

Buchungsanweisung zur Umsatzsteuer für Mandanten

Umsatzsteuer Vorjahr / frühere Jahre			
Sachverhalt	Sollkonto	Habenkonto	Kontenbezeichnung
Erstattung Ust Vorjahr	Bankkonto	1422	Umsatzsteuerforderungen Vorjahr
Erstattung Ust frühere Jahre	Bankkonto	1425	Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre
Nachzahlung Ust Vorjahr	3841	Bankkonto	Umsatzsteuer Vorjahr
Nachzahlung Ust frühere Jahre	3845	Bankkonto	Umsatzsteuer frühere Jahre

Verbuchung der offenen Forderungen / Verbindlichkeiten zur Umsatzsteuervorauszahlung am Jahresende:

Umsatzsteuervorauszahlungen für das laufende Jahr			
Sachverhalt	Sollkonto	Habenkonto	Kontenbezeichnung
Erstattung aus VZ zur Ust (z. B. Nov+Dez / IV. Quartal laufendes Jahr)	1420	3820	Forderungen aus Umsatzsteuervorauszahlungen
Nachzahlung aus VZ zur Ust (z. B. Nov+Dez / IV. Quartal laufendes Jahr)	3820	3860	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuervorauszahlungen

Wichtig: Jeder Voranmeldungszeitraum ist separat auf #1420 oder #3860 zu buchen - es erfolgt hier keine saldierte Betrachtung.

Besonderheiten bei Einnahmen-Überschuss-Rechnungen			
Sachverhalt	Sollkonto	Habenkonto	Kontenbezeichnung
Erstattung innerhalb der 10 Tage-Regelung erhalten	1220	3820	Forderungen nach § 11 (1) S. 2 EStG für § 4 (3) EStG
Nachzahlung innerhalb der 10 Tage-Regelung geleistet oder per Einzugsermächtigung beglichen	3820	3509	Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 (1) S. 2 EStG für § 4 (3) EStG