

## Dauerfristverlängerung bzw. 1/11 Vorauszahlung

### Dauerfristverlängerung

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

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

		EUR
7	1. Summe der verbleibenden Umsatzsteuer-Vorauszahlungen <b>zuzüglich</b> der zu berücksichtigenden Sondervorauszahlung für das Kalenderjahr 2023	32.034
8	2. Davon 1/11 = <b>Sondervorauszahlung 2024</b>	38
		2.912

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 2.912,- EUR.

The screenshot shows the 'Laufende Geschäftsvorfälle' dialog box. At the top, there is a 'Buchungsschablone' dropdown and an 'Abstimmsumme' field showing 0,00 EUR. Below this, the 'Belegdatum' is set to 15.01.2024 and 'Belegnr.' to BA0021. The 'Sollkonto' is 1780 (Umsatzsteuervorauszahlungen) and the 'Habenkonto' is 1200 (Bank). The 'Bruttobetrag' is 2.912,00 EUR, and the 'MwSt-Satz' is 0,00. The 'Buchungstext' is '1/11 Vorauszahlung'. At the bottom, there is a table with columns: Bel.dat., Belegnr., Soll, Haben, Betrag, Wäh, St.[%], Buchungstext, Buchungstext 2, and T. The table is currently empty. Buttons for 'OK', 'Rückgängig', 'Kontensgldn...', and 'Buchen-Ende' are visible at the bottom of the dialog.

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 2.912,- 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:  EUR

Belegdatum: 31.12.2024  Belegnr.: BA0512   Sollsplit  Habensplit

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

Habenkonto: 1780   2.912,00 Umsatzsteuervorauszahlungen

Bruttobetrag:  EUR <F10> Brutto:  EUR

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

Buchungstext: Umbuchung 1/11 Vorauszahlung

Buchungstext 2:

Zahlungsziel:    Valutadatum: 31.12.2024  Kostenschablone:

OP-Belegnr.: BA0512

Bel.dat.	Belegnr	Soll	Haben	Betrag	Wäh	St.(%)	Buchungstext	Buchungstext 2	T

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.

H. Vorauszahlung/Überschuss			
47	<b>Umsatzsteuer-Vorauszahlung/Überschuss (Summe der Zeilen 44 bis 46)</b>		29.547,66
48	<b>Abzug der festgesetzten Sondervorauszahlung für Dauerfristverlängerung (in der Regel nur in der letzten Voranmeldung des Besteuerungszeitraums auszufüllen)</b>	39	2.912,00
49	<b>Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung Verbleibender Überschuss – bitte dem Betrag ein Minus voranstellen - (Bitte in jedem Fall ausfüllen)</b>	83	26.635,66

Abb. "Auszug USt-Voranmeldung – Dezember"

Alle Rechte vorbehalten, auch die der photomechanischen Wiedergabe und Speicherung in elektronischen Medien. Die in dieser Unterlage erwähnten Soft- und Hardwarebezeichnungen sind in den meisten Fällen eingetragene Warenzeichen und unterliegen als solche den gesetzlichen Bestimmungen. 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.

© Copyright 1992-2023 syska GmbH, Karlsruhe.

**syska.**

Gesellschaft für betriebliche Datenverarbeitung mbH  
Am Sandfeld 15  
76149 Karlsruhe  
Tel.: +49 721 985 93-43  
Fax: +49 721 985 93-60  
[efsupport@syska.de](mailto:efsupport@syska.de)  
[www.syska.de](http://www.syska.de)