

Konsolidierte Umsatzsteuer-Voranmeldung senden

Sie können die Umsatzsteuer verschiedener Firmen konsolidieren und über das ELSTER-Modul als konsolidierte Umsatzsteuer-Voranmeldung an die Finanzverwaltung übermitteln.

Hintergrund

Bei Aufruf des Assistenten 'Extras – ELSTER – konsolidierte Umsatzsteuer-Voranmeldung' erfolgt eine Prüfung bestimmter Firmendaten. Grundlage dieser Prüfung ist die **aktive Firma (Basisfirma)**. Für die Übermittlung der konsolidierten Umsatzsteuer-Voranmeldung sind bestimmte Voraussetzungen erforderlich.

Folgende Daten werden geprüft:

- Steuernummer
- Umsatzsteuerpflicht
- Gewinnermittlungsart
- Wirtschaftsjahr
- Kontenrahmen
- Besteuerungsart

Ergebnis der Prüfung

- Jede Firma wird mit einem Pfeilsymbol angezeigt. Die Farbe der Pfeile markiert den Status einer Firma. Im Feld 'Bemerkung' finden Sie Information zum Status.
Wichtig: Konsolidieren Sie nur Firmen mit grüner Statusanzeige.
- Klicken Sie mit der rechten Maustaste in die Bemerkungszeile. Sie erhalten weitere

Information und einer Empfehlung zur Konsolidierung.

Die folgende Tabelle listet die möglichen Bemerkungen mit der Erläuterung des Sachverhaltes auf. In der Spalte 'Status' finden Sie die Empfehlung zur Konsolidierung:

Bemerkung	Status	Erläuterung oder Beispiel
Aktuell geöffnete Firma (Basisfirma)	Blau	Die Firmeneinstellungen der Basisfirma sind Grundlage für alle weiteren Prüfungen.
Steuernummer nicht vorhanden	Grün	Der zugeordneten Firma ist keine Steuernummer hinterlegt.
Gewinnermittlungsart nicht identisch	Grün	Beispiel: <ul style="list-style-type: none"> • Basisfirma: Betriebsvermögensvergleich • Zugeordnete Firma: Einnahmenüberschussrechnung
Kontenrahmen nicht identisch	Grün	Beispiel: <ul style="list-style-type: none"> • Basisfirma: DATEV SKR-03 • Zugeordnete Firma: DATEV SKR-04
Anzahl der Perioden ist nicht identisch (nur Lexware buchhaltung pro)	Grün	Beispiel: <ul style="list-style-type: none"> • Basisfirma: 12 Perioden • Zugeordnete Firma: 14 Perioden
Steuernummer nicht identisch	Rot	Der zugeordneten Firma ist eine andere Steuernummer hinterlegt.
Umsatzsteuerpflicht nicht identisch	Rot	Beispiel: <ul style="list-style-type: none"> • Basisfirma: umsatzsteuerpflichtig • Zugeordnete Firma: umsatzsteuerfrei
Aktuelles Wirtschaftsjahr nicht vorhanden	Rot	Die Basisfirma befindet sich in einem Jahr, das in der zugeordneten Firma nicht vorhanden ist.

Bemerkung	Status	Erläuterung oder Beispiel
Wirtschaftsjahr nicht identisch	Rot	Beispiel: <ul style="list-style-type: none">• Basisfirma: Kalenderjahr• Zugeordnete Firma: abweichendes Wirtschaftsjahr
Besteuerungsart nicht identisch	Rot	Beispiel: <ul style="list-style-type: none">• Basisfirma: Sollbesteuerung• Zugeordnete Firma: Istbesteuerung

Konsolidierung durchführen

Bestimmen Sie, welche Firmen an der konsolidierten Umsatzsteuer-Voranmeldung teilnehmen sollen.

1. Markieren Sie die Firmen im linken Bereich 'Firmenauswahl'
2. Um die Firma zuzuordnen, klicken Sie auf den Pfeil nach rechts.
3. Wenn Sie alle Firmen zugeordnet haben, erstellen Sie über die Schaltfläche 'Drucken' den Bericht 'Umsatzsteuer-Voranmeldung'.
Wenn Sie den Bericht drucken, wird das Fenster 'Firmenkonsolidierung' geschlossen. Rufen Sie es erneut über 'Extras – ELSTER – Konsolidierte Umsatzsteuer-Voranmeldung' auf. Die getroffenen Zuordnungen sind gespeichert.
4. Klicken Sie auf 'Weiter'.

Der Assistent für die elektronische Umsatzsteuer-Voranmeldung startet.

Hinweis: Das ELSTER-Protokoll dokumentiert die saldierten Werte in der Basisfirma. Drucken Sie zur Dokumentation der übermittelten Daten die Voranmeldungen in jeder (konsolidierten) Firma.

Abweichung der Bemessungsgrundlage

Zwischen der Bemessungsgrundlage (BMG) der einzelnen Umsatzsteuer-Voranmeldungen und der konsolidierten Umsatzsteuer-Voranmeldung können Centdifferenzen entstehen.

Ursache

- Im Formular der Umsatzsteuer-Voranmeldung wird die Bemessungsgrundlage in vollen Euro ausgewiesen. Centbeträge werden nicht berücksichtigt.
- Bei der Konsolidierung werden zunächst die Salden summiert und dann erst auf volle Euro abgerundet.

Beispiel

Umsatzsteuer-Voranmeldung	Saldo Erlöse	BMG gerundet	Steuer
Firma 1	100,80	100,00	19,00
Firma 2	200,80	200,00	38,00
Summe Firma 1 und Firma 2		300,00	57,00
Summe in der konsolidierten Voranmeldung	301,60	301,00	57,19