

## Zu- / Abschläge bei kumulierten Rechnungen

In BauFaktura können Sie Zu- oder Abschläge entweder als Netto- Zu-/Abschlag, oder als Brutto- Zu-/Abschlag eintragen.

Wenn Sie kumulierte Rechnungen erstellen, also von der Rechnungssumme bereits gestellte Teilrechnungen abziehen, gibt es jedoch entscheidende Unterschiede:

### Zu-/Abschläge von der Nettosumme:

Im Normalfall sind alle Nachlässe, die Sie als Unternehmer gewähren bei Netto- Zu-/Abschlägen einzutragen, da diese das steuerpflichtige Entgelt, also die Bruttosumme, die MwSt.-Summe, sowie die Nettosumme mindern (§17 UstG).

Ein Beispiel einer solchen Aufstellung sehen Sie hier:

|   |                       |               |                                |                    |                 |                  |
|---|-----------------------|---------------|--------------------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| Nettosumme  |                       |               |                                | € 50.000,00        |                 |                  |
| Nachlass  | -5,00 %               | von 50.000,00 |                                | € -2.500,00        |                 |                  |
| Summe mit Zu-/Abschlägen                            |                       |               |                                | € 47.500,00        |                 |                  |
| MwSt.   | 19,00 %               | von 47.500,00 |                                | € 9.025,00         |                 |                  |
| Bruttosumme   |                       |               |                                | € 56.525,00        |                 |                  |
| Abzüglich bereits vereinnahmter Abschlagszahlungen: |                       |               |                                |                    |                 |                  |
| <i>Lfd</i>  | <i>AZ-Bezeichnung</i> | <i>Re-Nr.</i> | <i>Re-Datum</i>                | <i>Re-Netto</i>    | <i>Re-MwSt.</i> | <i>Re-Brutto</i> |
| 1   | 1. Abschlagsrechnung  | 1             | 1.1.19                         | 20.000,00          | 3.800,00        | 23.800,00        |
| 2   | 2. Abschlagsrechnung  | 2             | 2.2.19                         | 10.000,00          | 1.900,00        | 11.900,00        |
| <b>Summen der Abschlagsrechnungen</b>               |                       |               |                                | <b>30.000,00</b>   | <b>5.700,00</b> | <b>35.700,00</b> |
| Das ergibt folgende Endsummen:                      |                       |               | Rest-Nettosumme                | € 17.500,00        |                 |                  |
|   |                       |               | Rest-MwSt.                     | € 3.325,00         |                 |                  |
|   |                       |               | <b>Zu zahlende Bruttosumme</b> | <b>€ 20.825,00</b> |                 |                  |

Die Nettosumme wird um 5% vermindert und somit wird auch die MwSt.-Summe und die Bruttosumme um 5% geringer. Wenn bereits Abschlagszahlungen gestellt wurden, werden diese von der Bruttosumme abgezogen und die Restsummen werden unten ausgewiesen.

**Wichtig: Wenn Sie als Unternehmer einen Nachlass gewähren, mindert dieser das steuerpflichtige Entgelt, die MwSt.-Summe, sowie das Nettoentgelt und muss deshalb als Netto-Abzug eingetragen werden.**

### Zu-/Abschläge von der Bruttosumme:

Etwas anders sieht es nun aus, wenn Sie Zu- oder Abschläge von der Bruttosumme eingeben. Wenn Sie z.B. mit dem Auftraggeber eine steuerfreie Bauwesenversicherung oder Baustrom verrechnen möchten, wird dies als Brutto- Zu-/Abschlag eingetragen, da dieser Abzug, wie erwähnt steuerfrei verrechnet wird.

Hier das Beispiel einer solchen Verrechnung:

|   |                       |               |                 |                                |                    |                  |
|---|-----------------------|---------------|-----------------|--------------------------------|--------------------|------------------|
| Nettosumme  |                       |               |                 | € 50.000,00                    |                    |                  |
| MwSt.   | 19,00 %               | von 50.000,00 |                 | € 9.500,00                     |                    |                  |
| Summe mit MwSt                                      |                       |               |                 | € 59.500,00                    |                    |                  |
| Bauwesenversicherung                                | -5,00 %               | von 59.500,00 |                 | € -2.975,00                    |                    |                  |
| Bruttosumme   |                       |               |                 | € 56.525,00                    |                    |                  |
| Abzüglich bereits vereinnahmter Abschlagszahlungen: |                       |               |                 |                                |                    |                  |
| <i>Lfd</i>  | <i>AZ-Bezeichnung</i> | <i>Re-Nr.</i> | <i>Re-Datum</i> | <i>Re-Netto</i>                | <i>Re-MwSt.</i>    | <i>Re-Brutto</i> |
| 1   | 1. Abschlagsrechnung  | 1             | 1.1.19          | 20.000,00                      | 3.800,00           | 23.800,00        |
| 2   | 2. Abschlagsrechnung  | 2             | 2.2.19          | 10.000,00                      | 1.900,00           | 11.900,00        |
| <b>Summen der Abschlagsrechnungen</b>               |                       |               |                 | <b>30.000,00</b>               | <b>5.700,00</b>    | <b>35.700,00</b> |
| Das ergibt folgende Endsummen:                      |                       |               |                 | Rest-Nettosumme                | € 20.000,00        |                  |
|   |                       |               |                 | Rest-MwSt.                     | € 3.800,00         |                  |
|   |                       |               |                 | <b>Zu zahlende Bruttosumme</b> | <b>€ 20.825,00</b> |                  |

Das Programm errechnet die Restsummen hierbei wie folgt:

|                    |                                   |                    |
|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Nettosumme         | - Nettosummen der Teilrechnungen  | = Rest-Nettosumme  |
| 50.000,00 €        | - 30.000,00 €                     | = 20.000,00 €      |
| Gesamt-MwSt.-Summe | - MwSt.-Summen der Teilrechnungen | = Rest-MwSt.-Summe |
| 9.500,00 €         | - 5.700,00 €                      | = 3.800,00 €       |
| Gesamt-Bruttosumme | - Gesamt MwSt.-Summe              | = Rest-Bruttosumme |
| 56.525,00 €        | - 35.700,00 €                     | = 20.825,00 €      |

Wie man an diesem Beispiel erkennt, ist dass die Rest-MwSt-Summe nicht mehr zur Rest-Bruttosumme passt. Dies liegt natürlich daran, dass die Rest-Bruttosumme durch den Brutto-Abzug um diese 2.975,- € geringer ist.

**Wichtig: Die Verrechnung einer steuerfreien z.B. Bauwesenversicherung mit dem Auftraggeber kürzt nicht das umsatzsteuerrechtlich zu versteuernde Entgelt, sondern hat lediglich Verrechnungscharakter in der Schlussrechnung.**

Haben Sie noch weitere Fragen oder benötigen Zusatzinformationen zum Servicevertrag?  
Rufen Sie uns an. Unter der Telefonnummer 0 74 28 - 94 02 - 300 beraten wir Sie gerne.  
Alternativ können Sie uns eine E-Mail senden an: [support@huonker.de](mailto:support@huonker.de)

Ihr Team der Huonker Softwaretechnik GmbH & Co. KG

P.S. Wir sind auch auf Facebook und YouTube unter Huonker Softwaretechnik