



# STEUERTERMIN - KALENDER

# 2017



MONAT	UMSATZSTEUER (VORAUSZAHLUNG + ZM*)	LOHN- UND KIRCHEN- STEUER	GEWERBE- STEUER	EINKOMMEN-/ KIRCHEN-/ KÖRPER- SCHAFTSTEUER/SOLI	GRUND- STEUER	SOZIAL- VERSICHERUNGS- BEITRÄGE
	⇩	⇩	⇩	⇩	⇩	⇩
JANUAR	Monatszahler und Vierteljahrszahler (ohne Fristverlängerung) + ZM* <b>Di 10.</b> (Fr 13.)	<b>Di 10.</b> (Fr 13.)				(Nachweis: Mi 25.) Fälligkeit: <b>Fr 27.</b>
FEBRUAR	Monatszahler: <b>Fr 10.</b> (Mo 13.)	<b>Fr 10.</b> (Mo 13.)	<b>Mi 15.</b> (Mo 20.)		<b>Mi 15.</b> (Mo 20.)	(Nachweis: Mi 22.) Fälligkeit: <b>Fr 24.</b>
MÄRZ	Monatszahler <b>Fr 10.</b> (Mo 13.)	<b>Fr 10.</b> (Mo 13.)		<b>Fr 10.</b> (Mo 13.)		(Nachweis: Mo 27.) Fälligkeit: <b>Mi 29.</b>
APRIL	Monatszahler und Vierteljahrszahler (ohne Fristverlängerung) + ZM* <b>Mo 10.</b> (Do 13.)	<b>Mo 10.</b> (Do 13.)				(Nachweis: Mo 24.) Fälligkeit: <b>Mi 26.</b>
MAI	Monatszahler: <b>Mi 10.</b> (Mo 15.)	<b>Mi 10.</b> (Mo 15.)	<b>Mo 15.</b> (Do 18.)		<b>Mo 15.</b> (Do 18.)	(Nachweis: Mi 24.) Fälligkeit: <b>Mo 29.</b>
JUNI	Monatszahler: <b>Mo 12.</b> (Do 15.)	<b>Mo 12.</b> (Do 15.)		<b>Mo 12.</b> (Do 15 <sup>1</sup> .)		(Nachweis: Mo 26.) Fälligkeit: <b>Mi 28.</b>
JULI	Monatszahler und Vierteljahrszahler (ohne Fristverlängerung) + ZM* <b>Mo 10.</b> (Do 13.)	<b>Mo 10.</b> (Do 13.)				(Nachweis: Di 25.) Fälligkeit: <b>Do 27.</b>
AUGUST	Monatszahler: <b>Do 10.</b> (Mo 14.)	<b>Do 10.</b> (Mo 14.)	<b>Di 15<sup>2</sup>.</b> (Fr 18 <sup>2</sup> .)		<b>Di 15<sup>2</sup>.</b> (Fr 18 <sup>2</sup> .)	(Nachweis: Fr 25.) Fälligkeit: <b>Di 29.</b>
SEPTEMBER	Monatszahler: <b>Mo 11.</b> (Do 14.)	<b>Mo 11.</b> (Do 14.)		<b>Mo 11.</b> (Do 14.)		(Nachweis: Mo 25.) Fälligkeit: <b>Mi 27.</b>
OKTOBER	Monatszahler und Vierteljahrszahler (ohne Fristverlängerung) + ZM* <b>Di 10.</b> (Fr 13.)	<b>Di 10.</b> (Fr 13.)				(Nachweis: Di 24.) Fälligkeit: <b>Do 26.</b>
NOVEMBER	Monatszahler: <b>Fr 10.</b> (Mo 13.)	<b>Fr 10.</b> (Mo 13.)	<b>Mi 15.</b> (Mo 20.)		<b>Mi 15.</b> (Mo 20.)	(Nachweis: Fr 24.) Fälligkeit: <b>Di 28.</b>
DEZEMBER	Monatszahler: <b>Mo 11.</b> (Do 14.)	<b>Mo 11.</b> (Do 14.)		<b>Mo 11.</b> (Do 14.)		(Nachweis: Do 21.) Fälligkeit: <b>Mi 27.</b>

### ACHTUNG: Die Zahlen in den Klammern bezeichnen den letzten Tag der Zahlungs-Schonfrist

Sie gilt nicht für Bar- und Scheckzahlungen, sondern nur für Überweisungen auf ein Konto des Finanzamtes.

Beachten Sie bitte: Bei laufender Ausnutzung der Schonfristen gibt es keinen Erlass von Säumniszuschlägen aus Billigkeitsgründen.

\*ZM = Zusammenfassende Meldung für die Umsatzsteuer

<sup>1</sup> In Regionen, in denen Fronleichnam ein gesetzl. Feiertag ist, verschiebt sich der Termin der Schonfrist für die Umsatzsteuer, Lohn- und Kirchen- sowie Einkommensteuer auf den 16.06.  
(BW; BY; HE, NRW, RP, SL). <sup>2</sup> In Regionen, in denen Maria Himmelfahrt ein gesetzl. Feiertag ist, verschiebt sich der Termin der Zahlungsfrist für die Gewerbe- und Grundsteuer auf den 16.8., der Termin der Schonfrist für Gewerbe- und Grundsteuer auf den 21.8. (SL, teilw. BY).



# Eismann und Partner

## Steuerberatungsgesellschaft

Gablonzer Str. 4 • 95466 Weidenberg • Tel. 09278/770920 • Fax 09278/77092177  
 Augustusbürger Str. 233 • 09127 Chemnitz • Tel. 0371/750270 • Fax 0371/75027277  
 Lessingweg 1 • 95447 Bayreuth • Tel. 0921/50700760 • Fax 0921/50700777  
 Richard-Wagner-Str. 35 • 95444 Bayreuth • Tel. 0921/50704330 • Fax 0921/50704333  
 Ludwig-Jahn-Str. 8 • 91257 Pegnitz • Tel. 09241/9720 • Fax 09241/97240  
 Hersbrucker Str. 11a • 91244 Reichenschwand • Tel. 09151/866252 • Fax 09151/866253  
 www.eismann-partner.de

### EISMANN

#### Rechtsanwälte

Lessingweg 1 • 95447 Bayreuth • Tel. 0921/50700760 • Fax 0921/50700777  
 Zweigstelle Pegnitz:  
 Ludwig-Jahn-Str. 8 • 91257 Pegnitz • Tel. 09241/9720 • Fax 09241/97240  
 www.eismann-partner.de



Dipl. - Ing. (agr.)  
**Matthias Bär**  
 Steuerberater



Dipl. - Kfm. **Rüdiger Eismann**  
 Steuerberater  
 Fachberater für Internationales  
 Steuerrecht



Dipl. - Kfm. **Karl-Martin Popp**  
 Steuerberater



**Benjamin H. Eismann**  
 Rechtsanwalt  
 Fachanwalt für Arbeitsrecht

## Musterrechnung zur Berechtigung zum Vorsteuerabzug

Nach § 14 Abs. 4 UStG berechtigten Rechnungen nur zum Vorsteuerabzug, wenn folgende Angaben vollständig enthalten sind:

<b>1.</b> Vollständiger Name und vollständige Anschrift des Leistungsempfängers	Musterlieferant XY Musterstr. 1 99999 Musterstadt Steuernummer Finanzamt 111/222/33333 USt-ID-Nr. De 444444444	<b>1.</b> Vollständiger Name und vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers																	
Ggf. Angabe Ust-ID-Nr. bei innergemeinschaftlicher Lieferung oder sonstige Leistung innerhalb der EU	An Kunde Z (USt-ID-Nr.) Straße 100 11111 Stadt	<b>2.</b> Angabe der vom Finanzamt erteilten Steuernummer oder Angabe der vom Bundesamt für Finanzen erteilten Ust-Identifikationsnummer																	
<b>4.</b> Fortlaufende Rechnungsnummer	<b>Rechnung Nr. 123</b> Lieferung vom 02.01.2008	<b>3.</b> Ausstellungsdatum der Rechnung																	
<b>5.</b> Zeitpunkt der Lieferung oder sonstigen Leistung oder bei Anzahlungen der Zeitpunkt der Anzahlung	10. Januar 2008	<b>6.</b> Aufschlüsselung nach Steuersätzen																	
<b>7.</b> Menge und handelsübliche Bezeichnung der Lieferung oder sonstigen Leistung	<table border="0"> <tr> <td>1. 2 Kasten Bier</td> <td>Waren 7 %</td> <td>Waren 19 %</td> </tr> <tr> <td>2. 20 Flaschen Sekt</td> <td></td> <td>€ 20,00</td> </tr> <tr> <td>3. 40 Beutel Milch</td> <td>€ 25,00</td> <td>€ 400,00</td> </tr> <tr> <td>4. 30 Flaschen Essig</td> <td>€ 30,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Summe Waren 7 %</td> <td>€ 55,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Summe Waren 19 %</td> <td></td> <td>€ 420,00</td> </tr> </table>	1. 2 Kasten Bier	Waren 7 %	Waren 19 %	2. 20 Flaschen Sekt		€ 20,00	3. 40 Beutel Milch	€ 25,00	€ 400,00	4. 30 Flaschen Essig	€ 30,00		Summe Waren 7 %	€ 55,00		Summe Waren 19 %		€ 420,00
1. 2 Kasten Bier	Waren 7 %	Waren 19 %																	
2. 20 Flaschen Sekt		€ 20,00																	
3. 40 Beutel Milch	€ 25,00	€ 400,00																	
4. 30 Flaschen Essig	€ 30,00																		
Summe Waren 7 %	€ 55,00																		
Summe Waren 19 %		€ 420,00																	
<b>9.</b> Hinweis auf etwaige Steuerbefreiung sowie Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers nach § 13 b UStG	Umsatzsteuer 0 % Umsatzsteuer 7 % € 3,85 Umsatzsteuer 19 % Rechnungsbetrag € 58,85	<b>8.</b> Ausweis des Nettobetrages																	
<b>11.</b> Anzuwendender Steuersatz	<b>Rechnungsbetrag gesamt € 558,65</b>	<b>10.</b> Auf Entgelt entfallender Steuerbetrag																	
	Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag bis zum .... auf das Konto Nr. XXX BLZ XXX																		