

Spezielle UST-Codes für Bauträger

Die nachfolgenden Buchungsbeispiele zeigen Eingangsrechnungen mit speziellen Ust-Codes.

Code 954 (Kennung ,w'): Bauträger: "normale" ER, kein Vst-Abzug:

Buchung: Aufwand/ Lieferant (Brutto) - Es wird eine Splitbuchung erzeugt, wo die nicht abziehbare Vorsteuer auf das Aufwandskonto gebucht wird; bei der „normalen“ Eingangsrechnung entsteht auch keine Umsatzsteuer, daher ist der Ustcode auch 0.

Beispiel: 5500/ 34094 1,200.—(Bruttobetrag buchen!)

Ergebnis im Buchungsjournal (inklusive der Zahlungsbuchung mit Skonto 0%):

Satz	BA	Bel.Nr	Konto	Datum	Periode	KoSt.	GegKto	EURO-Betrag	UCD	Steuer	Buchungstext
1	ER	19010384	5500	010419	201904	100000	34094	1.000,00	0		Code 954
2	ER	19010384	5500	010419	201904	100000	34094	200,00	0		Nicht abzugsf. Vst
3	G*	19010384	34094	010419	201904	100000	5500	-1.200,00	0		Code 954
4	VB	90	2810	100419	201904	0	34094	-1.150,00	0		Zlg.
5	G*	90	34094	100419	201904	0	2810	1.150,00	0		Zlg.
6	S%	90	5882	100419	201904	100000	34094	-50,00	954		Skonto ER 19010384
7	G*	90	34094	100419	201904	100000	5882	50,00	954		Skonto ER 19010384

Abb: die nicht abzugsfähige Vorsteuer wird auf das Aufwandskonto gebucht

Beim offenen Posten wird der Ustcode 954 hinterlegt und damit auch bei der Zahlungsbuchung mit Skonto berücksichtigt;

Der Code 954, der in der Skontobuchung aufscheint, hat für die UVA keinerlei Auswirkung.

Hinweis: dem Code 954 sollte ein eigenes Skonto-Konto zugeordnet werden mit 0% Ust

Code 953 (Kennung ,u'): Bauträger USt-Pflicht, kein VST Abzug §19

Buchung: Aufwand/ Lieferant (Netto) - Es wird eine Splitbuchung erzeugt, wo die nicht abziehbare Vorsteuer auf das Aufwandskonto gebucht wird; der bei der Buchung mit gespeicherte Ust-Code 953 bewirkt in der UVA einen Ust-Betrag, die Zusatzbuchung auf Konto 3510 eine Buchung am Ust-Konto:

Buchungsjournal							Selektion von Buchungen				
Satz	BA	Bel.Nr	Konto	Datum	Periode	KoSt.	GegKto	EURO-Betrag	UCD	Steuer	Buchungstext
1	ER	19010382	5500	010419	201904	0	3510	200,00	0		AB:Ust ohne Vst-Abzg
2	G*	19010382	3510	010419	201904	0	5500	-200,00	0		AB:Ust ohne Vst-Abzg
3	ER	19010382	5500	010419	201904	100000	34094	1.000,00	953		
4	G*	19010382	34094	010419	201904	100000	5500	-1.000,00	953		
5	VB	89	2810	010419	201904	0	34094	-970,00	0		
6	G*	89	34094	010419	201904	0	2810	970,00	0		
7	S%	89	5885	010419	201904	100000	34094	-30,00	953		Skonto ER 19010382
8	S%	89	3510	010419	201904	100000	5500	6,00	0		Skonto ER 19010382
9	G*	89	5500	010419	201904	100000	3510	-6,00	0		Skonto ER 19010382
10	G*	89	34094	010419	201904	100000	5885	30,00	0		Skonto ER 19010382

Skontobuchung: der Zahlungsausgleich über 970,-- + 30,-- Skonto ist eine etwas komplexere Buchung: der Code 953 in Zeile 7 beim Skonto bewirkt eine Korrektur der Ust unter der UVA-Position 048 (nicht jedoch bei der sonst gegenläufigen Position 082.

Die Zeilen 8 und 9 bewirken die Ust-Korrektur am UST-Konto 3510 und am Aufwandskonto 5500

Der Code 953 erzeugt in der UVA einen Ust-Betrag unter der Positionsnummer 048, jedoch keinen VST-Abzug in der Position 082. Dies gilt auch für Skonti-Buchungen mit Code 953.

Code 952 (Kennung ,o'): Bauträger USt-Pflicht, kein VST Abzug §19 1 d (Schrott und Abfallstoffe)

Buchung: Aufwand/ Lieferant (Netto) - Es wird eine Splitbuchung erzeugt, wo die nicht abziehbare Vorsteuer auf das Aufwandskonto gebucht wird; der bei der Buchung mit gespeicherte Ust-Code 952 bewirkt in der UVA eine Ust-Berechnung für die Umsatzsteuer (UVA Position 032), die Vorsteuer wird als Absolutbetrag auf das Aufwandskonto gespeichert und bewirkt daher keine Vorsteuer in der UVA.

Die entsprechende Zahlung wird beim Skontoabzug etwas kompliziert: die Buchung auf 5880 bewirkt aufgrund des mit gespeicherten Ust-Code 952 eine Ust-Korrektur unter UVA-Position 032; die Vorsteuer-Korrektur erfolgt wiederum direkt am Aufwandskonto 5500; Gegenbuchung am Ust-Konto 3510:

Journal											
Buchungsjournal								Selektion von Buchungen			
Satz	BA	Bel.Nr	Konto	Datum	Periode	KoSt.	GegKto	EURO-Betrag	UCD	Steuer	Buchungstext
1	ER	19010381	5500	010419	201904	0	3510	200,00	0		AB:Ust ohne Vst-Abzg
2	G*	19010381	3510	010419	201904	0	5500	-200,00	0		AB:Ust ohne Vst-Abzg
3	ER	19010381	5500	010419	201904	100000	34094	1.000,00	952		
4	G*	19010381	34094	010419	201904	100000	5500	-1.000,00	952		
5	VB	88	2810	100419	201904	0	34094	-970,00	0		
6	G*	88	34094	100419	201904	0	2810	970,00	0		
7	S%	88	5880	100419	201904	100000	34094	-30,00	952		Skonto ER 19010381
8	S%	88	3510	100419	201904	100000	5500	6,00	0		Skonto ER 19010381
9	G*	88	5500	100419	201904	100000	3510	-6,00	0		Skonto ER 19010381
10	G*	88	34094	100419	201904	100000	5880	30,00	0		Skonto ER 19010381

Der Code 952 erzeugt in der UVA einen Ust-Betrag unter der Positionsnummer 032, jedoch keinen VST-Abzug in der Position 089. Dies gilt auch für Skonti-Buchungen mit Code 952.