

# Zusammenfassende Meldung (ZM): Buchen von Minderungen, Rechnungskorrekturen, Storno

## Inhalt

1	Zahlungseingang mit Minderung buchen .....	1
2	Rechnungskorrektur buchen .....	3
3	Rechnung stornieren (ZM noch nicht gesendet) .....	4
4	Rechnung stornieren (ZM bereits gesendet) .....	5

## 1 Zahlungseingang mit Minderung buchen

### Hintergrund

Minderungen zu Umsätzen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen sind z. B. Skonti oder Rabatte. Zahlungseingänge mit Minderung werden in der Zusammenfassenden Meldung (ZM) zum Zeitpunkt der Minderung berücksichtigt.

### Beispiel

Gewährte Skonti: Ein deutscher Unternehmer versendet eine Lieferung für 5.000 EUR netto an einen dänischen Unternehmer.

Der dänische Unternehmer zahlt während der Skontofrist mit Abzug von 2% Skonto 4.900 EUR per Banküberweisung.

### Buchungssätze

Buchungssatz Ausgangsrechnung:

Sollkonto SKR-03 / SKR-04	Betrag EUR	Habenkonto SKR-03 / SKR-04
Debitor	5.000	8125 / 4215 Steuerfreie EG-Lieferung § 4, 1b EStG

Buchungssatz Zahlungseingang mit Skonto:

Sollkonto SKR-03 / SKR-04	Betrag EUR	Habenkonto SKR-03 / SKR-04
1200 / 1800 Bank	4.900	Debitor
8743 / 4743 Gew. Skonti aus steuerfreier EG-Lieferung	100	

Buchen Sie mit dem Zahlungseingang den Offenen Postens aus:

1. Geben Sie in der Buchungsmaske den Zahlungsbetrag ein.
2. Wenn Sie alle Angaben zum Buchungssatz erfasst haben, klicken Sie auf die Schaltfläche 'OP'. Der Assistent 'Ausbuchen Offener Posten' wird geöffnet.
3. Markieren Sie den Offenen Posten und klicken Sie auf 'Weiter'.
4. Aktivieren Sie 'Ausbuchen des Differenzbetrages als Minderung'.
5. Tragen Sie auf der Seite 'Erlösminderung' das Minderungskonto für gewährte Skonti ein.  
Konto SKR-03: 8743, Konto SKR-04: 4743.

6. Um die Buchung abzuschließen, klicken Sie auf 'Buchen'.

**Ausweis in der Zusammenfassenden Meldung**

Wenn die Rechnungsstellung und der Zahlungseingang im selben Anmeldezeitraum liegen, wird in der ZM nur der tatsächliche Umsatz gemeldet.

Wenn die Erlösminderung in einem anderen Quartal liegt, wird in diesem Quartal nur die Erlösminde- rung gemeldet.

## 2 Rechnungskorrektur buchen

Rechnungskorrekturen für Rücksendungen und Sachmängel werden in der Zusammenfassenden Meldung zu dem Zeitpunkt berücksichtigt in der die Minderung eintritt. Sie sind für jeden Kunden/Debitor gesondert in der ZM zu melden.

### Beispiel

Ein deutscher Unternehmer versendet mit der Bahn eine Lieferung für 5.000 EUR netto an einen dänischen Unternehmer.

Der dänische Unternehmer schickt im April 2014 falsch gelieferte Ware im Wert von 1.000 EUR zurück.

### Buchungssätze

Buchungssatz Ausgangsrechnung:

Sollkonto SKR-03 / SKR-04	Betrag EUR	Habenkonto SKR-03 / SKR-04
Debitor	5.000	8125 / 4215 Steuerfreie EG-Lieferung § 4, 1b EStG

Buchungssatz Rücksendung:

Sollkonto SKR-03 / SKR-04	Betrag EUR	Habenkonto SKR-03 / SKR-04
8125 / 4215 Steuerfreie EG-Lieferung § 4, 1b EStG	1.000	Debitor

Buchen Sie mit dem Zahlungseingang den Offenen Postens aus:

1. Geben Sie in der Buchungsmaske den Zahlungsbetrag ein.
2. Wenn Sie alle Angaben zum Buchungssatz erfasst haben, klicken Sie auf die Schaltfläche 'OP'. Der Assistent 'Ausbuchen Offener Posten' wird geöffnet.
3. Markieren Sie den Offenen Posten und klicken Sie auf 'Weiter'.
4. Aktivieren Sie 'Weiterführen des Differenzbetrages als offenen Posten'.
5. Klicken Sie auf 'Buchen'.

### Ausweis in der Zusammenfassenden Meldung

Wenn die Rechnungsstellung und der Zahlungseingang im selben Anmeldezeitraum liegen, wird in der ZM nur der tatsächliche Umsatz gemeldet.

Wenn die Erlösminderung in einem anderen Quartal liegt, wird in diesem Quartal nur die Erlösminderung gemeldet, da die Minderung zu diesem Zeitpunkt eingetreten ist.

### 3 Rechnung stornieren (ZM noch nicht gesendet)

**Wichtig:** Aus programmtechnischen Gründen buchen Sie Rechnung und Storno im gleichen Meldezeitraum **vor** Übermittlung der Zusammenfassenden Meldung.

#### Buchungssatz Ausgangsrechnung

Sollkonto SKR-03 / SKR-04	Betrag EUR	Habenkonto SKR-03 / SKR-04
Debitor	15.000	8125 / 4125 Steuerfreie EG-Lieferungen § 4 Nr. 1b EStG

#### Storno erfassen

1. Öffnen Sie das Menü 'Ansicht - Sachkonto'.
2. Geben Sie die Kontonummer des Kontos für Steuerfreie EG-Lieferungen ein.
3. Markieren Sie die Buchung mit der rechten Maustaste.
4. Klicken Sie auf 'Stornieren'.
5. Wählen Sie die Periode der Ausgangsrechnung. Für den Meldezeitraum der ZM ist die Periode maßgebend.
6. Klicken Sie auf 'OK'.

#### Ausweis in der Zusammenfassenden Meldung

Kontrollieren Sie die ZM. Rechnung und der Storno werden verrechnet und ergeben einen Null-Saldo.

## 4 Rechnung stornieren (ZM bereits gesendet)

Wenn Sie die Rechnung bereits per ELSTER gemeldet haben und danach stornieren, wird die Zusammenfassende Meldung des nachfolgenden Meldezeitraumes nicht korrigiert.

Erfassen Sie deshalb den Storno im nachfolgenden Zeitraum nicht über die Programmautomatik, sondern als Umkehrbuchung (manueller Storno). Beachten Sie die unterschiedliche Buchungssystematik bei Sollbesteuerung und Istbesteuerung.

### Buchungssatz Ausgangsrechnung

Sollkonto SKR-03 / SKR-04	Betrag EUR	Habenkonto SKR-03 / SKR-04
Debitor	15.000	8125 / 4125 Steuerfreie EG-Lieferungen § 4 Nr. 1b EStG

### Buchungssatz Storno bei Sollbesteuerung

Buchen Sie den Storno im folgenden Meldezeitraum als **manuelle** Umkehrbuchung (manueller Storno):

Sollkonto SKR-03 / SKR-04	Betrag EUR	Habenkonto SKR-03 / SKR-04
8125 / 4125 Steuerfreie EG-Lieferungen § 4 Nr. 1b EStG	15.000,00	Debitor

Buchen Sie den Offenen Posten über die Schaltfläche 'OP' aus.

### Buchungssätze Storno bei Istbesteuerung

Buchen Sie den manuellen Storno bei Istbesteuerung über ein Interimskonto:

Sollkonto SKR-03 / SKR-04	Betrag EUR	Habenkonto SKR-03 / SKR-04
8125 / 4125 Steuerfreie EG-Lieferungen	15.000,00	1590 / 1360 Durchlaufende Posten
1590 / 1360 Durchlaufende Posten	15.000,00	Debitor

### Ausweis in der Zusammenfassenden Meldung

Die Umkehrbuchung wird mit Minusbetrag ausgewiesen.