

Bauleistungen nach § 13b als Leistungsempfänger (Generalunternehmer) verbuchen

Zum Verbuchen der Bauleistungen sind vier Arbeitsschritte notwendig:

1. Anlegen eines neuen Steuerschlüssels
2. Buchen der Lieferantenrechnung
3. Buchen der Umsatzsteuer
4. Buchen der Vorsteuer

1. Anlegen eines neuen Steuerschlüssels:

- Wählen Sie den Menüpunkt Firma - Listen - **Liste der Mehrwertsteuerschlüssel** aus.
- Klicken Sie links unten auf **MwSt-Schlüssel** und wählen Sie **Neu** aus.
- Vergeben Sie im Feld **MwSt-Schlüssel** einen aussagekräftigen Namen (z. B. **Bau**).
- Tragen Sie bei **Satz 19 %** ein.
- Tragen Sie unter **Beschreibung** einen aussagekräftigen Text ein.
- Setzen Sie bei **EU-MwSt-Schlüssel** und **MwSt-Schlüssel ist inaktiv** keinen Haken.
- Wählen Sie bei unter **Zunahme der Umsatzsteuerschuld** folgendes aus: **Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers (84)**.
- Bei **Abnahme der Umsatzsteuerschuld** wählen Sie **Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13b Abs. 1 UStG (67)** aus.
- Schließen Sie die Anlage des Steuerschlüssels über die Schaltfläche **OK** ab.

MwSt-Schlüssel	Satz	Beschreibung
Bau	19,0%	MwSt Bauleistungen

EU-MwSt-Schlüssel
 MwSt-Schlüssel ist inaktiv

Zunahme der Umsatzsteuerschuld
 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers (84)

Abnahme der Umsatzsteuerschuld
 Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des §13b Abs.1 UStG (67)

2. Buchen der Lieferantenrechnung:

- Wählen Sie den Menüpunkt Lieferanten - **Rechnung von Lieferanten eingeben** aus.
- Bei **Lieferant** wählen Sie den Subunternehmer aus.
- Unter **Betrag** wird der Nettobetrag der Rechnung eingetragen.
- Wählen Sie ein passendes Ausgabenkonto.
- **Wichtig:** Es darf kein MwSt-Schlüssel verwendet werden.
- Verlassen Sie die Lieferantenrechnung über **Speichern und Schließen**.

3. Buchen der Umsatzsteuer:

- Wählen Sie den Menüpunkt Extras - Steuerberaterfunktionen - **korrigierende Journalbuchung**. Wechseln Sie auf die Registerkarte **Journalbuchungen**.
- Wählen Sie In der ersten Zeile unter **Konto** das Konto **Geldtransit (1360 im SKR03)** aus.
- Tragen Sie in der Spalte **Haben** den Nettobetrag der Lieferantenrechnung ein.
- Bei **MwSt** verwenden Sie den neu angelegten Schlüssel **Bau**. Der MwSt-Betrag wird automatisch berechnet.
- Wählen Sie in der zweiten Zeile unter **Konto** das Konto **Geldtransit** aus.
- In der Spalte **Soll** sollte jetzt der Bruttobetrag eingetragen werden.
- Wählen Sie bei **In MwSt-Berichten: Umsatzsteuer** aus.
- Speichern Sie diese Buchung über die Schaltfläche **Speichern und Neu**.

- Rufen Sie sie über **Zurück** wieder auf und drucken Sie sie über die Schaltfläche **Drucken**. Da für die Journalbuchung bisher noch kein Beleg existiert, fügen Sie in Ihren Unterlagen diesen Ausdruck als Eigenbeleg der Original-Lieferantenrechnung hinzu.

Konto	Soll	Haben	MwSt	MwSt-Betrag	Verw.-Zweck	Name
1360 * Geldtransit		1.000,00	Bau	190,00		
1360 * Geldtransit	1.190,00					

4. Buchen der Vorsteuer:

Erstellen Sie eine neue Journalbuchung:

- Wählen Sie In der ersten Zeile unter **Konto** das Konto **Geldtransit** aus.
- Tragen Sie in der Spalte **Soll** den Nettobetrag der Eingangsrechnung ein.
- Verwenden Sie bei **MwSt** den neu angelegten Schlüssel **Bau**. Der MwSt-Betrag wird automatisch berechnet.
- In der zweiten Zeile unter **Konto** wählen Sie **Geldtransit** aus.
- In der Spalte **Haben** sollte jetzt der Bruttobetrag eingetragen werden.
- Wählen Sie bei **In MwSt-Berichten: Vorsteuer** aus.
- Speichern Sie diese Buchung über die Schaltfläche über **Speichern und Neu**.
- Rufen Sie sie über **Zurück** wieder auf und drucken sie über die Schaltfläche **Drucken**. Da für die Journalbuchung bisher noch kein Beleg existiert, fügen Sie in Ihren Unterlagen diesen Ausdruck als Eigenbeleg der Original-Lieferantenrechnung hinzu.

Journalbuchung erstellen

Online-Ratgeber Online-Suche

Drucken Suchen Bish. Verlauf Merken Ändern Originalbeleg

Schnelbuchung Journalbuchung

Datum: 30.05.2012 Beleg-Nr.: 002 In MwSt-Berichten Vorsteuer Umsatzsteuer

Konto	Soll	Haben	MwSt	MwSt-Betrag	Verw.-Zweck	Name
1360 · Geldtransit	1.000,00		Bau	190,00		
1360 · Geldtransit		1.190,00				

Speichern & Schließen Speichern & Neu Löschen

Hinweis: Wenn Sie der **Soll-Besteuerung** unterliegen, geben Sie als Datum der Journalbuchungen für Umsatz- und Vorsteuer das **Datum der Lieferantenrechnung** ein.

Wenn Sie der **Ist-Besteuerung** unterliegen, geben Sie als **Datum der Journalbuchungen** für Umsatz- und Vorsteuer das **Datum der Zahlung für die Lieferantenrechnung** ein.