

Dauerfristverlängerung bzw. 1/11 Vorauszahlung

Dauerfristverlängerung

Für die Ausgabe der Dauerfristverlängerung müssen die steuerpflichtigen Umsätze des Vorjahres erfasst sein, d. h. ein bereits gebuchtes Vorjahr muss vorliegen und der Jahreswechsel ist innerhalb des Buchungsmandanten vorzunehmen.

Danach können Sie über Menü Umsatzsteuer die Dauerfristverlängerung aufrufen und beim Finanzamt einreichen.

1. Summe der verbleibenden Umsatzsteuer-Vorauszahlungen zuzüglich der zu berücksichtigenden Sondervorauszahlung für das Kalenderjahr 2019		volle EUR	St
		30.655	■
2. Davon 1/11 = Sondervorauszahlung 2020	38	2.786	■

Abb. "Ausdruck Dauerfristverlängerung"

Hinweis zur ELSTER-Übermittlung: Wird die Anmeldung zur Sondervorauszahlung erstmalig abgegeben, so wird automatisch ein Antrag auf Dauerfristverlängerung gestellt. Bei zukünftigen Anmeldungen zur Sondervorauszahlung wird dieser Antrag von der Finanzbehörde ignoriert, da dieser nur einmalig zu stellen ist.

1/11 Vorauszahlung & Buchungsbeispiel

Wir empfehlen die Erfassung des Vorganges zunächst auf ein Interimskonto (im SKR03: Konto 1780 bzw. im SKR04 3820). Am Jahresende nehmen Sie eine Umbuchung des entsprechenden Betrages auf das Konto Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11 (im SKR03 1781 bzw. im SKR04 3830 mit UStVa-Kennziffer 39) vor.

Buchungsbeispiel:

Im Januar/Februar buchen Sie das Konto 1780 (UStVa-Kennziffer 0) mit der 1/11 Vorauszahlung. Konto 1780 Umsatzsteuervorauszahlungen an 1200 Bank – Bruttobetrag 2.786,- EUR.

Laufende Geschäftsvorfälle

Buchungsschablone:

Abstimmsumme: EUR

Belegdatum: 15.01.2020 Belegnr.: BA00013 Sollsplit Habensplit

Sollkonto: 1780 0,00 Umsatzsteuervorauszahlungen

Habenkonto: 1200 1.785.999,00 Bank

Bruttobetrag: EUR <F10> Brutto: EUR

MwSt-Satz: 0,00 MwSt-Betrag: EUR Netto: EUR

Buchungstext: 1/11 Vorauszahlung

Buchungstext 2:

Zahlungsziel: Valutadatum: 15.01.2020 Kostenschablone:

OP-Belegnr.: BA00013 Dokumenten-ID:

Bel.dat.	Belegnr	Soll	Haben	Betrag	Wäh	St.[%]	Buchungstext	Buchungstext 2
----------	---------	------	-------	--------	-----	--------	--------------	----------------

Abb. "1/11-Buchung am Jahresanfang"

Im Dezember buchen Sie wie folgt: 1781 Umsatzsteuervorauszahlung 1/11 (UStVa-Kennziffer 39) an 1780 Umsatzsteuervorauszahlungen (UStVa-Kennziffer 0) mit der 1/11 Vorauszahlung 2.786,- EUR.

Beachten Sie hierbei, dass die Umbuchung entweder im Dialog "Laufende Geschäftsvorfälle" oder im Dialog "Stapelbuchen" vorzunehmen ist und nicht im Umbuchungsdialog des Umsatzsteuermenüs.

Laufende Geschäftsvorfälle

Buchungsschablone: Abstimmsumme: 0,00 EUR

Belegdatum: 31.12.2020 Belegnr.: BA05013 Sollsplit Habensplit

Sollkonto: 1781 0,00 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11

Habenkonto: 1780 0,00 Umsatzsteuervorauszahlungen

Bruttobetrag: 2.786,00 EUR <F10> Brutto: 2.786,00 EUR

MwSt-Satz: 0,00 MwSt-Betrag: 0,00 EUR Netto: 2.786,00 EUR

Buchungstext: 1/11 Vorauszahlung Umbuchung

Buchungstext 2:

Zahlungsziel: Valutadatum: 31.12.2020 Kostenschablone:

OP-Belegnr.: BA05013 Dokumenten-ID:

Bel.dat.	Belegnr	Soll	Haben	Betrag	Wäh	St.[%]	Buchungstext	Buchungstext 2

Abb. "1/11-Umbuchung am Jahresende"

Erst nachdem die Umbuchung im Dezember erfasst ist, wird die Gesamtsumme der 1/11 Vorauszahlung in der Umsatzsteuervorauszahlung (Dezember) ausgewiesen.

64	Umsatzsteuer-Vorauszahlung/Überschuss			28.515	80
65	Abzug der festgesetzten Sondervorauszahlung für Dauerfristverlängerung (in der Regel nur in der letzten Voranmeldung des Besteuerungszeitraums auszufüllen)	39		2.786	00
66	Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung	83		25.729	80
	Verbleibender Überschuss - bitte dem Betrag ein Minuszeichen voranstellen -				

Abb. "Auszug USt-Voranmeldung - Dezember"

Hinweis: Weder die Firma syska GmbH noch die Autoren können für fehlerhafte Angaben und deren Folgen eine juristische Verantwortung noch irgendeine sonstige Haftung übernehmen. Für Verbesserungsvorschläge und Hinweise auf Fehler sind wir dankbar. Die angegebenen Konten dienen rein zur funktionalen Beschreibung des Buchungsvorgangs.
© Copyright 2001-2019 syska GmbH, Karlsruhe. Alle Rechte vorbehalten.

syska
Gesellschaft für betriebliche Datenverarbeitung mbH
Am Sandfeld 15 | 76149 Karlsruhe
Telefon +49 (0)721 98593-0 | Telefax +49 (0)721 98593-60
info@syska.de | www.syska.de

The logo for syska. features the word "syska." in a lowercase, serif font. The letters "s", "y", and "k" are colored in a dark green, while the letters "s", "k", "a", and the period are in black. The "y" is positioned slightly below the "s" and "k".