

## 5.3 Lernübersicht: Umsatzsteuer



### Buchung der Belege:

#### Eingangsrechnung/ Eingangsquittung:

→ Konto 2600 Vorsteuer

Buchungssatz am Beispiel einer  
Eingangsrechnung für Handelswaren:

6080 Aufwendungen für Waren  
**2600 Vorsteuer**  
an 4400 Verbindlichkeiten aus LL

#### Ausgangsrechnung/ Ausgangsquittung:

→ Konto 4800 Umsatzsteuer

Buchungssatz am Beispiel einer  
Ausgangsrechnung für Handelswaren:

2400 Forderungen aus LL  
an 5100 Umsatzerlöse für Waren  
an **4800 Umsatzsteuer**

### Zahllast oder Vorsteuerüberhang:

#### Zahllast:

Habensaldo Konto 4800  
**größer als**  
Sollsaldo Konto 2600

**Überweisung** an das Finanzamt:

4800 Umsatzsteuer  
2800 Bank

#### Vorsteuerüberhang:

Habensaldo Konto 4800  
**kleiner als**  
Sollsaldo Konto 2600

**Zahlungseingang** vom Finanzamt:

2800 Bank  
an 2600 Vorsteuer

### Ermittlung mit einer Unternehmenssoftware: Erzeugen des Formulars Umsatzsteuer-Voranmeldung

- Buchungserfassung Eingangsrechnung/Eingangsquittung:  
Vorsteueranteil wird automatisch dem Konto 2600 Vorsteuer zugewiesen.
- Buchungserfassung Ausgangsrechnung/Ausgangsquittung:  
Umsatzsteueranteil wird automatisch dem Konto 4800 Umsatzsteuer zugewiesen.
- Die Zahllast/der Vorsteuerüberhang wird in der Umsatzsteuer-Voranmeldung angezeigt.  
Für die Ermittlung werden keine Konten abgeschlossen.

Begriff	Bedeutung
Umsatzsteuer	Auf Ausgangsrechnungen und Ausgangsquittungen ausgewiesene Umsatzsteuer. Stellt eine Verbindlichkeit gegenüber dem Finanzamt dar.
Vorsteuer	Auf Eingangsrechnungen und Eingangsquittungen ausgewiesene Umsatzsteuer. Stellt eine Forderung an das Finanzamt dar.
Zahllast	Differenz zwischen Umsatzsteuer und Vorsteuer des Veranlagungszeitraums (in der Regel ein Monat). Ist kurzfristig an das Finanzamt zu überweisen.
Vorsteuerüberhang	Differenz zwischen Umsatzsteuer und Vorsteuer des Veranlagungszeitraums, wobei die Vorsteuer überwiegt. Wird kurzfristig vom Finanzamt überwiesen.
Umsatzsteuer-Voranmeldung	Amtliches Formular. Wird kurzfristig nach dem Veranlagungszeitraum dem Finanzamt online übermittelt.
ELSTER	Software für die elektronische Steuererklärung. Kann für die Online-Übermittlung der Umsatzsteuer-Voranmeldung genutzt werden.