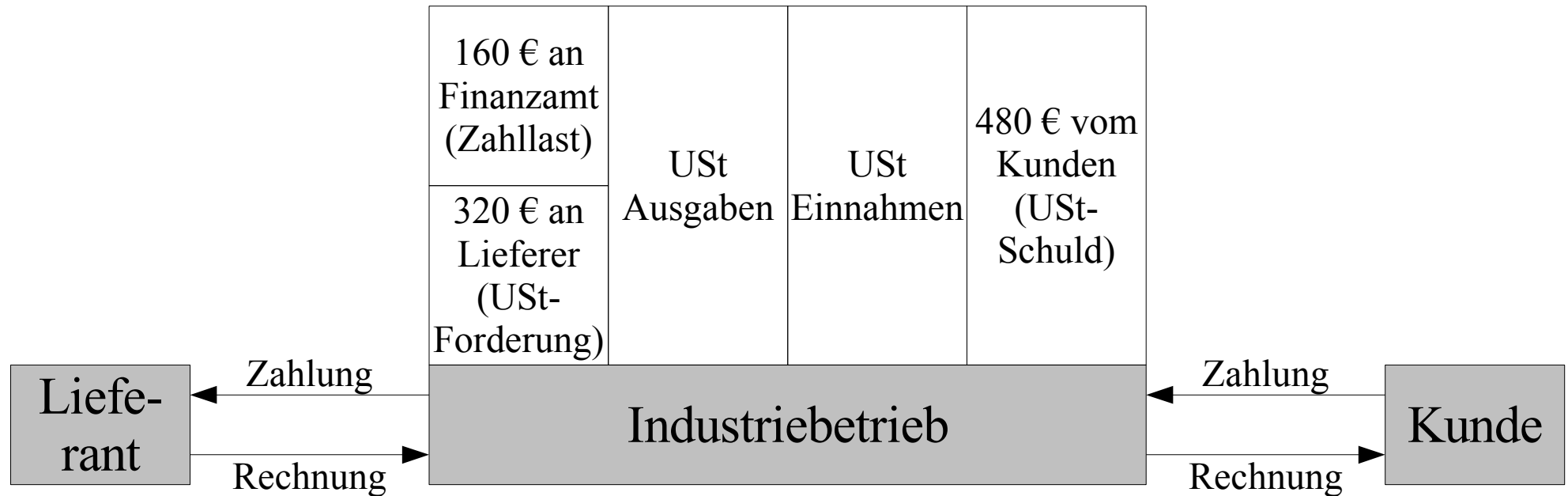
Konten: 2600 Vorsteuer, 4800 Umsatzsteuer

Abschluss des Vorsteuer-Kontos über das Umsatzsteuer-Konto

Die Umsatzsteuer – ein durchlaufender Posten der Unternehmen

Umsatzstufen	Ausgangsrechnung / Eingangsrechnung	Umsatz- steuer	Vor- steuer	Zahllast
Forstbetrieb	Nettopreis 2.000 € + 16 % Ust 320 € = Bruttopreis 2.320 €	320 €	0 €	320 €
Möbelwerke	Nettopreis 6.500 € + 16 % Ust 1.040 € = Bruttopreis 7.540 €	1.040 €	320 €	720 €
Großhandel	Nettopreis 8.000 € + 16 % Ust 1.280 € = Bruttopreis 9.280 €	1.280 €	1.040 €	240 €
Einzelhandel	Nettopreis 10.000 € + 16 % Ust 1.600 € = Bruttopreis 11.600 €	1.600 €	1.280 €	320 €
Privatkunde	bezahlt brutto 11.600 € Probe:	4.240 € (Schuld)	2.640 € (Forderung)	1.600 € (Zahllast)

Die Berücksichtigung der Umsatzsteuer USt („Mehrwertsteuer MwSt“)



ER: Rohstoffe 2.000 €
 + 16% USt 320 €
 Rechnungsbetrag 2.320 €

AR: Ware 3.000 €
 + 16% USt 480 €
 Rechnungsbetrag 3.480 €

Umsatzsteuer aus dem Verkauf
 - **Vorsteuer** aus dem Einkauf
 = **Zahllast**

Wenn **Zahllast** > 0, Zahllast abführen an Finanzamt

Wenn **Zahllast** = 0, keine Buchung

Wenn **Zahllast** < 0, Vorsteuerüberhang wird an Unternehmen überwiesen

Anforderungen an Rechnungen gemäß § 14 Abs. 1 UstG

- Name und Anschrift des leistenden Unternehmens
- Name und Anschrift des Leistungsempfängers
- Menge und Bezeichnung der gelieferten Gegenstände/der erbrachten Leistungen
- Zeitpunkte der Lieferungen/Leistungserbringung
- Entgelte der Lieferungen/Leistungen
- Auf die Entgelte entfallende Umsatzsteuer
- Finanzamt und Steuernummer
- Umsatzsteueridentifikationsnummer bei Rechnungen an ausländische Leistungsempfänger
- Bankverbindung des leistenden Unternehmens
- Genaues Datum, bis zu dem die Zahlung zu erfolgen hat
- Unterschrift

Einkauf von Buchenholz laut ER234, netto 30.000,-
plus Umsatzsteuer 4.800,-

per 2 Rohstoffe 30.000,-
per 2 Vorsteuer 4.800,-
an 4 Verbindlichkeiten L+L 34.800,-

ER235: Reparatur des LKW, netto 2.400,-
plus Umsatzsteuer 384,-

per 6 Fremdinstandhaltung 2.400,-
per 2 Vorsteuer 384,-
an 4 Verbindlichkeiten L+L 2.784,-

Verkauf von Büroschränken laut AR345, brutto 45.000,-
(Mehrwertsteuer 16%)

per 2 Forderungen L+L 45.000,-
an 5 Umsatzerlöse 38.793,10
an 4 Umsatzsteuer 6.206,90

AR346: Verkauf von Schreibtischen gegen Bankscheck,
netto 12.000,- plus Umsatzsteuer 1.920,-

per 2 Bank 13.920,-
an 5 Umsatzerlöse 12.000,-
an 4 Umsatzsteuer 1.920,-

ER236: Kauf eines PC-Farbdruckers, brutto 1.044,-

per 0 BGA 900,-

per 2 Vorsteuer 144,-

an 4 Verbindlichkeiten L+L 1.044,-

ER237: Dachreparatur am Betriebsgebäude, netto 15.600,-
plus Umsatzsteuer 2.496,-

per 6 Fremdinstandhaltung 15.600,-
per 2 Vorsteuer 2.496,-
an 4 Verbindlichkeiten L+L 18.056,-

ER238: Kauf eines Kleintransporters, netto 36.500,-
plus Umsatzsteuer 5.840,-

per 0 Fuhrpark 36.500,-
per 2 Vorsteuer 5.840,-
an 4 Verbindlichkeiten L+L 42.340,-

ER239: Kauf von Lack inklusive Umsatzsteuer 450,-

per 2 Hilfsstoffe 387,93

per 2 Vorsteuer 62,07

an 4 Verbindlichkeiten L+L 450,-

ER239: Kauf von Fachliteratur inklusive Umsatzsteuer 1.007

per 6 Fachliteratur 941,12

per 2 Vorsteuer 65,88

an 4 Verbindlichkeiten 1.007,-