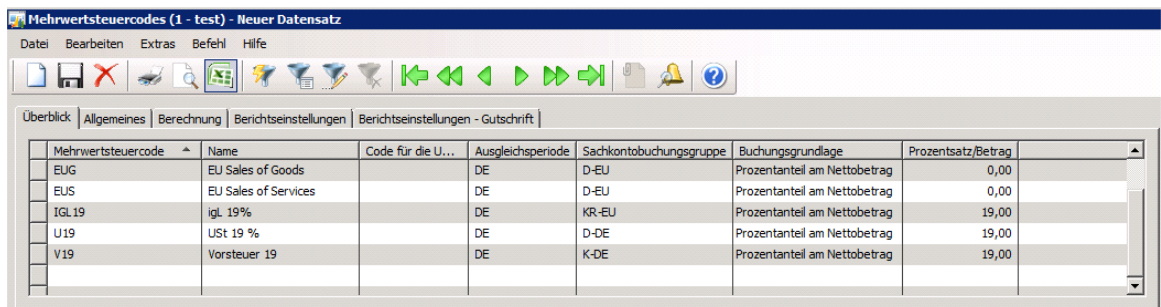


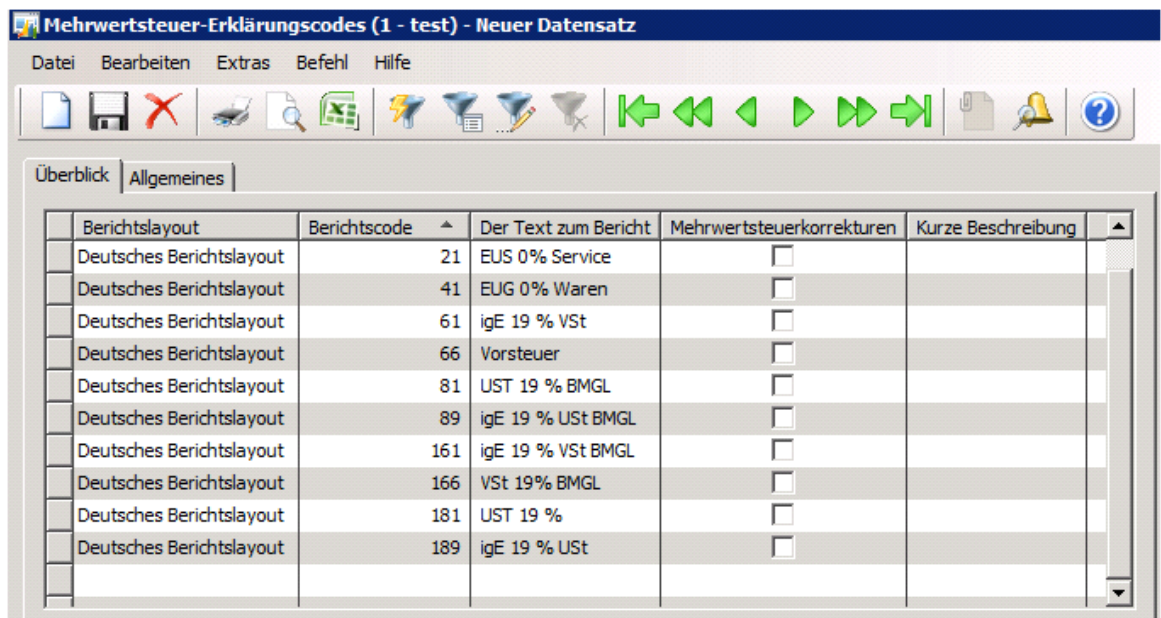
## Umsatzsteuerverprobung in Deutschland

- Beispiele für Steuercodes:



Mehrwertsteuercode	Name	Code für die U...	Ausgleichsperiode	Sachkontobuchungsgruppe	Buchungsgrundlage	Prozentsatz/Betrag
EUG	EU Sales of Goods		DE	D-EU	Prozentanteil am Nettobetrag	0,00
EUS	EU Sales of Services		DE	D-EU	Prozentanteil am Nettobetrag	0,00
IGL 19	igL 19%		DE	KR-EU	Prozentanteil am Nettobetrag	19,00
U19	USt 19 %		DE	D-DE	Prozentanteil am Nettobetrag	19,00
V19	Vorsteuer 19		DE	K-DE	Prozentanteil am Nettobetrag	19,00

- Die zugehörigen Berichtscodes:



Berichtslayout	Berichtscodes	Der Text zum Bericht	Mehrwertsteuerkorrekturen	Kurze Beschreibung
Deutsches Berichtslayout	21	EUS 0% Service	<input type="checkbox"/>	
Deutsches Berichtslayout	41	EUG 0% Waren	<input type="checkbox"/>	
Deutsches Berichtslayout	61	igE 19 % VSt	<input type="checkbox"/>	
Deutsches Berichtslayout	66	Vorsteuer	<input type="checkbox"/>	
Deutsches Berichtslayout	81	USt 19 % BMGL	<input type="checkbox"/>	
Deutsches Berichtslayout	89	igE 19 % USt BMGL	<input type="checkbox"/>	
Deutsches Berichtslayout	161	igE 19 % VSt BMGL	<input type="checkbox"/>	
Deutsches Berichtslayout	166	VSt 19% BMGL	<input type="checkbox"/>	
Deutsches Berichtslayout	181	USt 19 %	<input type="checkbox"/>	
Deutsches Berichtslayout	189	igE 19 % USt	<input type="checkbox"/>	

### WICHTIG:

*Hier sind sinnvollerweise die Zeilennummern aus dem Deutschen Berichtslayout hinterlegt worden.*

*Um in AX in anderen Reports zur USt-Verprobung auch die Beträge sehen zu können, die im Stylesheet bzw. im Deutschen Berichtslayout keine Zeilennummer haben, und / oder verformelt im Elsterportal sind, ist es ratsam 3-stellige Berichtscodes anzulegen und zu verwenden. Diese werden dann zwar im Stylesheet nicht angezeigt, können aber in anderen Auswertungen genutzt werden.*

- Folgende Buchungen wurden getätigt:

	Erläuterung	brutto EUR	BMGL EUR	Steuer EUR	KZ		
1. innerdeutsch	Warenlieferung (Debitoren)	11.900,00	10.000,00	1.900,00	USt		
	Warenlieferung (Debitoren) mit sonst.Zuschlag (€2.500,00)	240.975,00	202.500,00	38.475,00	USt		
	Warenlieferung (Debitoren) mit Rg.Rabatt (2%)+Positionsrabatt (€ 800,00)	4.898,04	4.116,00	782,04	USt	Summe BMGL	216.616,00
	Wareneinkauf (Kreditoren)	119.000,00	100.000,00	19.000,00	VSt	Summe BMGL	100.000,00
2. EU - Geschäfte	Warenlieferung (Debitoren)- igL	900,00	900,00	0,00	USt	Summe BMGL	900,00
	Dienstleistung (Debitoren)- igL	705,00	705,00	0,00	USt	Summe BMGL	705,00
	Wareneinkauf (Kreditoren) - igE	0,00	22.000,00	4.180,00	USt		
				4.180,00	VSt	Summe BMGL	22.000,00
	<b>Zahllast / Erstattung</b>			<b>22.157,04</b>			

- Erzeugen des Stylesheets:

*Hauptbuch – Periodisch – Umsatzsteuervoranmeldung – Umsatzsteuervoranmeldung*

- *Klick OK*

*Wichtig hier: Aktivierung „Elektronisches Steuerelement erstellen“ und in der „Formatvorlage für Vorschau“ den Pfad und die Datei „ustva.xml“ auswählen.*

*Bitte beachten Sie, dass die 5 Stylesheetdateien in einem Ordner abgelegt sein müssen, da sie auf einander referenzieren, wenn auch für AX nur die eine angesprochen wird!*

Nach Klick „OK“ schließt sich das Fenster einfach.

Das Protokoll für die erzeugte UVA befindet sich in:

Hauptbuch – Periodisch – Umsatzsteuervoranmeldung – Protokoll der elektronischen Steuererklärung und sieht für unsere Buchungen wie folgt aus:

Eintrag	Ausgleichsperiode	Datum	Periodenwert	Periodenjahr	Ausführungsdatum	Vers
1	DE	01.12.2010	12	2010	23.12.2010	

- Register Vorschau:

Übermittelt von:  
Claudi  
Teststrasse 504  
85726 Muenchen

Ausdruck vor Übermittlung  
Erstellungsdatum: 23.12.2010

Erstellt von:

Steuernummer: 023456789

### Umsatzsteuer-Voranmeldung Dezember 2010

#### Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung

**Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)**

**Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug**

	Kz	Bemessungsgrundlage	Kz	Steuer
Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b UStG) an Abnehmer mit USt-IdNr.	41	900 €		

**Steuerpflichtige Umsätze**  
(Lieferungen und sonstige Leistungen einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)

	Kz	Bemessungsgrundlage	Kz	Steuer
zum Steuersatz von 19 v. H.	81	216.616 €		

**Innergemeinschaftliche Erwerbe**

**Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe**

	Kz	Bemessungsgrundlage	Kz	Steuer
zum Steuersatz von 19 v. H.	89	22.000 €		

**Ergänzende Angaben zu Umsätzen**

	Kz	Bemessungsgrundlage	Kz	Steuer
Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG	21	705 €		

### Abziehbare Vorsteuerbeträge

	Kz	Bemessungsgrundlage	Kz	Steuer
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nr. 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Absatz 1 Nr. 6 UStG (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nr. 5) und aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§25b Absatz 5 UStG)			66	19.000,00 €
Vorsteuerbeträge aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)			61	4.180,00 €
	Kz	Bemessungsgrundlage	Kz	Steuer
<b>Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung verbleibender Überschuss</b>			83	<b>22.157,04 €</b>

### Hinweis zu Säumniszuschlägen

Bitte beachten Sie, dass bei Zahlung der angemeldeten Steuer durch Hingabe eines Schecks erst der dritte Tag nach dem Tag des Eingangs des Schecks bei der zuständigen Finanzkasse als Einzahlungstag gilt (§ 224 Absatz 2 Nr. 1 Abgabenordnung). Fällt der dritte Tag auf einen Samstag, einen Sonntag oder einen gesetzlichen Feiertag, gilt die Zahlung erst am nächstfolgenden Werktag als bewirkt. Gilt die Zahlung der angemeldeten Steuer durch Hingabe eines Schecks erst nach dem Fälligkeitstag als bewirkt, fallen Säumniszuschläge an (§ 240 Absatz 3 Abgabenordnung). Um diese zu vermeiden wird empfohlen, am Lastschriftverfahren teilzunehmen. Die Teilnahme am Lastschriftverfahren ist jederzeit widerruflich und völlig risikolos. Sollte einmal ein Betrag zu Unrecht abgebucht werden, können Sie diese Abbuchung bei Ihrer Bank innerhalb von 6 Wochen stornieren lassen. Zur Teilnahme am Lastschriftverfahren setzen Sie sich bitte mit Ihrem Finanzamt in Verbindung.

**Dieses Übertragungsprotokoll ist nicht zur Übersendung an das Finanzamt bestimmt. Die Angaben sind auf ihre Richtigkeit hin zu prüfen. Sofern eine Unrichtigkeit festgestellt wird, ist eine berichtigte Steueranmeldung abzugeben.**

- Verplausibilisierung der Steuerdaten:

- *Hauptbuch – Berichte – Buchungen – Periodisch – Mehrwertsteuerliste:*

DEMO Mandant

Seite 1  
23.12.2010  
22:04:16

### Mehrwertsteuerliste

Mehrwertsteuercode	Name	Sachkonto	Kontenbezeichnung	Menge	Buchungsgrundlage	Mehrwertsteuerbetrag	Mehrwertsteuerlast	Investitionssteuer in Standardwährung
EUG	EU Sales of Goods			0,00	-900,00	0,00	0,00	0,00
EUS	EU Sales of Services			0,00	-705,00	0,00	0,00	0,00
IGL19	igL 19%	1503	Value added tax on inp.	0,00	22.000,00	4.180,00	0,00	0,00
IGL19	igL 19%	2633	Value added tax on intr	0,00	-22.000,00	-4.180,00	0,00	0,00
U19	USt 19 %	2635	Value added tax 19 %	0,00	-216.616,00	-41.157,04	0,00	0,00
V19	Vorsteuer 19	1505	Value added tax on inp.	0,00	100.000,00	19.000,00	0,00	0,00
Gesamtsumme						-22.157,04	0,00	0,00

- *Hauptbuch – Berichte – Gruppieren – Umsatzsteuerzahlung nach Code:*

DEMO Mandant

Seite 1  
23.12.2010  
22:05:37

### Umsatzsteuerzahlung nach Code

Ausgleichsperiode : DE      Datumsintervall : 01.12.2010      31.12.2010      Berichtslayout : Deutsches Berichtslayout

Berichtscodes	Der Text zum Bericht	Betrag
21	EUS 0% Service	-705,00
41	EUG 0% Waren	-900,00
61	igE 19 % VSt	-4.180,00
66	Vorsteuer	19.000,00
81	UST 19 % BMGL	-216.616,00
99	igE 19 % USt BMGL	22.000,00
161	igE 19 % VSt BMGL	-22.000,00
166	VSt 19% BMGL	100.000,00
181	UST 19 %	-41.157,04
189	igE 19 % USt	4.180,00

Hier finden Sie die Berichtscodes dazu und somit haben Sie alle Bemessungsgrundlagen und Steuerbeträge.

- Hauptbuch – Berichte – Gruppieren – Mehrwertsteuerbuchungen\_Detaildaten:

DEMO Mandant

Mehrwertsteuerbuchungen - Detaildaten

Mehrwertsteuercode ...: B09

Mehrwertsteuer ...: Steuerfreie Verkauf

Datum	Ty	p	Kennung	Belag	Umsatzsteuernummer	Gewinn und Verlust-Konto	Belag einschließlich Mehrwertsteuer	Buchungsgrundlage	Mehrwertsteuerbetrag	Mehrwertsteuer	Mehrwertsteuercode	Mehrwertsteuerart	Tracenummer
03.12.2010	Deb		XYZ Kunde EU	300000001_030	898442878	4550	-900.00	-900.00	0.00	0.00	B09	Steuerfreie Verkauf	
Mehrwertsteuer ...: B09							-900.00	-900.00	0.00	0.00			
Mehrwertsteuercode ...: B09							-900.00	-900.00	0.00	0.00			

Mehrwertsteuercode ...: B09

Mehrwertsteuer ...: Steuerfreie Verkauf

Datum	Ty	p	Kennung	Belag	Umsatzsteuernummer	Gewinn und Verlust-Konto	Belag einschließlich Mehrwertsteuer	Buchungsgrundlage	Mehrwertsteuerbetrag	Mehrwertsteuer	Mehrwertsteuercode	Mehrwertsteuerart	Tracenummer
03.12.2010	Deb		XYZ Kunde EU	300000001_030	898442878	4550	-705.00	-705.00	0.00	0.00	B09	Steuerfreie Verkauf	
Mehrwertsteuercode ...: B09							-705.00	-705.00	0.00	0.00			
Mehrwertsteuercode ...: B09							-705.00	-705.00	0.00	0.00			

Mehrwertsteuercode ...: B09

Mehrwertsteuer ...: Steuerfreie Verkauf

Datum	Ty	p	Kennung	Belag	Umsatzsteuernummer	Gewinn und Verlust-Konto	Belag einschließlich Mehrwertsteuer	Buchungsgrundlage	Mehrwertsteuerbetrag	Mehrwertsteuer	Mehrwertsteuercode	Mehrwertsteuerart	Tracenummer
03.12.2010	Kred		EU Vendor	110000043_072	1498799533	8953	26.180.00	22.000.00	4.180.00	0.00	B09	Steuerfreie Verkauf	
Mehrwertsteuercode ...: B09							26.180.00	22.000.00	4.180.00	0.00			
Mehrwertsteuercode ...: B09							26.180.00	22.000.00	4.180.00	0.00			

Mehrwertsteuercode ...: B09

Mehrwertsteuer ...: Steuerfreie Verkauf

Datum	Ty	p	Kennung	Belag	Umsatzsteuernummer	Gewinn und Verlust-Konto	Belag einschließlich Mehrwertsteuer	Buchungsgrundlage	Mehrwertsteuerbetrag	Mehrwertsteuer	Mehrwertsteuercode	Mehrwertsteuerart	Tracenummer
03.12.2010	Deb		ABC Kunde DE	300000001_037	4550		-11.900.00	-10.000.00	-1.900.00	0.00	B09	Steuerfreie Verkauf	
23.12.2010	Deb		ABC Kunde DE	300000001_037	4550		-240.975.00	-202.800.00	-38.475.00	0.00	B09	Steuerfreie Verkauf	
23.12.2010	Deb		ABC Kunde DE	300000001_037	4550		-4.898.04	-4.116.00	-782.04	0.00	B09	Steuerfreie Verkauf	
Mehrwertsteuercode ...: B09							-267.773.04	-216.816.00	-51.167.04	0.00			
Mehrwertsteuercode ...: B09							-267.773.04	-216.816.00	-51.167.04	0.00			

Mehrwertsteuercode ...: B09

Mehrwertsteuer ...: Steuerfreie Verkauf

Datum	Ty	p	Kennung	Belag	Umsatzsteuernummer	Gewinn und Verlust-Konto	Belag einschließlich Mehrwertsteuer	Buchungsgrundlage	Mehrwertsteuerbetrag	Mehrwertsteuer	Mehrwertsteuercode	Mehrwertsteuerart	Tracenummer
03.12.2010	Kred		Test	110000043_072	8953		119.000.00	100.000.00	19.000.00	0.00	B09	Steuerfreie Verkauf	
Mehrwertsteuercode ...: B09							119.000.00	100.000.00	19.000.00	0.00			
Mehrwertsteuercode ...: B09							119.000.00	100.000.00	19.000.00	0.00			

- Hauptbuch – Berichte – Extern – Steuererfassung:

Steuererfassung - Bericht

DEMO Mandant

Mehrwertsteuer: 123456789

Steuererfassung

Postnr	Stamm	Buchungsdatum	Prüfungdatum	Doc.-Nr.	Dokument	Sachkonto	Kontenbezeichnung	Konto	Debitorkredit	Buchungstext	Währung	Saldo in Währung	Haben in Währung	Saldo	Haben
000001	03.12.2010	03.12.2010	110000042_072	03.12.2010	1234		Value added tax on input 19 %	000001_547	Test	Vom vorigen Bericht übertragen		0.00	0.00		
000002	03.12.2010	03.12.2010	110000042_072	03.12.2010	1234		Trade payables	000001_547				19.000.00	119.000.00		
000003	03.12.2010	03.12.2010	110000042_072	03.12.2010	1234		Project costs flight	000001_547				100.000.00	4.180.00		
000004	03.12.2010	03.12.2010	110000042_072	03.12.2010	1234		Value added tax on input - intra-Community	000001_547	EU Vendor			22.000.00	4.180.00		
000005	03.12.2010	03.12.2010	110000042_072	03.12.2010	1234		Trade payables	000001_547				22.000.00	11.900.00		
000006	03.12.2010	03.12.2010	110000042_072	03.12.2010	1234		Value added tax for intra-Community	000001_544	ABC Kunde DE			22.000.00	1.900.00		
000007	03.12.2010	03.12.2010	110000042_072	03.12.2010	1234		Project costs flight	000001_544				900.00	705.00		
000008	03.12.2010	03.12.2010	300000001_037	03.12.2010	1234		Accounts Receivable	000001_544	XYZ Kunde EU			240.975.00	202.800.00		
000009	03.12.2010	03.12.2010	300000001_037	03.12.2010	1234		Sales - Car Audios	000001_544				4.898.04	782.04		
000010	03.12.2010	03.12.2010	300000001_037	03.12.2010	1234		Accounts Receivable	000001_544	ABC Kunde DE			4.898.04	8.000.00		
000011	03.12.2010	03.12.2010	300000001_037	03.12.2010	1234		Sales - Car Audios	000001_544				84.00	800.00		
000012	03.12.2010	03.12.2010	300000001_037	03.12.2010	1234		Accounts Receivable	000001_544				240.975.00	202.800.00		
000013	03.12.2010	03.12.2010	300000001_037	03.12.2010	1234		Value added tax 19 %	000001_544				4.898.04	782.04		
000014	03.12.2010	03.12.2010	300000001_037	03.12.2010	1234		Sales - Other	000001_544				8.000.00	8.000.00		
000015	03.12.2010	03.12.2010	100000001_068	23.12.2010	1234		Other Revenues	000001_544				4.898.04	782.04		
000016	03.12.2010	03.12.2010	100000001_068	23.12.2010	1234		Refund of cancellation fee - Current	000001_544				8.000.00	8.000.00		
000017	03.12.2010	03.12.2010	100000001_068	23.12.2010	1234		Accounts Receivable	000001_544				4.898.04	782.04		
000018	03.12.2010	03.12.2010	100000001_068	23.12.2010	1234		Value added tax 19 %	000001_544				8.000.00	8.000.00		
000019	03.12.2010	03.12.2010	100000001_068	23.12.2010	1234		Sales - Other	000001_544				8.000.00	8.000.00		
000020	03.12.2010	03.12.2010	100000001_068	23.12.2010	1234		Reserve reduction 19 % VAT	000001_544				8.000.00	8.000.00		
000021	03.12.2010	03.12.2010	100000001_068	23.12.2010	1234		Discounts taken 19 % VAT	000001_544				8.000.00	8.000.00		

Mit diesem Bericht haben Sie sogar die Steuerbuchungen auf Belegebene.

- Hauptbuch – Berichte – Abgleich – Mehrwertsteuer – Mehrwertsteuer:

DEMO Mandant

Abstimmung Mehrwertsteuer/Sachkonto

Von Datum ...: 01.12.2010 Bis Datum ...: 23.12.2010

Datum	Belag	Mehrwertsteuersaldo	Sachkontensaldo	Differenz
03.12.2010	110000042_072	19.000.00	19.000.00	0.00
03.12.2010	110000043_072	4.180.00	4.180.00	0.00
03.12.2010	300000001_037	-1.900.00	-1.900.00	0.00
23.12.2010	100000001_068	-38.475.00	-38.475.00	0.00
23.12.2010	100000001_068	-782.04	-782.04	0.00
		-17.977.04	-17.977.04	0.00

- Hauptbuch – Berichte – Abgleich – Mehrwertsteuer – Spezifikation:

DEMO Mandant: Seite 1  
23.12.2010  
22:16:51

**Mehrwertsteuerangabe**

Mehrwertsteuercode	Mehrwertsteuerart	Gewinn und Verlust-Konto	Kontonummer	Typ	Beleg	Datum	Kontenbezeichnung	Buchungsgrundlage	Mehrwertsteuerbetrag	Mehrwertsteuerbelastung in Standardwährung	Bereich	Iscode
608	Steuerfreier Verkauf	600	000001_044	De	10000001_037	03.12.2010	Sales - Car audios	-800,00	0,00	0,00	41	
	Mehrwertsteuerart ..... Steuerfreier Verkauf							0,00	0,00	0,00		
								-800,00	0,00	0,00		
								-800,00	0,00	0,00		
608	Steuerfreier Verkauf	600	000002_044	De	10000002_037	03.12.2010	Sales - Car audios	-705,00	0,00	0,00	21	
	Mehrwertsteuerart ..... Steuerfreier Verkauf							0,00	0,00	0,00		
								-705,00	0,00	0,00		
								-705,00	0,00	0,00		
0618	Erwerbssteuer	0663	000008_047	Kr	11000008_072	03.12.2010	Project costs flights	22.000,00	4.180,00	0,00	189	
	Mehrwertsteuerart ..... Erwerbssteuer							22.000,00	4.180,00	0,00		
								0,00	0,00	0,00		
								22.000,00	4.180,00	0,00		
U19	Mehrwertsteuer	600	000001_044	De	10000001_037	03.12.2010	Sales - Car audios	-10.000,00	-1.900,00	0,00		
U19	Mehrwertsteuer	600	000001_044	De	10000002_038	23.12.2010	Sales - Other	-202.500,00	-38.475,00	0,00		
U19	Mehrwertsteuer	600	000001_044	De	10000001_038	23.12.2010	Sales - Other	-4.116,00	-782,04	0,00		
	Mehrwertsteuerart ..... Mehrwertsteuer							0,00	0,00	0,00	181	
								-216.616,00	-41.157,04	0,00		
								-216.616,00	-41.157,04	0,00		
U19	Vorsteuer	0663	000001_047	Kr	11000008_072	03.12.2010	Project costs flights	100.000,00	19.000,00	0,00	66	
	Mehrwertsteuerart ..... Vorsteuer							100.000,00	19.000,00	0,00		
								0,00	0,00	0,00		
								100.000,00	19.000,00	0,00		

Alle diese Listen können zur Verprobung mit den auf den Steuerkonten erfassten Beträgen heran gezogen werden:

Kontenplan (1 - test) - Sachkonto: 0650, Office equipment

Überblick | Allgemeines | Einstellungen | Finanzaufstellung | Dimension

Sachkonto	Kontenbezeichnung	Suchbegriff	Kontenart	Sachkontokategorie	Gesperrt in Erfassung	Saldo
1400	Value added tax on input	Value added ...	Aktivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	0,00
1401	Value added tax on input 7 %	Value added ...	Aktivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	0,00
1402	Value added tax on input - intra-Communit...	Value added ...	Aktivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	0,00
1403	Value added tax on input - intra-Communit...	Value added ...	Aktivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	4.180,00
1405	Value added tax on input 19 %	Value added ...	Aktivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	19.000,00

Kontenplan (1 - test) - Sachkonto: 151#, MISC SECURITIES

Überblick | Allgemeines | Einstellungen | Finanzaufstellung | Dimension

Sachkonto	Kontenbezeichnung	Suchbegriff	Kontenart	Sachkontokategorie	Gesperrt in Erfassung	Saldo
3800	Value added tax	Value added ...	Passivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	0,00
3801	Value added tax 7 %	Value added ...	Passivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	0,00
3802	Value added tax for intra-Community acqu...	Value added ...	Passivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	0,00
3803	Value added tax for intra-Community acqu...	Value added ...	Passivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	-4.180,00
3805	Value added tax 19 %	Value added ...	Passivposten		<input checked="" type="checkbox"/>	-41.157,04

Die inhaltliche Richtigkeit der genutzten SteuerCodes kann im Groben z. B. über die Sachkontoauswertungen mit Steuercode erfolgen. So würde z.B. eine Fehlbuchung auf einem Umsatzerlöskonto das nur für Inlandsumsätze 19 % genutzt wird, durch Fehlen des SteuerCodes oder eines abweichenden SteuerCodes in einer Zeile sofort auffallen.

Bspw. könnte auch der Report „Umsatzsteuer nach Code“ mit den Salden der Steuerkonten abgeglichen werden.