



>edrewe

**Differenzen in der UStE
aufgrund fehlerhaften
Folgebuchungen
korrigieren**

© 2021 by eurodata AG

Großblittersdorfer Str. 257-259, D-66119 Saarbrücken

Telefon +49 681 8808 0 | Telefax +49 681 8808 300

Internet: www.eurodata.de E-Mail: info@eurodata.de

Version: 1.81
Stand: 02/2021
Klassifikation: öffentlich
Freigabe durch: eurodata AG

Diese Dokumentation wurde von **eurodata** mit der gebotenen Sorgfalt und Gründlichkeit erstellt. **eurodata** übernimmt keinerlei Gewähr für die Aktualität, Korrektheit, Vollständigkeit oder Qualität der Angaben in der Dokumentation. Weiterhin übernimmt **eurodata** keine Haftung gegenüber den Benutzern der Dokumentation oder gegenüber Dritten, die über diese Dokumentation oder Teile davon Kenntnis erhalten. Insbesondere können von dritten Parteien gegenüber **eurodata** keine Verpflichtungen abgeleitet werden. Der Haftungsausschluss gilt nicht bei Vorsatz oder grober Fahrlässigkeit und soweit es sich um Schäden aufgrund der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit handelt.

Differenzen in der UStE aufgrund fehlerhaften Folgebuchungen korrigieren

Wurde eine Folgebuchung mit einem Konto angelegt, das eine Automatikfunktion (automatische Berechnung der Vorsteuer oder Umsatzsteuer) besitzt, kommt es zu Problemen, wenn die Ursprungsbuchung mit einem Steuerschlüssel aufgrund der Mehrwertsteuersenkung (Corona) übersteuerert wird. In diesem Fall wird das Automatikkonto in der Folgebuchung nicht übersteuert.

Dies führt zu Problemen in der Umsatzsteuererklärung, weil diese die nicht korrekte Verbuchung der Umsatzsteuer aufdeckt.

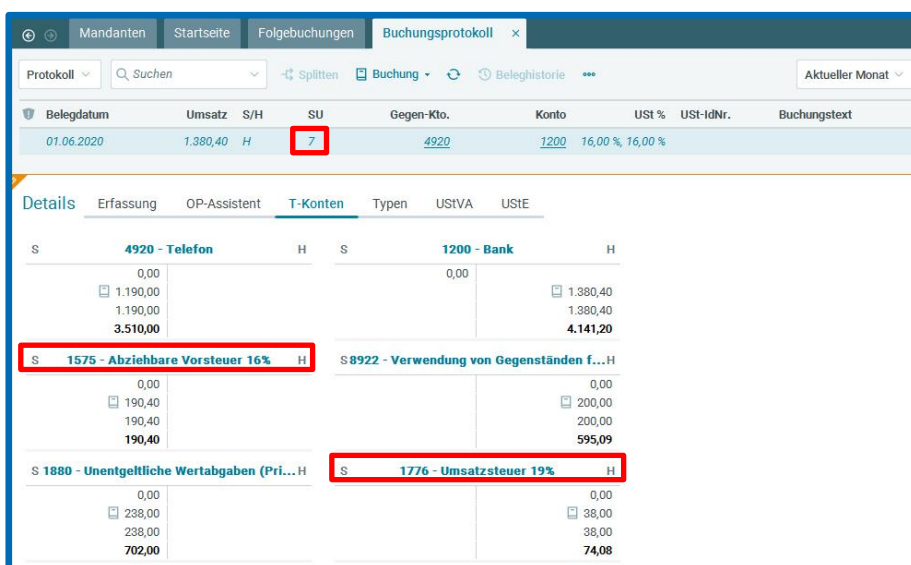
Anhand folgendem Beispiel möchten wir Ihnen aufzeigen, wie Sie die Buchungen korrigieren und somit die Umsatzsteuererklärung fertigstellen können.

Hier sehen Sie eine angelegte Folgebuchung mit einem Automatikkonto (8922).



Konto		Folgekonto 1		Folgekonto 2		Faktor	Buchungsschlü...	UST
Nummer	Bezeichnung	Nummer	Bezeichnung	Nu...	Bezeichnung			
4920	Telefon	1880	Unentgeltliche Wertabgaben (Privat/Vollhafter)	8922	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehm...	20,00 %		

Beispiel für eine Buchung vor dem Corona-Zeitraum (Juni 2020) mit Übersteuerung 16% Vorsteuer mit dem Steuerschlüssel 7.



Belegdatum	Umsatz	S/H	SU	Gegen-Kto.	Konto	UST %	UST-IdNr.	Buchungstext
01.06.2020	1.380,40	H	7	4920	1200	16,00 %	16,00 %	

S 4920 - Telefon		H	S 1200 - Bank		H
0,00			0,00		
1.190,00				1.380,40	
1.190,00				1.380,40	
3.510,00				4.141,20	

S 1575 - Abziehbare Vorsteuer 16%		H	S 8922 - Verwendung von Gegenständen f...		H
0,00			0,00		
190,40				200,00	
190,40				200,00	
190,40				595,09	

S 1880 - Unentgeltliche Wertabgaben (Pri...		H	S 1776 - Umsatzsteuer 19%		H
0,00			0,00		
238,00				38,00	
238,00				38,00	
702,00				74,08	

Der Steuerschlüssel 7 löst eine Buchung auf das Konto „Abziehbare Vorsteuer 16%“ aus. Jedoch greift nun für das Automatikkonto 8922 der im Juni 2020 gültige Umsatzsteuersatz von 19 % (Siehe Konto „Umsatzsteuer 19%).

Beispiel für eine Buchung im Corona-Zeitraum (Juli 2020) mit Übersteuerung 19% Vorsteuer mit dem Steuerschlüssel 9.

Belegdatum	Umsatz	S/H	SU	Gegen-Kto.	Konto	UST %	UST-IdNr.	Buchungstext
01.07.2020	2.760,80	H	9	4920	1200	19,00 %	19,00 %	

S 4920 - Telefon		H S 1200 - Bank	
1.190,00			1.380,40
2.320,00			2.760,80
3.510,00			4.141,20
3.510,00			4.141,20

S 1576 - Abziehbare Vorsteuer 19%		H S 8922 - Verwendung von Gegenständen f...H	
0,00			200,00
440,80			400,00
440,80			600,00
440,80			595,09

S 1880 - Unentgeltliche Wertabgaben (Pri...H		S 1775 - Umsatzsteuer 16%	
238,00			0,00
464,00			64,00
702,00			64,00
702,00			32,83

Der Steuerschlüssel 9 löst eine Buchung auf das Konto „Abziehbare Vorsteuer 19%“ aus. Jedoch greift nun für das Automatikkonto 8922 der im Juli 2020 gültige Umsatzsteuersatz von 16 % (Siehe Konto „Umsatzsteuer 16%).

In der Umsatzsteuererklärung wird die Buchung vor dem Corona-Zeitraum nun in der Position „direkte Steuerbuchungen zu 19%“ angezeigt.

Bezeichnung	Ken...	Wert	Kennziffer	BMG (IL USIE)	Kennziffer	Steuer (IL U...)	BMG (gebuc...)	Steuer (geb...)
A. Allgemeine Angaben								
Die Steuer wurde nach vereinbarten Entgelten (falls ja, bitte eine "1" eintragen), nach vereinnahmten Entgelten (falls ja, bitte eine "2" eintragen) oder nach vereinbarten und ...								
C. Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben								
Unentgeltliche Wertabgaben sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG zu 19%	179	400,00				76,00	400,00	0,00
direkte Steuerbuchungen zu 19%								38,00
Umsatzsteuer 19%								38,00
Umsätze zu anderen Steuersätzen	155	200,00	156			0,00	200,00	0,00
Summe Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben						76,00		38,00

Belegd...	Beleg	Soll-Ums.	Haben-U...	Habe...	UST...	UST-Betrag	Sk...	Sk...	UST	US...	UST-IdNr.	Buchungstext	BMG	Steuer
01.06.20...	1	4920	1.190,00	1.380,40	1200	1575	190,40S	1775	VSt	16...				

Die Buchung im Corona-Zeitraum wird in der Position „Klärung Differenzen“ angezeigt.

The screenshot shows the 'Umsatzsteuererklärung' (Sales Tax Return) interface. A red box highlights the entry 'Klärung Differenzen' in the table under 'C. Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben'. Below the table, another red box highlights the 'Beleg...' row in the 'Details' section.

Beleg...	Beleg	Soll-Ums.	Haben-Ums.	Habe...	USt...	USt-Betrag	Sk...	Sk...	USt...	USt-IdNr.	Buchungstext	BMG	Steuer
01.07.20...	2	4920	2.320,00	2.760,80	1200	1576	440,805	1775	64,0061	VST 19...			

Um dies zu korrigieren, müssen Sie diese Buchungen im Abschlussmonat mit Generalumkehr ausbuchen.

The screenshot shows the 'Buchungsprotokoll' (Journal Entry) interface for 'Abschluss Dez 20'. A red box highlights the 'Abschluss Dez 20' button. Below, a table shows journal entries with 'Generalumkehr' entries highlighted by red boxes.

Belegdatum	Umsatz	S/H	SU	Gegen-Kto.	Konto	USt %	USt-IdNr.	Buchungstext
01.06.2020	1.380,40	S	27	4920	1200	16,00 %	16,00 %	Generalumkehr
01.07.2020	2.760,80	S	29	4920	1200	19,00 %	19,00 %	Generalumkehr

Danach muss zwingend die angelegte Folgebuchung gelöscht werden.

The screenshot shows the 'Folgebuchungen' (Follow-up Entries) interface. A red box highlights the delete icon (trash can) in the top left corner. Below, a table shows the follow-up entry details.

Nummer	Bezeichnung	Nummer	Bezeichnung	Nummer	Bezeichnung	Faktor	Buchungsschlü...
4920	Telefon	1880	Unentgeltliche Wertabgaben (Privat/Vollh...	8922	Verwendung von Gegenständen für Zwec...	20,00 %	

Anschließend können Sie die Ursprungsbuchungen wieder im Abschlussmonat einbuchen.

Belegdatum	Umsatz	S/H	SU	Gegen-Kto.	Konto	USt %	USt-IdNr.	Buchungstext
01.06.2020	1.380,40	S	27	4920	1200	16,00 %	16,00 %	Generalumkehr
01.07.2020	2.760,80	S	29	4920	1200	19,00 %	19,00 %	Generalumkehr
01.06.2020	1.380,40	H	7	4920	1200	16,00 %	16,00 %	
01.07.2020	2.760,80	H	9	4920	1200	19,00 %	19,00 %	

Nun müssen Sie die Folgebuchungen manuell mit entsprechendem Steuerschlüssel im Abschlussmonat einbuchen.

Belegdatum	Umsatz	S/H	SU	Gegen-Kto.	Konto	USt %	USt-IdNr.	Buchungstext
01.06.2020	1.380,40	S	27	4920	1200	16,00 %	16,00 %	Generalumkehr
01.07.2020	2.760,80	S	29	4920	1200	19,00 %	19,00 %	Generalumkehr
01.06.2020	1.380,40	H	7	4920	1200	16,00 %	16,00 %	
01.07.2020	2.760,80	H	9	4920	1200	19,00 %	19,00 %	
01.06.2020	238,00	H	5	1880	8922	16,00 %		
01.07.2020	464,00	H	3	1880	8922	19,00 %		

Im Anschluss können Sie die automatische Folgebuchung wieder anlegen.

Konto		Folgekonto 1		Folgekonto 2		Faktor	Buchungsschlü...	USt
Nummer	Bezeichnung	Nummer	Bezeichnung	Nu...	Bezeichnung			
4920	Telefon	1880	Unentgeltliche Wertabgaben (Privat/Vollhafter)	8922	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehm...	20,00 %		

Wenn Sie diese Schritte ausgeführt haben, werden die Kennziffern korrekt gefüllt und Sie können die Umsatzsteuererklärung fertigstellen.

Betrieb		Umsatzsteuererklärung		Übermitteln	Wiederholen	...			
Status:	Fertiggestellt	Kalenderjahr:	2020	Steuernummer:	41414/34573	Geändert am:	26.02.2021		
Umsatzsteuer	106,74	Vorsteuer	631,20	Andere Steuerbeträge	0,00	Verb. Umsatzsteuer/Überschuss(-)	-524,46		
				Vorauszahlungssoll	-517,20	Abschlusszahlung/Erstattungsanspruch(-)	-7,26		
..	Bezeichnung	Ken...	Wert	Kennziffer	BMG (lt. UStE)	Kennziffer	Steuer (lt. U...)	BMG (gebuc...)	Steuer (geb...)
A. Allgemeine Angaben									
	Die Steuer wurde nach vereinbarten Entgelten (falls ja, bitte eine "1" eintragen), nach vereinnahmten Entgelten (falls ja, bitte eine "2" eintragen) oder nach vereinbarten und	133	1						
C. Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben									
	Unentgeltliche Wertabgaben sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG zu 19%		179		389,00		73,91	389,92	74,08
	direkte Steuerbuchungen zu 19%								0,00
	Umsätze zu anderen Steuersätzen		155		205,00	156	32,83	205,17	32,83
	Summe Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben						106,74		106,91
J. Abziehbare Vorsteuerbeträge									
	Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG)					320	631,20		631,20

Ihr Ansprechpartner:

eurodata AG

Großblittersdorfer Straße 257-259

66119 Saarbrücken

Ansprechpartner **edrewe**:

edrewe-Systemberatung: 0681-8808-369

E-Mail an: edrewe-support@eurodata.de