

**Was bedeuten die Umsatzsteuerzahlungen oder -erstattungen für die Ergebnisrechnung?
Vergleich Einnahme-Überschussrechner / Bilanzierer...**

Zeitraum		Sachverhalt			Wo und wie im Umsatzsteuerformular?				Folge
umsatzsteuerpflichtiger (§19 (1) UStG) Einnahme-Überschussrechner als Soll-Versteuerer!									
Monat	Brutto-einnahme	enthaltene Ust	Brutto-ausgabe	enthaltene VSt	Zeile 28 Bem.-grundlage	Zeile 28 Steuer	Zeile 66 Steuer	Zeile 83 Steuer	
1	1.160,00	160,00	580,00	80,00	1.000,00	160,00	80,00	80,00	Im Monat 02 sind Euro 80,-- zu zahlen und im Monat 02 dann als Betriebsausgabe anzusetzen!
2	580,00	80,00	580,00	80,00	500,00	80,00	80,00	80,00	Im Monat 03 sind Euro 0,-- zu zahlen und im Monat 03 dann als Betriebsausgabe nichts anzusetzen!
3	580,00	80,00	1.160,00	160,00	500,00	80,00	160,00	-80,00	Im Monat 04 werden Euro 80,-- vom FA erstattet. Falls Erstattung erst im Monat 05, dann natürlich auch erst Betriebseinnahme im Monat 05!
Bilanzierer als Soll-Versteuerer!									
Monat	Erlöse	USt-Satz 16%	Aufwand	USt-Satz 16%	Zeile 28 Bem.-grundlage	Zeile 28 Steuer	Zeile 66 Steuer	Zeile 83 Steuer	
1	1.000,00	160,00	500,00	80,00	1.000,00	160,00	80,00	80,00	Im Monat 02 sind Euro 80,-- zu zahlen! (KEINE Einnahme und KEINE Ausgabe!)
2	500,00	80,00	500,00	80,00	500,00	80,00	80,00	80,00	Im Monat 03 sind Euro 0,-- zu zahlen! (KEINE Einnahme und KEINE Ausgabe!)

3	500,00	80,00	1.000,00	160,00	500,00	80,00	160,00	-80,00	Im Monat 04 werden Euro 80,-- vom FA erstattet! (KEINE Einnahme und KEINE Ausgabe!)
---	--------	-------	----------	--------	--------	-------	--------	--------	--

Was bedeutet das für das Ergebnis?

Einnahme-Überschussrechner einkommensteuerlich...			Bilanzierer einkommensteuerlich...			
Monat 01	Einnahmen	1.160,00		Monat 01	Erlöse	1.000,00
	Ausgaben	580,00			Aufwand	500,00
	Ergebnis	580,00			Betriebsergebnis	500,00
					Das Betriebsergebnis wird von der Ust nicht berührt!	
Monat 02	Einnahmen	580,00		Monat 02	Erlöse	500,00
	Ausgaben	580,00			Aufwand	500,00
	Ausgabe USt aus 01	80,00			Betriebsergebnis	0,00
	Ergebnis	-80,00			Das Betriebsergebnis wird von der Ust nicht berührt!	
Monat 03	Einnahmen	580,00		Monat 03	Erlöse	500,00
	Ausgaben	1.160,00			Aufwand	1.000,00
	Ergebnis	-580,00			Betriebsergebnis	-500,00
					Das Betriebsergebnis wird von der Ust nicht berührt!	
Monat 04	Einnahme USt aus 03	80,00				
	Ergebnis	80,00				

Wir stellen fest, daß sich die Ergebnisse jeweils unter dem Strich aufheben und in dieser Beispiels-Darstellung "NULL" ergeben!
 Die steuerliche Gleichbehandlung ist somit auf den "ersten" Blick gewährleistet!.....allerdings nur auf den ersten Blick; da E/Ü-Rechner keine Rückstellungen bilden dürfen (Ansparabschreibungen ausgenommen) usw. usf. ...
 Aber das ist ein anderes Thema....

Peter Wilhelm / 13.04.2003 / 23 h 50
aktualisiert 27.04.2003 / 18 h 50
aktualisiert 23.04.2006 / 13 h 25