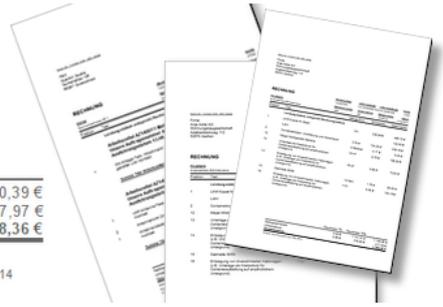


Nettogesamtpreis	410,39 €
Umsatzsteuer 19,0%	77,97 €
Gesamtsumme	488,36 €

Zahlbar ohne Abzug bis zum 8.9.2017.

Rechnungen über Werklieferungen und sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück sind nach §14 UStG von nichtunternehmerischen Leistungsempfängern 2 Jahre aufzubewahren.



Rechnungsarten und der Summenblock

Version 4.42.400

Revision: 442400-16082023-1355

Copyright © 2012-2023 - Moser Software GmbH

Alle Rechte vorbehalten.

Zum Inhalt:

Beschreibung der MOS'aik Rechnungsarten und des Summenblocks.

Informationen zum Datenschutz finden Sie unter <https://www.moser.de/datenschutzhinweise/>.

Inhaltsverzeichnis

1. Grundlegende Erläuterungen	1
1.1. Kurzbeschreibung der MOS'aik Rechnungsarten	3
2. Aufbauende Rechnungen über erbrachte Leistungen	6
2.1. Zwischenrechnungen	6
2.2. Pauschale Zwischenrechnungen	12
3. Aufbauende Rechnungen über noch nicht erbrachte Leistungen	19
3.1. Anzahlungsrechnungen	19
3.2. Pauschale Anzahlungsrechnungen	27
4. Gutschriften	35
5. Schlussrechnungen mit Bruttoabzügen	36
6. Auftragsabrechnung mit unterschiedlichen Umsatzsteuerprozentsätzen	37
7. Skonto Regeln	41
8. Summenblock bei mehreren MwSt.-Sätzen	42

Kapitel 1. Grundlegende Erläuterungen

Der verschiedenen **Rechnungsarten** von MOS'aik unterscheiden sich in ihrer Funktion sowie in der Steuerfähigkeit. Aus diesem Grund muss dieses Thema sorgfältig gelesen und bei der Rechnungsstellung berücksichtigt werden. So können Rechnung abhängig vom Typ der Soll-Versteuerung oder auch der Ist-Versteuerung (siehe [Begriffsklärung / Glossar - Umsatzbesteuerung](#)) unterliegen und entscheiden somit darüber, wann Ihr Unternehmen die Umsatzsteuer an das zuständige Finanzamt abführen muss.

Der **Summenblock** dient insbesondere in Rechnungsvorgängen dazu, die Berechnung der Zahlungsanforderung im Rahmen der Rechnungserstellung transparent darzustellen. Dazu wird der Gesamtpreis, ggf. abzüglich bisheriger Rechnungen, zuzüglich Umsatzsteuer unter Berücksichtigung von Zu- und Abschlägen, Skontobeträgen und erhaltenen Zahlungen ermittelt.

Rechtliches zum Summenblock von MOS'aik Rechnungen

Der Summenblock der MOS'aik Rechnung orientiert sich an folgenden Kriterien:

- **BMF-Schreiben vom 13. Juli 2004 - IV B 7 - S 7270 - 3/04**
- **Merkblatt zur Umsatzbesteuerung in der Bauwirtschaft Stand: Oktober 2009**
- **VII. „Ausstellung von Rechnungen und Vorsteuerabzug bei Voraus- und Abschlagszahlungen“**

(siehe www.bundesfinanzministerium.de [https://www.bundesfinanzministerium.de]). Der Summenblock berücksichtigt die **Varianten der Zwischenrechnungen** (über erbrachte Leistungen) und **Anzahlungsrechnungen** (über noch nicht erbrachte Leistungen). Bei Anzahlungsrechnungen wird die Umsatzsteuer erst bei der Buchung des Zahlungseingangs unter Berücksichtigung eines eventuell in Abzug gebrachten Skontobetrags fällig. Eine eventuelle Abweichung zwischen Anzahlungsrechnungsbetrag und Zahlungsbetrag wird hinsichtlich der zu zahlenden Umsatzsteuer berücksichtigt.

Die Berechnung des Summenblocks erfolgt standardmäßig nach dem **Bruttoprinzip**. Damit **aufbauende Rechnungen** mit Soll- oder Ist-Versteuerung auch nach einer Steuersatzänderung ohne **Abgrenzung** des Auftrags weiter fakturiert werden können, kann dazu auf das neue **Nettoprinzip** umgestellt werden.

Mit der vorliegenden Programmversion sind umfassende Verbesserungen umgesetzt worden, die insbesondere die Möglichkeit von *gesetzlichen Steueränderungen während laufender Projekte* betreffen. Damit ist eine Abgrenzung der Aufträge in der Regel nicht erforderlich und es kann jederzeit eine Abrechnung erfolgen.

Dennoch gibt es einige Sonderfälle, wie beispielsweise die Verwendung von Bruttozu- oder Abschlägen sowie Gewährleistungseinbehalt, die bei Einsatz von Soll-versteuerten Zwischenrechnungen über mehrere Steuerperioden nicht verarbeitet werden können.

Moser empfiehlt aus diesem Grund für aufbauende Abrechnungsketten den Einsatz von Ist-versteuerten Akontoanforderungen bzw. Anzahlungsrechnungen. Diese werden zum Projektabschluss ebenfalls mit einer Soll-versteuerten Schlussrechnung final abgerechnet und unterliegen keinen besonderen Einschränkungen. Siehe dazu auch den Abschnitt [Kapitel 6, Auftragsabrechnung mit unterschiedlichen Umsatzsteuerprozentsätzen](#).

- Die Umstellung erfolgt über den Schalter **Aufbauende Abrechnung nach dem Nettozuwachsprinzip** auf der Registerkarte Merkmale & Optionen der [Vorgangseigenschaften](#).
- Wird für Projekte oder Rechnungsvorgänge eine steuerlich inhomogene Abrechnungskette erkannt, so wird das Verbuchen weiterer Rechnungen abgelehnt und der Anwender muss den Vorgang auf das neue Nettoprinzip umstellen. Abrechnungsketten sind inhomogen, wenn bereits Rechnungen mit unterschiedlichen Steuersätzen vorliegen oder eine vorliegende Rechnungssteuerart von der Steuerart der aktuellen Rechnung abweicht. Vorgänge bzw. Abrechnungsketten die bereits nach dem Nettoprinzip abgewickelt werden, sind von dieser Prüfung ausgenommen.

- Das Verbuchen einer Schlussrechnung nach dem Nettoprinzip über mehrere Steuerperioden wird in folgenden Fällen abgelehnt:
 - Der Vorgang verwendet einen Sicherheitseinbehalt.
 - In der Abrechnungskette sind bereits Soll-versteuerte Buchungen mit unterschiedlichen Steuerarten vorhanden.
 - Das Verbuchen eines Vorgangs nach dem Nettoprinzip wird abgelehnt, wenn der Vorgang den Steuercode "Brutto incl. Steuer" oder einen **Bruttopauschalpreis (Hauspreis)** enthält.
 - Sind in einem Vorgang mit Nettozuwachsprinzip **Gliederungen** vorhanden, die ausschließlich über einen **Bruttopreis** verfügen, so wird kein Nettopreis berechnet und dieser mit 0,00 € festgelegt. Das Verbuchen nach dem Nettozuwachsprinzip wird jedoch nicht abgelehnt!
 - Falls eine **Umstellung auf das Nettoprinzip nicht möglich** ist, müssen laufende Projekte im Fall von gesetzlichen Steueränderungen mithilfe einer Schlussrechnung abgerechnet und geschlossen werden. Verbleibende Positionen können dann in ein neues Projekt übertragen und mit dem neuen Steuersatz abgerechnet werden!
- Siehe dazu auch [Auftragsabgrenzung](#).

Summenblock

Für des neue Nettoprinzip wird beim Rechnungsdruck automatisch ein gesonderter Summenblock verwendet. Über den Schalter **Aufbauende Abrechnung nach dem Nettozuwachsprinzip** (siehe oben) kann zwischen diesem und dem standardmäßig verwendeten Summenblock gewechselt werden.

Beispiele

Bruttozuwachsprinzip (Standard)					Nettozuwachsprinzip																																																																																																																																																																																																										
<p><small>Unter AG_Sytem 1234_0200_Aachen</small></p> <p>Firma Anja Adler AG Wohnungsbaugesellschaft Adalbertsteinweg 112 52070 Aachen</p> <p>SCHLUSSRECHNUNG</p> <table border="1"> <tr> <th>Steuernummer</th> <th>USId Absender</th> <th>Konto</th> </tr> <tr> <td>1234567890</td> <td>DE12345678901234</td> <td>11000</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th>Projektakt</th> <th>Referenznummer</th> <th>Unser Zeichen</th> <th>Rechnungsnummer</th> <th>Datum</th> </tr> <tr> <td>2021.00004</td> <td>adler</td> <td></td> <td></td> <td>30.08.2020</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th>Position</th> <th>Text</th> <th>Menge</th> <th>Einzelpreis</th> <th>Gesamtpreis</th> </tr> <tr> <td colspan="5">Leistungsdatum: 08.01.2020</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Leistungen</td> <td>10</td> <td>100,00 €</td> <td>1.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Zusatzleistung</td> <td>1</td> <td>1.000,00 €</td> <td>1.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Sonderleistung</td> <td>1</td> <td>1.000,00 €</td> <td>1.000,00 €</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th>Zahldatum</th> <th>Beleg</th> <th>Beschreibung</th> <th>Nettobetrag</th> <th>USt.</th> <th>Bruttobetrag</th> </tr> <tr> <td>30.06.2020</td> <td>AA2100003</td> <td>Akontozahlung 19%</td> <td>979,70 €</td> <td>186,14 €</td> <td>1.165,84 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Skontoabzug 19%</td> <td>30,30 €</td> <td>5,76 €</td> <td>36,06 €</td> </tr> <tr> <td>02.07.2020</td> <td>202100002</td> <td>Zahlung 19%</td> <td>1.233,82 €</td> <td>234,42 €</td> <td>1.468,24 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Skontoabzug 19%</td> <td>12,12 €</td> <td>2,30 €</td> <td>14,42 €</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>Summe der Zahlungen insgesamt</td> <td>2.213,52 €</td> <td>420,56 €</td> <td>2.634,08 €</td> </tr> <tr> <td>Davon Akontozahlungen</td> <td>979,70 €</td> <td>186,14 €</td> <td>1.165,84 €</td> </tr> <tr> <td>Summe der Skontoabzüge insgesamt</td> <td>42,42 €</td> <td>8,06 €</td> <td>50,48 €</td> </tr> <tr> <td>Davon Skontoabzüge bei Akontozahlungen</td> <td>30,30 €</td> <td>5,76 €</td> <td>36,06 €</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>Bruttozuschlag</td> <td>1,00%</td> <td>3.605,70 €</td> <td>=</td> </tr> <tr> <td>Nettozuschlag</td> <td>1,00%</td> <td>3.000,00 €</td> <td>30,00 €</td> </tr> <tr> <td>Nettogesamtpreis</td> <td></td> <td></td> <td>3.030,00 €</td> </tr> <tr> <td>Umsatzsteuer 19,0%</td> <td></td> <td></td> <td>575,70 €</td> </tr> <tr> <td>Bruttogesamtpreis</td> <td></td> <td></td> <td>3.605,70 €</td> </tr> </table> <p>J. Bisherige Rechnungen 3.485,51 € Darin bereits ausgew. USt. 556,51 € J. Bisherige Akontozahlungen 1.165,84 € Darin bereits ausgew. USt. 186,14 € J. Gewährte Skontoabzüge 36,06 € Darin bereits ausgew. USt. 5,76 €</p> <p>Bruttoguthaben 1.081,71 € Bruttozuschläge = 36,06 € Restfordnerungen aus bisherigen Rechnungen 2.002,85 € Gewährleistungseinbehalt -18,03 € Zahlungsanforderung 939,17 €</p> <p>Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 7.7.2020, ohne Abzug bis zum 30.7.2020. Skontoabzug 4,69 € bei Zahlung bis zum 07.07.2020 <small>Gewährleistungseinbehalt 0,50% (Verwahrgeldkonto), Gewährleistungsfrist bis zum 30.11.2021</small></p>					Steuernummer	USId Absender	Konto	1234567890	DE12345678901234	11000	Projektakt	Referenznummer	Unser Zeichen	Rechnungsnummer	Datum	2021.00004	adler			30.08.2020	Position	Text	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis	Leistungsdatum: 08.01.2020					1	Leistungen	10	100,00 €	1.000,00 €	2	Zusatzleistung	1	1.000,00 €	1.000,00 €	3	Sonderleistung	1	1.000,00 €	1.000,00 €	Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag	30.06.2020	AA2100003	Akontozahlung 19%	979,70 €	186,14 €	1.165,84 €			Skontoabzug 19%	30,30 €	5,76 €	36,06 €	02.07.2020	202100002	Zahlung 19%	1.233,82 €	234,42 €	1.468,24 €			Skontoabzug 19%	12,12 €	2,30 €	14,42 €	Summe der Zahlungen insgesamt	2.213,52 €	420,56 €	2.634,08 €	Davon Akontozahlungen	979,70 €	186,14 €	1.165,84 €	Summe der Skontoabzüge insgesamt	42,42 €	8,06 €	50,48 €	Davon Skontoabzüge bei Akontozahlungen	30,30 €	5,76 €	36,06 €	Bruttozuschlag	1,00%	3.605,70 €	=	Nettozuschlag	1,00%	3.000,00 €	30,00 €	Nettogesamtpreis			3.030,00 €	Umsatzsteuer 19,0%			575,70 €	Bruttogesamtpreis			3.605,70 €	<p><small>Unter AG_Sytem 1234_0200_Aachen</small></p> <p>Firma Anja Adler AG Wohnungsbaugesellschaft Adalbertsteinweg 112 52070 Aachen</p> <p>SCHLUSSRECHNUNG</p> <table border="1"> <tr> <th>Steuernummer</th> <th>USId Absender</th> <th>Konto</th> </tr> <tr> <td>1234567890</td> <td>DE12345678901234</td> <td>11000</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th>Projektakt</th> <th>Referenznummer</th> <th>Unser Zeichen</th> <th>Rechnungsnummer</th> <th>Datum</th> </tr> <tr> <td>2021.00005</td> <td>adler</td> <td></td> <td></td> <td>24.07.2020</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th>Position</th> <th>Text</th> <th>Menge</th> <th>Einzelpreis</th> <th>Gesamtpreis</th> </tr> <tr> <td colspan="5">Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Leistungen</td> <td>10</td> <td>100,00 €</td> <td>1.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Zusatzleistung</td> <td>1</td> <td>1.000,00 €</td> <td>1.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Sonderleistung</td> <td>1</td> <td>1.000,00 €</td> <td>1.000,00 €</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th>Zahldatum</th> <th>Beleg</th> <th>Beschreibung</th> <th>Nettobetrag</th> <th>USt.</th> <th>Bruttobetrag</th> </tr> <tr> <td>15.07.2020</td> <td>AA2100005</td> <td>Akontozahlung 16%</td> <td>86,21 €</td> <td>13,79 €</td> <td>100,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Skontoabzug 16%</td> <td>30,30 €</td> <td>4,85 €</td> <td>35,15 €</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>Summe der Zahlungen insgesamt</td> <td>86,21 €</td> <td>13,79 €</td> <td>100,00 €</td> </tr> <tr> <td>Summe der Skontoabzüge insgesamt</td> <td>30,30 €</td> <td>4,85 €</td> <td>35,15 €</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td>Nettozuschlag</td> <td>1,00%</td> <td>3.000,00 €</td> <td>30,00 €</td> </tr> <tr> <td>Nettogesamtpreis</td> <td></td> <td></td> <td>3.030,00 €</td> </tr> <tr> <td>J. Bisher. Rechnungen Netto *</td> <td></td> <td></td> <td>2.929,00 €</td> </tr> <tr> <td>Nettosumme</td> <td></td> <td></td> <td>101,00 €</td> </tr> <tr> <td>Umsatzsteuer 16%</td> <td></td> <td></td> <td>16,16 €</td> </tr> <tr> <td>Bruttosumme</td> <td></td> <td></td> <td>117,16 €</td> </tr> </table> <p>J. Erhaltene versteuerte Anzahlungen * 100,00 € Darin bereits ausgew. USt. 13,79 € J. Gewährte Skontoabzüge * 35,15 € Darin bereits ausgew. USt. 4,85 € Zahlungsanforderung aus dieser Rechnung -17,99 € Restfordnerungen aus bisherigen Rechnungen 755,50 € Zahlungsanforderung insgesamt 737,51 €</p> <p>Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 31.7.2020, ohne Abzug bis zum 23.8.2020. * Einzelaufstellung siehe Akontobüchersicht</p>					Steuernummer	USId Absender	Konto	1234567890	DE12345678901234	11000	Projektakt	Referenznummer	Unser Zeichen	Rechnungsnummer	Datum	2021.00005	adler			24.07.2020	Position	Text	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis	Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum					1	Leistungen	10	100,00 €	1.000,00 €	2	Zusatzleistung	1	1.000,00 €	1.000,00 €	3	Sonderleistung	1	1.000,00 €	1.000,00 €	Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag	15.07.2020	AA2100005	Akontozahlung 16%	86,21 €	13,79 €	100,00 €			Skontoabzug 16%	30,30 €	4,85 €	35,15 €	Summe der Zahlungen insgesamt	86,21 €	13,79 €	100,00 €	Summe der Skontoabzüge insgesamt	30,30 €	4,85 €	35,15 €	Nettozuschlag	1,00%	3.000,00 €	30,00 €	Nettogesamtpreis			3.030,00 €	J. Bisher. Rechnungen Netto *			2.929,00 €	Nettosumme			101,00 €	Umsatzsteuer 16%			16,16 €	Bruttosumme			117,16 €
Steuernummer	USId Absender	Konto																																																																																																																																																																																																													
1234567890	DE12345678901234	11000																																																																																																																																																																																																													
Projektakt	Referenznummer	Unser Zeichen	Rechnungsnummer	Datum																																																																																																																																																																																																											
2021.00004	adler			30.08.2020																																																																																																																																																																																																											
Position	Text	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis																																																																																																																																																																																																											
Leistungsdatum: 08.01.2020																																																																																																																																																																																																															
1	Leistungen	10	100,00 €	1.000,00 €																																																																																																																																																																																																											
2	Zusatzleistung	1	1.000,00 €	1.000,00 €																																																																																																																																																																																																											
3	Sonderleistung	1	1.000,00 €	1.000,00 €																																																																																																																																																																																																											
Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag																																																																																																																																																																																																										
30.06.2020	AA2100003	Akontozahlung 19%	979,70 €	186,14 €	1.165,84 €																																																																																																																																																																																																										
		Skontoabzug 19%	30,30 €	5,76 €	36,06 €																																																																																																																																																																																																										
02.07.2020	202100002	Zahlung 19%	1.233,82 €	234,42 €	1.468,24 €																																																																																																																																																																																																										
		Skontoabzug 19%	12,12 €	2,30 €	14,42 €																																																																																																																																																																																																										
Summe der Zahlungen insgesamt	2.213,52 €	420,56 €	2.634,08 €																																																																																																																																																																																																												
Davon Akontozahlungen	979,70 €	186,14 €	1.165,84 €																																																																																																																																																																																																												
Summe der Skontoabzüge insgesamt	42,42 €	8,06 €	50,48 €																																																																																																																																																																																																												
Davon Skontoabzüge bei Akontozahlungen	30,30 €	5,76 €	36,06 €																																																																																																																																																																																																												
Bruttozuschlag	1,00%	3.605,70 €	=																																																																																																																																																																																																												
Nettozuschlag	1,00%	3.000,00 €	30,00 €																																																																																																																																																																																																												
Nettogesamtpreis			3.030,00 €																																																																																																																																																																																																												
Umsatzsteuer 19,0%			575,70 €																																																																																																																																																																																																												
Bruttogesamtpreis			3.605,70 €																																																																																																																																																																																																												
Steuernummer	USId Absender	Konto																																																																																																																																																																																																													
1234567890	DE12345678901234	11000																																																																																																																																																																																																													
Projektakt	Referenznummer	Unser Zeichen	Rechnungsnummer	Datum																																																																																																																																																																																																											
2021.00005	adler			24.07.2020																																																																																																																																																																																																											
Position	Text	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis																																																																																																																																																																																																											
Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum																																																																																																																																																																																																															
1	Leistungen	10	100,00 €	1.000,00 €																																																																																																																																																																																																											
2	Zusatzleistung	1	1.000,00 €	1.000,00 €																																																																																																																																																																																																											
3	Sonderleistung	1	1.000,00 €	1.000,00 €																																																																																																																																																																																																											
Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag																																																																																																																																																																																																										
15.07.2020	AA2100005	Akontozahlung 16%	86,21 €	13,79 €	100,00 €																																																																																																																																																																																																										
		Skontoabzug 16%	30,30 €	4,85 €	35,15 €																																																																																																																																																																																																										
Summe der Zahlungen insgesamt	86,21 €	13,79 €	100,00 €																																																																																																																																																																																																												
Summe der Skontoabzüge insgesamt	30,30 €	4,85 €	35,15 €																																																																																																																																																																																																												
Nettozuschlag	1,00%	3.000,00 €	30,00 €																																																																																																																																																																																																												
Nettogesamtpreis			3.030,00 €																																																																																																																																																																																																												
J. Bisher. Rechnungen Netto *			2.929,00 €																																																																																																																																																																																																												
Nettosumme			101,00 €																																																																																																																																																																																																												
Umsatzsteuer 16%			16,16 €																																																																																																																																																																																																												
Bruttosumme			117,16 €																																																																																																																																																																																																												

- Beim Rechnungsdruck wird in den Zahlungsaufstellungen sowie in der Akontoübersicht grundsätzlich der Steuerprozentsatz ausgegeben.
- Summenblock und Akontoübersicht unterscheiden zwischen "Anzahlungen" (mit Steuerfälligkeit) und "Zahlungen" und weisen diese entsprechend aus (siehe auch [Zahlungen buchen](#)).

- Einsatz des Nettoprinzips:
 - Der Summenblock enthält für aufbauende Rechnungen keine Akontoübersicht. Diese kann über das Drucklayout "*Akontoübersicht*" separat ausgegeben werden. Beim Rechnungsdruck wird dazu eine Hinweiszeile "*Einzelaufstellung siehe Akontoübersicht*" ausgegeben (siehe blaue Markierung).
Der Summenblock der Akontoübersicht unterstützt das Nettoprinzip.
 - Die Zahlungsauflistung zeigt die Summe der Zahlungen insgesamt (siehe rote Markierung).
 - Die Zahlungsauflistung listet nur die Anzahlungen seit der letzten soll-versteuerten Rechnung auf.
 - Der Summenblock zeigt für negative Restforderungen den Text "Guthaben ..." an.
 - Das Beispiel zum Nettozuwachsprinzip kann im Vergleich zum Bruttoprinzip keinen Gewährleistungseinbehalt sowie keine Bruttozuschläge verarbeiten (siehe grüne Markierung).

1.1. Kurzbeschreibung der MOS'aik Rechnungsarten

Bevor Sie in einzelnen Projekten mit der Rechnungsschreibung beginnen, müssen Sie sich für eine der folgenden **Rechnungsarten** entscheiden.

Die nachfolgenden Ausführungen sind unser Rat an Sie. Ihre unternehmerische Handlungsweise müssen Sie mit Ihrem **Steuerberater** oder **Wirtschaftsprüfer** besprechen und auf Ihre Belange abstimmen! Unser Rat ist in diesem Sinne ein Beitrag zur Entscheidungsfindung und keine verbindliche Handlungsanweisung.

• **Rechnungen (Einzelrechnungen)**

Rechnungen werden über **erbrachte Leistungen** erstellt. Jede Rechnung wird einzeln erstellt und abgerechnet. In der Schlussrechnung werden die Summen der zuvor geschriebenen Rechnungen und pauschalen Gutschriften abgezogen. Die Rechnungen unterliegen der Soll-Versteuerung; die Umsatzsteuer wird dementsprechend bei der Rechnungsschreibung fällig.

(siehe auch [Begriffsklärung / Glossar - Umsatzbesteuerung](#))

• **Zwischenrechnungen (aufbauend)**

Zwischenrechnungen werden über **erbrachte Leistungen** erstellt und haben **aufbauenden** Charakter. In den laufenden Zwischenrechnungen und in der Schlussrechnung werden die fakturierten Mengen fortgeschrieben und die Summen der zuvor geschriebenen Zwischenrechnungen und pauschalen Gutschriften abgezogen.

Aufbauende Rechnungen müssen immer alle Gliederungen enthalten, ggf. mit der Menge „0“. Wenn eine Gliederung (z.B. beim Ausdruck) nicht berücksichtigt werden soll, kann die betreffende Zeile markiert und mit der rechten Maustaste deaktiviert (**Projektdatensatz verbergen**) werden.

Beim buchenden Druck einer Zwischenrechnung werden ein Offener Posten erzeugt sowie statistische Umsatzdaten gebucht.

Die Rechnungen unterliegen der Soll-Versteuerung; die Umsatzsteuer wird dementsprechend bei der Rechnungsschreibung fällig.

Zum Erstellen der Schlussrechnung kann die letzte Zwischenrechnung oder der Auftrag kopiert werden. Die Quelle ist dabei immer die letzte Zwischenrechnung mit den darin enthaltenen Positionen und Mengen, die beim Kopieren in die Schlussrechnung übernommen werden. Die Mengen für die Schlussrechnung werden dabei automatisch errechnet.

• **Pauschalzwischenrechnungen (aufbauend)**

Pauschalzwischenrechnungen werden über **erbrachte Leistungen** erstellt und haben **aufbauenden** Charakter. In den laufenden pauschalen Zwischenrechnungen und in der Schlussrechnung werden die Rechnungswerte der zuvor geschriebenen pauschalen Zwischenrechnungen und pauschalen Gutschriften abgezogen.

Beim buchenden Druck einer Pauschalzwischenrechnung wird ein Offener Posten erzeugt und der kundenbezogene Umsatz gebucht. Weitere Statistikdaten (Artikelumsätze, ...) werden erst beim Druck der Schlussrechnung erstellt.

Die Rechnungen unterliegen der Soll-Versteuerung; die Umsatzsteuer wird dementsprechend bei der Rechnungsschreibung fällig.

- **Akontoanforderungen (Einzelrechnungen)**

Akontoanforderungen werden über **(teilweise) noch nicht erbrachte Leistungen** erstellt. Jede Akontoanforderung wird einzeln erstellt und abgerechnet. In der Schlussrechnung werden die Summen der erhaltenen Akontozahlungen abgezogen. Die Umsatzsteuer wird erst beim Zahlungseingang fällig; Akontoanforderungen unterliegen damit quasi der Ist-Versteuerung.

- **Abschlagsrechnung**

Abschlagsrechnungen werden über **(teilweise) erbrachte Leistungen** erstellt. Die Summen der zuvor geschriebenen Abschlagsrechnungen und pauschalen Gutschriften werden in der Schlussrechnung abgezogen. Die Abschlagsrechnungen unterliegen der Soll-Versteuerung; die Umsatzsteuer wird dementsprechend bei der Rechnungsschreibung fällig.

- **Anzahlungsrechnungen (aufbauend)**

Anzahlungsrechnungen werden über **(teilweise) noch nicht erbrachte Leistungen** erstellt und haben **aufbauenden** Charakter. In den laufenden Anzahlungsrechnungen und in der Schlussrechnung werden die erhaltenen Zahlungen auf vorherige Anzahlungsrechnungen abgezogen.

Aufbauende Rechnungen müssen immer alle Gliederungen enthalten, ggf. mit der Menge „0“. Wenn eine Gliederung (z.B. beim Ausdruck) nicht berücksichtigt werden soll, kann die betreffende Zeile markiert und mit der rechten Maustaste deaktiviert (**Projektdatensatz verbergen**) werden.

Beim buchenden Druck einer Anzahlungsrechnung wird ein Offener Posten erzeugt und der kundenbezogene Umsatz gebucht. Weitere Statistikdaten (Artikelumsätze, ...) werden erst beim Druck der Schlussrechnung erstellt.

Zum Erstellen der Schlussrechnung kann die letzte Anzahlungsrechnung oder der Auftrag kopiert werden. Die Quelle ist dabei immer die letzte Anzahlungsrechnung mit den darin enthaltenen Positionen, die beim Kopieren in die Schlussrechnung übernommen werden. Die Mengen für die Schlussrechnung werden dabei automatisch errechnet und typischerweise aus dem Auftrag übernommen.

Die Umsatzsteuer wird erst beim Zahlungseingang fällig; Anzahlungsrechnungen unterliegen damit quasi der Ist-Versteuerung.

- **Pauschalanzahlungsrechnungen (aufbauend)**

Pauschalanzahlungsrechnungen werden über **(teilweise) noch nicht erbrachte Leistungen** erstellt und haben **aufbauenden** Charakter. In den laufenden Pauschalanzahlungsrechnungen und in der Schlussrechnung werden die erhaltenen Zahlungen auf vorherige Pauschalanzahlungsrechnungen abgezogen.

Beim buchenden Druck einer Pauschalanzahlungsrechnung wird ein Offener Posten erzeugt und der kundenbezogene Umsatz gebucht. Weitere Statistikdaten (Artikelumsätze, ...) werden erst beim Druck der Schlussrechnung erstellt.

Die Umsatzsteuer wird erst beim Zahlungseingang fällig; Anzahlungsrechnungen unterliegen damit quasi der Ist-Versteuerung.

Rechtliche Unterschiede

Rechtlich gesehen gibt es bei der **Soll-Versteuerung** (siehe auch [Begriffsklärung / Glossar - Umsatzbesteuerung](#)) zwei unterschiedliche Formen bzgl. der **Umsatzsteuer**:

- bei einer *Akontoanforderung* oder *Anzahlungsrechnung* wird die Umsatzsteuer erst fällig, wenn eine Zahlung erfolgt ist, und zwar in der Höhe, in der sie im Zahlbetrag enthalten ist.
- Bei den *anderen Rechnungsarten* wird die Umsatzsteuer in dem Zeitraum fällig, in dem die Leistung erbracht und die Rechnung geschrieben wurde, und zwar in der Höhe, in der Sie auf dem Dokument ausgewiesen ist.

Aus folgenden Gründen dürfen die unterschiedlichen Rechnungsarten nicht miteinander vermischt werden, da es ansonsten fallweise zu nicht nachvollziehbaren Ergebnissen kommen kann:

- Die Rechnungsarten *Einzelrechnung*, *Zwischenrechnung* und *Abschlagsrechnung* unterliegen der Soll-Versteuerung; die Umsatzsteuer wird bei der Rechnungsschreibung fällig!
- Die Rechnungsarten *Akontoanforderung* und die aufbauende *Anzahlungsrechnung* unterliegen quasi der Ist-Versteuerung; die Umsatzsteuer wird beim Zahlungseingang fällig!
- Bei *Zwischenrechnungen* und *Anzahlungsrechnungen* handelt es sich um aufbauende Rechnungen, bei denen die bereits abgerechneten Leistungen in jeder folgenden Zwischenrechnung und in der Schlussrechnung wieder mitgerechnet bzw. durch Abzug berücksichtigt werden.

Beachten Sie, dass es nicht zulässig ist, *Steuercode* oder *Erfüllungsort* von aufbauenden Vorgangsarten und Akontoanforderungen nach erstmaliger Rechnungserstellung zu ändern! Stellen Sie also *Steuercode* und *Erfüllungsort* spätestens im ersten Rechnungsvorgang korrekt ein und ändern Sie diese nach buchendem Druck der ersten Rechnung nicht mehr.

Für den Fall **gesetzlicher Steueränderungen vor Ende eines Projektes** kann die Kalkulation vom Bruttoprinzip auf das Nettoprinzip umgestellt werden siehe dazu Rechnungsarten und der Summenblock.

Eine umfassende Übersicht der Rechnungsvorgangsarten finden Sie auch im Themenbereich [Vorgangsarten und Arbeitsabläufe - Rechnungsvorgänge](#).

Kapitel 2. Aufbauende Rechnungen über erbrachte Leistungen

Es folgt die Beschreibung diverser Typen von Zwischenrechnungen über erbrachte Leistungen, und zwar:

- Abschnitt 2.1, „Zwischenrechnungen“
- Abschnitt 2.2, „Pauschale Zwischenrechnungen“

Beachten Sie bei **Änderungen der Vorgangsadresse**, dass die Rechnungs- bzw. Buchungsadresse innerhalb von (aufbauenden) **Abrechnungsketten** nicht wechselt, da das Verbuchen des Vorgangs sonst abgelehnt wird (Meldung: *"Der Vorgang <...> kann nicht verbucht werden. Die Buchungsadresse des Vorgangs <...> weicht von der Buchungsadresse der bisherigen Rechnungen der Abrechnungskette ab."*). Nur bei eigenständigen Rechnungen, Wartungsrechnungen, Barrechnungen und Gutschriften sind abweichende Adressen zulässig.

2.1. Zwischenrechnungen

Zwischenrechnungen werden über erbrachte Leistungen erstellt und haben aufbauenden Charakter. Die Umsatzsteuer wird beim Rechnungsdruck fällig.

Moser empfiehlt für aufbauende **Abrechnungsketten** den **Einsatz von Ist-versteuerten Akontoanforderungen bzw. Anzahlungsrechnungen**. Diese werden zum Projektabschluss ebenfalls mit einer **Soll-versteuerten Schlussrechnung final abgerechnet** und unterliegen im Fall **gesetzlicher Steueränderungen während laufender Projekte** keinen besonderen Einschränkungen (**weitere Erläuterungen**).

Als Beispiel dient folgende Ausgangssituation eines Projekts:

Abbildung 2.1. Auftrag

The screenshot shows the MOS aik Projektverwaltung software interface. The main window displays the following information:

- Project Overview:**
 - Vorgang:** 1. Auftrag Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL) 27.10.2021 (adler)
 - Anschritt *:** Firma: Anja Adler AG, Wohnungsbaugesellschaft Adalbertsberg 112, 52070 Aachen
 - Projektakte **:** Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL)
 - Telefon **:** +49 241 23304
 - Kurztext:** Beispiel für aufbauende Re...
 - Auftrag:** AS2100013
 - Termin *:**
 - Status *:** Offen
 - Kalkulationswert *:** EK+Zuschlag
 - Lohn EK *:** 40.6700 €
 - Lohn VK *:** 41.9200 €
 - MFaktor EK:** 1
 - MFaktor VK:** 1,26
 - Adresse *:** adler
 - Zeichen:**
 - Beleg-Nr.:**
 - Belegdatum:**
- Positionen:**

Kennung *	OZ	Nummer *	Mge	Enb	Beschreibung	EP	GP
Set	1	Set	1000		Leistung X	10,00 €	10.000,00 €
							10.000,00 €
- Zahlungssumme *:**

GP Summe	Rabattfähig	± % *	Netto	USt.	Brutto
10.000,00 €	10.000,00 €		10.000,00 €	1.900,00 €	11.900,00 €

Abbildung 2.2. Auftragsbestätigung

Muster AG Postfach 12345 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbauengesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

Projektakte	Referenznummer	Unser Zeichen	Belegnummer	Datum	
Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL)	adler		AB2100013	27.10.2021	
Position	Text	Menge	Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Leistung X	1000		10,00 €	10.000,00 €

Nettogesamtpreis	10.000,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	1.900,00 €
Gesamtsumme	11.900,00 €

Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen

- Bei Vorhandensein eines **Fertigstellungsdatums** wird auf der Auftragsbestätigung folgender Hinweis unter Angabe des eingestellten Fertigstellungsdatums ausgegeben:

Voraussichtliches Leistungsdatum: <Fertigstellungsdatum>

Zunächst wird für die „Leistung x“ eine **Zwischenrechnung** erstellt. Dazu wird der Auftrag in eine Zwischenrechnung kopiert und die **Menge** auf 200 geändert:

Abbildung 2.3. 1. Zwischenrechnung

The screenshot shows the MOS'ik Projektverwaltung (Firma Muster AG) interface. The main window displays a '1. Zwischenrechnung' for 'Leistung X' with a quantity of 200 units. The interface includes a menu bar, a toolbar, and a sidebar with various functions like 'Wartung', 'Datensatz', and 'Einfügen'. The main table shows the following data:

Kennung *	OZ	Nummer *	Menge	Einh	Beschreibung	EP	GP
Set	1	Set	200		Leistung X	10,00 €	2.000,00 €
							2.000,00 €

At the bottom of the window, a summary table shows:

Zahlungsart *	GP Summe	Rabattfähig	± % *	Netto	USt	Brutto
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen	2.000,00 €	2.000,00 €		2.000,00 €	380,00 €	2.380,00 €

Die 1. Zwischenrechnung wird gedruckt:

Abbildung 2.4. 1. Zwischenrechnung (Druck)

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

1. ZWISCHENRECHNUNG

Steuernummer 1234567890 **UStId Absender** DE12345678901234 **Konto** 11000

Projekttakte Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL) **Referenznummer** adler **Unser Zeichen** 202100015 **Belegnummer** 202100015 **Datum** 27.10.2021

Position	Text	Menge Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum				
1	Leistung X	200	10,00 €	2.000,00 €

Nettogesamtpreis 2.000,00 €
Umsatzsteuer 19,0% 380,00 €
Zahlungsanforderung 2.380,00 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.
Skontoabzug 71,40 € bei Zahlung bis zum 03.11.2021

Abrechnung über erbrachte Leistungen

Beim Druck einer Zwischenrechnung ohne Fertigstellungsdatum wird oberhalb der Positionen automatisch der folgende Hinweis ausgegeben:

Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum

Bei Vorhandensein eines Fertigstellungsdatums lautet der Text wie folgt unter Angabe des eingestellten Fertigstellungsdatums:

Leistungsdatum: <Fertigstellungsdatum>

Beim Druck der Zwischenrechnung wird ein **OP** über 2.380,00 € gebildet.

Auf die Zwischenrechnung wird eine **Zahlung** von 2.330,00 € geleistet mit 50,00 € Skonta

Abbildung 2.5. Zahlung 

Zahlung buchen

Offener Posten (371)		Konto		OK
Adresse	Name			Abbrechen
adler	Firma Anja Adler AG	11000		
Betrag	Bezahlt	Ausgleich	Restbetrag	
2.380,00 €			2.380,00 €	
Belegnummer	Belegdatum	Zieldatum	Skontofähig	
202100015	27.10.2021	26.11.2021	2.380,00 €	<input checked="" type="checkbox"/> Skonto gewähren
Skontodatum 1	Skontodatum 2	Skontobetrag 1	Skontobetrag 2	
03.11.2021		71,40 €		
Buchungstext				
1. Zwischenrechnung Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL)				
Zahlungsinhalte				
Zahlungsdatum *	Zahlungsbetrag	Skontobetrag	Ausgleich	Mahngebühr
27.10.2021	2.330,00 €	50,00 €		
Belegnummer	Steuerart	Gegenkonto		
	<Automatisch>	1200 Hausbank 1		
Unternehmensbereich	Kostenstelle			
<Kein>	<Keine>			
Buchungstext				

Das Ergebnis in der **Akontoübersicht**¹:

Abbildung 2.6. Akontoübersicht ()

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbau-Gesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

AKONTOÜBERSICHT		Steuernummer	UStID Absender	Konto
		1234567890	DE12345678901234	11000
Projekttakte	Referenznummer	Unser Zeichen	Belegnummer	Datum
Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL)	adler		202100015	27.10.2021
Datum	Beleg	Nettobetrag	Steuerbetrag	Bruttobetrag
27.10.2021	1. Zwischenrechnung Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL) #202100015	2.000,00 €	380,00 €	2.380,00 €
27.10.2021	Zahlung 19% Skontoabzug 19%	1.957,98 € 42,02 €	372,02 € 7,98 €	2.330,00 € 50,00 €
		Summe der Forderungen		2.380,00 €
		Summe der Zahlungen		2.330,00 €
		Summe der Skontoabzüge		50,00 €
		Restzahlungsbetrag		0,00 €

Die 2. (aufbauende) Zwischenrechnung wird (durch **Kopieren** der letzten Zwischenrechnung) geschrieben:

Abbildung 2.7. 2. Zwischenrechnung

Home: Startseite / Infodesk: Alle Projekte X / Infodesk: Projekttakte (Ber' Beispiel für aufbauende Re' Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL) - 1. Zwischenrechnung: Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL) - 2. Zwischenrechnung (adler) X

Vorgang

- Ausdrucken
- Drucken & Versuchen
- Exportieren
- Übermitteln
- Weitere Funktionen

Datensatz

- Eigenschaften...
- Nachschlagen...
- Löschen
- Weitere Funktionen
- Einfügen
- Titel...
- Position...
- Set/Leistung...
- Arbeits...
- Weitere
- Weitere Schritte
- Kopieren
- Workflow anzeigen...
- Plugins
- Siehe auch
- Listen & Strukturansichten

Positionen

Kennung	OZ	Nummer	Menge	Enth.	Beschreibung	EP	GP
1	Set		600		Leistung X	10,00 €	6.000,00 €
							6.000,00 €

Zahlungsart *
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen

EP Summe	Rabattfähig	± % *	Netto	USt	Brutto
6.000,00 €	6.000,00 €		6.000,00 €	1.140,00 €	7.140,00 €

Enthält die Menge. | Vorgang: Set | 2. Zwischenrechnung | adler | #3 | admin - Moser - Dokumentation.mdb

Die 2. Zwischenrechnung wird anschließend gedruckt:

¹Sie finden die Akontoübersicht z.B. über das Menü **Datei** | **Seitenansicht ...**, Registerkarte **Layouts** → **Darstellung** **Akontoübersicht** → **Seitenansicht**.

Abbildung 2.8. 2. Zwischenrechnung (Druck)

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbauengesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

2. ZWISCHENRECHNUNG

Steuernummer	UStId Absender	Konto
1234567890	DE12345678901234	11000
Projektakte	Referenznummer	Unser Zeichen
Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL)	adler	202100016
		Belegnummer
		202100016
		Datum
		27.10.2021

Position	Text	Menge Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
----------	------	------------	-------------	-------------

Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum

1	Leistung X	600	10,00 €	6.000,00 €
---	------------	-----	---------	------------

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
-----------	-------	--------------	-------------	------	--------------

27.10.2021	202100015	Zahlung 19%	1.957,98 €	372,02 €	2.330,00 €
		Skontoabzug 19%	42,02 €	7,98 €	50,00 €

Summe der Zahlungen insgesamt	1.957,98 €	372,02 €	2.330,00 €
Summe der Skontoabzüge insgesamt	42,02 €	7,98 €	50,00 €

Nettogesamtpreis	6.000,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	1.140,00 €
Bruttogesamtpreis	7.140,00 €

J. Bisherige Rechnungen	2.380,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	380,00 €

Bruttorestsumme	4.760,00 €
Zahlungsanforderung	4.760,00 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.
Skontoabzug 164,20 € bei Zahlung bis zum 03.11.2021

Auf die 2. Zwischenrechnung wird eine **Zahlung** von 3.000,00 € geleistet:

Abbildung 2.9. Zahlung (🇩🇪)

Zahlung buchen

Offener Posten (376)		Konto	
Adresse	Name	11000	
adler	Firma Anja Adler AG		
Betrag	Bezahlt	Ausgleich	Restbetrag
4.760,00 €			4.760,00 €
Belegnummer	Belegdatum	Zieldatum	Skontofähig
202100016	27.10.2021	26.11.2021	5.473,33 €
Skontodatum 1	Skontodatum 2	Skontobetrag 1	Skontobetrag 2
03.11.2021		164,20 €	
Buchungstext			
2. Zwischenrechnung Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL)			

Zahlungsinhalte	Zahlungsbetrag	Skontobetrag	Ausgleich	Mahngebühr	Verzugszinsen
Zahlungsdatum *	3.000,00 €				
Belegnummer	Steuerart	Gegenkonto			
	<Automatisch>	1200 Hausbank 1			
Unternehmensbereich	Kostenstelle				
<Kein>	<Keine>				
Buchungstext					

Das Ergebnis in der **Akontoübersicht**¹:

Abbildung 2.10. Akontoübersicht 

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

AKONTOÜBERSICHT

		<u>Steuernummer</u>	<u>UStID Absender</u>	<u>Konto</u>
		1234567890	DE12345678901234	11000
<u>Projekttakte</u>		<u>Referenznummer</u>	<u>Unser Zeichen</u>	<u>Belegnummer</u>
Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL)		adler		202100016
<u>Datum</u>	<u>Beleg</u>	<u>Nettobetrag</u>	<u>Steuerbetrag</u>	<u>Bruttobetrag</u>
27.10.2021	1. Zwischenrechnung Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL) #202100015	2.000,00 €	380,00 €	2.380,00 €
27.10.2021	Zahlung 19%	1.957,98 €	372,02 €	2.330,00 €
	Skontoabzug 19%	42,02 €	7,98 €	50,00 €
27.10.2021	2. Zwischenrechnung Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL) #202100016	4.000,00 €	760,00 €	4.760,00 €
27.10.2021	Zahlung 19%	2.521,01 €	478,99 €	3.000,00 €
		Summe der Forderungen		7.140,00 €
		Summe der Zahlungen		5.330,00 €
		Summe der Skontoabzüge		50,00 €
		Restzahlbetrag		1.760,00 €

Die **Schlussrechnung** wird geschrieben (wahlweise durch **Kopieren** der letzten Zwischenrechnung oder des Auftrags):

Abbildung 2.11. Schlussrechnung (Druck)

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

SCHLUSSRECHNUNG

Steuernummer 1234567890 UStId Absender DE12345678901234 Konto 11000

Projektakte Beispiel für aufbauende Rechnungen (SOLL) Referenznummer adler Unser Zeichen 202100017 Belegnummer 27.10.2021 Datum

Position	Text	Menge Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
----------	------	------------	-------------	-------------

Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum

1	Leistung X	1000	10,00 €	10.000,00 €
---	------------	------	---------	-------------

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
-----------	-------	--------------	-------------	------	--------------

27.10.2021	202100015	Zahlung 19%	1.957,98 €	372,02 €	2.330,00 €
		Skontoabzug 19%	42,02 €	7,98 €	50,00 €
27.10.2021	202100016	Zahlung 19%	2.521,01 €	478,99 €	3.000,00 €

Summe der Zahlungen insgesamt 4.478,99 € **USt.** 851,01 € **Bruttobetrag** 5.330,00 €

Summe der Skontoabzüge insgesamt 42,02 € **USt.** 7,98 € **Bruttobetrag** 50,00 €

Nettogesamtpreis	10.000,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	1.900,00 €
Bruttogesamtpreis	11.900,00 €

J. Bisherige Rechnungen	7.140,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	1.140,00 €

Bruttorestsumme	4.760,00 €
Restforderungen aus bisherigen Rechnungen	1.760,00 €
Zahlungsanforderung	6.520,00 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.
Skontoabzug 142,80 € bei Zahlung bis zum 03.11.2021

- *Bisherige Rechnungen*: Siehe 2. *Zwischenrechnung*.
- *Restforderungen* aus der 2. *Zwischenrechnung*:

$$4.760,00 \text{ €} - 3.000,00 \text{ € (Zahlung)} = 1.760,00 \text{ €}$$

Die Angabe der *Restforderungen aus bisherigen Rechnungen* erfolgt dabei ggf. mit Vorzeichen.

- Die *Bruttorestsumme* ist die Restforderung des aktuellen Vorgangs:

$$\text{Bruttorestsumme} = \text{Bruttogesamtpreis} - \text{Bisherige Rechnungen}$$

Bei der Einstellung auf Automatische OP-Verrechnung in der MOS'aik-Finanzverwaltung , werden beim Drucken der Zahlungsaufstellung keine ggf. vorhandenen Verrechnungsbuchungen gezeigt.

2.2. Pauschale Zwischenrechnungen

Mit der Vorgangsart **Pauschalzwischenrechnung** können aufbauende, pauschale Zwischenrechnungen erzeugt werden. Wie bei aufbauenden Rechnungen üblich müssen in der aktuellen Pauschalzwischenrechnung (oder der Schlussrechnung) die Rechnungswerte erhöht werden, wobei dann im Summenblock die Rechnungswerte vorheriger Pauschalzwischenrechnungen abgezogen werden.

Erst in der Schlussrechnung werden die Positionen des Auftrags abgerechnet.

Beim Verbuchen einer Pauschalzwischenrechnung wird lediglich die Adressenumsatzstatistik geführt. Die übrigen Statistiken werden beim Verbuchen der Schlussrechnung nachgeholt.

Moser empfiehlt für aufbauende Abrechnungsketten den Einsatz von Ist-versteuerten Akontoanforderungen bzw. Anzahlungsrechnungen. Diese werden zum Projektabschluss ebenfalls mit einer Soll-versteuerten Schlussrechnung final abgerechnet und unterliegen im Fall gesetzlicher Steueränderungen während laufender Projekte keinen besonderen Einschränkungen (weitere Erläuterungen).

Gegeben ist folgender Auftrag:

Abbildung 2.12. Auftrag

The screenshot shows the MOSaik Projektverwaltung (Firma Muster AG) interface. The main window displays the following details for the order '1. Auftrag Pauschale Zwischenrechnungen 27.10.2021 (adler)':

- Kurztext:** Pauschale Zwischenrechn.
- Auftrag:** AB2100014
- Status:** Bestätigt
- Kalkulationsart:** EK+Zuschlag
- Telefon:** +49 241 23304
- Adresse:** adler
- Beleg-Nr.:** AB2100014
- Belegdatum:** 27.10.2021

The 'Positionen' table is as follows:

Kennung	OZ	Position	Mge	Ein	Beschreibung	EP	GP
Renovierung Saal 1							
Set	1.001	m-ab 004	120	m ²	mit Folie und Papier abdecken, Stöße der Folie verkleben und alles nach Gebrauch entfernen	2,88	345,60 €
Set	1.002	m-pg 010	240	m ²	mit Tiefgrund, wasserundurchdringbar grundieren	3,12	748,80 €
Set	1.003	m-pi 011	240	m ²	Dispersionsfarbe nach DIN EN 13300 Klasse 3, matt, einmaliger Anstrich auf bereits gestrichenen Flächen weiß oder hell getönt	3,52	844,80 €
Renovierung Saal 2							
Set	1.001	m-ab 004	180	m ²	mit Folie und Papier abdecken, Stöße der Folie verkleben und alles nach Gebrauch entfernen	2,88	518,40 €
Set	1.002	m-pg 010	360	m ²	mit Tiefgrund, wasserundurchdringbar grundieren	3,12	1.123,20 €
Set	1.003	m-pi 011	360	m ²	Dispersionsfarbe nach DIN EN 13300 Klasse 3, matt, einmaliger Anstrich auf bereits gestrichenen Flächen weiß oder hell getönt	3,52	1.267,20 €
						1.939,20 €	

Summary table at the bottom of the screenshot:

Zahlungsart	GP Summe	Rabattfähig	± %	Netto	USt.	Brutto
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen	1.939,20 €	1.939,20 €		1.939,20 €	368,45 €	2.307,65 €

Erstellen Sie daraus mit **Kopieren » In Pauschalzwischenrechnung (ohne Positionen)** eine Pauschalzwischenrechnung.

Fügen Sie z.B. eine **Position** ein, erfassen in der Spalte **EP** einen pauschalen Betrag und **Drucken & Verbuchen** die Pauschalzwischenrechnung:

Abbildung 2.13. 1. Pauschalzwischenrechnung

1. Pauschalzwischenrechnung Pauschale Zwischenrechnungen 27.10.2021 (adler)

Anschrift * Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertstr. 112
52070 Aachen

Kurztext Pauschale Zwischenrechn.
Auftrag AB2100014
Status * Abgeschlossen
Rechnungsadresse * SKICHT03

Projektakte ** Rechnungsarten-1
Telefon ** +49 241 23304
Adresse * adler
Zeichen
Beleg-Nr. 202100018
Belegdatum 27.10.2021

Position	Kennung	OZ	Nummer	Mge	Einh	Beschreibung	EP	GP
1				1		Pauschale für erbrachte Leistungen	1.000,00 €	1.000,00 €

Zahlungsart *
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen

GP Summe 1.000,00 €
Rabattfähig 1.000,00 €
Netto 1.000,00 €
USt. 190,00 €
Brutto 1.190,00 €

Nachtragsaufträge

Nachtragsaufträge werden bei der Erstellung von pauschalen Zwischenrechnungen nicht mit einbezogen und werden nur in der gemeinsamen Schlussrechnung sowie bei normalen Zwischenrechnungen berücksichtigt.

Eine weitere Zwischenrechnung erstellen Sie durch **Kopieren** der letzten Zwischenrechnung. Erhöhen Sie in der neuen Zwischenrechnung den pauschalen Betrag und **Drucken & Verbuchen** die pauschale Zwischenrechnung:

Abbildung 2.14. 2. Pauschalzwischenrechnung

2. Pauschalzwischenrechnung Pauschale Zwischenrechnungen 27.10.2021 (adler)

Anschrift * Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertstr. 112
52070 Aachen

Kurztext Pauschale Zwischenrechn.
Auftrag AB2100014
Status * Abgeschlossen
Rechnungsadresse * SKICHT03

Projektakte ** Rechnungsarten-1
Telefon ** +49 241 23304
Adresse * adler
Zeichen
Beleg-Nr. 202100019
Belegdatum 27.10.2021

Position	Kennung	OZ	Nummer	Mge	Einh	Beschreibung	EP	GP
1				1		Pauschale für erbrachte Leistungen	3.500,00 €	3.500,00 €

Zahlungsart *
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen

GP Summe 3.500,00 €
Rabattfähig 3.500,00 €
Netto 3.500,00 €
USt. 665,00 €
Brutto 4.165,00 €

Abbildung 2.15. 2. Pauschalzwischenrechnung (Druck)

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbau-Gesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

2. ZWISCHENRECHNUNG

Projekttitel	Steuernummer	UStId Absender	Konto
Rechnungsarten-1	1234567890	DE12345678901234	11000
Referenznummer	Unser Zeichen	Belegnummer	Datum
adler		202100019	27.10.2021

Position	Text	Menge	Einh.	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Pauschale für erbrachte Leistungen	1		3.500,00 €	3.500,00 €

Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum

Nettogesamtpreis	3.500,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	665,00 €
Bruttogesamtpreis	4.165,00 €
./. Bisherige Rechnungen	1.190,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	190,00 €
Bruttorestsumme	2.975,00 €
Restforderungen aus bisherigen Rechnungen	1.190,00 €
Zahlungsanforderung	4.165,00 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.
Skontoabzug 89,25 € bei Zahlung bis zum 03.11.2021

Wie bei aufbauenden Rechnungen üblich werden im Summenblock der aktuellen Rechnung die Rechnungswerte *Bisherigen Rechnungen* in Abzug gebracht.

Auf die letzte Zwischenrechnung wird nun eine Zahlung von 2000 € geleistet:

Zahlung buchen

Offener Posten (387)	Adresse	Name	Konto
	adler	Firma Anja Adler AG	11000
	Betrag	Bezahlt	Ausgleich
	2.975,00 €		2.975,00 €
	Belegnummer	Belegdatum	Zieldatum
	202100019	27.10.2021	26.11.2021
	Skontodatum 1	Skontodatum 2	Skontobetrag 1
	03.11.2021		89,25 €
	Buchungstext	2. Zwischenrechnung Pauschale Zwischenrechnungen	

Zahlungsinhalte	Zahlungsdatum *	Zahlungsbetrag	Skontobetrag	Ausgleich	Mahngebühr	Verzugszinsen
	27.10.2021	2.000,00 €				
	Belegnummer	Steuerart	Gegenkonto			
		<Automatisch>	1200 Hausbank 1			
	Unternehmensbereich	Kostenstelle				
	<Kein>	<Keine>				
	Buchungstext					

Zum Abschluss können Sie den Auftrag oder die letzte Zwischenrechnung in eine **Schlussrechnung Kopieren**. In der Schlussrechnung werden die Positionen des Auftrags abgerechnet:

Abbildung 2.16. Schlussrechnung

MOSAik Projektverwaltung (Firma Muster AG)

Home: Startseite | Infodesk: Alle Projekte | Rechnungsarten-1 - 1. Auftrag (adler) | Rechnungsarten-1 - 1. Pauschalzwischenrech... | Rechnungsarten-1 - 2. Pauschalzwischenrechnung (adler) | Rechnungsarten-1 - 1. Schlüsrechnung (adler)

1. Schlüsrechnung Pauschale Zwischenrechnungen 27.10.2021 (adler)

Anschrift *
Firma: Anja Adler AG
Wohnungsbau-Gesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

Projektakte **
Rechnungsarten-1

Telefon **: +49 241 23304
Adresse *: edler
Zeichen: Beleg-Nr. 202100020
Belegdatum: 27.10.2021

Positionen
Zuschläge & Faktoren... (Umsatz+F8)

Kennung *	OZ	Position	Menge	Einheit	Beschreibung	EP	GP
Position 1					Renovierung Saal 1	1.939,20 €	1.939,20 €
Set	1.001	m-ab 004	120	m²	mit Folie und Papier abdecken, Stöße der Folie verkleben und alles nach Gebrauch entfernen	2,88 €	345,60 €
Set	1.002	m-pg 010	240	m²	mit Tiefgrund, wassererdünnbar grundieren	3,12 €	748,80 €
Set	1.003	m-pi 011	240	m²	Dispersionsfarbe nach DIN EN 13300 Klasse 3, matt, einmaliger Anstrich auf bereits gestrichenen Flächen weiß oder hell getönt	3,52 €	844,80 €
Position 1					Renovierung Saal 2	0,00 €	0,00 €
Set	1.001	m-ab 004	180	m²	mit Folie und Papier abdecken, Stöße der Folie verkleben und alles nach Gebrauch entfernen	2,88 €	518,40 €
Set	1.002	m-pg 010	360	m²	mit Tiefgrund, wassererdünnbar grundieren	3,12 €	1.123,20 €
Set	1.003	m-pi 011	360	m²	Dispersionsfarbe nach DIN EN 13300 Klasse 3, matt, einmaliger Anstrich auf bereits gestrichenen Flächen weiß oder hell getönt	3,52 €	1.267,20 €
						GP Summe	1.939,20 €
						Rabattfähig	1.939,20 €
						Netto	1.939,20 €
						USt.	368,45 €
						Brutto	2.307,65 €

Zahlungsart *
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen

Vorgang-Position: 1. Schlüsrechnung (202100020) | adler | #26 | admin - Moser-Dokumentation.mdb

Abbildung 2.17. Schlussrechnung (Druck)

Muster AG - Postfach 12345 - 50001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbau-Gesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

SCHLUSSRECHNUNG

Steuernummer 1234567890
UStId Absender DE12345678901234
Konto 11000

Projektakte Rechnungsarten-1
Referenznummer adler
Unser Zeichen 202100020
Belegnummer 27.10.2021
Datum

Position	Text	Menge	Einheit	Einzelpreis	Gesamtpreis
----------	------	-------	---------	-------------	-------------

Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum

1	Renovierung Saal 1 mit Folie und Papier abdecken, Stöße der Folie verkleben und alles nach Gebrauch entfernen mit Tiefgrund, wassererdünnbar grundieren Dispersionsfarbe nach DIN EN 13300 Klasse 3, matt, einmaliger Anstrich auf bereits gestrichenen Flächen weiß oder hell getönt	1		1.939,20 €	1.939,20 €
1	Renovierung Saal 2 mit Folie und Papier abdecken, Stöße der Folie verkleben und alles nach Gebrauch entfernen mit Tiefgrund, wassererdünnbar grundieren Dispersionsfarbe nach DIN EN 13300 Klasse 3, matt, einmaliger Anstrich auf bereits gestrichenen Flächen weiß oder hell getönt	1			0,00 €

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
27.10.2021	202100019	Zahlung 19%	1.680,67 €	319,33 €	2.000,00 €
Summe der Zahlungen insgesamt			1.680,67 €	319,33 €	2.000,00 €

Nettogesamtpreis	1.939,20 €
Umsatzsteuer 19,0%	368,45 €
Bruttogesamtpreis	2.307,65 €
J. Bisherige Rechnungen	4.165,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	665,00 €
Bruttoguthaben	1.857,35 €
Restforderungen aus bisherigen Rechnungen	2.165,00 €
Zahlungsanforderung	307,65 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.

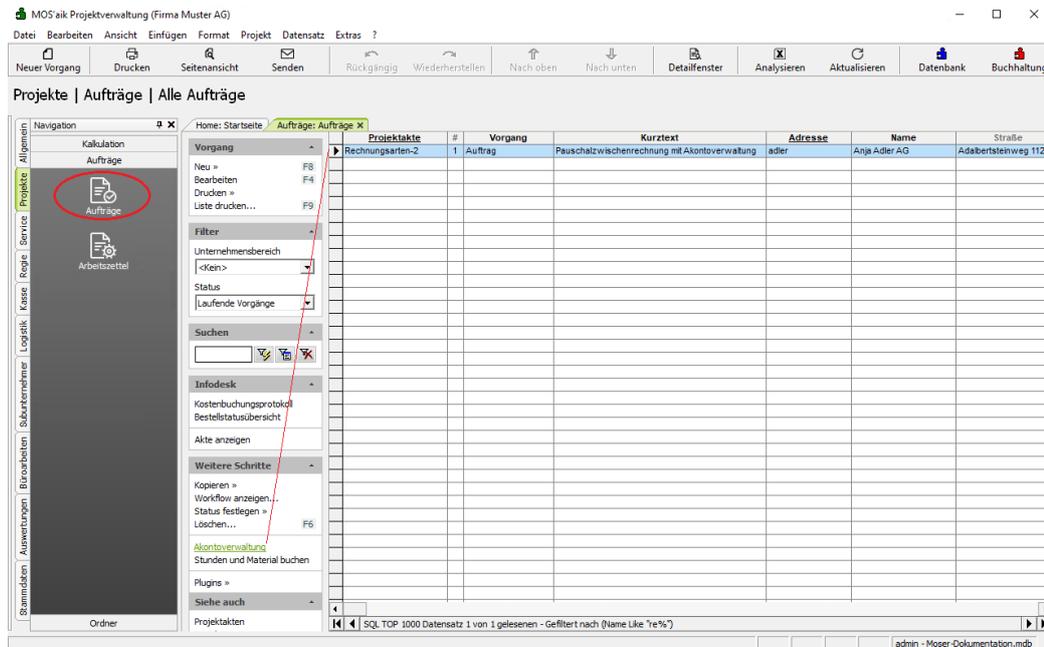
Wie bei aufbauenden Rechnungen üblich werden im Summenblock der Schlussrechnung die Rechnungswerte *Bisherigen Rechnungen* (bzw. Gutschriften) in Abzug gebracht.

Die Angabe der *Restforderungen aus bisherigen Rechnungen* erfolgt hier ggf. mit Vorzeichen.

2.2.1. Erstellen von Pauschalzwischenrechnungen mit der Akontoverwaltung

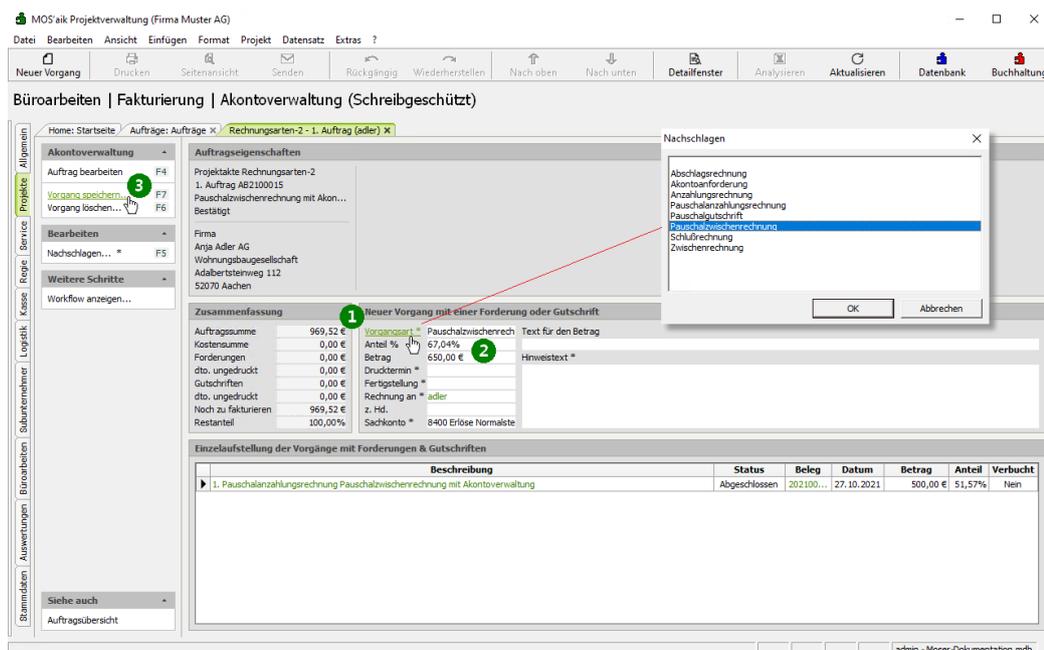
Stellen Sie im Arbeitsblatt Alle Aufträge auf einen **Auftrag** ein ...

Abbildung 2.18. Alle Aufträge



... und wählen die Funktion **Akontoverwaltung**:

Abbildung 2.19. Akontoverwaltung



- Bereits gebuchte Vorgänge finden Sie im Bereich **Einzelanstellung der Vorgänge** ...

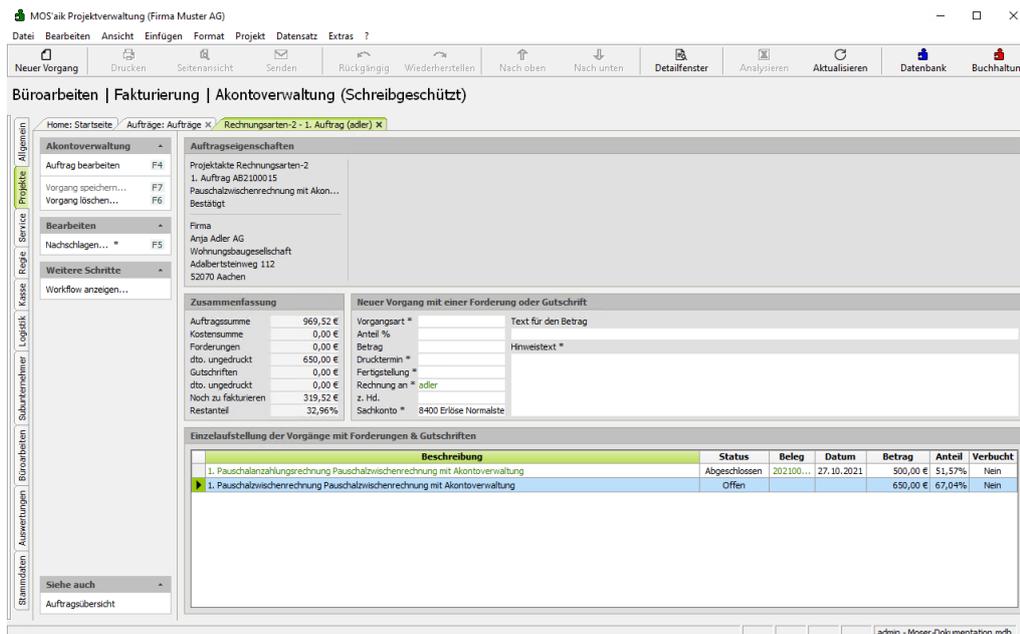
- Wählen Sie als **Vorgangsart*** eine **Pauschalzwischenrechnung**.

Im Feld **Vorgangsart*** werden nur die für den aktuellen Benutzer (siehe auch den Themenbereich **Benutzerverwaltung - Zugriffsrechte für Vorgangsarten und Projekte**) und für die im Mandanten eingestellte Art der Besteuerung (**Soll/Ist**) erlaubten Vorgangsarten angeboten.

So werden bei eingestellter Ist-Versteuerung des Mandanten Vorgangsarten mit Ist-Versteuerung nicht angezeigt, da diese durch andere Rechnungsarten ersetzt werden können (siehe auch **Vorgangsarten und Arbeitsabläufe - Rechnungsvorgänge**).

- Das Anlegen von Pauschalzwischenrechnungen wird abgelehnt, wenn zum aktuellen Auftrag bereits eine Schlussrechnung angelegt wurde.
- Sie können den Rechnungswert als **Anteil %** vom Auftragswert oder als festen **Betrag** erfassen.
- Im Feld **Hinweistext** können **formatierte (RTF-)Texte** mit der Funktion **Nachschlagen [F5]** aus den Stammdatentexten (Stammdaten | Texte | Text) ausgewählt werden. Es werden außerdem **variable Stellen** (Platzhalter) unterstützt, die beim Einfügen ersetzt werden (siehe auch **Moser FAQ - Arbeiten mit Platzhaltern**).
- Klicken Sie danach auf **Vorgang speichern**.

Abbildung 2.20.



Der neue Vorgang wird in das Projekt eingefügt und in der unteren Tabelle der Akontoverwaltung mit dem **Status** **Open** aufgelistet. Zum **Bearbeiten** und **Buchen** klicken Sie doppelt auf den Vorgang.

Beim Druck der Pauschalzwischenrechnung ändert sich der **Status** in der Tabelle der Akontoverwaltung in **Abgeschlossen**.

Zum Erstellen der **Schlussrechnung** wählen Sie in der Akontoverwaltung die entsprechende Vorgangsart aus und klicken auf **Vorgang speichern**. Die Mengen für die Schlussrechnung werden dabei automatisch errechnet. Zuvor geschriebene Pauschalzwischenrechnungen werden in der Schlussrechnung durch Abzug berücksichtigt.

Kapitel 3. Aufbauende Rechnungen über noch nicht erbrachte Leistungen

Im Fall noch nicht erbrachter Leistungen stehen die folgenden Typen von Anzahlungsrechnungen zur Verfügung:

- [Abschnitt 3.1, „Anzahlungsrechnungen“](#)
- [Abschnitt 3.2, „Pauschale Anzahlungsrechnungen“](#)

Beachten Sie bei **Änderungen der Vorgangsadresse**, dass die Rechnungs- bzw. Buchungsadresse innerhalb von (aufbauenden) **Abrechnungsketten** nicht wechselt, da das Verbuchen des Vorgangs sonst abgelehnt wird (Meldung: *"Der Vorgang <...> kann nicht verbucht werden. Die Buchungsadresse des Vorgangs <...> weicht von der Buchungsadresse der bisherigen Rechnungen der Abrechnungskette ab."*). Nur bei eigenständigen Rechnungen, Wartungsrechnungen, Barrechnungen und Gutschriften sind abweichende Adressen zulässig.

3.1. Anzahlungsrechnungen

Bei Anzahlungsrechnungen (und auch Akontoanforderungen) handelt es sich um **Rechnungen über noch nicht vollständig erbrachte Leistungen**.

- **Akontoanforderungen** haben keinen aufbauenden Charakter.
- **Anzahlungsrechnungen** haben aufbauenden Charakter.

Die Umsatzsteuer wird erst bei der Buchung des Zahlungseingangs unter Berücksichtigung eines eventuell in Abzug gebrachten Skontobetrags fällig. Eine eventuelle Abweichung zwischen Anzahlungsrechnungsbetrag und Zahlungsbetrag wird hinsichtlich der zu zahlenden Umsatzsteuer berücksichtigt

Laut UStG ist in der Rechnung kenntlich zu machen, dass eine noch nicht erbrachte Leistung abgerechnet wird. Hierzu kann z.B. die Registerkarte *Vorbemerkungen* der Projektdatensatzeigenschaften genutzt werden.

Bei Anzahlungsrechnungen (und auch Akontoanforderungen) **wird ein OP gebildet** mit der Möglichkeit, Zahlungen (mit Skontoabzug) zu buchen und Mahnungen zu erstellen. Statistikdaten werden erst beim Druck der Schlussrechnung gebildet.

Als **Beispiel** dient folgende Ausgangssituation eines Projekts:

Abbildung 3.1. Auftrag

Abbildung 3.2. Auftragsbestätigung

Master AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

Projektakte	Referenznummer	Unser Zeichen	Belegnummer	Datum
Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST)	adler		AB2100012	27.10.2021

Position	Text	Menge	Einh.	Einzelpreis	Gesamtpreis
Titel 1	Teilleistung 1				
1.001	Leistung X	1		10.000,00 €	10.000,00 €
Summe Titel 1					10.000,00 €
Titel 2	Teilleistung 2				
2.001	Leistung Y	9		10.000,00 €	90.000,00 €
Summe Titel 2					90.000,00 €

Nettogesamtpreis	100.000,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	19.000,00 €
Gesamtsumme	119.000,00 €

Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen

- Bei Vorhandensein eines **Fertigstellungsdatums** wird auf der Auftragsbestätigung folgender Hinweis unter Angabe des eingestellten Fertigstellungsdatums ausgegeben:

Voraussichtliches Leistungsdatum: <Fertigstellungsdatum>

Zunächst wird eine **Anzahlungsrechnung über die Teilleistung 1** erstellt. Dazu wird der Auftrag in eine Anzahlungsrechnung kopiert sowie die **Menge** der 2. Teilleistung auf 0 geändert und gedruckt:

Abbildung 3.3. 1. Anzahlungsrechnung

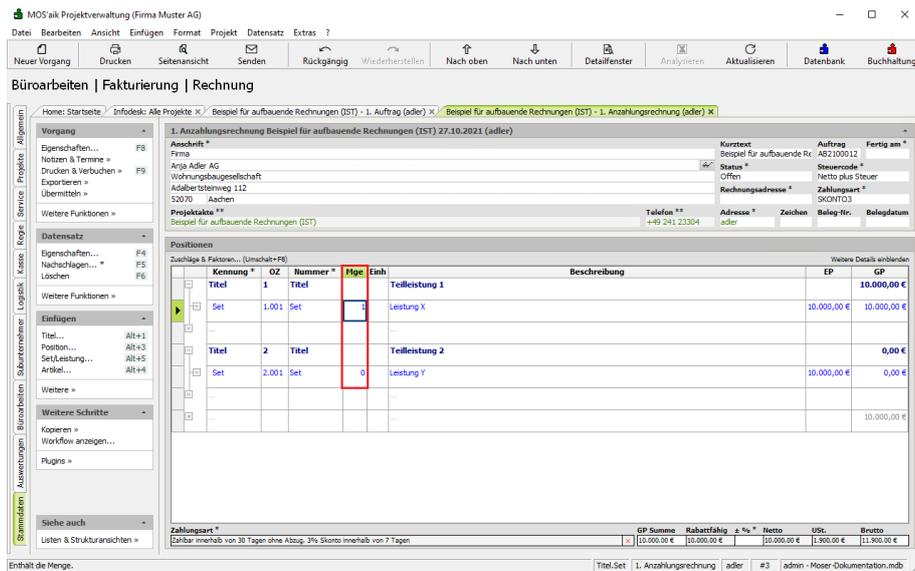


Abbildung 3.4. 1. Anzahlungsrechnung (Druck)

Muster AG Postfach 12345 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbau-Gesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

1. ANZAHLUNGSRECHNUNG

<u>Steuernummer</u>	<u>UStId Absender</u>	<u>Konto</u>
1234567890	DE12345678901234	11000
<u>Projektakte</u>	<u>Referenznummer</u>	<u>Unser Zeichen</u>
Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST)	adler	202100012
<u>Belegnummer</u>	<u>Datum</u>	
	27.10.2021	

Position	Text	Menge	Einh.	Einzelpreis	Gesamtpreis
Abrechnung über noch nicht erbrachte Leistungen					
Titel 1	Teilleistung 1				
1.001	Leistung X	1		10.000,00 €	10.000,00 €
	Summe Titel 1				10.000,00 €
Titel 2	Teilleistung 2				
	Summe Titel 2				0,00 €
Nettogesamtpreis					10.000,00 €
Umsatzsteuer 19,0%					1.900,00 €
Zahlungsanforderung					11.900,00 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.
Skontoabzug 357,00 € bei Zahlung bis zum 03.11.2021

Abrechnung über noch nicht erbrachte Leistungen

Beim Druck einer (pauschalen) Anzahlungsrechnung oder Akontoanforderung ohne Fertigstellungsdatum wird oberhalb der Positionen automatisch der folgende Hinweis ausgegeben:

Abrechnung über noch nicht erbrachte Leistungen

Bei Vorhandensein eines Fertigstellungsdatums lautet der Text wie folgt unter Angabe des eingestellten Fertigstellungsdatums:

Voraussichtliches Leistungsdatum: <Fertigstellungsdatum>

Beim Druck der Anzahlungsrechnung wird ein **OP** über 11.900,00 € gebildet und auf die Anzahlungsrechnung wird eine **Zahlung** (🏠) von 11.600,00 € geleistet mit 300,00 € Skonta¹

Abbildung 3.5. Zahlung (🏠)

Das Ergebnis in der Akontoübersicht¹:

Abbildung 3.6. Akontoübersicht (🏠)

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

AKONTOÜBERSICHT		<u>Steuernummer</u>	<u>UStID Absender</u>	<u>Konto</u>
		1234567890	DE12345678901234	11000
<u>Projekttakte</u>	<u>Referenznummer</u>	<u>Unser Zeichen</u>	<u>Belegnummer</u>	<u>Datum</u>
Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST)	adler		202100012	27.10.2021
Datum	Beleg	Nettobetrag	Steuerbetrag	Bruttobetrag
27.10.2021	1. Anzahlungsrechnung Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) #202100012	10.000,00 €	1.900,00 €	11.900,00 €
27.10.2021	Akontozahlung 19%	9.747,90 €	1.852,10 €	11.600,00 €
	Skontoabzug 19%	252,10 €	47,90 €	300,00 €
Summe der Forderungen				11.900,00 €
Summe der Zahlungen				11.600,00 €
Summe der Skontoabzüge				300,00 €
Restzahlbetrag				0,00 €

Es wird die **2. (aufbauende) Anzahlungsrechnung** über 40.000,00 € geschrieben. Dazu wird die 1. Anzahlungsrechnung kopiert. Die Mengen werden angepasst:

¹Beachten Sie hier, dass im Beispiel weniger Skonto "gezogen" wird, als in der gewählten Zahlungsart mit 3% Nachlass vereinbart.

Aufbauende Rechnungen über noch nicht erbrachte Leistungen

Abbildung 3.7. 2. Anzahlungsrechnung

MOS'ik Projektverwaltung (Firma Muster AG)

Home: Startseite | Infodesk: Alle Projekte | Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) - 1. Auftrag | Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) - 1. Anzahlungsrechnung | Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) - 2. Anzahlungsrechnung (adler) |

Neuer Vorgang | Drucken | Seitenansicht | Senden | Rückgängig | Wiederherstellen | Nach oben | Nach unten | Detailfenster | Analysieren | Aktualisieren | Datenbank | Buchhaltung

Büroarbeiten | Fakturierung | Rechnung

Home: Startseite | Infodesk: Alle Projekte | Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) - 1. Auftrag | Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) - 1. Anzahlungsrechnung | Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) - 2. Anzahlungsrechnung (adler) |

Vorgang

2. Anzahlungsrechnung Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) 27.10.2021 (adler)

Ausdruck

Firma: Anja Adler AG
 Adresse: Waldmühlweg 112, 52070 Aachen
 Telefon: +49 241 23304
 Projektkategorie: Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST)

Kurztext: Beispiel für aufbauende Re
Auftrag: AB2100012
Status: Offen
Rechnungsadresse: SKONTOD
Zahlungsart: SKONTOD

Fertig am:
Steuercode:
Netto plus Steuer:
Beleg-Nr.:
Belegdatum:

Datensatz

Eigenschaften... F4
 Nachschlagen... F5
 Löschen... F6

Positionen

Zuschläge & Faktoren... (Umsatz+P)

Kennung	QZ	Nummer	Menge	Einh.	Beschreibung	EP	GP
	1	1			Teilleistung 1		10.000,00 €
Set	1.001	Set	1		Leistung X	10.000,00 €	10.000,00 €
	2	2			Teilleistung 2		30.000,00 €
Set	2.001	Set	3		Leistung Y	10.000,00 €	30.000,00 €
							-40.000,00 €

Zahlungssart:
 EP Summe: 40.000,00 €
 Rabatrfähig: 40.000,00 €
 Netto: 40.000,00 €
 USt: 7.400,00 €
 Brutto: 47.400,00 €

Zahlungssart * EP Summe Rabatrfähig % Netto USt Brutto
 Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen

Enthält die Menge. | Titel: Set | 2. Anzahlungsrechnung | adler | #3 | admin - Moser - Dokumentation.mdb

Abbildung 3.8. 2. Anzahlungsrechnung (Druck)

Master AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

2. ANZAHLUNGSRECHNUNG

<u>Steuernummer</u>	<u>UStId Absender</u>	<u>Konto</u>
1234567890	DE12345678901234	11000
<u>Projektakte</u>	<u>Referenznummer</u>	<u>Unser Zeichen</u>
Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST)	adler	202100013
		<u>Belegnummer</u>
		27.10.2021
		<u>Datum</u>

Position	Text	Menge Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
Abrechnung über noch nicht erbrachte Leistungen				
Titel 1	Teilleistung 1			
1.001	Leistung X	1	10.000,00 €	10.000,00 €
Summe Titel 1				10.000,00 €
Titel 2	Teilleistung 2			
2.001	Leistung Y	3	10.000,00 €	30.000,00 €
Summe Titel 2				30.000,00 €

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
27.10.2021	202100012	Akontozahlung 19%	9.747,90 €	1.852,10 €	11.600,00 €
		Skontoabzug 19%	252,10 €	47,90 €	300,00 €
Summe der Zahlungen insgesamt			9.747,90 €	1.852,10 €	11.600,00 €
Davon Akontozahlungen			9.747,90 €	1.852,10 €	11.600,00 €
Summe der Skontoabzüge insgesamt			252,10 €	47,90 €	300,00 €
Davon Skontoabzüge bei Akontozahlungen			252,10 €	47,90 €	300,00 €

Nettogesamtpreis	40.000,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	7.600,00 €
Bruttogesamtpreis	47.600,00 €
J. Bisherige Akontozahlungen	11.600,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	1.852,10 €
J. Gewährte Skontoabzüge	300,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	47,90 €
Bruttorestsumme	35.700,00 €
Zahlungsanforderung	35.700,00 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.
Skontoabzug 1.128,00 € bei Zahlung bis zum 03.11.2021

- *Bisherige Akontozahlungen:* Reine Zahlung auf die 1. Anzahlungsrechnung.
- *Gewährte Skontoabzüge:* Skonto aus der Bezahlung der 1. Anzahlungsrechnung.

<p>47.600,00 € - 10.000,00 €</p> <p>-----</p> <p>37.600,00 € x 3% = 1.128,00 €</p>	<p>Bruttogesamtpreis (insgesamt skontofähiger Betrag) Basisbetrag für das bereits gezogene Skonto (300,00 € = 3%) aus der 1. Anzahlungsrechnung. Da bei der Bezahlung der 1. Anzahlungsrechnung zu wenig Skonto gezogen wurde, wird nicht die gesamte 1. Anzahlungsrechnung abgezogen, sondern nur der Skontobasisbetrag. (11.900,00 € x 3% = 357,00 €; gezogen wurden aber nur 3% von 10.000,00 € = 300,00 €) Siehe dazu Kapitel 7, Skonto Regeln.</p> <p>Skontoabzug (Zahlungsanforderung 35.700,00 € + 1.900,00 €) (von 1.900,00 wurde bei der 1. Zahlung kein Skonto gezogen)</p>
--	---

Alternativer Rechenweg:

1.071,00 € = 35.700,00 € x 3 %	
+ 57,00 €	Zu wenig gezogenes Skonto bei der Bezahlung der
1.128,00 €	1. Anzahlsrechnung

Auf die 2. Anzahlsrechnung wird eine **Zahlung** von 29.000,00 € geleistet mit 1.000,00 € Skonta

Abbildung 3.9.

Das Ergebnis in der Akontoübersicht¹:

Abbildung 3.10. Akontoübersicht

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

AKONTOÜBERSICHT

		<u>Steuernummer</u>	<u>UStID Absender</u>	<u>Konto</u>
		1234567890	DE12345678901234	11000
<u>Projekttakte</u>		<u>Referenznummer</u>	<u>Unser Zeichen</u>	<u>Belegnummer</u>
Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST)		adler		202100013
Datum	Beleg	Nettobetrag	Steuerbetrag	Bruttobetrag
27.10.2021	1. Anzahlsrechnung Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) #202100012	10.000,00 €	1.900,00 €	11.900,00 €
27.10.2021	Akontozahlung 19%	9.747,90 €	1.852,10 €	11.600,00 €
	Skontoabzug 19%	252,10 €	47,90 €	300,00 €
27.10.2021	2. Anzahlsrechnung Beispiel für aufbauende Rechnungen (IST) #202100013	30.000,00 €	5.700,00 €	35.700,00 €
27.10.2021	Akontozahlung 19%	24.369,75 €	4.630,25 €	29.000,00 €
	Skontoabzug 19%	840,34 €	159,66 €	1.000,00 €
		Summe der Forderungen		47.600,00 €
		Summe der Zahlungen		40.600,00 €
		Summe der Skontoabzüge		1.300,00 €
		Restzahlbetrag		5.700,00 €

Die **Schlussrechnung** wird erstellt und gedruckt:

Abbildung 3.11. Schlussrechnung

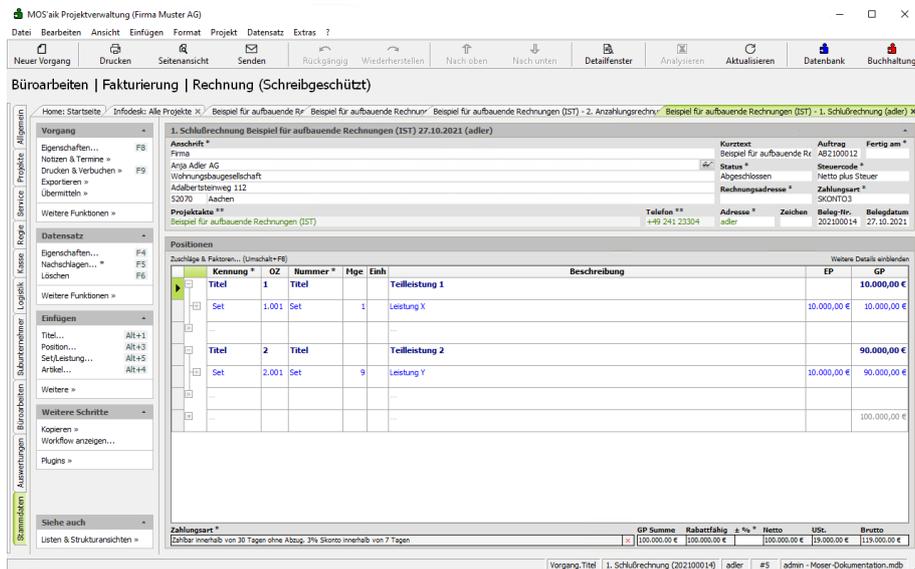


Abbildung 3.12. Schlussrechnung (Druck)

Position	Text	Menge	Einheit	Einzelpreis	Gesamtpreis
	Übertrag				100.000,00 €

Zahlungsdatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
27.10.2021	202100012	Akontozahlung 19%	9.747,90 €	1.852,10 €	11.600,00 €
		Skontoabzug 19%	252,10 €	47,90 €	300,00 €
27.10.2021	202100013	Akontozahlung 19%	24.300,75 €	4.630,25 €	29.000,00 €
		Skontoabzug 19%	840,34 €	159,66 €	1.000,00 €
Summe der Zahlungen insgesamt			34.117,65 €	6.482,35 €	40.600,00 €
Davon Akontozahlungen			34.117,65 €	6.482,35 €	40.600,00 €
Summe der Skontoabzüge insgesamt			1.092,44 €	207,56 €	1.300,00 €
Davon Skontoabzüge bei Akontozahlungen			1.092,44 €	207,56 €	1.300,00 €

Nettogesamtpreis	Umsatzsteuer 19,0%	Bruttogesamtpreis
100.000,00 €	19.000,00 €	119.000,00 €
Bruttogesamtpreis		
J. Bisherige Akontozahlungen		
Davon bereits ausgew. USt.		
J. Gewährte Skontoabzüge		
Davon bereits ausgew. USt.		
Bruttorestsumme		
Zahlungsaufforderung		
77.100,00 €		

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.
Skontofrist 27.10.2021 bis zum 03.11.2021.

- **Bisherige Akontozahlungen:** Zahlungen (ohne Skonto) auf die 1. (11.600,00 €) und 2. Anzahlungsrechnung (29.000,00 €).
- **Gewährte Skontoabzüge:** Skonto aus den Zahlungen auf die 1. (300,00 €) und 2. Anzahlungsrechnung (1.000,00 €).

119.000,00 €	Bruttogesamtpreis (insgesamt skontofähiger Betrag)
- 47.600,00 €	Bruttogesamtpreis der letzten Anzahlungsrechnung.
	Bereits gezogene Skonti werden nicht mehr berücks.

sichtigt, da bei der Bezahlung der 2. Anzahlungs-
rechnung zu viel Skonto gezogen wurde.
(1.000,00 € Skonto bei 29.000,00 € Zahlung.)
Siehe dazu [Kapitel 7, Skonto Regeln](#),
letzter Absatz

71.400,00 € x 3% = 2.142,00 € Skontoabzug.

3.2. Pauschale Anzahlungsrechnungen

Mit der Vorgangsart **Pauschalanzahlungsrechnung** können aufbauende, pauschale Anzahlungsrechnungen erzeugt werden. Wie bei aufbauenden Anzahlungsrechnungen üblich müssen in der aktuellen Pauschalanzahlungsrechnung (oder der Schlussrechnung) die Rechnungswerte erhöht werden, wobei dann im Summenblock die Zahlungen auf vorherige Pauschalanzahlungsrechnungen abgezogen werden.

Erst in der Schlussrechnung werden die Positionen des Auftrags abgerechnet.

Beim Verbuchen einer Pauschalanzahlungsrechnung wird lediglich die Adressenumsatzstatistik geführt. Die übrigen Statistiken werden beim Verbuchen der Schlussrechnung nachgeholt.

Gegeben ist folgender Auftrag:

Abbildung 3.13. Auftrag

The screenshot shows the MOSaik Projektverwaltung software interface. The main window displays the details of a project order: '1. Auftrag Pauschale Anzahlungsrechnungen (IST) 27.10.2021 (adler)'. The order is for 'Ange Adler AG' and 'Wohnungsbaugesellschaft Adalbertsteinweg 112, 52070 Aachen'. The order status is 'Offen'. The summary table at the bottom shows the following values:

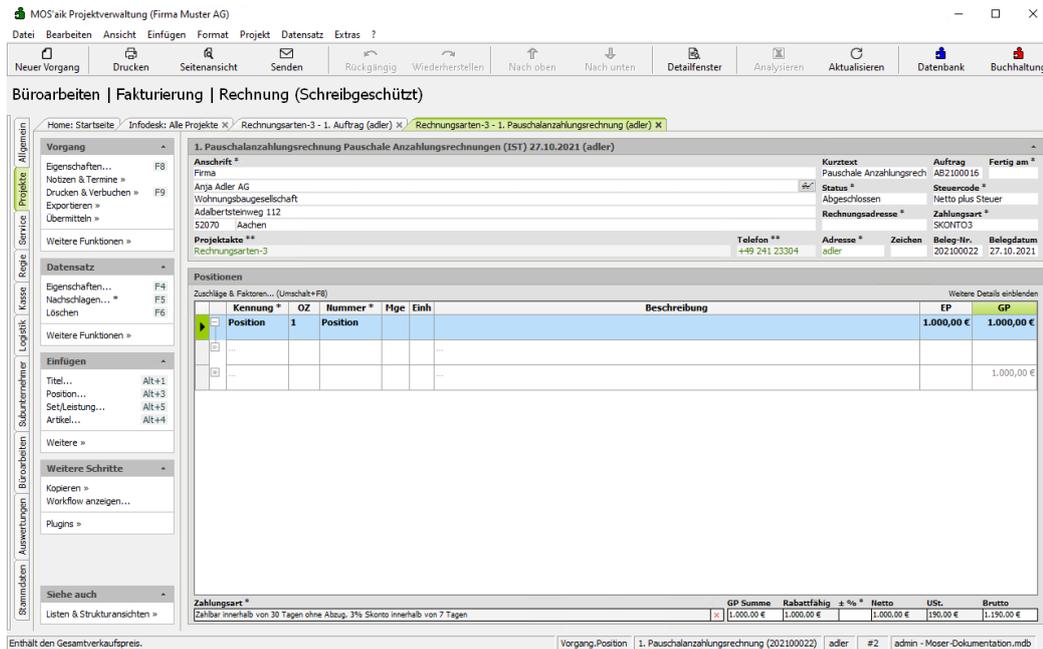
Zahlungsart *	GP Summe	Rabattfähig	% *	Netto	UStc	Brutto
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen	4.758,00 €	4.758,00 €		4.758,00 €	904,02 €	5.662,02 €

The main workspace contains a table of positions with the following data:

Kennung *	OZ	Nummer *	Plge	Einb	Beschreibung	EP	GP
1					Renovierung Verwaltungsgebäude		4.758,00 €
Position 1.001	Position	6			Zimmer 1-6	546,00 €	3.276,00 €
Set		Set	1		Tapezieren	546,00 €	546,00 €
Position 1.002	Position	2			Aufenthaltsräume	741,00 €	1.482,00 €
Set		Set	1		Tapezieren und Streichen	741,00 €	741,00 €
							4.758,00 €

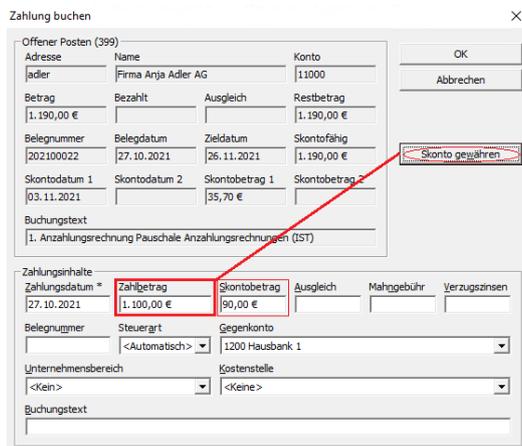
Erstellen Sie aus dem Auftrag eine Pauschalanzahlungsrechnung (ohne Positionen), fügen Sie z.B. eine Position ein, erfassen in der Spalte **EP** einen pauschalen Betrag und **Drucken & Verbuchen** den Vorgang:

Abbildung 3.14. 1. Pauschalanzahlungsrechnung



Nachtragsaufträge werden bei der Erstellung von pauschalen Anzahlungsrechnungen nicht mit einbezogen und werden nur in der gemeinsamen Schlussrechnung berücksichtigt.

Es erfolgt ein **Zahlungseingang** über € 1.100 mit € 90 Skonto:



Anschließend wird eine **weitere Pauschalanzahlungsrechnung** durch **Kopieren** der letzten Pauschalanzahlungsrechnung erstellt:

Abbildung 3.15. 2. Pauschalanzahlungsrechnung

Home: Startseite | Infodesk: Alle Projekte | Rechnungsarten-3 - 1. Auftrag (adler) | Rechnungsarten-3 - 1. Pauschalanzahlungsrechnung (adler) | Rechnungsarten-3 - 2. Pauschalanzahlungsrechnung (adler)

Vorgang | 2. Pauschalanzahlungsrechnung Pauschale Anzahlungsrechnungen (IST) 27.10.2021 (adler)

Anschrift *
Firma: Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsterweg 112
52070 Aachen
Rechnungsarten-3

Kurztext: Pauschale Anzahlungsrech
Status: Offen
Rechnungsadresse *
Projektname **
Telefon **: +49 241 23304
Adresse *
Zeichen: adler

Auftrag: ABS100015
Fertig am *
Steuercode *
Netto plus Steuer
Zahlungsart *
SKONT03

Beleg-Nr.:
Belegdatum:

Positionen
Zuschläge & Faktoren... (Umsatz+FB)

Kennung *	OZ	Nummer *	Mge	Einh	Beschreibung	EP	GP
Position	1	Position				3.500,00 €	3.500,00 €
							3.500,00 €

Zahlungsart *
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen

GP Summe	Rabattfähig	± % *	Netto	USt.	Brutto
3.500,00 €	3.500,00 €		3.500,00 €	665,00 €	4.165,00 €

Enthält den Verkaufspreis pro Einheit. | Vorgang:Position | 2. Pauschalanzahlungsrechnung | adler | #2 | admin - Moser-Dokumentation.mdb

Erhöhen Sie in der neuen Pauschalanzahlungsrechnung den pauschalen Betrag und **Drucken & Verbuchen** die pauschale Anzahlungsrechnung:

Abbildung 3.16. 2. Pauschalanzahlungsrechnung (Druck)

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

2. ANZAHLUNGSRECHNUNG

Steuernummer 1234567890 UStId Absender DE12345678901234 Konto 11000

Projekttakte Referenznummer Unser Zeichen Belegnummer Datum
Rechnungsarten-3 adler 202100023 27.10.2021

Position	Text	Menge	Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
----------	------	-------	------	-------------	-------------

Abrechnung über noch nicht erbrachte Leistungen

1					3.500,00 €
---	--	--	--	--	------------

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
27.10.2021	202100022	Akontozahlung 19%	924,37 €	175,63 €	1.100,00 €
		Skontoabzug 19%	75,63 €	14,37 €	90,00 €
Summe der Zahlungen insgesamt			924,37 €	175,63 €	1.100,00 €
Davon Akontozahlungen			924,37 €	175,63 €	1.100,00 €
Summe der Skontoabzüge insgesamt			75,63 €	14,37 €	90,00 €
Davon Skontoabzüge bei Akontozahlungen			75,63 €	14,37 €	90,00 €

Nettogesamtpreis	3.500,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	665,00 €
Bruttogesamtpreis	4.165,00 €
/./ Bisherige Akontozahlungen	1.100,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	175,63 €
/./ Gewährte Skontoabzüge	90,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	14,37 €
Bruttorestsumme	2.975,00 €
Zahlungsanforderung	2.975,00 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.
Skontoabzug 89,25 € bei Zahlung bis zum 03.11.2021

Abrechnung über noch nicht erbrachte Leistungen

Beim Druck einer (pauschalen) Anzahlungsrechnung oder Akontoanforderung ohne Fertigstellungsdatum wird oberhalb der Positionen automatisch der Satz *Abrechnung über noch nicht erbrachte Leistungen* ausgegeben.

Bei Vorhandensein eines Fertigstellungsdatums lautet der Text *Voraussichtliches Leistungsdatum*: mit folgender Angabe des eingestellten Fertigstellungsdatums.

Wie bei aufbauenden Anzahlungsrechnungen üblich werden im Summenblock der aktuellen Pauschalanzahlungsrechnung die Zahlungen auf vorherige Pauschalanzahlungsrechnungen abgezogen (*Bisherige Akontozahlungen, Gewährte Skontoabzüge*).

Es erfolgt ein weiterer **Zahlungseingang** in Höhe von € 2.975

Zahlung buchen

Offener Posten (405)		OK	
Adresse	Name	Konto	
adler	Firma Anja Adler AG	11000	
Abrechnen			
Betrag	Bezahlt	Ausgleich	Restbetrag
2.975,00 €			2.975,00 €
Belegnummer	Belegdatum	Zieldatum	Skontofähig
202100023	27.10.2021	26.11.2021	2.975,00 €
Skontodatum 1	Skontodatum 2	Skontobetrag 1	Skontobetrag 2
03.11.2021		89,25 €	
Buchungstext			
2. Anzahlungsrechnung Pauschale Anzahlungsrechnungen (IST)			
Zahlungsinhalte			
Zahlungsdatum *	Zahlbetrag	Skontobetrag	Ausgleich
27.10.2021	2.975,00 €		
Belegnummer	Steuerart	Gegenkonto	
	<Automatisch>	1200 Hausbank 1	
Unternehmensbereich	Kostenstelle		
<Kein>	<Keine>		
Buchungstext			

Sie können den Auftrag oder die letzte Pauschalanzahlungsrechnung nun in eine **Schlussrechnung Kopieren**. In der Schlussrechnung werden die Positionen des Auftrags abgerechnet:

Abbildung 3.17. Schlussrechnung

MOS aik Projektverwaltung (Firma Muster AG)

Home: Startseite | Infodisks: Alle Projekte | Rechnungsarten-3 - 1. Auftrag (adler) | Rechnungsarten-3 - 1. Pauschalanzahlungsrechnung | Rechnungsarten-3 - 2. Pauschalanzahlungsrechnung (adler) | Rechnungsarten-3 - 1. Schlussrechnung (adler)

1. Schlussrechnung Pauschale Anzahlungsrechnungen (IST) 27.10.2021 (adler)

Anschrift *
Firma: Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adlbertstr. 112
52070 Aachen
Rechnungsarten-3

Kurztext: Pauschale Anzahlungsrech
Auftrag: AB2100016
Status: Offen
Rechnungsadresse *
Zahlungsart * SKONTO3

Telefon **: +49 241 23304
Adresse *: adler
Zeichen
Beleg-Nr.
Belegdatum

Kennung *	OZ	Nummer *	Mge	Einh	Beschreibung	EP	GP
1		1			Renovierung Verwaltungsgebäude		4.758,00 €
Position 1.001		Position		6	Zimmer 1-6	546,00 €	3.276,00 €
Set		Set		1	Tapetieren	546,00 €	546,00 €
Position 1.002		Position		2	Aufenthaltsräume	741,00 €	1.482,00 €
Set		Set		1	Tapetieren und Streichen	741,00 €	741,00 €
							4.758,00 €

Zahlungsart *
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug, 3% Skonto innerhalb von 7 Tagen

GP Summe	Rabattfähig	a % *	Netto	USt.	Brutto
4.758,00 €	4.758,00 €		4.758,00 €	904,02 €	5.662,02 €

Vorgang: Hinweistext | 1. Schlussrechnung | adler | #1 | admin - Moser - Dokumentation.mdb

Abbildung 3.18. Schlussrechnung (Druck)

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma
Anja Adler AG
Wohnungsbaugesellschaft
Adalbertsteinweg 112
52070 Aachen

SCHLUSSRECHNUNG

Steuernummer 1234567890 UStId Absender DE12345678901234 Konto 11000

Projekttakte Rechnungsarten-3 Referenznummer adler Unser Zeichen Belegnummer 202100024 Datum 27.10.2021

Position	Text	Menge Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
----------	------	------------	-------------	-------------

Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum

Erforderliche Renovierungsarbeiten

Titel 1 Renovierung Verwaltungsgebäude

1.001	Zimmer 1-6 Tapezieren	6	546,00 €	3.276,00 €
1.002	Aufenthaltsräume Tapezieren und Streichen	2	741,00 €	1.482,00 €

Summe Titel 1 **4.758,00 €**

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
27.10.2021	202100022	Akontozahlung 19%	924,37 €	175,63 €	1.100,00 €
		Skontoabzug 19%	75,63 €	14,37 €	90,00 €
27.10.2021	202100023	Akontozahlung 19%	2.500,00 €	475,00 €	2.975,00 €
Summe der Zahlungen insgesamt			3.424,37 €	650,63 €	4.075,00 €
Davon Akontozahlungen			3.424,37 €	650,63 €	4.075,00 €
Summe der Skontoabzüge insgesamt			75,63 €	14,37 €	90,00 €
Davon Skontoabzüge bei Akontozahlungen			75,63 €	14,37 €	90,00 €

Nettogesamtpreis	4.758,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	904,02 €
Bruttogesamtpreis	5.662,02 €

./. Bisherige Akontozahlungen	4.075,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	650,63 €
./. Gewährte Skontoabzüge	90,00 €
Darin bereits ausgew. USt.	14,37 €

Bruttorestsumme	1.497,02 €
Zahlungsanforderung	1.497,02 €

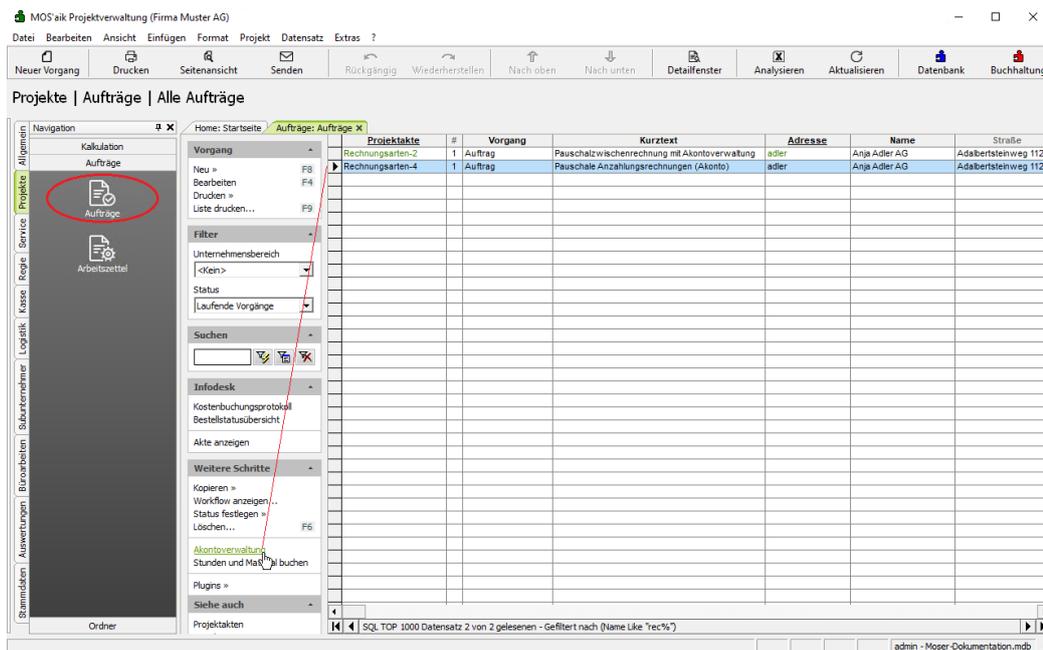
Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 3.11.2021, ohne Abzug bis zum 26.11.2021.
Skontoabzug 134,16 € bei Zahlung bis zum 03.11.2021

Wie bei aufbauenden Rechnungen üblich werden im Summenblock der Schlussrechnung die Zahlungen auf vorherige Pauschalanzahlungsrechnungen in Abzug gebracht.

3.2.1. Erstellen von Pauschalanzahlungsrechnungen mit der Akontoverwaltung

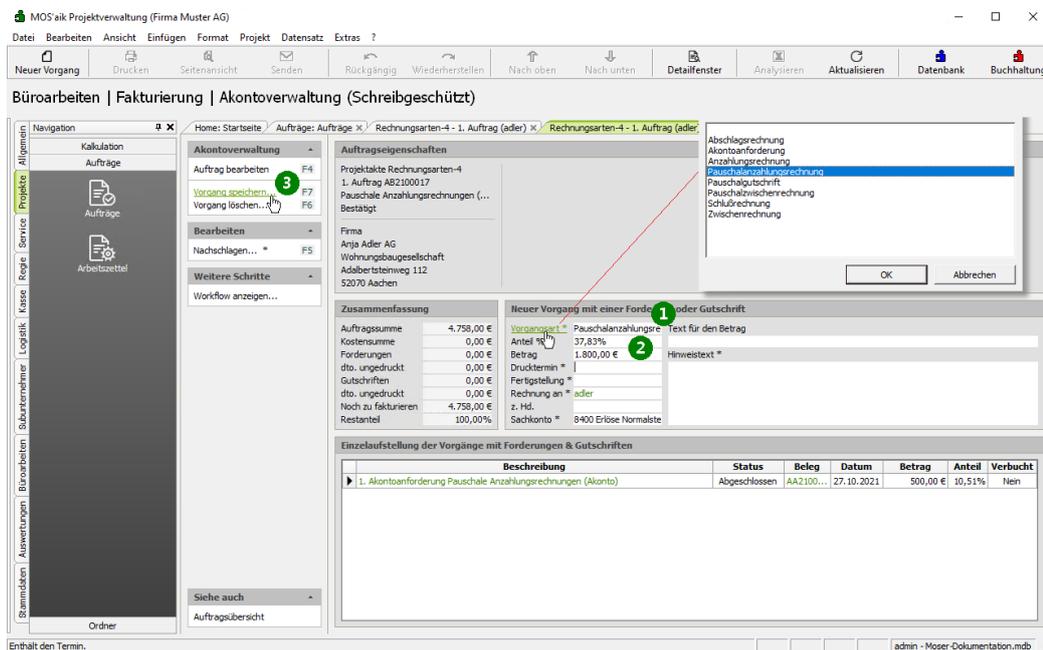
Um eine Pauschalanzahlungsrechnung mit der Akontoverwaltung zu erstellen, stellen Sie im Arbeitsblatt Alle Aufträge auf den entsprechenden Auftrag ein ...

Abbildung 3.19. Alle Aufträge



... und wählen die Funktion **Akontoverwaltung**:

Abbildung 3.20. Akontoverwaltung

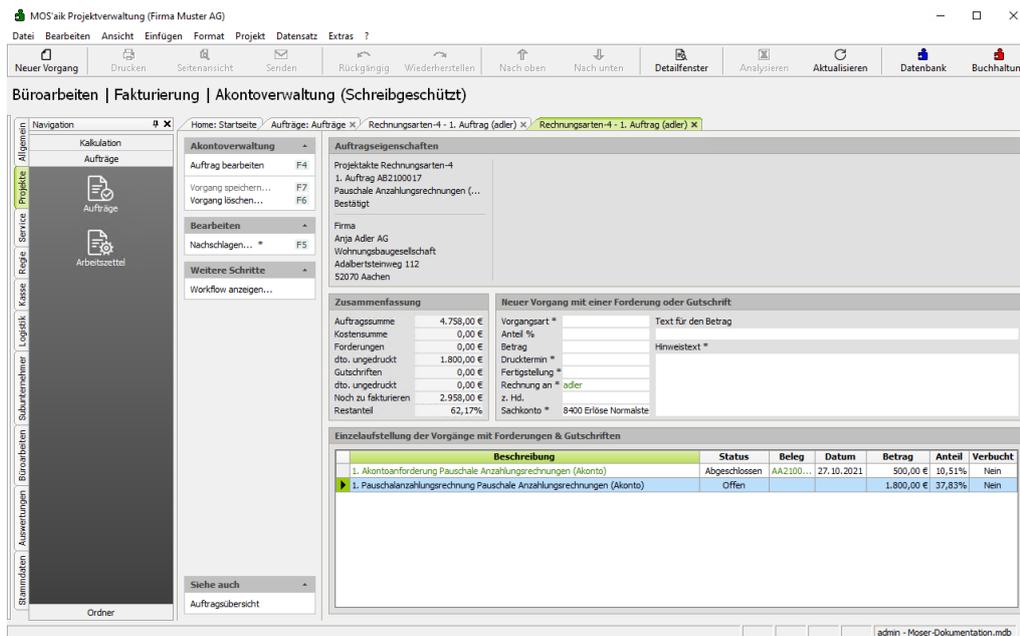


- Bereits gebuchte Vorgänge finden Sie im Bereich **Einzelauflistung der Vorgänge ...**.
- Wählen Sie als **Vorgangsart*** eine **Pauschalanzahlungsrechnung**.

Im Feld **Vorgangsart*** werden nur die für den aktuellen Benutzer (siehe auch den Themenbereich **Benutzerverwaltung - Zugriffsrechte für Vorgangsarten und Projekte**) und für die im Mandanten eingestellte Art der Besteuerung (**Soll/Ist**) erlaubten Vorgangsarten angeboten.

So werden bei eingestellter Ist-Versteuerung des Mandanten Vorgangsarten mit Ist-Versteuerung nicht angezeigt, da diese durch andere Rechnungsarten ersetzt werden können (siehe auch [Vorgangsarten und Arbeitsabläufe - Rechnungsvorgänge](#)).

- Sie können den Rechnungswert als **Anteil %** vom Auftragswert oder als festen **Betrag** erfassen.
- Klicken Sie zuletzt auf **Vorgang speichern ...**.
- Das Anlegen von Pauschalanzahlungsrechnung wird abgelehnt, wenn zum aktuellen Auftrag bereits eine **Schlussrechnung** angelegt wurde.
- *Abbildung 3.21. Akontoverwaltung*



Der neue Vorgang wird in das Projekt eingefügt und in der unteren Tabelle der Akontoverwaltung mit dem **Status "Offen"** aufgelistet. Zum **Bearbeiten** und **Buchen** klicken Sie doppelt auf den Vorgang.

Beim Druck der Pauschalanzahlungsrechnung ändert sich der **Status** in der Tabelle der Akontoverwaltung in „**Abgeschlossen**“.

Zum Erstellen der **Schlussrechnung** wählen Sie in der Akontoverwaltung die entsprechende Vorgangsart aus und klicken auf **Vorgang speichern**. Die Mengen für die Schlussrechnung werden dabei automatisch errechnet. Zahlungen auf vorherige Pauschalanzahlungsrechnungen werden in der Schlussrechnung in Abzug gebracht.

Kapitel 4. Gutschriften

Gutschriften sind Rechnungskorrekturen mit eindeutigem Bezug zu einer Einzelrechnung oder zu einer Schlussrechnung. Es wird der ursprüngliche Rechnungsbetrag korrigiert, indem dieser reduziert wird. Mit der Gutschrift mindert der Aussteller seine Forderungen gegenüber dem Gutschriftsempfänger. Anlässe für Gutschriften sind z.B. Warenrücksendungen oder Nachlässe wegen Mangels. Somit führen Gutschriften zu einer Erlösminderung.

Nach dem Druck einer Einzelrechnung oder einer Schlussrechnung kann zu diesen Vorgängen eine Gutschrift erstellt werden.

Keine Gutschriften für Vorabzahlungen

Mit einer Akontoanforderung oder Anzahlungsrechnung wird der Geschäftspartner zu einer Vorabzahlung aufgefordert. Es werden keine vollständig erbrachten Leistungen abgerechnet. *Entsprechend besteht keine Notwendigkeit zu beiden Rechnungsformen eine Gutschrift zu erstellen.* Auf Akontoanforderungen und Anzahlungsrechnungen wird eine Schlussrechnung folgen. Die Schlussrechnung rechnet die vollständig erbrachten Leistungen ab. Zu einer Schlussrechnung kann der Bedarf entstehen, eine Gutschrift auszustellen.

Drucken von Gutschriften

Über das "Alternativlayout 2" (siehe Stammdaten | Projekte | Vorgangsart) kann eine Gutschrift auch als **Rechnungsminderung** gedruckt werden:

Abbildung 4.1.

Muster AG - Position 12345 - 50001 Aachen

RECHNUNGSMINDERUNG

Steuernummer 1234567890	UStID Absender DE12345678901234	Konto 89999		
Projektakt 2013.00027	Referenznummer Div Kunden	Unser Zeichen ME	Rechnummer	Datum 18.11.2013

Position	Text	Menge	Einheit	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum				1.000,00 €

Nettogsamtpreis	1.000,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	190,00 €
Gesamtsumme	1.190,00 €

Kapitel 5. Schlussrechnungen mit Bruttoabzügen

Beispiel 5.1. 2% Bruttoabzug für Bauwesenversicherung

Abbildung 5.1. Rechnung

Zuschläge und Faktoren Zweig: 1. Schlussrechnung Auftrag mit Schlussrechnung und 2% Bruttoabzug 17.02.2014 (adler)

Kennung	OZ	Nummer	Mge	Einh	Beschreibung	EP	GP	*
Position	1	Position	1	1	Allgemeine Bauarbeiten	10.000,0...	10.000,00 €	N
							10.000,00 €	

Text	Prozent	Typ
Verrechnung Bauwesenversicherung	2,00%	Ab-/Zuschlag auf Bruttopreis
		<Kein>

Netto 10.000,00 € USt. 1.900,00 € Brutto 11.900,00 €

Muster AG - Position 12345 - 52070 Aachen
 Firma
 Anja Adler AG
 Wohnungsbaugesellschaft
 Adalbertsteinweg 112
 52070 Aachen

SCHLUSSRECHNUNG

Steuernummer	UStID Absender	Konto		
1234567890	DE12345678901234	11000		
Projektakte	Referenznummer	Unser Zeichen	Belegnummer	Datum
Steuerarten-Bruttoabzüge-1	adler	ME		17.02.2014

Position	Text	Menge	Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
	Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum				
1	Allgemeine Bauarbeiten	1		10.000,00 €	10.000,00 €
	Verrechnung Bauwesenversicherung			2,00%	11.900,00 €
	Nettogesamtpreis				10.000,00 €
	Umsatzsteuer 19,0%				1.900,00 €
	Bruttoszuschläge				238,00 €
	Zahlungsforderung				12.138,00 €

Zahlbar ohne Abzug bis zum 3.3.2014.

Beim Druck einer **Schlussrechnung mit Bruttoabzügen** wird der Text *Bruttoabzüge* bzw. *Bruttoszuschläge* ausgegeben. Bruttoabzüge werden außerdem mit negativem Vorzeichen ausgewiesen.

Kapitel 6. Auftragsabrechnung mit unterschiedlichen Umsatzsteuerprozentsätzen

MOS'aik, 'allround'

Es besteht die Möglichkeit, eine **aufbauende Abrechnung von Aufträge trotz unterschiedlicher Umsatzsteuerprozentsätze über mehrere Steuerperioden hinweg** durchzuführen. Die bislang erforderliche Abgrenzung laufender Aufträge nach Änderung des Umsatzsteuersatzes (wie z.B. im Rahmen des "Konjunkturpakets 2020") ist damit nicht mehr erforderlich.

Mit dem neuen *Nettozuwachsprinzip* (siehe [Nettoprinzip](#)) kann die Auftragsabrechnung über Steuerperioden mit unterschiedlichen Umsatzsteuerprozentsätzen hinweg durchgeführt werden.

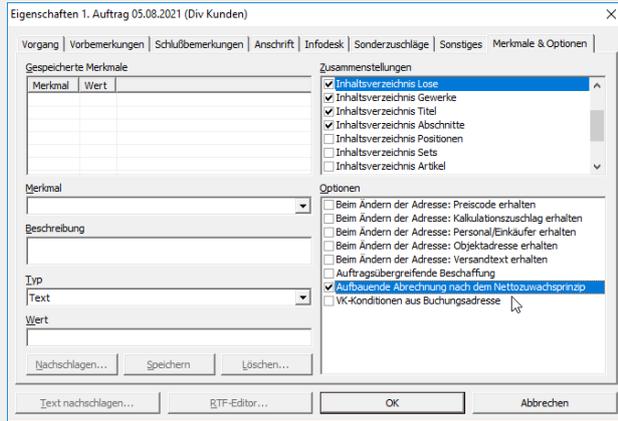
Was bedeutet das konkret für die Praxis?

Im Rahmen der Auftragsabrechnung von Bauvorhaben sollten bevorzugt die Rechnungsarten *Akontoanforderung* oder *Anzahlungsrechnung* (aufbauende Abrechnung) verwendet werden. Mit beiden Rechnungsarten wird über sogenannte Anzahlungen oder Vorauszahlungen für bisher erbrachte Leistungen abgerechnet. Wichtig ist hierbei, dass die gesamte Leistung des Auftrags noch nicht vollständig erbracht ist! Auf jeder Rechnung über eine Anzahlung wird automatisch der zu dem Zeitpunkt gültige Umsatzsteuerprozentsatz angewendet und die fällige Umsatzsteuer ausgewiesen. Die Umsatzsteuer für die Anzahlungen wird aber nur vorläufig festgelegt, da die gesamte Leistung noch nicht vollständig erbracht worden ist. Nach der vollständigen Fertigstellung des Auftrags wird die Schlussrechnung erstellt. Mit der Schlussrechnung über den gesamten Auftrag wird nun die Umsatzsteuer mit dem zum Fertigstellungsdatum gültigen Umsatzsteuerprozentsatz berechnet und damit die fällige Umsatzsteuer für die gesamte Leistung endgültig festgelegt. Auf der Schlussrechnung werden die vereinnahmten Anzahlungen und die darin enthaltenen, bereits abgeführten Umsatzsteuerbeträge ausgewiesen und von der Gesamtforderung abgezogen. Hierbei erfolgt automatisch der Abgleich zwischen den bereits gezahlten Umsatzsteuerbeträgen und dem für die gesamte Leistung festgelegten Umsatzsteuerbetrag. Dabei werden Differenzen aus Steuerperioden mit verschiedenen Umsatzsteuerprozentsätzen ausgeglichen.

Wie wird das Nettozuwachsprinzip eingestellt?

In den Eigenschaften des Auftrags oder später in einem Rechnungsvorgang auf der Registerkarte Merkmale & Optionen wird die Option **Aufbauende Abrechnung nach dem Nettozuwachsprinzip** eingestellt:

Abbildung 6.1. Nettozuwachsprinzip einstellen



Wie wirkt sich das Nettozuwachsprinzip auf den Ausdruck der Rechnung aus?

Das Nettozuwachsprinzip wirkt nur bei aufbauenden Rechnungsarten wie **Anzahlungs-, Zwischen- oder Schlussrechnung**. Wenn das Nettozuwachsprinzip verwendet wird, ändert sich auch der **Summenblock** beim Ausdruck der Rechnungen. Hierzu folgen einige Beispiele:

- Summenblock bei Verwendung des Nettozuwachsprinzips in Anzahlungs- und Schlussrechnungen

Abbildung 6.2. Summenblock der 2. Anzahlungsrechnung

Nettogesamtpreis	2.000,00 €
/. Bish. Rechnungen Netto *	1.000,00 €
Nettosumme	1.000,00 €
Umsatzsteuer 16%	160,00 €
Bruttosumme	1.160,00 €

Zahler mit 1% Skonto bis zum 10.7.2020, ohne Abzug bis zum 15.7.2020.
Skontoabzug 11,60 € bei Zahlung bis zum 10.07.2020
* Einzelaufstellung siehe Akontoübersicht

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
14.06.2020	202100012	Akontozahlung 19%	1.000,00 €	190,00 €	1.190,00 €
Summe der Zahlungen insgesamt			1.000,00 €	190,00 €	1.190,00 €

Im Summenblock wird grundsätzlich die Summe der Nettobeträge der bisherigen Rechnungen zu demselben Auftrag vom Nettobetrag der aktuellen Rechnung abgezogen und dadurch der "Nettozuwachs" ermittelt. Auf diesen Betrag wird dann die Umsatzsteuer berechnet.

- Summenblock der Schlussrechnung (nach Akontoanforderungen oder Anzahlungsrechnungen)

Abbildung 6.3. Summenblock der Schlussrechnung

Nettozuschlag	10,00%	3.000,00 €	300,00 €
Nettosumme			3.300,00 €
Umsatzsteuer 16%			528,00 €
Bruttosumme			3.828,00 €
Bruttozuschlag	10%		382,80 €
Gewährleistungseinbehalt			-382,80 €
Rechnungssumme			3.828,00 €
/. Erhaltene versteuerte Anzahlungen *			2.350,00 €
Darin bereits ausgew. USt.			350,00 €
Zahlungsanforderung insgesamt			1.478,00 €

Zahler mit 1% Skonto bis zum 20.7.2020, ohne Abzug bis zum 25.7.2020.
Skontoabzug 14,78 € bei Zahlung bis zum 20.07.2020
Gewährleistungseinbehalt 10,00% (Kauton), Gewährleistungsfrist bis zum 26.05.2023
* Einzelaufstellung siehe Akontoübersicht

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
14.06.2020	202100012	Akontozahlung 19%	1.000,00 €	190,00 €	1.190,00 €
14.07.2020	202100013	Akontozahlung 16%	1.000,00 €	160,00 €	1.160,00 €
Summe der Zahlungen insgesamt			2.000,00 €	350,00 €	2.350,00 €

Im Summenblock der Schlussrechnung wird die Nettosumme der gesamten vollständig erbrachten Leistung unter Berücksichtigung von Zu- oder Abschlägen auf die Nettosumme ausgewiesen. Auf diesen Betrag wird die Umsatzsteuer berechnet und für die gesamte Leistung festgelegt. Von der Bruttosumme werden die Zu- oder Abschläge auf die Bruttosumme und der Gewährleistungseinbehalt berechnet und dann die Rechnungssumme ausgewiesen.

Zum Schluss werden die erhaltenen, bereits versteuerten Zahlungen abgezogen und der Restzahlungsbetrag ausgewiesen. Hierbei werden automatisch Umsatzsteuerdifferenzen aus Zahlungen mit unterschiedlichen Umsatzsteuerprozentsätzen ausgeglichen.

Von der Verwendung von Zwischenrechnungen für die aufbauende Auftragsabrechnung mit dem Nettozuwachsprinzip wird abgeraten, da in diesem Fall mit der Schlussrechnung nicht über den gesamten Auftragswert abgerechnet werden kann!

Die gestellten Zwischenrechnungen führen automatisch zur Festlegung des Umsatzsteuerbetrags für die darin abgerechneten Leistungen. Die ausgewiesene Umsatzsteuer ist bereits mit der Rechnungsstellung fällig und darf mit der Schlussrechnung nicht mehr nachträglich korrigiert werden!

In diesem Fall wird dann auch auf der Schlussrechnung ebenfalls zuerst der Nettozuwachsbeitrag ermittelt und darauf dann die fällige Umsatzsteuer auf der Basis des zum Fertigstellungsdatum gültigen Umsatzsteuerprozentsatzes berechnet.

- Summenblock bei Verwendung des Nettozuwachsprinzips in Zwischen- und Schlussrechnungen

Abbildung 6.4. Summenblock der 2. Zwischenrechnung

Nettogesamtpreis	2.000,00 €
/ Bish. Rechnungen Netto *	1.000,00 €
Nettosumme	1.000,00 €
Umsatzsteuer 16%	160,00 €
Bruttosumme	1.160,00 €

Zahlbar mit 1% Skonto bis zum 10.7.2020, ohne Abzug bis zum 15.7.2020.
Skontoabzug 11,60 € bei Zahlung bis zum 10.07.2020
* Einzelaufstellung siehe Akontoübersicht

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
14.06.2020	202100012	Akontozahlung 19%	1.000,00 €	190,00 €	1.190,00 €
Summe der Zahlungen insgesamt			1.000,00 €	190,00 €	1.190,00 €

Der Summenblock der 2. Zwischenrechnung unterscheidet sich nicht von dem Summenblock einer 2. Anzahlungsrechnung (siehe oben)!

Abbildung 6.5. Summenblock der Schlussrechnung (nach Zwischenrechnungen)

Nettogesamtpreis	3.000,00 €
/ Bish. Rechnungen Netto *	2.000,00 €
Nettosumme	1.000,00 €
Umsatzsteuer 19%	190,00 €
Bruttosumme	1.190,00 €
Zahlungsanforderung insgesamt	1.190,00 €

Zahlbar mit 1% Skonto bis zum 1.6.2021, ohne Abzug bis zum 6.6.2021.
Skontoabzug 11,90 € bei Zahlung bis zum 01.06.2021
* Einzelaufstellung siehe Akontoübersicht

Im Summenblock wird ebenfalls grundsätzlich die Summe der Nettobeträge der bisherigen Zwischenrechnungen zu demselben Auftrag vom Nettobetrag der Schlussrechnung abgezogen und der "Nettozuwachs" der Schlussrechnung ermittelt. Aus diesem Betrag wird dann die Umsatzsteuer berechnet. Es kann keine Schlussrechnung über den gesamten Auftragswert erstellt werden!

Darüber hinaus gibt es weitere **Einschränkungen**. Wenn die Auftragsabrechnung über Steuerperioden mit unterschiedlichen Umsatzsteuerprozentsätzen erfolgt, können in der Schlussrechnung, die nur noch über den Nettozuwachs zu den bisherigen Zwischenrechnungen abrechnet, weder Sicherheitseinhalte noch Zu- /

Abschläge, die sich auf den Rechnungsbruttobetrag beziehen, verwendet werden. Das Verbuchen der Schlussrechnung wird dann abgelehnt.

So rechnet man nach dem Bruttoprinzip ab

Das *Bruttoprinzip* (siehe [Bruttoprinzip](#)) entspricht der standardmäßig verwendeten Abrechnungsmethode in MOS'aik. Es wird mit dem Bruttopreis gerechnet. Mit dieser Methode werden Aufträge mit einheitlichen Steuersätzen abgerechnet.

Kapitel 7. Skonto Regeln

Die folgenden Regeln gelten nur, wenn innerhalb der **Skontofrist** eine Zahlung auf eine zuvor erstellte Akontoanforderung oder Rechnung geleistet wird:

1. Zahlt eine Kunde fristgerecht **mindestens** den Rechnungsbetrag abzüglich des zulässigen Skonto und zieht kein (oder zu wenig) Skonto, so bleibt der nicht in Anspruch genommene Skontobetrag bei der nächsten aufbauenden Rechnung (oder der Schlussrechnung) erhalten.
2. Wird mehr Skonto abgezogen als auf der Rechnung ausgewiesen wurde und dieser erhöhte Skontobetrag auch gewährt, erfolgt auf der nächsten aufbauenden Rechnung keine Kürzung des skontofähigen Betrags. Ein zu viel abgezogener und durch den Rechnungsersteller gewährter Skontobetrag geht damit verloren!
3. Der **skontofähige Betrag auf der Schlussrechnung** ergibt sich aufgrund des Bruttogesamtpreises der Schlussrechnung abzüglich der Bruttosummen der zuvor erstellten Rechnungen bzw. Akontoanforderungen (nicht der Zahlungen!). Aufgrund dessen werden bei Zahlungen ohne zuvor erstellte Akontoanforderung oder Rechnung eventuell gezogene Skonti nicht berücksichtigt.

Kapitel 8. Summenblock bei mehreren MwSt.-Sätzen

Ab MOS'aik Version 3.30.200 unterstützt die MOS'aik-Projektverwaltung  die Verarbeitung von bis zu drei unterschiedlichen MwSt.-Sätzen pro Projekt und Vorgang:

- Normalsteuersatz (z.B. 19%)
- Steuersatz ermäßigt (z.B. 7%)
- Steuerfrei

MOS'aik spricht hier auch von den sogenannten "*Steuertöpfen*" (siehe [Glossar - Steuersatz](#)).

Die entsprechenden Steuersätze werden in den Vorgangsgliederungen hinterlegt (siehe dazu den Themenbereich [MwSt-Sätze](#)) und können durch [Einblenden](#) der Spalte **Steuersatz** angezeigt werden:

Abbildung 8.1. Beispiel für Rechnungsvorgang mit unterschiedlichen Steuersätzen

1. Rechnung Summenblock bei mehreren MwSt.-Sätzen 07.01.2021 (adler)											
Anschrift *		Kurztext		Auftrag	Fertig am *						
Firma		Summenblock bei mehreren		AB2100001							
Anja Adler AG		Status *		Steuercode *							
Wohnungsbaugesellschaft		Offen		Netto plus Steuer							
Adalbertstr. 112		Rechnungsadresse *		Zahlungsart *							
52070 Aachen				NETTO14							
Projektkenn **		Telefon **	Adresse *	Zeichen	Beleg-Nr.	Belegdatum					
2021.00001		+49 241 23304	adler								
Positionen											
Zuschläge & Faktoren... (Umsatz+FB)											
	Kennung *	OZ	Nummer *	Mge	Einh	Beschreibung	EP	GP	Steuersatz *		
	Artikel	1	x-mu01	2	Becher	Meyer Milchgetränk Erdbeer	0,57 €	1,14 €	Ermäßigt		
	Artikel	2	x-0731-4752	1	Stck	Monatszeitschrift für den Heimwerker	4,56 €	4,56 €	Ermäßigt		
	Artikel	3	m-Gerüst	5	Tag	Tagessatz für Gerüstsatz pro fahrbares Gerüst bis 6 m Höhe	43,46 €	217,30 €	<Automatisch>		
	Set	4		24	Stck	Austausch defekter Dachziegel ohne Berechnung	0,00 €	0,00 €	<Automatisch>		
	Artikel	5	Artikel	6	Stck	Briefmarke	0,80 €	4,80 €	Steuerfrei		
		227,80 €			
Zahlungsart *							GP Summe	Rabattfähig ± % *	Netto	USt.	Brutto
Zahlbar innerhalb von 14 Tagen ohne Abzug							227,80 €	222,20 €	227,80 €	0,00 €	227,80 €

Der Summenblock der Rechnung sieht in diesem Fall z.B. folgendermaßen aus:

Abbildung 8.2. Rechnung (Druck)

RECHNUNG		<u>Steuernummer</u>	<u>UStID Absender</u>	<u>Konto</u>	
		1234567890	DE12345678901234	11000	
<u>Projekttakte</u>	<u>Referenznummer</u>	<u>Unser Zeichen</u>	<u>Belegnummer</u>	<u>Datum</u>	
2021.00017	adler			07.01.2021	
Position	Text	Menge	Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum					
1	Meyer Milchgetränk Erdbeer	2	Becher	0,57 €	1,14 €
2	Monatszeitschrift für den Heimwerker	1	Stck	4,56 €	4,56 €
3	Tagessatz für Gerüsteinsatz pro fahrbares Gerüst bis 6 m Höhe	5	Tag	43,46 €	217,30 €
4	Austausch defekter Dachziegel ohne Berechnung	24	Stck		0,00 €
5	Briefmarke	6	Stck	0,80 €	4,80 €
		Steuerfrei	Steuersatz 7%	Steuersatz 19%	
Nettogesamtpreis		4,80 €	5,70 €	217,30 €	227,80 €
Umsatzsteuer			0,40 €	41,29 €	41,69 €
Gesamtsumme					269,49 €

Zahlbar ohne Abzug bis zum 21.1.2021.

- Im Summenblock des Standardlayouts zum Druck von Vorgängen wird die Spalte *Steuerfrei* (siehe Markierung) nur angezeigt, wenn auch tatsächlich steuerbefreite Bestandteile in der Summe enthalten sind!
- Die **Akontoübersicht der Schlussrechnung** enthält zusätzlich eine Zeile mit der Summe der Bruttoabzüge/Bruttzuschläge, wenn der Rechnungsbetrag aus mehreren Steuersätzen besteht (siehe rote Markierung):

AKONTOÜBERSICHT		<u>Steuernummer</u>	<u>UStID Absender</u>	<u>Konto</u>
		1234567890	DE12345678901234	11000
<u>Projekttakte</u>	<u>Referenznummer</u>	<u>Unser Zeichen</u>	<u>Belegnummer</u>	<u>Datum</u>
2021.00016	adler		202100014	07.01.2021
Datum	Beleg	Nettobetrag	Steuerbetrag	Bruttobetrag
07.01.2021	1. Akontoanforderung #AA2100003	250,00 €	47,50 €	[297,50 €]
07.01.2021	Akontozahlung 19% Skontoabzug 19%	245,00 € 5,00 €	46,55 € 0,95 €	291,55 € 5,95 €
07.01.2021	2. Akontoanforderung #AA2100004	100,00 €	16,00 €	[116,00 €]
07.01.2021	Akontozahlung 16% Skontoabzug 16%	53,90 € 3,00 €	8,62 € 0,48 €	62,52 € 3,48 €
07.01.2021	1. Zwischenrechnung #Z02100009	400,00 €	64,00 €	464,00 €
07.01.2021	Zahlung 16% Skontoabzug 16%	226,72 € 0,87 €	36,27 € 0,14 €	262,99 € 1,01 €
07.01.2021	2. Zwischenrechnung #Z02100010	300,00 €	57,00 €	357,00 €
07.01.2021	Zahlung 19% Skontoabzug 19%	206,97 € 9,00 €	39,32 € 1,71 €	246,29 € 10,71 €
07.01.2021	1. Schlussrechnung #S02100014	405,40 €	57,00 €	462,40 €
	Steuersatz 19%	300,00 €	57,00 €	357,00 €
	Steuerfrei	80,00 €	0,00 €	80,00 €
	Bruttoabzüge/Bruttzuschläge	25,40 €		25,40 €
		Summe der Forderungen	1.283,40 €	
		Summe der Zahlungen	863,35 €	
		Summe der Skontoabzüge	21,15 €	
		Restzahlbetrag	398,90 €	

Zusätzlich führt die Akontoübersicht zur Zeile mit der Rechnungssumme pro Steuersatz (normal, ermäßigt, steuerfrei) eine weitere Zeile mit den jeweiligen Teilbeträgen auf:

Abbildung 8.3. Beispiel:

08.01.2021	1. Zwischenrechnung	132,55 €	24,81 €	157,36 €
	#202100015			
	Steuersatz 19%	130,38 €	24,77 €	155,15 €
	Steuersatz 7%	0,57 €	0,04 €	0,61 €
	Steuerfrei	1,60 €	0,00 €	1,60 €