

18. Handwerker-Rechnungen und haushaltsnahe Leistungen laut §35a EStG

Der Umgang mit Handwerkerrechnungen betrifft 2 Themen für Sie als Verwalter.

- ✓ **Bezahlen, buchen und abrechnen dieser Kosten**
- ✓ **Den Lohnkostenanteil als haushaltsnahe Leistung mitteilen**

Am Bezahlen, Buchen und Abrechnen ändert sich prinzipiell nichts. Das bleibt wie bisher.

Beim Mitteilen der Lohnkostenanteile in den HW-Rechnungen ist Zusatzarbeit notwendig.

Das ist manchmal etwas problematisch, weil zum Zeitpunkt der Zahlung/Verbuchung noch nicht endgültig feststeht, über welches Mitteilungskonto die gerade vorliegende HW-Rechnung laufen soll. Teils sind solche Rechnungen auf Mieter umlagefähig (Heizungswartung, Kaminkehrer, Aufzugswartung) teilweise wiederum nicht (Reparaturen, Instandhaltung). Teils werden die Kosten nach MEA umgelegt, teils nach Einheiten usw... Sie brauchen auf alle Fälle mehrere Mitteilungskonten für den §35a EStG.

Mitteilungskonten sind seit der Version 2008 auch für Mieter-BK-Abrechnungen verwendbar.

Weiteres Problem: Nach den Rückmeldungen der Finanzämter im Sommer/Herbst 2007 reicht es zukünftig nicht mehr aus, nur den Lohnkostenanteil mitzuteilen. Hier müsste entweder der Beleg beigefügt werden, was niemand ernsthaft möchte, oder in anderer Weise Information über Maßnahme, Gesamtkosten, Beleg und Handwerksfirma an das Finanzamt weitergeleitet werden. Die Finanzbeamten können sonst nicht mal überschlagsweise prüfen, ob die Lohnkosten plausibel angegeben sind.

Um das Ganze mit möglichst geringem Aufwand zu verwirklichen, schlagen wir folgendes vor:

Während des Jahres

- ✓ **Bezahlen von HW-Rechnungen per Überweisung**

Während des Tagesbetriebes im lfd. Jahr erfassen Sie die Zahlung zu einer HW-Rechnung wie gehabt. Aus der vorliegenden HW-Rechnung können Sie ohne großen Mehraufwand die Informationen wie Rechnungs-Nr., Rechnungs-Datum, Handwerksfirma, Gewerk, Maßnahme, Gesamtkosten und Lohnkostenanteil in die HW-Rechnungs-Liste eintragen. Dazu ist im Überweisungsfenster ein Knopf eingebaut.

- ✓ **Buchen von HW-Rechnungen die per Lastschrift bezahlt wurden**

Wenn eine HW-Rechnung per Lastschrift bezahlt wird (der Kaminkehrer hat Einzugsermächtigung), begegnet Ihnen diese Zahlung beim Buchen. Auch von hier aus können Sie sofort einen Eintrag in die HW-Rechnungs-Liste speichern.

Damit können Sie während des Jahres die Daten für §35a schon mal sammeln.

Vor der Abrechnung

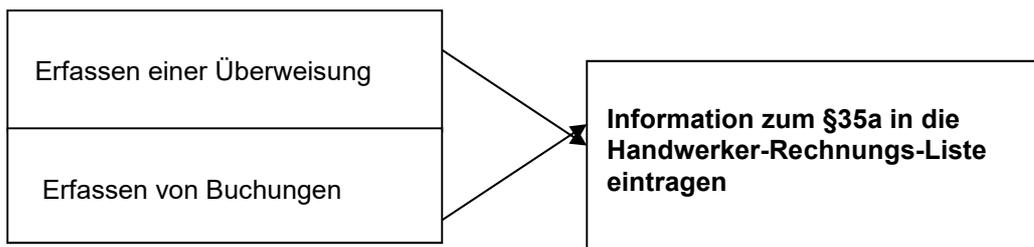
✓ **HW-Rechnungen auf die Mitteilungskonten buchen lassen**

Vor der Abrechnung wird die HW-Rechnungs-Liste gesichtet und jede Zeile einem Mitteilungskonto zum Buchen zugeordnet.

✓ **Ausdruck spezieller Kontoblätter für Mitteilungskonten zu §35a**

Um den Informationsbedarf der Finanzämter zu bedienen, werden für die Mitteilungskonten zu §35a besondere Kontoblätter gedruckt, die alle o.g. Informationen enthalten. Auf Knopfdruck.

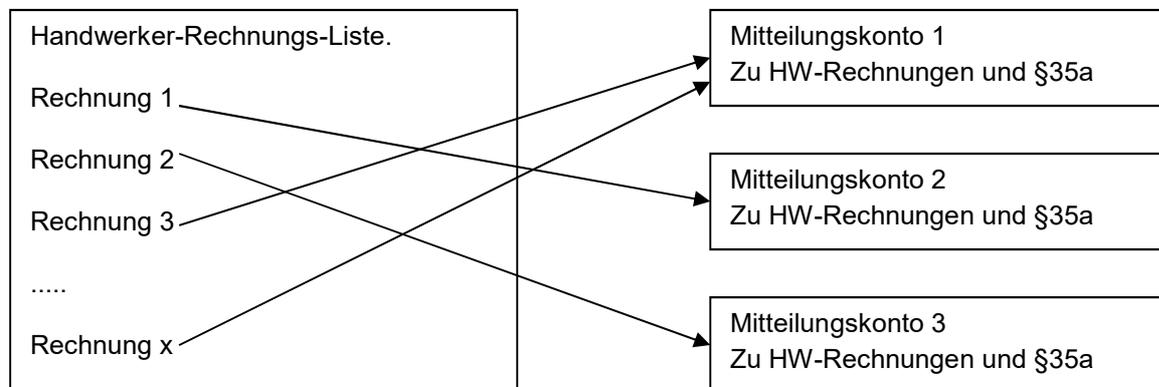
Bezahlen und Buchen während des Jahres



Vorteil: Beim Bezahlen oder Buchen einer Handwerker-Rechnung muss die Verwendung als haushaltsnahe Leistungen nicht gleich auf ein Mitteilungskonto gebucht werden. Die Zahlung wird lediglich in der Handwerker-Rechnungs-Liste notiert.

Arbeiten vor der Abrechnung

Die Handwerkerrechnungen werden den vorhandenen Mitteilungskonten zugeordnet und dann automatisch gebucht.



Nach der Zuordnung der HW-Rechnungen auf die Mitteilungskonten können sofort die Spezial-Kontoblätter für die Mitteilungskonten gedruckt und als PDF-Datei im Objektarchiv abgelegt werden.

18.1 Erfassen der Daten für §35a während des Buchens bei Zahlung per Lastschrift

Angenommen, der Kaminkehrer hat den Betrag für die Halbjahresrechnung per Lastschrift eingezogen.

Buchen Sie die Zahlung wie gewohnt.

Suche	Konto	Umsatz (- = Abgang)	Suche	Gegen-Konto
stung §35a	haushalts.Dienstleistung §35a	511,99	für §35a EStG	für §35a EStG

Buchkrz	Buchungstext	Beleg-Nr.	ZV-Nr.	Beleg Datum	MwSt in %	MwSt in €
0	Winterdienst eig. Grund.(§35a) / 31.1	§35a	0	31.12.2012	<input checked="" type="radio"/> 0 <input type="radio"/> 7 <input type="radio"/> 16 <input type="radio"/> 19	0,00

1871.000 - haushalts.Dienstleistung §	4.210,75
4000.001 - für §35a EStG	-4.513,01

Nach Erfassung der Buchung, entweder vor dem Speichern oder unmittelbar danach

- ✓ klicken Sie auf die Schaltfläche **§35 a EkStG Info** oben rechts im Buchungs-Detail

um die Daten in die HW-Rechnungs-Liste einzutragen.

Es werden bereits Daten aus der Buchung in das Fenster für die HW-Rechnungs-Liste eingetragen. Ergänzen Sie die fehlenden Daten und speichern anschließend Ihre Eingaben.

Handwerker-Rechnung für haushaltsnahe Leistungen (§35a EStG)

bestehende Handwerker-Rechnungs-Liste sichten

Re.Nr / Re.Datum / Handwerker-Kurzname
Beleg
Gesamtbetrag brutto 0,00 (Material UND Arbeit)
Maßnahme
Lohnkosten für §35a EStG (Gesamtkosten OHNE Material)
Vorgabe Mitteilungskonto

Speichern Abbrechen

Damit ist auch diese Zahlung in der HW-Rechnungs-Liste gespeichert und kann später auf das entsprechende Mitteilungskonto gebucht werden.

18.2 Nachtragen der Daten in die HW-Rechnungs-Liste aus dem Buchungsfenster

Falls Sie die Daten für §35a weder bei der Zahlungs-Erfassung noch beim Buchen zusätzlich in der HW-Rechnungs-Liste gespeichert haben, kann dies ohne Probleme nachgeholt werden.

Es geht dabei um die Buchungen, die bereits auf den Mitteilungskonten für §35a erfasst sind, aber nicht die notwendigen Zusatzinformationen für den Druck der Spezial-Kontoblätter enthalten. Diese sind Maßnahme, Gesamtkosten, Beleg und Handwerksfirma, quasi als Beleg-Ersatz.

Suchen der Buchungen auf §35a-Mitteilungskonten

Tippen Sie in das **Suchfeld**, über der Liste der Buchungen, **H**: ein und bestätigen Sie.

Nun werden alle Buchungen angezeigt, die mit einem §35a-Mitteilungskonto zu tun haben und können nun in Serie bearbeitet werden.

The screenshot shows a software interface with several tabs: 'Stapel', 'Zugang', 'Zusatz f. §35a', '§35a EkSt Info', and 'Öl-Einkauf'. The 'Zugang' tab is active. Below the tabs, there are search and entry fields. The 'Suche' field contains 'stung §35a'. The 'Konto' dropdown is set to 'haushalts.Dienstleistung §35a'. The 'Umsatz (- = Abgang)' field shows '511,99'. The 'Suche' field for '§35a EkSt Info' is 'für §35a ESTG'. The 'Gegen-Konto' dropdown is 'für §35a ESTG'. Below these are fields for 'Buchkrz' (0), 'Buchungstext' (Winterdienst eig. Grund.(§35a) / 31.1), 'Beleg-Nr.' (§35a), 'ZV-Nr.' (0), 'Beleg Datum' (31.12.2012), 'MwSt in %' (radio buttons for 0, 7, 16, 19), and 'MwSt in €' (0,00). At the bottom, there are buttons for 'F2 - Buchung speichern', 'F5 - Buchung verwerfen', 'scannen', and 'aus Archiv'. A red error message is visible: '1871.000 - haushalts Dienstleistung ! 4.210,75' and '4000.001 - für §35a ESTG -4.513,01'.

Bei Buchungen die mit einem §35a-Mitteilungskonto zu tun haben, ist der Button **Zusatz f. §35a** aktiv.

Klicken Sie auf den Button und das Fenster für die Daten zur HW-Rechnungs-Liste öffnet sich. Sollte es noch nicht vollständig ausgefüllt sein, holen Sie es jetzt nach.

The screenshot shows a dialog box titled 'Handwerker-Rechnung für haushaltsnahe Leistungen (§35a ESTG)'. It has a close button in the top right corner. Below the title bar, there is a button 'bestehende Handwerker-Rechnungs-Liste sichten'. Below that, there is a label 'Re.Nr / Re.Datum / Handwerker-Kurzname'. The 'Beleg' field contains 'Winterdienst eig. Grund.(§35a) / 31.1'. The 'Gesamtbetrag brutto' field contains '511,99' with '(Material UND Arbeit)' next to it. The 'Maßnahme' field contains 'Winterdienst eig. Grund.(§35a)'. The 'Lohnkosten für §35a ESTG' field contains '511,99' with '(Gesamtkosten OHNE Material)' next to it. The 'Vorgabe Mitteilungskonto' field is a dropdown menu. At the bottom, there are two buttons: 'Speichern' and 'Abbrechen'.

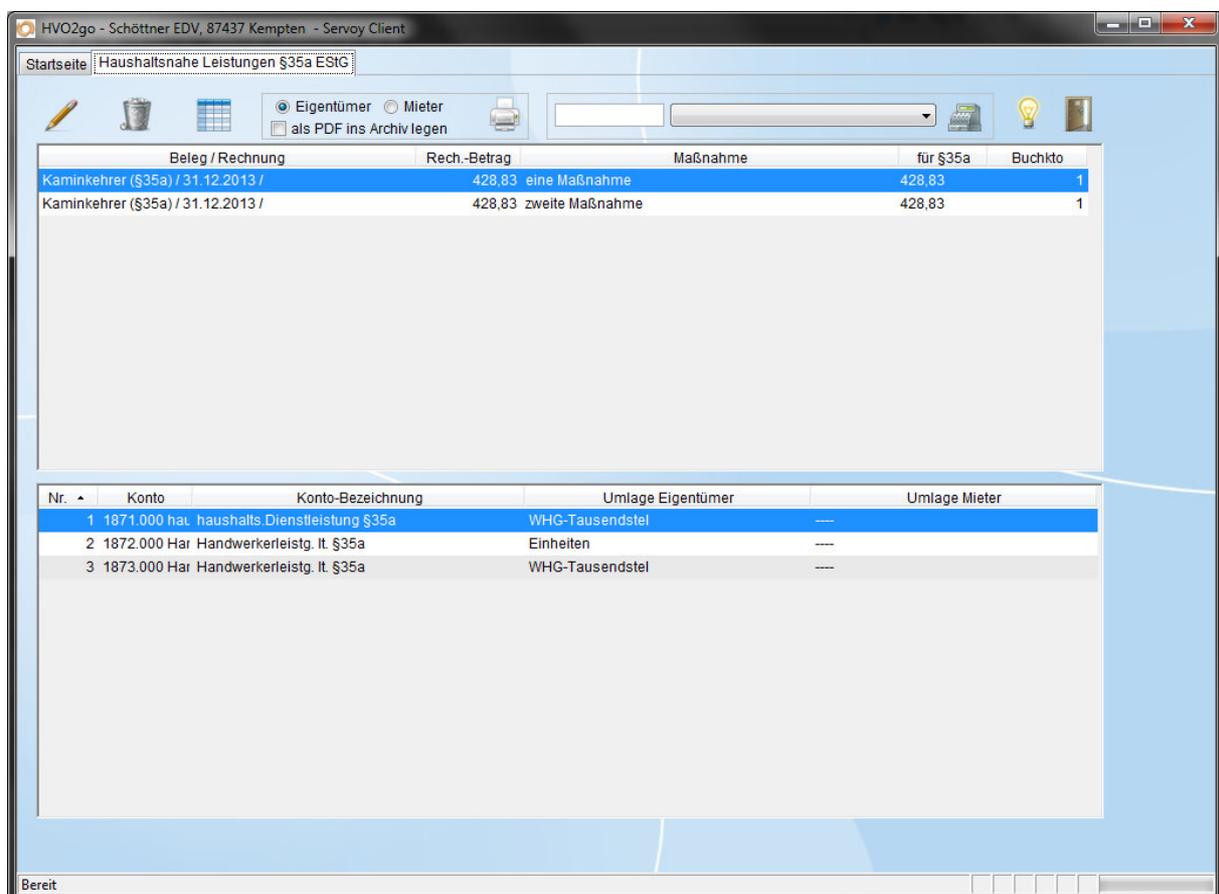
18.3 Bearbeiten der HW-Rechnungs-Liste und Verbuchen auf die Mitteilungskonten

Um eine Handwerker-Rechnung zu bearbeiten oder zu löschen, wechseln Sie im Hauptfenster auf die

Objektliste und wählen das gewünschte Objekt aus. Im Menü **Extras Objekte**  wählen Sie die Option **Handwerker/ §35a** und anschließend rechts davon den Punkt **Haushaltsnahe Leistungen §35a EStG**.

Danach öffnet sich das Fenster der bereits erfassten Handwerker-Rechnungen für den §35a, die noch nicht auf den Mitteilungskonten verbucht wurden.

Die Liste der Handwerker-Rechnungen kann hier bearbeitet und vor der Abrechnung bequem den verfügbaren Mitteilungskonten zugebucht werden. Das geschieht am besten gesammelt bei den Vorbereitungsarbeiten zur Jahresabrechnung.



The screenshot shows the 'HVO2go - Schöttner EDV, 87437 Kempten - Servoy Client' window. The main area is titled 'Haushaltsnahe Leistungen §35a EStG'. It contains two tables. The top table lists invoices with columns for 'Beleg / Rechnung', 'Rech.-Betrag', 'Maßnahme', 'für §35a', and 'Buchtkto'. The bottom table lists available communication accounts with columns for 'Nr.', 'Konto', 'Konto-Bezeichnung', 'Umlage Eigentümer', and 'Umlage Mieter'.

Beleg / Rechnung	Rech.-Betrag	Maßnahme	für §35a	Buchtkto
Kaminkehrer (§35a) / 31.12.2013 /	428,83	eine Maßnahme	428,83	1
Kaminkehrer (§35a) / 31.12.2013 /	428,83	zweite Maßnahme	428,83	1

Nr.	Konto	Konto-Bezeichnung	Umlage Eigentümer	Umlage Mieter
1	1871.000	haushalts.Dienstleistung §35a	WHG-Tausendstel	---
2	1872.000	Har Handwerkerleistg. lt. §35a	Einheiten	---
3	1873.000	Har Handwerkerleistg. lt. §35a	WHG-Tausendstel	---

Die obere Liste zeigt die Handwerkerrechnungen. In der letzten Spalte ist das gewünschte Mitteilungskonto einzutragen (1...x)

Die untere Liste zeigt die verfügbaren Mitteilungs-Konten für §35a. In der ersten Spalte sind die Konten nummeriert (1...x)

Für die speziellen Mitteilungskonten lassen sich spezielle Kontenblätter ausdrucken. Hier sind der gesamte Rechnungsbetrag sowie die Lohnkosten und eine kurze Beschreibung der Maßnahme enthalten. Daraus kann das Finanzamt alle notwendigen Informationen entnehmen, um der Verwendung als haushaltsnahe Leistungen in der angegebenen Höhe hoffentlich zuzustimmen.



Mit **ausgewählte Rechnung bearbeiten**  können Sie die aktuell ausgewählte Rechnung vor dem Verbuchen nochmals anpassen.

Um eine ungewollt erfasste Rechnung zu entfernen, klicken Sie auf **ausgewählte Rechnung löschen**



Die Liste aller, zum aktuell gewählten Objekt erfassten können Sie mit **Rechnungsliste drucken**



ausdrucken.

Um die **Kontoblätter** der §35a-Mitteilungskonten auszudrucken, wählen Sie erst aus, ob Sie die Ausdrücke **für Eigentümer oder Mieter** wünschen.

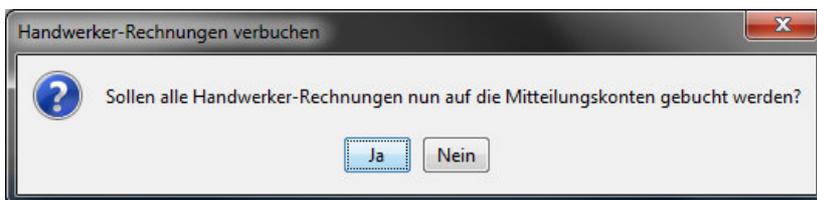
Zusätzlich wählen Sie aus, ob HVO2go die Ausdrücke automatisch **als PDF ins Archiv legen** soll.

Damit sind die Konto-Blätter fix als PDF abgelegt und stehen im Paketdruck der Abrechnung zur Ausgabe bereit.

Der Ausdruck der Kontoblätter erfolgt durch einen Klick auf **Kontoblätter drucken** .

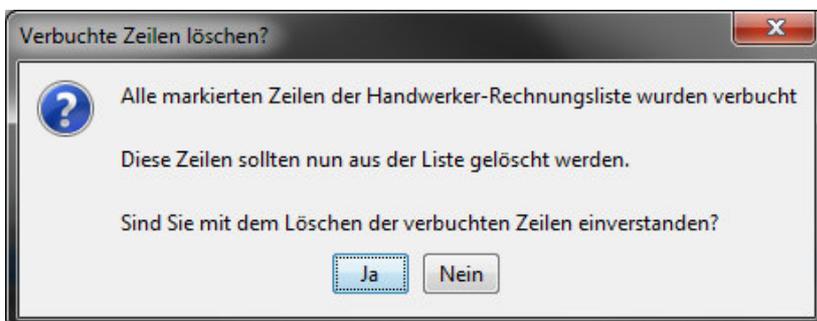
Stimmen alle Salden, können die neuen Rechnungen verbucht werden. Wählen Sie dazu ein Gegenkonto, gegen das die Rechnungen gebucht werden sollen und klicken Sie im Anschluss auf

Rechnungen verbuchen .



Nach dem Klick auf **Rechnungen verbuchen**  erfolgt eine kurze Sicherheits-Abfrage, ob die Rechnungen wirklich auf die jeweiligen Mitteilungskonten gebucht werden sollen.

Mit einem Klick auf **Nein** kann an dieser Stelle letztmalig das Verbuchen gestoppt werden. Klicken Sie auf **Ja**, um das Verbuchen zu starten.



Sind alle Rechnungen aus der HW-Rechnungs-Liste verbucht, wird abgefragt, ob die Zeilen aus der Handwerker-Liste gelöscht werden sollen.

Klicken Sie auf **Ja**, um eine doppelte Verbuchung der Rechnungen zu vermeiden.

Danach werden die verbuchten Handwerker-Rechnungen für die Mitteilungskonten aus der HW-Rechnungs-Liste gelöscht.

Die erfolgreiche Verbuchung können Sie sofort im Journal des Buchungsfensters prüfen. Suchen Sie mit dem Suchbegriff **H:** (für haushaltsnahe Leistungen) alle Buchungen der betroffenen Mitteilungskonten zur Anzeige in der Journalliste heraus.

18.4 Wichtige Einstellungen bei den Mitteilungskonten für haushaltsnahe Leistungen lt. §35a EStG

The image shows a software interface for configuring contribution accounts. It features a light blue background with a title 'Anzeige und Druck' in bold blue text. Below the title are seven settings, each with a checkbox and a label. The last two settings are checked. The labels are: 'als Überschrift anzeigen', 'als Summenzeile anzeigen', 'auch in der Abrechnung drucken', 'auch im WPL drucken', 'für interne Wärmekostenabrechnung', 'Mitteilungskonto in Abrechnung', and 'Mitteilung für Lohnleistungen (§35a)'.

Checkbox	Label
<input type="checkbox"/>	als Überschrift anzeigen
<input type="checkbox"/>	als Summenzeile anzeigen
<input type="checkbox"/>	auch in der Abrechnung drucken
<input type="checkbox"/>	auch im WPL drucken
<input type="checkbox"/>	für interne Wärmekostenabrechnung
<input checked="" type="checkbox"/>	Mitteilungskonto in Abrechnung
<input checked="" type="checkbox"/>	Mitteilung für Lohnleistungen (§35a)

Mitteilungskonten für §35a werden speziell markiert.

Nur diese stehen dann im Fenster der HW-Rechnungsliste zum Bebuchen zur Verfügung.

Im Bearbeitungsbildschirm der Konten, können diese beiden Einträge angekreuzt werden.

Zusätzlich kann ein Mitteilungskonto für §35a auch für Mieter verwendet werden. Dann ist „auf Mieter umlagefähig“ zusätzlich anzukreuzen.

Ausdruck der speziellen Kontoblätter für Mitteilungen nach §35a EStG

Beim Ausdruck der Spezial-Kontoblätter für **Eigentümer** werden automatisch alle Mitteilungskonten herangezogen die angekreuzt haben:

- a) Mitteilungskonto in Abrechnung und
- b) Mitteilung für §34a EStG

Beim Ausdruck der Spezial-Kontoblätter für **Mieter** muss noch zusätzlich angekreuzt sein:

- c) auf Mieter umlagefähig

Wenn in der Jahresabrechnung oder der Finanzamtbescheinigung die Mitteilungskonten mit dem Endesaldo und der Kostenverteilung je §35a-Mitteilungskonto erscheinen, dient dieses Spezialkontoblatt der Erläuterung, welche Kosten in den §35a-Mitteilungskonten enthalten sind.

Sie werden diese speziellen Kontoblätter (gegen Gebühr?) an Ihre Eigentümer bzw. Mieter weitergeben. Deshalb lohnt es sich, diese gleich als **PDF-Datei** im Objektarchiv abzulegen. Dann können sie jederzeit als Wiederholdruck oder per Email versandt werden.