

# **Themenpunkt § 2b UStG | Abgabe einer Umsatzsteuer- voranmeldung oder Jahreserklärung via Elster mit Datenabruf aus SAP**

**Audiofolge VIII/VIII**

# Die Referenten

---

- **Matthias Becker** – SAP-Systembetreuer, ZB 2.2.1
- **Stefan Zimmer** – Referent für Steuern, ZB 2.2.1

# Zielgruppe

---

- **Rendanturen:** Dienststellenleiter, Rendanten/innen, Sachbearbeiter/innen
- **Pastorale Räume:** Leitungsteams
- **Bistum Trier:** Leitung und Sachbearbeitungen der jew. Fachabteilungen

# Schulungskonzept

---

- die Audios dienen der Sensibilisierung und technischen Umsetzung
- individuelle Einzelsachverhalte werden in vier Telefonkonferenzen erörtert (am Ende der Schulungsaudios)
- in allen Audios ist von nachfolgenden Begriffen die Rede:
  - **juristische Personen des öffentlichen Rechts/jPöR:**
  - **Unternehmer/Kleinunternehmer**

gemeint sind das Bistum Trier und die Kirchengemeinden und unselbständigen Gruppierungen

# Gesamtüberblick

---

- Audio 1 Einführung in § 2b UStG
- Audio 2 Steuerpflichtige und steuerfreie Umsätze (Abgrenzung)
- Audio 3 Die Kleinunternehmerregelung und die Dauerfristverlängerung
- Audio 4 Der Vorsteuerabzug
- Audio 5 Innergemeinschaftliche Erwerbe und Reverse-Charge-Verfahren
- Audio 6 Buchen in SAP mit Steuerkennzeichen
- Audio 7 Technische Vorbereitungen in ElsterOnline
- Audio 8 [Abgabe einer Umsatzsteuervoranmeldung oder -jahreserklärung](#)**

## Meldezeiträume lt. § 18 UStG

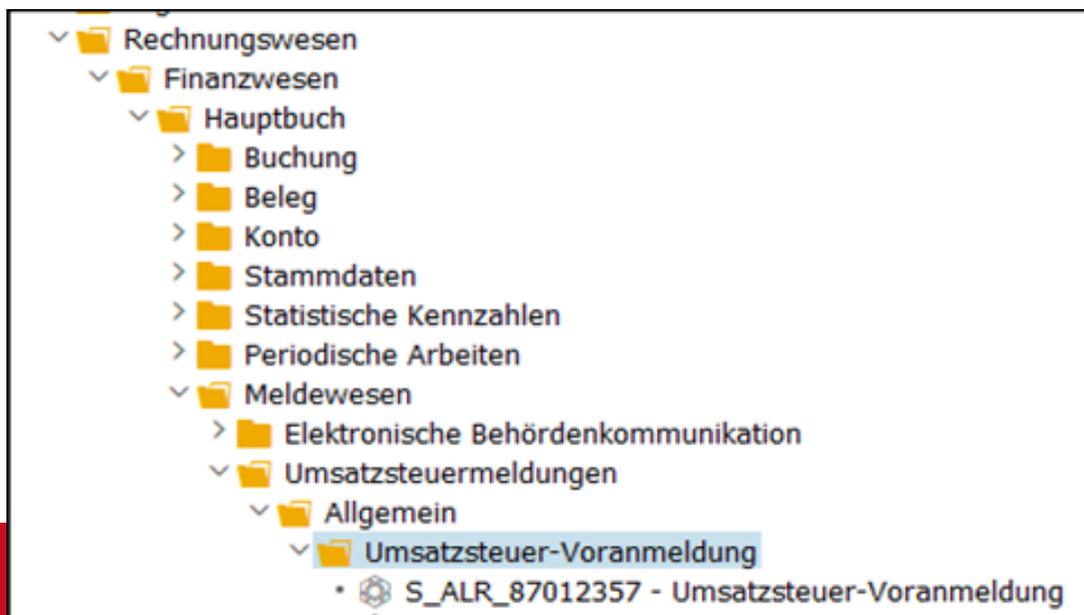
---

- neben der Jahreserklärung (Ausführungen später) gibt es folgende Pflichten der Abgabe einer USt-Voranmeldung
  - jährliche Umsatzsteuer-Zahllast > **EUR 7.500,00**: monatliche Abgabe zwingend (Ausnahme Neugründungen neufusionierte KGV, KGV PastR)
  - jährliche Umsatzsteuer-Zahllast > **EUR 1.000,00**: vierteljährliche Abgabe
  - jährliche Umsatzsteuer-Zahllast <= **EUR 1.000,00**: jährliche Abgabe ausreichend

# Relevante Umsätze aus SAP abrufen – Schritt 1

---

- um den allgemeinen Report zur Umsatzsteuervoranmeldung aufzurufen, wählen Sie im Hauptbuchmenü -> Meldewesen -> Umsatzsteuermeldungen -> Allgemein -> Umsatzsteuer-Voranmeldung -> **Umsatzsteuervoranmeldung (S\_ALR\_87012357)**
- Sie können auf dem Selektionsbild des Reports festlegen, welche Daten ausgewählt werden sollen oder eine bereits gespeicherte Variante nutzen.



## Relevante Umsätze aus SAP abrufen – Schritt 2

- wichtig ist die Angabe Ihres Buchungskreises (1), Geschäftsjahr (2), der gewünschte Buchungszeitraum (3) und dann die Auswahl der Ausgabelisten (4)

Buchungskreis	<input type="text"/>	1	bis	<input type="text"/>									
Belegnummer	<input type="text"/>		bis	<input type="text"/>									
Geschäftsjahr	2022	2	bis	<input type="text"/>									
<b>Allgemeine Abgrenzungen</b>													
Buchungsdatum	01.01.2022	3	bis	31.12.2022									
Referenznummer	<input type="text"/>		bis	<input type="text"/>									
<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Weitere Abgrenzungen</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Zahllast-Buchung</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ausgabesteuerung</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ausgabelisten</td> </tr> </table>							Weitere Abgrenzungen		Zahllast-Buchung		Ausgabesteuerung		Ausgabelisten
	Weitere Abgrenzungen												
	Zahllast-Buchung												
	Ausgabesteuerung												
	Ausgabelisten												
<b>Ausgabelisten</b>													
<input checked="" type="checkbox"/>	Ausgangssteuer: Einzelposten	Layout	<input type="text"/>	Konfigurieren									
<input checked="" type="checkbox"/>	Ausgangssteuer: Summe	Layout	<input type="text"/>	Konfigurieren									
<input checked="" type="checkbox"/>	Vorsteuer: Einzelposten	Layout	<input type="text"/>	Konfigurieren									
<input checked="" type="checkbox"/>	Vorsteuer: Summe	Layout	<input type="text"/>	Konfigurieren									
<input type="checkbox"/>	Steuerdifferenz: Einzelposte	Layout	<input type="text"/>	Konfigurieren									
<input checked="" type="checkbox"/>	Saldo pro Buchungskreis	Layout	<input type="text"/>	Konfigurieren									
<input checked="" type="checkbox"/>	Salden aller Buchungskreise	Layout	<input type="text"/>	Konfigurieren									

## Relevante Umsätze aus SAP abrufen – Schritt 3

- wenn Sie bei den Ausgabelisten „Saldo pro Buchungskreis“ ausgewählt haben, erhalten Sie am Ende des Berichts eine komprimierte **Übersicht aller Steuerkennzeichen**.
- in der Spalte Steuerbasisbetrag (1) werden die gebuchten Summen der Aufwands- und Ertragskonten je Steuerkennzeichen dargestellt.
- zu den Rubriken Mehrwertsteuer (MWS) und Vorsteuer (VST) wird dann aufgeführt, welche Steuerbeträge abzuführen sind (2) oder vom Finanzamt zurückgefordert werden können (3).
- in diesem Beispiel ergibt sich eine Forderung gegenüber dem Finanzamt in Höhe von 12.286,48 EUR

Salden aller Buchungskreise									
Währ	BuKr	Vor	St	Bedeutung	Satz	Steuerbasisbetrag	Abzuführen	Abzugsfähig	Saldo
EUR		MWS	50	Ausgangssteuer Inland 0% (nic...	0,000	83.813,97-			
EUR		MWS	51	Ausgangssteuer Inland 19%	19,000	38.391,73-	7.294,72-		7.294,72-
EUR		MWS	52	Ausgangssteuer Inland 7%	7,000	172.712,28-	12.090,48-		12.090,48-
* EUR		MWS				294.917,98-	19.385,20-		19.385,20-
EUR		VST	00	Vorsteuer Inland 0% (nicht st...	0,000	20.979,70			
EUR		VST	01	Vorsteuer Inland 19%	19,000	141.399,23		26.865,95	26.865,95
EUR		VST	02	Vorsteuer Inland 7%	7,000	68.651,64		4.805,73	4.805,73
* EUR		VST				231.030,57		31.671,68	31.671,68
** EUR						63.887,41-	19.385,20-	31.671,68	12.286,48
***EUR						63.887,41-	19.385,20-	31.671,68	12.286,48

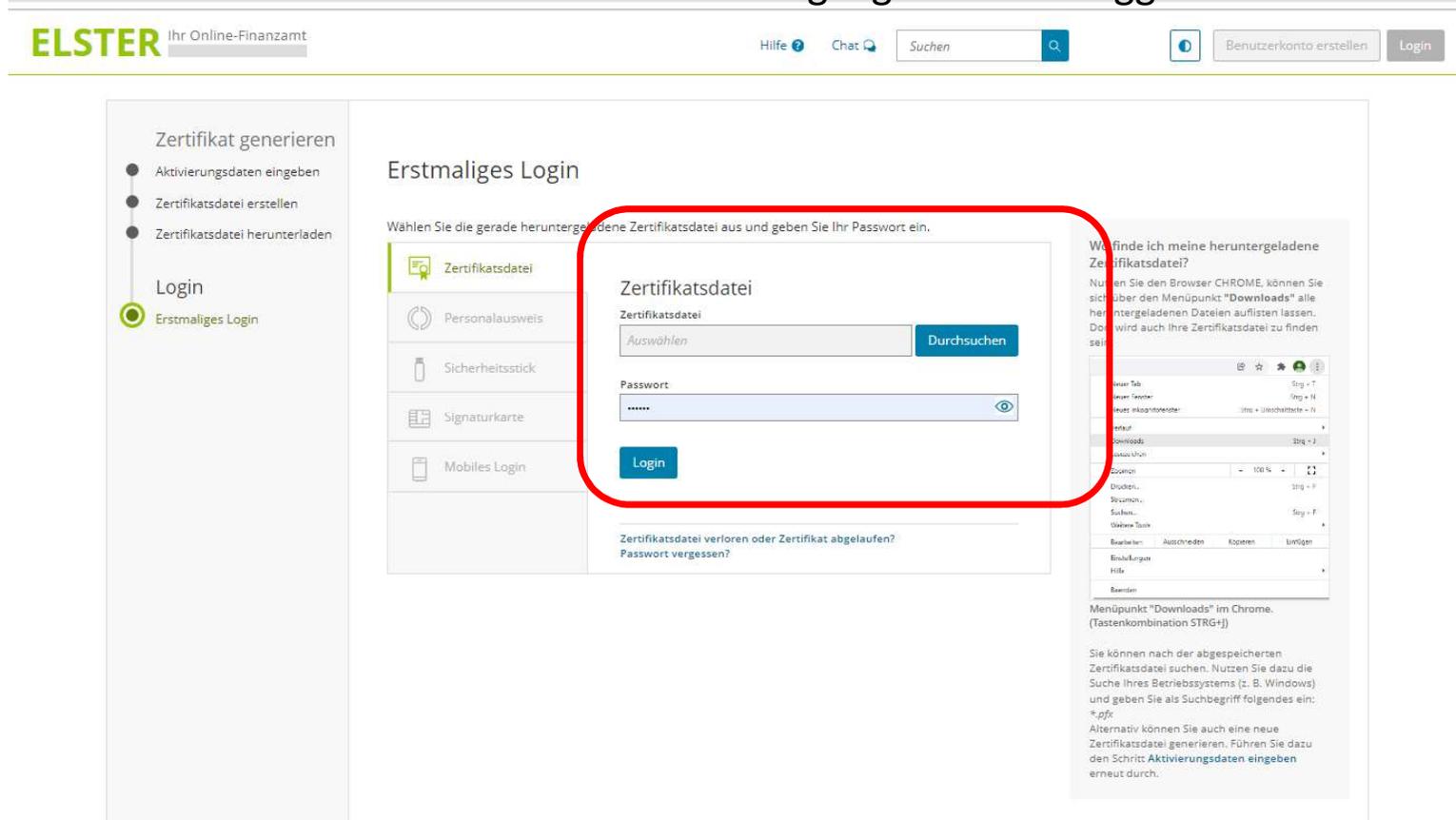
## Wichtiger Hinweis!

---

- aktuell läuft die Abstimmung mit den Finanzverwaltungen in RLP (22 Finanzämter) und SL (5 Finanzämter), ob durch die Rendanturen eine **Sammelabgabe** erfolgen kann
- andernfalls muss für jede Kirchengemeinde ein eigenes Elsterzertifikat beantragt werden!
- **dies bedeutet:**
  - spätestens die Kleinunternehmer müssen bis Ende Oktober des Folgejahres (sprich 2024) eine Steuererklärung abgeben
  - alle Monats- oder Vierteljahreszahler brauchen spätestens für die jeweiligen Voranmeldungszeiträume Elster-Zugänge und müssen ggf. einzeln durch die Rendantur Voranmeldungen abgeben
  - **Klärungen bitte abwarten**

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 1 (Login)

- in ElsterOnline mit Zertifikat und den Zugangsdaten einloggen.



The screenshot shows the ElsterOnline interface. At the top, there is a navigation bar with the Elster logo, a search bar, and buttons for 'Benutzerkonto erstellen' and 'Login'. The main content area is titled 'Erstmaliges Login' and contains a form for entering a certificate file and password. A red box highlights the 'Zertifikatsdatei' section, which includes a file selection button labeled 'Auswählen', a 'Durchsuchen' button, a password field, and a 'Login' button. To the right of the form, there is a help section with the heading 'Wo finde ich meine heruntergeladene Zertifikatsdatei?' and instructions on how to find the file in a browser's download folder. A small screenshot of a Chrome browser's download menu is also shown.

**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt

Hilfe Chat Suchen Benutzerkonto erstellen Login

## Erstmaliges Login

Wählen Sie die gerade heruntergeladene Zertifikatsdatei aus und geben Sie Ihr Passwort ein.

**Zertifikatsdatei**

Zertifikatsdatei

**Durchsuchen**

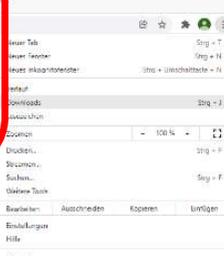
Passwort

**Login**

Zertifikatsdatei verloren oder Zertifikat abgelaufen?  
Passwort vergessen?

### Wo finde ich meine heruntergeladene Zertifikatsdatei?

Nutzen Sie den Browser CHROME, können Sie sich über den Menüpunkt "Downloads" alle heruntergeladenen Dateien auflisten lassen. Dort wird auch Ihre Zertifikatsdatei zu finden sein.



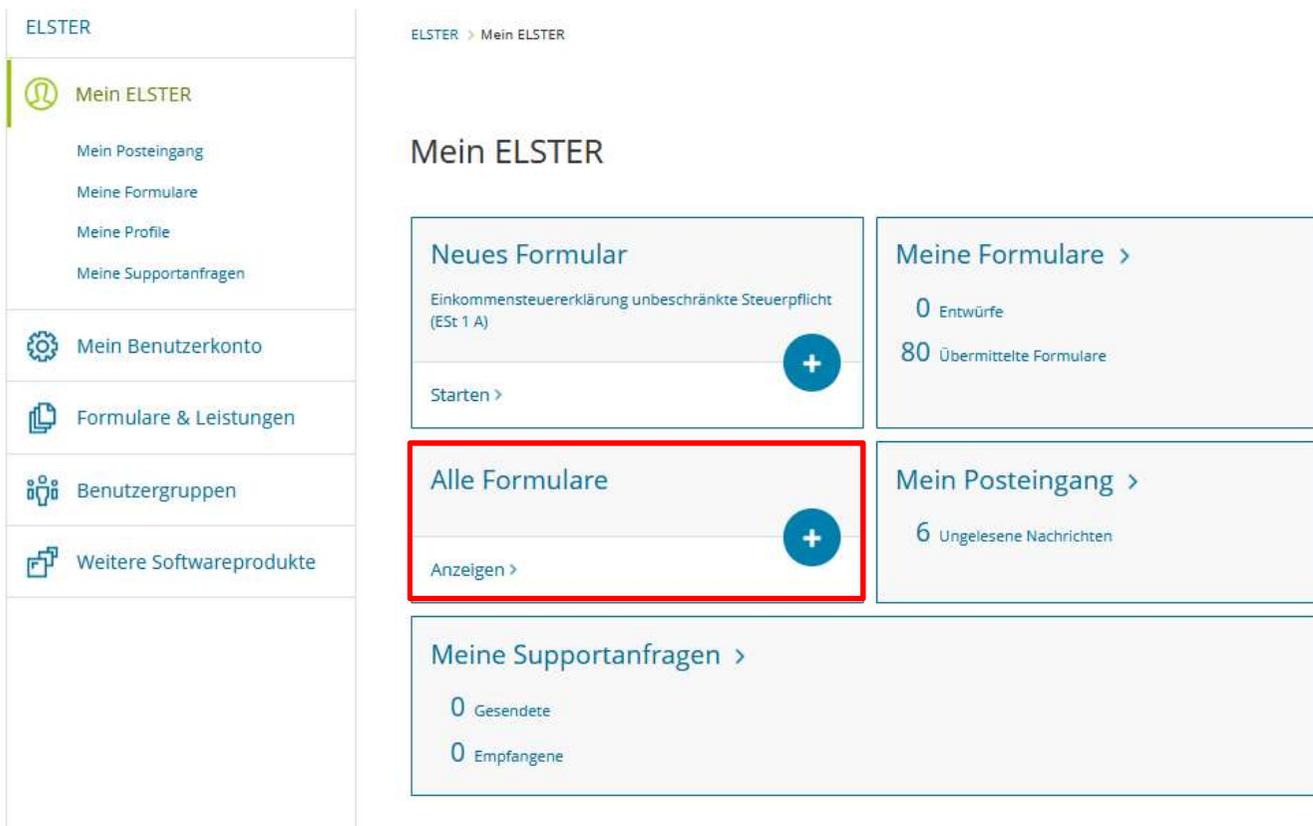
Menüpunkt "Downloads" im Chrome.  
(Tastenkombination STRG+J)

Sie können nach der abgespeicherten Zertifikatsdatei suchen. Nutzen Sie dazu die Suche Ihres Betriebssystems (z. B. Windows) und geben Sie als Suchbegriff folgendes ein:  
\*.pfx

Alternativ können Sie auch eine neue Zertifikatsdatei generieren. Führen Sie dazu den Schritt **Aktivierungsdaten eingeben** erneut durch.

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 2

- alle Formulare auswählen und USt-Voranmeldung suchen.



The screenshot shows the 'Mein ELSTER' dashboard in the ElsterOnline system. The left sidebar contains navigation options: 'Mein ELSTER', 'Mein Posteingang', 'Meine Formulare', 'Meine Profile', 'Meine Supportanfragen', 'Mein Benutzerkonto', 'Formulare & Leistungen', 'Benutzergruppen', and 'Weitere Softwareprodukte'. The main content area is titled 'Mein ELSTER' and features several cards:

- Neues Formular**: Einkommensteuererklärung unbeschränkte Steuerpflicht (Est 1 A). Includes a blue '+' button and a 'Starten >' link.
- Alle Formulare**: This card is highlighted with a red border and contains a blue '+' button and an 'Anzeigen >' link.
- Meine Formulare >**: Shows 0 Entwürfe and 80 Übermittelte Formulare.
- Mein Posteingang >**: Shows 6 Ungelesene Nachrichten.
- Meine Supportanfragen >**: Shows 0 Gesendete and 0 Empfangene.

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 2



ELSTER > Formulare & Leistungen > Alle Formulare

## Alle Formulare

Filtern nach  **Filtern** Filter zurücksetzen

- > Anträge, Einspruch und Mitteilungen
- > Einkommensteuer
- > Gewinnermittlung
- > Feststellung
- > Fragebogen zur steuerlichen Erfassung
- > Gewerbesteuer
- > Grundsteuer
- > Kapitalertragsteuer
- > Körperschaftsteuer
- > Lohnsteuer
- > Lohnsteuer Arbeitnehmer
- > Rennwett- und Lotteriesteuer
- > Umsatzsteuer**
- > Formulare der Zentralstelle für Arbeitnehmersparzulage und Wohnungsbauprämie (ZANS)
- > Sonstige Formulare

Mein ELSTER

Mein Benutzerkonto

Formulare & Leistungen

- Alle Formulare
- Bereitstellungstermine
- Bescheinigungen verwalten
- Arbeitgeberfunktionen für ELStAM
- Auskunft zur elektronischen Lohnsteuerkarte (ELStAM)
- Datenaustausch mit der Steuerverwaltung

Benutzergruppen

Weitere Softwareprodukte

Name der  
Kirchenname  
erscheint hier nach  
erfolgreichem  
Einloggen.

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 2



ELSTER

- Mein ELSTER
- Mein Benutzerkonto
- Formulare & Leistungen
  - Alle Formulare
  - Bereitstellungstermine
  - Bescheinigungen verwalten
  - Arbeitgeberfunktionen für ELStAM
  - Auskunft zur elektronischen Lohnsteuerkarte (ELStAM)
  - Datenaustausch mit der Steuerverwaltung
- Benutzergruppen
- Weitere Softwareprodukte

ELSTER > Formulare & Leistungen > Alle Formulare

## Alle Formulare

Filtern nach

Filtern

Filter zurücksetzen

- > Anträge, Einspruch und Mitteilungen
- > Einkommensteuer
- > Gewinnermittlung
- > Feststellung
- > Fragebogen zur steuerlichen Erfassung
- > Gewerbesteuer
- > Grundsteuer
- > Kapitalertragsteuer
- > Körperschaftsteuer
- > Lohnsteuer
- > Lohnsteuer Arbeitnehmer
- > Rennwett- und Lotteriesteuer
- > Umsatzsteuer
  - Umsatzsteuer-Voranmeldung**
  - Dauerfristverlängerung (vierteljährlich)
  - Dauerfristverlängerung/Sondervorauszahlung (monatlich)
  - Umsatzsteuererklärung
  - Zusammenfassende Meldung
  - Meldung bei innergemeinschaftlichen Lieferungen neuer Fahrzeuge

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 3

ELSTER > Formulare & Leistungen > Alle Formulare

## Umsatzsteuer-Voranmeldung

Kalenderjahr

Jahr 2022

UStVA 2022

Abbrechen

### Umsatzsteuer-Voranmeldung

Voraussetzung:

- Unternehmer

Die Auswahl des Voranmeldezeitraums erfolgt später im Formular

Hinweis:

Falls Sie Software von anderen Anbietern nutzen, die eine XML-Dat externen Anbietern im nächsten Schritt hochladen.

- Startseite des Formulars
- 1 - Angaben zum Unternehmen
- 2 - Mitwirkung/Beratung
- 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschlie
- 4 - Innergemeinschaftliche Erwerbe
- 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13
- 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
- 8 - Andere Steuerbeträge
- 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und
- 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach §
- 2 Nummer 1 Satz 1 UStG
- 11 - Sonstige Angaben

Startseite des Formulars  
Umsatzsteuer-Voranmeldung

Wichtiger Hinweis: Unter "9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung" können Sie die verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung bzw. den verbleibenden Überschuss (Kennziffer 83) abweichend vom automatisch berechneten Wert erklären.

Jahr 2022

Zeitraum Juli

14  Berichtigte Anmeldung 10

15  Belege (Verträge, Rechnungen, Erläuterungen usw.) werden gesondert eingereicht 22

### Datenübernahme aus einem Profil

> Aus "Mein Profil" (für mich)

> Aus einem anderen Profil (für eine andere Person)

Steuernummer

**Jahr und Zeitraum der Umsatzsteuervoranmeldung bzw. Umsatzsteuerjahreserklärung auswählen, z.B. VAZ = Juli**

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 3

- **Empfehlung:** Voranmeldungsformonat auswählen (auch bei Berichtigung)
  - Daten aus dem Vormonat werden dann einfach im Folgenden überschrieben

ELSTER

---

 Mein ELSTER

---

 Mein Benutzerkonto

---

 Formulare & Leistungen

---

 Benutzergruppen

---

 Weitere Softwareprodukte

## Datenübernahme

Frühere Abgaben
XML-Import

Möchten Sie Ihre Angaben aus einer früheren Abgabe übernehmen?

Bezeichnung des Formulars	Ordnungskriterium	Gesendet am	Status	Aktionen
UStVA 2022 - Juli				<a href="#">Übernehmen</a>

**Arbeit und Zeit sparen?**

Durch eine Datenübernahme können Sie Arbeit und Zeit sparen. Sie wählen ein Formular einer früheren Abgabe aus und das System kopiert automatisch alle Daten in das neue Formular.

**Werden alle Angaben übernommen?**

In der Regel werden alle Angaben in das neue Formular übernommen. Aufgrund von Gesetzesänderungen können sich Formulare

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 3

UStVA 2022

Jahr 2022

Zeitraum Juli

14  Berichtigte Anmeldung [10](#)

15  Belege (Verträge, Rechnungen, Erläuterungen usw.) werden gesondert eingereicht [22](#)

### Datenübernahme aus einem Profil

> Aus "Mein Profil" (für mich)

> Aus einem anderen Profil (für eine andere Person)

### Steuernummer

Land Rheinland-Pfalz

Steuernummer

Wo ist meine Steuernummer ?

Finanzamt

Bundesland und Steuernummer angeben, Steuernummer erhalten Sie von dem zuständigen Betriebsfinanzamt



# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 3

UStVA 2022

- ✓ Startseite des Formulars
- ✓ 1 - Angaben zum Unternehmen
- 2 - Mitwirkung/Beratung
- ✓ 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)
- 4 - Innergemeinschaftliche Erwerbe
- ✓ 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
- 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- ✓ 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
- 8 - Andere Steuerbeträge
- 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung
- 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 Absatz 1 Sätze 1 und 2 in Verbindung mit Absatz 2 Nummer 1 Satz 1 UStG
- 11 - Sonstige Angaben

## 1 - Angaben zum Unternehmen

Bezeichnung	<input type="text" value="Bistum Trier"/>
Name	<input type="text"/>
Vorname	<input type="text"/>

## Adresse oder Postfach

### Adresse

Straße	<input type="text" value="Mustorstr."/>
Hausnummer, Hausnummernzusatz, Anschriftenzusatz	<input type="text" value="2"/>
Postleitzahl, Postleitzahl (Ausland)	<input type="text" value="54290"/>
Ort	<input type="text" value="Trier"/>
Land	<input type="text" value="Deutschland"/>

### Postfach

Postfach	<input type="text"/>
Postfachpostleitzahl, Ort (Postfach)	<input type="text"/>

### Kontakt

Telefon	<input type="text"/>
E-Mail	<input type="text"/>

[← Zur Startseite](#)

[Nächste Seite >](#)

Angaben zum Pastoralen Raum,  
Kirchengemeinde, KGV wie  
Adresse etc. vornehmen



# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 4

UStVA 2022

- ✔ Startseite des Formulars
- ✔ 1 - Angaben zum Unternehmen
  - 2 - Mitwirkung/Beratung
- ✔ 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)
  - 4 - Inngemeinschaftliche Erwerbe
- ✔ 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
  - 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- ✔ 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
  - 8 - Andere Steuerbeträge
  - 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung
  - 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 Absatz 1 Sätze 1 und 2 in Verbindung mit Nummer 1 Satz 1 UStG
  - 11 - Sonstige Angaben

## 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben) ?

Bei den Bemessungsgrundlagen sind Entgelterhöhungen und -minderungen mit zu berücksichtigen. Negativen Beträgen ist ein Minuszeichen voranzustellen. Tragen Sie bei Bemessungsgrundlagen nur Beträge in vollen Euro ein. Rechnen Sie Werte in fremder Währung in Euro um.

### Steuerpflichtige Umsätze

Bemessungsgrundlage (Euro)	Steuer (Euro, Cent)
20 zum Steuersatz von 19 Prozent	
<input type="text" value="60880"/>	11567,20
<small>i 81 ?</small>	
21 zum Steuersatz von 7 Prozent	
<input type="text" value="186903"/>	13083,21
<small>i 86 ?</small>	
22 zu anderen Steuersätzen	
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<small>35 ?</small>	<small>36</small>
23 Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG an Abnehmer mit Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	
<input type="text" value=""/>	
<small>77 ?</small>	
24 Umsätze, für die eine Steuer nach § 24 UStG zu entrichten ist (Sägewerkserzeugnisse, Getränke und alkoholische Flüssigkeiten, zum Beispiel Wein)	
<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<small>76 ?</small>	<small>80</small>

Umsätze aus dem SAP-Bericht zu 19 % und 7 % entnehmen und erfassen



# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 4

UStVA 2022

- Startseite des Formulars
- 1 - Angaben zum Unternehmen
- 2 - Mitwirkung/Beratung
- 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgab**
- 4 - Innergemeinschaftliche Erwerbe
- 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
- 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
- 8 - Andere Steuerbeträge
- 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung
- 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 Absatz 1 Sätze 1 und 2 in Verbindung mit Nummer 1 Satz 1 UStG
- 11 - Sonstige Angaben

26 Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nummer 1 Buchstabe b UStG) an Abnehmer mit Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

Euro  
41 ?

27 Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nummer 1 Buchstabe b UStG) neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer

Euro  
44 ?

28 Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nummer 1 Buchstabe b UStG) neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2a UStG)

Euro  
49 ?

29 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (zum Beispiel Ausfuhrlieferungen, Umsätze nach § 4 Nummer 2 bis 7 UStG)

Euro  
43 ?

Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug

Bemessungsgrundlage  
(Euro)

30 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug (zum Beispiel Umsätze nach § 4 Nummer 8 bis 29 UStG)

3668

i 48 ?

< Vorherige Seite

Nächste Seite >

steuerfreie Umsätze im Rahmen von § 4 UStG angeben

# Was sind typische steuerfreie Umsätze i.S.v. § 4 UStG

---

- § 4 Nr. 12 a/b/c UStG: **Vermietung und Verpachtung von Grundstücken**, Überlassung von Nutzungsrechten, Ausnahme u.a. Parkplatzvermietung
- § 4 Nr. 20 a/b UStG: u.a. **Umsätze von Museen, Büchereien** etc.
- § 4 Nr. 21 a/b UStG: **Umsätze des Schul- und Bildungszweckes**
- § 4 Nr. 22a UStG: **Vorträge, Kurse und andere Veranstaltungen** wissenschaftlicher/belehrender Art etc.
- § 4 Nr. 23 a/b/c UStG: **Erziehung von Kindern und Jugendlichen** und in dem Zusammenhang stehender anderer Leistungen
- § 4 Nr. 25 UStG: **Leistungen der Jugendhilfe**
- § 4 Nr. 26 UStG: **ehrenamtliche Tätigkeiten**
- § 4 Nr. 27 UStG: **Gestellung von Personal**
- § 4 Nr. 28 UStG: **Lieferung von Gegenständen**, für welche der Vorsteuerabzug ausgeschlossen ist

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 4

UStVA 2022

- ✔ Startseite des Formulars
- ✔ 1 - Angaben zum Unternehmen
  - 2 - Mitwirkung/Beratung
- ✔ 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgab
  - 4 - Innergemeinschaftliche Erwerbe
- ✔ 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
  - 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- ✔ 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
  - 8 - Andere Steuerbeträge
  - 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung
  - 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 Absatz 1 Sätze 1 und 2 in Verbindung mit Nummer 1 Satz 1 UStG
  - 11 - Sonstige Angaben

33 Steuerfreie innergemeinschaftliche Erwerbe von bestimmten Gegenständen und Anlagegold (§§ 4b und 25c UStG)

	Euro
	91 ?

## Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe

Bemessungsgrundlage (Euro)	Steuer (Euro, Cent)
34 zum Steuersatz von 19 Prozent	
<input type="text"/>	<input type="text"/>
	89 ?
35 zum Steuersatz von 7 Prozent	
<input type="text"/>	<input type="text"/>
	93 ?
36 zu anderen Steuersätzen	
<input type="text"/>	<input type="text"/>
	95 ? 98
37 neuer Fahrzeuge (§ 1b Absatz 2 und 3 UStG) von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer zum allgemeinen Steuersatz	
<input type="text"/>	<input type="text"/>
	94 ? 96

Umsätze im Rahmen von § 1a UStG angeben

< Vorherige Seite

Nächste Seite >

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 4

UStVA 2022

- ✓ Startseite des Formulars
- ✓ 1 - Angaben zum Unternehmen
  - 2 - Mitwirkung/Beratung
- ✓ 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgabe)
  - 4 - Innergemeinschaftliche Erwerbe
- ✓ 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
- ✓ 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- ✓ 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
  - 8 - Andere Steuerbeträge
  - 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung
  - 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 Absatz 1 Sätze 1 und 2 in Verbindung mit § 18 Absatz 1 Satz 1 UStG
  - 11 - Sonstige Angaben

5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)

## 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)

Die Regelungen zum Leistungsempfänger als Steuerschuldner sind zum 1.1.2002 an die Stelle des bisherigen Umsatzsteuer-Abzugsverfahrens getreten. Sie gelten auch für Umsätze, die vor dem 1.1.2002 ausgeführt worden sind, soweit das Entgelt für diese Umsätze erst nach dem 31.12.2001 gezahlt worden ist. Geben Sie bitte alle Beträge in Euro an. Rechnen Sie Werte in fremder Währung in Euro um.

ggf. Umsätze im Rahmen von § 13b UStG angeben

Bemessungsgrundlage (Euro)	Steuer (Euro, Cent)
40 Sonstige Leistungen nach § 3a Absatz 2 UStG eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13b Absatz 1 UStG)	
<input type="text" value="46"/>	<input type="text" value="47"/>
41 Umsätze, die unter das GrESTG fallen (§ 13b Absatz 2 Nummer 3 UStG)	
<input type="text" value="73"/>	<input type="text" value="74"/>
42 Andere Leistungen (§ 13b Absatz 2 Nummer 1, 2, 4 bis 12 UStG)	
<input type="text" value="1680"/>	<input type="text" value="319,27"/>

< Vorherige Seite

Nächste Seite >

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 4

UStVA 2022

- Startseite des Formulars
- 1 - Angaben zum Unternehmen
- 2 - Mitwirkung/Beratung
- 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgab
- 4 - Innergemeinschaftliche Erwerbe
- 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
- 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
- 8 - Andere Steuerbeträge
- 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung
- 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 Absatz 1 Sätze 1 und 2 in Ver 2 Nummer 1 Satz 1 UStG
- 11 - Sonstige Angaben

7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge

## 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge

Abziehbar sind nur die nach dem deutschen Umsatzsteuergesetz geschuldeten Steuerbeträge. Unternehmer, die mit ausländischen Vorsteuerbeträgen belastet wurden, haben sich wegen eines eventuellen Abzugs an den Staat zu wenden, der die Steuer erhoben hat.

inländische Vorsteuer  
hier angeben

	Steuer (Euro, Cent)
55 Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Absatz 1 Nummer 6 UStG (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5 UStG) und aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Absatz 5 UStG)	11424,41
56 Vorsteuerbeträge aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 UStG)	Euro, Cent
57 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 UStG)	Euro, Cent
58 Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13b UStG (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4 UStG)	319,27
59 Vorsteuerbeträge, die nach allgemeinen Durchschnittssätzen berechnet sind (§§ 23 und 23a UStG)	

falls Vorsteuerbeträge aus  
Auslandssachverhalte (igE, § 13b)  
hier angeben

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 5

Eingeben  
und Daten übernehmen

Prüfen  
der Eingaben

Versenden  
des Formulars

Speichern und Formular verlassen

Letzte automatische  
Speicherung vor: 4 min

UStVA 2022

- ✓ Startseite des Formulars
- ✓ 1 - Angaben zum Unternehmen
- 2 - Mitwirkung/Beratung
- ✓ 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)
- 4 - Innergemeinschaftliche Erwerbe
- ✓ 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
- 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- ✓ 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
- 8 - Andere Steuerbeträge
- 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung
- 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 Absatz 1 Sätze 1 und 2 in Verbindung mit Absatz 2 Nummer 1 Satz 1 UStG
- 11 - Sonstige Angaben

🏠 > 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung

## 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung

Die Vorauszahlung ist am 10. Tag nach Ablauf des Voranmeldungszeitraums fällig und an das Finanzamt zu entrichten. Wird die Einzugsermächtigung wegen Verrechnungswünschen ausnahmsweise widerrufen, ist ein durch die Verrechnung nicht gedeckter Restbetrag zu entrichten. Ein Überschuss wird nach Zustimmung (§ 168 AO) ohne besonderen Antrag ausbezahlt, soweit der Betrag nicht mit Steuerschulden verrechnet wird.

Wünscht der Unternehmer eine Verrechnung oder liegt eine Abtretung vor, ist das Feld 29 ("Verrechnung des Erstattungsbetrags erwünscht / Erstattungsbetrag ist abgetreten.") zu verwenden. Liegt dem Finanzamt bei Abtretungen die Abtretungsanzeige nach amtlichem Muster noch nicht vor, ist sie beim zuständigen Finanzamt einzureichen.

### Berechnungen aus

		Steuer (Euro, Cent)
30 Steuerpflichtige Umsätze (Summe)		24650,41
36 Innergemeinschaftliche Erwerbe (Summe)	+	Euro, Cent
51 Leistungsempfänger geschuldete Umsatzsteuer (Summe)	+	319,27
51 Aufsummierung Umsatzsteuer (Summe)	=	24969,68
60 abziehbare Vorsteuer (Summe)	-	11743,68
60		

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 5

UStVA 2022

- Startseite des Formulars
- 1 - Angaben zum Unternehmen
- 2 - Mitwirkung/Beratung
- 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)
- 4 - Innergemeinschaftliche Erwerbe
- 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
- 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
- 8 - Andere Steuerbeträge
- 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung
- 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 Absatz 1 Sätze 1 und 2 in Verbindung mit Absatz 2 Nummer 1 Satz 1 UStG
- 11 - Sonstige Angaben

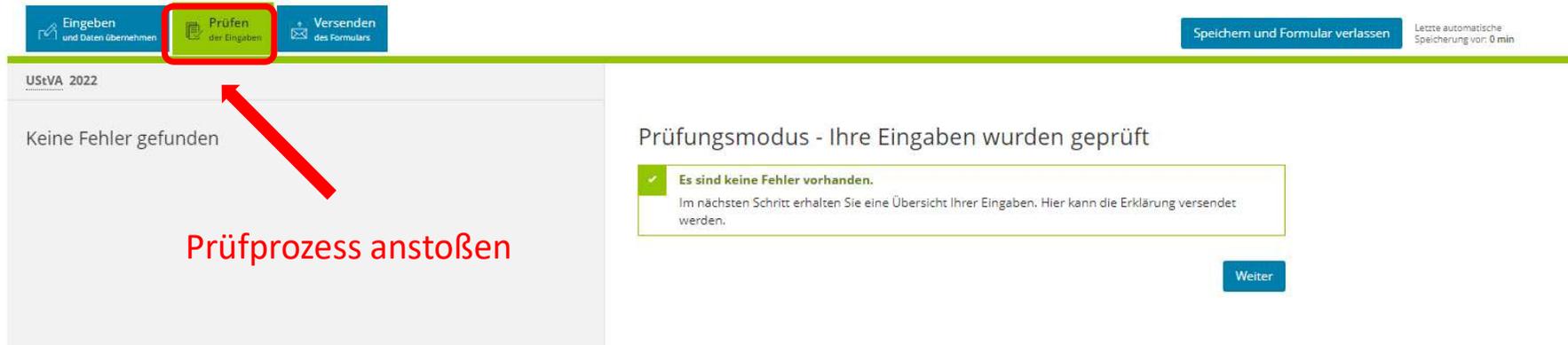
36	Innergemeinschaftliche Erwerbe (Summe)	+ <input type="text"/>	Euro, Cent
51	Leistungsempfänger geschuldete Umsatzsteuer (Summe)	+ <input type="text"/>	319,27
51	Aufsummierung Umsatzsteuer (Summe)	= <input type="text"/>	24969,68
60	abziehbare Vorsteuer (Summe)	- <input type="text"/>	11743,68
60	verbleibender Betrag (Steuer)	= <input type="text"/>	13226,00
64	Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss (Steuer)	= <input type="text"/>	13226,00

### Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss

Steuer (Euro, Cent)			
67	Abzug der festgesetzten Sondervorauszahlung für Dauerfristverlängerung (in der Regel nur in der letzten Voranmeldung des Besteuerungszeitraums auszufüllen)	- <input type="text"/>	Euro, Cent
68	Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung beziehungsweise verbleibender Überschuss	= <input type="text"/>	13226,00 83
66	Manuelle Berechnung: Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung beziehungsweise verbleibender Überschuss	= <input type="text"/>	Euro, Cent

[← Vorherige Seite](#) [Nächste Seite >](#)

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 6



The screenshot displays the ElsterOnline interface for the USt-VA 2022. At the top, there are three buttons: 'Eingeben und Daten übernehmen', 'Prüfen der Eingaben' (highlighted with a red box), and 'Versenden des Formulars'. To the right, there is a 'Speichern und Formular verlassen' button and a note about automatic saving. The main content area is split into two panels. The left panel shows 'UStVA 2022' and 'Keine Fehler gefunden'. A red arrow points from the 'Prüfen' button to this message, with the text 'Prüfprozess anstoßen' written below it. The right panel is titled 'Prüfungsmodus - Ihre Eingaben wurden geprüft' and contains a green checkmark icon followed by the text 'Es sind keine Fehler vorhanden.' and a sub-message: 'Im nächsten Schritt: erhalten Sie eine Übersicht Ihrer Eingaben. Hier kann die Erklärung versendet werden.' A 'Weiter' button is located at the bottom right of this panel.

**Prüfprozess anstoßen**

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 7

**ELSTER** Ihr Online-Finanzamt

Hilfe Chat Suchen

Bistum Abmelden Automatisch bei Inaktivität

Eingeben und Daten übernehmen Prüfen der Eingaben **Versenden des Formulars** Speichern und Formular verlassen

UStVA 2022

Inhaltsverzeichnis

- Umsatzsteuer-Voranmeldung
  - Allgemein
  - Unternehmer
  - I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung

**Versandprozess anstoßen**

Formular absenden

Bitte überprüfen Sie noch einmal Ihre Angaben. Im Anschluss können Sie unten das Formular absenden.

Umsatzsteuer-Voranmeldung

Allgemein

	Kennzahl	Wert
Jahr		2022
Zeitraum		12/2022
Steuernummer		

Unternehmer

	Kennzahl	Wert
Bezeichnung		
Straße		
Hausnummer		
Ort		
Postleitzahl		
Land (falls Anschrift im Ausland)		

I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung

Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)

Steuerpflichtige Umsätze

	Kennzahl	Wert
zum Steuersatz von 19 Prozent	81	60.880 €
zum Steuersatz von 7 Prozent	86	186.903 €

Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug

	Kennzahl	Wert
--	----------	------

# Eingabe einer USt-VA in ElsterOnline – Schritt 8

	Kennzahl	Wert
Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug (zum Beispiel Umsätze nach § 4 Nummer 8 bis 29 UStG)	48	3.668 €

## Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)

	Kennzahl	Wert
Andere Leistungen (§ 13b Absatz 2 Nummer 1, 2, 4 bis 12 UStG) (Bemessungsgrundlage)	84	1.680 €
Andere Leistungen (§ 13b Absatz 2 Nummer 1, 2, 4 bis 12 UStG) (Steuer)	85	319,27 €

## Abziehbare Vorsteuerbeträge

	Kennzahl	Wert
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Absatz 1 Nummer 6 UStG (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5 UStG) und aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Absatz 5 UStG)	66	11.424,41 €
Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13b UStG (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4 UStG)	67	319,27 €

## Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss

	Kennzahl	Wert
Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung beziehungsweise verbleibender Überschuss	83	13.226,00 €

Ich versichere, die Angaben in dieser Steueranmeldung wahrheitsgemäß nach bestem Wissen und Gewissen gemacht zu haben.

### Hinweis nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze

Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 149, 150 der Abgabenordnung und der §§ 18, 18b des Umsatzsteuergesetzes erhoben. Die Angabe der Telefonnummer und der E-Mail-Adresse ist freiwillig. Informationen über die Verarbeitung personenbezogener Daten in der Steuerverwaltung und über Ihre Rechte nach der Datenschutz-Grundverordnung sowie über Ihre Ansprechpartner in Datenschutzfragen entnehmen Sie bitte dem allgemeinen Informationsschreiben der Finanzverwaltung. Dieses Informationsschreiben finden Sie unter [www.finanzamt.de](http://www.finanzamt.de) (unter der Rubrik "Datenschutz") oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.

Absenden

### Hinweis

Sie können die auf dieser Seite aufgeführten Angaben drucken. Des Weiteren wird Ihnen nach dem Absenden ein Übertragungsprotokoll in Ihre übermittelten Formulare eingestellt, das alle im Formular erfassten Angaben enthält und ebenfalls ausgedruckt werden kann.

Drucken

Erklärung rechtsverbindlich absenden und Druck/pdf-Druck vornehmen, vorab sollten Sie den Verwaltungsräten bez. dem Vermögensverwalter einen Entwurf als pdf. zwecks Abstimmung (4-Augen-Prinzip) zukommen lassen.

# Zum Schluss – Dokumentation sicherstellen – Schritt 9

---

- Versandprotokoll ausdrucken
- Datenübermittlung ausdrucken (im Posteingang in Elster)
- Dokumente extern im Format pdf. speichern bzw. ausdrucken für die Unterlagen

# Fehlerhafte Übermittlung in ElsterOnline 1/2

---

- Variante 1: geringfügige Falschmeldung, weil Belege fehlten oder Tippfehler → **im nächsten Voranmeldungszeitraum bzw. der Jahresmeldung berichtigen**
- Variante 2: schwerwiegende Fehler mit dem Verdacht der Möglichkeit einer begangenen Steuerhinterziehung → **Berichtigung anstoßen**
- **Die Berichtigung erfolgt immer mit den zu erwartenden Werten, nicht mit der Differenz als Zu-/Abschlag!**

# Fehlerhafte Übermittlung in ElsterOnline 2/2

Eingeben und Daten übernehmen   Prüfen der Eingaben   Versenden des Formulars   Speichern und Formular verwalten

UStVA 2022

- ✓ Startseite des Formulars
- ✓ 1 - Angaben zum Unternehmen
- 2 - Mitwirkung/Beratung
- ✓ 3 - Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)
- 4 - Innergemeinschaftliche Erwerbe
- ✓ 5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
- 6 - Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- ✓ 7 - Abziehbare Vorsteuerbeträge
- 8 - Andere Steuerbeträge
- 9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung
- 10 - Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 Absatz 1 Sätze 1 und 2 in Verbindung mit Absatz 2 Nummer 1 Satz 1 UStG
- 11 - Sonstige Angaben

### Startseite des Formulars

Umsatzsteuer-Voranmeldung

Wichtiger Hinweis: Unter "9 - Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss und Berechnung" können Sie die verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung bzw. den verbleibenden Überschuss (Kennziffer 83) abweichend vom automatisch berechneten Wert erklären.

Jahr: 2022

Zeitraum: Keine Angabe

14  Berichtigte Anmeldung 16

15  Belege (Verträge, Rechnungen, Erläuterungen usw.) werden gesondert eingereicht 22

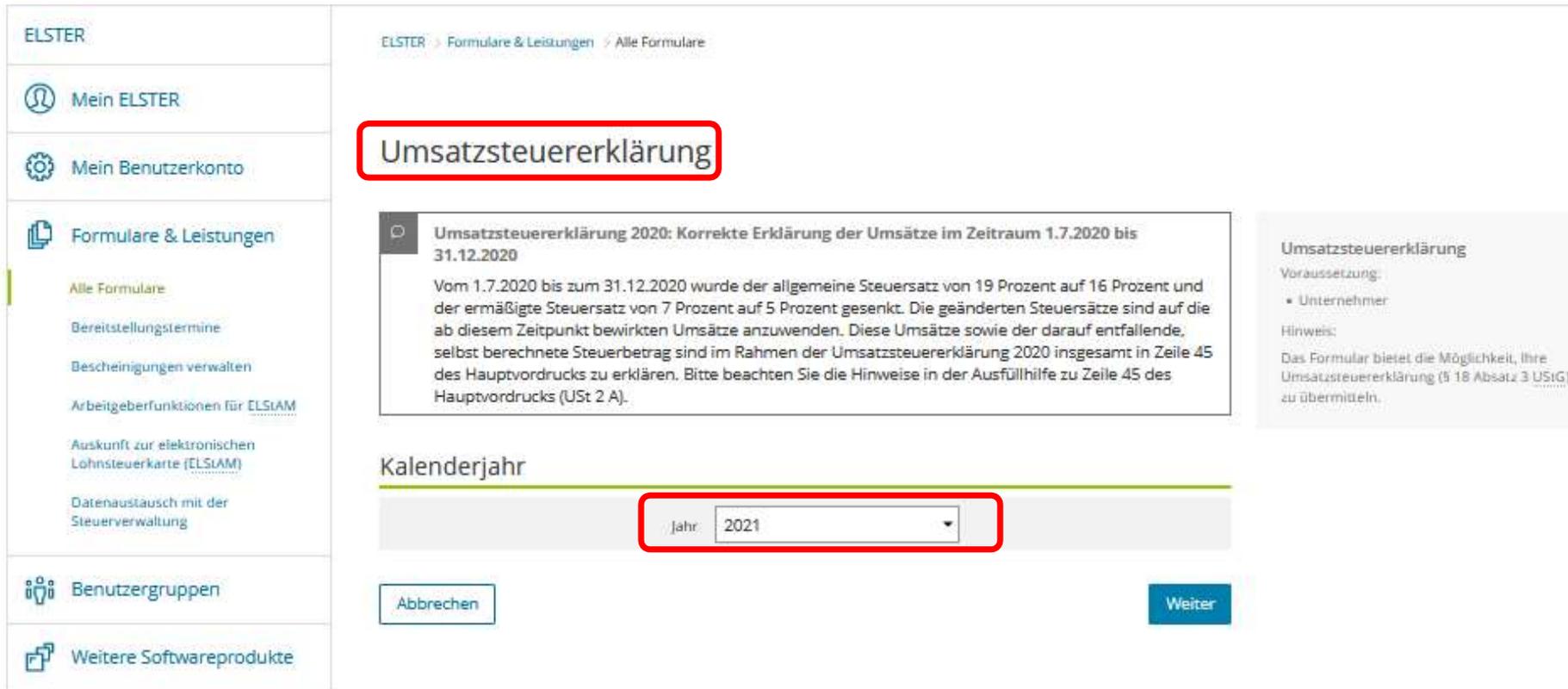
### Datenübernahme aus einem Profil

> Aus "Mein Profil" (für mich)

> Aus einem anderen Profil (für eine andere Person)

Berichtigungsprozess anstoßen

# Eingabe einer Jahreserklärung in ElsterOnline – Schritt 1



The screenshot shows the ElsterOnline interface. On the left is a navigation menu with the following items: 'Mein ELSTER', 'Mein Benutzerkonto', 'Formulare & Leistungen' (highlighted), 'Benutzergruppen', and 'Weitere Softwareprodukte'. Under 'Formulare & Leistungen', there are sub-items: 'Alle Formulare', 'Bereitstellungstermine', 'Bescheinigungen verwalten', 'Arbeitgeberfunktionen für ELSIAM', 'Auskunft zur elektronischen Lohnsteuerkarte (ELSIAM)', and 'Datenaustausch mit der Steuerverwaltung'. The main content area shows the breadcrumb 'ELSTER > Formulare & Leistungen > Alle Formulare'. The title 'Umsatzsteuererklärung' is highlighted with a red box. Below it is a notification box titled 'Umsatzsteuererklärung 2020: Korrekte Erklärung der Umsätze im Zeitraum 1.7.2020 bis 31.12.2020' with a text block explaining tax rate changes. Below the notification is a 'Kalenderjahr' section with a dropdown menu for the year, currently set to '2021', which is also highlighted with a red box. At the bottom of this section are 'Abbrechen' and 'Weiter' buttons. On the right side, there is a sidebar with the title 'Umsatzsteuererklärung', a 'Voraussetzung' section listing 'Unternehmer', and a 'Hinweis' section stating that the form allows for submitting a tax return under § 18 Abs. 3 UStG.

# Eingabe einer Jahreserklärung in ElsterOnline – Schritt 1

- **Empfehlung:** Voranmeldungsformonat auswählen (Datenübernahme)
  - Daten aus dem Vormonat werden dann einfach im Folgenden überschrieben



ELSTER

- Mein ELSTER
- Mein Benutzerkonto
- Formulare & Leistungen
- Benutzergruppen
- Weitere Softwareprodukte

## Datenübernahme

Frühere Abgaben XML-Import

Möchten Sie Ihre Angaben aus einer früheren Abgabe übernehmen?

Bezeichnung des Formulars	Ordnungskriterium	Gesendet am	Status	Aktionen
UStVA 2022 - Juli			Erfolgreich übermittelt	<a href="#">Übernehmen</a>
UStVA 2022 - Juni			Erfolgreich übermittelt	<a href="#">Übernehmen</a>

**Arbeit und Zeit sparen?**  
Durch eine Datenübernahme können Sie Arbeit und Zeit sparen. Sie wählen ein Formular einer früheren Abgabe aus und das System kopiert automatisch alle Daten in das neue Formular.

Werden alle Angaben übernommen?  
In der Regel werden alle Angaben in das neue Formular übernommen. Aufgrund von Gesetzesänderungen können sich Formulare

# Eingabe einer Jahreserklärung in ElsterOnline – Schritt 2

- Hauptvordruck USt 2 A auswählen.

## Anlagenauswahl

Hauptvordruck (USt 2 A)	<input checked="" type="checkbox"/>
Anlage UN	<input type="checkbox"/>
Anlage FV	<input type="checkbox"/>

Sie können Ihre Auswahl auch später noch anpassen. Klicken Sie dazu auf der nächsten Seite auf die Schaltfläche "Anlagen hinzufügen/entfernen".

Weiter

# Eingabe einer Jahreserklärung in ElsterOnline – Schritt 3

## - Erklärungszeitraum und Steuernummer angeben

USt 2021

Startseite des Formulars

Hauptvordruck (USt 2 A)

- 1 - A. Allgemeine Angaben
- 2 - Mitwirkung bei der Anfertigung dieser Steuererklärung
- 3 - B. Angaben zur Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 Absatz 1 UStG)
- 4 - C. Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben
- 5 - D. Steuerfreie Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben
- 6 - E. Innergemeinschaftliche Erwerbe
- 7 - F. Steuerschuldner bei Auslagerung (§ 13a Absatz 1 Nummer 6 UStG)
- 8 - G. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25b UStG)
- 9 - H. Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
- 10 - I. Ergänzende Angaben zu Umsätzen
- 11 - J. Abziehbare Vorsteuerbeträge
- 12 - K. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)
- 13 - L. Berechnung der zu entrichtenden Umsatzsteuer

Anlagen hinzufügen / entfernen

### Startseite des Formulars

#### Umsatzsteuererklärung

Jahr der Erklärung (Veranlagungszeitraum)

2021

Berichtigte Steuererklärung 110

#### Datenübernahme aus einem Profil

> Aus "Mein Profil" (für mich)

> Aus einem anderen Profil (für eine andere Person)

#### Steuernummer

Steuernummer eingeben

Land

Steuernummer

Wo ist meine Steuernummer ?

Finanzamt

Neue Steuernummer beantragen

> Persönliche Bearbeitungsnotiz

# Eingabe einer Jahreserklärung in ElsterOnline – Schritt 4

- Falls bisher keine Steuernummer besteht, kann diese hier (auch) beantragt werden.

USt 2021

**Startseite des Formulars**

- Hauptvordruck (USt 2 A)
  - 1 - A. Allgemeine Angaben
  - 2 - Mitwirkung bei der Anfertigung dieser Steuererklärung
  - 3 - B. Angaben zur Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 Absatz 1 UStG)
  - 4 - C. Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben
  - 5 - D. Steuerfreie Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben
  - 6 - E. Innerschäftliche Erwerbe
  - 7 - F. Steuerschuldner bei Auslagerung (§ 13a Absatz 1 Nummer 6 UStG)
  - 8 - G. Innerschäftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25b UStG)
  - 9 - H. Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
  - 10 - I. Ergänzende Angaben zu Umsätzen
  - 11 - J. Abziehbare Vorsteuerbeträge
  - 12 - K. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)
  - 13 - L. Berechnung der zu entrichtenden Umsatzsteuer

Anlagen hinzufügen / entfernen

## Startseite des Formulars Umsatzsteuererklärung

Jahr der Erklärung (Veranlagungszeitraum) 2021

Berichtigte Steuererklärung 110

### Datenübernahme aus einem Profil

> Aus "Mein Profil" (für mich)

> Aus einem anderen Profil (für eine andere Person)

### Steuernummer

Steuernummer eingeben

Neue Steuernummer beantragen

Land

Finanzamt

Welches ist mein Finanzamt? 

> Persönliche Bearbeitungsnotiz

### Anlagenübersicht

Hauptvordruck (USt 2 A)

# Eingabe einer Jahreserklärung in ElsterOnline – Schritt 5

- Erklärungseingabe wie bei Umsatzsteuervoranmeldung machen.

USt 2021

✔ Startseite des Formulars

- ▾ Hauptvordruck (USt 2 A)
  - 1 - A. Allgemeine Angaben
  - 2 - Mitwirkung bei der Anfertigung dieser Steuererklärung
  - 3 - B. Angaben zur Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 Absatz 1 UStG)
  - 4 - C. Steuerpflichtige Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben
  - 5 - D. Steuerfreie Lieferungen, sonstige Leistungen und unentgeltliche Wertabgaben
  - 6 - E. Innergemeinschaftliche Erwerbe
  - 7 - F. Steuerschuldner bei Auslagerung (§ 13a Absatz 1 Nummer 6 UStG)
  - 8 - G. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25b UStG)
  - 9 - H. Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
  - 10 - I. Ergänzende Angaben zu Umsätzen
  - 11 - J. Abziehbare Vorsteuerbeträge
  - 12 - K. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)
  - 13 - L. Berechnung der zu entrichtenden Umsatzsteuer

Unter Punkt 13 die bereits abgegebenen Voranmeldungen als Vorauszahlung angeben (falls unterjährige Voranmeldungen abgegeben werden, Ausnahme: Kleinunternehmer).

Die Vordrucke ausfüllen und absenden.

# Unterstützende Arbeitshilfen

---

Rendanturen und Pastorale Räume:

<https://www.elster.de>

# Haben Sie Fragen?

---



Richten Sie Ihre Anfragen bitte schriftlich an:

[umsatzsteuer@bgv-trier.de](mailto:umsatzsteuer@bgv-trier.de)

Bitte sehen Sie von telefonischen Anrufen bei den Referenten ab. Hierzu gibt es **vier Telefonkonferenzen** im November:

**Mi., 09.11.2022, 10:00-11:30 Uhr**

**Mi., 16.11.2022, 10:00-11:30 Uhr**

**Mi., 23.11.2022, 10:00-11:30 Uhr**

**Mi., 30.11.2022, 10:00-11:30 Uhr**

Die Einwahllinks werden Ende Oktober auf der Homepage bereitgestellt:

<https://www.bistum-trier.de/bistum-bischof/unsere-bistum/finanzen/umsatzsteuer/>

# Allgemeiner ergänzender Hinweis

---

*Diese Schulung gibt einen ersten Überblick über die Anwendung des § 2b UStG ab dem 01.01.2023.*

*Es handelt sich um allgemeine Hinweise zur Rechtslage, die ohne Berücksichtigung von Besonderheiten eines jeden Einzelfalls gegeben werden.*

*Es wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass diese Allgemeinen Informationen nicht die erforderliche steuerliche Prüfung eines jeden Einzelfalls ersetzen können.*