



Inbetriebnahme

ELSTER – Zusammenfassende Meldung

Stand: Januar 2013

	bearbeitet	geprüft	genehmigt	Ausgabestand
Name /Fkt.	gez. Link - PRM			01.2013
Speicherort:	I:\Produktdokumentation_RNS\1.3.3.5 ELSTER-Zusammenfassende Meldung\3_04_Produktschulung_(PS)\1.3.3.5_3.04_PS_ELSTER-Zusammenfassende Meldung_130108.docx			Seite: 1 von 25

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	2
1 Fallbeispiel	3
2 Anwendungsbeschreibung	4
2.1 Anlage der Akten und Mandanten	4
2.1.1 Anlage der Akte für Sören Untreu ohne Umsatzsteueridentifikationsnummer	4
2.1.2 Anlage der Akte für Bertram Trug mit Umsatzsteueridentifikationsnummer	6
2.2 Vorbereitung der Buchhaltung	9
2.3 Rechnungslegung für beide Akten.....	12
2.3.1 Rechnung in der Akte Sören Untreu	12
2.3.2 Rechnung in der Akte Bertram Trug	12
2.4 Zahlungseingänge erfassen	13
2.4.1 Belege buchen für Akte 11/0024 auf Erlöskonto 8008	14
2.4.2 Belege buchen für Akte 11/0025 auf Erlöskonto 8008	15
2.5 Zusammenfassende Meldung erzeugen.....	17
2.6 Darstellung im Umsatzsteuersummenblatt.....	18
2.7 Darstellung in der ELSTER Umsatzsteuervoranmeldung.....	19
2.8 Zusammenfassende Meldung abgeben.....	21
2.8.1 Zitat aus der Anleitung zur Umsatzsteuervoranmeldung 2012.....	21
2.8.2 Teilnehmernummer beantragen.....	21
2.8.3 Elektronischer Versand der Zusammenfassenden Meldung (ZM) via ELSTER	22
2.8.3.1 Eintragen der Umsatzsteueridentifikationsnummer der Kanzlei.....	23
2.8.3.2 Quartalsanmeldung abgeben	24
2.8.3.3 Monatliche Meldung abgeben	25

1 Fallbeispiel

Rechtsanwalt Dr. Winner, der am Standort Limburg der Sozietät Dr. Gründlich & Partner tätig ist, vertritt den ehemaligen Gesellschafter-Geschäftsführer Sören Untreu der An- und Verkauf GmbH, der vom Insolvenzverwalter auf Schadensersatz in Anspruch genommen wird, und nunmehr in Monaco lebt.

Aus innerbetrieblichen Gründen vertritt Rechtsanwalt Dr. Klug, ein Kollege von Dr. Winner am Standort Oldenburg, den ehemaligen Geschäftsführerkollegen Bertram Trug, der seinen Altersruhesitz auf Gran Canaria hat.

Die Geschäftsführer werden als Privatleute aus dem Anstellungsverhältnis in Anspruch genommen. Grundsätzlich ist immer zu klären, ob der Wohnsitz im Gemeinschaftsgebiet oder in einem Drittland liegt.

Monaco und Gran Canaria gelten als Gemeinschaftsgebiet, so dass gemäß § 3 a Abs. 4 keine deutsche Umsatzsteuer anfällt.

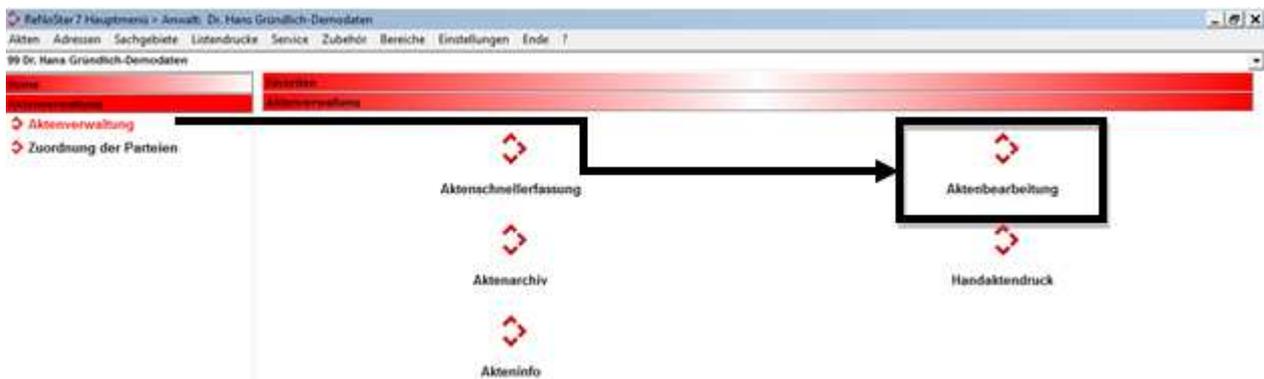
Beide Akten werden also jeweils als Auslandsakte angelegt.

2 Anwendungsbeschreibung

2.1 Anlage der Akten und Mandanten

2.1.1 Anlage der Akte für Sören Untreu ohne Umsatzsteueridentifikationsnummer

Am Standort Limburg der Sozietät Dr. Gründlich & Partner wird die Akte für den Mandanten Sören Untreu über die **Aktenbearbeitung**, die Sie ausgehend vom Hauptmenü über **Aktenverwaltung – Aktenbearbeitung**



erreichen, als **Auslandsakte** angelegt,

<Akte - Zuordnung Mandant> 12/0024

Datei Bearbeiten Ansicht Einstellungen Extras Supercheck ?

Registernr/Kurzrubrum: 12/0024 Untreu, Sören ./ Humorlos, Benno (Insc)

Registernummer	12/0024	
Referat	50	Zivilrecht allg.
Sachbearbeiter	GW	Gustav Winner
Anlagedatum	06.06.2012	
Kurzrubrum	Untreu, Sören ./ Humorlos, Benno (Insolvenz)	
Wegen	Schadenersatz	

Adresse / Zuordnungsnummer		Ansprechpartner / Rechtsschutz	
Suchbegriff	Untreu Sören		
Vorname	Sören		
Name	Untreu		
Straße	Boulevard des Moulins 37		
Postleitzahl	Wohnort	98000	Monte Carlo
Nur als ges. Vertr. zuordnen			
Zuordnungsnummer	1		
Stundensatz Akte	Mindest		

Bonität

Mandant	Gegner	Sonstige	Sachbearbeiter
Suchbegriff	Gericht	Behörden	Notizen

06.06.2012 Bereit für Ihre Anweisung EUR A01 RVG2 ÜB

2.1.2 Anlage der Akte für Bertram Trug mit Umsatzsteueridentifikationsnummer

Am Standort Oldenburg legt Dr. Klug den Vorgang für seinen Mandanten Bertram Trug ebenfalls als Auslandsakte an,

<Akten Anlage> 12/0025 *Ändern*

Datei Bearbeiten Ansicht Einstellungen Extras Supercheck ?

Registernr/Kurzrubrum: 12/0025 Trug, Bertram ./ Humorlos, Benno (Inso)

Registernummer	12/0025		
Referat	50	Zivilrecht allg.	
Sachbearbeiter	SK	Siegmund Klug	
Anlagedatum	07.06.2012		
Kurzrubrum	Trug, Bertram ./ Humorlos, Benno (Insolvenz)		
Wegen	Schadenersatz		
Kennz. Ausl. Mandant	J		
Kennz Beitr. Eigene	N		
VorSt. abzugsber. Mdt.	N		
Mandant ist Kläger	N		
Anzahl Gegner	1		
Anzahl Mandant	1		
WV - Grund	WV	Allgemeine Wiedervorlage	
WV - Ablauf	29.01.2013		
Mahnkennung			
Mahndatum			
Sachstand			
Kostenstelle			
Kostenträger			

Suchbegriff	Gericht	Behörden	Notizen
Mandant	Gegner	Sonstige	Sachbearbeiter

07.06.2012 EUR A01 RVG2 ÜB

weil der Mandant seinen Wohnsitz auf Gran Canaria hat.

<Mandanten - Anschrift> Trug Bertram *Ändern*

Suchbegriff: Trug Bertram

Suchbegriff	Trug Bertram
Vorname	Bertram
Name	Trug
Straße	Calle Nestor de la Torre 71
Länderkennzeichen	PLZ E 35100
Wohnort	Maspalomas
Gerichtsort	
Telefon 1	
Telefon 2	
Zentralrufnummer	
Telefax	
Handynummer	
@email	

Kollisionsprüfung Doublettenprüfung

Suchbegriff Anrede Versi. **Notizen** Info

Als Std.Mandant festlegen... Std.Mandant löschen... Suchbegriff ändern

07.06.2012 Daten werden geladen EUR A01 RVG2 ÜB

Bertram Trug hat eine Umsatzsteueridentifikationsnummer, die über die Karteikarte **Notizen** zur angelegten Adresse des Mandanten im Datenfeld **USt.-ID (innergem. Geschäfte)** hinterlegt wird.

<Notizen> Trug Bertram *Ändern*

Suchbegriff:

Notizen	

Akten des Mandanten zum Web-Export kennzeichnen

USt-ID (innergem. Geschäfte)	ES88987654 ←
Vorweg-Pauschale	0,00

e.Consult

Benutzer-ID		
Anmeldename		
Passwort		
Passwortbenachrichtigung	1	E-Mail ↓
Nachricht bei Dokumenten		↓

Anlegen Ändern Löschen

Suchbegriff Anrede Versi. **Notizen** Info

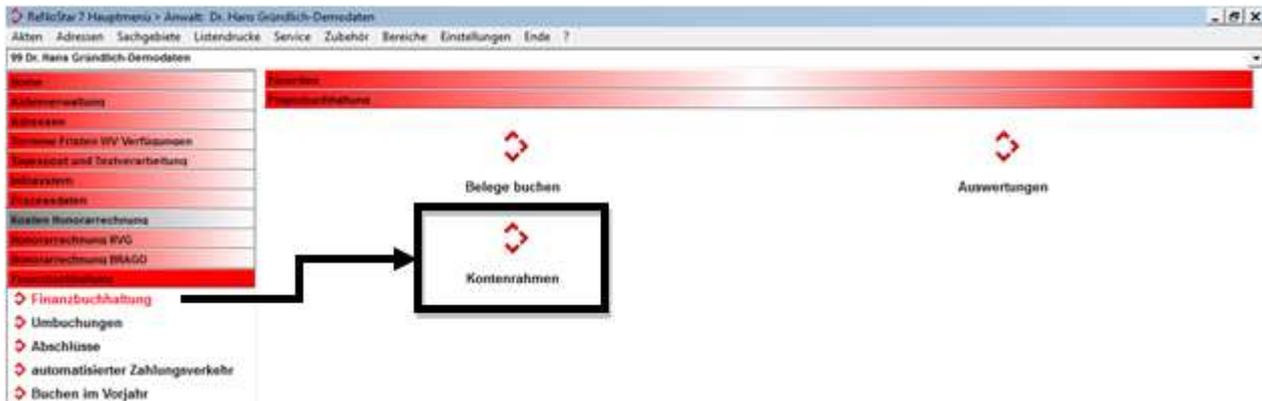
Als Std.Mandant festlegen... Std.Mandant löschen...

07.06.2012 Daten werden geladen EUR A01 RVG2 ÜB

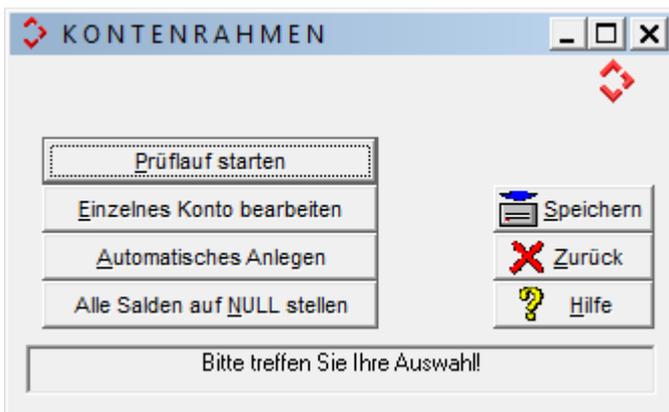
2.2 Vorbereitung der Buchhaltung

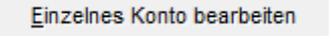
Voraussetzung für die Auswertbarkeit innergemeinschaftlicher Umsätze ist die Existenz eines Kontos der Kontenklasse Erlöse (z.B. 8008 bei Verwendung des SKR03 oder 4008 bei Verwendung des SKR04), das im Kontentyp statt *J* (Erlöse) eine *1* (innergemeinschaftlicher Erlöse) enthält.

Zur Anlage dieses Kontos gelangen Sie, ausgehend vom Hauptmenü, über den Programmbereich **Finanzbuchhaltung – Kontenrahmen**.



Im Fenster **Kontenrahmen**



wählen Sie die Funktion **Einzelnes Konto bearbeiten** 

Bitte beachten Sie, dass die **Buchhaltungsparameter** auf der Registerkarte **Kontenklassen** im Bereich der innergemeinschaftlichen Umsatzsteuern gefüllt sind

Inn. USt	175
Inn. Erwerb	34
Inn. Neufzg. o. Ust-ID	344

und die erforderlichen Konten im Kontenrahmen existieren.

Konto	Bezeichnung	Typ
1757	USt aus innergem. Erwerb mit 16,00%	3
1758	USt aus innergem. Erwerb mit 19,00%	3
1768	USt. Innergem. Erwerb NeuFahrzeuge mit 1	8

Das Konto **8008** (bei installiertem SKR03) bzw. **4008** (bei installiertem SKR04) wird im Kontenrahmen nach folgendem Muster angelegt und über den Button **Speichern**  in die Kontenliste aufgenommen.

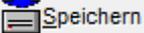
Einzelkonto

Kontonummer: 8008
 Bezeichnung: innergemeinschaftliche Erlöse (Europa)
 Kontotyp: 1
 Kontoart: N
 Buchungstext:
 Buchungstext:
 Sammelkonto: 8099
 laufender Saldo: 0,00
 Umsatzsteuer:
 E / A:
 Salden aus Vormonaten

	Dieses Jahr	letztes Jahr
Januar	0,00	0,00
Februar	0,00	0,00
März	0,00	0,00
April	0,00	0,00
Mai	0,00	0,00
Juni	0,00	0,00
Juli	0,00	0,00
August	0,00	0,00
September	0,00	0,00
Oktober	0,00	0,00
November	0,00	0,00
Dezember	0,00	0,00
Endsaldo	0,00	0,00

Anlegen
 Ändern
 Kopieren
 Löschen
 Suchen
 Speichern
 Zurück
 Hilfe
 Statistische Konten löschen

Sollte die vorgeschlagene Kontennummer in Ihrem Kontenrahmen bereits vergeben sein, wählen Sie ein freies Konto der gleichen Kontengruppe 800x (400x).

Nach Verlassen des Kontenrahmens ist die Änderung im Vormenü über den Button **Speichern**  endgültig abzuschließen.

KONTENRAHMEN

Prüflauf starten
 Einzelnes Konto bearbeiten
 Automatisches Anlegen
 Alle Salden auf NULL stellen

Speichern
 Zurück
 Hilfe

Bitte treffen Sie Ihre Auswahl!

Dieses neu angelegte Konto ist zwingend zuzuordnen, sofern ein innergemeinschaftlicher Erlös zu buchen ist.

2.3 Rechnungslegung für beide Akten

2.3.1 Rechnung in der Akte Sören Untreu

Rechtsanwalt Dr. Winner stellt in der Akte 11/0024 seinem Mandanten Sören Untreu seine Leistungen in Rechnung, die auf Basis der Aktenanlage 19 % Umsatzsteuer ausweist.

**Anwalts- und Notarkanzlei
Dr. Hans Gründlich & Partner**

RAA u. Notare Dr. Hans Gründlich & Partner* Schiede 81 • 65549 Limburg



Herr
Sören Untreu
Boulevard des Moulins 37
98000 Monte Carlo
MONACO

63868 Großwallstadt
Am Neubergsweg 8
Telefon: (0 60 22) 20 55 80
Telefax: (0 60 22) 20 55 880
eMail: gruendlichpartner.gw@gup.de
Dr. Hans Gründlich
Rechtsanwalt und Notar
Max Müller
Rechtsanwalt und Notar
Axel Mustermann
Rechtsanwalt, Fachanwalt für
Arbeitsrecht

—

**Untreu, Sören J. Humorlos, Benno (Insolvenz)
Schadenersatz**

65549 Limburg
Schiede 81
Telefon: (0 64 31) 50 22 60
Telefax: (0 64 31) 50 22 660
eMail: gruendlichpartner.im@gup.de
Dr. Gustav Winner
Rechtsanwalt und Notar
Max Mustermann
Rechtsanwalt und Notar

—

KOSTENRECHNUNG

Rechnungsnummer: GW12-0003

26135 Oldenburg
Elisabethstraße 25
Telefon: (04 41) 80 11 90
Telefax: (04 41) 80 11 990
eMail: gruendlichpartner.ol@gup.de
Dr. Viktoria Icktory
Rechtsanwältin, Fachwältin für
Familienrecht
Dr. Siegmund Klug
Rechtsanwalt und Notar

Bei Antwort und Zahlung bitte angeben
12/0024/01/GW /
Großwallstadt, 03.12.2012

Geb. Nr.	Satz	Bezeichnung	Gebühr
3100	1,30	Verfahrensgebühr aus 10000,00 EUR	631,80
3104	1,20	Terminsgebühr aus 10000,00 EUR	583,20
7000.1	71,00	Pauschale für die Herstellung und Überlassung von Dokumenten (Ablichtungen)	28,15
7002		Pauschale für Entgelte für Post- und Telekommunikationsdienstleistungen	20,00
Summe			1263,15

* Abgerechnet wurde nach §§ 2, 13 RVG.

Finanzamt: Limburg - Steuernummer: 030 212 85217

Bitte überweisen Sie den Rechnungsendbetrag in Höhe von **1263,15 €** innerhalb von 2 Wochen auf eines der angegebenen Konten.

Mit freundlichen Grüßen
Gustav Winner

Bankverbindungen: Postbank Frankfurt BLZ 500 100 60 Kto.Nr.: 893516-512
Volksbank Aschaffenburg BLZ 795 900 00 Kto.Nr.: 4411 0815

2.3.2 Rechnung in der Akte Bertram Trug

Rechtsanwalt Dr. Klug stellt in der Akte 11/0025 seinem Mandanten Bertram Trug seine Leistungen in Rechnung, die auf Basis der Aktenanlage keine Umsatzsteuer ausweist.

Anwalts- und Notarkanzlei
Dr. Hans Gründlich & Partner

RAe u. Notare Dr. Hans Gründlich & Partner* Schiede 81 • 65549 Limburg



Herrn
Bertram Trug
Calle Nestor de la Torre 71
35100 Maspalomas
SPANIEN

63868 Großwallstadt
Am Neubergsweg 8
Telefon: (0 60 22) 20 55 80
Telefax: (0 60 22) 20 55 880
eMail: gruendlichpartner.gw@gup.de
Dr. Hans Gründlich
Rechtsanwalt und Notar
Max Müller
Rechtsanwalt und Notar
Axel Mustermann
Rechtsanwalt, Fachanwalt für
Arbeitsrecht

65549 Limburg
Schiede 81
Telefon: (0 64 31) 50 22 60
Telefax: (0 64 31) 50 22 660
eMail: gruendlichpartner.lm@gup.de
Dr. Gustav Winner
Rechtsanwalt und Notar
Max Mustermann
Rechtsanwalt und Notar

Trug, Bertram J. Humorlos, Benno (Insolvenz)
Schadenersatz

KOSTENRECHNUNG

Rechnungsnummer: GW12-0004

26135 Oldenburg
Elisabethstraße 25
Telefon: (04 41) 80 11 90
Telefax: (04 41) 80 11 990
eMail: gruendlichpartner.ol@gup.de
Dr. Viktoria Ioktory
Rechtsanwältin, Fachwältin für
Familienrecht
Dr. Siegmund Klug
Rechtsanwalt und Notar

Bei Antwort und Zahlung bitte angeben
12/0025/01/SK /

Großwallstadt, 04.12.2012

Geb. Nr.	Satz	Bezeichnung	Gebühr
3100	1,30	Verfahrensgebühr aus 10000,00 EUR	631,80
3104	1,20	Terminsgebühr aus 10000,00 EUR	583,20
7000.1	71,00	Pauschale für die Herstellung und Überlassung von Dokumenten (Ablichtungen)	28,15
7002		Pauschale für Entgelte für Post- und Telekommunikationsdienstleistungen	20,00
Summe			1263,15

* Abgerechnet wurde nach §§ 2, 13 RVG.

Finanzamt: Oldenburg - Steuernummer: 64/313/85474

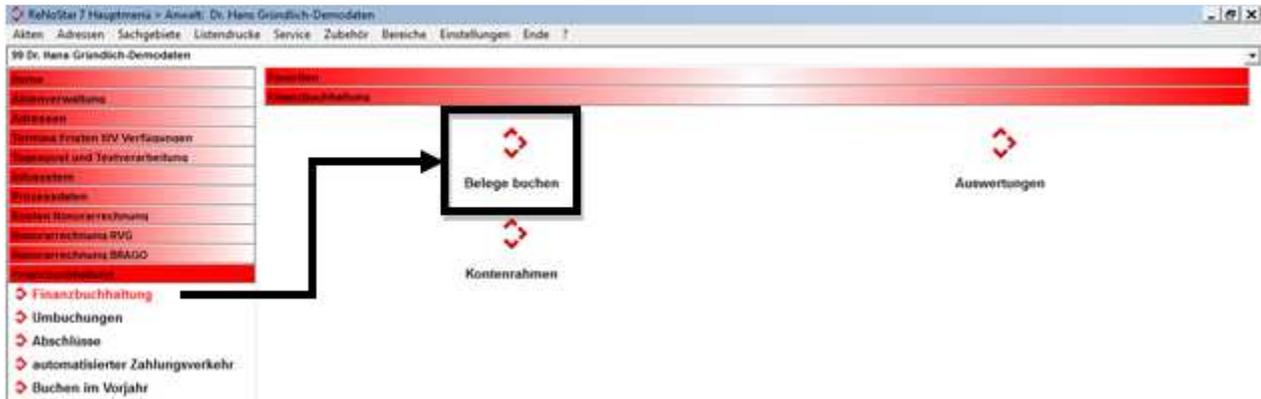
Bitte überweisen Sie den Rechnungsendbetrag in Höhe von **1263,15 €** innerhalb von 2 Wochen auf eines der angegebenen Konten.

Mit freundlichen Grüßen
Siegmund Klug

Bankverbindungen: Postbank Frankfurt BLZ 500 100 60 Kto.Nr.: 893516-512
Volksbank Aschaffenburg BLZ 795 900 00 Kto.Nr.: 4411 0815

2.4 Zahlungseingänge erfassen

Beide Mandanten haben die Kostenrechnungen erhalten und ausgeglichen. Die Zahlungseingänge werden, ausgehend vom Hauptmenü, über den Programmbereich Finanzbuchhaltung – Belege buchen



erfasst.

2.4.1 Belege buchen für Akte 11/0024 auf Erlöskonto 8008

Die Zahlung von Sören Untreu soll unter Angabe des Erlöskontos 8008 erfasst werden, weil es sich wegen des Wohnsitzes von Sören Untreu in Monaco aus steuerrechtlicher Sicht um ein Auslandsmandat handelt.

ReNoStar schlägt als Gegenkonto **Honorar** grundsätzlich das eingestellte Erlöskonto, hier 8000, vor. Da es sich in der aktuellen Fallkonstellation jedoch um eine innergemeinschaftliche Leistung handelt, stellt Dr. Winner das Erlöskonto auf 8008 um.

Weil jedoch die innergemeinschaftliche Umsatzsteueridentifikationsnummer von Sören Untreu nicht bekannt oder zumindest nicht in den Mandantendaten hinterlegt ist, erhält er sofort die Meldung, dass bei Buchungen auf dieses Erlöskonto die ausländische Umsatzsteueridentifikationsnummer eingetragen werden muss.

<Tagesbelege Buchen Dezember 2012>

Finanzkonto	1210	Art	A	Registernummer	12/0024
Sparkas.		Bezeichnung	Untreu, Sören / J. Humorlos, Benno		
Beleg Datum	19.12.2012	Sachbearbeiter	GW	Referat	50
Jahrgang/Monat	2012 / 12	Gezahlt von/an	Untreu Sören	Typ	M
Belegnummer		Kostenstelle		Kostenträger	
Buchungstext 1		Stfr. Ausl.			0,00
Buchungstext 2		Gegenkonto stfr. Ausl	1700		
Umsatzsteuer	0,00	Honorar			0,00
<input checked="" type="checkbox"/> Akten vorschlagen	<input type="checkbox"/> Wdv/Mahnung setzen	Gegenkonto Honorar	8008		
Umsatz		Fremdgeld			0,00
Restbetrag					0,00
<input type="checkbox"/> Geldeingän					
Saldo Finanz					0,00
Anfangssald					1263,15
					0,00
		Fremdgeld			0,00
		Saldo stpf. Auslagen			0,00

Bei Buchungen auf dieses Erlöskonto muss der Mandant über eine ausländische Ust-Id verfügen!

OK

Berechnen Zeigen Buchen Löschen Speichern Zurück Hilfe

20.12.2012 EUR A01 RVG2 ÜB

Bevor die ausländische Umsatzsteueridentifikationsnummer also nicht nachgetragen ist, kann die Buchung zumindest nicht auf das Konto 8008 erfolgen, sondern muss zunächst auf unklare Buchungen geparkt werden, damit zumindest das Geldkonto den aktuellen Saldo ausweist.

2.4.2 Belege buchen für Akte 11/0025 auf Erlöskonto 8008

Die Zahlung von Bertram Trug hingegen wird unter Angabe des Erlöskontos 8008 erfasst, weil es sich dessen Wohnsitz auf Gran Canaria aus steuerrechtlicher Sicht um ein Auslandsmandat handelt.

Das Konto 8008 wird anhand der Aktenlage von ReNoStar automatisch vorgeschlagen.

<Tagesbelege Buchen Dezember 2012>

Finanzkonto	1210	↓	Art	A	↓	Registernummer	12/0025	↓	
Sparkas.				Bezeichnung	Trug, Bertram J. Humorlos, Benno				
Beleg Datum	19.12.2012	↓	Sachbearbeiter	SK	↓	Referat	50	↓	
Jahrgang/Monat	2012	12	Gezahlt von/an	Trug Bertram	↓	Typ	M	↓	
Belegnummer				Kostenstelle	↓	Kostenträger	↓		
Buchungstext 1	ZE Mandant			↓	Stfr. Ausl.	0,00			
Buchungstext 2				↓	Gegenkonto stfr. Ausl	1700		↓	
Umsatzsteuer	0,00	↓	E/A	E	↓	Honorar	1263,15		
<input checked="" type="checkbox"/> Akten vorschlagen	<input checked="" type="checkbox"/> Wdv/Mahnung setzen					Gegenkonto Honorar	8008		↓
Umsatz				1263,15	Fremdgeld	0,00			
Restbetrag				0,00	stpf. Auslagen	0,00			
<input type="checkbox"/> Geldeingänge automatisch auf Rechnung buchen					Gegenkonto stpf. Ausl			↓	
Saldo Finanzkonto				-6231,26					
Anfangssaldo				-4968,11					
					Offene Posten		Buchen auf Rechnung...		
					Saldo stfr. Ausl.	0,00			
					Honorarforderung	0,00			
					Honorar	1263,15			
					Fremdgeld	0,00			
					Saldo stpf. Auslagen	0,00			

Berechnen Zeigen Buchen Löschen Speichern Zurück Hilfe

20.12.2012 EUR A01 RVG2 ÜB

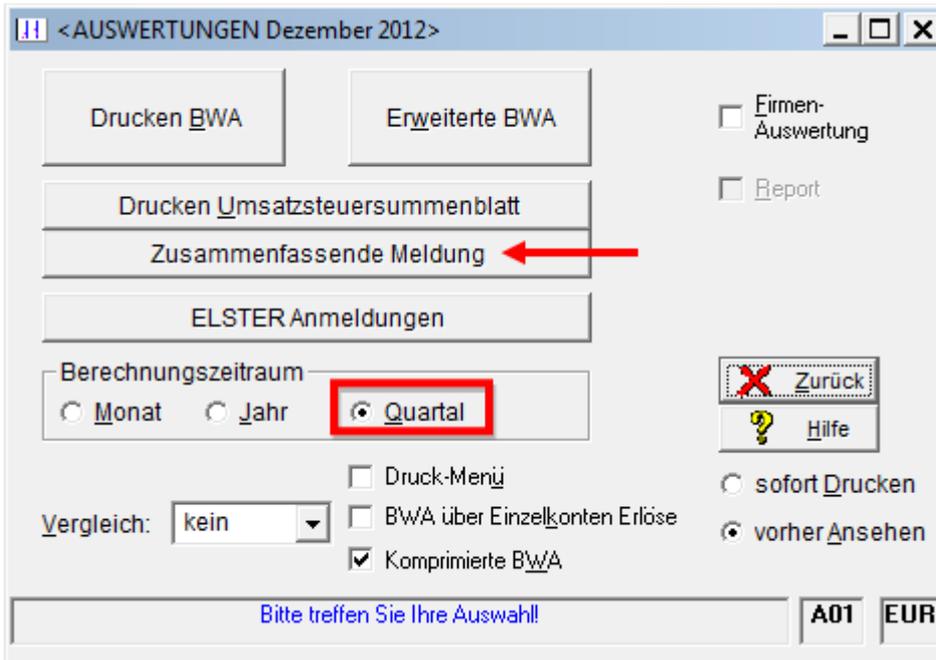
Die gleiche Funktionalität bietet ReNoStar selbstverständlich auch denjenigen Kunden, die den **Kontoauszugsmanager** nutzen.

Umsatzsteuer	0,00	↓	Steueranteil	0,00	Umsatzverteilung	
stfr. Auslagen	0,00	↓			<input type="radio"/> manuelle Verbuchung	
Gegenkonto stfr.	1700	↓			<input type="radio"/> automatische Umsatzverteilung	
stpf. Auslagen	0,00	↓			<input type="radio"/> buchen auf offene Posten	
Gegenkonto stpf.	8100	↓			<input checked="" type="radio"/> buchen auf Rechnung	
Honorar	1263,15	↓			Reihenfolge:	
Gegenkonto Hon.	8008	↓			steuerfreie Auslagen	↑
Fremdgeld	0,00	↓			steuerpflichtige Auslagen	
Gesamtumsatz	1263,15		Honorar			
			Fremdgeld	↓		
			Rest:	↓		
			<input type="checkbox"/> Hebegebühr buchen			

2.5 Zusammenfassende Meldung erzeugen

Nachdem das Tages- und ggf. das Monatsjournal verbucht sind, erzeugen Sie die zusammenfassende Meldung aus dem Bereich **Finanzbuchhaltung – Auswertungen** über den gleichnamigen Button **Zusammenfassende Meldung**.

Es ist hierbei grundsätzlich ausreichend, dass die **Zusammenfassende Meldung** gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG quartalsweise abgegeben wird, so dass Sie im Berechnungszeitraum **Quartal** aktivieren.



Die Auswertung ist im Bedarfsfall auch für mehrere Firmen möglich; in diesem Fall muss die Option

Firmenauswertung **Firmen-Auswertung** aktiviert werden.

Die Quartalsliste, hier bis Monat Dezember 2012,



erscheint grundsätzlich in Word für Windows und fasst die Umsätze immer über die USt-ID der einzelnen Mandanten zusammen, auch wenn diese in mehreren Firmen genutzt wurden. Diese Liste ist wie auch das Umsatzsteuersummenblatt zwingend zu erstellen, damit die Liste für die ELSTER-Übergabe zur Verfügung steht.

Zusammenfassende Meldung

Gründlich & Partner Am Neubergsweg 8 • 03868 Großwallstadt
Quartal bis: Dezember 2012

Datum: 08.01.2013 Seite: 1

Währung: Euro (EUR)

Ust-ID		EUR
ES	88987654	1263,15

Sollten Sie statt der Quartalsliste eine monatsbezogene Liste erzeugen wollen, z.B. speziell für den Monat Dezember, erhalten Sie die Aufstellung für den gewählten Monat.

Zusammenfassende Meldung

Gründlich & Partner Am Neubergsweg 8 • 03868 Großwallstadt
Monat: Dezember 2012

Datum: 08.01.2013 Seite: 1

Währung: Euro (EUR)

Ust-ID		EUR
ES	88987654	1263,15

2.6 Darstellung im Umsatzsteuersummenblatt

Im Umsatzsteuersummenblatt werden die nicht steuerbaren Umsätze ebenfalls gesondert ausgewiesen.

Umsatzsteuersummenblatt

Gründlich & Partner • Am Neubergsweg 8 • 63868 Großwallstadt
Monat: Dezember 2012

Datum: 08.01.2013

Seite: 1

Währung: Euro (EUR)		aus Saldenliste ermittelte Beträge	
Nettoumsatz	Steuer (%)	Steuerbetrag	
23752,32	19,00	4512,93	
Gesamtnettoumsatz		Gesamtsteuerbetrag	
23752,32		4512,93	
./. bezahlte Vorsteuer		-203,19	
Umsatzsteuer Vorauszahlung		4309,74	
<u>Guthaben aus Vormonaten sind nicht angerechnet worden</u>			
=====			
anzusetzende Beträge			
23752,00	19,00	4512,88	
Gesamtnettoumsatz		Gesamtsteuerbetrag	
23752,00		4512,88	
./. bezahlte Vorsteuer		-203,19	
Umsatzsteuer Vorauszahlung		4309,69	
<u>Nicht steuerbare Umsätze gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG1263,15</u>			

2.7 Darstellung in der ELSTER Umsatzsteuervoranmeldung

Der Gesamtumsatz aller innergemeinschaftlichen Leistungen wird bei der Umsatzsteuervoranmeldung per ELSTER in der Kennziffer 21 (Zeile 41 des Formulars) übermittelt (Zeilenbeschreibung: *Nicht steuerbare Umsätze gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG*).

Gemäß der Anleitung zur Umsatzsteuervoranmeldung 2012, Zeile 41, sind über die dort aufgeführten Beträge **Zusammenfassende Meldungen** an die Finanzverwaltungen auf elektronischem Wege zu übermitteln.

Somit ist die Zusammenfassende Meldung eine Aufschlüsselung des Gesamtbetrages der Kennziffer 21 (Zeile 41), der über ELSTER versandten Umsatzsteuervoranmeldung nach USt.-ID der im innergemeinschaftlichen Ausland lebenden Mandanten.

Übertragungsprotokoll

Sendedatum: keine Datenübermittlung

Umsatzsteuer-Voranmeldung

Übermittelt von:

Dr Gründlich Partner
Am Neubergsweg 8
63888 Großwallstadt

Finanzamt Obernburg a. Main mit
Außenstelle Amorbach
Anmeldungszeitraum

Dezember 2012

Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung

Lieferungen und sonstige Leistungen (einschl. unentgeltlicher Wertabgaben)

Steuerpflichtige Umsätze

zum Steuersatz von 19 %

81 23.752

Ergänzende Angaben zu Umsätzen

Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG

21 1.263

Abziehbare Vorsteuerbeträge

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 innerschäftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 5 UStG)

66 203,19

Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss

Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung bzw. verbleibender Überschuss

83 4.309,69

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 Einzahlung gilt (§ 224 Abs. 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 Abs. 3 Abgabenordnung). Um diese zu vermeiden wird empfohlen, am Lastschriftinzugsverfahren teilzunehmen.

Die Teilnahme am Lastschriftinzugsverfahren 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 Lastschriftinzugsverfahren setzen Sie sich bitte mit Ihrem Finanzamt in Verbindung.

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

*** Entwurf ***

by ReNoStar

*** Entwurf ***

gedruckt mit ELSTER:17.2.10.60883

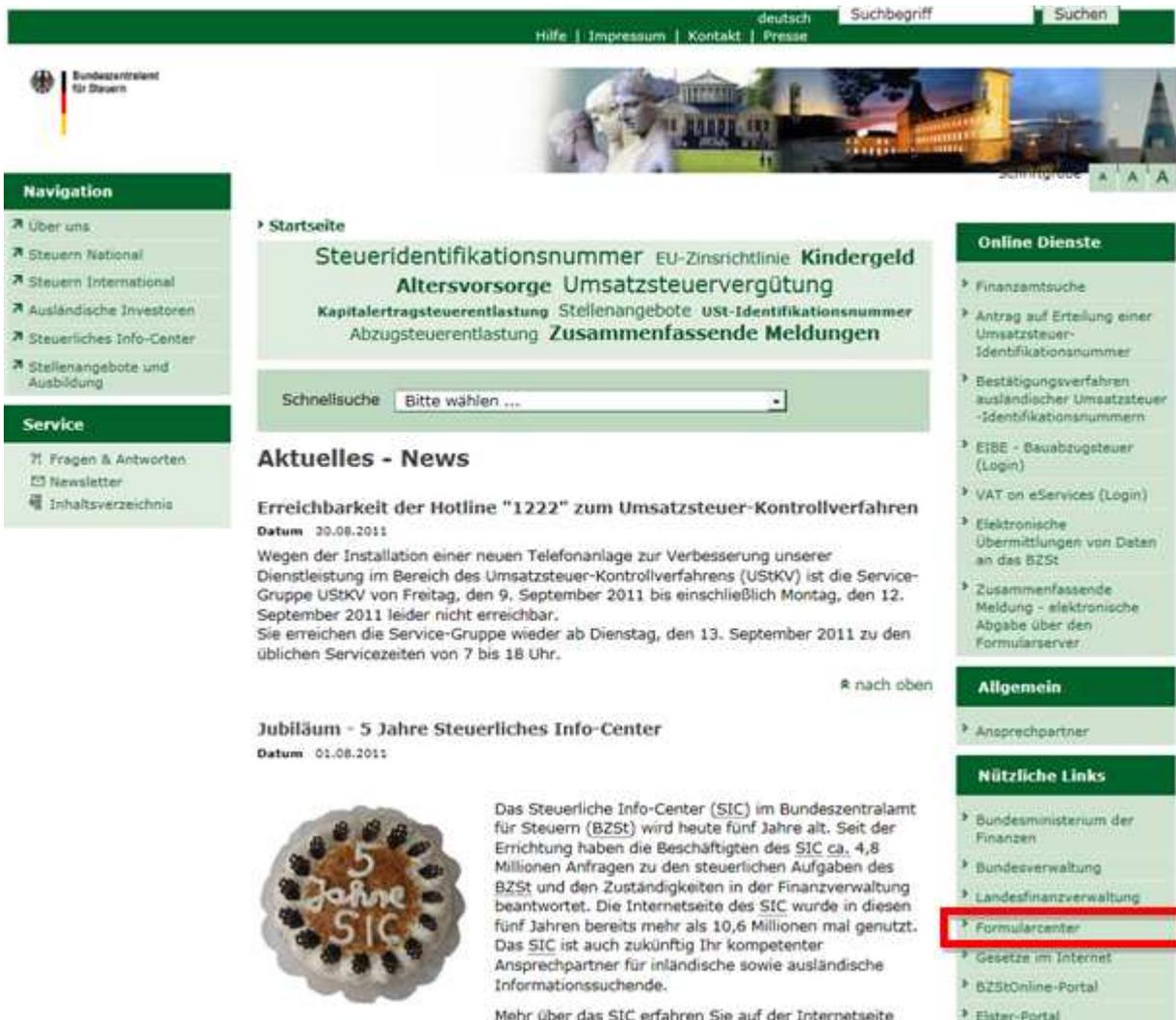
2.8 Zusammenfassende Meldung abgeben

2.8.1 Zitat aus der Anleitung zur Umsatzsteuervoranmeldung 2012

Einzutragen sind die nach § 3a Abs. 2 UStG im übrigen **Gemeinschaftsgebiet ausgeführten sonstigen Leistungen**, für die die Steuer in einem anderen Mitgliedstaat von einem dort ansässigen Leistungsempfänger geschuldet wird. Über die in Zeile 41 einzutragenden sonstigen Leistungen sind Zusammenfassende Meldungen an das Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) auf elektronischem Weg zu übermitteln.

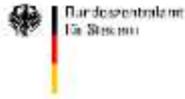
2.8.2 Teilnehmernummer beantragen

Ehe eine Zusammenfassende Meldung versandt werden kann, ist einmalig ein Antrag auf Zuteilung einer Teilnehmernummer beim Bundeszentralamt für Steuern – Dienstsitz Saarlouis- 66738 Saarlouis, zu stellen. Das Formular ist im Internet unter www.bzst.de, dort auf der rechten Leiste unter Formularcenter



und über die Formularsuche *Antrag auf Zuteilung einer Teilnehmernummer* abrufbar.

Bitte füllen Sie das Formular aus und versenden es postalisch. Die Mitteilung der Teilnehmernummer erfolgt auf gleichem Wege.



Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Unternehmens
DE [REDACTED]

Bundeszentralamt für Steuern
Dienststz SaarLouis
- Elektronische Abgabe der ZM -
66738 SaarLouis

Antrag auf Zuteilung einer Teilnehmernummer

Formularserver der Bundesfinanzverwaltung (FFW-Server, freier Zugang)

Anrede des Antragstellers (als Einzelunternehmer Name des Inhabers)

[REDACTED]

Titel

[REDACTED]

Strasse

[REDACTED]

PLZ

[REDACTED]

Ort

[REDACTED]

Telefon

[REDACTED]

E-Mail

[REDACTED]

Erklärung

zur Teilnahme an der elektronischen Übermittlung von Zusammenfassenden Meldungen (ZM) gemäß § 18b UStG über den offenen Zugang (FFW-Server) des BZSt

Zusammenfassende Meldungen gem. § 18b UStG

Ich bestätige die Datenrichtigkeit nach § 18b UStG.

Ich bestätige, dass ich die Datenrichtigkeit und Angaben, die für die Zusammenfassende Meldung erforderlich sind, sachbezogen, wahr und Gewissensgemäß und vollständig und richtig übermitteln bzw. in dem mit der Übermittlung beauftragten Dritte sachbezogen, wahr und Gewissensgemäß und vollständig und richtig zur Verfügung stellen werde. Ich werde die übermittelten Daten überprüfbar und elektronisch übertragbar in der Zusammenfassenden Meldung abgeben, wie sie die ursprüngliche Quelle der übermittelten Daten sind. Ich bestätige die Angabe der § 147 der Abgabeordnung betreffend:

Ort: [REDACTED] Datum: [REDACTED]

Eigenhändige Unterschrift des Verantwortlichen

Hinweis: Die zugeteilte Teilnehmernummer ist nur in Verbindung mit der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Antragstellers gültig.

Bundeszentralamt für Steuern, Fax: +49-(0)225406-2 001 oder +49-(0)225406-2762

010161 - ZM Antrag auf Zuteilung einer Teilnehmernummer

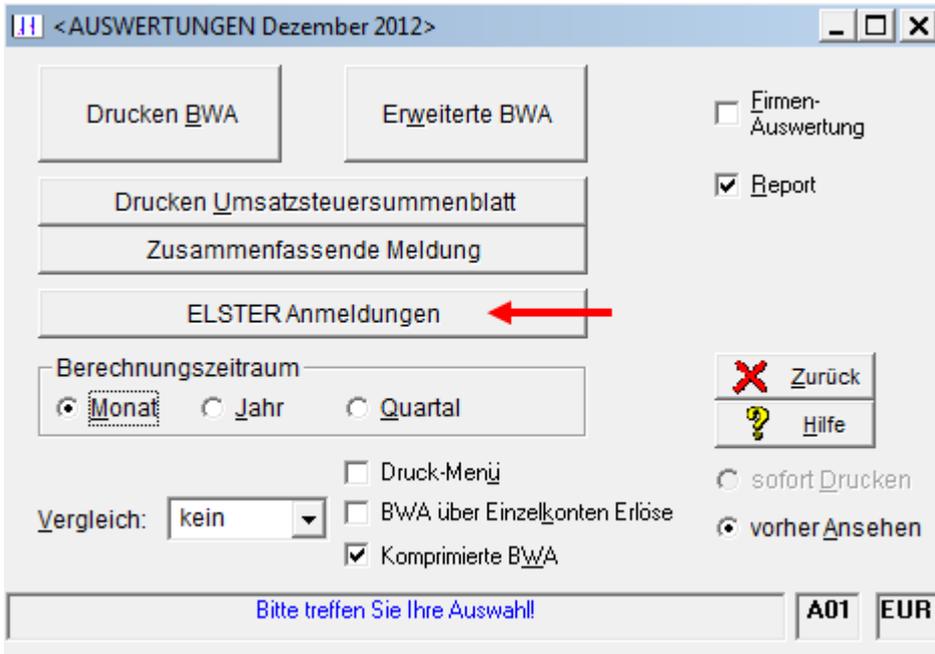
2.8.3 Elektronischer Versand der Zusammenfassenden Meldung (ZM) via ELSTER

Mit Installation des Actionpacks entfällt für die betroffenen Kanzleien nunmehr die manuelle Anmeldung der nicht steuerbaren sonstigen Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. UStG via Internet beim Bundeszentralamt für Steuern – Dienststz SaarLouis- 66738 SaarLouis.

Stattdessen erfolgt die elektronische Meldung nun ebenfalls über die ELSTER-Schnittstelle, sofern denn überhaupt übermittlungsfähige Daten vorliegen. Dateien ohne Inhalt können nicht versendet werden, denn wenn im übrigen Gemeinschaftsgebiet keine ausgeführten sonstigen Leistungen (Geschäfte) angefallen sind, ist auch nichts zu übermitteln.

2.8.3.1 Eintragen der Umsatzsteueridentifikationsnummer der Kanzlei

Bevor die Zusammenfassende Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern in Saarlouis übersendet werden kann, muss nach Aufruf der ELSTER Anmeldungen



<AUSWERTUNGEN Dezember 2012>

Drucken BWA Erweiterte BWA Firmen-Auswertung

Drucken Umsatzsteuersummenblatt Report

Zusammenfassende Meldung

ELSTER Anmeldungen ←

Berechnungszeitraum

Monat Jahr Quartal

Druck-Menü BWA über Einzelkonten Erlöse sofort Drucken

Vergleich: kein Komprimierte BWA vorher Ansehen

Bitte treffen Sie Ihre Auswahl A01 EUR

einmalig die Umsatzsteueridentifikationsnummer der Kanzlei in das hierfür vorgesehene Datenfeld eingetragen werden.

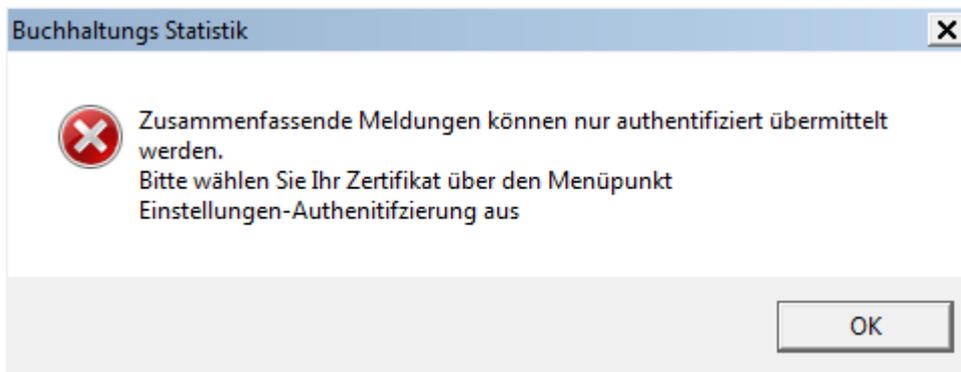
Dazu klicken Sie auf den Button **Ändern** und vervollständigen das Datenfeld **USt.-ID**. Anschließend **speichern** Sie Ihre Eingabe über den gleichnamigen Button.

2.8.3.2 Quartalsanmeldung abgeben

Wenn Sie die Quartalsmeldung – hier bis Monat Dezember – abgeben möchten, klicken Sie auf den gewünschten Anmeldezeitraum im Bereich **Verfügbare zusammenfassende Meldungen**.

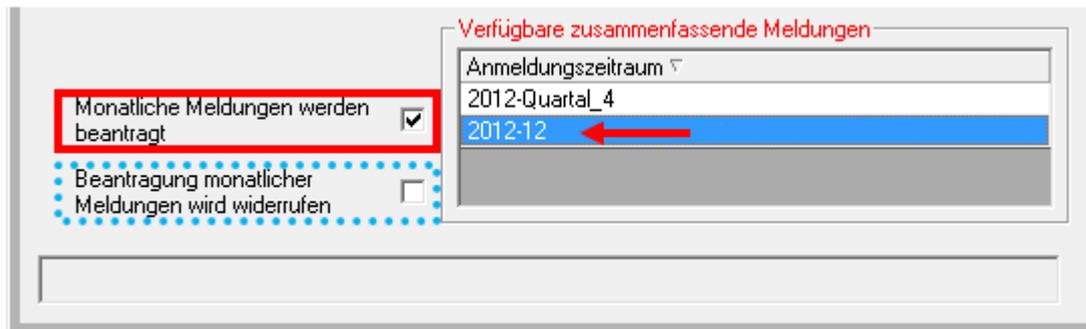
Die Checkbox **Monatliche Meldungen werden beantragt** ist bei Quartalsmeldungen deaktiviert.

Bitte beachten Sie, dass wie bei der Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung auch die Übermittlung der Zusammenfassenden Meldungen ab 01.01.2013 nur noch authentifiziert möglich ist. Daher erhalten Sie die entsprechende Meldung, falls noch keine Zertifizierung beantragt bzw. über ELSTER hinterlegt sein sollte.



2.8.3.3 Monatliche Meldung abgeben

Sofern Sie im Einzelfall die monatliche Abgabe der Zusammenfassenden Meldung wünschen, wählen Sie im Bereich **Verfügbare zusammenfassende Meldungen** die zuvor erzeugte Monatsmeldung. In diesem Fall ist die Checkbox **Monatliche Meldungen werden beantragt** aktiv und muss in diesem Fall auch gefüllt werden.



Sie können die Beantragung zur Abgabe monatlicher Meldungen jederzeit über die zweite Checkbox widerrufen und zur quartalsweisen Abgabe der Zusammenfassenden Meldung zurückkehren.