

**Roberto Di Nino**

dipl. Wirtschaftsprüfer

dipl. Treuhandexperte

dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling

## **Mehrwertsteuer und Rechnungswesen**

Standortbestimmung und Leitfaden für die Praxis

**Steuer- & Finanznachrichten SteFi Nr. 3/2006**

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. Einleitung und Übersicht.....</b>	<b>1</b>
<b>2. Rechtsgrundlagen zu MWST und Buchführung.....</b>	<b>3</b>
2.1 Die Buchführungsvorschriften im MWSTG .....	3
2.2 Verhältnis der Bestimmungen zwischen MWSTG und OR.....	4
2.3 Aufbewahrung der Geschäftsunterlagen.....	5
2.4 Konsequenzen bei Verletzung der Buchführungspflichten.....	6
2.5 Fallbeispiele .....	7
<b>3. Technik der buchhalterischen Verarbeitung .....</b>	<b>9</b>
3.1 Die Konti Umsatzsteuer und Vorsteuer .....	9
3.2 Verbuchung bei Lieferungen und Dienstleistungen .....	10
3.3 Verbuchung der Entnahmetatbestände .....	12
3.4 Verbuchung der Bearbeitungstatbestände .....	13
3.5 Verbuchung des Dienstleistungs-Bezuges.....	15
3.6 Verbuchung der Ergänzungsabrechnung .....	17
3.7 Abschluss der Konti UST und VST.....	18
3.8 Die Bruttomethode.....	19
3.9 Fallbeispiele .....	21
<b>4. Die Abrechnung nach vereinnahmten Entgelten.....</b>	<b>25</b>
4.1 Die Offenposten-Buchhaltung als Voraussetzung.....	25
4.2 Buchhalterische Abwicklung.....	25
4.3 Fallbeispiel.....	27
<b>5. Das Saldosteuerverfahren .....</b>	<b>29</b>
5.1 Grundlagen.....	29
5.2 Buchhalterische Abwicklung.....	29
5.3 Fallbeispiel.....	31
<b>6. Buchungen bei gemischter Verwendung .....</b>	<b>35</b>
6.1 Einführung in die Problemstellung.....	35
6.2 Kürzung des Vorsteuerabzugs nach der effektiven Methode.....	36
6.3 Kürzung des Vorsteuerabzugs mit Pauschalmethoden.....	38
6.4 Fallbeispiel.....	40

<b>7. Buchführungsprobleme bei der Einlageentsteuerung.....</b>	<b>43</b>
7.1 Einführung in die Problemstellung .....	43
7.2 Buchhalterische Vorgaben für die Einlageentsteuerung .....	45
7.3 Buchungsgrundsätze für die Einlageentsteuerung.....	46
7.4 Fallbeispiel .....	49
<b>8. Die Gruppenbesteuerung.....</b>	<b>51</b>
8.1 Grundlagen.....	51
8.2 Aufbau und Ablauf bei der Gruppenbesteuerung .....	51
8.3 Fallbeispiel .....	53
<b>9. MWST bei Unternehmensreorganisationen.....</b>	<b>59</b>
9.1 Einleitung .....	59
9.2 Besonderheiten des Meldeverfahrens .....	60
9.3 Fallbeispiel .....	61
<b>10. Das Abrechnungsverfahren.....</b>	<b>63</b>
10.1 MWST-Abrechnung und Buchführung .....	63
10.2 Die Jahresendkorrekturen .....	63
10.3 Die Umsatzabstimmung.....	64
10.4 Fallbeispiel .....	65
<b>11. MWST-Aspekte bei der Bilanzierung.....</b>	<b>69</b>
11.1 Grundlagen.....	69
11.2 Bilanzierung bei Nutzungsänderungen.....	69
11.3 Bilanzierung beim Saldosteuerverfahren.....	70
11.4 Fallbeispiel .....	70