

Fürstentum
Liechtenstein



Liechtensteinische
Steuerverwaltung

RECHNUNGSWESEN

MEHRWERTSTEUER

RECHNUNGSTELLUNG UND ÜBERWÄLZUNG DER STEUER
BUCHFÜHRUNG
ERFASSUNG UND GLIEDERUNG DER UMSÄTZE
AUFBEWAHRUNG DER GESCHÄFTSBÜCHER UND BELEGE
BEISPIELE

Inhaltsverzeichnis

Einleitung.

Rechnungstellung und Überwälzung der Steuer.....	6
2.1 Pflicht zur Ausstellung von Rechnungen.....	6
2.2 Form und Inhalt der Rechnung.....	6
2.3 Nebenkosten.....	7
2.4 Kassazettel und Coupons von Registrierkassen und EDV-Anlagen.....	7
2.5 Wiederkehrende Zahlungen aufgrund eines Vertrages ohne erneute Rechnungstellung.....	8
2.6 Electronic Data Interchange (EDI).....	8
2.7 Preisanschriften (Steuerüberwälzung).....	8
Buchführung.....	9
3.1 Vorbemerkungen.....	9
3.2 Die Bedeutung der Mehrwertsteuer in der Buchhaltung.....	10
3.3 Netto- und Brutto-Verbuchung.....	10
3.3.1 Netto-Verbuchung.....	10
3.3.2 Brutto-Verbuchung.....	11
Erfassung und Gliederung der Umsätze und der Vorsteuern.....	12
4.1 Abrechnungsart.....	12
4.1.1 Vereinbarte Entgelte.....	12
4.1.2 Entgeltsminderungen.....	12
4.1.2.1 Steuer auf dem Umsatz.....	12
4.1.2.2 Vorsteuer.....	12
4.1.2.3 EntSteuerung.....	13
4.1.2.4 Verbuchung.....	13
4.1.3 Vereinnahmte Entgelte.....	13
4.2 Gewerbebuchhaltungen.....	13
4.2.1 Erstellen der Buchhaltung gestützt auf konventionell geführte Grundbücher.....	14
4.2.2 EDV-Buchhaltungen ohne konventionelle Grundbücher.....	14
4.3 EDV-Buchhaltungen.....	15
4.3.1 EDV-Buchhaltungen mit eigener Debitoren- und Kreditoren- buchhaltung.....	15
4.3.2 Offene-Posten-Buchhaltung.....	16
Aufbewahrung der Geschäftsbücher und Belege.....	17
5.1 Kopien der Kundenrechnungen und Kreditorenfakturen.....	17
5.2 Übrige Belege.....	17
5.3 Aufbewahrung auf Bildträgern etc.....	17
Rechnungs-Beispiele.....	18
6.1 Rechnung mit offenem Ausweis des Steuerbetrages.....	18
6.2 Rechnung mit blosser Angabe des Steuersatzes.....	19
6.3 Rechnung mit Gruppierung nach Steuersätzen und offenem Ausweis des Steuerbetrages.....	20
6.4 Rechnung mit Gruppierung nach Steuersätzen und blosser Angabe des Steuersatzes.....	20
6.5 Rechnung mit separaten Betragsspalten und offenem Ausweis des Steuerbetrages.....	21
6.6 Rechnung mit einer Betragsspalte und Angabe des Steuersatzes zu jeder Position.....	21

6.7	Rechnung mit verschiedenen Steuersätzen und Nebenkosten.....	22
6.8	Kassazettel und Coupons von Registrier- und EDV-Kassen.....	23
	Beispiele von Grundbüchern.....	24
7.1	Brutto-Verbuchung.....	24
7.2	Netto-Verbuchung.....	26
7.3	Gemischte Verbuchung: Einnahmen brutto; Ausgaben netto.....	28
	Beispiele von Journalen.....	30
8.1	Debitoren-Journale.....	30
8.1.1	Je Steuersatz eine Kolonne.....	30
8.1.2	Unter Verwendung von Codes.....	31
8.2	Kreditoren-Journale.....	32
8.2.1	Je Steuersatz eine Kolonne.....	32
8.2.2	Unter Verwendung von Codes.....	34