

Differenzbesteuerung

Diese Anleitung zeigt Ihnen in vier Schritten, wie Sie in QuickBooks Plus eine Kundenrechnung mit Differenzbesteuerung erstellen können.

Schritt 1: Konten anlegen	1
Schritt 2: Artikel für Differenzbesteuerung anlegen	3
Schritt 3: Vorlage erstellen	4
Schritt 4: Erstellen der Rechnung.....	5

Beispiel:

Unternehmer M. ist Kfz-Händler und nimmt von einem Kunden ein gebrauchtes Fahrzeug im Wert von 10.000 Euro in Zahlung.

Dieses Fahrzeug veräußert er wenige Wochen später für 12.500 Euro brutto an den Kunden Z. **Der Kfz-Händler muss dabei nur die Umsatzsteuer aus der Differenz zwischen An- und Verkaufswert herausrechnen.**

Beim ersten Mal müssen vorbereitend zwei Konten, drei Artikel und eine Vorlage angelegt werden; die Schritte 1-3 müssen jedoch nur ein Mal durchgeführt werden.

Schritt 1: Konten anlegen

Prüfen Sie, ob die beiden nachfolgenden Einnahmenkonten für Differenzbesteuerung in Ihrem Kontenrahmen bereits vorhanden sind:

- **Konto 8220: Differenzbesteuerung ohne USt (SKR 03)**
- **Konto 8225: Differenzbesteuerung mit USt (SKR 03)**

Legen Sie sie andernfalls folgendermaßen an:

1.1 Konto für Differenzbesteuerung ohne USt anlegen

- Wählen Sie im Menü **Firma** den Menüpunkt **Kontenrahmen** – Schaltfläche **Konto - Neu** aus.
 - Wählen Sie den Typ **Erlöse**.
 - Vergeben Sie einen Namen (z. B. **Differenzbesteuerung ohne USt**) und gegebenenfalls eine Nummer (SKR03: **8220**).
 - Bei **Zuordnung des Kontos bei Bilanzierung und GuV** sowie bei **Zuordnung des Kontos bei Einnahmen- / Überschussrechnung** wählen Sie jeweils **Umsatzerlöse**.
 - Bei **Zuordnung des Kontos im Formular Einnahmenüberschussrechnung** wählen Sie **Umsatzsteuerfreie, nicht umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen (103)**.
 - Lassen Sie das Feld **MwSt- Schlüssel** leer
- Wichtig:** wählen Sie auch keinen Steuerschlüssel mit 0%.
- Speichern Sie über die Schaltfläche **Weiter**. So können Sie gleich das zweite benötigte Konto anlegen.

Neues Konto

Typ: Erlöse Nummer: 8220 ☐ Datev-Automatikkonto **Ratgeber**

Name: Differenzbesteuerung ohne USt ☐ Unterkonto von

Beschreibung:

Hinweis:

☐ Konto ist inaktiv

Zuordnung des Kontos bei Bilanzierung und GuV: (Soll-Besteuerung)
Umsatzerlöse

Zuordnung des Kontos bei Einnahmen-/Überschussrechnung: (Ist-Besteuerung)
Umsatzerlöse

Zuordnung des Kontos im Formular Einnahmenüberschussrechnung:
Umsatzsteuerfreie, nicht umsatzsteuerbare Betriebseinnahmen (103)

Normaler MwSt-Schlüssel:

1.2. Konto für Differenzbesteuerung mit USt anlegen

- Das Fenster **Neues Konto** ist jetzt bereits mit dem Typ **Erlöse** geöffnet.
- Vergeben Sie einen Namen (z. B. **Differenzbesteuerung mit USt**) und gegebenenfalls eine Nummer (SKR03: **8225**).
- Bei **Zuordnung des Kontos bei Bilanzierung und GuV** sowie bei **Zuordnung des Kontos bei Einnahmen-/Überschussrechnung** ist bereits **Umsatzerlöse** hinterlegt.
- Bei Zuordnung des Kontos im Formular **Einnahmenüberschussrechnung** wählen Sie **Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen (112)**.
- Im Feld **Mehrwertsteuer** wählen Sie **19%** aus.
- Speichern Sie das neue Konto über die Schaltfläche **OK**.

Neues Konto

Typ: Erlöse Nummer: 8225 ☐ Datev-Automatikkonto **Ratgeber**

Name: Differenzbesteuerung mit USt ☐ Unterkonto von

Beschreibung:

Hinweis:

☐ Konto ist inaktiv

Zuordnung des Kontos bei Bilanzierung und GuV: (Soll-Besteuerung)
Umsatzerlöse

Zuordnung des Kontos bei Einnahmen-/Überschussrechnung: (Ist-Besteuerung)
Umsatzerlöse

Zuordnung des Kontos im Formular Einnahmenüberschussrechnung:
Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen (112)

Normaler MwSt-Schlüssel: 19%

Schritt 2: Artikel für Differenzbesteuerung anlegen

Legen Sie in der Artikelverwaltung einen neuen Gruppenartikel für Differenzbesteuerung an. Dieser enthält zwei Artikel.

2.1. Anlegen des Gruppenartikels

- Öffnen Sie Menü **Artikel - Artikelverwaltung** - Schaltfläche **Artikel - Neu**.
- Wählen Sie den Typ **Gruppe** aus.
- Geben Sie in das Feld **Gruppenname** einen Namen (z. B. **Verkauf Differenzbesteuerung**) ein.
- Tragen Sie in das Feld **Beschreibung** unbedingt den Vermerk ein: **Umsatz unterliegt der Differenzbesteuerung gemäß § 25 a UStG**.
- Achten Sie darauf, dass das Kontrollkästchen **Einzelne Posten der Gruppen drucken** nicht aktiviert ist.
- Ordnen Sie dem Gruppenposten nun zwei neue Artikel zu:

2.2. Anlegen des ersten Artikels

- Wählen Sie in der ersten Zeile der Tabelle **Artikel** im unteren Bereich des Fensters mit dem neuen Gruppenartikel den Eintrag **Neu** aus der Auswahlliste.
- Wählen Sie im Fenster **Neuer Artikel** den Typ **Artikel** aus und tragen Sie als Name **Differenzbest. USt-frei** ein.
- Als Konto wählen Sie **8220 Differenzbesteuerung ohne USt**.
- Das Feld **Normaler MwSt-Schlüssel** lassen Sie leer
- **Wichtig:** wählen Sie auch keinen Steuerschlüssel mit 0%.
- Das Feld **Preis** können Sie auf 0,00 belassen.
- Speichern Sie diesen Artikel mit **OK**.

The screenshot shows two overlapping 'Neuer Artikel' windows. The top window is for a group article ('Gruppe') with the name 'Verkauf Differenzbesteuerung' and a description 'Umsatz unterliegt der Differenzbesteuerung gemäß § 25 a UStG'. The bottom window is for a regular article ('Artikel') with the name 'Differenzbest. USt-frei', account '8220 - Differenzbes...', and price '0,00'. Both windows have a 'Ratgeber' (Help) button and 'OK', 'Abbrechen', and 'Weiter' buttons.

2.3. Anlegen des zweiten Artikels

- Wählen Sie in der Tabelle **Artikel** im unteren Bereich des Fensters mit dem neuen Gruppenartikel unterhalb des eben angelegten Artikels noch einmal den Eintrag **Neu** aus der Auswahlliste.
- Wählen Sie im so geöffneten Fenster **Neuer Artikel** den Typ **Artikel** aus und tragen Sie als Name **Differenzbest. USt-pflichtig** ein.
- Als Konto wählen Sie **8225 Differenzbesteuerung mit USt.**
- Das Feld **Normaler MwSt-Schlüssel** wurde durch die Auswahl des Kontos bereits mit **19%** befüllt.
- Das Feld **Preis** können Sie auf 0,00 belassen.
- Speichern Sie diesen Artikel mit **OK**.

Speichern Sie nun den Gruppenartikel **Verkauf Differenzbesteuerung** mit den beiden eben angelegten Artikeln über **OK**.

Sie haben hierdurch einen Gruppenartikel angelegt, der zwei Artikel für Differenzbesteuerung enthält.

Schritt 3: Vorlage erstellen

In der Rechnung an den Kunden darf weder der Gewinnaufschlag noch der Umsatzsteueranteil ausgewiesen werden. Sie sollten deshalb eine eigene Vorlage für Differenzbesteuerung anlegen.

Gehen Sie hierzu folgendermaßen vor:

- Wählen Sie im Menü **Firma - Vorlagen - QuickBooks-Vorlagen** - Schaltfläche **Vorlagen - Neu**.
- Wählen Sie als Vorlagentyp **Kundenrechnung** und klicken Sie auf **OK**.
- Tragen Sie in das Feld **Vorlagenname** beispielsweise **Differenzbesteuerung** ein.

- Deaktivieren Sie folgende Felder in der Spalte **Drucken** (für die Spalte **Bildschirm** lassen Sie sie aktiviert soweit verfügbar):
 - unter dem Reiter **Spalten** die Felder **MwSt-Schlüssel**, **MwSt-Satz** und **MwSt-Betrag**,
 - unter dem Reiter **Fußzeile** die Felder **MwSt-Zusammenfassung**, **Nettozwischensumme** und **MwSt gesamt**.
- Eventuell sind über den Vorlagendesigner die Felder in der Fußzeile noch aufeinander abzustimmen.
- Speichern Sie die neue Vorlage über **OK**.

	Bildschirm	Drucken	Reihenfolge	Titel
Positionsnummer	☒	☒	1	Pos.
Datum der Dienstleistung	☒	☒	2	Ausgeführt
Nummer	☐	☒	3	Nummer
Artikel	☒	☒	4	Artikel
Beschreibung	☒	☒	5	Beschreibung
Menge	☒	☒	6	Menge
Einheit	☒	☒	7	Einheit
Preis	☒	☒	8	Preis
MwSt-Schlüssel	☒	☐	9	MwSt
MwSt-Satz	☐	☐	10	MWST %
MwSt-Betrag	☒	☐	11	MwSt.
Betrag	☒	☒		Betrag
Sonstiges 1	☐	☐		
Sonstiges	☐	☐		

Schritt 4: Erstellen der Rechnung

Erstellen Sie die Kundenrechnung wie folgt:

- Öffnen Sie über das Menü: **Kunden – Rechnungen an Kunden erstellen** das Rechnungsfenster.
- Wählen Sie unter **Vorlage** oben rechts die vorher angelegte Vorlage **Differenzbesteuerung** aus.
- Wählen Sie den Kunden aus.
- In der Auswahlliste **Preis-/Betragsfeld** wählen Sie die Option **brutto**.
- Wählen Sie den Gruppenartikel **Differenzbesteuerung** aus.
- Tragen Sie in der ersten Zeile des Gruppenartikels für den Artikel **Differenzbest. USt-frei** den Einkaufswert (in unserem Beispiel 10.000 Euro) in die Spalte **Preis** ein.
- Tragen Sie in der zweiten Zeile des Gruppenartikels für den Artikel **Differenzbest. USt-pflichtig** den Brutto-Differenzbetrag (in unserem Beispiel 2.500 Euro) in die Spalte **Preis** ein.
- Speichern Sie die Rechnung.

Hinweis: In der nächsten Kundenrechnung werden die zuletzt verwendete Vorlage sowie die letzte verwendete Einstellung im **Preis-/Betragsfeld** voreingestellt. Wenn Sie Ihre Kundenrechnungen sonst mit der Option **netto** erstellen, achten Sie darauf, die Option in der nächsten Rechnung wieder umzustellen. Wählen Sie in der nächsten Kundenrechnung, die nicht der Differenzbesteuerung unterliegt, wieder Ihre sonst verwendete Rechnungsvorlage.

Rechnungen an Kunden erstellen

Kunde/Projekt: 1 · Rudolf Schmidt

Vorlage: Differenzbesteuerung

Rechnung

Rechnung an:

Herr Rudolf Schmidt
Waldallee 56
12345 Blumingen

UST-IDNR. STEUER-Nr. Datum Rechnungs-Nr.
6300112345 16.12.2009 1

Bestell-Nr. Zahlungsbedingungen

Pos.	Ausgeführt	Artikel	Beschreibung	Menge	Einheit	Preis €	MwSt	MwSt. €	Betrag €
1		Verkauf Differe...				10.000,00			10.000,00
		1 · Differenzbe...				2.500,00	19%	399,16	2.500,00
		2 · Differenzbe...							12.500,00
									MwSt GESAMT € 399,16
									Summe € 12.500,00
									Zu zahlen € 12.500,00

☒ Zu drucken

Preis-/Betragsfeld Brutto

Verw.-Zweck

Speichern & Schließen Speichern & Neu Löschen

QuickBooks rechnet nun die Umsatzsteuer aus dem Differenzbetrag heraus, zeigt auf der Rechnung aber keine Steuer an.

KFZ Mayer

Geraniengasse 36
12345 Blumingen

Rechnung

UST-IDNR.	STEUER-Nr.	Datum	Rechnungs-Nr.
	6300112345	16.12.2009	1

Rechnung an

Herr Rudolf Schmidt
Waldallee 56
12345 Blumingen

Bestell-Nr.	Zahlungsbedingun ...	Kunden-Nr.	Projekt
		1	

Pos.	Ausgeführt	Nummer	Artikel	Beschreibung	Menge	Einheit	Preis	Betrag
1			Verkauf Differenz...	Umsatz unterliegt der Differenzbesteuerung gemäß § 25 a UStG				12.500,00
Summe								€ 12.500,00

Seite 1

Wichtig: Achten Sie unbedingt darauf, dass der im Gruppenposten angelegte Hinweis auf Differenzbesteuerung gemäß § 25 a UStG auf der Rechnung ausgedruckt wird.