

## Leitfaden für die Buchhaltung

Hinweis: Hierbei handelt es sich um **keine** steuerliche Beratung, sondern ausschließlich um das Aufzeigen einer beispielhaften Verbuchung Ihrer aus PayJoe exportierten Zahlungsdatensätze. Bitte halten Sie für eine korrekte Verbuchung Ihrer Daten auf jeden Fall Rücksprache mit Ihrem Steuerberater.

Die im Folgenden dargestellten Beispiele basieren auf dem DATEV Kontenrahmen SKR 03, Stand: 28.05.2018

### Beschreibung Vorgehen Amazon-Zahlungsdatensätze

- **Amazon-Bruttozahlungsdatensätze** werden aus PayJoe in Ihr Buchhaltungssystem auf das **Amazon-Konto** mit der Nummer **1250** importiert.
- Der Bruttodatensatz hat einen **Betrag** von z.B. **297,50 €**.
- Auch die **Amazon-Gebührenzahungsdatensätze** werden aus PayJoe in Ihr Buchhaltungssystem auf das **Amazon-Konto** mit der Nummer **1250** importiert.
- Der Gebührendatensatz hat einen **Betrag** von z.B. **7,50 €**.
- Der Kunde mit dem **Debitorenkonto 10000** hat diesen Betrag bezahlt.

1. 1250 Amazon-Konto **an** 10000 Debitorenkonto 297,50 €
2. 940 4760 Verkaufsprovision\* **an** 1251 Amazon-Konto 7,50 €
3. 1200 Bank **an** 1250 Amazon-Konto 297,50 €
4. 1250 Amazon-Konto **an** 1200 Bank 7,50 €

\* Alternativ zu dem Konto 4760 *Verkaufsprovision* könnten auch die Konten 4380 *Beiträge*, 4390 *Sonstige* Abgaben oder 4780 *Fremdarbeiten* (Vertrieb) verwendet werden.

→ Diese vorgeschlagenen Konten sind sinnvoll, da es sich bei diesen Zahlungsanbietern um Unternehmen handelt, die Zusatzleistungen (Factoring, Abdeckung von Finanzausfällen, Werbung) anbieten. Es geht nicht ausschließlich um den Bezahlvorgang, sondern um zusätzliche Leistungsbereiche, die die aufgeführten Unternehmen bereitstellen. Ein Beispiel dafür wäre auch Klarna.

### Beschreibung Vorgehen B&S Card-Zahlungsdatensätze

- **B&S Card-Bruttozahlungsdatensätze** werden aus PayJoe in Ihr Buchhaltungssystem auf das **B&S Card-Konto** mit der Nummer **1252** importiert.
- Der Bruttodatensatz hat einen **Betrag** von z.B. **153,75 €**.
- Auch die **B&S Card-Gebührenzahungsdatensätze** werden aus PayJoe in Ihr Buchhaltungssystem auf das **B&S Card-Konto** mit der Nummer **1252** importiert.
- Der Gebührendatensatz hat einen **Betrag** von z.B. **3,75 €**.
- Der Kunde mit dem **Debitorenkonto 10001** hat diesen Betrag bezahlt.

1. 1252 B&S Card-Konto **an** 10001 Debitorenkonto 153,75 €
2. 90 4970 Nebenkosten des Geldverkehrs **an** 1253 B&S Card-Konto 3,75 €
3. 1200 Bank **an** 1252 B&S Card-Brutto-Konto 153,75 €
4. 1252 B&S Card-Gebühren-Konto **an** 1200 Bank 3,75 €

### Unterscheidung 90 XXXX und 940 XXXX

**90 XXXX:** Dieser Steuerschlüssel vor einer Kontonummer meint 19% Vorsteuer. Dieser Steuerschlüssel ist relevant, wenn das Unternehmen ein deutsches Unternehmen oder ein in Deutschland registriertes ausländisches Unternehmen ist und dieses Unternehmen Brutto-Rechnungen mit Mehrwertsteuer ausweist, die als Vorsteuer abzugsfähig ist. Bsp.: B&S Card.

**940 XXXX:** Dieser Steuerschlüssel vor einer Kontonummer meint 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer. Hierbei handelt es sich um die Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG des Leistungsempfängers. Dieser Steuerschlüssel ist relevant, wenn das Unternehmen ein ausländisches Unternehmen ist, das auch nicht in Deutschland registriert ist und dieses Unternehmen Netto-Rechnungen ohne Umsatzsteuer ausweist. Zu erkennen sind solche Rechnungen an dem Hinweis „Reverse-Charge“. Bsp.: Amazon.