



Ratgeber Leistungsdatum

Komfortable und effiziente Bearbeitung von Ein- und Ausgangsrechnungen mit Angabe des Leistungsdatums

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis

Allgemeine Hinweise

- Laut §14 Abs. 4 UStG ist seit 2004 das **Leistungsdatum eine Pflichtangabe** für Rechnungen. Dies gilt auch, wenn der Zeitpunkt der Lieferung mit dem Rechnungsdatum identisch ist. Es muss zumindest der Vermerk „Das Leistungsdatum entspricht dem Rechnungsdatum“ auf der Rechnung enthalten sein.
- Je nach Sachverhalt ist entweder das Leistungsdatum oder das Rechnungsdatum maßgeblich für den Ausweis in den Auswertungen:

	Ausweis in der BWA	Ausweis in der UStVA
Ausgangsrechnung (erbrachte Leistung)	Leistungsdatum/ -periode	Leistungsdatum/ -periode
Eingangsrechnung (erhaltene Leistung)	Leistungsdatum/ -periode	Rechnungseingangsdatum/ -periode (Vorliegen der Rechnung)

(für eine detailliertere Beschreibung klicken Sie bitte [hier](#))

Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis

Ausgangsrechnungen

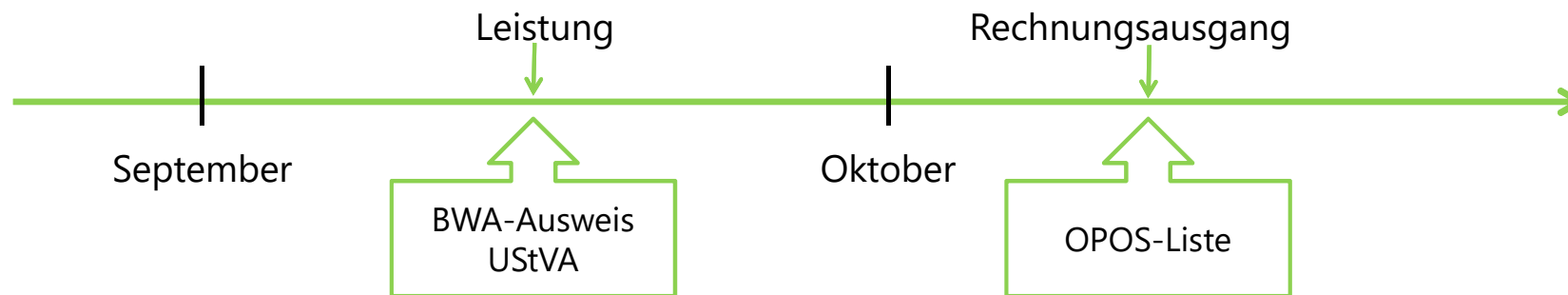
- Bei **Ausgangsrechnungen** ist prinzipiell das **Leistungsdatum** ausschlaggebend für die **Entstehung der Umsatzsteuer** und steuert somit den Voranmeldungszeitraum:
 - Nach §13 Abs.1 Satz 1a UStG entsteht die Umsatzsteuer mit Ablauf des Voranmeldungszeitraums, in dem die Lieferung oder Leistung ausgeführt worden ist.
 - Bei einer Sollversteuerung (Versteuerung nach vereinbarten Entgelten) entsteht somit die Umsatzsteuer in der Periode, in der die Leistung erbracht wird.
- Neben dem Leistungsdatum spielt bei Ausgangsrechnungen auch das **Rechnungsdatum** für die Offene-Posten-Buchführung eine besondere Rolle.
Es ist Basis für:
 - die Ermittlung der **Fälligkeit** der Rechnung und der Skontofristen.
 - ein korrektes **Mahnwesen** sowohl bei der Erstellung der Mahnung als auch der Berechnung von Verzugszinsen.
 - die **fristgerechte** Erzeugung von Lastschriften.
- Bei Ausgangsrechnungen können die Perioden der Leistungserbringung/Entstehung der Umsatzsteuer und die der Rechnungsschreibung auseinanderfallen.

Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis

Ausgangsrechnungen

Ein Beispiel

- Die Leistung wurde im September erbracht.
- Die Rechnungsschreibung erfolgt erst im Oktober.



Besonderheiten

- Die abzuführende Umsatzsteuer muss in den Voranmeldungszeitraum September.
- Für den Bereich der Offenen-Posten-Buchführung muss das tatsächliche Rechnungsdatum (Oktober) als Basis für die Fälligkeitsberechnung herangezogen werden.

Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis

Eingangsrechnungen

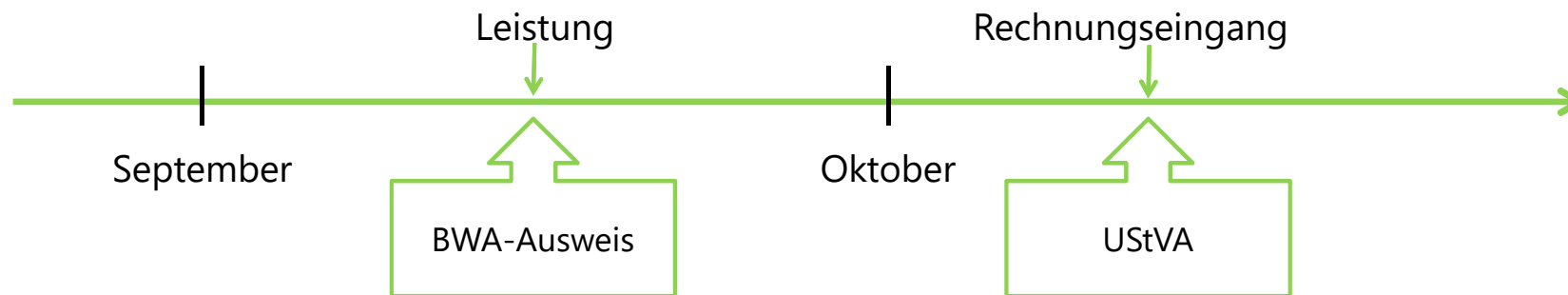
- Bei **Eingangsrechnungen** kann der Rechnungsempfänger die auf der Rechnung ausgewiesene Umsatzsteuer als Vorsteuer abziehen wenn:
 - die Rechnung die nach §14 Abs.4 UStG erforderlichen Pflichtangaben enthält (dazu zählt u.a. das Leistungsdatum)
 - die Lieferung oder Leistung ausgeführt wurde und
 - die Rechnung eingegangen ist bzw. vorliegt.
- Für den Zeitraum des **Abzuges der Vorsteuer** ist somit das **Vorliegen der Rechnung** ausschlaggebend.

Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis

Eingangsrechnungen

Ein Beispiel

- Die Leistung wurde im September erbracht.
- Die Rechnung liegt erst im Oktober vor.



Besonderheiten

- Der Vorsteuerabzug darf erst im Oktober erfolgen.
- Im Gegensatz zu der steuerrechtlichen Betrachtungsweise steht die **betriebswirtschaftliche Sicht**. Hier ist es das Ziel, die Leistung in der Periode darzustellen, in der sie erbracht wurde. Es ist also das Leistungsdatum entscheidend. Für betriebswirtschaftliche Belange, z.B. für die BWA, muss die Eingangsrechnung in den September fließen.
- **Fallen der Vorsteuerabzug und die Leistungserbringung auseinander, muss in unterschiedlichen Perioden gebucht werden.**

zurück

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme

Allgemeine Rahmenbedingungen

- Die Rechnungswesen-Programme arbeiten standardmäßig wie folgt:

Periodenzuordnung zu...	durch...
BWA und Umsatzsteuer-Voranmeldung	Stapel-bis-Datum
Kostenrechnung	Stapel-bis-Datum (oder optional separates KOST-Datum)
Für die Rechnungen erfolgt...	auf Basis...
Fälligkeitsberechnung z. B. für Mahnwesen/Zahlungsvorschlag	Belegdatum in der Buchungszeile

Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme

Die neue Funktion Leistungsdatum im Überblick

Mit der Funktion Leistungsdatum können Sie sowohl für Ein- als auch für Ausgangsrechnungen die Periodenzuordnung zusätzlich über ein neues Feld in der Buchungszeile steuern.



The screenshot shows a horizontal form with several input fields. From left to right, the fields are labeled: 'WKZ:' (with a dropdown menu showing 'EUR'), 'Umsatz:', 'BU Gegenkto:', 'Belegfeld 1:', 'Belegfeld 2:', 'Datum:', 'Konto:', and 'Leistungsdatum:'. The 'Leistungsdatum:' field is highlighted with a red rectangular border. Each field has a small icon to its right, likely for clearing or saving the entry.

Wie arbeitet das Programm?

- Erfassen Sie ein vom Buchungsdatum abweichendes Leistungsdatum, werden automatisch Ihre Eingaben geprüft und die erforderlichen Abgrenzungsbuchungen erzeugt.
- Die Leistung und die Vorsteuer bzw. Umsatzsteuer werden in den entsprechenden Buchungsperioden gebucht.
- Dadurch erfolgt ein korrekter Ausweis in den Betriebswirtschaftlichen Auswertungen und der Umsatzsteuer-Voranmeldung.

Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme

Die neue Funktion Leistungsdatum im Detail

- Ab dem Wirtschaftsjahr 2016 können Sie die Funktion Leistungsdatum **mandantenbezogen aktivieren**. Dadurch wird in der Buchungszeile das neue Feld Leistungsdatum eingefügt.
- Bei Ein- und Ausgangsrechnungen können Sie ein **Belegdatum** erfassen, das **über** dem **Stapeldatum** liegt. Somit können Sie bei Rechnungen mit abweichendem Leistungsdatum das tatsächliche Rechnungsdatum erfassen, welches als Basis für die Fälligkeitsermittlung dient.
- Auf Basis ihrer Eingaben nimmt das Programm **automatisch** die **Periodenzuordnung** vor und erzeugt bei Bedarf **Abgrenzungsbuchungen**.
- Zur Nachvollziehbarkeit wird das Leistungsdatum in den **Auswertungen** Kontoblatt, Buchungsübersicht, Primanota und Journal dargestellt.
- Im Rahmen der **Sofortfassung Anlagenbuchführung** wird das Leistungsdatum als AHK-Datum übernommen.
- Haben Sie bisher das **KOST-Datum** für die korrekte Periodenzuordnung der Leistung in der Kostenrechnung genutzt, können Sie jetzt das Leistungsdatum verwenden. Damit werden auch die automatischen Abgrenzungsbuchungen in der Finanzbuchführung erzeugt. Die Periodenzuordnung in der Kostenrechnung erfolgt durch das ‚Stapel-bis-Datum‘. Die Eingabe eines zusätzlichen **KOST-Datums** ist für diese Zwecke nicht mehr erforderlich.

Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme

Die neue Funktion Leistungsdatum

Dadurch ergeben sich für Sie folgende **Vorteile**:

- Periodengerechter Ausweis in den Betriebswirtschaftlichen Auswertungen und der Umsatzsteuer-Voranmeldung ohne manuell Abgrenzungsbuchungen erfassen zu müssen
- Automatische Auflösung der Abgrenzungsbuchungen
- Zeitersparnis durch geringeren Erfassungs- und Abstimmungsaufwand

Hinweise:

- ❖ Setzen Sie DATEV Mittelstand Faktura pro und Rechnungswesen-Programme ein, können Sie bereits in der Komponente Auftragswesen ein Leistungsdatum erfassen und an die Rechnungswesen-Programm übergeben.
- ❖ Da die neue Funktion differenziert nach Mandant und Wirtschaftsjahr aktiviert werden kann, können Sie Ihre Buchführungen auch wie bisher erfassen und bearbeiten.

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
 - Aktivierung der Funktion und Bearbeitungshinweise
 - Programmlogik
 - Auswertungen
 - Import/ Export von Buchungssätzen mit Leistungsdatum
 - Datenaustausch zwischen Rechnungswesen-Programmen
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

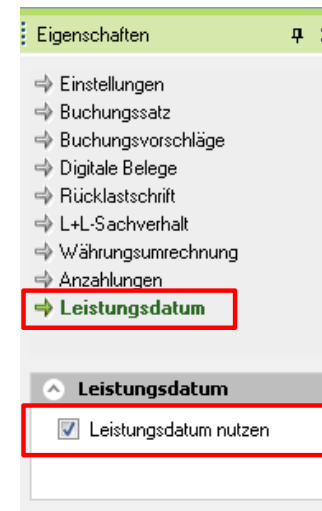
Umsetzung im Programm

Aktivierung der Funktion und Bearbeitungshinweise (I)

- Wenn Sie die Funktion Leistungsdatum nutzen möchten, müssen Sie diese aktivieren. Die **Aktivierung** gilt für den gewählten **Mandantenbestand** und das aktuelle **Bearbeitungsjahr**.
- So aktivieren Sie die Funktion Leistungsdatum:
 - Öffnen Sie einen Buchungsstapel.
 - Aktivieren Sie im Zusatzbereich **Eigenschaften** | Kategorie **Leistungsdatum** das Kontrollkästchen **Leistungsdatum nutzen**.

Hinweis:

Eine **Deaktivierung** der Funktion Leistungsdatum ist möglich, wenn der Buchführungsbestand in dem jeweiligen Wirtschaftsjahr keinen Buchungssatz mit erfasstem Leistungsdatum enthält.



Umsetzung im Programm

Aktivierung der Funktion und Bearbeitungshinweise (II)

- Nach Aktivierung wird in der Buchungszeile das **zusätzliche Feld Leistungsdatum** angezeigt. Hier können Sie ein vom Rechnungsdatum abweichendes Leistungsdatum in der Form **TT.MM.JJJJ** erfassen.

The screenshot shows a software interface for entering a booking line. At the top, there is a yellow header bar with the text 'JH'. Below this, there are several input fields: 'Belegfeld 1:', 'Datum:', 'Konto:', 'Leistungsdatum:', and 'Skonto:'. The 'Leistungsdatum:' field is highlighted with a red rectangular box. Below the input fields, there are three navigation links: 'Zahlungen buchen', 'Buchungsvorschläge bearbeiten', and 'Digitale Belege buchen'.

Hinweise:

- ❖ Das Leistungsdatum darf **nicht größer** sein als das im Feld **Datum** eingegebene Datum und nicht größer als das **Stapel-bis-Datum**.
- ❖ Die Eingabe eines Leistungsdatums ist **nur bei Ein- und Ausgangsrechnungen** zulässig.
- ❖ Wenn Sie die Funktion Leistungsdatum aktivieren, gilt diese Einstellung auch für Ausgangsrechnungen. Der Link **Sondereinstellungen** für die Aufhebung der Belegdatumsprüfung unter **Stammdaten | Mandantendaten** wird Ihnen dann nicht mehr angezeigt.

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
 - Aktivierung der Funktion und Bearbeitungshinweise
 - Programmlogik
 - Auswertungen
 - Import/ Export von Buchungssätzen mit Leistungsdatum
 - Datenaustausch zwischen Rechnungswesen-Programmen
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Umsetzung im Programm

Programmlogik

- Rechnungen können sowohl in der Periode der Leistungserbringung (Leistungsperiode) als auch in der Periode der Rechnungsstellung (Rechnungsperiode) erfasst werden.
- Das Programm **prüft folgende Angaben**: Datum, Leistungsdatum, Stapeldatum sowie den Steuersachverhalt. Daraus wird **ermittelt, in welcher Periode** die Rechnung und die Steuer zu buchen sind.
- Je nach Ausgangssituation unterstützt Sie das Programm wie folgt:
 - **Verschiebung der Rechnung** in die Leistungsperiode
 - **Abgrenzung der Steuer** in der Leistungsperiode, falls erforderlich
 - **Auflösung der Abgrenzungsbuchung**
- Für die Abgrenzung der Vor- bzw. Umsatzsteuer werden folgende **Konten** verwendet:

	SKR 03	SKR 04
Vorst. in Folgeperiode/-jahr abziehbar	1548	1434
Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig	1725	3865

Umsetzung im Programm

Programmlogik an einem Buchungsbeispiel (I)

Eine Eingangsrechnung über 119€ mit Leistungsdatum 20.10.2015 und Rechnungsdatum 05.11.2015 wird im Stapel November erfasst.

Erfassung der Buchung

Stapel November

Abstimmsumme: 0,00 H

Umsatz:	BU Gegenkonto:	H	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	S	Leistungsdatum:
119,00	S	70300	332211	05.11.	5400		20.10.2015

ng starten → [Rechnungen buchen](#) → [Zahlungen buchen](#) → [Buchungsvorschläge bearbeiten](#) → [Digitale Belege buche](#)

Umsetzung im Programm

Programmlogik an einem Buchungsbeispiel (II)

Eine Eingangsrechnung über 119€ mit Leistungsdatum 20.10.2015 und Rechnungsdatum 05.11.2015 wird im Stapel November erfasst.

Erfassung der Buchung

Stapel November

Abstimmsumme: 0,00 H							
Umsatz:	BU Gegenkonto:	H	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	S	Leistungsdatum:
119,00	S	70300	332211	05.11.	5400		20.10.2015

ng starten → Rechnungen buchen → Zahlungen buchen → Buchungsvorschläge bearbeiten → Digitale Belege buche

Unterstützung durch das Programm

Stapel Oktober

Abstimmsumme: 0,00 H							
Umsatz:	BU Gegenkonto:	H	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	S	Leistungsdatum:
119,00	S	70300	332211	05.11.	5400		20.10.2015

ng starten → Rechnungen buchen → Zahlungen buchen → Buchungsvorschläge bearbeiten → Digitale Belege buche

Buchung im Stapel Oktober

Aufwand	an	Verbindlichkeit
Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar		

Buchung im Systemstapel November

Abziehbare Vorsteuer	an	Vorst. in Folgeperiode/ -jahr abziehbar
-------------------------	----	--

- Tatsächlich ist die Leistung im Oktober erbracht worden.
- Für einen korrekten Ausweis in den Betriebswirtschaftlichen Auswertungen kann eine Verschiebung in den Leistungsmonat angestoßen werden.
- Buchung der Vorsteuer direkt auf das Konto **Vorst. in Folgeperiode/-jahr abziehbar** (Abgrenzungsbuchung), da die Vorsteuer noch nicht abziehbar ist.
- Der Ausweis der Steuer muss im November erfolgen. Deshalb erfolgt die Auflösung der Abgrenzungsbuchung in einem vom Programm erzeugten November-Stapel (Systemstapel).

Umsetzung im Programm

Fenster **Buchung der Leistungsperiode zuordnen (I)**

- Über das Fenster **Buchung der Leistungsperiode zuordnen** können Sie die korrekte Periodenzuordnung und die Abgrenzung der Steuer vornehmen.
- Im oberen Bereich des Fensters werden zur Information **Datum**, **Leistungsdatum** und **Steuersachverhalt** angezeigt.

Buchung der Leistungsperiode zuordnen

Es wurde ein Leistungsdatum erfasst. Datum 05.11.2015 Leistungsdatum 20.10.2015 Steuersachverhalt Vorsteuer

Stapel der Leistungsperiode auswählen

Wählen Sie einen Stapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.

Abweichender Stapel: 10-2015/0001 Oktober

Aktueller Stapel: "11-2015/0001 Eingangsrechnungen November"

Vorschau der Stapelzuordnung

Oktober: Buchung der Rechnung im Stapel "10-2015/0001 Oktober"

WKZ	Umsatz	S/H	BU	Gegenkonto	Belegfeld1	Datum	Leistungsdatum	Konto	Buchungstext
	119,00	S		70300	332211	05.11.2015	20.10.2015	5400	

1 Die Steuer wird automatisch auf in Folgeperiode abziehbar bzw. in Folgeperiode fällig gebucht.

November: Buchung der abziehbaren bzw. fälligen Steuer im Systemstapel "11-2015/V001 Aufzsg. Steuer 10-2015/0001"

WKZ	Umsatz	S/H	BU	Gegenkonto	Belegfeld1	Datum	Leistungsdatum	Konto	Buchungstext
	19,00	S		1434	332211	05.11.2015		1406	


1 Die Auflösung der Steuerabgrenzung wird in einem separaten, nicht bearbeitbaren Stapel gebucht.

Umsetzung im Programm

Fenster Buchung der Leistungsperiode zuordnen (II)

- Unter **Stapel der Leistungsperiode auswählen** wählen Sie den Buchungstapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.
- Es wird immer der Stapel der Leistungsperiode vorgeschlagen:
 - Erfassung in **Rechnungsperiode: Abweichender Stapel** ist vorgelegt. Durch Wahl des aktuellen Stapels erfolgt keine periodengerechte Abgrenzung.
 - Erfassung in **Leistungsperiode: Aktueller Stapel** ist vorgelegt.

Hinweis:

Als **abweichender Stapel** wird der zuletzt angelegte, noch nicht festgeschriebene Stapel der Leistungsperiode vorgelegt. Durch Klicken auf  können Sie einen anderen, zum Monat passenden Stapel wählen oder einen **neuen Buchungstapel** anlegen. Steht kein bearbeitbarer Stapel zur Verfügung, klicken Sie auf **Stapel auswählen oder neu anlegen**.

Buchung der Leistungsperiode zuordnen

Es wurde ein Leistungsdatum erfasst. Datum: 05.11.2015 Leistungsdatum: 20.10.2015 Steuersachverhalt: Vorsteuer

Stapel der Leistungsperiode auswählen

Wählen Sie einen Stapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.

Abweichender Stapel: 10-2015/0001 Oktober

Aktueller Stapel: "11-2015/0001 Eingangsrechnungen November"

Vorschau der Stapelzuordnung

Oktober: Buchung der Rechnung im Stapel "10-2015/0001 Oktober"

WKZ	Umsatz	S/H	BU	Gegenkonto	Belegfeld1	Datum	Leistungsdatum	Konto	Buchungstext
	119,00	S		70300	332211	05.11.2015	20.10.2015	5400	

Die Steuer wird automatisch auf in Folgeperiode abziehbar bzw. in Folgeperiode fällig gebucht.

November: Buchung der abziehbaren bzw. fälligen Steuer im Systemstapel "11-2015/V001 Aufzsg. Steuer 10-2015/0001"

WKZ	Umsatz	S/H	BU	Gegenkonto	Belegfeld1	Datum	Leistungsdatum	Konto	Buchungstext
	19,00	S		1434	332211	05.11.2015		1406	

Die Auflösung der Steuerabgrenzung wird in einem separaten, nicht bearbeitbaren Stapel gebucht.

Umsetzung im Programm

Fenster **Buchung der Leistungsperiode zuordnen** (III)

- In der **Vorschau der Stapelzuordnung** wird die Buchung der Rechnung im ausgewählten Stapel angezeigt.

- 1 Bei Buchungen, bei denen die Steuer in einer anderen Periode ausgewiesen werden muss, wird die Steuer automatisch auf „in Folgeperiode abziehbar“ bzw. „in Folgeperiode fällig“ gebucht.
- 2 Die Buchung zur Auflösung der Steuerabgrenzung wird im unteren Teil dargestellt. Die Steuer wird von „in Folgeperiode abziehbar“ bzw. „in Folgeperiode fällig“ auf „abziehbar“ bzw. „fällig“ gebucht. Für diese Buchungen wird ein separater Buchungstapel erzeugt.
- 3 Um die Buchung zuzuordnen und ggf. die entsprechende Auflösungsbuchung zu erzeugen, klicken Sie auf die Schaltfläche **Buchung zuordnen**. Die Buchung wird anschließend verarbeitet und steht im zugeordneten Stapel.

Buchung der Leistungsperiode zuordnen

Es wurde ein Leistungsdatum erfasst. Datum: 05.11.2015, Leistungsdatum: 20.10.2015, Steuersachverhalt: Vorsteuer

Stapel der Leistungsperiode auswählen

Wählen Sie einen Stapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.

Abweichender Stapel: 10-2015/0001 Oktober

Aktueller Stapel: "11-2015/0001 Eingangsrechnungen November"

Vorschau der Stapelzuordnung

Oktober: Buchung der Rechnung im Stapel "10-2015/0001 Oktober"

WKZ	Umsatz	S/H	BU	Gegenkonto	Belegfeld1	Datum	Leistungsdatum	Konto	Buchungstext
	119,00	S		70300	332211	05.11.2015	20.10.2015	5400	

1 Die Steuer wird automatisch auf in Folgeperiode abziehbar bzw. in Folgeperiode fällig gebucht.

November: Buchung der abziehbaren bzw. fälligen Steuer im Systemstapel "11-2015/V001 Aufzsg. Steuer 10-2015/0001"

WKZ	Umsatz	S/H	BU	Gegenkonto	Belegfeld1	Datum	Leistungsdatum	Konto	Buchungstext
	19,00	S		1434	332211	05.11.2015		1406	

2 Die Auflösung der Steuerabgrenzung wird in einem separaten, nicht bearbeitbaren Stapel gebucht.

Umsetzung im Programm

Auflösung der Abgrenzungsbuchung in separatem Buchungsstapel

- Für jeden Stapel mit Abgrenzungsbuchungen werden vom Programm separate Buchungsstapel (Systemstapel) mit den **zugehörigen Auflösungsbuchungen** angelegt.
- Für Auflösungsbuchungen in unterschiedlichen Perioden werden **unterschiedliche Systemstapel** generiert.
- Die **Bezeichnung** des Systemstapels wird vom Programm vergeben. An der Bezeichnung können Sie erkennen, in welchem Stapel sich die Abgrenzungsbuchungen befinden.
- Eine **Bearbeitung** der Systemstapel über Belege buchen ist **nicht möglich**. Für Änderungen müssen Sie die zugrundeliegende Aufwandsbuchung bearbeiten.
- Die Buchungen des Systemstapels sind in den **Auswertungen** des entsprechenden Monats enthalten. Sie können den Stapel über **Auswertungen | Finanzbuchführung | Primanota** öffnen, um sich die enthaltenen Buchungen anzeigen zu lassen.
- Schreiben Sie **unterjährig** den Stapel mit den Abgrenzungsbuchungen fest, wird auch der dazu gehörende Systemstapel **festgeschrieben**. Anders verhält es sich beim Wirtschaftsjahreswechsel. Siehe hierzu Folie 50 „Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel“.

WKZ	Umsatz	SZH	BU	Gegenkonto	Belegref1	Datum	Leistungsdatum	Konto	Buchungstext
	19,00	S		1434	332211	05.11.2015		1406	

Die Auflösung der Steuerabgrenzung wird in einem separaten, nicht bearbeitbaren Stapel gebucht.

Ein Systemstapel hat folgende Bezeichnung:

11-2015 / V001 Auflsg. Steuer 10-2015/0001

Die zugehörigen Abgrenzungsbuchungen befinden sich im Stapel 10-2015/0001

Kennzeichnung der Systemstapel:
V + laufende Nummer

November 2015 → die enthaltenen Steuerbuchungen fließen in die Auswertungen November 2015 (z.B. in UStVA)

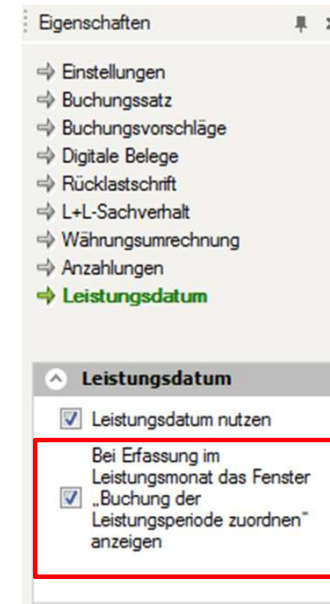
Ratgeber
Leistungsdatum
Seite 24

© DATEV eG, alle Rechte vorbehalten

Umsetzung im Programm

Fenster **Buchung der Leistungsperiode zuordnen** unterdrücken

- Sie können über den Zusatzbereich **Eigenschaften** | Kategorie **Leistungsdatum** die Anzeige des Fensters **Buchung der Leistungsperiode zuordnen** individuell steuern.
- Erfassen Sie Ihre Buchungen in der Leistungsperiode und möchten das Fenster „**Buchung der Leistungsperiode zuordnen**“ unterdrücken, **entfernen** Sie den **Haken** aus dem Kontrollkästchen.
- Somit wird die **Leistung** ohne weitere Abfrage im **geöffneten Stapel gebucht**, die Steuer gegebenenfalls abgegrenzt und die Abgrenzungsbuchung aufgelöst.



Umsetzung im Programm

Unterstützung bei aufzuteilenden Rechnungen

- Um eine Rechnung auf unterschiedliche Konten oder Kostenstellen aufzuteilen, klicken Sie auf den Link **„Aufteilung starten“** unterhalb der Buchungszeile.
- Im Fenster **Aufteilung starten** können Sie nun **zusätzlich ein Leistungsdatum** angeben, das für die gesamte Rechnung gilt.
- Sobald Sie Ihre Eingaben mit ‚OK‘ bestätigen, öffnet sich das Fenster **Buchung der Leistungsperiode zuordnen**, in welchem Sie den Stapel der Leistungsperiode auswählen oder neu anlegen können.

Hinweis:

Die **Zuordnung** des Stapels der Leistungsperiode gilt für **alle aufzuteilenden Buchungen** dieser Rechnung. Ein Wechsel der Leistungsperiode für die einzelnen Posten ist nicht möglich.

The image shows two overlapping software windows. The top window, titled 'Aufteilung starten', contains the following fields: 'Bruttogesamtbetrag: EUR 4.760,00', 'Belegfeld 1: 215', 'Datum: 15.12.2015', and 'Leistungsdatum: 20.11.2015' (highlighted with a red box). Below these are 'Angaben zur Erfassung' including 'fixes Konto in der Buchungszelle' with radio buttons for 'Konto' and 'Gegenkonto' (selected), and fields for 'BU:' and 'KOSTI:'. The bottom window, titled 'Buchung der Leistungsperiode zuordnen', shows a table with columns 'Datum' and 'Leistungsdatum', containing '15.12.2015' and '20.11.2015' respectively. It also features a dropdown menu for 'Abweichender Stapel' set to '11-2015/0009 November' and an 'Aktueller Stapel' set to '12-2015/0010 Rechnungen'. Buttons for 'Buchung zuordnen' and 'Abbrechen' are at the bottom.

Umsetzung im Programm

Korrektur von Buchungen mit Leistungsdatum

- Wenn Buchungen mit Leistungsdatum **noch nicht festgeschrieben** sind, übernehmen Sie sie per **Doppelklick** in die Buchungszeile und führen Ihre Korrekturen durch.
Je nach Art der Änderung wird Ihnen bei Abschluss der Buchung das Fenster **Buchung der Leistungsperiode zuordnen** angezeigt und Sie können ggf. eine neue Stapelauswahl treffen. Falls erforderlich, ändert das Programm die zugehörige Steuerauflösungsbuchung automatisch.
- Sind die Buchungen **festgeschrieben**, stornieren Sie die zugrundeliegende Aufwandsbuchung mit **Generalumkehr** und erfassen diese neu.

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
 - Aktivierung der Funktion und Bearbeitungshinweise
 - Programmlogik
 - Auswertungen
 - Import/ Export von Buchungssätzen mit Leistungsdatum
 - Datenaustausch zwischen Rechnungswesen-Programmen
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Umsetzung im Programm

Auswertungen

- Das Leistungsdatum wird im **Kontoblatt**, **Arbeitskonto**, **Abschlusskonto**, **Primanota** und **Journal** angezeigt und gedruckt.
 - Für die Anzeige am Bildschirm steht eine separate Spalte Leistungsdatum zur Verfügung.
 - Beim Druck der Auswertungen wird das Leistungsdatum mit dem Zusatz D_Leistungsdatum ausgegeben.
- In der **Buchungsübersicht** steht das Leistungsdatum als Suchkriterium zur Verfügung.

Kontoblatt - 5400 x

Konto: 5400 Wareneingang Modellbau 19% VSt

Funktion 30 EB-Wert 0,00 Saldo 900,00 S JVZ-Soll 900,00 JVZ-Haben 0,00

Schnellsuche

BL	Datum	Leistungsdatum	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.10.2015			70000	Waren	19,00	36985	400,00	
	05.11.2015	20.10.2015		70000	Waren	19,00	323	500,00	

Konto 5400 Wareneingang Modellbau 19% VSt							Funktion 30	
Datum	BU	Gegenkto.	Buchungstext	USt %	Belegfeld 1 Belegfeld 2	Umsatz Soll	Umsatz Haben	
05.10.2015		70000	Waren	19,00	36985	400,00		
05.11.2015		70000	Waren	19,00	323	500,00		
	D_Leistungsdatum		20.10.2015					

Druck der Auswertungen

Ratgeber
Leistungsdatum
Seite 29

© DATEV eG, alle Rechte vorbehalten

Umsetzung im Programm

Die Auswertung UStVA-Buchungen

- Die **UStVA-Details** wurden um die Auswertung **UStVA-Buchungen** erweitert.
- In den UStVA-Buchungen werden für den ausgewählten Auswertungszeitraum der Umsatzsteuer-Voranmeldung die Buchungssätze angezeigt, welche in die **Bemessungsgrundlage** der einzelnen Zeilen und bei Direktbuchungen auf Steuersammelkonten in die **Steuer** eingeflossen sind.
- Für die UStVA-Buchungen gibt es zwei Ansichten:
 - **Einzelansicht:** Es werden nur die Buchungssätze **der markierten Zeile** angezeigt.
 - **Gesamtansicht:** Es werden alle Buchungssätze **des ausgewählten Auswertungszeitraums** angezeigt.
 - Über das Kontextmenü können Sie zwischen den einzelnen Ansichten wechseln.

The screenshot displays the 'UStVA - Apr' window. At the top, there are navigation controls for the period 'April 2016' and several checkboxes: 'Berichtigte Anmeldung', 'Belege', 'Widerruf SEPA-Lastschriftmandat', and 'Verrechnung Erstattungsbetrag'. Below this is a table with columns: Zeile, Sachverhalt, Kz, Bemessungsgrundlage, Kz, and Steuer. The table contains several rows, with row 56 highlighted. A red arrow points from row 56 to a detailed view window titled 'UStVA - Details'. This window shows 'Zeile 56 abziehbare Vorsteuerbeträge (Kz: 66)'. It includes a search bar and a table with columns: Konto, Bezeichnung, Datum, Leistungsdatum, Gegenkonto, and Umsatz Soll. The detailed table shows three entries for 'Wareneingang Modellbau 19% VSt' with dates 15.04.2016, 23.04.2016, and 23.04.2016, all with a counter account of 70000 and a tax amount of 1.000,00 or 2.000,00. A context menu is open over the detailed view, showing options like 'Gesamtansicht', 'Buchung bearbeiten', 'Kopieren', 'Liste drucken...', 'Liste öffnen mit Excel', 'Einstellungen Liste...', 'Listeneinstellungen für alle bereitstellen', 'Liste auf Standard zurücksetzen', 'Eigenschaften', 'Weitere Fenster', and 'Hilfe'. A box labeled 'Umsatzsteuer-Voranmeldung' is positioned at the top right, and another box labeled 'Einzelansicht' is positioned over the detailed view window.

Zeile	Sachverhalt	Kz	Bemessungsgrundlage	Kz	Steuer
23	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	43	2.360,00		
26	Steuerpflichtige Umsätze 19 v.H.	81	19.747,90		3.752,10
54	Umsatzsteuer				3.752,10
56	abziehbare Vorsteuerbeträge			66	760,00
63	Verbleibender Betrag				2.992,10
66	USt-Vorauszahlung / Überschuss				
68	Umsatzsteuer - Vorauszahlung			83	

Konto	Bezeichnung	Datum	Leistungsdatum	Gegenkonto	Umsatz Soll
=	A±	=	=	A±	=
5400	Wareneingang Modellbau 19% VSt	15.04.2016		70000	1.000,00
5400	Wareneingang Modellbau 19% VSt	23.04.2016	27.03.2016	70000	1.000,00
5401	Wareneingang Messebau 19% VSt	23.04.2016		70000	2.000,00

Agenda


- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
 - Aktivierung der Funktion und Bearbeitungshinweise
 - Programmlogik
 - Auswertungen
 - Import/ Export von Buchungssätzen mit Leistungsdatum
 - Datenaustausch zwischen Rechnungswesen-Programmen
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Umsetzung im Programm

Import/ Export von Buchungssätzen mit Leistungsdatum

- Buchungssätze mit Leistungsdatum können im **DATEV-Format** (Bezeichnung: „DTVF...“) sowie im **ASCII-Format** importiert und exportiert werden.
- Übernehmen Sie Buchungssätze mit Leistungsdatum aus einem Fremdprogramm, muss ggf. die **Schnittstelle** dieses Programms **angepasst** werden. Detailinformationen finden Sie hier www.datev.de/datevformat.

Tipp: Importieren Sie in der Leistungsperiode

- ❖ Sie sollten die Buchungssätze so bereitstellen, dass das Leistungsdatum innerhalb des Stapeldatums liegt. In diesem Fall erzeugt das Programm bei der Verarbeitung die erforderlichen Abgrenzungsbuchungen sowie ggf. den Systemstapel zu deren Auflösung.
- ❖ Stellen Sie die Buchungen in einer vom Leistungsdatum abweichenden Periode bereit (z.B. in der Periode des Rechnungseingangs), werden alle Buchungssätze mit Leistungsdatum mit dem Hinweissymbol  gekennzeichnet. In diesem Fall müssen Sie die Buchungssätze in die Korrektur übernehmen und dabei die Buchung der Leistungsperiode zuordnen.

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
 - Aktivierung der Funktion und Bearbeitungshinweise
 - Programmlogik
 - Auswertungen
 - Import/ Export von Buchungssätzen mit Leistungsdatum
 - Datenaustausch zwischen Rechnungswesen-Programmen
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Umsetzung im Programm

Datenaustausch zwischen Rechnungswesen-Programmen

- Wenn Sie Buchungstapel exportieren, um sie an einem anderen Arbeitsplatz in ein DATEV pro-Rechnungswesen-Programm einzulesen, gehen Sie bitte wie folgt vor:
 - Wählen Sie als Export-Format das **DATEV-Format**.
 - **Exportieren** Sie die Buchungstapel mit den **Rechnungsbuchungen**, inklusive der Stapel, in die Sie Rechnungen verschoben haben.
 - Stellen Sie sicher, dass **vor der Verarbeitung** am Ziel-PC die Funktion **Leistungsdatum aktiviert** ist.

Hinweis:

Ein Export des Systemstapels mit den Auflösungsbuchungen am Quell-PC ist nicht möglich. Er wird bei der Verarbeitung des Buchungstapels mit Leistungsdatum am Ziel-PC automatisch vom Programm erzeugt.

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
- Buchungsbeispiele
 - Eingangsrechnungen in der Rechnungsperiode erfassen
 - Eingangsrechnungen in der Leistungsperiode erfassen
 - Ausgangsrechnungen in der Rechnungsperiode erfassen
 - Ausgangsrechnungen in der Leistungsperiode erfassen
 - Sachverhalte nach §13b UStG
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Umsetzung im Programm

Eingangsrechnungen in der Rechnungsperiode erfassen

Erfassen Sie eine Eingangsrechnung in der **Rechnungsperiode** mit einem Leistungsdatum, das kleiner ist als das **Stapel von-Datum**, unterstützt Sie das Programm für eine periodengerechte Abgrenzung wie folgt:

- Verschiebung der Aufwandsbuchung in den Leistungsmonat
- Buchung der Vorsteuer auf das Konto Vorst. in Folgeperiode/-jahr abziehbar (Abgrenzungsbuchung)
- Auflösung dieser Abgrenzungsbuchung und Buchung der abziehbaren Vorsteuer in der Rechnungsperiode

Ergebnis:

- Ausweis der Aufwandsbuchung in den Auswertungen des Leistungsmonats
- Vorsteuerabzug in der Rechnungsperiode

Hinweis:

Falls der **Posteingang** einer Rechnung in einer späteren Periode als das Rechnungsdatum liegt, müssen Sie die Rechnung in einem Stapel mit der Periode (Datum bis) des Posteingangs erfassen, damit ein korrekter Ausweis der Steuer erfolgen kann.

Stapeldatum: 01.11.2015 – 30.11.2015

Buchung der Leistungsperiode zuordnen

Es wurde ein Leistungsdatum erfasst.	Datum 05.11.2015	Leistungsdatum 20.10.2015	Steuersachverhalt Vorsteuer
--------------------------------------	---------------------	------------------------------	--------------------------------

Stapel der Leistungsperiode auswählen

Wählen Sie einen Stapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.

Abweichender Stapel: 10-2015/0001 Oktober

Aktueller Stapel: "11-2015/0001 Eingangsrechnungen November"

Vorbelegung „**Abweichender Stapel**“ auf Stapel der Leistungsperiode (Oktober)

Wahl „**Aktueller Stapel**“:
Buchung verbleibt in dem aktuell geöffneten Buchungsstapel (November)
→ keine periodengerechte Abgrenzung
→ Leistungsdatum hat Informationscharakter

Ratgeber
Leistungsdatum
Seite 36

© DATEV eG, alle
Rechte vorbehalten

Umsetzung im Programm

Eingangsbuchungen in der Leistungsperiode erfassen

Erfassen Sie eine Eingangsbuchung in der **Leistungsperiode** und das Rechnungsdatum ist größer als das **Stapel bis-Datum**, unterstützt Sie das Programm für eine periodengerechte Abgrenzung wie folgt:

- Buchung der Vorsteuer auf das Konto Vorst. in Folgeperiode/-jahr abziehbar (Abgrenzungsbuchung)
- Auflösung dieser Abgrenzungsbuchung und Buchung der abziehbaren Vorsteuer in der Rechnungsperiode

Ergebnis:

- Ausweis der Aufwandsbuchung in den Auswertungen des Leistungsmonats
- Vorsteuerabzug in der Rechnungsperiode

Stapeldatum: 01.10.2015 – 31.10.2015

Buchung der Leistungsperiode zuordnen			
Es wurde ein Leistungsdatum erfasst.	Datum	Leistungsdatum	Steuersachverhalt
	05.11.2015	20.10.2015	Vorsteuer
- Stapel der Leistungsperiode auswählen			
Wählen Sie einen Stapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.			
Abweichernder Stapel:	Stapel auswählen oder neuen Stapel anlegen		
Aktueller Stapel:	"10-2015/0001 Oktober"		

Vorbelegung „**Aktueller Stapel**“
(Oktober)

„**Abweichernder Stapel**“ nicht wählbar, da
Leistungsdatum innerhalb des aktuellen
Stapels liegt

Umsetzung im Programm

Ausgangsrechnungen in der Rechnungsperiode erfassen

Erfassen Sie eine Ausgangsrechnung in der Rechnungsperiode mit einem Leistungsdatum, das kleiner ist als das **Stapel von-Datum**, unterstützt Sie das Programm für eine periodengerechte Abgrenzung wie folgt:

- Verschiebung der Ausgangsrechnung in den Leistungsmonat

Ergebnis:

- Ausweis der Erlösbuchung und der Umsatzsteuer in den Auswertungen des Leistungsmonats

Hinweis:

Steuerabgrenzungsbuchungen sind in diesem Fall nicht erforderlich.

Stapeldatum: 01.11.2015 – 30.11.2015

Es wurde ein Leistungsdatum erfasst.	Datum	Leistungsdatum	Steuersachverhalt
	05.11.2015	20.10.2015	Umsatzsteuer

– Stapel der Leistungsperiode auswählen –

Wählen Sie einen Stapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.

Abweichender Stapel: 10-2015/0001 Oktober

Aktueller Stapel: 11-2015/0001 November

Vorbelegung „**Abweichender Stapel**“
auf Stapel der Leistungsperiode
(Oktober)

Wahl „**Aktueller Stapel**“:
Buchung verbleibt in dem aktuell geöffneten
Buchungsstapel (November)
→ keine periodengerechte Abgrenzung
→ Meldung:

Kanzlei-Rechnungswesen pro

#REW02828
Die Ausgangsrechnung wurde nicht in der Periode der Leistung gebucht.

Meldung nicht mehr anzeigen

Ratgeber
Leistungsdatum
Seite 38

© DATEV eG, alle
Rechte vorbehalten

Umsetzung im Programm

Ausgangsrechnungen in der Leistungsperiode erfassen

Erfassen Sie eine **Ausgangsrechnung in der Leistungsperiode**, ist **kein Verschieben** der Buchung erforderlich:

- Das Fenster „Buchung der Leistungsperiode zuordnen“ wird nicht angezeigt.
- Die Rechnung fließt in die Auswertungen der Leistungsperiode ein.
- In Verbindung mit dem Leistungsdatum können Sie auch ein Rechnungsdatum erfassen, das größer ist als das Stapel bis-Datum.
- Auf Basis des Rechnungsdatums erfolgt die korrekte Fälligkeitsermittlung für die OPOS-Buchführung.

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
- Buchungsbeispiele
 - Eingangsrechnungen in der Rechnungsperiode erfassen
 - Eingangsrechnungen in der Leistungsperiode erfassen
 - Ausgangsrechnungen in der Rechnungsperiode erfassen
 - Ausgangsrechnungen in der Leistungsperiode erfassen
 - Sachverhalte nach §13b UStG
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Umsetzung im Programm

Steuerschuldnerschaft Leistungsempfänger §13b, Abs. 1 UStG

Ausgangsrechnungen

Ausgangsrechnungen für Sachverhalte nach §13b UStG können vom Programm in den Leistungsmonat verschoben werden, um den korrekten Ausweis in der Umsatzsteuer-Voranmeldung zu gewährleisten. Hierfür gelten die zuvor getroffenen Aussagen zu den Ausgangsrechnungen analog. **Die Steuer wird in diesen Fällen nicht ausgewiesen.**

Eingangsrechnungen

■ **Rechtlicher Hintergrund:**

Gemäß § 13b, Abs. 1 UStG entsteht die Steuer für nach § 3a Absatz 2 UStG im Inland steuerpflichtige sonstige Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers „**mit Ablauf des Voranmeldungszeitraums, in dem die Leistungen ausgeführt worden sind**“.

■ **Erfassen in der Leistungsperiode:**

Erfassen Sie eine Aufwandsbuchung nach §13b, Abs. 1 UStG in der Leistungsperiode, sind **keine Steuerabgrenzungsbuchungen** erforderlich. Die Aufwandsbuchung und die Abgrenzungsbuchungen werden in der Leistungsperiode ausgewiesen.

Umsetzung im Programm

Steuerschuldnerschaft Leistungsempfänger §13b, Abs. 1 UStG

Erfassung in der Rechnungsperiode:

Erfassen Sie eine Aufwandsbuchung nach §13b, Abs. 1 UStG in einer **abweichenden Periode** (z.B. der Rechnungsperiode) mit einem Leistungsdatum, das kleiner ist als das **Stapel von-Datum**, unterstützt Sie das Programm für eine periodengerechte Abgrenzung wie folgt:

- Verschiebung der Aufwandsbuchung in die Leistungsperiode

Ergebnis:

- Ausweis der Aufwandsbuchung in den Auswertungen des Leistungsmonats
- Steuerausweis in der Umsatzsteuer-Voranmeldung des Leistungsmonats

Hinweis:

Steuerabgrenzungsbuchungen sind in diesem Fall nicht erforderlich.

Stapeldatum: 01.11.2015 – 30.11.2015

Buchung der Leistungsperiode zuordnen			
Es wurde ein Leistungsdatum erfasst.	Datum	Leistungsdatum	Steuersachverhalt
	05.11.2015	20.10.2015	Vorsteuer/Umsatzsteuer
- Stapel der Leistungsperiode auswählen -			
Wählen Sie einen Stapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.			
<input checked="" type="radio"/>	Abweichender Stapel:	10-2015/0001 Oktober	
<input type="radio"/>	Aktueller Stapel:	"11-2015/0001 November"	

Vorbelegung „**Abweichender Stapel**“
auf Stapel der Leistungsperiode
(Oktober)

Wahl „**Aktueller Stapel**“:
Buchung verbleibt in dem aktuell geöffneten
Buchungsstapel (November)
→ keine periodengerechte Abgrenzung
→ Leistungsdatum hat Informationscharakter

Umsetzung im Programm

Steuerschuldnerschaft Leistungsempfänger §13b, Abs. 2 und §1, Abs. 1a UStG

Für Umsätze nach § 13b, Abs. 2 UStG entsteht die Steuer „**mit Ausstellung der Rechnung, spätestens jedoch mit Ablauf des der Ausführung der Leistung folgenden Kalendermonats.**“

Erfassung in der Leistungsperiode:

Erfassen Sie eine Aufwandsbuchung nach §13b, Abs. 2 UStG in der Leistungsperiode und das Rechnungsdatum liegt in einer höheren Periode, unterstützt Sie das Programm für eine periodengerechte Abgrenzung wie folgt:

- Erzeugen der erforderlichen Abgrenzungsbuchungen für Vorsteuer und Umsatzsteuer
- Auflösung dieser Abgrenzungsbuchung in der Rechnungsperiode, spätestens in dem auf den Leistungsmonat folgenden Monat

Ergebnis:

- Ausweis der Aufwandsbuchung in den Auswertungen des Leistungsmonats
- Steuerausweis in der Umsatzsteuer-Voranmeldung des Rechnungsmonats; spätestens in dem auf den Leistungsmonat folgenden Monat

Stapeldatum: 01.10.2015 – 31.10.2015

Buchung der Leistungsperiode zuordnen			
Es wurde ein Leistungsdatum erfasst.	Datum	Leistungsdatum	Steuersachverhalt
	05.11.2015	20.10.2015	Vorsteuer/Umsatzsteuer
- Stapel der Leistungsperiode auswählen -			
Wählen Sie einen Stapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.			
<input type="radio"/>	Abweichender Stapel:	Stapel auswählen oder neuen Stapel anlegen	
<input checked="" type="radio"/>	Aktueller Stapel:	"10-2015/0001 Oktober"	

Vorbelegung „**Aktueller Stapel**“
(Oktober)

„**Abweichender Stapel**“ nicht wählbar, da
Leistungsdatum innerhalb des aktuellen
Stapels liegt.

Umsetzung im Programm

Steuerschuldnerschaft Leistungsempfänger §13b, Abs. 2 und §1, Abs. 1a UStG

Erfassung in der Rechnungsperiode:

Erfassen Sie eine Aufwandsbuchung nach §13b, Abs. 2 UStG in einer abweichenden Periode (z.B. in der Periode des Rechnungseingangs), unterstützt Sie das Programm für eine periodengerechte Abgrenzung wie folgt:

- Verschieben der Aufwandsbuchung in die Leistungsperiode
- Erzeugen der erforderlichen Abgrenzungsbuchung für Vorsteuer und Umsatzsteuer
- Auflösung dieser Abgrenzungsbuchungen in der Rechnungsperiode, spätestens in dem auf die Leistungsperiode folgenden Monat

Ergebnis:

- Ausweis der Aufwandsbuchung in den Auswertungen des Leistungsmonats
- Steuerausweis in der Umsatzsteuer-Voranmeldung des Rechnungsmonats, spätestens in dem auf den Leistungsmonat folgenden Monat

Stapeldatum: 01.11.2015 – 30.11.2015

Buchung der Leistungsperiode zuordnen			
Es wurde ein Leistungsdatum erfasst.	Datum	Leistungsdatum	Steuersachverhalt
	05.11.2015	20.10.2015	Vorsteuer/Umsatzsteuer
- Stapel der Leistungsperiode auswählen -			
Wählen Sie einen Stapel, in dem der Buchungssatz verarbeitet werden soll.			
<input checked="" type="radio"/>	Abweichender Stapel:	10-2015/0001 Oktober	
<input type="radio"/>	Aktueller Stapel:	"11-2015/0001 November"	

Vorbelegung **„Abweichender Stapel“**
(Oktober)

Wahl **„Aktueller Stapel“** :

Buchung verbleibt in dem aktuell geöffneten
Buchungsstapel (November)
→ keine periodengerechte Abgrenzung
→ Leistungsdatum hat Informationscharakter

Umsetzung im Programm

Ein Buchungsbeispiel (I)

Eine Eingangsrechnung nach §13b Abs. 2 UStG über 100€ mit Leistungsdatum 20.10.2015 und Rechnungsdatum 05.11.2015 wird im Stapel November erfasst.

Erfassung der Buchung

Stapel November

Umsatz:	BU Gegenkonto:	H	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	S	Leistungsdatum:
100,00	S	70000	152	05.11.	5920		20.10.2015

[ig starten](#) → [Rechnungen buchen](#) → [Zahlungen buchen](#) → [Buchungsvorschläge bearbeiten](#) → [Digitale Belege buchen](#)

Umsetzung im Programm

Ein Buchungsbeispiel (II)

Eine Eingangsrechnung nach §13b Abs. 2 UStG über 100€ mit Leistungsdatum 20.10.2015 und Rechnungsdatum 05.11.2015 wird im Stapel November erfasst.

Erfassung der Buchung

Stapel November

Umsatz:	BU Gegenkonto: H	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	S	Leistungsdatum:
100,00	70000	152	05.11.	5920		20.10.2015

ig starten → Rechnungen buchen → Zahlungen buchen → Buchungsvorschläge bearbeiten → Digitale Belege buchen

Unterstützung durch das Programm

Stapel Oktober

Umsatz:	BU Gegenkonto: H	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	S	Leistungsdatum:
100,00	70000	152	05.11.	5920		20.10.2015

ig starten → Rechnungen buchen → Zahlungen buchen → Buchungsvorschläge bearbeiten → Digitale Belege buchen

Buchung im Stapel Oktober

Aufwand	an	Verbindlichkeit
Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar		Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig

Buchung im Systemstapel November

Vorsteuer §13b UStG	an	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar
Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig		Umsatzsteuer §13b UStG

- Tatsächlich ist die Leistung im Oktober erbracht worden.
- Für einen korrekten Ausweis in den Betriebswirtschaftlichen Auswertungen kann eine Verschiebung in den Leistungsmonat angestoßen werden.
- Buchung der Vorsteuer auf das Konto **Vorst. in Folgeperiode/-jahr abziehbar** und der Umsatzsteuer auf das Konto **Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig**.
- Der Ausweis der Steuer muss in der Rechnungsperiode (hier November) erfolgen. Deshalb erfolgt die Auflösung der Abgrenzungsbuchung in einem vom Programm erzeugten November-Stapel (Systemstapel).

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel

Umsetzung im Programm

- Sie können die Funktionalität Leistungsdatum **wirtschaftsjahresübergreifend** nutzen.
- Somit können Sachverhalte abgebildet werden, bei denen das **Leistungsdatum im niedrigeren Wirtschaftsjahr** und das **Rechnungsdatum im höheren Wirtschaftsjahr** liegt.
- Die **Erfassung** kann sowohl in der Leistungsperiode (niedrigeres Wirtschaftsjahr) als auch in der Rechnungsperiode (höheres Wirtschaftsjahr) erfolgen.
- Der **Import** von Buchungssätzen sollte in der Leistungsperiode (niedrigeres Wirtschaftsjahr) erfolgen - siehe Folie 32.

Erfassung in Leistungsperiode (niedrigeres Jahr)	Erfassung in Rechnungsperiode (höheres Jahr)
Auflösungsbuchungen werden im Folgejahr automatisch in den Stapel „Aufslg. Steuer Vorjahr“ übernommen.	Der Mandantenbestand des Vorjahres muss mit aktivierter Funktion Leistungsdatum vorhanden sein.
Ist das Folgejahr bei Erfassung der Rechnung nicht vorhanden, werden die Systemstapel mit den Auflösungsbuchungen im Rahmen der Jahresübernahme übernommen.	Werden bei den Buchungen des Vorjahres Änderungen an Personenkonten vorgenommen, müssen die OPOS-Salden über Bestand Jahresübernahme Daten aus dem Vorjahr übernehmen OPOS-Salden in das Folgejahr übernommen werden.

Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel

Datumslogik

- Die Eingabe eines Leistungsdatums ist nur für Rechnungen möglich, bei denen das (Rechnungs-) **Datum größer/gleich** dem erfassten **Leistungsdatum** ist.
- Aus diesem Grund wird das eingegebene **Datum** [tt.mm.], falls es nicht in der gleichen Monatsperiode wie das erfasste Leistungsdatum liegt, programmseitig mit dem **Jahr ergänzt, das die Voraussetzung** Rechnungsdatum größer/gleich Leistungsdatum **erfüllt**.

Beispiele:

Datum	Leistungsdatum	Rechnungsdatum (Programmseitige Ergänzung)
15.12.	30.11.2016	15.12.2016
15.12.	15.12.2016	15.12.2016
15.12.	16.12.2016	15.12.2016 (Meldung/Fehler: LD>RD)
15.12.	15.01.2017	15.12.2017

In der Buchungszeile



Programmseitige Ergänzung

Vorsteuerausweis in UStVA
Dezember 2017

Ratgeber
Leistungsdatum
Seite 49

© DATEV eG, alle
Rechte vorbehalten

Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel

Systemstapel mit Steuerauflösungsbuchungen

- Zur Auflösung der Abgrenzungsbuchungen wird pro Monat des Folgejahres ein Systemstapel mit der Bezeichnung **Auflsg. Steuer Vorjahr** gebildet. Im Beispiel ist dies jeweils ein Systemstapel im Januar und Februar.
- Der Systemstapel Januar enthält **alle Auflösungsbuchungen**, die im Zeitraum Januar ausgewiesen werden müssen.
- Die zugehörigen Abgrenzungsbuchungen können sich im Vorjahr in unterschiedlichen Buchungstapeln befinden.

Lfd. Nr.	Leistungsdatum/ Stapel	Rechnungs- datum	Systemstapel im Folgejahr
Rechnung 1	15.11.2016/ Stapel November 2016	06.01.2017	01-2017/V001 Auflsg. Steuer Vorjahr
Rechnung 2	15.12.2016/ Stapel Dezember 2016	06.01.2017	
Rechnung 3	15.12.2016/ Stapel Dezember 2016	06.02.2017	02-2017/V001 Auflsg. Steuer Vorjahr

Hinweis:

Systemstapel, die über den Jahreswechsel gebildet werden, müssen Sie im Gegensatz zu den unterjährig gebildeten Systemstapeln manuell festschreiben – entweder im Rahmen des **Sendens** an das **DATEV-Rechenzentrum** oder über **Erfassen | Stapel festschreiben/verwalten**.

Wenn Sie **nach der Festschreibung** eines Systemstapels eine zugehörige Rechnungsbuchung im Vorjahr ändern, bildet das Programm im Folgejahr einen **neuen Systemstapel**. Darin wird die festgeschriebene Steuerauflösungsbuchung mit Generalumkehr storniert und die neue Steuerauflösungsbuchung gebildet.

Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel

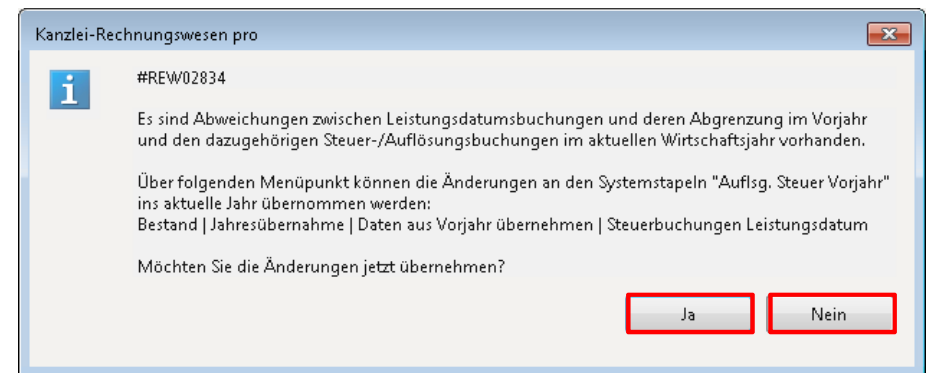
Besonderheiten bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

- Bei der **Gewinnermittlung** nach § 4 Absatz 3 EStG dürfen ausschließlich „Einnahmen“ bzw. „Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit“ als Forderung und „Aufwendungen für Praxisbedarf“ bzw. „Roh-, Hilfs- Betriebsstoffe und bezogene Waren“ als Verbindlichkeit gebucht werden.
- Für **Kosten** ist dies auf Grund der rechtlichen Vorschriften des § 11 EStG **nicht möglich**.
- **Weitere Informationen** finden Sie in den Buchungsregeln für den Jahresabschluss Gewinnermittlung nach §4 Absatz 3 EStG:
 - Kapitel 3: Buchen mit Forderungskonten (Dokument 0906048)
 - Kapitel 4: Buchen mit Verbindlichkeitskonten (Dokument 0906049).
- Für die Buchung von **Kosten** ist deshalb die Nutzung des **Leistungsdatums nicht möglich**.

Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel

Sicherung einspielen / Daten aus dem DATEV-Rechenzentrum holen

- Beim Einspielen einer Bestandssicherung oder beim Holen eines Datenbestands aus dem DATEV-Rechenzentrum prüft das Programm, ob **Vorjahr** und **Folgejahr** hinsichtlich der Leistungsdatumsbuchungen **übereinstimmen**.
- Ist dies nicht der Fall, erhalten Sie einmalig nebenstehende Programm-Meldung:
- Bestätigen Sie diese mit **Ja**, werden im Folgejahr die zum Vorjahr **passenden Buchungen** erzeugt.
- Wenn Sie die Frage mit **Nein** beantworten, können Sie zu einem späteren Zeitpunkt die Änderungen über folgende Menüpunkte übernehmen:
 - **im Vorjahr:** Bestand | Jahresübernahme | Daten in das Folgejahr übergeben | Steuerbuchungen Leistungsdatum
 - **im aktuellen Jahr:** Bestand | Jahresübernahme | Daten aus dem Vorjahr übernehmen | Steuerbuchungen Leistungsdatum



Hinweis:

Solange Sie die Änderungen aus dem Vorjahr nicht übernehmen, ist eine wirtschaftsjahresübergreifende Nutzung des Leistungsdatums innerhalb der beiden beteiligten Wirtschaftsjahre nicht möglich.

Agenda

- Leistungsdatum und die Besonderheiten in der Praxis
- Unterstützung durch die Rechnungswesen-Programme
- Umsetzung im Programm
- Buchungsbeispiele
- Unterstützung beim Wirtschaftsjahreswechsel
- Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Zusammenspiel Rechnungswesen und Auftragswesen

Ein Beispiel

- In Auftragswesen kann für einen **ganzen Beleg** oder **je Artikel** ein abweichendes Leistungsdatum erfasst werden.
- Beispiel:
 - Belegdatum 16.09.2015
 - Liefer-/Leistungsdatum lt. Rechnung: 17.08.2015
 - Lieferdatum eines Artikels: 31.07.2015
- Übergabe an Rechnungswesen über **Belege zum Buchen bereitstellen**.
- Bei der Übernahme von Buchungssätzen aus Auftragswesen wird das **Leistungsdatum** mit **importiert** und in den Feldern **Leistungsdatum** und **KOST-Datum** angezeigt.
- Liegen die Leistungsdaten in unterschiedlichen Perioden, wird der **Beleg aufgeteilt**.

Belege | Stammdaten | Auswertungen

- Verkaufsbeleg erfassen/ändern
- Belegübersicht Verkauf
- Vorgangsübersicht Verkauf
- Wiederkehrende Belege Verkauf
- Tagesabschluss
- Belege zum Buchen bereitstellen**

Rechnung <Neue Nummer> - Testbauer

Kunde: 10008 · Testbauer | Vorgang: <Neu>

Testunternehmen (frei verfügbar) · An der unteren Testgasse 8 · 90489 Nürnberg

Frau Karlotta Testbauer
Methweg 44
53945 Blankenheim

RECHNUNG

Belegnummer: <Neue Nummer>
Belegdatum: 16.09.2015
Liefer-/Leistungsdatum: 17.08.2015
Auftragsnummer:
Lieferbedingung einfügen

Detailansicht Positionen

	Menge	Einheit	Preis	Rabatt	Betrag	Lieferdatum	KOST1	KOST2	Steuersatz	Konto	Buchungstext
	500	Stücke	0,24	0,00	120,00				19,00	4400	
	500	Stücke	0,24	0,00	120,00				19,00	4400	
	500	Stücke	0,24	0,00	120,00				19,00	4400	
	500	Stücke	0,24	0,00	120,00				19,00	4400	
	2	Stücke	30,09	0,00	60,18	31.07.2015			19,00	4400	

Belege buchen - 08-2015/0002

Stapel: 08-2015/0002 Verkaufsbelege 08-2015+ | Periode: 01.08.2015 - 31.08.2015

! BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Belegfeld 2	Datum	Leistungsdatum	KOST-Datum	Konto	KOST1
			0,00										
	1		571,20	H		10008	4000005		16.09.2015	17.08.2015	17.08.2015	4400	
			571,20	H									
			0,00										

Belege buchen - 07-2015/0002

Stapel: 07-2015/0002 Verkaufsbelege 07-2015+ | Periode: 01.07.2015 - 31.07.2015

! BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Belegfeld 2	Datum	Leistungsdatum	KOST-Datum	Konto	KOST1
			0,00										
	1		71,61	H		10008	4000005		16.09.2015	31.07.2015	31.07.2015	4400	
			71,61	H									
			0,00										

Auftragswesen

Rechnungswesen

Ratgeber
Leistungsdatum
Seite 54

© DATEV eG, alle Rechte vorbehalten



Zukunft gestalten. Gemeinsam.