



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Geleistete bzw. erhaltene Anzahlungen

Rechtsstand 2025

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

Grundregel:

- Bank oder Kasse müssen zwingend gebucht werden
- Erhaltene Anzahlung > so muss auch zwingend die Umsatzsteuer gebucht werden
- Geleistete Anzahlungen > Vorsteuer können Sie nur buchen, wenn in der Aufgabe die ordnungsmäßige Rechnung genannt ist

Geleistete Anzahlungen > Wareneinkauf

Normalfall ohne Anzahlung: Wareneinkauf auf Ziel brutto 1.190 €

Wareneingang	1.000 €	
Vorsteuer	190 €	
an Verbindlichkeiten LuL		1.190 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um 1.000 €	

Wareneinkauf auf Ziel brutto 1.190 €, vorher eine Anzahlung von insgesamt 476 € per Banküberweisung geleistet. Eine ordnungsmäßige Rechnung liegt vor.

Buchungssatz im Zeitpunkt der Anzahlung

Geleistete Anzahlungen	400 €	
Vorsteuer	76 €	
an Bank		476 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral	

Buchungssatz im Zeitpunkt der Warenlieferung

Wareneingang	1.000 €	
Vorsteuer	190 €	
an Verbindlichkeiten LuL		1.190 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um 1.000 €	

Geleistete bzw. erhaltene Anzahlungen

Minderung der Verbindlichkeit, weil wir bereits eine Anzahlung von 476 € geleistet haben

Verbindlichkeiten LuL	476 €	
an geleistete Anzahlungen		400 €
an Vorsteuer		76 €
Gewinnauswirkung:		gewinnneutral

Buchung im Zeitpunkt der Warenlieferung in einem Buchungssatz

Wareneingang	1.000 €	
Vorsteuer	190 €	
an geleistete Anzahlungen		400 €
an Vorsteuer		76 €
an Verbindlichkeiten LuL		714 €
Gewinnauswirkung:		gewinnmindernd um 1.000 €

Erhaltene Anzahlungen

Normalfall Warenverkauf auf Ziel brutto 1.190 €, ohne vorher eine Anzahlung erhalten zu haben

Forderungen LuL	1.190 €	
an Umsatzerlöse		1.000 €
an Umsatzsteuer		190 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um 1.000 €	

Warenverkauf auf Ziel brutto 1.190 €, vorher eine Anzahlung von insgesamt 476 € erhalten. Eine Angabe betreffend die Rechnung ist hier nicht notwendig, weil bei erhaltenen Anzahlungen immer die Umsatzsteuer abzuführen ist, egal Soll- oder Istbesteuerung.

Buchungssatz im Zeitpunkt der Anzahlung

Bank	476 €	
an erhaltene Anzahlungen		400 €
an Umsatzsteuer		76 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral	

Buchungssatz im Zeitpunkt der Warenlieferung

Forderungen LuL	1.190 €	
an Umsatzerlöse		1.000 €
an Umsatzsteuer		190 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um 1.000 €	

Geleistete bzw. erhaltene Anzahlungen

Minderung der Forderung, weil wir bereits eine Anzahlung von 476 € erhalten haben

Erhaltene Anzahlungen	400 €	
Umsatzsteuer	76 €	
an Forderungen LuL		476 €
Gewinnauswirkung:		gewinnneutral

Bei der Warenlieferung alles in einem Buchungssatz buchen

Erhaltene Anzahlungen	400 €	
Umsatzsteuer	76 €	
Forderungen LuL	714 €	
an Umsatzerlöse		1.000 €
an Umsatzsteuer		190 €
Gewinnauswirkung:		gewinnerhöhend um 1.000 €