

Wesen der Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)

Umsatzstufen	Einkaufspreis laut ER	Verkaufspreis laut AR	Mehrwert	Zahllast 19% USt vom Mehrwert	
Forstbetrieb	0.00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	380,00 €	
↓	Möbelwerke	2.000,00 €	6.500,00 €	4.500,00 €	855.00 €
↓	Möbelgroß- handel	6.500,00 €	8.000,00 €	1.500,00 €	285.00 €
↓	Möbeleinzel- handel	8.000,00 €	10.000,00 €	2.000,00 €	380,00 €
Privatkunde zahlt an Einzelhandel:		11.900,00 € = 10.000,00 € + 1.900,00 € USt			

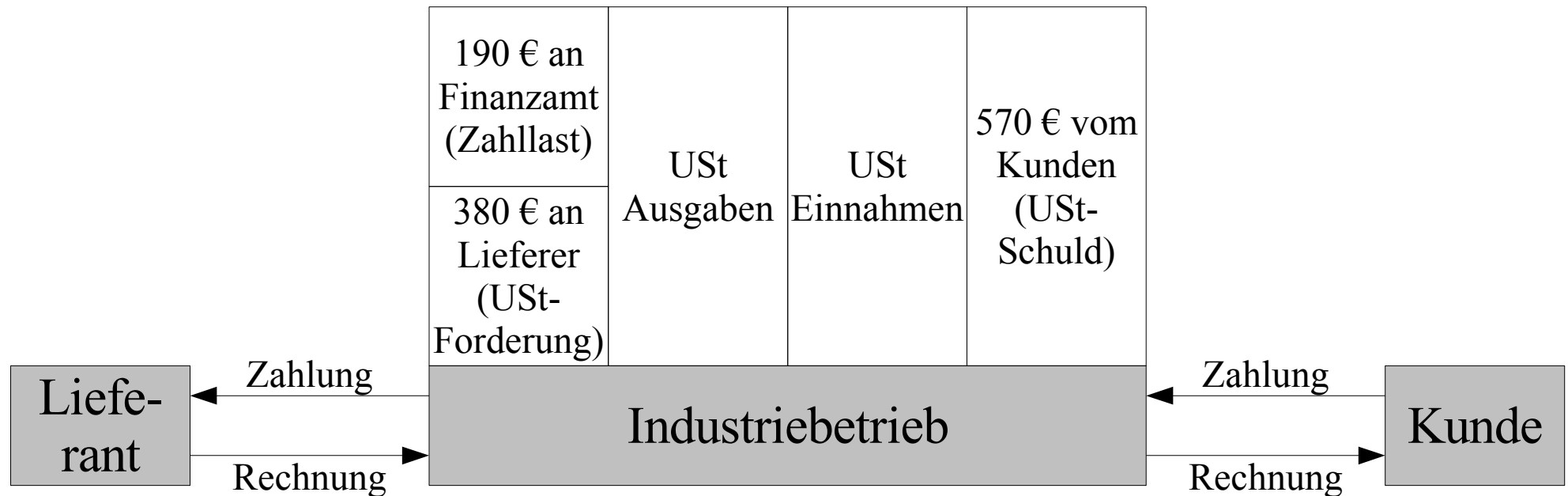
Konten: 2600 Vorsteuer, 4800 Umsatzsteuer

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 € + 19 % Ust 380 € = Bruttopreis 2.380 €	380 €	0 €	380 €
Möbelwerke	Nettopreis 6.500 € + 19 % Ust 1.235 € = Bruttopreis 7.735 €	1.235 €	380 €	855 €
Großhandel	Nettopreis 8.000 € + 19 % Ust 1.520 € = Bruttopreis 9.520 €	1.520 €	1.235 €	285 €
Einzelhandel	Nettopreis 10.000 € + 19 % Ust 1.900 € = Bruttopreis 11.900 €	1.900 €	1.520 €	380 €
Privatkunde	bezahlt brutto 11.900 € Probe:	5.035 € (Schuld)	3.135 € (Forderung)	1.900 € (Zahllast)

Die Berücksichtigung der Umsatzsteuer USt („Mehrwertsteuer MwSt“)



ER: Rohstoffe 2.000 €
 + 19% USt 380 €
 Rechnungsbetrag 2.380 €

AR: Ware 3.000 €
 + 19% USt 570 €
 Rechnungsbetrag 3.570 €

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 5.700,-

per 2 Rohstoffe 30.000,-
per 2 Vorsteuer 5.700,-
an 4 Verbindlichkeiten L+L 35.700,-

ER235: Reparatur des LKW, netto 2.400,-
plus Umsatzsteuer 456,-

per 6 Fremdinstandhaltung 2.400,-
per 2 Vorsteuer 456,-
an 4 Verbindlichkeiten L+L 2.856,-

Verkauf von Büroschränken laut AR345, brutto 45.000,-
(Mehrwertsteuer 19%)

per 2 Forderungen L+L 45.000,-
an 5 Umsatzerlöse 37.815,13
an 4 Umsatzsteuer 7.184,87

AR346: Verkauf von Schreibtischen gegen Bankscheck,
netto 12.000,- plus Umsatzsteuer 2.280,-

per 2 Bank 14.280,-
an 5 Umsatzerlöse 12.000,-
an 4 Umsatzsteuer 2.280,-

ER236: Kauf eines PC-Farbdruckers, brutto 1.071,-

per 0 BGA 900,-

per 2 Vorsteuer 171,-

an 4 Verbindlichkeiten L+L 1.071,-

ER237: Dachreparatur am Betriebsgebäude, netto 15.600,-
plus Umsatzsteuer 2.964,-

per 6 Fremdinstandhaltung 15.600,-
per 2 Vorsteuer 2.964,-
an 4 Verbindlichkeiten L+L 18.564,-

ER238: Kauf eines Kleintransporters, netto 36.500,-
plus Umsatzsteuer 6.935,-

per 0 Fuhrpark 36.500,-
per 2 Vorsteuer 6.935,-
an 4 Verbindlichkeiten L+L 43.435,-

ER239: Kauf von Lack inklusive Umsatzsteuer 450,-

per 2 Hilfsstoffe 378,15

per 2 Vorsteuer 71,85

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,-