

Im folgenden sind die einzelnen Schritte zur Verbuchung von Bauleistungen ab 1. 1 . 2003 dargestellt.

1) Lieferantenseitig (Leistungserbringer)

1.1) Anlegen eines oder mehrerer Erlöskonten für Erlöse aus Bauleistungen

- z. B. Konto 819 ‚Erlöse Bauleistungen §19 Abs 1a 0 %‘
- Kennzeichen Mehrwertsteuer setzen
- Kennzeichen Bauabzugssteuer setzen
- USt-Prozentsatz 0 %

1.2) Anlegen eines Anzahlungskontos (falls erforderlich)

- z. B. Konto 339 ‚Erhaltene Anzahlungen f. Bauleistungen 0 %‘
- USt-Prozentsatz 0 %
- Definition des Kontos bei den Fix- und Sammelkonten USt-abhängig

1.3) Anlegen eines Skontoaufwandskontos (falls erforderlich)

- z. B. Konto 657 ‚Skontoaufwand Bauleistungen 0 %‘
- Kennzeichen Mehrwertsteuer setzen
- Kennzeichen Bauabzugssteuer setzen
- USt-Prozentsatz 0 %
- Definition des Kontos bei den Fix- und Sammelkonten USt-abhängig

2) Kundenseitig (Leistungsempfänger)

2.1) Anlegen eines oder mehrerer Aufwandskonten für Aufwände für Bauleistungen

- z. B. Konto 419 ‚Aufwand Bauleistungen §19 Abs 1a 20 %‘
- Kennzeichen Bauabzugssteuer setzen
- USt-Prozentsatz 20 %

2.2) Anlegen eines Anzahlungskontos (falls erforderlich)

- z. B. Konto 239 ‚Geleistete Anzahlungen f. Bauleistungen 20 %‘
- USt-Prozentsatz 20 %
- Definition des Kontos bei den Fix- und Sammelkonten USt-abhängig

2.3) Anlegen eines Skontoertragskontos (falls erforderlich)

- z. B. Konto 857 ‚Skontoertrag Bauleistungen 20 %‘
- Kennzeichen Bauabzugssteuer setzen
- USt-Prozentsatz 20 %
- Definition des Kontos bei den Fix- und Sammelkonten USt-abhängig

3) Steuersammelkonten

Zur Verbuchung der Steuer bei Eingangsrechnungen für Bauleistungen müssen ähnlich wie bei der Erwerbsteuer oder Reverse Charge zwei Konten angelegt werden:

- z. B. 267 abzugsfähige Bauabzugssteuer
- z. B 367 geschuldete Bauabzugssteuer
- Definition dieses Kontenpaares bei den Fix- und Sammelkonten unter Bauabzugssteuer

4) Kundensammelkonto f. Bauleistungen

Im speziellen Fall der Istbesteuerung müssen Kundenkonten für die Erlöse aus Bauleistungen verbucht werden einer eigenen Kontengruppe ‚Kunden (Bauleistung)‘ zugeordnet werden:

- Anlage eines eigene Kundensammelkontos z.B 232 ‚Kundenforderungen aus Bauleistungen‘
- Definition einer neuen Kontengruppe bei Klientenbezogene Stammdaten->Kontengruppen
- Zuordnung des Kundensammelkontos zur Kontengruppe bei Klientenbezogene Stammdaten->Personensammelkonten