

Die Verprobung der Umsatzsteuer-Voranmeldung

Die Verprobung unterstützt Sie bei der Prüfung der Umsatzsteuer-Voranmeldung.

Die Nachweise werden automatisch beim Aufruf der Umsatzsteuer-Voranmeldung erstellt und bestehen aus den folgenden Auswertungen:

- Kontennachweis zur Umsatzsteuer-Voranmeldung,
- Umsatzsteuerverprobung,
- Vorsteuerverprobung.

Der Auswertungszeitraum für die Nachweise zur Umsatzsteuer-Voranmeldung wird durch den gewählten Auswertungszeitraum der Umsatzsteuer-Voranmeldung vorgegeben, d. h. Monat oder Quartal. Den Zeitraum bestimmen Sie im Zusatzbereich Eigenschaften des Arbeitsbereichs zur UStVA.

So erstellen Sie die Verprobung zur UStVA

Voraussetzung:

Die Umsatzsteuer-Voranmeldung des gewünschten Monats ist geöffnet (→**Die Umsatzsteuer-Voranmeldung (UStVA)**).

- 1) Klicken Sie im Zusatzbereich (→**Die Kontenabstimmliste**) Eigenschaften auf den Link Einstellungen.
- 2) Klicken Sie unter Umfang und Varianten auf den Link UStVA-Details (Verprobung) einblenden.

Ergebnis:

Das Protokoll UStVA Details öffnet sich unterhalb der UStVA.

Der Kontennachweis zur Umsatzsteuer-Voranmeldung

Der Kontennachweis erläutert für jede Zeile der Umsatzsteuer-Voranmeldung, auf welche Konten die gemeldeten Beträge gebucht wurden. Neben den Spalten Bemessungsgrundlage und Steuer wird in der Auswertung zu jedem Konto eine Spalte mit den Kontenmonatswerten/Kontenquartalswerten (Saldo der Monats- bzw. Quartalsverkehrszahlen) für den gewählten Auswertungszeitraum gezeigt.

Beispiel:

Kontennachweis zur Umsatzsteuer-Voranmeldung – Testholz GmbH 29098/55004

Zeile	Konto	Bezeichnung	Kz	Bemessungsgrundlage	Kz	Steuer	Kontenmonatswerte	S/H
13		Steuerpflichtige Umsätze 19 v.H. (Kz. 81)						
13	4400	Erlöse Küchen 19% USt	81	36.296,20		6.896,29	36.296,20	H
13	4401	Erlöse Dächer 19% USt	81	22.949,51		4.360,41	22.949,51	H
13	4402	Erlöse Projekt Bauteiler 19% USt	81	4.825,19		916,79	4.825,19	H
13	4405	Erlöse Fenster/Türen/Böden 19% USt	81	7.546,60		1.433,85	7.546,60	H
13	4406	Erlöse Sonstiges 19% USt	81	30.244,18		5.746,39	30.244,18	H
13	4407	Erlöse Edelhölzer 19% USt	81	3.223,01		612,38	3.223,01	H
13	4736	Gewährte Skonti 19 % USt	81	-1.148,04		-218,13	1.148,04	S
13	4830	Geldwerter Vorteil 50% Elektrofahrzeug	81	192,44		36,56	192,44	H
13	4947	Verrech. sonstige Sachbezüge FzG 19% USt	81	192,50		36,58	192,50	H
13		Summe lt. Konten:		104.321,59		19.821,12	104.321,59	H
13		Bemessungsgrundlage lt. UStVA, daraus Steuer berechnet		104.321,00		19.820,99		

Nachweis Umsatzsteuerverprobung

In der Auswertung Umsatzsteuer-Verprobung wird die Umsatzsteuer laut Voranmeldung mit der Summe der Umsatzsteuer laut gebuchten Umsatzsteuer-Sammelkonten verglichen.

Mögliche Differenzen werden bei folgenden Sachverhalten erläutert:

- Direktbuchungen auf Umsatzsteuer-Sammelkonten erscheinen nicht in der UStVA,
- Buchungen auf Konten mit allgemeinen Kontenfunktionen (z. B. Nachsteuer).

Differenzen, die nicht durch das Programm erläutert werden, können entstehen, wenn individuelle Umsatzsteuer-Sammelkonten für ausländische Umsatzsteuern angelegt und gebucht werden. Die ausländischen Umsatzsteuern sind nicht in der UStVA, aber auf den Umsatzsteuer-Sammelkonten enthalten.

Beispiel:

Nachweis zur Umsatzsteuer-Verprobung – Testholz GmbH 29098/55004

UStVA - Details						
	Sachverhalt	Konto	Betrag	S/H	Summe	S/H
⇒ Kontennachweis	Umsatzsteuer lt. Voranmeldung		19.990,37			
⇒ UStVA-Buchungen	Andere Umsatzsteuerbeträge lt. Voranmeldung					
⇒ Umsatzsteuer-Verprobung	Summe Umsatzsteuer lt. Voranmeldung				19.990,37	
⇒ Vorsteuer-Verprobung						
⇒ Nicht steuerbare Umsätze (Kz45)						
	Bebuchte Umsatzsteuer-Sammelkonten					
	Umsatzsteuer 19%	3806	19.821,12	H		
	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	3837	169,25	H		
	Sonstige Umsatzsteuerkonten					
	Umsatzsteuer lt. Konten				19.990,37	H
	Differenzen in der Umsatzsteuer-Voranmeldung					
					0,00	
	Zusätzliche Informationen					
	Konten mit Zusatzfunktion Umsatzsteuer ohne USt-Errechnung					
	Erlöskorrektur 4830	4831	36,56	H		
	Summe Konten mit Zusatzfunktion Umsatzsteuer ohne USt-Errechnung				36,56	H

Nachweis Vorsteuer-Verprobung

In der Auswertung Vorsteuer-Verprobung wird die Vorsteuer laut Voranmeldung mit der Summe der Vorsteuer laut bebuchten Vorsteuer-Sammelkonten und sonstigen Vorsteuerkonten (mit allgemeinen Kontenfunktionen) verglichen.

Beispiel:

Nachweis zur Vorsteuer-Verprobung – Testholz GmbH 29098/55004

UStVA - Details						
	Sachverhalt	Konto	Betrag	S/H	Summe	S/H
⇒ Kontennachweis	Vorsteuer lt. Voranmeldung				21.227,90	
⇒ UStVA-Buchungen						
⇒ Umsatzsteuer-Verprobung						
⇒ Vorsteuer-Verprobung						
⇒ Nicht steuerbare Umsätze (Kz45)						
	Bebuchte Vorsteuer-Sammelkonten					
	Abziehbare Vorsteuer 7%	1401	243,86	S		
	Abziehbare Vorsteuer 19%	1406	20.685,07	S		
	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	1407	169,25	S		
	Sonstige Vorsteuerkonten					
	Einfuhrumsatzsteuer	1433	129,72	S		
	Vorsteuer lt. Konten				21.227,90	S
	Differenzen in der Umsatzsteuer-Voranmeldung					
					0,00	