

Name: _____

Thema: Umsatzsteuer

Lernziel: Zusammenhang zwischen USt, USt-Meldung und der Zahlung bei der ACT-Bank

Ablage in der Mappe: Arbeit mit Belegen

Steuerbeleg						Marz 20XX	
Montfort Export Import GesmbH						Datum 15.05.20XX	
Mandant 12MO						Steuernummer 700/7059	
An das Finanzamt							
Konto	Steuersatz	U/V	Bemessungsgrundlage	Steuer	S o l l	H a b e n	
3501	1: 10,000	U	5.696,36	569,64		569,64	
3501	4: 10,000	U				569,64	
	T: 10,000 %		5.696,36	569,64		569,64	
3502	2: 20,000	U	5.825,34	1.165,05		1.165,05	
3502	5: 20,000	U				1.165,05	
3502	7: 20,000	U				1.165,05	
	T: 20,000 %		5.825,34	1.165,05		1.165,05	
			Steuer (Formular)	1.165,07			
2502	2: 20,000	V	2.085,86	417,17	636,16		
2502	5: 20,000	V			636,16		
2502	7: 20,000	V	1.094,92	218,99	636,16		
	T: 20,000 %		3.180,78	636,16	636,16		
Summe Ust			11.521,70	1.734,69	UST - Haben	1.734,69	
Summe Vst			3.180,78	636,16	VST - Soll	636,16	
			Forderung	1.098,53	Forderung	1.098,53	

1. Schritt: Übung zum Beleglesen – Dies ist ein „Spezialbeleg“ für das Finanzamt

1.	Wer zahlt?	
2.	Was wird bezahlt?	
3.	An wen wird bezahlt?	

Berechne die Zahllast oder das Guthaben laut folgendem Rechenschema:

Art der Steuer	Bemessungsgrundlage	Steuerbetrag
022	U20 = 20 % Normalsteuersatz	
029	U10 = 10 % ermäßigter Steuersatz	
000	Gesamtbetrag der Umsatzsteuer	
060	Vorsteuerbetrag	
095	<input type="radio"/> Vorauszahlung (Zahllast) <input type="radio"/> Überschuss (Gutschrift)	

Markiere auf dem obigen Beleg mit Zahlen von 1 – folgende Informationen

Nummer	Genaue Erklärung der Bedeutung
①	Name der Firma
②	Gültigkeitszeitraum
③	Das Datum des Ausdrucks
④	Die Spalte mit der Umsatzsteuer und der Vorsteuer (U/V)
⑤	Die Bemessungsgrundlage für die Umsatzsteuer 20 %
⑥	Die Bemessungsgrundlage für die Vorsteuer
⑦	Den Betrag der Umsatzsteuer
⑧	Den Betrag der Vorsteuer
⑨	Die Zahllast an das Finanzamt, hier steht Forderung (= Forderung des Finanzamtes)

2. Schritt: Ausfüllen der Umsatzsteuervoranmeldung

FinanzOnline, unser Service für Sie!

An das Finanzamt Eingangsvermerk

Informationen zur elektronischen Erklärungsabgabe finden Sie im Internet (www.bmf.gv.at) oder direkt unter FinanzOnline (<https://finanzonline.bmf.gv.at>). Steuerliche Informationen finden Sie in den Umsatzsteuerrichtlinien 2000 (www.bmf.gv.at/Steuer/Fachinformation/Richtlinien_Steuerrecht) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.

20.....

Dieses Formular wird maschinell gelesen, schreiben Sie daher in **BLOCKSCHRIFT** und verwenden Sie **ausschließlich schwarze** oder **blaue** Farbe. Betragangaben in EURO und Cent. Zutreffendes bitte ankreuzen.

<input type="checkbox"/> Umsatzsteuervoranmeldung	1. Abgabekontonummer	2. Zeitraum	
<input type="checkbox"/> Berichtigte Umsatzsteuervoranmeldung	1.1 Finanzamtsnummer - Steuernummer [] - [] / []	2.1 für den Kalendermonat [] 2013	2.2 für das Kalendervierteljahr [] bis [] 2013
	1.2 <input type="checkbox"/> Steuernummer noch nicht vorhanden		

3. Angaben zum Unternehmen			
3.1 BEZEICHNUNG DES UNTERNEHMENS (BLOCKSCHRIFT) []			
3.2 STRASSE (BLOCKSCHRIFT) []			3.3 Hausnummer []
3.4 Stöge []	3.5 Türnummer []	3.6 Land ¹⁾ []	3.7 Telefonnummer []
3.8 Postleitzahl []		3.9 ORT (BLOCKSCHRIFT) []	
4. Berechnung der Umsatzsteuer: Bemessungsgrundlage, Beträge in Euro und Cent			
Lieferungen, sonstige Leistungen und Eigenverbrauch:			
4.1 Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (ohne den nachstehend angeführten Eigenverbrauch) einschließlich Anzahlungen (jeweils ohne Umsatzsteuer)	000	+	[]
4.2 zuzüglich Eigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Z 2, § 3 Abs. 2 und § 3a Abs. 1a)	001	+	[]
4.3 abzüglich Umsätze, für die die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz sowie gemäß § 19 Abs. 1a, 1b, 1c, 1d und 1e auf den Leistungsempfänger übergegangen ist.	021	-	[]
4.4 SUMME			[]

Davon steuerfrei MIT Vorsteuerabzug gemäß			
4.5 § 6 Abs. 1 Z 1 iVm § 7 (Ausfuhrlieferungen)	011	-	[]
4.6 § 6 Abs. 1 Z 1 iVm § 8 (Lohnveredelungen)	012	-	[]
4.7 § 6 Abs. 1 Z 2 bis 6 sowie § 23 Abs. 5 (Seeschifffahrt, Luftfahrt, grenzüberschreitende Personenbeförderung, Diplomaten, Reisevorleistungen im Drittlandsgebiet usw.)	015	-	[]
4.8 Art. 6 Abs. 1 (innergemeinschaftliche Lieferungen ohne die nachstehend gesondert anzuführenden Fahrzeuglieferungen)	017	-	[]
4.9 Art. 6 Abs. 1, sofern Lieferungen neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne UID-Nummer bzw. durch Fahrzeuglieferer gemäß Art. 2 erfolgten.	018	-	[]
Davon steuerfrei OHNE Vorsteuerabzug gemäß			
4.10 § 6 Abs. 1 Z 9 lit. a (Grundstücksumsätze)	019	-	[]
4.11 § 6 Abs. 1 Z 27 (Kleinunternehmer)	016	-	[]
4.12 § 6 Abs. 1 Z [] (übrige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug)	020	-	[]
4.13 Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Lieferungen, sonstigen Leistungen und Eigenverbrauch (einschließlich steuerpflichtiger Anzahlungen)			
Davon sind zu versteuern mit:		Bemessungsgrundlage	Umsatzsteuer
4.14 20% Normalsteuersatz	022	[]	[]
4.15 10% ermäßigter Steuersatz	029	[]	+
4.16 12% für Weinumsätze durch landwirtschaftliche Betriebe	025	[]	+
4.17 19% für Jungholz und Mittelberg	037	[]	+
4.18 10% Zusatzsteuer für pauschalierte land- und forstwirtschaftliche Betriebe	052	[]	+
4.19 8% Zusatzsteuer für pauschalierte land- und forstwirtschaftliche Betriebe	038	[]	+
Weiters zu versteuern:			
4.20 Steuerschuld gemäß § 11 Abs. 12 und 14, § 16 Abs. 2 sowie gemäß Art. 7 Abs. 4	056	+	[]

4.21	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz, § 19 Abs. 1c, 1e sowie gemäß Art. 25 Abs. 5	057	+	
4.22	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)	048	+	
4.23	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1b (Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zwangsversteigerungsverfahren)	044	+	
4.24	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1d (Schrott und Abfallstoffe)	032	+	
Inneregemeinschaftliche Erwerbe:				
Bemessungsgrundlage				
4.25	Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für inneregemeinschaftliche Erwerbe	070		
4.26	Davon steuerfrei gemäß Art. 6 Abs. 2	071	-	
4.27	Gesamtbetrag der steuerpflichtigen inneregemeinschaftlichen Erwerbe			
Davon sind zu versteuern mit:				
4.28	20% Normalsteuersatz	072	+	
4.29	10% ermäßigter Steuersatz	073	+	
4.30	19% für Jungholz und Mittelberg	088	+	
Nicht zu versteuernde Erwerbe:				
4.31	Erwerbe gemäß Art. 3 Abs. 8 zweiter Satz, die im Mitgliedstaat des Bestimmungslandes besteuert worden sind	076		
4.32	Erwerbe gemäß Art. 3 Abs. 8 zweiter Satz, die gemäß Art. 25 Abs. 2 im Inland als besteuert gelten	077		
5. Berechnung der abziehbaren Vorsteuer:				
5.1	Gesamtbetrag der Vorsteuer (ohne die nachstehend gesondert anzuführenden Beträge)	060	-	
5.2	Vorsteuer betreffend die entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. a)	061	-	
5.3	Vorsteuer betreffend die geschuldete, auf dem Abgabekonto verbuchte Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. b)	083	-	

5.4	Vorsteuer aus dem inneregemeinschaftlichen Erwerb	065	-	
5.5	Vorsteuer betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz, § 19 Abs. 1c, 1e sowie gemäß Art. 25 Abs. 5	066	-	
5.6	Vorsteuer betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)	082	-	
5.7	Vorsteuer betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1b (Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zwangsversteigerungsverfahren)	087	-	
5.8	Vorsteuer betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1d (Schrott und Abfallstoffe)	089	-	
5.9	Vorsteuer für inneregemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge von Fahrzeuglieferern gemäß Art. 2	064	-	
5.10	Davon nicht abzugsfähig gemäß § 12 Abs. 3 iVm Abs. 4 und 5	062	+	
5.11	Berichtigung gemäß § 12 Abs. 10 und 11	063	<input type="checkbox"/>	
5.12	Berichtigung gemäß § 16	067	<input type="checkbox"/>	
5.13	Gesamtbetrag der abziehbaren Vorsteuer			
In den Kennzahlen 060 und/oder 065 und/oder 066 enthaltene Vorsteuern:				
5.14	Vorsteuer betreffend KFZ nach EKR 063, 064, 732, 733 und 744-747	027	<input type="checkbox"/>	
5.15	Vorsteuer betreffend Gebäude nach EKR 030-037 und 070, 071	028	<input type="checkbox"/>	
6. Sonstige Berichtigungen:				
		090	<input type="checkbox"/>	
7.1	<input type="checkbox"/> Vorauszahlung (Zahllast)			
7.2	<input type="checkbox"/> Überschuss (Gutschrift)	095		

Ich beantrage die Verwendung des unter der Kennzahl 095 ausgewiesenen Überschusses zur Abdeckung von Abgaben.
 Ich übermittle Rechnungskopien (bitte keine Originale belegen)

Ich versichere, dass ich die vorstehenden Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** gemacht habe.
 Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefon/Telefaxnummer)

Datum, Unterschrift bzw. firmenmäßige Zeichnung

U 30-PDF-2013 ²⁾ Sollte die Eingabe eines negativen Wertes notwendig sein, tragen Sie das Minuszeichen in das dafür vorgesehene Feld ein.

U 30, Seite 4, Version vom 25.09.2012

3. Schritt: Überweisungsbeleg für das Finanzamt ausfüllen



ACT Finanzamt Zahlung

Vorlage

Zahlungspflichtiger		Transferbetrag	
<i>Payer Account Number *</i>		<i>Betrag *</i>	
<input type="text" value="100225382 -"/>		<input type="text"/> EUR	
Begünstigter		Transferdaten	
<i>Name</i>	<input type="text" value="ACT Finanzamt"/>	<i>Steuernummer *</i>	<input type="text"/> / <input type="text"/>
<i>Kontonummer des Begünstigten</i>	<input type="text" value="1200357"/>	<i>Zeitraum *</i>	<i>Monat - Monat / Jahr</i>
<i>Bankleitzahl *</i>	<input type="text" value="60000"/>		<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
		<i>Abgabenart</i>	<i>Betrag</i>
		<input type="text"/>	<input type="text"/> EUR
		<input type="text"/>	<input type="text"/> EUR
		<i>Zeitraum</i>	<i>Monat - Monat / Jahr</i>
			<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
		<i>Abgabenart</i>	<i>Betrag</i>
		<input type="text"/>	<input type="text"/> EUR
		<input type="text"/>	<input type="text"/> EUR
		<input type="text"/>	<input type="text"/> EUR

Erklärungen zu Steuergruppen: U...Umsatzsteuer, L...Lohnsteuer, DB...Dienstgeberbeitrag zum Familienlasten-Ausgleichsfond, DZ...Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag, E...Einkommenssteuer, K...Körperschaftsteuer, KA...Kapitalertragssteuer, KU... Kammerumlage, N...Normverbrauchsabgabe, WA... Werbeabgabe, Z...Verspätungszuschlag Für nicht hier angeführte Abgaben verwenden Sie bitte den normalen Zahlschein.

Ausführung

Transferdatum

Als Vorlage speichern
 Als Vorlage speichern

Vorlagename