

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Von der Buchung der Eingangsrechnung muss alles so laufen wie sonst bei Reinigungsleistungen im Sinne von § 13b, d. h. die 19 % Steuer werden auf den eingegebenen Rechnungsbetrag gerechnet.

Unterschied ist der, dass auf der Umsatzsteuer-Voranmeldung keine Vorsteuer abgezogen werden darf und dass auf dem Kostenkonto der Nettobetrag landen muss.

Die beiliegende Verschlüsselung geht davon aus, dass immer das *gleiche* Kostenkonto bebucht wird, im Steuerschlüssel wird dieses hinterlegt.

Sie sind Leistungsempfänger, der Subunternehmer stellt Ihnen Rechnungen

Um Eingangsrechnungen anderer Gebäudereinigungsfirmen entsprechend verbuchen zu können, sind folgende Schritte in der **Varial-Finanzbuchführung** nötig:

1. Anlage eines Umsatzsteuer- und eines Vorsteuer-Verrechnungskonto für die Versteuerung der Reinigungsleistungen nach § 13b
[\(im Beispiel 17880 MWSt , 15880 VSt\)](#)
2. Bei Verprobung der Umsatzsteuer mit Entgeltkonten: Anlage neuer Entgeltkonten für die Reinigungsleistungen nach § 13b
[\(im Beispiel 17889 MWSt , 15889 VSt\)](#)
3. Anlage 2 neuer Steuersätze mit
„Gültig ab Datum“ auf 01.01.2011
„Steuerprozentsatz“ auf 0,00
„Folgesatz“ auf die neue Folgesatz-Nr.
..den neuen Aufwands- und Ertragskonten und ggf. dem neuen Entgeltkonto
[\(im Beispiel Steuerschlüssel 30 + 31\)](#)
4. Die Positionen für den Listaufbau der USt-Voranmeldung im Programm 792
[\(im Beispiel Positionen 317 und 373\)](#)
5. So wird gebucht
[\(Beispiel Journal 113\)](#)
6. So sieht das Journal aus
[\(Beispiel Journal 113\)](#)
7. So sieht die Umsatzsteuervoranmeldung aus
[\(Beispiel USt-VA\)](#)

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

- Punkt 1: Anlage eines Umsatzsteuer- und eines Vorsteuer-Verrechnungskonto für die Versteuerung der Reinigungsleistungen nach § 13b
(kann auch aus bestehenden gleichgearteten Konten kopiert werden)

The screenshot shows the '770 Sachkonten' window for 'Firma: 28 ID: SK'. The 'Identifikation' tab is active. The account number is 17880, titled 'Umsatzsteuer 19% o.VSt-Abzug'. The company name is 'Pico Bello / Gebäud'. The account was created on 17.02.2011. The description is 'Umsatzsteuer 19% o.VSt-Abzug' and the matchcode is '17800USTZAHLUN'. Buttons for 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen' are visible on the right.

Firma	28	Pico Bello / Gebäud
Kontonummer	17880	angelegt am: 17.02.2011 ID: SK
Bezeichnung	Umsatzsteuer 19% o.VSt-Abzug	
Zusatzbezeichnung		
Matchcode (MC)	17800USTZAHLUN	

The screenshot shows the '770 Sachkonten' window for 'Firma: 28 ID: SK'. The 'Einstellungen' tab is active. The account number is 17880, titled 'Umsatzsteuer 19% o.VSt-Abzug'. The settings are as follows:

Kontenart	Passivkonto
Kontengruppe	keine Zuordnung
Tageskonto	kein Tageskonto
Sammelbuchung	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein
OP/Wechsel	keine OP-Verwaltung
mit Filialaufteilung	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein
Währung	0
mit Anbu-Buchung	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein
mit KORE	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein
FIX-KST/KTR1	0
mit Menge	ohne Menge
Mengencode	

Buttons for 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen' are visible on the right.

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

770 Sachkonten Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Felddauswahl Stammdaten Anzeige Hilfe

Kontonummer 17880 Umsatzsteuer 19% o.VSt-Abzug

Identifikation | Einstellungen | Umsatzsteuer | **Auswertungen** | Liquidität | Sonstiges |

Buchungsart

USt-Schlüssel

USt-Art

Karte >
Speichern
Abbrechen

Buchungsart bei Buchungen mit USt auf diesem Sachkonto

770 Sachkonten Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Felddauswahl Stammdaten Anzeige Hilfe

Kontonummer 15880 Verr. VSt 19% §13b o.VST-Abzug

Identifikation | Einstellungen | Umsatzsteuer | **Auswertungen** | Liquidität | Sonstiges |

Firma Pico Bello / Gebäud

Kontonummer geändert am: 17.02.2011 ID: SK

Bezeichnung

Zusatzbezeichnung

Matchcode (MC)

Karte >
Speichern
Abbrechen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

770 Sachkonten Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Anzeige Hilfe

Kontonummer 15880 Verr. VSt 19% §13b o.VST-Abzug

Identifikation | **Einstellungen** | Umsatzsteuer | Auswertungen | Liquidität | Sonstiges

Kontenart

Kontengruppe

Tageskonto

Sammelbuchung Ja Nein

OP/Wechsel

mit Filialaufteilung Ja Nein

Währung

mit Anbu-Buchung Ja Nein

mit KORE Ja Nein

FIX-KST/KTR1

mit Menge

Mengencode

Karte >
Speichern
Abbrechen

Aktiv / Passiv / Aufwand / Ertrag

770 Sachkonten Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Anzeige Hilfe

Kontonummer 15880 Verr. VSt 19% §13b o.VST-Abzug

Identifikation | Einstellungen | Umsatzsteuer | **Auswertungen** | Liquidität | Sonstiges

Buchungsart

USt-Schlüssel

USt-Art

Karte >
Speichern
Abbrechen

Buchungsart bei Buchungen mit USt auf diesem Sachkonto

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 2: Bei Verprobung der Umsatzsteuer mit Entgeltkonten: Anlage neuer Entgeltkonten für die Reinigungsleistungen nach § 13b
(kann auch aus bestehenden gleichgearteten Konten kopiert werden)

The screenshot shows the '770 Sachkonten' window for 'Firma: 28 ID: SK'. The account number is 17889. The account name is 'Entgelt § 13b MWSt 19% o. VST-'. The 'Identifikation' tab is selected. The 'Firma' field contains '28' and 'Pico Bello / Gebäud'. The 'Kontonummer' field contains '17889' and 'angelegt am: 17.02.2011 ID: SK'. The 'Bezeichnung' field contains 'Entgelt § 13b MWSt 19% o. VST-'. The 'Zusatzbezeichnung' field contains 'ohne VST-Abzug'. The 'Matchcode (MC)' field contains '17889 §13B MWST'. On the right side, there are buttons for 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen'.

The screenshot shows the '770 Sachkonten' window for 'Firma: 28 ID: SK'. The account number is 15889. The account name is 'Entgelt VST 19% §13b o VSt-Abz'. The 'Identifikation' tab is selected. The 'Firma' field contains '28' and 'Pico Bello / Gebäud'. The 'Kontonummer' field contains '15889' and 'angelegt am: 17.02.2011 ID: SK'. The 'Bezeichnung' field contains 'Entgelt VST 19% §13b o VSt-Abz'. The 'Zusatzbezeichnung' field contains 'Fa nicht vorsteuerabzugsberechtig'. The 'Matchcode (MC)' field contains '15879 VSTREINIG'. On the right side, there are buttons for 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen'.

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

- Punkt 3: Anlage 2 neuer Steuersätze mit
„Gültig ab Datum“ auf 01.01.2011
„Steuerprozentsatz“ auf 0,00
„Folgesatz“ auf die neue Folgesatz-Nr.
..den neuen Aufwands- und Ertragskonten und ggf. dem neuen
Entgeltkonto
(kann auch aus bestehenden gleichgearteten Steuersätzen kopiert werden)

The screenshot shows a software window titled '780 Steuersätze' with a menu bar (Datei, Bearbeiten, Standard, Vorbelegung, Feldauswahl, Stammdaten, Hilfe) and a toolbar. The main content area is titled 'Steuersatznummer 30 §13b Reinigung -> o. VSt'. Below this, there are tabs for 'Identifikation', 'Sachkonten', and 'Sonstiges'. The 'Identifikation' tab is active, showing a form with the following fields:

Firma	28	Pico Bello / Gebäud
Steuersatznummer	30	
Gültig ab Datum	01.01.2011	angelegt am: 17.02.2011 ID: SK
Bezeichnung	§13b Reinigung -> o. VSt	
Matchcode (MC)	§ 13B REINIGUNG	

On the right side of the form, there is a vertical panel titled 'Bezeichnung' containing buttons for 'Steuer', 'DATEV', 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen'. At the bottom right of the window, there is a status bar showing '8 Zeichen'.

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Steuersatznummer 30 §13b Reinigung -> o. VSt

Identifikation Sachkonten Sonstiges

Steuerart	vom Hundert	Bezeichnung Steuer DATEV Karte > Speichern Abbrechen
Steuerprozentsatz	0,00	
Rückrechnungsfaktor	0,0000000000	
Folgesatz	31 ... Folgesatz von 30	
EG-Steuer	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein	
Basis für Entgelt	0,00	
Altteilsteuer	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein	

vom Hundert, im Hundert oder nicht abzugsberechtigt

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Steuersatznummer 30 §13b Reinigung -> o. VSt

Identifikation Sachkonten Sonstiges

Mehrwertsteuer (MwSt)	0 ...	Sachkonten Entgeltktn. Karte > Speichern Abbrechen
MwSt-Vorauszahlung	0 ...	
Skontoaufwand	0 ...	
Skto-Differenz-Aufwand	0 ...	
Vorsteuer (VSt)	0 ...	
VSt-Vorauszahlung	0 ...	
Skontoertrag	0 ...	
Skto-Differenz-Ertrag	0 ...	
Ausbuchen Aufwand	0 ...	
Ausbuchen Ertrag	0 ...	
Bonuskonto	0 ...	

9 Zeichen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

✓ ← ↺ ↻ ↷ 🔑 📄 🗂️ 🖨️

Steuersatznummer 30 §13b Reinigung -> o. VSt

Identifikation | **Sachkonten** | Sonstiges

Entgelt-MwSt	<input type="text" value="17889"/>	...	Entgelt § 13b MWSt 19% o. VSt-
Entgelt-MwSt-Vorausz.	<input type="text" value="17889"/>	...	Entgelt § 13b MWSt 19% o. VSt-
Entgelt-VSt	<input type="text" value="15889"/>	...	Entgelt VST 19% §13b o VSt-Abz
Entgelt-VSt-Vorausz.	<input type="text" value="15889"/>	...	Entgelt VST 19% §13b o VSt-Abz

Sachkonten

Entgeltktn.

Karte >

Speichern

Abbrechen

9 Zeichen

Folgesatz 31:

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

✓ ← ↺ ↻ ↷ 🔑 📄 🗂️ 🖨️

Steuersatznummer 31 Folgesatz von 30

Identifikation | Sachkonten | Sonstiges

Firma	<input type="text" value="28"/>	...	Pico Bello / Gebäud
Steuersatznummer	<input type="text" value="31"/>	...	
Gültig ab Datum	<input type="text" value="01.01.2011"/>	...	angelegt am: 17.02.2011 ID: SK

Bezeichnung	<input type="text" value="Folgesatz von 30"/>
Matchcode (MC)	<input type="text" value="XXX NICHT BUCHE"/>

Bezeichnung

Steuer

DATEV

Karte >

Speichern

Abbrechen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Steuersatznummer 31 Folgesatz von 30

Identifikation Sachkonten Sonstiges

Steuerart	<input type="text" value="vom Hundert"/>	Bezeichnung Steuer DATEV Karte > Speichern Abbrechen
Steuerprozentsatz	<input type="text" value="19,00"/>	
Rückrechnungsfaktor	<input type="text" value="0,1596638655"/>	
Folgesatz	<input type="text" value="0"/>	
EG-Steuer	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein	
Basis für Entgelt	<input type="text" value="0,00"/>	
Altteilsteuer	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein	

vom Hundert, im Hundert oder nicht abzugsberechtigt

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Steuersatznummer 31 Folgesatz von 30

Identifikation Sachkonten Sonstiges

Mehrwertsteuer (MwSt)	<input type="text" value="17880"/>	Umsatzsteuer 19% o.VSt-Abzug	Sachkonten Entgeltktn. Karte > Speichern Abbrechen
MwSt-Vorauszahlung	<input type="text" value="17880"/>	Umsatzsteuer 19% o.VSt-Abzug	
Skontoaufwand	<input type="text" value="99920"/>	Interim f. Skonti autm. gebu.	
Skto-Differenz-Aufwand	<input type="text" value="99920"/>	Interim f. Skonti autm. gebu.	
Vorsteuer (VSt)	<input type="text" value="47800"/>	Fremdarbeiten	
VSt-Vorauszahlung	<input type="text" value="47800"/>	Fremdarbeiten	
Skontoertrag	<input type="text" value="99920"/>	Interim f. Skonti autm. gebu.	
Skto-Differenz-Ertrag	<input type="text" value="99920"/>	Interim f. Skonti autm. gebu.	
Ausbuchen Aufwand	<input type="text" value="0"/>		
Ausbuchen Ertrag	<input type="text" value="0"/>		
Bonuskonto	<input type="text" value="0"/>		

9 Zeichen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

✓ ← 👤 ⏪ ⏩ 🗑️ 🔑 📄 📁 🖨️ 📏 📦

Steuersatznummer 31 Folgesatz von 30

Identifikation | **Sachkonten** | Sonstiges

Entgelt-MwSt	<input type="text" value="17889"/>	...	Entgelt § 13b MWSt 19% o. VST-
Entgelt-MwSt-Vorausz.	<input type="text" value="17889"/>	...	Entgelt § 13b MWSt 19% o. VST-
Entgelt-VSt	<input type="text" value="15889"/>	...	Entgelt VST 19% §13b o VSt-Abz
Entgelt-VSt-Vorausz.	<input type="text" value="15889"/>	...	Entgelt VST 19% §13b o VSt-Abz

Sachkonten

Entgeltktn.

Karte >

Speichern

Abbrechen

9 Zeichen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 4: Positionen für den Listaufbau anlegen

Verprobung Position 319

The screenshot shows the '792 USt-Auswertung' software window. The title bar indicates 'Firma: 28 ID: SK'. The menu bar includes 'Datei', 'Bearbeiten', 'Standard', 'Vorbelegung', 'Feldauswahl', 'Stammdaten', and 'Hilfe'. The toolbar contains various icons for navigation and editing. The main window is titled 'Firma 28 319' and has tabs for 'Positionszeile', 'Steuer', 'Formular', 'Sachkonten', and 'Sonstiges'. The 'Positionszeile' tab is active, showing the following fields:

- Firma: 28 Pico Bello / Gebäud
- Positionen für: Verprobung der USt
- Positionsnummer: 319 angelegt am: 21.02.2011 ID: SK
- Folgenummer: 0
- Positionsart: Betragsp. mit Summenbildung
- Positionstext (kurz): Z51/ § 13 b Reinigung USt oVSt
- Text/Überschrift: (empty)
- Spezialrundung: keine Spezialrundung
- Bezugsposition: 0

On the right side, there are three buttons: 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen'. At the bottom left, a status bar reads 'Betrags-, Summen- oder Vorschub-Positionen'.

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 319

Positionenzeile | **Steuer** | Formular | Sachkonten | Sonstiges

Steuerschlüssel ...

Steuerdatum ... Folgesatz von 30

Steuerkennzeichen ...

Vergleich Verprobung ...

%Satz Steuerminderung

0=keine Steuer oder 1-998 3 Zeichen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 319

Positionenzeile | Steuer | **Formular** | Sachkonten | Sonstiges

Kennzahl USt-Voranmeldung

Spalte USt-Voranmeldung

Vorzeichenwechsel Ja Nein

Zuordnung Kennzahl der USt-Voranmeldung (siehe Feldhilfe) 3 Zeichen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 319

Positionenzeile Steuer Formular **Sachkonten** Sonstiges

Sachkonto 1	15889	Entgelt VST 19% §13b o VSt-Abz
Sachkonto 2	0	
Sachkonto 3	0	
Sachkonto 4	0	
Sachkonto 5	0	
Sachkonto 6	0	
Sachkonto 7	0	
Sachkonto 8	0	
Sachkonto 9	0	
Sachkonto 10	0	

Teil 1
Teil 2

Karte >
Speichern
Abbrechen

Verprobung Position 374

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 374

Positionenzeile Steuer Formular Sachkonten Sonstiges

Firma 28 Pico Bello / Gebäud

Positionen für Verprobung der USt

Positionsnummer 374 angelegt am: 21.02.2011 ID: SK

Folgenummer 0

Positionsart Betragspos. mit Summenbildung

Positionstext (kurz) § 13 b Reinigung VSt o. Abzug

Text/Überschrift

Spezialrundung keine Spezialrundung

Bezugsposition 0

Karte >
Speichern
Abbrechen

Betrags-, Summen- oder Vorschub-Positionen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 374

Positionenzeile Steuer Formular Sachkonten Sonstiges

Steuerschlüssel ...

Steuerdatum ... Folgesatz von 30

Steuerkennzeichen

Vergleich Verprobung ...

%Satz Steuerminderung

Karte >

Speichern

Abbrechen

0=keine Steuer oder 1-998 3 Zeichen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 374

Positionenzeile Steuer Formular Sachkonten Sonstiges

Kennzahl USt-Voranmeldung

Spalte USt-Voranmeldung

Vorzeichenwechsel Ja Nein

Karte >

Speichern

Abbrechen

Zuordnung Kennzahl der USt-Voranmeldung (siehe Feldhilfe) 3 Zeichen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 374

Positionenzeile Steuer Formular **Sachkonten** Sonstiges

Sachkonto 1	<input type="text" value="15889"/>	...	Entgelt VST 19% §13b o VSt-Abz
Sachkonto 2	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 3	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 4	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 5	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 6	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 7	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 8	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 9	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 10	<input type="text" value="0"/>	...	

0 oder 10-999999990 9 Zeichen

Teil 1

Teil 2

Karte >

Speichern

Abbrechen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Ermittlung Position 319

The screenshot shows the '792 USt-Auswertung' software window. The title bar indicates 'Firma: 28 ID: SK'. The menu bar includes 'Datei', 'Bearbeiten', 'Standard', 'Vorbelegung', 'Feldauswahl', 'Stammdaten', and 'Hilfe'. The toolbar contains various icons for navigation and editing. The main window is titled 'Firma 28 319' and has a tabbed interface with 'Positionenzeile' selected. The form fields are as follows:

Firma	28	Pico Bello / Gebäud
Positionen für	Ermittlung der USt	
Positionsnummer	319	geändert am: 21.02.2011 ID: SK
Folgenummer	0	
Positionsart	Betragsp. mit Summenbildung	
Positionstext (kurz)	Z51/ § 13 b Reinigung USt oVSt	
Text/Überschrift		
Spezialrundung	keine Spezialrundung	
Bezugsposition	0	

Buttons on the right side: Karte >, Speichern, Abbrechen.

Bottom status bar: Betrag-, Summen- oder Vorschub-Positionen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 319

Positionenzeile | **Steuer** | Formular | Sachkonten | Sonstiges

Steuerschlüssel ...

Steuerdatum ... Folgesatz von 30

Steuerkennzeichen

Vergleich Verprobung ...

%Satz Steuerminderung

0=keine Steuer oder 1-998 3 Zeichen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 319

Positionenzeile | Steuer | **Formular** | Sachkonten | Sonstiges

Kennzahl USt-Voranmeldung

Spalte USt-Voranmeldung

Vorzeichenwechsel Ja Nein

Zuordnung Kennzahl der USt-Voranmeldung (siehe Feldhilfe) 3 Zeichen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 319

Positionenzeile Steuer Formular **Sachkonten** Sonstiges

Sachkonto 1	<input type="text" value="17880"/>	...	Umsatzsteuer 19% o.VSt-Abzug
Sachkonto 2	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 3	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 4	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 5	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 6	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 7	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 8	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 9	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 10	<input type="text" value="0"/>	...	

Teil 1

Teil 2

Karte >

Speichern

Abbrechen

0 oder 10-999999990 9 Zeichen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 5: So wird gebucht:

Buchen Firma 28 Pico Bello / Gebäud
ID: SK M: 0001 F: 028

Buchen Bearbeiten Suchen Anzeigen Stammdaten Extras Hilfe

Periode 02.2011 Datum 21.02.2011

Stapel 0 lfdNr 0

Buchart 4 ER Eingangsrechnung

Information

Saldo Konto -1.000,00 EUR

Saldo Gegkto 1.000,00 EUR

Konto	102	CleanMan,Reichelshei	
Gegkto	47800	Fremdarbeiten	
Belegnr	1021100		Refe 1021100
BelDat	17.02.2011		Valuta 17.02.2011
Brutto	1.000,00-	EUR	Menge
Währung	0		Eigenw
Steuer	30	V 0,00% §13b Reinigung -> o.	Betrag 0,00 EUR
Zahlkond	2		Sktof 1.000,00- EUR
BelSperr		ab Tg	Hinw
Fremdbel			Zuord
Buchtext			

CleanMan,Reichelshei	Haben	Brutto
Fremdarbeiten	Soll	Netto

OK

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 6: So sieht das Journal aus:

Druckvorschau - [Journale (ohne Löschen)]

*** (030) ***

BUCHUNGSJOURNAL-Nr: 12 Per: 03.2011 Erf: Dialog Buchungsprogramm Erf-Stapel: 17 Datum: 22.02.2011 Seite: 1
 28 ProClean's Pico Bello vom: 01.03.2011 in Wahrung: EUR Erf-ID : SK Uhr : 12:32:40 ID : SK

Zeile	Belegnummer	-datum	BS	Konto.	Art	Bezeichnung	Gegenkonto	Steuer/Skto	SZ	Soll/Haben	F/V	Buchungstext, Hinweise	
1	1020300	01.03.2011	ER	10.2		CleanMan Subunterneh	4780.0		30V	1.000,00-H	0	\$13b o VSt	
2	1020300	01.03.2011	SO	4780.0		Fremdarbeiten	1788.0		31V	190,00	S	verr. Erwst: 10.2	
3	1020300	01.03.2011	HA	1788.0		Umsatzsteuer 19% o.V	4780.0		31M	190,00-H		verr. Erwst: 10.2	
4	1020300	01.03.2011	ER	4780.0		Fremdarbeiten	10.2		30V	1.000,00	S	\$13b o VSt	
5				KST		NL Heidelberg						K-Stelle 1.000,00	
JOURNALSUMME								Steuer/Skto		Soll/Haben		Saldo	
										1.190,00	S		
										1.190,00-H		0,00	S
DIREKTE SACHBUCHUNGEN AUS JOURNAL										1.190,00	S		
										190,00-H			
ABSUMMIERUNG TAGESKONTEN													
6	0	01.03.2011	HA	1600.0		Verbindl. L & L Inla	TAG			1.000,00-H	0		
JOURNALSUMME								Steuer/Skto		Soll/Haben		Saldo	
										1.190,00	S		
										1.190,00-H		0,00	S
ABSUMMIERUNG ENTGELTE													
7	0	01.03.2011	SO	1588.9		Entgelt VST 19% \$13b	ENT		30V	1.000,00	S		

Seite 1 von 1 NUM 12:35:00

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 7: So sieht die Umsatzsteuervoranmeldung aus:

Zeile	Beschreibung	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR		Ct	Steuer EUR	
		EUR	Ct		EUR	Ct
44	Steuernummer: 11 12 316 54651 57 1102	Februar 2011				
45	Übertrag					0 00
46	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b 5 UStG)					
47	Im Inland steuerpflichtige sonstige Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmen (§ 13b Abs. 1 UStG)	46		-	47	
48	Andere Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens (§ 13b Abs. 2 Nr. 1 und 5 UStG)	52		-	53	
49	Lieferungen sicherungsübereigneter Gegenstände und Umsätze, die unter das GrEStG fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 und 3 UStG)	73		-	74	
50	Andere Umsätze eines im Inland ansässigen Unternehmens (§ 13b Abs. 2 Nr. 4, 6 bis 9 UStG)	84	1.000	-	85	190,00
51	Steuer infolge Wechsels der Besteuerungsform sowie Nachsteuer auf versteuerte Anzahlungen u. ä. wegen Steuersatzermöhung				65	
52	Umsatzsteuer					190 00
53	Abziehbare Vorsteuerbeträge					
54	Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 UStG) und aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25 b Abs. 5 UStG)				66	
55	Vorsteuerbeträge aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)				61	
56	Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)				62	N
57	Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13 b UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)				67	
58	Vorsteuerbeträge, die nach allgemeinen Durchschnittssätzen berechnet sind (§§ 23 und 23 a UStG)				63	O
59	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15 a UStG)				64	
60	Vorsteuerabzug für innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2 a UStG) sowie von Kleinunternehmern im Sinne des § 19 Abs. 1 UStG (§ 15 Abs. 4 a UStG)				59	
61	Verbleibender Betrag					190 00
62	Andere Steuerbeträge					
63	In Rechnungen unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge (§ 14c UStG) sowie Steuerbeträge, die nach § 4 Nr. 4 a Satz 1 Buchst. a Satz 2, § 6 a Abs. 4 Satz 2, § 17 Abs. 1 Satz 6 oder § 25 Abs. 2 UStG geschuldet werden				69	
64	Umsatzsteuer-Vorauszahlung/Überschuss					190 00
65	Anrechnung (Abzug) der festgesetzten Sondervorauszahlung für Dauerfristverlängerung (nur auszufüllen in der letzten Voranmeldung des Besteuerungszeitraums, in der Regel Dezember)				39	
66	Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung (Bitte in jedem Fall ausfüllen)				83	190 00
67	Verbleibender Überschuss - bitte dem Betrage in Minuszeichen voranstellen -					

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 8: Konto USt 0% §13b Reinigungsleistungen 17870

770 Sachkonten Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Anzeige Hilfe

Kontonummer **17870 USt 0% aus § 13 b Reinigung**

Identifikation | Einstellungen | Umsatzsteuer | Auswertungen | Liquidität | Sonstiges |

Firma Pico Bello

Kontonummer angelegt am: 20.12.2010 ID: SK

Bezeichnung

Zusatzbezeichnung

Matchcode (MC)

Karte >

Speichern

Abbrechen

770 Sachkonten Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Anzeige Hilfe

Kontonummer **17870 USt 0% aus § 13 b Reinigung**

Identifikation | **Einstellungen** | Umsatzsteuer | Auswertungen | Liquidität | Sonstiges |

Kontenart

Kontengruppe

Tageskonto

Sammelbuchung Ja Nein

OP/Wechsel

mit Filialaufteilung Ja Nein

Währung

mit Anbu-Buchung Ja Nein

mit KORE Ja Nein

FIX-KST/KTR1

mit Menge

Mengencode

Karte >

Speichern

Abbrechen

Aktiv / Passiv / Aufwand / Ertrag

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 9: das zugehörige Entgeltkonto §13b Reinigungsleistungen 17879

The screenshot shows the '770 Sachkonten' window for 'Firma: 28 ID: SK'. The 'Identifikation' tab is active. The account number is 17879, and the description is 'Entgelt MWSt 0% §13 b Reinigu'. The company name is 'Pico Bello'. The account was created on 20.12.2010. The matchcode is '15879 0% 13B RE'. Buttons for 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen' are visible on the right.

Firma	28	Pico Bello
Kontonummer	17879	angelegt am: 20.12.2010 ID: SK
Bezeichnung	Entgelt MWSt 0% §13 b Reinigu	
Zusatzbezeichnung		
Matchcode (MC)	15879 0% 13B RE	

The screenshot shows the '770 Sachkonten' window for 'Firma: 28 ID: SK'. The 'Einstellungen' tab is active. The account number is 17879, and the description is 'Entgelt MWSt 0% §13 b Reinigu'. The account type is 'Entgeltkonto'. The account group is 'keine Zuordnung'. The account is not a 'Tageskonto'. The 'Sammelbuchung' is set to 'Nein'. The 'OP/Wechsel' is 'keine OP-Verwaltung'. The account is not for 'Filialaufteilung'. The currency is '0'. The account is not for 'Anbu-Buchung'. The account is not for 'KORE'. The 'FIX-KST/KTR1' is '0'. The account is not for 'Menge'. The 'Mengencode' is empty. Buttons for 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen' are visible on the right.

Kontenart	Entgeltkonto
Kontengruppe	keine Zuordnung
Tageskonto	kein Tageskonto
Sammelbuchung	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein
OP/Wechsel	keine OP-Verwaltung
mit Filialaufteilung	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein
Währung	0
mit Anbu-Buchung	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein
mit KORE	<input type="radio"/> Ja <input checked="" type="radio"/> Nein
FIX-KST/KTR1	0
mit Menge	ohne Menge
Mengencode	

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 10: Neuer Steuerschlüssel für 0%

The screenshot shows the '780 Steuersätze' application window. The title bar indicates 'Firma: 28 ID: SK'. The menu bar includes 'Datei', 'Bearbeiten', 'Standard', 'Vorbelegung', 'Feldauswahl', 'Stammdaten', and 'Hilfe'. The toolbar contains various icons for navigation and actions. The main content area is titled 'Steuersatznummer 11 §13 b 0% AR Reinigung'. Below this, there are tabs for 'Identifikation', 'Sachkonten', and 'Sonstiges'. The 'Identifikation' tab is active, showing the following fields:

Firma	28	Pico Bello
Steuersatznummer	11	
Gültig ab Datum	01.01.2011	angelegt am: 20.12.2010 ID: SK
Bezeichnung	§13 b 0% AR Reinigung	
Matchcode (MC)	§13B 0% REINIGU	

On the right side, there is a 'Bezeichnung' panel with buttons for 'Steuer' and 'DATE V'. At the bottom right, there are buttons for 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen'.

This screenshot shows the same application window, but with the 'Steuerart' field set to 'vom Hundert'. The 'Steuerprozensatz' is 0,00. The 'Rückrechnungsfaktor' is 0,0000000000. The 'Folgesatz' is 0. The 'EG-Steuer' and 'Altteilsteuer' options are both set to 'Nein'. The 'Basis für Entgelt' is 0,00. The 'Bezeichnung' panel on the right is visible, and the 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen' buttons are at the bottom right.

Steuerart: vom Hundert
Steuerprozensatz: 0,00
Rückrechnungsfaktor: 0,0000000000
Folgesatz: 0
EG-Steuer: Ja Nein
Basis für Entgelt: 0,00
Altteilsteuer: Ja Nein

vom Hundert, im Hundert oder nicht abzugsberechtigt

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Steuersatznummer 11 §13 b 0% AR Reinigung

Identifikation | **Sachkonten** | Sonstiges

Mehrwertsteuer (MwSt)	<input type="text" value="17870"/>	...	USt 0% aus § 13 b Reinigung
MwSt-Vorauszahlung	<input type="text" value="17870"/>	...	USt 0% aus § 13 b Reinigung
Skontoaufwand	<input type="text" value="87300"/>	...	Gewährte Skonti 0 %
Skto-Differenz-Aufwand	<input type="text" value="87350"/>	...	Diff. gewährte Skonti 0 % MWST
Vorsteuer (VSt)	<input type="text" value="99910"/>	...	Interim f. Steuerbeträge
VSt-Vorauszahlung	<input type="text" value="99910"/>	...	Interim f. Steuerbeträge
Skontoertrag	<input type="text" value="0"/>	...	
Skto-Differenz-Ertrag	<input type="text" value="0"/>	...	
Ausbuchen Aufwand	<input type="text" value="0"/>	...	
Ausbuchen Ertrag	<input type="text" value="0"/>	...	
Bonuskonto	<input type="text" value="0"/>	...	

Sachkonten

Entgeltktn.

Karte >

Speichern

Abbrechen

780 Steuersätze Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Feldauswahl Stammdaten Hilfe

Steuersatznummer 11 §13 b 0% AR Reinigung

Identifikation | **Sachkonten** | Sonstiges

Entgelt-MwSt	<input type="text" value="17879"/>	...	Entgelt MWSt 0% §13 b Reiniu
Entgelt-MwSt-Vorausz.	<input type="text" value="17879"/>	...	Entgelt MWSt 0% §13 b Reiniu
Entgelt-VSt	<input type="text" value="99999"/>	...	Entgelt Interimskto.
Entgelt-VSt-Vorausz.	<input type="text" value="99999"/>	...	Entgelt Interimskto.

Sachkonten

Entgeltktn.

Karte >

Speichern

Abbrechen

9 Zeichen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 11: Die Position 318 für den Listaufbau der USt-Voranmeldung

The screenshot shows the '792 USt-Auswertung' software window with the 'Formular' tab selected. The 'Firma' field is set to '28' and 'Pico Bello'. The 'Positionen für' dropdown is set to 'Verprobung der USt'. The 'Positionsnummer' is '318', with a note 'geändert am: 20.12.2010 ID: SK'. The 'Folgenummer' is '0'. The 'Positionsart' dropdown is set to 'Betragsp. mit Summenbildung'. The 'Positionstext (kurz)' is 'MWSt 0% §13b Reinigung'. The 'Spezialrundung' dropdown is set to 'keine Spezialrundung'. The 'Bezugsposition' is '0'. On the right side, there are buttons for 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen'.

The screenshot shows the '792 USt-Auswertung' software window with the 'Steuer' tab selected. The 'Steuerschlüssel' is '11'. The 'Steuerdatum' is '01.01.2011', with a note '§13 b 0% AR Reinigung'. The 'Steuerkennzeichen' dropdown is set to 'M = Mehrwertsteuer (MwSt)'. The 'Vergleich Verprobung' is '0'. The '%Satz Steuererminderung' is '0,00'. On the right side, there are buttons for 'Karte >', 'Speichern', and 'Abbrechen'.

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Felddauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 318

Positionszeile Steuer **Formular** Sachkonten Sonstiges

Kennzahl USt-Voranmeldung

Spalte USt-Voranmeldung

Vorzeichenwechsel Ja Nein

Karte >

Speichern

Abbrechen

792 USt-Auswertung Firma: 28 ID: SK

Datei Bearbeiten Standard Vorbelegung Felddauswahl Stammdaten Hilfe

Firma 28 318

Positionszeile Steuer Formular **Sachkonten** Sonstiges

Sachkonto 1	<input type="text" value="17879"/>	...	Entgelt MWSt 0% §13 b Reinigu
Sachkonto 2	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 3	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 4	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 5	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 6	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 7	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 8	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 9	<input type="text" value="0"/>	...	
Sachkonto 10	<input type="text" value="0"/>	...	

Teil 1

Teil 2

Karte >

Speichern

Abbrechen

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 12: Der Steuerschlüssel für 0 % muss auch in der Faktura angelegt und in den betreffenden Aufträgen angesprochen werden.

Kennzeichen	Gültig ab	Bezeichnung	Steuersatz	Alternatives Steuerkennzeichen
1	01.01.2007	MwST 19%	19,00	
11	01.01.2010	MwSt 0% §13 b ReiniGUN	0,00	
20	01.01.2007	MwSt 0% § 13 b EU-Erwerb	0,00	
*				

Auftrag		9501-00002		TH Lichtwiese Reinigungsdienst		Gesperrt	<input type="checkbox"/>
Kunde	010000	DARMSTADT	Stadt Darmstadt, Am Schloß 12, 64283 Darmstadt, 06151 / 12033-20				
Position	10						
Objekt	010050	TH Lichtwiese, Auf der Lichtwiese 12, 64280 Darmstadt, 06151 / 1203320					
Gültig	01.04.1998	31.10.2002	Neue Terminberechnung ab dieser Gültigkeit <input checked="" type="checkbox"/>				
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> Allgemein * Arbeitschein / Tour Lohn Termine Preiserhöhung * Zusatz Bedarf AK/MK </div>							
Leistungsart	1	Unterhaltsreinigung				Abrufposition	<input type="checkbox"/>
Reinig.-Hfg.	0000000099	2 x jährlich				Nicht fakturieren	<input type="checkbox"/>
Bez. ReiniG.-Hfg.	2 x jährlich				Nicht budgetieren	<input type="checkbox"/>	
Kalender	0000000002	Kalender NRW				Keine Abschlag.Pos. bei Ausfall	<input type="checkbox"/>
Berechnungsart	200	Menge * Einzelpreis				Menge	1.350,0000
Zyklus Re.-Druck	1	monatlich				Einheit	m ²
Sachkto. Erlöse	84000	Erlöse 19 % USt				Einzelpreis	0,720900
Kostenartenkto.	84000	Erlöse				Gesamtpreis	973,22
Kostenstelle	121495001	TH Lichtwiese (DL 12149 DL Michel Angelo)				Nächste Rg.	31.10.2002
Steuer - Kz.	11	[0,00 %] MwSt 0% §13 b ReiniGUN				Letzte Rg.	31.12.1998
Kd interne Nr.		Zu / Abschlag					

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 13: Im Kundenstamm sollte der Rechnungsfußtext hinterlegt werden:

Bau-Tech GmbH
Altenerger Straße 52
64289 Darmstadt



ProClean
Software GmbH
Alsfelder Straße 9
64289 Darmstadt
Telefon: 06151/78 22 22
Telefax: 06151/78 22 26
info@proclean-software.de
www.proclean-software.de

Rechnung

Bitte bei Zahlung angeben

Rechnungsnummer 2100429
Kundennummer 26
Datum 20.12.2010
Auftragsnummer E1012-0003
Kostenstellennummer 40000

Ihr Ansprechpartner:
H. Müller - App.333
Steuernummer: 464561

1 Bau-tech GmbH

Sonderreinigung

40000 Fassadenreinigung	185,00	Std x	35,00 €	6.475,00 €
			Summe Netto	6.475,00 €
			Mwst 00,00 %	0,00 €
			Summe Brutto	6.475,00 €

Auf die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers nach § 13b UStG wird hingewiesen. Der Steuersatz beträgt 19 %.

Bei Zahlung bis zum 30.12.2010 gewähren wir 3,00 % Skonto, das entspricht 194,25 €, Zahlbetrag=6.280,75 €
Bei Zahlung bis zum 09.01.2011 gewähren wir 2,00 %, Skonto, das entspricht 129,50 €, Zahlbetrag=6.345,50 €
Die Rechnung ist netto fällig zum 19.01.2011.

§ 13b UStG – bei nicht vorsteuerabzugsberechtigten Firmen

Punkt 14: Werden die Ausgangsrechnungen dann an die Varial-Finanzbuchhaltung übergeben sieht die Umsatzsteuer-Voranmeldung folgendermaßen so aus:

Zeile				2010
1				
2				
3		11 12 316 54651 57 1012		
4			30 <small>Eingangsstempel oder -datum</small>	
5		Finanzamt		
6		Finanzamt Darmstadt		Umsatzsteuer-Voranmeldung
7				
8				
9			Voranmeldungszeitraum	
10		64286 Darmstadt		
11			Dezember 2010	
12		<small>Unternehmer - ggf. abweichende Firmenbezeichnung - Anschrift</small>		
13		ProClean's Pico Bello	10 <small>Berichtigte Anmeldung (falls ja, bitte eine "1" eintragen)</small>	
14				
15		Postfach 120118	22 <small>Belege (Verträge, Rechnungen, Erläuterungen usw.) sind beigelegt bzw. werden gesondert eingereicht (falls ja, bitte eine "1" eintragen)</small>	N O
16		57022 Darmstadt		
17		0271/77244-0		
18	I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung			
19	Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer	Steuer	
20	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	volle EUR	EUR	Ct
21	Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b UStG) an Abnehmer mit USt-IdNr.	41		
22	neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	44		
23	neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2a UStG)	49		
24	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (z.B. Ausfuhrlieferungen, Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG) ...	43		
25	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	48		
26	Steuerpflichtige Umsätze			
27	(Lieferungen und sonstige Leistungen einschl. unentgeltl. Wertabgaben) zum Steuersatz von 19 v. H.	51	218.142	41.447 03
28	zum Steuersatz von 7 v. H.	86		
29	zu anderen Steuersätzen	35		
30	Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG an Abnehmer mit USt-IdNr.	77		
31	Umsätze, für die eine Steuer nach § 24 UStG zu erheben ist (Sägewerkserzeugnisse, Getränke und alkohol. Flüssigkeiten, z.B. Wein)	76		
32	Innergemeinschaftliche Erwerbe			
33	Steuerfreie innergemeinschaftliche Erwerbe	91		
34	Erwerbe nach § 4 b UStG	89		
35	Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe			
36	zum Steuersatz von 19 v. H.	93		
37	zum Steuersatz von 7 v. H.	95		
38	zu anderen Steuersätzen	94		
39	neuer Fahrzeuge	95		
40	von Lieferern ohne USt-Nr. zum allgemeinen Steuersatz	94		
41	Ergänzende Angaben zu Umsätzen			
42	Lieferung des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25 b Abs. 2 UStG)	42		
43	Steuerpflichtige Umsätze im Sinne des § 13b UStG, für die der Leistungsempfänger die Steuer schuldet	60	6.475	
44	Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18 Satz 1 Nr. 2 UStG	21		
45	Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland)	45		
46	Übertrag	zu übertragen in Zeile 45		41.447 03