



Dieses Infoblatt beschreibt die Möglichkeiten zur Vorsteuerverprobung im XBA Rechnungswesen.

Inhalt:

Umsatzsteuer-Voranmeldung / UVA-Verprobung	1
Manuelle Verprobung	4
Analyse „Steuerschlüssel-Verteilung“	4
Kontoabfrage.....	4
Fallklärung über Abfrage Buchungen	5
Buchungsansichten für UVA-Verprobung definieren	5
Ansicht „Buchungen_Konten_ohne Vorsteuer“	5
Ansicht „Buchungen_Konten_mit 7% Vorsteuer“	7
Ansicht „Buchungen_Konten_mit 19% Vorsteuer“	7

Umsatzsteuer-Voranmeldung / UVA-Verprobung

Der Druckbericht zur UVA-Verprobung, den Sie aus einer geöffneten UVA-Meldung über das Menü **Datei** → **Seitenansicht** bzw. **Datei** → **Drucken** → **UVA Verprobung** ausgeben, zeigt standardmäßig nur die Bemessungsgrundlage und Verprobung für die Umsatzsteuer.

Die Bemessungsgrundlage der Vorsteuer fügen Sie wie folgt hinzu:

1. Öffnen Sie den Aufbau der Umsatzsteuer-Voranmeldung für das aktuelle Jahr in den Stammdaten aus der Ansicht **Stammdaten** → **Umsatzsteuer-Voranmeldung**.
2. Im Dialogfeld **UVA Aufbau** öffnen Sie die Registerkarte **Zeilen**. Fügen Sie eine neue Zeile hinzu, wie in der folgenden Abbildung dargestellt. Speichern und schließen Sie die neue Zeile.

3. Öffnen Sie die vorhandene Zeile „66 Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern ...“, aktivieren Sie das Kontrollkästchen **Zug. Bemessungsgrundlage** und geben Sie die neu angelegte Zeile dort an (siehe Abbildung), speichern und schließen Sie die Zeile.

UVA Zeilen: 2016, 66, Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 1...

File Edit View Insert Format Extras Data ?

General | Tax assignment | Line assignment | Line assignment

Line number: 66
 Page: 2
 Description: Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 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 (25b Abs. 5 UStG)
 UVA Assignment: Steuer ☐ Summenzeile
 Sign Addition: - Minus
 Reporting month: Meldezeitraum
 Zug. Bemessungsgrundlage: ☒ 66. Bemessungsgrundlage abziehbare Vorsteuer
 Verification: ☐ %

Die Option **Verprobung** mit Angabe des Steuersatzes (unten auf der Registerkarte) aktiviert die automatische Verprobung. Diese ist jedoch in der Regel nicht sinnvoll, da mit mehreren Vorsteuersätzen gebucht wird (7% und 19%) - siehe auch Schritt 6.

4. Nach diesen Änderungen im UVA-Aufbau ermitteln neu erstellte Umsatzsteuer-Voranmeldungen nunmehr auch die Werte für die Bemessungsgrundlage der Vorsteuerposition:

UVA Meldungen: Umsatzsteuer-Voranmeldung 2016, 1. Vj. Januar-März 2016

File Edit View Insert Format Extras Data ELSTER ?

ELSTER-Meldung versenden

General | Addresses | Positions | Verification | ELSTER-Submission

Zeile	Bezeichnung	Zeilenart	Steuersatz	Betrag	Betrag Steuer	Verprobung	Differenz
62	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG)	Steuer					
63	Vorsteuerbeträge die nach allgemeinen Durchs	Steuer					
64	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	Steuer					
65	Steuer infolge Wechsels der Besteuerungsform	Steuer					
66	Bemessungsgrundlage abziehbare Vorsteuer	Bemessungsgrundlage		6.196,10			
	Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen	Steuer			1.138,47		1.138,47
67	Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des §	Steuer					
68	Steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungser	Bemessungsgrundlage					
69	In Rechnungen unrichtig oder unberechtigt ausnd	Steuer					

UVA Meldungen: Umsatzsteuer-Voranmeldung 2016, 1. Vj. Januar-März 2016

File Edit View Insert Format Extras Data ELSTER ?

ELSTER-Meldung versenden

General | Addresses | Positions | Verification | ELSTER-Submission

Steuer	Kontonummer	Konto: Bezeichnung	Betrag	Steuer
E19	1572	Vorsteuer aus innergemeinschaftliche		589,00
	1774	Umsatzsteuer innergemeinschaftliche		589,00
	3425	Wareneinkauf Wein EU EwSt	3.100,00	
EU	8600	Erlöse aller Art	1.603,50	
	1778	Verbindlichk. Umsatzsteuer III voller S		1.125,09
M19	8600	Erlöse aller Art	5.921,61	
	1570	Anrechenbare Vorsteuer		1.171,07
V19	4210	Miete	3.916,73	
	4230	Heizung	285,71	
	4530	Laufende Kfz-Betriebskosten	1.546,35	
	4920	Telefon, Telefax	414,71	

5. Die Bemessungsgrundlage für die Vorsteuer wird nun auch im Druckbericht **UVA Verprobung** ausgewiesen:

Umsatzsteuer-Voranmeldung 2016, 1. Vj. Januar-März 2016			51/123/12341	XBA Beispieldaten Verträge 2016		
Zeile	Steuer	Kontonummer, Bezeichnung	Bemessungsgrundlage	Steuer	Differenz	
41	EU	8600 Erlöse aller Art	1.603,50			
			1.603,50			
61	E19	1572 Vorsteuer aus		589,00		
				589,00		
66	V19	4210 Miete	3.916,73			
		4230 Heizung	285,71			
		4530 Laufende Kfz-Betriebskosten	1.546,35			
		4920 Telefon, Telefax	414,71			
		1570 Anrechenbare Vorsteuer		1.171,07		
			6.163,50	1.171,07		
81	M19	8600 Erlöse aller Art	5.921,61			
		1778 Verbindlichk. Umsatzsteuer III		1.125,09		
			5.921,61	1.125,09		
		Verprobung	19,00%	1.125,11	-0,02	
89	E19	3425 Wareneinkauf Wein EU EwSt	3.100,00			
		1774 Umsatzsteuer		589,00		
			3.100,00	589,00		
		Verprobung	19,00%	589,00		
		Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung:		-45,98		

6. Falls nur **ein** Vorsteuersatz verwendet wird, kann die Verprobung automatisch erfolgen. Aktivieren Sie dazu im UVA-Aufbau, Zeile 66 „Abziehbare Vorsteuer“, die Option **Verprobung** (siehe Schritt 3), und geben Sie den Vorsteuersatz an:

Zug. Bemessungsgrundlage ☒ 66, 66 Bemessungsgrundlage abziehbare Vorsteuer

Verprobung ☒ 19,00 %

Umsatzsteuer-Voranmeldung 2016, 1. Vj. Januar-März 2016			51/123/12341	XBA Beispieldaten Verträge 2016		
Zeile	Steuer	Kontonummer, Bezeichnung	Bemessungsgrundlage	Steuer	Differenz	
41	EU	8600 Erlöse aller Art	1.603,50			
			1.603,50			
61	E19	1572 Vorsteuer aus		589,00		
				589,00		
66	V19	4210 Miete	3.916,73			
		4230 Heizung	285,71			
		4530 Laufende Kfz-Betriebskosten	1.546,35			
		4920 Telefon, Telefax	414,71			
		1570 Anrechenbare Vorsteuer		1.171,07		
			6.163,50	1.171,07		
		Verprobung	19,00%	1.171,06	0,01	
81	M19	8600 Erlöse aller Art	5.921,61			
		1778 Verbindlichk. Umsatzsteuer III		1.125,09		
			5.921,61	1.125,09		
		Verprobung	19,00%	1.125,11	-0,02	
89	E19	3425 Wareneinkauf Wein EU EwSt	3.100,00			
		1774 Umsatzsteuer		589,00		
			3.100,00	589,00		
		Verprobung	19,00%	589,00		
		Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung:		-45,98		

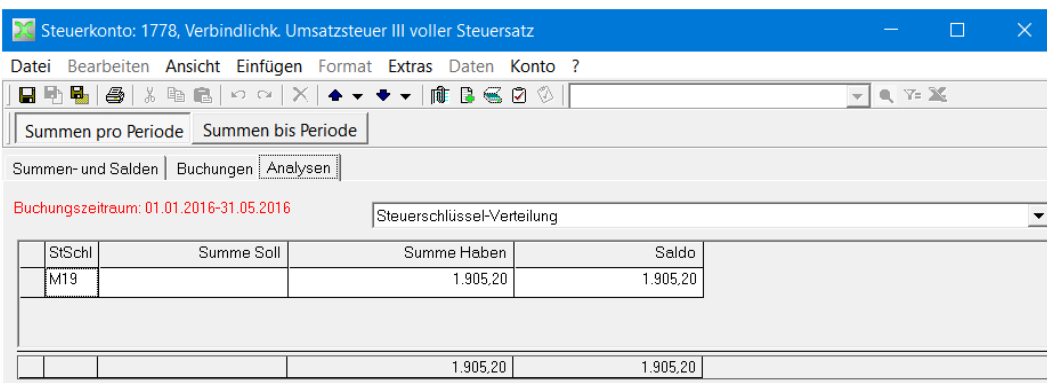
Manuelle Verprobung

Analyse „Steuerschlüssel-Verteilung“

Die Summen und Salden je Steuersatz lassen sich zunächst mithilfe der Analysefunktion schnell ermitteln. Bei Bedarf können Sie danach Einzelfälle über entsprechende Ansichten der **Abfrage Buchungen** klären (siehe unten).

Die Analyse nutzen Sie wie folgt:

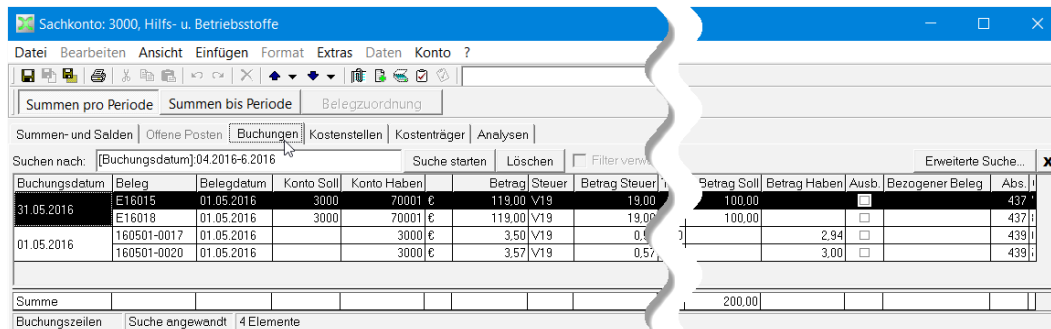
1. Wählen Sie **Abfrage** → **Konten** → **Steuerkonten**
2. Öffnen Sie die Registerkarte **Summen und Salden**
3. Wählen Sie den Zeitraum durch **Markieren der entsprechenden Zeilen** (z.B. Jahr, einzelnen Monat oder mehrere Monate)
4. Öffnen Sie die Registerkarte **Analysen**. Wählen Sie im Auswahlfeld „**Steuerschlüssel-Verteilung**“.



StSchl	Summe Soll	Summe Haben	Saldo
M19		1.905,20	1.905,20
		1.905,20	1.905,20

Kontoabfrage

Für die manuelle Verprobung müssen die Umsätze je Steuersatz für jedes in der UVA mit Bemessungsgrundlage ausgewiesene Konto und jeden Steuersatz über die Kontoabfrage ermittelt werden:



Buchungsdatum	Beleg	Belegdatum	Konto Soll	Konto Haben	Betrag	Steuer	Betrag Steuer
31.05.2016	E16015	01.05.2016	3000	70001 €	119,00	V19	19,00
	E16018	01.05.2016	3000	70001 €	119,00	V19	19,00
01.05.2016	160501-0017	01.05.2016		3000 €	3,50	V19	0,52
	160501-0020	01.05.2016		3000 €	3,57	V19	0,52
Summe					200,00		

Betrag Soll	Betrag Haben	Ausb.	Bezogener Beleg	Abs.
100,00		☒		437
100,00		☐		437
	2,94	☐		439
	3,00	☐		439

Fallklärung über Abfrage Buchungen

Alternativ können Buchungen auf Sachkonten mit der Steuerart „Vorsteuer“ auch über **Abfrage → Buchungen** gefiltert ermittelt werden. Ansichten mit entsprechenden Filtern für Buchungen ohne Vorsteuer / mit 7% Vorsteuer / mit 19% Vorsteuer können Sie aus der Datei *XBARW_UVA-Verprobung.xdv* importieren (**Hauptbildschirm → Datei → Importieren/Exportieren → Ansichten importieren**) oder selbst definieren, wie unten beschrieben.

Buchungsdatum	Beleg	Belegdatum	Konto Soll	Konto Haben	Betrag	Steuer	Betrag Steuer	Text	Fremdbeleg	Menge	Kontonummer	Betrag Soll	Betrag Haben	Au
25.07.2010	54	25.07.2010	80001	1212	€	1.154,30					3200		30,00	
24.07.2010	24235	24.07.2010	3200	80001	€	1.190,00	V19	190,00	Zahlung vom 25		3200	1.000,00		
06.07.2010	879	06.07.2010	3200	70001	€	1.190,00	V19	190,00	3 Faß Glykol		3200	1.000,00		
	880	06.07.2010	3000	70001	€	232,00	V19	37,04	karton		3000	194,96		
Summen												2.194,96	30,00	

Geben Sie im Feld **Suchen nach** für das ‚[Buchungsdatum]:‘ die UVA-Periode an (Monat oder Quartal, zum Beispiel: ‚[Buchungsdatum]: 08.2016‘ oder ‚[Buchungsdatum]: 07.2016-09.2016‘).

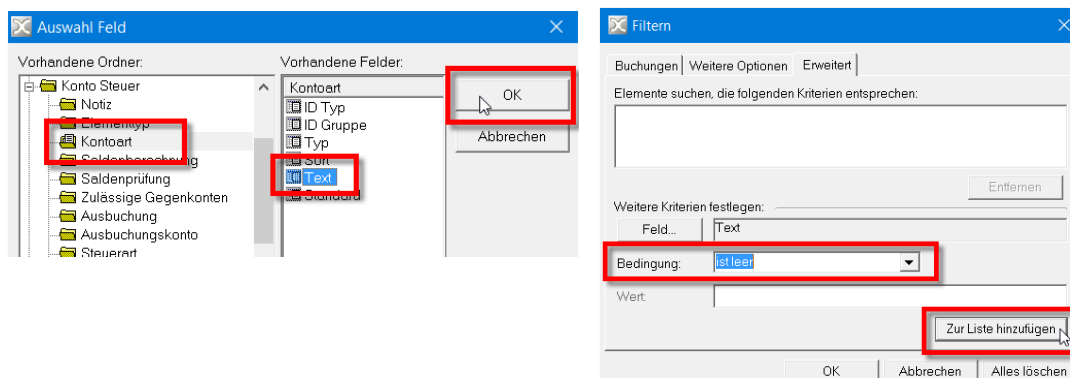
Daraus wird die Vorsteuer ermittelt und mit der gebuchten Vorsteuer verglichen.

Buchungsansichten für UVA-Verprobung definieren

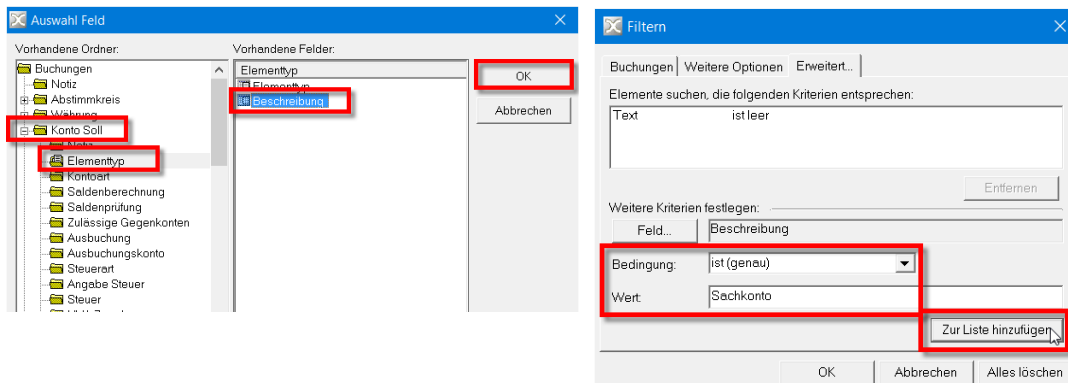
Die folgenden Ansichten definieren Sie im Ordner **Abfrage → Buchungen**. Es werden bis zu drei Ansichten benötigt: für Buchungen auf Sachkonten ohne Vorsteuer, mit 7% Vorsteuer und mit 19 % Vorsteuer.

Ansicht „Buchungen_Konten_ohne Vorsteuer“

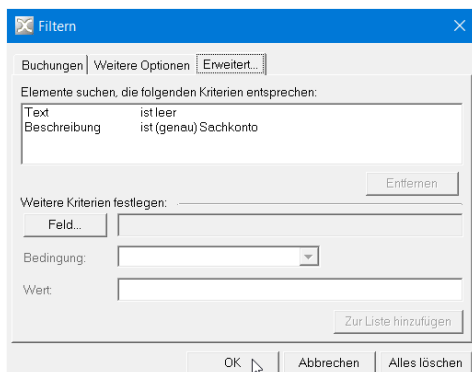
- Öffnen Sie den Ordner **Abfrage → Buchungen**. Machen Sie einen Rechtsklick auf die Ansicht, und wählen Sie **Aktuelle Ansicht → Ansichten definieren...**
- Klicken Sie auf die Ansichtszeile „Belege“ und dann auf die Schaltfläche **Kopieren**. Geben Sie als **Namen der neuen Ansicht** ein: „Buchungen_Konten_ohne Vorsteuer“
- Klicken Sie auf **Filtern** und **Erweitert**.
- Klicken Sie auf die Schaltfläche **Feld**, und wählen Sie den Ordner **Buchungen → Konto Steuer → Kontoart**. Markieren Sie rechts das Feld **Text**, und klicken Sie auf **OK**.
- Wählen Sie als **Bedingung** **ist leer**, und klicken Sie auf **Zur Liste hinzufügen**.



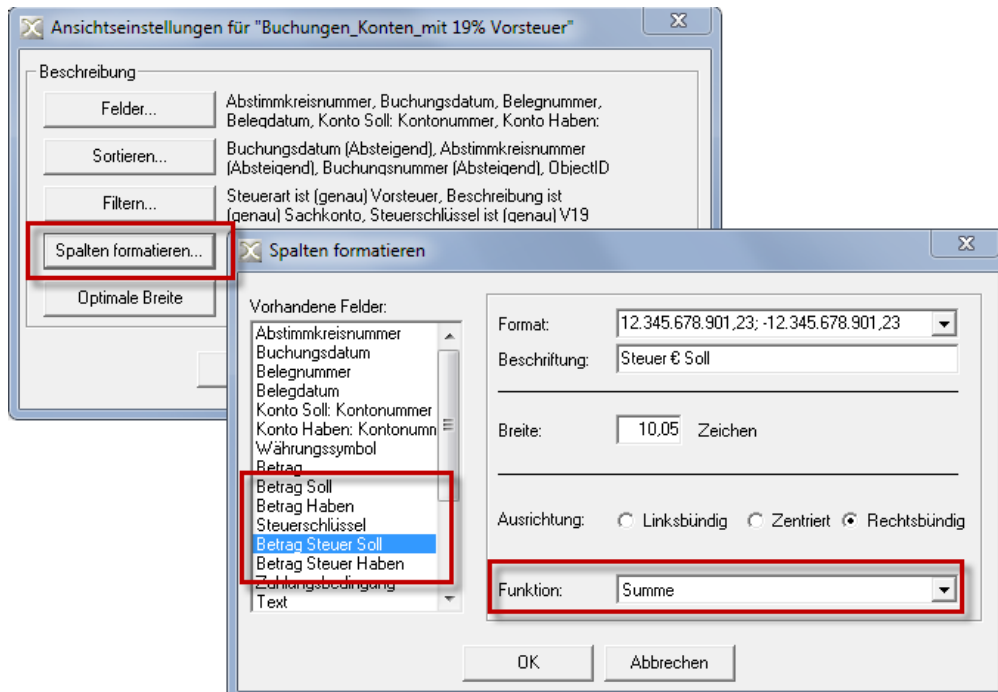
6. Auf dieselbe Weise fügen Sie das Feld **Buchungen** → **Konto Soll** → **Elementtyp** → **Beschreibung** hinzu mit der **Bedingung** „ist (genau)“ und dem Wert „Sachkonto“.



7. Speichern und schließen Sie die Filterdefinition mit **OK**.



8. Richten Sie schließlich noch die Summenzeile der Ansicht ein, indem Sie für die Spalten **Betrag Soll**, **Betrag Haben**, **Betrag Steuer Soll** und **Betrag Steuer Haben** die Funktion „Summe“ wählen: Schaltfläche **Spalten formatieren** → Wählen der Spalten in der Liste **Vorhandene Felder** → **Funktion: Summe**.

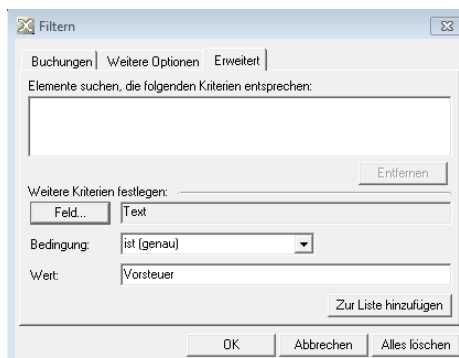
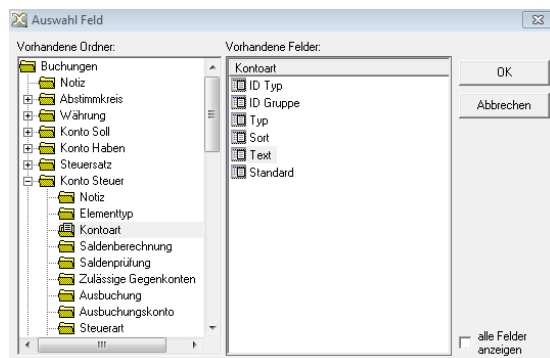


Die erste Ansicht ist damit fertig. Legen Sie nun auf dieselbe Weise die Ansichten für 7% und 19% Vorsteuer an, jeweils als Kopie der Ansicht „Belege“ und mit einer Summenzeile wie oben beschrieben:

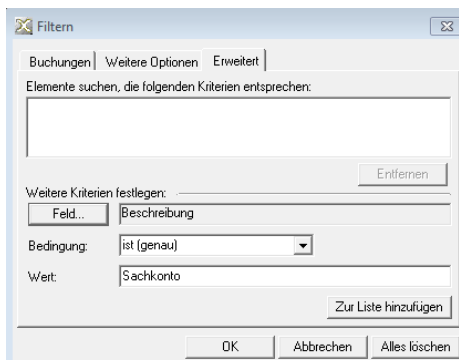
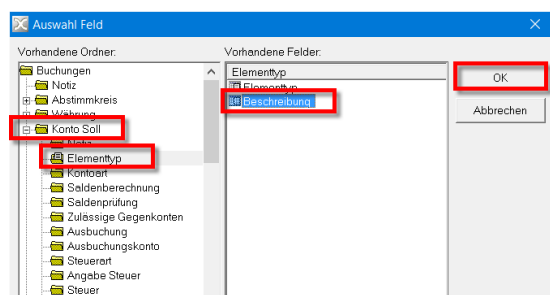
Ansicht „Buchungen_Konten_mit 7% Vorsteuer“

Filtern → **Erweitert:**

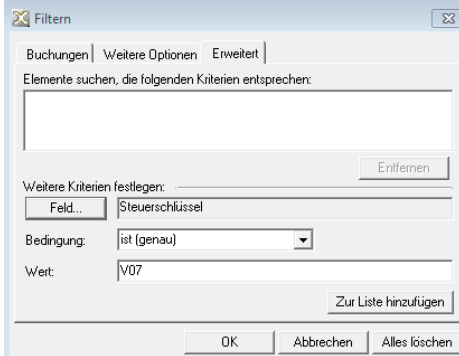
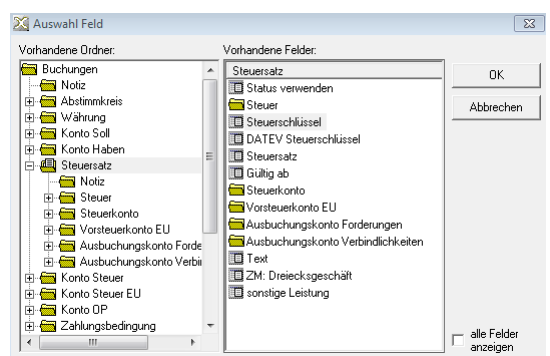
Feld **Buchungen** → **Konto Steuer** → **Kontoart** → **Text ist (genau) „Vorsteuer“**.



Feld **Buchungen** → **Konto Soll** → **Elementtyp** → **Beschreibung ist (genau) „Sachkonto“**



Feld **Buchungen** → **Steuersatz** → **Steuerschlüssel ist (genau) „V07“** (bzw. der von Ihnen verwendete Steuerschlüssel)



Ansicht „Buchungen_Konten_mit 19% Vorsteuer“

Filter → **Erweitert:**

Feld **Buchungen** → **Konto Steuer** → **Kontoart** → **Text ist (genau) „Vorsteuer“**.

Feld **Buchungen** → **Konto Soll** → **Elementtyp** → **Beschreibung ist (genau) „Sachkonto“**

Feld **Buchungen** → **Steuersatz** → **Steuerschlüssel ist (genau) „V19“** (bzw. der von Ihnen verwendete Steuerschlüssel)