



Übergang der Steuerschuld (Reverse-Charge-System) bei Bauleistungen / Schrotthandel

Das 2. Abgabenänderungsgesetz von 2002 zum §19 Abs. 1a UStG (Stichwort Reverse Charge bei Bauleistungen / Schrotthandel) wird in der EUROFIB für Windows wie folgt umgesetzt:

1) Ausgangsrechnungen an einen Subunternehmer (auf dieser muss die UID-Nummer des Rechnungsempfängers ersichtlich sein):

- a) Anlage eines eigenen Erlöskontos: „Bauleistungen / Schrotthandel 0%-Rev.Ch.“

- b) Verbuchung der Ausgangsrechnung auf dieses Erlöskonto mit Verwendung eines entsprechenden Steuercodes.

Diese Erlöse werden auf dem UVA-Formular unter der Kennzahl „021“ ausgewiesen.



2) Eingangsrechnungen vom Subunternehmers:

- Anlage eines eigenen Vorsteuerkontos „Vorsteuer aus Reverse Charge“ im Menü Kontenstamm/ Sachkonten
- Anlage eines eigenen Umsatzsteuerkontos „Umsatzsteuer aus Reverse Charge“ im Menü Kontenstamm/ Sachkonten
- Anlage eines eigenen Steuerart „Reverse Charge“ im Menü Firmenstamm/ Steuercodes(, sofern diese bisher noch nicht verwendet/ angelegt worden ist).

Steuerart	K	Bezeichnung	Aktiv
Reverser Charge	R	R	<input checked="" type="checkbox"/>
Umsatzsteuer	3	UST	<input checked="" type="checkbox"/>
Vorsteuer	1	Vst Investitionen	<input checked="" type="checkbox"/>
Vorsteuer	2	VST	<input checked="" type="checkbox"/>
Vorsteuer Schwebe	S		<input checked="" type="checkbox"/>
Vst Schwebe umbuchung	X		<input checked="" type="checkbox"/>
Zusammenf. Normal	N		<input checked="" type="checkbox"/>
Zusammenf. Funktionsä.	F		<input checked="" type="checkbox"/>
Zusammenf. Waren	W		<input checked="" type="checkbox"/>
Zusammenf. Dreieck	D		<input checked="" type="checkbox"/>
Reverser Charge	B	Bauleistungen Reverse Charge	<input checked="" type="checkbox"/>
Anzahlungen erhalten			
Anzahlungen erhalten Umbuchung			
Anzahlungen gegeben			
Anzahlungen gegeben Umbuchung			
Einfuhrumsatzsteuer			
Erwerbsteuer			
Nicht Steuerbar			
Reverser Charge			

- Wenn noch keine Steuerart „Reverse Charge“ angelegt worden ist, ist mittels des **Neuanlage Buttons** oder der Tastenkombination **STRG+N** ein neuer Datensatz zu eröffnen.
- Über die Dropdown Liste (Anklicken des Pfeil nach unten Symbols mit der linken Maustaste öffnet die Dropdown Liste) ist die Steuerart „**Reverse Charge**“ auszuwählen.
- Im mit „K“ betitelten Feld einen passenden Kenner z.B.: **B** vergeben (frei wählbar, 1-stellig alphanumerisch). Der Kenner „**R**“ ist derzeit vergeben für alle Reverse Charge Anwendungen innerhalb des EU Raums.
- Im Feld Bezeichnung eine passende Bezeichnung der Steuerart z.B.: **Reverse Charge** vergeben (frei wählbar, 35-stellig alphanumerisch)
- Die Neuanlage mittels des **Speicher Buttons** oder der Funktionstaste **F10** abspeichern.

[illegible]

- UID ATU15137509
DVR 0932400



- e) Verbuchung der Eingangsrechnung (Lieferant muß mit 0% fakturiert haben und muß die UID-Nummer des Rechnungsempfängers angegeben haben)
Lieferant gegen Aufwandskonto unter Verwendung des zuvor angelegten Steuercode z.B.: **B20**. Aufgrund dieses Steuercode wird automatisch die Steuerbuchung Vorsteuer aus Rev.Charge/ an geschuldete UST aus Rev.Charge erzeugt.

Online buchen

Belegart: **Eingangsrechnung** Buchungsmarker:

Buchdatum: Periode: Archiv:

Belegdatum: Belegnummer: Externe Belegnummer:

Konto: Saldo: **Berger**
A-1050 Wien, Hartmannngasse 15

Gegenkonto: Saldo: **Einkauf Bauleistungen**

Buchungstext: ☐ Beginn Valuta: Nettotage: Skonto Tage: ,00 %
fällig: Zahlungsfreigabe: ☒ ,00 %

Fw-Code: Datum: Kurs: ,000000 / Fixkurs: ☐

Fw-Betrag: ,00

Betrag: Steuercode: Steuerbetrag:

Zuordnung: Leistungsdatum:

Kostenstelle: **Bauleistungen** Aliquotierung: -

Kostenträger: **Bauleist' Subunternehmer XY** Menge: ,0000

Art	Belegdatum	Belegnummer		Konto	Gegenk.	Betrag	Fwcd	Text
AR	05.10.2002	107	Soll	20015	4001	25.000,00		KD-Data
AR	02.09.2002	106	Soll	20015	4001	12.500,00		KD-Data
AR	10.08.2002	105	Soll	20015	4001	1.500,00		KD-Data
AR	10.07.2002	104	Soll	20015	4001	8.000,00		KD-Data

Sollte in der Eingangsrechnung ein Steuerbetrag ausgewiesen werden, so tritt diese Regelung nicht in Kraft und die Steuerschuld verbleibt beim Rechnungsleger!