

Infoblatt für Steuerberater

V 2.0 August 2023

Inhaltsverzeichnis

Allgemeines	3
Diskussion deutsches BMF vs. DStV wegen unbarer Umsätze	4
Erlösarten und Steuersätze	4
Ansicht der Konten in studiolution.....	4
Umgang mit verkauften Gutscheinen	7
Neue Gutscheinrichtline ab 01. Januar 2019 in Deutschland	7
1. Mehrzweckgutscheine (Versteuerung erst beim Einlösen)	7
Gutschein verkaufen Bar (Versteuerung erst beim Einlösen)	7
Gutschein einlösen Bar (Versteuerung erst beim Einlösen).....	8
Kassenbestandsbetrachtung bei Gutscheinen	8
Gutscheine verkaufen EC (Versteuerung erst beim Einlösen)	8
Gutscheine einlösen EC (Versteuerung erst beim Einlösen)	9
2. Einzweckgutscheine (Versteuerung bereits beim Verkauf)	9
Gutschein verkaufen Bar (Versteuerung bereits beim Verkauf)	10
Gutschein einlösen (Versteuerung beim Verkauf)	10
Umgang mit Rabatt-Gutscheinen	11
Rabatt-Gutschein einlösen Bar.....	11
Rabatt-Gutschein einlösen EC	11
Umgang mit Trinkgeldbuchungen bei Mitarbeitern	12
Trinkgeldeinnahme Mitarbeiter Bar.....	12
Kassenbestandsbetrachtung bei Trinkgeldbuchungen von Mitarbeitern.....	12
Trinkgeldeinnahme Mitarbeiter EC	12
Umgang mit Trinkgeldverbuchungen bei Geschäftsführern	13
Trinkgeldeinnahme Geschäftsführer Bar	13
Trinkgeldeinnahme Geschäftsführer EC.....	13
Online Anzahlungen	14
Status von Online Anzahlungen	14
Wie werden Anzahlungen kontiert (Standardeinstellung).....	14
Anhang	16
Übersicht Standard Konten SKR 03	16
Übersicht Standard Konten SKR 04 - Einzweckgutscheine	19

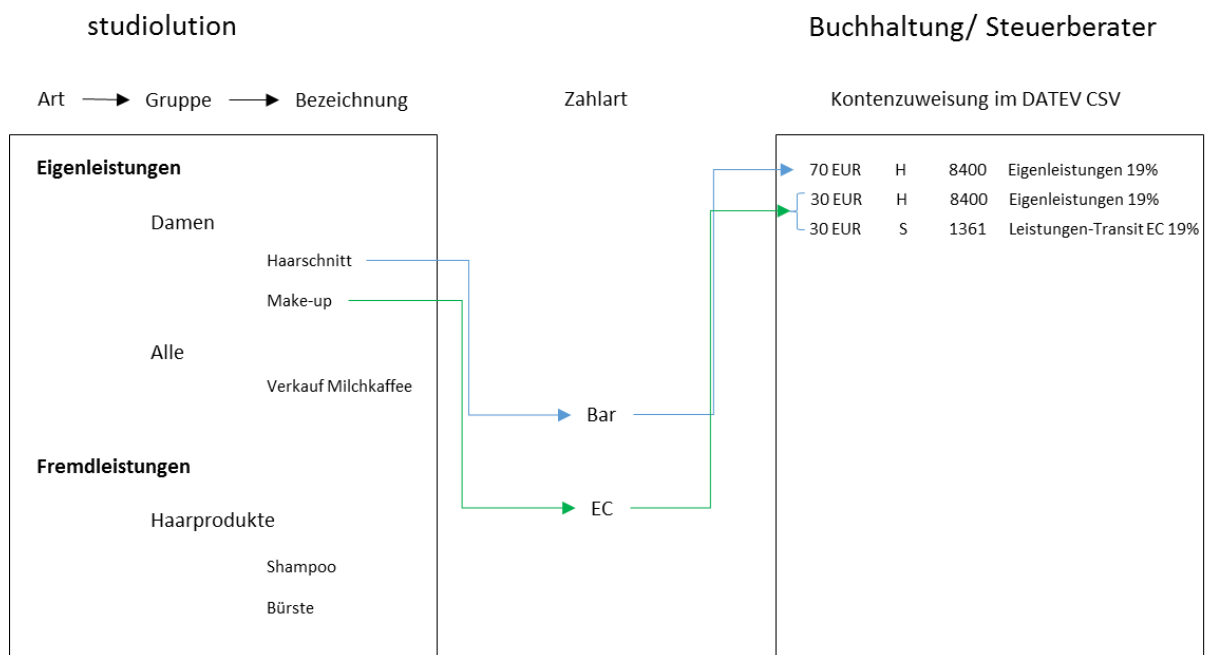
Allgemeines

studiolution hat sich dem Motto verschrieben, sehr einfach zu sein. Das heißt auch, dass wir bestimmte Dinge bewusst nicht machen. Wir bilden deshalb auch in der Buchhaltung nicht alles ab, was in studiolution im Detail schon drin ist. Früher musste diese Komplexität in die Buchhaltung eingebaut werden, um das Geschäft besser verstehen zu können. Das ist nun nicht mehr notwendig und entlastet dadurch die Buchhaltung.

In studiolution ist ein Kontenrahmen hinterlegt (Standardmäßig SKR03). Die Kontonummern können jederzeit geändert werden (auf z.B. SKR04) - auch rückwirkend, da die Kontonummern nur einer logischen Zuordnung der in studiolution verwendeten Erlös- und Kostenarten ist. studiolution bucht quasi nicht auf Kontonummern, sondern auf „Arten“, die man beliebigen Konten zuweisen kann.

Für die Buchhaltung gibt es einen Bericht „Steuerberater-Export“ im DATEV CSV Format. Dieser enthält die zugewiesenen Kontierungen.

Das folgende, vereinfachte Beispiel zeigt den Ablauf exemplarisch:



Sollte der Salon/das Studio eine Buchung einer Leistung vornehmen, für die kein Konto angelegt wurde, steht im Steuerberater-Export eine „0“ bei der Kontierung. Das Konto kann dann nachträglich noch erfasst werden.

Diskussion deutsches BMF vs. DStV wegen unbarer Umsätze

Das BMF hat in seinem Schreiben vom 16.08.2017 festgelegt, dass die Erfassung unbarer Geschäftsvorfälle in der Kasse einen formellen Mangel darstellt. Zumindest in Deutschland ist es gängige Praxis, dass unbare Umsätze über die Kasse gebucht und anschließend wieder ausgebucht werden - über ein Transitkonto. Der DStV versucht nach unseren Informationen eine Anerkennung durch das BMF dieser gelebten Praxis zu erzielen.

Der Kontenrahmen in studiolution kann schon immer mit beiden Varianten umgehen.

Seit dem 28.06.2018 ist standardmäßig bei allen neuen studiolution Kunden die Variante des BMF (unbare Vorgänge werden nicht mehr durch die Kasse gebucht) voreingestellt.

Für alle bestehenden Kunden wird in Deutschland ein zusätzlicher Button eingeblendet (Einstellungen > Kontenrahmen), über den die Umstellung automatisiert.

Erlösarten und Steuersätze

Die Bezeichnungen sind fest von uns vorgegeben und können nicht verändert werden. Grundsätzlich unterscheiden wir in folgenden Kategorien:

Erlösarten:

- Leistungen = Dienstleistungen, die das Studio/ der Salon selber anbietet (z.B. ein Haarschnitt)
- Produkte = Produkte, die verkauft werden (z.B. ein Shampoo)

Zahlarten:

- Bar
- Unbar
- Girocard
- Kreditkarte
- Überweisung
- PayPal
- studiolution Pay

Steuersätze:

Jede Leistung und jedes Produkt kann in studiolution einen eigenen Steuersatz haben. Wird keiner angegeben, wird der jeweilige Standardsteuersatz verwendet – z.B. 19% in Deutschland.

Ansicht der Konten in studiolution

Die angegebenen Konten in studiolution sind eine Art „Zuordnungstabelle“ zu der in studiolution enthaltenen Logik (siehe Bild unter Allgemeines). In studiolution sind einige Konten schon angegeben und können jederzeit erweitert oder geändert werden.

Die Verwaltung der Konten unterteilt sich in studiolution in zwei Bereiche:

1. Einnahmen (Produkte, Leistungen, Trinkgelder und Gutscheine)

Einstellungen

Ihr Geschäft

Öffnungszeiten

Leistungsverzeichnis

Paketleistungsverzeichnis

Produktverzeichnis

Weitere Einstellungen

Online Terminbuchung

Drucker Einstellungen

Kontenrahmen

Einnahmen

Bargeld

Kontenrahmen - Einnahmen

Der Kontenrahmen dient der Zuordnung Ihrer Kassenumsätze in der Buchhaltung. Beim Export Ihrer Buchungen für den Steuerberater im Finanzbericht "DATEV-CSV koniert", werden Ihre Umsätze entsprechend den festgelegten Konten zusammengefasst.

Art	Zahlungsmethode	Steuersatz %	Konto	Gegenkonto
Leistungen	Bar	19	8400	1000
Leistungen	EC	19	8400	1361
Produkte	Bar	19	8401	1000
Produkte	EC	19	8401	1361
Gutscheine - Verkauf	Bar	0	1796	1000
Gutscheine - Verkauf	EC	0	1796	1361
Gutscheine - Eingelöst	Bar	0	1796	1000
Gutscheine - Eingelöst	EC	0	1796	1361
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Bar	19	8400	1000
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	EC	19	8400	1361
Trinkgeldentnahmen	Bar	19	8410	1000
Trinkgeldentnahmen	EC	19	8410	1361
Trinkgeldentnahmen	Bar	0	1792	1000
Trinkgeldentnahmen	EC	0	1792	1361

Neues Konto

Hinweis: Die Konten unter Einnahmen können zwar beliebig verändert und erweitert werden – sie können jedoch **nicht** für Produkt- oder Leistungsgruppen vergeben werden. Sollte ein Salon/Studio also eine Leistungsgruppe „Damen“ haben, werden diese dem Konto Eigenleistungen 19% z.B. 8400 zugeordnet.

2. Bargeld (Alle Konten, mit denen außerhalb vom normalen abbkassieren von Produkten oder Leistungen, Geld aus der Kasse genommen oder hineingelegt wird)

Diese Konten können beliebig erweitert werden.

Einstellungen

Ihr Geschäft

Öffnungszeiten

Leistungsverzeichnis

Paketleistungsverzeichnis

Produktverzeichnis

Weitere Einstellungen

Online Terminbuchung

Drucker Einstellungen

Kontenrahmen

Einnahmen

Bargeld

Kontenrahmen - Bargeld

Die Konten für Bargeld legen das Buchhaltungs-Konto sowie den Steuersatz für Bargeld-Einlagen und -Entnahmen Ihrer Kasse fest. Beim Export Ihrer Buchungen für den Steuerberater im Finanzbericht "Datev CSV koniert", werden die Kassenbewegungen entsprechend den festgelegten Konten zusammengefasst.

Position	Art	Name	Steuersatz %	Konto	Gegenkonto
1	Bankentnahme	Bankentnahme	0	1360	1000
2	Trinkgeldentnahme	Trinkgeldentnahme	0	1792	1000
3	Kassenbestandskorrektur (Fehlbetrag)	Sonst. Aufwendungen, unregelmäßig (Fehlbetrag)	0	2309	1000
4	Kassenbestandskorrektur (Plusbetrag)	Sonst. Erträge, unregelmäßig (Plusbetrag)	0	2709	1000
5	Entnahme	Privatentnahme	0	1800	1000
6	Entnahme	Wareneinkauf	19	3400	1000
7	Entnahme	Wareneinkauf	7	3300	1000
8	Entnahme	Gehaltsvorschuss	0	1740	1000
9	Entnahme	Blumen / Pflanzen	7	804640	1000
10	Entnahme	Zeitungen	7	804940	1000
11	Entnahme	Post / Porto	0	4910	1000
12	Einlage	Kasseneinlage von Bank	0	1360	1000
13	Einlage	Kasseneinlage von Privat	0	1890	1000

Neues Konto

Generell weisen wir alle unsere Kunden darauf hin, dass die Konten mit dem jeweiligen Steuerberater besprochen werden müssen. Gerne können wir in diesem Dialog unterstützen, da die Salon-/Studiobetreiber meist nicht so viel Erfahrung im Bereich Buchhaltung haben.

Eine Änderung der Kontierung kann allerdings dazu führen, dass die Buchhaltung nicht stimmt. Deshalb sollten Änderungen auch mit uns kurz abgestimmt werden.

Umgang mit verkauften Gutscheinen

Um den Umgang mit Gutscheinen zu verstehen haben wir hier zwei ausführliche Anwendungsbeispiele. Im Folgenden sind diese immer in T-Konten aufgeführt mit darunterliegendem Auszug aus dem Steuerberater-Export aus studiolution.

Neue Gutscheinrichtline ab 01. Januar 2019 in Deutschland

Seit Januar 2019 wird in Deutschland nicht mehr zwischen Wertgutscheinen und Waren- und Sachgutscheinen unterschieden, sondern zwischen **Einzweck- und Mehrzweckgutscheinen**.

In den meisten Unternehmen in der Friseur- und Beautybranche werden die Gutscheine für Leistungen und Produkte mit einer Umsatzsteuer von z.B. 19% (in Deutschland) eingelöst. Dass Gutscheine im Ausland eingelöst werden, ist in den meisten Fällen unwahrscheinlich. Es werden also **Einzweckgutscheine** benötigt, die direkt beim Verkauf versteuert werden.

Werden unterschiedliche Steuersätze verwendet (z.B. Produkte/ Leistungen mit unterschiedlichen Steuersätzen oder auch Kunden einer US Kaserne), können **Mehrzweckgutscheine** eingesetzt werden.

Um den Umgang mit Gutscheinen zu verstehen haben wir hier ausführliche Anwendungsbeispiele pro Gutscheinart. Im Folgenden sind diese immer in T-Konten aufgeführt mit darunterliegendem Auszug aus dem DATEV Export aus studiolution.

1. Mehrzweckgutscheine (Versteuerung erst beim Einlösen)

Ein Gutschein ist dann ein Mehrzweckgutschein, wenn beim Verkauf des Gutscheins noch nicht klar ist, für welche Dienstleistung oder für welches Produkt dieser später eingelöst wird oder wenn man noch nicht weiß in welchem Land er eingelöst wird. Das heißt, dass der Steuersatz der Leistung/ des Produkts, für die der Gutschein später verwendet wird, noch nicht klar ist.

Beispiel: Der Kunde hat einen Eiscafé-Gutschein im Wert von 20€. Löst er den Gutschein im Café ein, bezahlt er für seinen Eisbecher 19% Mehrwertsteuer. Löst er ihn für drei Kugeln in der Waffel zum Mitnehmen ein, zahlt er dafür nur 7% Mehrwertsteuer. Es handelt sich also um einen Mehrzweckgutschein.

Der Mehrzweckgutschein wird – wie aktuell auch – nicht sofort versteuert, sondern erst bei Einlösung. Vorteil bei dieser Gutscheinart ist, dass die Umsatzsteuer erst dann abgeführt werden muss, wenn der Gutschein auch eingelöst wird.

Gutschein verkaufen Bar (Versteuerung erst beim Einlösen)

Vorgang: Ein Gutschein in Höhe von 10€ wird bar verkauft.

	1000	1796	8400
1. Buchung Gutscheinverkauf	10€	10€	Es findet hier kein Erlös statt!

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Datum	Art
10,00	H	1796	1000	07.03.2017	Gutscheine - Verkauf - Bar - 0%

Gutschein einlösen Bar (Versteuerung erst beim Einlösen)

Vorgang: Ein verkaufter Gutschein wird bei Barzahlung eingelöst (Leistung, da ein Gutschein nur in Verbindung mit einer/m Leistung/Produkt eingelöst werden kann).

	1000	1796	8400
1. Buchung Leistung	30€		
2. Buchung Gutschein einlösen		10€	30€

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Datum	Art
30,00	H	8400	1000	07.03.2017	Eigenleistungen - Bar - 19%
10,00	S	1796	1000	07.03.2017	Gutscheine - eingelöst - Bar - 0%

Alle offenen im Umlauf befindlichen Gutscheine stehen somit auf der Habenseite des Kontos 1796 und werden durch das Einlösen im Soll ausgeglichen. Eine Übersicht über alle in studiolution erstellten Gutscheine und deren Status (Eingelöst/nicht Eingelöst) finden Sie unter dem Menüpunkt „Gutscheine“.

Kassenbestandsbetrachtung bei Gutscheinen

Auch das Geld über die Bezahlung der Gutscheine bei einem Gutscheinverkauf landet in der Kasse und erhöht den Kassenbestand. Es ist eine Einnahme, die den Kassenbestand erhöht, der aber noch keine Leistung gegenübersteht. Nach den beiden Beispielen müsste der Kassenbestand 30 € sein:

10 EUR Gutscheinverkauf
+ 30 EUR Leistung
./ 10 EUR Gutschein eingelöst auf die Leistung

30 EUR Kassenbestand

Alle offenen im Umlauf befindlichen Gutscheine stehen somit auf der Habenseite des Kontos 1796 und werden durch das Einlösen im Soll ausgeglichen. Eine Übersicht über alle in studiolution erstellten Gutscheine und deren Status (Eingelöst/nicht Eingelöst) finden Sie unter dem Menüpunkt „Gutscheine“.

Gutscheine verkaufen EC (Versteuerung erst beim Einlösen)

Vorgang: Ein Gutschein wird verkauft und per EC bezahlt.

	1796	1361	8400
1. Buchung Gutscheinverkauf	10€	10€	Es findet hier kein Erlös statt!

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Belegdatum	Leistungsdatum	Art	Bemerkung	Mitarbeiter
10,00	H	1796	1361	28.06.2018	28.06.2018	Gutscheine - Verkauf - EC - 0%		

Gutscheine einlösen EC (Versteuerung erst beim Einlösen)

Vorgang: Ein verkaufter Gutschein wird bei einer EC-Bezahlung eingelöst.

	1796	1361	8401
1. Buchung Produktverkauf		20€	20€
2. Buchung Gutschein einlösen	10€	10€	

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Belegdatum	Leistungsdatum	Art	Bemerkung	Mitarbeiter
20,00	H	8401	1361	28.06.2018	28.06.2018	Produkte - EC - 19%		
10,00	S	1796	1361	28.06.2018	28.06.2018	Gutscheine - eingelöst - EC - 0%		

Besteuert werden die 20 EUR des Produktverkaufs auf dem Konto 8401. Der Steuerberater/ Buchhalter bucht 1361 bei Zahlungseingang aus.

2. Einzweckgutscheine (Versteuerung bereits beim Verkauf)

Einzweckgutscheine sind Gutscheine, bei denen sowohl der Ort – an dem der Gutschein später eingelöst wird – als auch der Steuersatz für die Leistung oder das Produkt welche gekauft werden, feststehen.

Beispiel: Ein Friseur verkauft in seinem Geschäft einen Gutschein in Höhe von 50€. Im Salon werden nur Produkte und Dienstleistungen mit 19% USt angeboten. In diesem Fall handelt es sich um einen Einzweckgutschein, der sofort beim Verkauf versteuert werden muss. D.h. 7,98€ USt sind sofort abzuführen.

Entscheidend ist also, dass bereits beim Verkauf des Gutscheins klar ist, welche Rahmenbedingungen (Steuersatz, Land) beim Einlösen vorliegen werden.

Der Einzweckgutschein wird direkt beim Verkauf versteuert. Er ist eine Art Anzahlung und muss entsprechend verbucht und versteuert werden. Für die meisten unserer Kunden, wird diese Gutscheinart die richtige sein. Diese ist auch in studiolution standardmäßig hinterlegt. Sollte das geändert werden, muss man unter Einstellungen > Kasse den Steuersatz auf Gutscheine ändern.

Gutschein verkaufen Bar (Versteuerung bereits beim Verkauf)

Vorgang: Ein Gutschein in Höhe von 50€ wird bar verkauft.

		1718	1000
1. Verkauf Einzweckgutschein		50€	50€

50,00	H	1718	1000	18.02.2020	18.02.2020	Gutscheine - Verkauf - Bar - 19%
-------	---	------	------	------------	------------	----------------------------------

Da es sich um einen Einzweckgutschein handelt, wird dieser auf ein Anzahlungskonto (1718) gebucht und sofort versteuert.

Gutschein einlösen (Versteuerung beim Verkauf)

Vorgang: Ein verkaufter Gutschein wird bei unbarer Zahlung eingelöst.

		1718	1000	8400
1. Buchung Leistung			50€	
2. Buchung Gutschein einlösen	50€		50€	50€

50,00	H	8400	1000	18.02.2020	18.02.2020	Leistungen - Bar - 19%
50,00	S	1718	1000	18.02.2020	18.02.2020	Gutscheine - Eingelöst - Bar - 19%

Die Buchung der Leistung wird extra gebucht und die Buchung des Gutscheins auch. Da bereits die Steuer beim Verkauf abgeführt wurde, gleicht sich diese jetzt aus indem das Anzahlungskonto (1718) im Soll angesprochen wird und das 8400 im Haben.

Umgang mit Rabatt-Gutscheinen

Rabatt-Gutscheine sind ein Sofort-Rabatt. D.h. diese mindern sofort den Umsatz der jeweiligen Leistung. Zur Anwendung kommen diese Arten von Rabatten/ Gutscheinen bei z.B. Geburtstagen. Die Erstellung der Gutscheine ist Aufwands/ Erlösneutral. Die Einlösung wird wie folgt verbucht.

Rabatt-Gutschein einlösen Bar

Vorgang: Ein Rabatt Gutschein in Höhe von 10€ wird Bar mit einer Leistung (50€) eingelöst.

		1000		1796		8400	
1. Buchung Leistung	50€						50€
2. Buchung Rabatt Gutschein einlösen		10€		Hier findet keine Buchung statt!		10€	

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Datum	Art
50,00	H	8400	1000	11.04.2017	Eigenleistungen - Bar - 19%
10,00	S	8400	1000	11.04.2017	Rabatt Gutscheine - eingelöst - Bar - 19%

In diesem Beispiel ist die Steuerlast auf die 40 EUR auf dem Erlöskonto 8400 ausgewiesen und schlägt mit dem eingetragenen Umsatzsteuersatz zu Buche. Der Kassenbestand ergibt sich wie folgt:

+ 50 EUR Leistung
 ./ 10 EUR Rabatt Gutschein eingelöst auf die Leistung

 40 EUR Kassenbestand

Rabatt-Gutschein einlösen EC

Vorgang: Ein Rabatt Gutschein in Höhe von 30€ wird per EC mit einer Leistung (50€) eingelöst.

		1796		1361		8400	
1. Buchung Leistung				50€			50€
2. Buchung Rabatt Gutschein			Hier findet keine Buchung statt!		30€	30€	

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Belegdatum	Leistungsdatum	Art	Bemerkung	Mitarbeiter
50,00	H	8400	1361	28.06.2018	28.06.2018	Leistungen - EC - 19%		
30,00	S	8400	1361	28.06.2018	28.06.2018	Rabatt Gutscheine - eingelöst - EC - 19%		

Die Steuerlast wird über die 20 EUR auf dem Erlöskonto 8400 ausgewiesen und schlägt mit dem eingetragenen Umsatzsteuersatz zu Buche. Der Kassenbestand ändert sich nicht.

Umgang mit Trinkgeldebuchungen bei Mitarbeitern

Trinkgeldeinnahme Mitarbeiter Bar

Vorgang: Der Kunde bezahlt die Leistung über 50€ (+ 5€ Trinkgeld) in Bar.

	1000	1792	8401
1. Buchung Leistung	50€		50€
2. Buchung Trinkgeldeinnahme	5€	5€	
3. Buchung Trinkgeldausbuchung		5€	

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Datum	Art
50,00	H	8400	1000	07.03.2017	Eigenleistungen - Bar - 19%
5,00	H	1792	1000	07.03.2017	Trinkgeldeinnahmen - Bar - 0%
5,00	S	1792	1000	07.03.2017	Trinkgeldentnahme - 0%

Kassenbestandsbetrachtung bei Trinkgeldebuchungen von Mitarbeitern

Das Trinkgeld für Mitarbeiter ist im Normalfall steuerfrei. Allerdings erhöht das Trinkgeld den Kassenbestand. studiolution bucht nach dem Kassier Vorgang automatisch eine Barentnahme des Trinkgeldes.

+ 50 EUR Leistung
+ 5 EUR Trinkgeldeinnahme
./ 5 EUR Trinkgeldentnahme

50 EUR Kassenbestand

Trinkgeldeinnahme Mitarbeiter EC

Vorgang: Der Kunde bezahlt die Leistung über 50€ (+ 3€ Trinkgeld) per EC.

	1000	1792	1361	8400
1. Buchung Leistung			50€	50€
2. Buchung Trinkgeldeinnahme		3€	3€	
5. Buchung Trinkgeld Entnahme	3€	3€		

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Belegdatum	Leistungsdatum	Art	Bemerkung	Mitarbeiter
50,00	H	8400	1361	28.06.2018	28.06.2018	Leistungen - EC - 19%		
3,00	H	1792	1361	28.06.2018	28.06.2018	Trinkgeldeinnahmen - EC - 0%		
3,00	S	1792	1000	28.06.2018		Trinkgeldentnahme - 0%		Peter

Umgang mit Trinkgeldverbuchungen bei Geschäftsführern

Freiwillige Trinkgelder von Kunden an den Geschäftsführer erhöhen die Betriebseinnahmen und sind deshalb umsatzsteuerpflichtig.

Trinkeldeinnahme Geschäftsführer Bar

Vorgang: Der Kunde bezahlt die Leistung über 20€ (+ 7€ Trinkgeld) in Bar.

		1000	1792	8400	8410
1. Buchung Leistung	20€			20€	
2. Buchung Trinkeldeinnahme	7€				7€
3. Buchung Trinkeldausbuchung		7€	7€		

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Datum	Art
20,00	H	8400	1000	07.03.2017	Eigenleistungen - Bar - 19%
7,00	H	8410	1000	07.03.2017	Trinkeldeinnahmen - Bar - 19%
7,00	S	1792	1000	07.03.2017	Trinkgeldentnahme - 0%

Hier wird deutlich, dass das Trinkgeld des Geschäftsführers direkt auf das Konto 8410 „gebucht“ und somit direkt besteuert wird.

Trinkeldeinnahme Geschäftsführer EC

Vorgang: Der Kunde bezahlt die Leistung über 20€ (+ 7€ Trinkgeld) per EC.

		1000	1792	1361	8400
1. Buchung Leistung				20€	
2. Buchung Trinkeldeinnahme				7€	20€
3. Buchung Trinkgeld Entnahme		7€	7€		
		8410			
		7€			

Umsatz	Soll / Haben	Konto	Gegenkonto	Belegdatum	Leistungsdatum	Art	Bemerkung	Mitarbeiter
20,00	H	8400	1361	28.06.2018	28.06.2018	Leistungen - EC - 19%		
7,00	H	8410	1361	28.06.2018	28.06.2018	Trinkeldeinnahmen - EC - 19%		
7,00	S	1792	1000	28.06.2018		Trinkgeldentnahme - 0%		Peter

Der Kassenbestand verringert sich in diesem Beispiel um 7 EUR, da der Kunde per EC bezahlt, aber der Geschäftsführer das Geld aus der Kasse nimmt.

Online Anzahlungen

In den Einstellungen können Anzahlungen für Online Termine aktiviert werden. Diese Anzahlungen finden außerhalb des Kassensystems statt - bei der Online Buchung auf studiobookr.com. Deshalb sind diese auch nicht in den TSE Transaktionen zu finden. Allerdings werden diese im Steuerberater Export/ Buchungsstapel ausgegeben.

Status von Online Anzahlungen

Online Anzahlungen können verschiedene Status haben und werden je nachdem auch entsprechend im Buchungsstapel ausgegeben.

- **Getätigt:** Eine Anzahlung wurde bei einer Terminbuchung erfolgreich geleistet
- **Verrechnet:** Eine Anzahlung wurde beim Kassivorgang mit dem Restbetrag verrechnet
- **Einbehalten:** Eine Anzahlung bzw. Ausfallgebühr wurde einbehalten – z.B. wegen NoShow
- **Erstattet:** Eine Anzahlung wurde an den Endkunden zurückerstattet

Wie werden Anzahlungen kontiert (Standardeinstellung)

Alle Kontierungen sind in studiolution änderbar. Dies sollte allerdings nur in Absprache mit dem Steuerberater passieren – im besten Falle auch gerne zusätzlich mit uns abstimmen.

Anzahlung wird geleistet

	1718	1369
1. Anzahlung	20€	20€

Anzahlung wird verrechnet mit Leistung

	1718	1369	8400
1. Buchung Leistung		100€	100€
2. Anzahlung verrechnet	20€	20€	

Anzahlung wird storniert und Endkunden erstattet

	1718	1369
1. Anzahlung erstattet	20€	20€

Anzahlung wird storniert und Endkunden erstattet

	1718	1369	8400	8606
1. Anzahlung wird einbehalten	20€			20€

Anzahlung wurde einbehalten, dann aber doch zurückerstattet

	1718	1369	8400	8606
1. Anzahlung wird wieder umgebucht		20€		20€
2. Anzahlung wird zurückerstattet	20€	20€		

Hier ist zu beachten, dass wir systembedingt und auch zur Übersicht zwei Buchungen machen.

Anhang

Übersicht Standard Konten SKR 03

Einnahmen (Einzweckgutschein – Versteuerung bei Verkauf)

Art	Zahlungsart	Steuersatz %	Konto	Gegenkonto
Fremdgutscheine - Eingelöst	Bar	19	1718	1000
Fremdgutscheine - Eingelöst	Bar	0	1796	1000
Fremdgutscheine - Eingelöst	Girocard	19	1718	1250
Fremdgutscheine - Eingelöst	Girocard	0	1796	1250
Fremdgutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	19	1718	1251
Fremdgutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	0	1796	1251
Fremdgutscheine - Eingelöst	PayPal	19	1718	1252
Fremdgutscheine - Eingelöst	PayPal	0	1796	1252
Fremdgutscheine - Eingelöst	Überweisung	19	1718	1411
Fremdgutscheine - Eingelöst	Überweisung	0	1796	1411
Fremdgutscheine - Eingelöst	Unbar	19	1718	1361
Fremdgutscheine - Eingelöst	Unbar	0	1796	1361
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	Bar	0	1420	1000
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	Girocard	0	1420	1250
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	Kreditkarte	0	1420	1251
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	PayPal	0	1420	1252
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	Überweisung	0	1420	1361
Gutscheine - Eingelöst	Bar	19	1718	1000
Gutscheine - Eingelöst	Girocard	19	1718	1250
Gutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	19	1718	1251
Gutscheine - Eingelöst	PayPal	19	1718	1252
Gutscheine - Eingelöst	Überweisung	19	1718	1411
Gutscheine - Eingelöst	Unbar	19	1718	1361
Gutscheine - Verkauf	Bar	19	1718	1000
Gutscheine - Verkauf	Girocard	19	1718	1250
Gutscheine - Verkauf	Kreditkarte	19	1718	1251
Gutscheine - Verkauf	PayPal	19	1718	1252
Gutscheine - Verkauf	Überweisung	19	1718	1411
Gutscheine - Verkauf	Unbar	19	1718	1361
Leistungen	Bar	19	8400	1000
Leistungen	Girocard	19	8400	1250
Leistungen	Kreditkarte	19	8400	1251
Leistungen	PayPal	19	8400	1252
Leistungen	Überweisung	19	8400	1411
Leistungen	Unbar	19	8400	1361
Produkte	Bar	19	8401	1000
Produkte	Girocard	19	8401	1250
Produkte	Kreditkarte	19	8401	1251
Produkte	PayPal	19	8401	1252
Produkte	Überweisung	19	8401	1411
Produkte	Unbar	19	8401	1361

Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Bar	19	8400	1000
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Girocard	19	8400	1250
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	19	8400	1251
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	PayPal	19	8400	1252
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Überweisung	19	8400	1411
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Unbar	19	8400	1361
Trinkgeldeinnahmen	Bar	19	8410	1000
Trinkgeldeinnahmen	Bar	0	1792	1000
Trinkgeldeinnahmen	Girocard	0	1792	1250
Trinkgeldeinnahmen	Girocard	19	8410	1250
Trinkgeldeinnahmen	Kreditkarte	0	1792	1251
Trinkgeldeinnahmen	Kreditkarte	19	8410	1251
Trinkgeldeinnahmen	PayPal	0	1792	1252
Trinkgeldeinnahmen	PayPal	19	8410	1252
Trinkgeldeinnahmen	Überweisung	0	1792	1411
Trinkgeldeinnahmen	Überweisung	19	8410	1411
Trinkgeldeinnahmen	Unbar	19	8410	1361
Trinkgeldeinnahmen	Unbar	0	1792	1361

Einnahmen (Mehrzweckgutschein – Versteuerung beim Einlösen)

Art	Name	Steuersatz %	Konto	Gegenkonto
Gutscheine - Verkauf	Bar	0	1796	1000
Gutscheine - Eingelöst	Bar	0	1796	1000
Gutscheine - Verkauf	Unbar	0	1796	1361
Gutscheine - Eingelöst	Unbar	0	1796	1361
Gutscheine - Verkauf	PayPal	0	1796	1252
Gutscheine - Eingelöst	PayPal	0	1796	1252
Gutscheine - Verkauf	Überweisung	0	1796	1411
Gutscheine - Eingelöst	Überweisung	0	1796	1411
Gutscheine - Verkauf	Kreditkarte	0	1796	1251
Gutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	0	1796	1251
Gutscheine - Verkauf	Girocard	0	1796	1250
Gutscheine - Eingelöst	Girocard	0	1796	1250

Bargeld

Art	Name	Steuersatz %	Konto	Gegenkonto
Bankentnahme	Bankentnahme	0	1360	1000
Trinkgeldentnahme	Trinkgeldentnahme	0	1792	1000
Kassenbestandskorrektur (Fehlbetrag)	Sonst. Aufwendungen, unregelmäßig (Fehlbetrag)	0	2309	1000
Kassenbestandskorrektur (Plusbetrag)	Sonst. Erträge, unregelmäßig (Plusbetrag)	0	2709	1000
Entnahme	Privatentnahme	0	1800	1000
Entnahme	Wareneinkauf	19	3400	1000
Entnahme	Wareneinkauf	7	3300	1000

Entnahme	Gehaltsvorschuss	0	1740	1000
Entnahme	Blumen / Pflanzen	7	804640	1000
Entnahme	Zeitungen	7	804940	1000
Entnahme	Post / Porto	0	4910	1000
Einlage	Kasseneinlage von Bank	0	1360	1000
Einlage	Kasseneinlage von Privat	0	1890	1000

Übersicht Standard Konten SKR 04 - Einzweckgutscheine

Einnahmen inkl. Einzweckgutscheine

Art	Zahlungsart	Steuersatz %	Konto	Gegenkonto
Fremdgutscheine - Eingelöst	Bar	19	3272	1600
Fremdgutscheine - Eingelöst	Bar	0	3786	1600
Fremdgutscheine - Eingelöst	Girocard	19	3272	1850
Fremdgutscheine - Eingelöst	Girocard	0	3786	1850
Fremdgutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	19	3272	1851
Fremdgutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	0	3786	1851
Fremdgutscheine - Eingelöst	PayPal	19	3272	1852
Fremdgutscheine - Eingelöst	PayPal	0	3786	1852
Fremdgutscheine - Eingelöst	Überweisung	19	3272	1201
Fremdgutscheine - Eingelöst	Überweisung	0	3786	1201
Fremdgutscheine - Eingelöst	Unbar	19	3272	1461
Fremdgutscheine - Eingelöst	Unbar	0	3786	1461
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	Bar	0	1211	1600
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	Girocard	0	1211	1850
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	Kreditkarte	0	1211	1851
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	PayPal	0	1211	1852
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	Überweisung	0	1211	1201
Fremdgutscheine (Forderung gegenüber Dritten) - Eingelöst	Unbar	0	1211	1461
Gutscheine - Eingelöst	Bar	19	3272	1600
Gutscheine - Eingelöst	Girocard	19	3272	1850
Gutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	19	3272	1851
Gutscheine - Eingelöst	PayPal	19	3272	1852
Gutscheine - Eingelöst	Überweisung	19	3272	1201
Gutscheine - Eingelöst	Unbar	19	3272	1461
Gutscheine - Verkauf	Bar	19	3272	1600
Gutscheine - Verkauf	Girocard	19	3272	1850
Gutscheine - Verkauf	Kreditkarte	19	3272	1851
Gutscheine - Verkauf	PayPal	19	3272	1852
Gutscheine - Verkauf	Überweisung	19	3272	1201
Gutscheine - Verkauf	Unbar	19	3272	1461
Leistungen	Bar	19	4400	1600
Leistungen	Girocard	19	4400	1850
Leistungen	Kreditkarte	19	4400	1851
Leistungen	PayPal	19	4400	1852
Leistungen	Überweisung	19	4400	1201
Leistungen	Unbar	19	4400	1461
Produkte	Bar	19	4401	1600
Produkte	Girocard	19	4401	1850
Produkte	Kreditkarte	19	4401	1851
Produkte	PayPal	19	4401	1852
Produkte	Überweisung	19	4401	1201

Produkte	Unbar	19	4401	1461
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Bar	19	4400	1600
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Girocard	19	4400	1850
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	19	4400	1851
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	PayPal	19	4400	1852
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Überweisung	19	4400	1201
Rabatt Gutscheine - Eingelöst	Unbar	19	4400	1461
Trinkgeldeinnahmen	Bar	19	4410	1600
Trinkgeldeinnahmen	Bar	0	1792	1600
Trinkgeldeinnahmen	Girocard	0	1792	1850
Trinkgeldeinnahmen	Girocard	19	4410	1850
Trinkgeldeinnahmen	Kreditkarte	0	1792	1851
Trinkgeldeinnahmen	Kreditkarte	19	4410	1851
Trinkgeldeinnahmen	PayPal	0	1792	1852
Trinkgeldeinnahmen	PayPal	19	4410	1852
Trinkgeldeinnahmen	Überweisung	0	1792	1201
Trinkgeldeinnahmen	Überweisung	19	4410	1201
Trinkgeldeinnahmen	Unbar	19	4410	1461
Trinkgeldeinnahmen	Unbar	0	1792	1461

Einnahmen (Mehrzweckgutschein – Versteuerung beim Einlösen)

Art	Name	Steuersatz %	Konto	Gegenkonto
Gutscheine - Verkauf	Bar	0	3786	1600
Gutscheine - Eingelöst	Bar	0	3786	1600
Gutscheine - Verkauf	Unbar	0	3786	1461
Gutscheine - Eingelöst	Unbar	0	3786	1461
Gutscheine - Verkauf	PayPal	0	3786	1852
Gutscheine - Eingelöst	PayPal	0	3786	1852
Gutscheine - Verkauf	Überweisung	0	3786	1201
Gutscheine - Eingelöst	Überweisung	0	3786	1201
Gutscheine - Verkauf	Kreditkarte	0	3786	1851
Gutscheine - Eingelöst	Kreditkarte	0	3786	1851
Gutscheine - Verkauf	Girocard	0	3786	1850
Gutscheine - Eingelöst	Girocard	0	3786	1850

Bargeld

Art	Name	Steuersatz %	Konto	Gegenkonto
Bankentnahme	Bankentnahme	0	1460	1600
Trinkgeldentnahme	Trinkgeldentnahme	0	3630	1600
Kassenbestandskorrektur (Fehlbetrag)	Sonst. Aufwendungen, unregelmäßig (Fehlbetrag)	0	6969	1600
Kassenbestandskorrektur (Plusbetrag)	Sonst. Erträge, unregelmäßig (Plusbetrag)	0	4839	1600
Entnahme	Privatentnahme	0	2100	1600
Entnahme	Wareneinkauf	19	5400	1600
Entnahme	Wareneinkauf	7	5300	1600

Entnahme	Gehaltsvorschuss	0	3720	1600
Entnahme	Blumen / Pflanzen	7	806630	1600
Entnahme	Zeitungen	7	806820	1600
Entnahme	Post / Porto	0	6800	1600
Einlage	Kasseneinlage von Bank	0	1460	1600
Einlage	Kasseneinlage von Privat	0	2180	1600