

AWINFO zum aktuellen Thema

DIE KORREKTE ZEITLICHE ZUORDNUNG VON UMSÄTZEN

Liebe Mandanten und Partner der AWI TREUHAND,

die zeitlich korrekte Abführung von Umsatzsteuer an das Finanzamt ist vermehrt Schwerpunkt von Betriebsprüfungen.

KORREKTE UMSATZMELDUNG

Umsätze und die darauf anfallende Umsatzsteuer müssen nicht nur im richtigen Veranlagungszeitraum angemeldet werden, sondern auch unterjährig im korrekten Voranmeldungszeitraum gemeldet werden. Die Umsatzsteuer ist in dem Voranmeldungszeitraum anzumelden, in dem die Leistung erbracht wurde. Selbst wenn die Verspätung nur einen Kalendermonat beträgt, handelt es sich um eine verspätete Anmeldung der Umsatzsteuer und um die unberechtigte Inanspruchnahme einer Dauerfristverlängerung ohne 1/11-Sondervorauszahlung.

STRAFZINSEN UND EINFÜHRUNG EINER ELEKTRONISCHEN RECHNUNGSPFLICHT

Wenn solche Verspätungen zu einem späteren Zeitpunkt korrigiert werden, zum Beispiel im Rahmen einer Außenprüfung, führt dies typischerweise zu einer Verzinsung zu Ihren Lasten gemäß § 233a der Abgabenordnung. Geplant ist zudem eine verpflichtende digitale Versendung von Rechnungen (E-Rechnungspflicht) im „Business-to-Business“-Bereich (sog. B2B) und dadurch eine automatische Umsatzmitteilung an die Finanzverwaltung. Erfolgt eine verspätete Rechnungsstellung, erfolgt auch die Meldung an die Finanzverwaltung verspätet. Hierbei besteht ein erhöhtes Risiko, dass eine Verzinsung festgesetzt wird.

Bitte stellen Sie sicher, dass die Umsatzsteuer immer im Monat der Leistungserbringung angemeldet wird und nicht verspätet im Monat der Rechnungsstellung. Dadurch vermeiden Sie mögliche Risiken und Verzinsungen. Diese Informationen dienen dazu, Sie über die aktuelle Rechtslage zu informieren und Ihnen eine Hilfestellung zu geben. Für weitergehende Fragestellungen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung. Zögern Sie bitte nicht, uns zu kontaktieren.

Tobias Grädinger
Steuerberater

Margot Liedl
Steuerberaterin

AWI TREUHAND Steuerberatungsgesellschaft GmbH & Co. KG
Ernst-Reuter-Platz 4 | 86150 Augsburg
Telefon: +49 (0)821 90643-0 | E-Mail: awi@awi-treuhand.de
Sitz: Augsburg | Register: Amtsgericht Augsburg • HRA 16827