

Reverse-Charge-Verfahren für Anwendung der Kleinunternehmerregelung

Auf einer Rechnung steht der Hinweis "Reverse-Charge" oder "Umkehr der Steuerschuldnerschaft".

Reverse Charge VAT may be applicable.

	Fee Amount	VAT
	€1.24	€0.00
	€4.54	€0.00
Stripe Fees		€5.78
Total VAT		€0.00
Total		€5.78
Debited from your Balance		-€5.78
Amount Due		€0.00

Berechnung € 5,78 € mal 19 %
 1,10 Ergibt **1,10 €** Steuer.
6,88 € Diesen Betrag gibst du als Ausgabe in Deinem Gewerbe

Anders verhält es sich bei Gutschriften/Provisionen, wo der Leistungsempfänger die Steuer abführen muss.

z.B.: Robethood

Hier gibst du 100,00 € als Betriebseinnahme ein.

48	10.03.25	Ante-Poss Swiss - Robethood	3-1. Betriebseinnahmen (Z. 11)	100,00 €	- €
----	----------	-----------------------------	--------------------------------	----------	-----

ABER: du führst die Umsatzsteuer ab! D.h. 100,00 € x 19 % = 19 €

Diese 19 € musst du in der Umsatzsteuer-Voranmeldung angeben. (Zusammengerechnet hast du damit „81,00 €“ Denn du führst die Steuer für den Rechnungsersteller ab, darfst gleichzeitig die Vorsteuer aber nicht geltend machen wenn du von der Kleinunternehmerregelung Gebrauch machst.)

Gutschrift
 APS-001064
 Datum
 10.03.25

Zeitraum	Menge	Beschreibung	Betrag
30.01.25 - 30.01.25	1	Conversion	100,00 EUR
Netto-Betrag:			100,00 EUR
0,00% USt (100,00 EUR):			0,00 EUR
Gesamtbetrag:			100,00 EUR



Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (Reverse Charge).

Umsatzsteuer-Voranmeldung

Kalenderjahr

Jahr 2024

Abbrechen

Weiter

Voraussetzung:

- Unternehmer

Die Auswahl des Voranmeldezeitraums erfolgt später im Formular.

Hinweis:

Falls Sie Software von anderen Anbietern nutzen, die eine XML-Datei erzeugen kann, so können Sie auch Ihre XML-Daten von externen Anbietern im nächsten Schritt hochladen.

Den Meldezeitraum bekommst du vom Finanzamt mitgeteilt. Wenn nicht, dann empfehle ich eine vierteljährliche Meldung. Das heißt, du meldest zum 10.01.2025 die Monate Oktober bis Dezember 2024. Setze Dir eine entsprechende Erinnerung.

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 2024

Zeitraum IV. Kalendervierteljahr

Berichtigte Anmeldung ⁱⁱ⁾

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

In der vorderen Spalte bei der Bemessungsgrundlage werden immer volle Euro-Beträge eingegeben. Im Beispiel waren es 5,78 €. Daher erfolgt die Eingabe mit 6 €. Bei der Eingabe des Steuerbetrages gibst du die errechneten 1,10 € ein. Wenn du mehrere Rechnungen für Reverse-Charge hast, rechnest du entsprechend alle Beträge zusammen und trägst nur die Summe ein.

5 - Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)

Bemessungsgrundlage (Euro)	Steuer (Euro, Cent)
29 Sonstige Leistungen nach § 3a Absatz 2 UStG eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers (§ 13b Absatz 1 UStG)	
6	1,10
46	47
30 Umsätze, die unter das GrEStG fallen (§ 13b Absatz 2 Nummer 3 UStG)	
Euro	Euro, Cent
73	74
31 Andere Leistungen (§ 13b Absatz 2 Nummer 1, 2, 4 bis 12 UStG)	
Euro	Euro, Cent
84	85

Das war es auch schon. Am Ende wird dir die Zahllast angezeigt, die du entsprechend innerhalb von 3 Tagen nach Meldung an das Finanzamt zahlen musst.

Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss

Steuer (Euro, Cent)	
46 Abzug der festgesetzten Sondervorauszahlung für Dauerfristverlängerung (in der Regel nur in der letzten Voranmeldung des Besteuerungszeitraums auszufüllen)	
--	Euro, Cent
--	39
48 Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung beziehungsweise verbleibender Überschuss	
--	1,10
--	83
47 Manuelle Berechnung: Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung beziehungsweise verbleibender Überschuss	
--	Euro, Cent

Hier noch ein Link von Stripe direkt. Auch da wird deutlich, dass Kleinunternehmer die Steuer für Stripe abführen müssen!

<https://stripe.com/de/resources/more/reverse-charge-vat-germany>

Ich möchte an der Stelle darauf hinweisen, dass dieses Dokument nicht zur Weiterverbreitung, Änderung und zum Weiterversenden gedacht ist. Das ist ein Goodie für Dich von mir!



<https://www.liveyourlifesarah.de>

<https://www.instagram.com/live.your.life.sarah/>