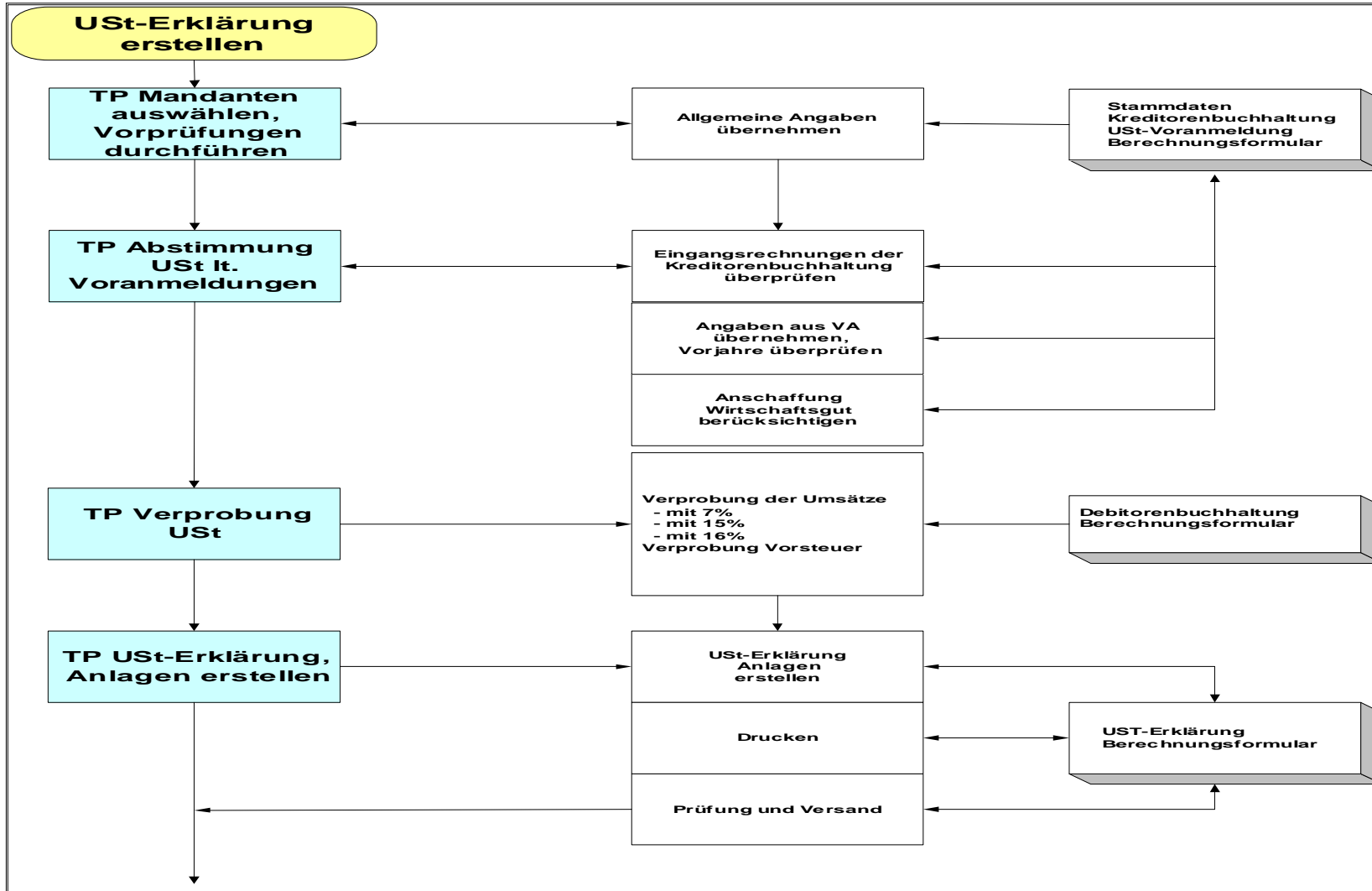


Geschäftsprozess: Umsatzsteuer-Erklärung erstellen

© Zilahi - Institut für Informatik, JLU-Gießen 2003



Erstellungsdatum: KJ 2001	
Geschäftsprozess Umsatzsteuer-Erklärung erstellen	
© Zilahi - Institut für Informatik, JLU Gießen 2003	
Prozessebene	Checkebene
Vorprüfungen durchführen	
	prüfen, ob Auftrag vorhanden ist
	... wenn nein: Auftrag beim Mandanten einholen
	Stammdaten auf USt-relevante Änderungen prüfen
	Dauer der Unternehmereigenschaft prüfen (u.U. Zeitraum angeben)
	prüfen, ob keine Kleinunternehmer-Regelung zutrifft (Gesamtumsatz [§ 19 (3) UStG] zuzügl. der darauf entfallenden Steuer im vorangegangenen Kj. DM 32.500 nicht überstiegen und im lfd. Kj. DM 100.000 voraussichtl. nicht überschreitet)
Umsatzsteuer lt. Voranmeldungen abstimmen	
Eingangsrechnungen der Kreditorenbuchhaltung überprüfen	
Rechnungen mit deutscher USt prüfen	
	prüfen, ob VSt-Abzug der berechneten USt und ggf. auf dem VSt-Konto erfasst sind
Rechnungen mit ausländischer USt prüfen	
	prüfen, ob Erstattungsmöglichkeit der Steuer, ggf. im Vergnügungsverfahren besteht
Rechnungen über innergemeinschaftliche Lieferungen ohne USt prüfen	
	prüfen, ob Erwerbsbesteuerung durchgeführt ist und auf dem USt-Konto für innergemeinschaftliche Erwerbe gebucht; zusätzlich VSt-Abzug der Erwerbsteuer prüfen und ob auf dem VSt-Konto Erwerbsteuer erfasst ist
Rechnungen mit Hinweis auf das Vorliegen eines innergemeinschaftlichen Dreieckgeschäfts prüfen	
	prüfen, ob Übernahme der Steuerschuld der deutschen USt für Rechnungsempfänger erforderlich ist. VSt-Abzug dieser Steuer prüfen
Rechnungen über Lieferungen aus dem Drittland ohne USt prüfen	
	prüfen, ob VSt-Abzug bezahlter Einfuhr-USt richtig ausgewiesen ist und ggf. Einfuhr-USt auf dem entsprechenden VSt-Konto
Rechnungen über Leistungen prüfen, für die beim Leistungsempfänger das USt-Verfahren greift	
	prüfen, ob Einbehaltung und Abführung der USt im Abzugsverfahren bzw. Anwendung der Nullregelung erfolgt sind
Rechnungen ohne USt über nicht steuerbare und steuerfreie Geschäftsvorfälle prüfen	
	Prüfen, dass keine Buchungen bezüglich der USt veranlasst sind. Anderenfalls unrichtige USt-liche Behandlung dem leistenden Unternehmer mitteilen und bereinigen, um Betriebsprüfung zu vermeiden.
Angaben aus VA übernehmen, Vorjahre überprüfen	
	steuerfreie, steuerpflichtige Umsätze aus Buchhaltung/Bilanz/Voranmeldungen prüfen (als Bemessungsgrundlage sind stets Nettobeträge d.h. ohne USt einzutragen)
	prüfen, ob unentgeltliche Wertabgaben vorliegen
	prüfen, ob unentgeltliche Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an Arbeitnehmer vorliegen
	prüfen, ob Umsätze aus früheren Kalenderjahren vorliegen

Erstellungsdatum: KJ 2001

Geschäftsprozess Umsatzsteuer-Erklärung erstellen

© Zilahi - Institut für Informatik, JLU Gießen 2003

Prozessebene	Checkebene
	Änderungen bei Umsätzen, die dem bis zum 31.03.1998 gültigen allgemeinen Steuersatz von 15% unterlegen haben, in Zeile 41 der USt-Erklärung 2000 erklären
	Sonderfall der Geschäftsveräußerung gesondert erläutern
	beachten, dass Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben hier unberücksichtigt bleiben (Spezialfall)
	USt-Übernahmeprotokoll ausdrucken, prüfen
	Übernahme aller USt-relevanten Konten prüfen
	umsatzsteuerfreie Umsätze prüfen
	umsatzsteuerpflichtige Umsätze prüfen
	angefallene USt, Vorsteuer, Zahllast prüfen
	beachten, dass Vorsteuerbeträge nur zu 50% abziehbar sind, die auf Erwerb, Einfuhr, Miete o. Betrieb von Fahrzeugen entfallen, die auch für unternehmensfremde Zwecke verwendet werden, sofern sie nach dem 31.03.1999 angeschafft oder gemietet wurden
	Vorsteuer-Abzug für Wirtschaftsgüter, die der Unternehmer zu weniger als 10% für sein Unternehmen nutzt, ist generell nicht möglich (Achtung bei Freizeitgegenständen, die für das Unternehmen erworben wurden)
	Höhe der zu entrichtenden Umsatzsteuer berechnen
	Verprobungsrechnung durchführen
	Abschlusszahlung ermitteln
	beachten, dass Abschlusszahlung einen Monat nach Eingang der Steuererklärung fällig sind
	verbleibende USt bzw. der verbleibende Überschuss um das Vorauszahlungssoll für das Kj. Mindern
	erfasstes USt-Vorauszahlungssoll mit FA abstimmen
	beachten: Vorauszahlungssoll ist die Summe der angemeldeten bzw. festgesetzten USt-Vorauszahlungen/ -Überschüsse aus dem Voranmeldungsverfahren einschließlich der Sondervorauszahlung für die Dauerfristverlängerung
	beachten: ohne Bedeutung ist, ob die Vorauszahlungen bereits entrichtet sind oder das FA einen Überschuss bereits ausgezahlt hat
	Erstattungsanspruch prüfen
	beachten: ein Erstattungsanspruch wird nach Zustimmung ohne besonderen Antrag ausgezahlt (evtl. Verrechnung)
	neu angeschaffte Wirtschaftsgüter prüfen
	Wirtschaftsgut/Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten berücksichtigen
	erstmalige Verwendung "(genutzt) am:..." ermitteln
	maßgeblichen Berichtigungszeitraum ermitteln [§ 15a (1) UStG]
	anzuerkennende Vorsteuer ermitteln
	abziehbare Verwendung im Erstjahr ermitteln
	ermitteln, was bereits im vorangegangenen Besteuerungszeiträumen bereits abgezogen wurde

Erstellungsdatum: KJ 2001	
Geschäftsprozess Umsatzsteuer-Erklärung erstellen	
© Zilahi - Institut für Informatik, JLU Gießen 2003	
Prozessebene	Checkebene
	ermitteln, was im Jahr der erstmaligen Verwendung zusätzlich abziehbar ist
	zeitanteilige Vorsteuer pro Jahr ermitteln
Verprobung USt durchführen	
Umsätze mit 7% USt verproben	
	USt lt. Voranmeldungen ermitteln
	Differenz der Umsätze ermitteln
	Differenz der Umsatzsteuer ermitteln
Umsätze mit 15% USt verproben	
	USt lt. Voranmeldungen ermitteln
	Differenz der Umsätze ermitteln
	Differenz der Umsatzsteuer ermitteln
Umsätze mit 16% USt verproben	
	USt lt. Voranmeldungen ermitteln
	Differenz der Umsätze ermitteln
	Differenz der Umsatzsteuer ermitteln
Vorsteuer verproben	
	Anrechenbare Vorsteuer ermitteln
	Vorsteuer berechnen
	Differenz zu Voranmeldungen ermitteln
USt-Erklärung mit Anlagen erstellen	
Anlagen erstellen	
	Anlagen zur USt erfassen
	Anlage UR erstellen (innergemeinschaftliche Erwerbe ; innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte) Spezialfall !
USt-Erklärung mit Anlagen drucken	
	USt-Formulare drucken
	Anlagen drucken
	Anschreiben drucken
USt-Erklärung mit Anlagen prüfen und versenden	
	ausgedruckte Dokumente prüfen
	Dokumente unterschreiben
	Dokumente versenden
	Versand im Postbuch erfassen