

# CONAKTIV

Volles Programm Wissen



# Umsatzsteuerberechnung vertikal oder horizontal

Thorsten Setzer



# Umsatzsteuer: Zwei Wege führen zum Ziel

- Die „klassische“ horizontale Berechnung der USt.
- Die neue Vertikale Berechnung der USt. ab Version 16
- Das Rundungsproblem
- Konsequenzen bei der Verbuchung von Rechnungen
- Die Übergabe an Datev



CONAKTIV

Rundungsdifferenzen bei der  
Umsatzsteuerberechnung in  
ConAktiv®

# Umsatzsteuer

# Berechnungsarten

## Beispiele für horizontale und vertikale Umsatzsteuerberechnung

Horizontal (zeilenweise Berechnung)

Artikel1	0,99 EUR	19% <u>MwSt</u>	0,1881 EUR	gerundet 0,19 EUR
Artikel2	0,99 EUR	19% <u>MwSt</u>	0,1881 EUR	gerundet 0,19 EUR
Artikel3	0,99 EUR	19% <u>MwSt</u>	0,1881 EUR	gerundet 0,19 EUR
				-----
			Summe <u>MwSt</u>	<b>0,57 EUR</b>

Vertikal (spaltenweise Berechnung)

Artikel1	0,99 EUR	19% <u>MwSt</u>	0,1881 EUR	
Artikel2	0,99 EUR	19% <u>MwSt</u>	0,1881 EUR	
Artikel3	0,99 EUR	19% <u>MwSt</u>	0,1881 EUR	
	-----			
Summe	2,97 EUR	19% <u>MwSt</u>	0,5643 EUR	gerundet <b>0,56 EUR</b>

# Die „klassische“ Berechnung der Umsatzsteuer

Rechnungen : 1250927/04/18, Connectivity GmbH (6/6) Test GmbH

Sichern und Schließen

Positionen Beschreibung Kunde Konditionen Druckvorschau

Rechn.-Nr. 1250927/04/18 Belegtext Belegtext 09.04.18 Rechn.-Datum

Kunden-Nr. 69999 KU Name1 Connectivity GmbH

Projekt-Nr. CON18032 Projekt-Kurzbezeichn. Ust Test

Angebots-Nr. AN vom 00.00.00 00.00.00

Erlös-Konto 8400 00.00.00

Kostenstelle Zu Prüfen Von

Gedruckt  
 Endrechnung  
 Umsatzsteuer aus Rechnungssumme  
 Gebucht  
 Storniert  
 Geprüft

Positionen	+	-	≡	€	%	Σ								
Artikel-Nr.	Kurzbez.	geänder	Beschreibung	Einheiten	Einheit	Anzahl	Zeit	Zeiteinh.	EK	VK	Zeilensumme	Ust. %	Ust.-Kürzel	Rab. %
<b>Scans</b>														
									<b>12,17</b>	<b>12,97</b>	<b>12,97</b>	<b>19,00</b>	<b>USt19</b>	
022.01.15	Scan 10 cm			1,00	x				0,70	0,99	0,99	19,00	USt19	
022.01.16	Scan Din A5			1,00	x				0,77	0,99	0,99	19,00	USt19	
022.01.17	Scan Din A4			1,00	x				0,70	0,99	0,99	19,00	USt19	
010.01.02	Taxi			1,00	x				10,00	10,00	10,00	7,00	UST7	

Rabatt Summe 0,00 EUR

Rohertag 0,80 EUR 6,17

Mwst. 1,27 EUR

Summe 12,97 EUR

# Die neue vertikale Berechnung der Umsatzsteuer

Rechnungen : 1250927/04/18, Connectivity GmbH (6/6) Test GmbH

Sichern und Schließen

Positionen Beschreibung Kunde Konditionen Druckvorschau

Rechn.-Nr. 1250927/04/18 Belegtext Belegtext 09.04.18 Rechn.-Datum

Kunden-Nr. 69999 KU Name1 Connectivity GmbH  Gedruckt

Name  Endrechnung

Projekt-Nr. CON18032 Projekt-Kurzbezeichn. Ust Test  Umsatzsteuer aus Rechnungssumme

Angebots-Nr. AN vom 00.00.00  Gebucht

Bool\_1 Erlös-Konto 8400  Storniert

Kostenstelle Zu Prüfen Von  Geprüft

Positionen	+	-	≡	€	%	Σ							
Pos.	Artikel-Nr.	Kurzbez. geändert	Beschreibung	Einheiten	Einheit	Anzahl	Zeit	Zeiteinh.	EK	VK	Zeilensumme	Ust. %	Ust.-Kürzel
1			<b>Scans</b>						<b>12,17</b>	<b>12,97</b>	<b>12,97</b>	<b>19,00</b>	<b>UST19</b>
+ 1.1	022.01.15		Scan 10 cm	1,00	x				0,70	0,99	0,99	19,00	UST19
+ 1.2	022.01.16		Scan Din A5	1,00	x				0,77	0,99	0,99	19,00	UST19
+ 1.3	022.01.17		Scan Din A4	1,00	x				0,70	0,99	0,99	19,00	UST19
+ 1.4	010.01.02		Taxi	1,00	x				10,00	10,00	10,00	7,00	UST7

Rabatt Summe 0,00 EUR

Rohertag 0,80 EUR 6,17

Mwst. 1,26 EUR

Summe 12,97 EUR

# Konsequenzen in Formularen

# vertikale Berechnung

Rechnungen : 1250922/04/18, Connectivity GmbH (1/1) Test GmbH

Sichern und Schließen

Positionen | Beschreibung | Kunde | Konditionen | Druckvorschau

Angezeigtes Formular neu ausfüllen! Test Design  Angezeigtes Formular bei Druck oder Fax verwenden!

Formular für Druck und Fax Test Design

Datei Bearbeiten Anzeigen Einfügen Stil Farben Absatz Format Werkzeuge

Kunden Nr.: 69999  
 Agentur Design work Bensheim, 09.04.18  
 Rechnung Nr.: 1250922/04/18  
 Seite 1 of 1

Pos.	Description	Quant.	Unit	Unit Price (EUR)	Ust.	Total (EUR)
1	Scans	1	h	2,97	0,56	2,97
2	Plakat Variante 1 Standard Umfang: 1 Seiten Format: Din A1 und Din A2 Briefing/Rebriefing, Einarbeitung, Konzeption, Iddenentwicklung, Texterstellung und Layout in max. 3 Varianten bis Druckvorstufe, inkl. 2 Korrekturen, Projektregie	1	Stk.	1,50	0,11	1,50
Amount (EUR)						4,47
+ Ust. 19%						0,56
+ Ust. 7%						0,11
Summe Ust.						0,67
<b>Total Amount (EUR)</b>						<b>5,14</b>



# Berechnung der Ust. zeilenweise

Rechnungen : 1250924/04/18, Connectivity GmbH (4/10) Test GmbH

Positionen Beschreibung Kunde Konditionen Druckvorschau

Angezeigtes Formular neu ausfüllen! Test Design  Angezeigtes Formular bei Druck oder Fax verwenden!  
 Formular für Druck und Fax Test Design

Datei Bearbeiten Anzeigen Einfügen Stil Farben Absatz Format Werkzeuge

Kunden Nr.: 69999  
 Design work Bensheim, 09.04.18  
 Rechnung Nr.: 1250924/04/18  
 Seite 1 of 1

Pos.	Description	Quant.	Unit	Unit Price (EUR)	Ust.	Total (EUR)
1	<b>Scans</b>	1	h	2,97	0,56	2,97
2	<b>Plakat Variante 1 Standard</b> Umfang: 1 Seiten Format: Din A1 und Din A2 Briefing/Rebriefing, Einarbeitung, Konzeption, Iddenentwicklung, Texterstellung und Layout in max. 3 Varianten bis Druckvorstufe, inkl. 2 Korrekturen, Projektregie	1	Stk.	1,50	0,11	1,50
Amount (EUR)						4,47
+ Ust. 19%						0,57
+ Ust. 7%						0,11
Summe Ust.						0,68
<b>Total Amount (EUR)</b>						<b>5,15</b>

Seite 1 1/1 Zeile 41, Spalte 1 NUM CAP

# Berechnung der Ust. pro Position

Rechnungen : 1250926/04/18, Connectivity GmbH (5/8) Test GmbH

Positionen Beschreibung Kunde Konditionen Druckvorschau

Angezeigtes Formular neu ausfüllen! Test Design  Angezeigtes Formular bei Druck oder Fax verwenden!

Formular für Druck und Fax: Test Design

Datei Bearbeiten Anzeigen Einfügen Stil Farben Absatz Format Werkzeuge

Kunden Nr.: 69999  
 Agentur Design work Bensheim, 09.04.18  
 Rechnung Nr.: 1250926/04/18 Seite 1 of 1

Pos.	Description	Quant.	Unit	Unit Price (EUR)	Ust	Total (EUR)
1	<b>Scans</b>	1	h	2,97		<b>2,97</b>
1.1	Scan 10 cm	1	x	0,99	0,19	0,99
1.2	Scan Din A5	1	x	0,99	0,19	0,99
1.3	Scan Din A4	1	x	0,99	0,19	0,99
2	<b>Plakat Variante 1 Standard</b> Umfang: 1 Seiten Format: Din A1 und Din A2 Briefing/Rebriefing, Einarbeitung, Konzeption, Iddenentwicklung, Texterstellung und Layout in max. 3 Varianten bis Druckvorstufe, inkl. 2 Korrekturen, Projektregie	1	Stk.	1,50	0,29	1,50
Amount (EUR)						4,47
+ Ust. 19%						0,86
Summe Ust.						0,86
<b>Total Amount (EUR)</b>						<b>5,33</b>

# Konsequenzen bei der Verbuchung von Rechnungen

Buchungssätze : 00591, 1250928/04/18 (1/1) Test GmbH

Sichern und Schließen

**Buchungsposition** Info

Habenbuchung       Storno       Anfangssaldobuchung  
 Zahlung                       Jahresabschlußbuchung

Buchungs-Nr.       Buchungsdatum       Rechnungs-Nr.   
 Beleg-Nr.       Belegdatum       auf Auszug-Nr.

Konto    
 Zahlungspartner

Belegtext1   
 Belegtext2

Positionen	Gegenkonto	Kto.-Bezeichnung	Betrag	Text1	Text2	Ust-Schlüssel	Ust-Prozent	Ust-Betrag	Projekt-Nr.	Kst.-Nr.	Kst.-Bezeichnung	KS-Buchungs-Nr.	Artikel-Nummer	Skonto-Betrag
	9530	Anteil für Konto I	0,99 H	022.01.15	Scan 10 cm	USt19	19,00	0,19 H	CON18032					
	9570	Anteil für Konto I	0,99 H	022.01.16	Scan Din A5	USt19	19,00	0,19 H	CON18032	101	Grafik			
	8400	Erlöse Honorare	0,99 H	022.01.17	Scan Din A4	USt19	19,00	0,19 H	CON18032	102	Entwicklung			
	1717	Erhaltene Anzahl	10,00 H	010.01.02	Taxi	USt7	7,00	0,70 H	CON18032					

Original-Währung       Kurs       Betrag   
 \*Eins\*<sup>4</sup>\*Vier\*

# Buchungssatz bei vertikaler Ust. Berechnung

Buchungssätze : 00590, 1250927/04/18 (1/1) Test GmbH

Sichern und Schließen

**Buchungsposition** Info

Habenbuchung       Storno       Anfangssaldobuchung  
 Zahlung                       Jahresabschlußbuchung

Buchungs-Nr.       Buchungsdatum       Rechnungs-Nr.   
 Beleg-Nr.       Belegdatum       auf Auszug-Nr.

Konto    
 Zahlungspartner

Belegtext1   
 Belegtext2

Positionen													
Gegenkonto	Kto.-Bezeichnung	Betrag	Text1	Text2	Ust-Schlüssel	Ust-Prozent	Ust-Betrag	Projekt-Nr.	Kst.-Nr.	Kst.-Bezeichnung	Artikel-Nummer	Skonto-Betrag	KS-Buchungs-t
9530	Anteil für Konto I	0,99 H	022.01.15	Scan 10 cm	UST19	19,00		CON18032					
9570	Anteil für Konto I	0,99 H	022.01.16	Scan Din A5	UST19	19,00		CON18032	101	Grafik			
8400	Erlöse Honorare	0,99 H	022.01.17	Scan Din A4	UST19	19,00		CON18032	102	Entwicklung			
1717	Erhaltene Anzahl	10,00 H	010.01.02	Taxi		7,00		CON18032					
8400	Erlöse Honorare				UST19	19,00	0,56 H	CON18032					
8400	Erlöse Honorare				UST7	7,00	0,70 H	CON18032					

Original-Währung       Kurs       Betrag    
  \*Eins^Vier\*

## Die Übergabe an Datev

- Die Übergabe der Buchungssätze erfolgt immer zeilenweise
- Wenn die Einstellung „Umsatzsteuer aus Rechnungssumme“ gesetzt ist, wird die Umsatzsteuer separat als manuelle Umsatzsteuer übergeben.
- Die positionsbezogene Buchung auf Konten und Kostenstellen bleibt unberührt.

## Fazit:

Die Umstellung der Umsatzsteuerberechnung auf die neue vertikale Methode ist in wenigen Schritten erledigt.

Es muss für die Tabellen Projekte, Angebote, Aufträge, Gutschriften, Lieferscheine und Rechnungen je eine Vorbelegung angelegt werden.

Das Boolfeld „Umsatzsteuer aus Rechnungssumme“ kann in die Eingabemaske über den Layouteditor eingefügt werden.

Die vertikale Berechnung der Umsatzsteuer ist interessant für Unternehmen, die komplexe Teilprojekte verwalten, in Rechnungen aber nur die Kopfpositionen andrucken (unsichtbare Positionen)

# CONAKTIV

Danke für Ihre Aufmerksamkeit.

Danke für Ihre Aufmerksamkeit.







