



Behandlung von erhaltenen Anzahlungen

Inhalt

Variante 1 – Anzahlungsrechnung wird nicht verbucht	2
Vorbereitung	2
Beispiel Buchungsablauf	3
Buchung der Anzahlung.....	3
Buchung der Ausgangsrechnung.....	4
Umsatzsteuer der Anzahlung umbuchen.....	5
OP Auflösung	5
Variante 2 – Anzahlungsrechnung wird verbucht	6
Vorbereitung	6
Beispiel Buchungsablauf	7
Buchung der Anzahlungsrechnung.....	7
Buchung der Anzahlung.....	7
Schwebe Umsatzsteuer umbuchen	8
Buchung der Ausgangsrechnung.....	9



Variante 1 – Anzahlungsrechnung wird nicht verbucht

Vorbereitung

Stammdaten => Firmenstamm => Steuerdefinitionen => Steuercodes

Es werden die 2 Steuerarten „Anzahlungen erhalten“ sowie „Anzahlungen erhalten Umbuchung“ (zB. mit Kenner A + U) benötigt.

Steuerarten		
Steuerart	K	Bezeichnung
Anzahlungen erhalten	A	
Anzahlungen erhalten Umbuchung	U	

Stammdaten => Firmenstamm => Steuerdefinitionen => Steuerkonten

Es wird ein Steuercode für die Steuerart „Anzahlungen erhalten“ (zB. A20) benötigt. Im Feld „Konto“ muss ein Umsatzsteuerkonto sowie im Feld „Gegenkonto“ ein Umsatzsteuer Schwebekonto (**zwingend OP-führend!**) eingetragen werden.

Zusätzlich wird ein Steuercode für die Steuerart „Anzahlungen erhalten Umbuchung“ (zB. U20) benötigt.

Im Feld „Konto“ muss das Umsatzsteuerkonto sowie im Feld „Gegenkonto“ das gleiche Umsatzsteuer Schwebekonto wie zuvor eingetragen werden.

Beide Steuercodes müssen in der UVA (USt-Kennzahl) berücksichtigt werden.

Steuercodes										
Steuerart	%	Code	Bezeichnung	Steuer konto	Steuer gkto	Skonto konto	FA	S	10 / 38 UVA KZ	
Anzahlungen erhalten / A (AER)	20,00	A20	Description	3900	3905	8700	1	1	022	
Anzahlungen erhalten Umbuchung / U (AER)	20,00	U20	Description	3900	3905	8700	1	1	022	

Stammdaten => Firmenstamm => Steuerdefinitionen => Anzahlungen umbuchen

Hier müssen die Zuordnung zwischen den beiden Steuercodes (Anzahlung + Umbuchung) erfassen.

Anzahlungen umbuchen										
Anz. Std	Anz. Prozent	Anz. Konto	Anz. Gkto	Anz. Bezeichnung	Anz.Umb. Std	Anz.Umb. Prozent	Anz.Umb. Konto	Anz.Umb. Gkto	Anz.Umb. Bezeichnung	
A20	20,00	3900	3905	Description	U20	20,00	3900	3905	Description	



Beispiel Buchungsablauf

Buchung der Anzahlung

3002 (Bankkonto) / 20004 (Knd) **mit Steuercode A20**
inkl. Zuordnungsnummer
3905 (USt. Schweben) 3900 (USt.)

Die Zuordnungsnummer ist zwingend erforderlich und muss eindeutig sein (zB. Auftragsnummer) um später die Zuordnung zur Rechnung zu gewährleisten.

Ist das Feld inaktiv, kann es unter „Stammdaten => Firmenstamm => Belegarten“ aktiviert werden.

Online buchen									
Belegart	Z1	BACA							
Buchdatum	00.00.0000			Archiv					
Belegdatum	05.01.2014	Belegnummer	1	Externe Belegnum	1				
Konto	20004	Haben	Saldo		UID-Nr				
Gegenkonto	3002	Soll	Saldo	1.200,00	Kundendaten				
Buchungstext	Anzahlung	Beginn Valuta	05.01.2014	Nettotage		Skonto			,00 %
Fw-Code	00.00.0000	Kurs	,000000	Fixkurs					
Fw-Betrag	,00								
Betrag	1.200,00	Brutto	Steuercode	A20	Steuerbetrag	200,00			
Zuordnung	AT-123456	Leistungsdatum		05.01.2014					
Kostenstelle		Aliquotierung		01.2014 - 01.2014					
Kostenträger		Menge							



Buchung der Ausgangsrechnung

20004 (Knd) / 4001 (Erlös) mit Steuercode 320 inkl. Zuordnungsnummer 3900 (USt.)

Die Ausgangsrechnung wird somit ganz regulär mit dem normalen Umsatzsteuercode gebucht. Wichtig dabei ist, die gleiche Zuordnungsnummer wie bei der Anzahlung anzugeben!

Online buchen									
Belegart	AR		Ausgangsrechnung						
Buchdatum	00.00.0000		Archiv						
Belegdatum	06.02.2014		Belegnummer	2		Externe Belegnum	2		
Konto	20004	Soll	Saldo	-1.200,00		UID-Nr			
			Anzahlungstest						
			A-						
Gegenkonto	4001	Haben	Saldo	-933,91		Kundendaten			
			Erlöse Inland						
			Rev-erlöse						
Buchungstext	Anzahlungstest		Beginn Valuta	06.02.2014		Nettotage	30	Skonto	,00 %
			fällig	08.03.2014		Zahlungsfreigabe	<input checked="" type="checkbox"/>		,00 %
Fw-Code	00.00.0000		Kurs	,000000		Fixkurs	<input type="checkbox"/>		
Fw-Betrag									
Betrag	10.200,00		Brutto			Steuercode	320	Steuerbetrag	1.700,00
Zuordnung	AT-123456				Leistungsdatum	06.02.2014			
Kostenstelle					Aliquotierung	02.2014 - 02.2014			
Kostenträger					Menge				



Umsatzsteuer der Anzahlung umbuchen

Die Anzahlung wurde im Monat 01/2014 verbucht. Die Umsatzsteuer dieser Anzahlung ist auch in diesem Monat wirksam.

Die Ausgangsrechnung wurde im Monat 02/2014 verbucht. Da wir hier die volle Umsatzsteuer gebucht haben, muss das USt-Konto nun um den bereits 01/2014 fälligen Betrag entlastet werden.

Buchen => Auflösen Steuer => Umbuchen Anzahlungen

Geben Sie das Rechnungsdatum von/bis ein, die Sie für etwaige Umbuchungen überprüfen lassen möchten. (zB. UVA-Periode 01.02.2014 – 28.02.2014)

Starten Sie die Selektion der Belege mit F11 (Execute).

Im unteren Fenster sehen Sie **pro Zuordnungsnummer** die Informationen zusammengefasst – darunter sehen Sie die betroffenen Rechnungen. Diese können Sie bei Bedarf aktivieren/deaktivieren.

Buchungsdatum	Belegdatum	Belegart	Belegnummer	Konto	Steuerbetrag Rechnung	bereits umgebucht	Steuerbetrag	zu buchen	Stcd	Umb. Stcd
06.02.2014	06.02.2014	AR	220004	220004	1.700,00	0,00	200,00	200,00	A20	U20
					1.700,00	0,00	200,00	200,00		
					1.700,00	0,00	200,00	200,00		

OP Auflösung

Die Auflösung der OP am Schwebeumsatzsteuerkonto kann via „Buchen => Automatisches Ausziffern => Automatisches Ausziffern“ anhand der Zuordnungsnummer automatisch durchgeführt werden.

Die OP beim Kunden wird im Zuge der Restzahlung ausgeglichen.



Variante 2 – Anzahlungsrechnung wird verbucht

Vorbereitung

Stammdaten => Firmenstamm => Steuerdefinitionen => Steuercodes

Es werden die 2 Steuerarten „Umsatzsteuer Schweben“ sowie „USt Schweben Umbuchung“ (zB. mit Kenner 7 + 8) benötigt.

	Umsatzsteuer Schweben	▼	7	
	Ust Schweben umbuchung	▼	8	

Stammdaten => Firmenstamm => Steuerdefinitionen => Steuerkonten

Es wird ein Steuercode für die Steuerart „Umsatzsteuer Schweben“ (zB. 720) inkl. eigenem USt-Schweben Sachkonto benötigt.

Zusätzlich wird ein Steuercode für die Steuerart „USt Schweben Umbuchung“ (zB. 820) mit eingetragenem USt-Sachkonto benötigt.

Der Steuercode für die Umbuchung muss in der UVA (USt-Kennzahl) berücksichtigt werden.

	Umsatzsteuer Schweben / 7 (USTS)	▼	20,00	720	Description	3905		8700	1	2	
	Umsatzsteuer Schweben Umbuchung / 8 (US	▼	20,00	820	Description	3900		8700	1	2	022

Stammdaten => Firmenstamm => Steuerdefinitionen => Schwebesteuer umbuchen

Hier müssen für die Steuerart „Umsatzsteuer“ die zuvor angelegten Codes für Schwebesteuer sowie Schwebesteuer umbuchen hinterlegt werden.

Schwebesteuer ausbuchen											
Steuerart	Schwebesteuer	Schwebesteuer umbuchen	Art								
Umsatzsteuer	▼ 7 / Schwebumsatzsteuer	▼ 8 / Schwebumsatzsteuer Umbuchung	Ausbuchen wenn komplett bezahlt								

Folgende Arten sind zurzeit möglich:

- Ausbuchen wenn komplett bezahlt
- Ausbuchen wenn Zahlungsbetrag größer Steuerbetrag
- Steuer anteilig ausbuchen
- Ausbuchen ohne Zahlung



Beispiel Buchungsablauf

Buchung der Anzahlungsrechnung

20004 (Knd) / 3292 (Zwischenkonto für erh. Anzahlungen netto, Stc. 720)
3905 (USt Schwebe Konto, Stc. 720)

Online buchen

Belegart	AN	Anzahlung	Archiv	
Buchdatum	00.00.0000			
Belegdatum	01.01.2014	Belegnummer	1	Externe Belegnum
Konto	21004	Soll	Saldo	1.200,00
			Anzahlungstest	
			A-	
Gegenkonto	3292	Haben	Saldo	-1.000,00
			erh. Anzahlungen	
Buchungstext		Beginn Valuta	01.01.2014	Nettotage
		fällig	31.01.2014	Zahlungsfreigabe
Fw-Code		00.00.0000	Kurs	,000000
Fw-Betrag			Fixkurs	
Betrag		1.200,00	Brutto	Steuercode 720
			Steuerbetrag	200,00

Buchung der Anzahlung

3002 (Bankkonto) / 20004 (Knd) inkl. Zuordnung zur OP der Anzahlungsrechnung

Online buchen

Belegart	Z1	BACA	Archiv	
Buchdatum	00.00.0000			
Belegdatum	05.02.2014	Belegnummer	2	Externe Belegnum
Konto	21004	Haben	Saldo	1.200,00
			Anzahlungstest	
			A-	
Gegenkonto	3002	Soll	Saldo	2.400,00
			BAWAG	
			123-256-766	
Buchungstext	Anzahlung	Beginn Valuta	05.02.2014	Nettotage
		fällig	05.02.2014	Zahlungsfreigabe
Fw-Code		00.00.0000	Kurs	,000000
Fw-Betrag			Fixkurs	
Betrag		1.200,00	Brutto	Steuercode
			Steuerbetrag	,00

Online buchen

Konto	21004	2	2	Zuordnungsbetrag	-1.200,00	-1.200,00
Belegdatum	05.02.2014	Beleg		noch aufzuteilen	0,00	0,00 EUR
Belegnummer	Belegdatum	Offener Rest	Skonto	Zuordnungs Betrag	Differenz	
Z1 2	05.02.2014	-1.200,00 S	0,00	,00		
AN 1	01.01.2014	1.200,00 S	0,00	1.200,00	0,00	



Schwebe Umsatzsteuer umbuchen

Die Anzahlungsrechnung wurde im Monat 01/2014 verbucht.
Die dazugehörige Anzahlung wurde im Monat 02/2014 verbucht.

Die Umsatzsteuer wird daher 02/2014 wirksam und muss mit folgendem Programm umgebucht werden:

Buchen => Auflösen Steuer => Auflösen Schwebe Umsatzsteuer

Geben Sie das Zahlungsdatum von/bis ein, die Sie für etwaige Umbuchungen überprüfen lassen möchten. (zB. UVA-Periode Periode 01.02.2014 – 28.02.2014)

Starten Sie die Selektion der Belege mit F11 (Execute).

Im unteren Fenster sehen Sie die betroffenen Rechnungen. Diese können Sie bei Bedarf aktivieren/deaktivieren.

Schwebesteuer	Schwebesteuer umbuchen	Art
7 /	8 /	Ausbuchen wenn komplett bezahlt

Konto	Buchungsdatum	Belegart	Belegnummer	Summe Steuer	Summe Zahlung	Bela Zahl.	letzte Zahlung	Schw.	Schw. Umb.
21004	01.01.2014	AN	1	200,00	-1.200,00	Z1	05.02.2014	7	8
			Summe	200,00	-1.200,00				
			Zu Buchen	200,00	-1.200,00				

Rechnungsdatum	00.00.0000	—	28.02.2014	Zahlungsdatum	01.02.2014	—	28.02.2014
----------------	------------	---	------------	---------------	------------	---	------------

Belegdatum	28.02.2014	Belegart	Buchungsbelege
Buchungsdatum	28.02.2014	Beleg-Nr	1
Archiv			

<input type="radio"/> Protokoll	<input type="radio"/> Gesamt
<input checked="" type="radio"/> Buchen	<input checked="" type="radio"/> Fehler
Start Buchen	



Buchung der Ausgangsrechnung

Die Ausgangsrechnung (vermindert um die Anzahlungsrechnung) muss im Split wie folgt gebucht werden:

20004 (Knd, um Anzahlung vermindert) / 4001 (Erlöskonto netto, voller Betrag, 320)
3292 (Zwischenkonto für erh. Anzahlung, 320) 3900 (USt. Konto, 320)
3900 (USt. Konto)

Im **SOLL** wird somit der um die Anzahlung verminderte Betrag auf den Kunden gebucht sowie das Zwischenkonto für die erhaltenen Anzahlungen entlastet. (Saldo 0)
Die dazugehörige Umsatzsteuer wird auf das normale USt. Konto gebucht.

Im **HABEN** wird der volle Erlös inkl. USt. eingebucht.
Der daraus resultierende Saldo am Umsatzsteuerkonto ergibt somit die restliche noch abzuführende Umsatzsteuer.

Im Falle einer IST-Besteuerung kann selbstverständlich diese Buchung erneut mit den Schwebeumsatzsteuer-Codes (720 statt 320) gebucht und im Zuge der später zugeordneten Restzahlung umgebucht werden.

Online buchen

Belegart: AR Ausgangsrechnung

Buchdatum: 00.00.0000 Archiv:

Belegdatum: 12.03.2014 Belegnummer: 3 Externe Belegnum:

Konto: 4001 Haben Saldo: -9.433,91 UID-Nr:

Gegenkonto: 20004 Soll Saldo: 9.000,00

Buchungstext: Ausgangsrechnung Beginn Valuta: 12.03.2014 Nettotage: Skonto: ,00 %

Fw-Code: 00.00.0000 Kurs: ,000000 Fixkurs: ☐

Fw-Betrag: ,00

Betrag: 10.200,00 Brutto Steuercode: 320 Steuerbetrag: 1.700,00

Zuordnung: Leistungsdatum: 12.03.2014

Kostenstelle: 3000 Support Aliquotierung: 03.2014 - 03.2014

Kostenträger: Menge: ,0000

Konto	Fwcd	Soll	Haben	Steuer	Stcd	Kostenstelle	Kostenträger	Saldo
20004		9.000,00						9.000,00
3292		1.200,00		200,00	320			10.200,00
4001			10.200,00	-1.700,00	320	3000		0,00