

Beispiel:

Monatszahler: USt-VA Februar 2008
Abgabe der USt-VA: bis zum 10.03.2008
Zahlung der USt: bis zum 10.03.2008 + 3 Tage Schonfrist: 13.03.2008

Dauerfristverlängerung → Verlängerung um 1 Monat **§ 46 UStDV**

Abgabe der USt-VA: bis zum 10.04.2008
Zahlung der USt: bis zum 10.04.2008 + 3 Tage Schonfrist 13.04.2008 = So
damit Verschiebung auf 14.04.2008

Antrag für Quartalszahler: - Antrag wird einmalig gestellt und gilt fortlaufend

Antrag für Monatszahler:

- Antrag ist jedes Jahr neu zu stellen
- Sonderzahlung in Höhe von $\frac{1}{11}$ der Steuern des alten Jahres
- Antrag wird in der Regel im Januar gestellt und Sonderzahlung ist bis zum 10. Februar zu leisten
- Sondervorauszahlung wird mit der USt-VZ Dezember verrechnet

Jan → ausgerechnete Sondervorauszahlung 2.730,00 €

<u>Sonder-VZ ¹/₁₁</u>	
2.730 €	

Feb → Überweisung der Sondervorauszahlung

<u>Bank</u>	
	2.730 €
	13.090 €
	7.410 €

März → Warenverkauf auf Ziel
19 % USt

50.000,00 €
<u>9.500,00 €</u>
59.500,00 €

<u>Erlöse</u>	
	Ford. 50.000 €

<u>USt 19 %</u>	
Vorj. 5.000 €	SV 5.000 €
	Ford. 9.500 €

<u>Forderungen</u>	
59.500 €	

→ Einkauf von Waren gegen Bank
19 % USt

11.000,00 €
<u>2.090,00 €</u>
13.090,00 €

<u>Wareneingang</u>	
11.000 €	

<u>Vorsteuer 19 %</u>	
2.090 €	

→ USt-VZ für März 7.410,00 € per Bank

<u>USt-VZ</u>	
7.410 €	

<u>USt Vorjahr</u>	
	USt 5.000 €