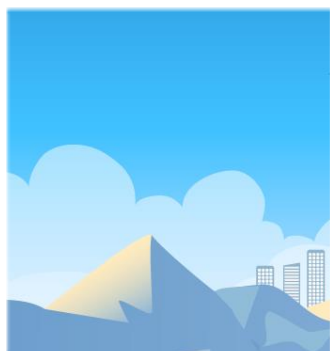


Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

Stand 17.12.2020



SelectLine[®]
SOFTWARE

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

Inhaltsverzeichnis

1 Hintergrund.....	4
2 Steuerschlüssel Stammdaten ab dem 01.01.2021	5
2.1 Vorschläge zur Anpassung bei Verwendung des SKR03.....	5
2.1.1 Anpassung Steuerschlüssel 15 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 3..	5
2.1.2 Anpassung Steuerschlüssel 3	5
2.1.3 Anpassung Steuerschlüssel 22 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 2..	5
2.1.4 Anpassung Steuerschlüssel 2	6
2.1.5 Anpassung Steuerschlüssel 29 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 9..	6
2.1.6 Anpassung Steuerschlüssel 9	6
2.1.7 Anpassung Steuerschlüssel 28 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 8..	6
2.1.8 Anpassung Steuerschlüssel 8	7
2.1.9 Anpassung Steuerschlüssel 26 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 18	7
2.1.10Anpassung Steuerschlüssel 18	7
2.2 Vorschläge zur Anpassung bei Verwendung des SKR04.....	8
2.2.1 Anpassung Steuerschlüssel 15 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 3..	8
2.2.2 Anpassung Steuerschlüssel 3	8
2.2.3 Anpassung Steuerschlüssel 22 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 2..	8
2.2.4 Anpassung Steuerschlüssel 2	9
2.2.5 Anpassung 29 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 9	9
2.2.6 Anpassung Steuerschlüssel 9	9
2.2.7 Anpassung Steuerschlüssel 28 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 8..	9
2.2.8 Anpassung Steuerschlüssel 8	9
2.2.9 Anpassung Steuerschlüssel 26 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 18	10
2.2.10Anpassung Steuerschlüssel 18	10
3 Steuerschlüssel Stammdaten bis zum 31.12.2020	11
3.1 Vorschläge zur Anpassung bei Verwendung des SKR03.....	11
3.1.1 Anpassung Steuerschlüssel 15 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 3..	11
3.1.2 Anpassung Steuerschlüssel 3	12
3.1.3 Neuer Steuerschlüssel 22 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 2	12

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.1.4	Anpassung Steuerschlüssel 2	13
3.1.5	Neuer Steuerschlüssel 29 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 9	13
3.1.6	Anpassung Steuerschlüssel 9	14
3.1.7	Neuer Steuerschlüssel 28 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 8	14
3.1.8	Anpassung Steuerschlüssel 8	15
3.1.9	Neuer Steuerschlüssel 26 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 18	15
3.1.10	Anpassung Steuerschlüssel 18	16
3.2	Vorschläge zur Anpassung bei Verwendung des SKR04.....	17
3.2.1	Anpassung Steuerschlüssel 15 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 3..	17
3.2.2	Anpassung Steuerschlüssel 3	18
3.2.3	Neuer Steuerschlüssel 22 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 2	18
3.2.4	Anpassung Steuerschlüssel 2	19
3.2.5	Neuer Steuerschlüssel 29 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 9	19
3.2.6	Anpassung Steuerschlüssel 9	20
3.2.7	Neuer Steuerschlüssel 28 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 8	20
3.2.8	Anpassung Steuerschlüssel 8	21
3.2.9	Neuer Steuerschlüssel 26 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 18	21
3.2.10	Anpassung Steuerschlüssel 18	22
4	Standardvorgänge	23
4.1	Ermittlung der Steuer in Rechnungen	23
4.2	Artikelstammdaten Preise	23
4.3	Kundenpreise (Brutto)	24
4.4	Preisgruppenpreis (Brutto)	24
5	Beispiele für Vorgänge während der MwSt.-Änderung.....	26
6	Vorgänge mit automatisierter Steueranpassung	27
6.1	Belegübergabe / -übernahme (Bsp. MwSt.-Senkung)	27
6.2	Kopieren	28
6.3	Sammelbelege	28
6.4	Für die Zukunft erstellte Belege (vor Update)	30
6.5	Verwendung von Vorkassebelegen	31
6.6	Kassenbelege	32
7	Wartungsbelege (Handlungsvorschlag).....	33

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

7.1	Gesetzliche Voraussetzung.....	33
7.2	Wie erfasse ich neue Wartungsbelege?	33
7.2.1	Wartungsbeleg endet nach dem 31.12.2020.....	33
7.2.2	Wartungsbeleg beginnt und endet zwischen dem 01.07.2020 und 31.12.2020	34
7.2.3	Wartungsbeleg beginnt vor dem 01.07.2020 und endet zwischen dem 01.07.2020 und dem 31.12.2020.....	35
8	Sonderfälle.....	37
8.1	Tabakwaren	37
8.2	Restaurations- und Verpflegungsdienstleistungen	37

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

1 Hintergrund

Durch die Regierungskoalition im Rahmen des Konjunktur- und Krisenbewältigungspakets am **03.06.2020** verkündet, dass in der Zeit vom **01.07.2020 bis 31.12.2020** die Umsatzsteuer von **19 % auf 16 % bzw. von 7 % auf 5 %** gesenkt wird.

Ab dem **01.01.2021** gelten demnach wieder die originalen Steuersätze von 19 % bzw. 7%.

Zusätzlich ergeben sich aufgrund des Corona-Steuerhilfegesetzes für Unternehmer, die **Restaurations- und Verpflegungsdienstleistungen** ausführen, folgende Besonderheiten:

- Bis zum 30.06.2020 unterliegen die entsprechenden Leistungen dem Umsatzsteuersatz von 19 % (bzw. bei Verpflegungsdienstleistungen außer Haus 7 %).
- Ab dem 01.07.2020 gilt dann der verringerte, ermäßigte Steuersatz von 5 %.
- Für den 01.01.2021 - 30.06.2021 tritt wieder der originale ermäßigte Steuersatz von 7 % in Kraft.
- Ab dem 01.07.2021 ist wieder der allgemeine Umsatzsteuersatz von 19 % anzuwenden (bzw. bei Verpflegungsdienstleistungen außer Haus 7 %).

(Nähere Informationen finden Sie unter 8.2)

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

2 Steuerschlüssel Stammdaten ab dem 01.01.2021

Bitte beachten Sie, dass eine nachträgliche Anpassung der Steuerschlüsseldetails nicht mehr möglich ist, nachdem sie gespeichert wurden. Bitte prüfen Sie daher die Änderungen sorgfältig vor der Bestätigung.

2.1 Vorschläge zur Anpassung bei Verwendung des SKR03

Individuelle Steuerschlüssel sollten Sie in Rücksprache mit ihrem Steuerberater klären. Im Folgenden haben wir für Sie die wichtigsten Steuerschlüssel mit Änderungsvorschlägen aufgeführt. Zusätzliche Steuerschlüssel finden Sie auch direkt im Vorlagemandanten SKR03. Ist dieser in der Mandantenauswahl nicht verfügbar, kann er Manuell geladen werden. Sie finden die Sicherung unter ...\\Daten\\Vorlagemandanten\\SKR03.lz2 der Server- oder Einzelplatzinstallation.

2.1.1 Anpassung Steuerschlüssel 15 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 3

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Änderungssteuerschlüssel
01.04.1998	31.12.2005	15,00	1776	8737	1766	
01.01.2006	31.12.2006	19,00	1776	8736	1766	3
01.01.2007	30.06.2020	16,00	1775	8735	1765	3
01.07.2020	31.12.2020	19,00	1776	8736	1766	3
01.01.2021	31.12.9999	16,00	1775	8735	1765	

2.1.2 Anpassung Steuerschlüssel 3

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1992	31.12.1992	14,00	1776	8736	1766	
01.01.1993	31.03.1998	15,00	1776	8736	1766	
01.04.1998	31.12.2006	16,00	1775	8735	1765	15
01.01.2007	30.06.2020	19,00	1776	8736	1766	15
01.07.2020	31.12.2020	16,00	1775	8735	1765	15
01.01.2021	31.12.9999	19,00	1776	8736	1766	

2.1.3 Anpassung Steuerschlüssel 22 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 2

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Änderungssteuerschlüssel
01.07.2020	31.12.2020	7,00	1771	8731	1761	2
01.01.2021	31.12.9999	5,00	1770	8732	1760	

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

2.1.4 Anpassung Steuerschlüssel 2

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1992	30.06.2020	7,00	1771	8731	1761	22
01.07.2020	31.12.2020	5,00	1770	8732	1760	22
<i>01.01.2021</i>	<i>31.12.9999</i>	<i>7,00</i>	<i>1771</i>	<i>8731</i>	<i>1761</i>	

2.1.5 Anpassung Steuerschlüssel 29 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 9

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatik-konto	Skonto-konto	Änderungssteuerschlüssel	Vorsteuer Folgeperiode
01.07.2020	31.12.2020	19,00	1576	3736	9	1548
<i>01.01.2021</i>	<i>31.12.9999</i>	<i>16,00</i>	<i>1575</i>	<i>3735</i>		<i>1548</i>

2.1.6 Anpassung Steuerschlüssel 9

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatik-konto	Skonto-konto	Änderungssteuerschlüssel	Vorsteuer Folgeperiode
01.01.1992	31.12.1992	14,00	1576	3736		1548
01.01.1993	31.03.1998	15,00	1576	3736		1548
01.04.1998	31.12.2006	16,00	1575	3735		1548
01.01.2007	30.06.2020	19,00	1576	3736	29	1548
01.07.2020	31.12.2020	16,00	1575	3735	29	1548
<i>01.01.2021</i>	<i>31.12.9999</i>	<i>19,00</i>	<i>1576</i>	<i>3736</i>		<i>1548</i>

2.1.7 Anpassung Steuerschlüssel 28 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 8

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatik-konto	Skonto-konto	Änderungssteuerschlüssel	Vorsteuer Folgeperiode
01.07.2020	31.12.2020	7,00	1571	3731	8	1548
<i>01.01.2021</i>	<i>31.12.9999</i>	<i>5,00</i>	<i>1570</i>	<i>3732</i>		<i>1548</i>

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

2.1.8 Anpassung Steuerschlüssel 8

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatik-konto	Skonto-konto	Änderungs-steuerschlüssel	Vorsteuer Folgeperiode
01.01.1992	30.06.2020	7,00	1571	3731	28	1548
01.07.2020	31.12.2020	5,00	1570	3732	28	1548
01.01.2021	31.12.9999	7,00	1571	3731		1548

2.1.9 Anpassung Steuerschlüssel 26 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 18

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Erwerbs-steuer	Skonto-konto	Vorsteuer	Änderungs-steuerschlüssel
01.07.2020	31.12.2020	19,00	1774	3725	1574	18
01.01.2021	31.12.9999	16,00	1773	3749	1589	

2.1.10 Anpassung Steuerschlüssel 18

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Erwerbs-steuer	Skonto-konto	Vorsteuer	Änderungs-steuerschlüssel
01.04.1998	31.12.2006	16,00	1773	3725	1573	
01.01.2007	30.06.2020	19,00	1774	3725	1574	26
01.07.2020	31.12.2020	16,00	1773	3749	1589	26
01.01.2021	31.12.9999	19,00	1774	3725	1574	

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

2.2 Vorschläge zur Anpassung bei Verwendung des SKR04

Individuelle Steuerschlüssel sollten Sie in Rücksprache mit ihrem Steuerberater klären. Im Folgenden haben wir für Sie die wichtigsten Steuerschlüssel mit Änderungsvorschlägen aufgeführt. Zusätzliche Steuerschlüssel finden Sie auch direkt im Vorlagemandanten SKR04. Ist dieser in der Mandantenauswahl nicht verfügbar, kann er Manuell geladen werden. Sie finden die Sicherung unter ...\\Daten\\Vorlagemandanten\\SKR04.lz2 der Server- oder Einzelplatzinstallation.

2.2.1 Anpassung Steuerschlüssel 15 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 3

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Änderungssteuerschlüssel
01.04.1998	31.12.2005	15,00	3806	4738	3816	
01.01.2006	31.12.2006	19,00	3806	4736	3816	3
01.01.2007	30.06.2020	16,00	3805	4735	3815	3
01.07.2020	31.12.2020	19,00	3806	4736	3816	3
01.01.2021	31.12.9999	16,00	3805	4735	3815	

2.2.2 Anpassung Steuerschlüssel 3

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1992	31.12.1992	14,00	3806	4736	3816	
01.01.1993	31.03.1998	15,00	3806	4736	3816	
01.04.1998	31.12.2006	16,00	3805	4735	3815	15
01.01.2007	30.06.2020	19,00	3806	4736	3816	15
01.07.2020	31.12.2020	16,00	3805	4735	3815	15
01.01.2021	31.12.9999	19,00	3806	4736	3816	

2.2.3 Anpassung Steuerschlüssel 22 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 2

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Änderungssteuerschlüssel
01.07.2020	31.12.2020	7,00	3801	4731	3811	2
01.01.2021	31.12.9999	5,00	3800	4732	3810	

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

2.2.4 Anpassung Steuerschlüssel 2

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1992	30.06.2020	7,00	3801	4731	3811	22
01.07.2020	31.12.2020	5,00	3800	4732	3810	22
01.01.2021	31.12.9999	7,00	3801	4731	3811	

2.2.5 Anpassung 29 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 9

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatik-konto	Skonto-konto	Änderungssteuerschlüssel	Vorsteuer Folgeperiode
01.07.2020	31.12.2020	19,00	1406	5736	9	1434
01.01.2021	31.12.9999	16,00	1405	5735		1434

2.2.6 Anpassung Steuerschlüssel 9

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatik-konto	Skonto-konto	Änderungssteuerschlüssel	Vorsteuer Folgeperiode
01.01.1992	31.12.1992	14,00	1406	5736		1434
01.01.1993	31.03.1998	15,00	1406	5736		1434
01.04.1998	31.12.2006	16,00	1405	5735	16	1434
01.01.2007	30.06.2020	19,00	1406	5736	29	1434
01.07.2020	31.12.2020	16,00	1405	5735	29	1434
01.01.2021	31.12.9999	19,00	1406	5736		1434

2.2.7 Anpassung Steuerschlüssel 28 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 8

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatik-konto	Skonto-konto	Änderungssteuerschlüssel	Vorsteuer Folgeperiode
01.07.2020	31.12.2020	7,00	1401	5731	8	1434
01.01.2021	31.12.9999	5,00	1400	5732		1434

2.2.8 Anpassung Steuerschlüssel 8

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatik-konto	Skonto-konto	Änderungssteuerschlüssel	Vorsteuer Folgeperiode
01.01.1992	30.06.2020	7,00	1401	5731	28	1434
01.07.2020	31.12.2020	5,00	1400	5732	28	1434
01.01.2021	31.12.9999	7,00	1401	5731		1434

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

2.2.9 Anpassung Steuerschlüssel 26 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 18

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Erwerbssteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Änderungssteuerschlüssel
01.07.2020	31.12.2020	19,00	3804	5725	1404	18
01.01.2021	31.12.9999	16,00	3803	5749	1403	

2.2.10 Anpassung Steuerschlüssel 18

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Erwerbssteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1993	31.03.1998	15,00	3803	5725	1403	
01.04.1998	31.12.2006	16,00	3803	5725	1403	
01.01.2007	30.06.2020	19,00	3804	5725	1404	26
01.07.2020	31.12.2020	16,00	3803	5749	1403	26
01.01.2021	31.12.9999	19,00	3804	5725	1404	

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3 Steuerschlüssel Stammdaten bis zum 31.12.2020

Über das Update der SelectLine werden die notwendigen Steuerschlüssel automatisch angepasst, sofern es sich um einen mit dem Rechnungswesen gekoppelten Mandanten handelt.

Handelt es sich um einen Warenwirtschaftsmandanten ohne Kopplung mit dem Rechnungswesen, müssen die Steuerschlüssel manuell angepasst werden.

Bitte beachten Sie, dass eine nachträgliche Anpassung der Steuerschlüsseldetails nicht mehr möglich ist, nachdem sie gespeichert wurden. Bitte prüfen Sie daher die Änderungen sorgfältig vor der Bestätigung.

3.1 Vorschläge zur Anpassung bei Verwendung des SKR03

Zusätzliche Informationen und weitere Steuerschlüssel finden Sie auch im Dokument „Konten-SKR-03-SKR-04.xls“ auf unserer Produktwebseite Rechnungswesen im Bereich Konjunkturpaket.

Individuelle Steuerschlüssel sollten Sie in Rücksprache mit Ihrem Steuerberater klären.

3.1.1 Anpassung Steuerschlüssel 15 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 3

Steuercode

15

Bezeichnung

Umsatzsteuer 16% / 19% bis 30.06.2020

Exportsteuerschl.

Berechnung

Brutto

☐ UStID notwendig

Steuerart

Umsatzsteuer

Länderkennzeichen

Deutschland

ZUGFeRD

Keine

Neu

Bearbeiten

Entfernen

Extras

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote
01.04.1998	31.12.2005	15,00%	1776	8737	1766	100,00%
01.01.2006	31.12.2006	19,00%	1776	8736	1766	100,00%
01.01.2007	30.06.2020	16,00%	1775	8735	1765	100,00%
01.07.2020	31.12.9999	19,00%	1776	8736	1766	100,00%

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit

Gültig ab01.07.2020Gültig bis31.12.9999

Steuerprozent

Steuer19,00 %Quote100,00 %

Konten

Automatikkonto1776Skontokonto8736Nicht fällig1766





Steueränderung

ÄnderungssteuerschlüsselExportsteuerschlüssel

OkAbbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.1.2 Anpassung Steuerschlüssel 3

Steuercode	Bezeichnung			Exportsteuerschl.			
3	Umsatzsteuer 19% / 16% gültig ab 01.07.						
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar	Länderkennzeichen				
Steuerart	Umsatzsteuer	<input type="checkbox"/> UStID notwendig	Deutschland				
<div> Neu  Bearbeiten  Entfernen  Extras</div>							
Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungssteuerschl.
01.01.1992	31.12.1992	14,00%	1776	8736	1766	100,00%	
01.01.1993	31.03.1998	15,00%	1776	8736	1766	100,00%	
01.04.1998	31.12.2006	16,00%	1775	8735	1765	100,00%	15
01.01.2007	30.06.2020	19,00%	1776	8736	1766	100,00%	15
01.07.2020	31.12.9999	16,00%	1775	8735	1765	100,00%	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab: 01.01.2007 Gültig bis: 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer: 19,00 % Quote: 100,00 %

Konten
Automatikkonto: 1776 Nicht fällig: 1766
Skontokonto: 8736

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel: 15 Umsatzsteuer 16% / 1...
Exportsteuerschlüssel:

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab: 01.07.2020 Gültig bis: 31.12.9999





Steuerprozent
Steuer: 16,00 % Quote: 100,00 %

Konten
Automatikkonto: 1775 Nicht fällig: 1765
Skontokonto: 8735

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel:
Exportsteuerschlüssel:

Ok Abbrechen

3.1.3 Neuer Steuerschlüssel 22 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 2

Steuercode	Bezeichnung			Exportsteuerschl.			
22	Umsatzsteuer 5% / 7% bis 30.06.2020						
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar	Länderkennzeichen				
Steuerart	Umsatzsteuer	<input type="checkbox"/> UStID notwendig	Deutschland				
<div> Neu  Bearbeiten  Entfernen  Extras ▾</div>							
Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungssteuerschl.
01.07.2020	31.12.9999	7,00 %	1771	8731	1761	100,00 %	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab: 01.07.2020 Gültig bis: 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer: 7,00 % Quote: 100,00 %

Konten
Automatikkonto: 1771 Nicht fällig: 1761
Skontokonto: 8731

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel:
Exportsteuerschlüssel:

Ok Abbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.1.4 Anpassung Steuerschlüssel 2

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
2	Umsatzsteuer 7% / 5% gültig ab 01.07.20	
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar
Steuerart	Umsatzsteuer	<input type="checkbox"/> UStID notwendig
		Länderkennzeichen Deutschland
Neu Bearbeiten Entfernen Extras		
Gültig ab	Gültig bis	Steuer
01.01.1992	30.06.2020	7,00 %
01.07.2020	31.12.9999	5,00 %

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.1992 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1771 Nicht fällig 1761
Skontokonto 8731

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel 22 Umsatzsteuer 5% / 7...
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 5,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1770 Nicht fällig 1760
Skontokonto 8732

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

3.1.5 Neuer Steuerschlüssel 29 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 9

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
29	Vorsteuer 16% / 19% ab 30.06.2020	
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> UStID notwendig
Steuerart	Vorsteuer	Länderkennzeichen Deutschland
ZUGFeRD	Keine	
Neu Bearbeiten Entfernen Extras		
Gültig ab	Steuer	Automatikkonto
01.07.2020	19,00%	1571

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1571
Skontokonto 3736

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.1.6 Anpassung Steuerschlüssel 9

Steuercode	Bezeichnung			Exportsteuerschl.	
9	Vorsteuer 19% / 16% gültig ab 1.7.2020				
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/>	Steuerbetrag änderbar	Länderkennzeichen	
Steuerart	Vorsteuer	<input type="checkbox"/>	UStID notwendig	Deutschland	
<div> Neu Bearbeiten Entfernen Extras</div>					
Gültig ab	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1992	14,00%	1576	3736	100,00%	
01.01.1993	15,00%	1576	3736	100,00%	
01.04.1998	16,00%	1575	3735	100,00%	
01.01.2007	19,00%	1576	3736	100,00%	29
01.07.2020	16,00%	1575	3735	100,00%	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.2007 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1576
Skontokonto 3736

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel 29 Vorsteuer 16% / 19% ...
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit anlegen

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999





Steuerprozent
Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1575
Skontokonto 3735

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

3.1.7 Neuer Steuerschlüssel 28 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 8

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.			
28	Vorsteuer 5% / 7% gültig ab 01.07.2020				
Berechnung	Brutto	Länderkennzeichen Deutschland			
Steuerart	Vorsteuer				
ZUGFeRD	Keine				
<div><div> Neu</div><div> Bearbeiten</div><div> Entfernen</div><div> Extras ▾</div></div>					
Gültig ab	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Än
▶ 01.07.2020	7,00%	1571	3731	100,00%	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1571
Skontokonto 3731

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.1.8 Anpassung Steuerschlüssel 8

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
8	Vorsteuer 7% / 5% gültig ab 1.7.2020	
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar
Steuerart	Vorsteuer	<input type="checkbox"/> UStID notwendig
		Länderkennzeichen Deutschland

Neu	Bearbeiten	Entfernen	Extras		
Gültig ab	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1992	7,00%	1571	3731	100,00%	28
01.07.2020	5,00%	1570	3732	100,00%	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.1992 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1571
Skontokonto 3731

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel 28 Vorsteuer 5% / 7% bis...
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 5,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1570
Skontokonto 3732

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

3.1.9 Neuer Steuerschlüssel 26 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 18

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
26	Erwerbsteuer 16% / 19% ab 01.07.2020	
Berechnung	Pauschal	<input type="checkbox"/> UStID notwendig
Steuerart	Erwerbsteuer / Reverse Charge	Länderkennzeichen Deutschland
ZUGFeRD	Keine	

Neu	Bearbeiten	Entfernen	Extras		
Gültig ab	Steuer	Erwerbssteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote
01.07.2020	19,00%	1774	3725	1574	100,00%

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Erwerbsteuer 1774 Vorsteuer 1574
Skontokonto 3725

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.1.10 Anpassung Steuerschlüssel 18

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
18	Erwerbsteuer 19% / 16% ab 01.07.2020	
Berechnung	Pauschal	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar
Steuerart	Erwerbsteuer / Reverse Charge	<input type="checkbox"/> UStID notwendig
		Länderkennzeichen Deutschland
Neu Bearbeiten Entfernen Extras		
Gültig ab	Steuer	Erwerbssteuer
01.04.1998	16,00%	1773
01.01.2007	19,00%	1774
01.07.2020	16,00%	1773

Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Änderungssteuer
3725	1573	100,00%	
3725	1574	100,00%	26
3749	1589	100,00%	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.2007 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Erwerbsteuer 1774 Vorsteuer 1574
Skontokonto 3725

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel 26 Erwerbsteuer 16% / 1...
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
Erwerbsteuer 1773 Vorsteuer 1589
Skontokonto 3749

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.2 Vorschläge zur Anpassung bei Verwendung des SKR04

Zusätzliche Informationen und weitere Steuerschlüssel finden Sie auch im Dokument „Konten-SKR-03-SKR-04.xls“ auf unserer Produktwebseite Rechnungswesen im Bereich Konjunkturpaket.

Individuelle Steuerschlüssel sollten Sie in Rücksprache mit ihrem Steuerberater klären.

3.2.1 Anpassung Steuerschlüssel 15 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 3

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.				
15	Umsatzsteuer 16%/19% gültig bis 30.6.2020					
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> UStID notwendig				
Steuerart	Umsatzsteuer	Länderkennzeichen				
ZUGFeRD	Keine	Deutschland				
Neu Bearbeiten Entfernen Extras						
Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote
01.04.1998	31.12.2005	15,00%	3806	4738	3816	100,00%
01.01.2006	31.12.2006	19,00%	3806	4736	3816	100,00%
01.01.2007	30.06.2020	16,00%	3805	4735	3815	100,00%
01.07.2020	31.12.9999	19,00%	3806	4736	3816	100,00%

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit

Gültig ab01.07.2020Gültig bis31.12.9999

Steuerprozent

Steuer19,00 %Quote100,00 %

Konten

Automatikkonto3806Skontokonto4736Nicht fällig3816

Steueränderung

ÄnderungssteuerschlüsselExportsteuerschlüssel

OkAbbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.2.2 Anpassung Steuerschlüssel 3

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
3	Umsatzsteuer 19%/16% gültig ab 1.7.2020	
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar
Steuerart	Umsatzsteuer	<input type="checkbox"/> UStID notwendig
		Länderkennzeichen Deutschland
Neu Bearbeiten Entfernen Extras		
Gültig ab	Gültig bis	Steuer
01.01.1992	31.12.1992	14,00 %
01.01.1993	31.03.1998	15,00 %
01.04.1998	31.12.2006	16,00 %
01.01.2007	30.06.2020	19,00 %
01.07.2020	31.12.9999	16,00 %

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab: 01.01.2007 Gültig bis: 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer: 19,00 % Quote: 100,00 %

Konten
Automatikkonto: 3806 Skontokonto: 4736
Nicht fällig: 3816

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel: 15 Umsatzsteuer 16%/19...
Exportsteuerschlüssel:

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab: 01.07.2020 Gültig bis: 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer: 16,00 % Quote: 100,00 %

Konten
Automatikkonto: 3805 Skontokonto: 4735
Nicht fällig: 3815

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel: Exportsteuerschlüssel:

Ok Abbrechen

3.2.3 Neuer Steuerschlüssel 22 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 2

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
22	Umsatzsteuer 5%/7% gültig bis 30.6.2020	
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> UStID notwendig
Steuerart	Umsatzsteuer	Länderkennzeichen Deutschland
ZUGFeRD	Keine	
Neu Bearbeiten Entfernen Extras		
Gültig ab	Gültig bis	Steuer
01.07.2020	31.12.9999	7,00 %

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab: 01.07.2020 Gültig bis: 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer: 7,00 % Quote: 100,00 %

Konten
Automatikkonto: 3801 Skontokonto: 4731
Nicht fällig: 3811

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel: Exportsteuerschlüssel:

Ok Abbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.2.4 Anpassung Steuerschlüssel 2

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
2	Umsatzsteuer 7%/ 5% gültig ab 1.7.2020	
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar
Steuerart	Umsatzsteuer	<input type="checkbox"/> UStID notwendig
		Länderkennzeichen Deutschland

Neu	Bearbeiten	Entfernen	Extras				
Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änder
01.01.1992	30.06.2020	7,00 %	3801	4731	3811	100,00 %	22
01.07.2020	31.12.9999	5,00 %	3800	4732	3810	100,00 %	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.1992 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 3801 Nicht fällig 3811
Skontokonto 4731

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel 22 Umsatzsteuer 5%/7% ...
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 5,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 3800 Nicht fällig 3810
Skontokonto 4732

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

3.2.5 Neuer Steuerschlüssel 29 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 9

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
29	Vorsteuer 16% / 19% gültig bis 30.6.2020	
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> UStID notwendig
Steuerart	Vorsteuer	Länderkennzeichen Deutschland
ZUGFeRD	Keine	

Neu	Bearbeiten	Entfernen	Extras		
Gültig ab	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Änder
01.07.2020	19,00%	1406	5736	100,00%	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1406
Skontokonto 5736

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.2.6 Anpassung Steuerschlüssel 9

Steuercode

9

Bezeichnung

Vorsteuer 19%/16% ab 1.7.2020

Exportsteuerschl.

Berechnung

Brutto

☐ Steuerbetrag änderbar

Länderkennzeichen

Deutschland

Steuerart

Vorsteuer

☐ UStID notwendig

Neu

Bearbeiten

Entfernen

Extras

Gültig ab	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1992	14,00 %	1406	5736	100,00 %	
01.01.1993	15,00 %	1406	5736	100,00 %	
01.04.1998	16,00 %	1405	5735	100,00 %	16
01.01.2007	19,00 %	1406	5736	100,00 %	29
01.07.2020	16,00 %	1405	5735	100,00 %	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.2007 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1406
Skontokonto 5736

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel 29 Vorsteuer 16%/19% bi...
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999





Steuerprozent
Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1405
Skontokonto 5735

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

3.2.7 Neuer Steuerschlüssel 28 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 8

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.			
28	Vorsteuer 5% / 7% gültig bis 30.6.2020				
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> UStID notwendig			
Steuerart	Vorsteuer	Länderkennzeichen			
ZUGFeRD	Keine	Deutschland			
 Neu  Bearbeiten  Entfernen  Extras ▾					
Gültig ab	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Än
01.07.2020	7,00%	1401	5731	100,00%	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1401
Skontokonto 5731

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

3.2.8 Anpassung Steuerschlüssel 8

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
8	Vorsteuer 7% / 5% gültig ab 1.7.2020	
Berechnung	Brutto	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar
Steuerart	Vorsteuer	<input type="checkbox"/> USt-ID notwendig
		Länderkennzeichen Deutschland
Neu Bearbeiten Entfernen Extras		
Gültig ab	Gültig bis	Steuer
01.01.1992	30.06.2020	7,00%
01.07.2020	31.12.9999	5,00%

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab: 01.01.1992
Gültig bis: 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer: 7,00 %
Quote: 100,00 %

Konten
Automatikkonto: 1401
Skontokonto: 5731

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel: 28
Exportsteuerschlüssel:

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab: 01.07.2020
Gültig bis: 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer: 5,00 %
Quote: 100,00 %

Konten
Automatikkonto: 1400
Skontokonto: 5732

Steueränderung
Änderungssteuerschlüssel:
Exportsteuerschlüssel:

Ok Abbrechen

3.2.9 Neuer Steuerschlüssel 26 als Änderungssteuerschlüssel für Steuerschlüssel 18

Steuercode: 26 Bezeichnung: Erwerbsteuer 16%/19% gültig bis 30.6.2020

Steuerschlüssel

Steuerart: Erwerbsteuer / Reverse Charge ☒ USt-ID notwendig
Berechnung: Pauschal
Exportsteuerschlüssel:
E-Rechnung Kategorie: Keine

Gültigkeit

Gültig ab	Steuer	Erwerbssteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote
01.07.2020	19,00%	3804	5725	1404	100,00%

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999





Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Erwerbssteuer 3804 Vorsteuer 1404
Skontokonto 5725

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel ...
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

3.2.10 Anpassung Steuerschlüssel 18

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.					
<input type="text" value="18"/>	<input type="text" value="Erwerbssteuer 19% /16% gültig ab 1.7.2020"/>	<input type="text"/>					
Berechnung	<input type="text" value="Pauschal"/>	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar					
Steuerart	<input type="text" value="Erwerbssteuer / Reverse Charge"/>	<input type="checkbox"/> UStID notwendig					
		Länderkennzeichen <input type="text" value="Deutschland"/>					
<div> Neu  Bearbeiten  Entfernen  Extras ▾</div>							
Gültig ab	Steuer	Erwerbssteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Gültig bis	Änderung
01.01.1993	15,00 %	3803	5725	1403	100,00 %	31.03.1998	
01.04.1998	16,00 %	3803	5725	1403	100,00 %	31.12.2006	
01.01.2007	19,00 %	3804	5725	1404	100,00 %	30.06.2020	26
▶ 01.07.2020	16,00 %	3803	5749	1403	100,00 %	31.12.9999	

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.2007 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Erwerbssteuer 3804 Vorsteuer 1404
Skontokonto 5725

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel 26 Erwerbssteuer 16%/19...
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
Erwerbssteuer 3803 Vorsteuer 1403
Skontokonto 5749

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

4 Standardvorgänge

4.1 Ermittlung der Steuer in Rechnungen

Die SelectLine ermittelt automatisch die korrekten Steuersätze anhand des Belegdatums. Entspricht das Belegdatum der Rechnung dem Datum der Leistungserbringung, erfolgen ggf. notwendige Anpassungen automatisch (aktuelle Version vorausgesetzt).

Rechnung

Nummer: AR479 Datum: 15.07.2020 Kunde: 10014 Hase AG

Adresse: Fima
Vorname: Hase AG
Name: kreditorischer Debitor
Zusatz1: Mörsenbroicher Damm 26-39
Zusatz2: DE 40210 Düsseldorf
Zusatz3: abw. Rechnempf. Müller, Chantalle

Unser Zeichen: SelectLine
Ihr Zeichen: 05.07.2020
Ihr Auftrag: 10.07.2020
vom: Projekt

Beschreibung	Netto	Steuer	Brutto
Netto 16 %	100,00	16,00	116,00
Total EUR	100,00	16,00	116,00

Status	Wert
gedruckt	ja
Gewicht	0,000 kg
Erlös EUR	90,11 = 90,11%
fällig zum 14.08.2020	116,00 EUR
Fibuexport	nein
EDI-Status	Offen

Nur wenn der Zeitpunkt der Leistungserbringung (bspw. ein Lieferschein) vom Datum der Rechnung abweicht und diese Zeitpunkte genau in die Bereiche der MwSt.-Änderung fallen (das erste Belegdatum liegt vor der MwSt.-Änderung das zweite danach), sind Besonderheiten zu berücksichtigen die im Abschnitt „4 Beispiele“ beschrieben sind.

Werden Bruttopreise verwendet und die MwSt.-Änderung soll an den Kunden weitergegeben werden, ist zudem eine Änderung dieser Preise in den Artikelstammdaten nötig (siehe 3 Artikelstammdaten Preise).

4.2 Artikelstammdaten Preise

Bei der Preisgestaltung der Artikel bietet die Warenwirtschaft auch die Möglichkeit, Bruttopreise zu verwenden. Werden Kundenpreise oder Preisgruppenpreise (ohne automatische Kalkulation) als

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

Bruttopreise geführt, müssen Anpassungen vorgenommen werden, damit die Steuersenkung sich auf die Preise auswirkt.

4.3 Kundenpreise (Brutto)

Über die Artikelstammdaten können die Kundenpreise angepasst werden. Hier ist es bspw. mit Hilfe von Gültigkeiten möglich, spezielle Preise für den Zeitraum der MwSt.-Senkung zu vergeben.

Gültigkeit	Preis (EUR)	Typ
ab 01.01.2021	119,00	Brutto
01.07.2020 - 31.12.2020	116,00	Brutto
bis 30.06.2020	119,00	Brutto

4.4 Preisgruppenpreis (Brutto)

Preisgruppenpreise, die über Preisgruppeneinstellungen (Stammdaten / Preisgruppen) einen Bruttopreis ausweisen, müssen ebenfalls angepasst werden, wenn diese nicht automatisch kalkuliert werden (Preise wurden manuell eingegeben).

Nr.	Bezeichnung	Typ
1	Endkunden	Brutto
2	Handel (20)	Netto
3	Handel (30)	Netto
4	Preis 4	Netto
5	Preis 5	Netto
6	Preis 6	Netto
7	Preis 7	Netto
8	Preis 8	Netto
9	Listenpreis Brutto	Brutto
A	Aktionspreis	Netto

Ähnlich wie bei den Kundenpreisen kann auch hier eine befristete Preisänderung vorgenommen werden. Hierfür muss der bestehende Preis um ein „Gültig ab“ Datum ergänzt werden, bevor die Änderung ab dem 01.07.2020 eingetragen werden kann.

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

Preiseingabe

Gültig ab 01.01.2000

Preis 238,00 EUR

Rabattstapel ...

☒ Brutto

Bemerkung

Ok Abbrechen

Artikel

Artikelnummer 120005 Elektorasenmäher 196,35 EUR

Artikel

- Verkauf
 - Preiskalkulation
 - Preise in EUR
 - Aktionspreis
 - Endkunden
 - Handel (20)
 - Handel (30)

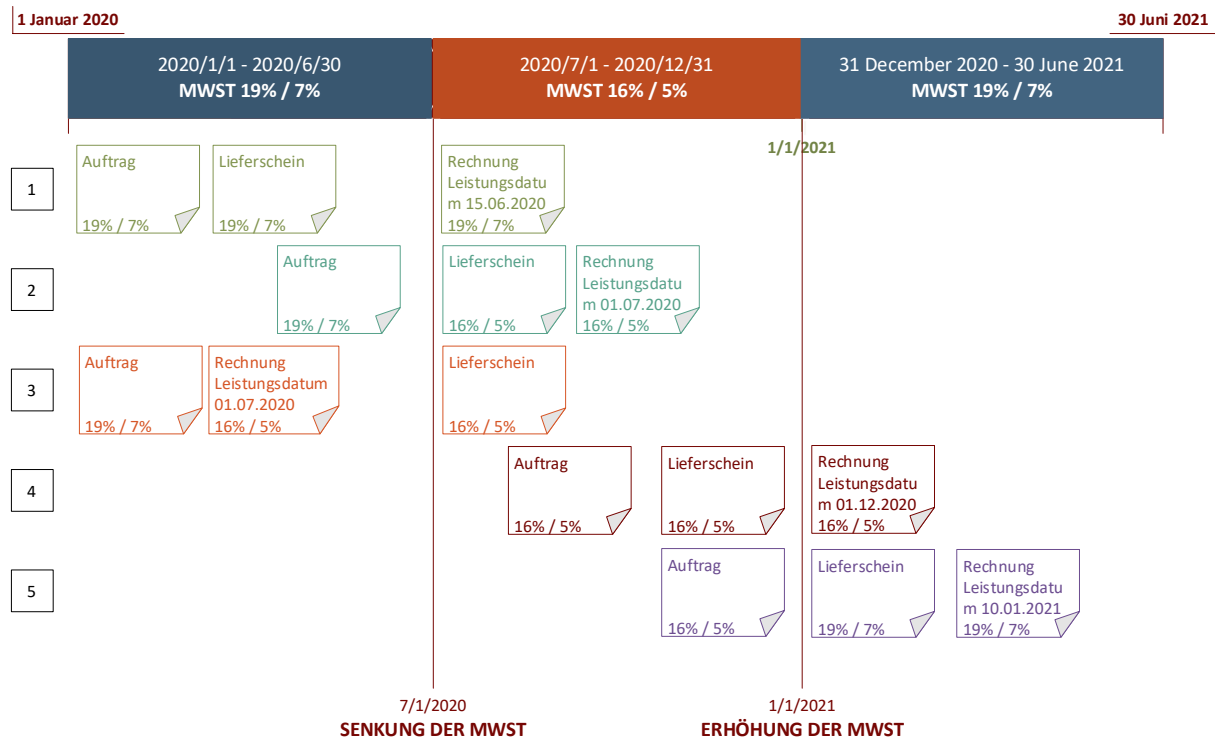
Preis 4

Gültigkeit	Preis (EUR)	Typ	Rab
ab 01.01.2021	238,00	Brutto	
ab 01.07.2020	232,00	Brutto	
ab 01.01.2000	238,00	Brutto	

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

5 Beispiele für Vorgänge während der MwSt.-Änderung

Ausschlaggebend für die Besteuerung ist das Datum, an dem die Leistung erbracht wird. In den unten gezeigten Beispielen dient hierfür zur Vereinfachung der Lieferschein und dessen Datum.



1) Eine Auftragsbestätigung wird über die SelectLine im Juni 2020 (Belegdatum) erstellt. Daraus ergeben sich in dem Beleg MwSt.-Sätze von 19 % bzw. 7 %. Die Übergabe in den Lieferschein und somit die entsprechende Lieferung, erfolgt ebenfalls noch im Juni 2020 (Belegdatum). Damit erhält auch der Lieferschein MwSt.-Sätze von 19 % bzw. 7 %. Die Erstellung der Rechnung erfolgt hier nun aber erst im Juli 2020. Durch ein Belegdatum im Juli erscheint eine Abfrage zur Anpassung der MwSt. an das Belegdatum, welche in diesem Fall verneint werden muss, da die Rechnung für eine Leistung im Juni 2020 erstellt wird.

2) Es wurde eine Auftragsbestätigung noch im Juni 2020 erstellt. Diese erhält somit MwSt.-Sätze von 19 % bzw. 7 %. Bei einer Übergabe in einen Lieferschein für Juli 2020 müssen die Steuersätze angepasst werden (Abfrage bei Übergabe zur Anpassung der Steuersätze). Im Lieferschein ergeben sich somit andere Steuersätze als in der Auftragsbestätigung. Diese werden auch bei Übergabe in eine Rechnung übernommen. Dadurch entstehen unterschiedliche Angaben zu Preisen / MwSt. in der Auftragsbestätigung und der Rechnung.

3) Dem Kunden wird eine Auftragsbestätigung im Juni 2020 ausgestellt (MwSt. 19 % bzw. 7 %). Die Leistung soll im Juli 2020 erfolgen (Lieferschein MwSt.-Sätze von 16 % bzw. 5 %). Bei der Übergabe in den Lieferschein wird dessen Datum daher auf den Juli 2020 vordatiert. Die Abfrage (nach Datumsänderung) zur Steueranpassung wird entsprechend mit „ja“ beantwortet. Die Zahlung soll aber im Voraus noch im Juni erfolgen (Rechnung MwSt.-Sätze von 16 % bzw. 5 %). Bei der Übergabe

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

des Lieferscheins an die Rechnung erfolgt ebenfalls die Abfrage zur Anpassung der Steuersätze (aus dem Lieferschein). Diese wird mit „nein“ beantwortet, um die Steuersätze des Lieferscheins (16 % / 7 %) zu übernehmen. Auch hier ergeben sich unterschiedliche Angaben zu Preisen / MwSt. in der Auftragsbestätigung und der Rechnung.

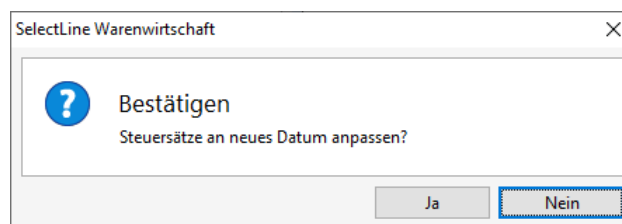
4) Das Beispiel zeigt, dass Auftragsbestätigung und Lieferschein im Dezember 2020 angelegt werden (MwSt.-Sätze von 16 % bzw. 5 %). Bei Übergabe in die Rechnung (Verneinung der Abfrage bei Übergabe zur Anpassung der Steuersätze) erhält die Rechnung ebenfalls die MwSt.-Sätze von 16 % bzw. 5 %.

5) Eine Auftragsbestätigung wurde noch im Dezember 2020 erstellt. Diese erhält somit MwSt.-Sätze von 16 % bzw. 5 %. Eine Übergabe in einen Lieferschein erfolgt im Januar 2021. Die Steuersätze müssen angepasst werden (Abfrage bei Übergabe zur Anpassung der Steuersätze). Diese werden durch Übergabe in eine Rechnung übernommen. Wodurch unterschiedliche Angaben zu Preisen / MwSt. in der Auftragsbestätigung und der Rechnung entstehen.

6 Vorgänge mit automatisierter Steueranpassung

6.1 Belegübergabe / -übernahme (Bsp. MwSt.-Senkung)

Bei Belegarten ohne Umsatzkennzeichen (also Belege, die keinen OP anlegen), werden die gültigen Steuersätze anhand ihres Belegdatums ermittelt. Bei einer Belegübergabe erhält der Zielbeleg das aktuelle Tagesdatum. Stellt das Programm fest, dass zu diesem Datum lt. Steuerschlüsselstammdaten andere Steuersätze gültig sind, erscheint eine Abfrage zur Anpassung dieser.



Für Belegarten mit Umsatzkennzeichen (wie z. B. die Rechnung) erfolgt die Ermittlung des gültigen Steuersatzes ebenfalls anhand des Belegdatums. Das Belegdatum entspricht aber nicht immer dem Datum, zu dem die Leistung erbracht wurde. Für diese Fälle kann die Ermittlung des gültigen Steuersatzes über das Leistungsdatum erfolgen. Ist dieses gefüllt, spielt das Belegdatum für die Ermittlung der Steuersätze keine Rolle mehr.

Im Beispiel wurde eine Auftragsbestätigung im Juni 2020 erstellt. Die Leistung ist ebenfalls im Juni 2020 erbracht worden. Die Übergabe in eine Rechnung erfolgt im Juli 2020, sodass die Abfrage zur Steueranpassung erscheint. Diese wurde mit „nein“ beantwortet und anschließend das Leistungsdatum mit dem Datum gefüllt, an dem die Leistung erbracht wurde. Damit weist auch die Rechnung die entsprechende MwSt. von 19 % / 7 % aus und beim Export in die Finanzbuchhaltung kann die korrekte Leistungsperiode verwendet werden.

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

The screenshot shows two windows from the WAWI software. The top window, titled 'Auftrag', has a 'Datum' field set to 11.06.2020. The bottom window, titled 'Rechnung', has a 'Datum' field set to 01.07.2020 and a 'Leistungsdatum' field set to 15.06.2020. Both dates are highlighted with red boxes. The 'Rechnung' window also shows a 'Leistungsperiode' of 2020 - Juni.

6.2 Kopieren

Werden Belege kopiert, prüft das Programm, ob anhand des Belegdatums des neuen Belegs lt. Steuerschlüsselstammdaten anderer Steuersätze gültig sind. Ist dies der Fall, erscheint eine Abfrage zur Anpassung dieser. In der Regel muss die Frage für die neuen Belege mit „Ja“ beantwortet werden, damit aktuell gültige Steuersätze im Beleg verwendet werden.

6.3 Sammelbelege

Sammelbelege bieten die Möglichkeit, beliebig viele Belege einer Art in Belege einer anderen Art zu übergeben. Hierbei können mehrere Quellbelege desselben Kunden in einem Zielbeleg zusammengefasst werden. So kann bspw. für Lieferscheine eine Sammelrechnung erstellt werden. Im Beispiel ist ein Lieferschein zu sehen, dessen Position aufgrund des Belegdatums 19 % MwSt. hat und ein Lieferschein, dessen Position 16 % MwSt. ausweist. Die Erstellung einer Sammelrechnung zum 11.07.2020 bringt somit die Abfrage (für den ersten Beleg vom Juni 2020) zur Anpassung der MwSt., welche mit „Nein“ beantwortet werden muss.

The screenshot shows the 'Sammelbelege erstellen' window. It displays a list of selected source documents (LS478 and LS479) being copied into a target document (Lieferschein). The target document has a date of 01.01.2020. The source documents have dates of 11.06.2020 and 01.07.2020 respectively. The target document has a tax rate of 16%.

Belegnummer	Datum	Adressnummer	Anzeigenname
LS478	11.06.2020	10014	Hase AG
LS479	01.07.2020	10014	Hase AG

2 Einträge, Suchzeile aktiv 2 ausgewählt

Steuer	Gesamt	Position	Zeilentyp	Offen	Bestand	Menge	ME
16 %	176,72	1	A	1,00	10,0000	1,00	Stück

Die Rechnung besitzt anschließend eine Position, deren Leistung vor der MwSt.-Senkung und eine Position deren Leistung während der MwSt.-Senkung erbracht wurde. Daher können weder das Belegdatum noch das Leistungsdatum der Rechnung Auskunft darüber geben, wann die Leistung erfolgte.

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

Ebene	Position	Menge	Artikel	MEinheit	PEinheit	AP	Einzelpreis	Rabatt	Gesamtpreis
1	2	1			1		0,00	0,00 %	0,00
							MwSt. ... 0,0%		
							Lager		
							Termin 11.06.2020		
							Vertreter 4 ... Herbst, Gerlinde		
Neu - Artikel <input type="button" value="Neu"/> <input type="button" value="Löschen"/> <input type="button" value="Kopieren"/> <input type="button" value="Verschieben"/> Positionserlös: 0,00 EUR = 0,00%									
Position	Zeilentyp	Steuer	Offen	Menge	ME	Artikel	Bezeichnung		Gesamt
1	S						Lieferschein: LS478 vom 11.06.2020		23,99
1.1	A	19 %	1,00	1,00	Stück	120003	Start-Set		23,99
2	S						Lieferschein: LS479 vom 01.07.2020		176,72
2.1	A	16 %	1,00	1,00	Stück	120005	Elektrorasenmäher		176,72

Um trotzdem die korrekten Angaben zur Erbringung der Leistung anzugeben, kann die Option „Belegweise Gliederungssummen ...“ in den Übernahmeoptionen aktiviert werden.

Preis

- ☐ Kalkulationspreis aus Stammdaten anpassen
- ☒ Belegweise Gliederungssummen mit Übernahmeinfo einfügen
- ☐ Unterpositionen nicht drucken
- ☐ Teilsummen einfügen

Damit das Datum des Zielbelegs bei der Sammelbelegerstellung abgefragt wird, ist über die Mandantenoption die Option „Datumsabfrage bei Sammelbelegerstellung...“ zu aktivieren.

Mandant

Mandant: WAWI Deutschland

Adresse

Belege

- Ausgangsbelege
- Eingangsbelege
- Belegpositionen
- Preisfindung Verkauf
- Übernahme / Statistik
- Versand
- [D] deutsch
- [E] englisch

Übernahme

- ☒ Belegübernahmeoptionen anzeigen
- ☒ Listendarstellung für die manuelle Mengenanpassung verwenden
- ☒ Belege auch mit Nullmengen oder Nichtartikel-Zeilen übernehmen
- ☒ Abfrage vor Löschen von erledigten Belegen ohne Umsatz
- ☒ Memotext bei Belegübergabe anzeigen
- ☐ Vorgängerposition beim Löschen auf Nachfrage manuell erledigen
- ☒ Datumsabfrage bei Sammelbelegerstellung und Belegübergabe
- ☐ Positionen in Sammelbelegen nach Datum sortieren

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

6.4 Für die Zukunft erstellte Belege (vor Update)

Belege, die keinen OP erzeugen (z. B. Auftrag)

Belege, welche bereits vor der Aktualisierung der Steuerschlüssel mit einem Belegdatum größer 30.06.2020 und kleiner 01.01.2021 angelegt wurden, müssen händisch korrigiert werden. Hier kann es hilfreich sein, diese Belege vor der Aktualisierung der Steuerschlüssel von den Belegen unterscheiden zu können, die nach der Aktualisierung (korrekt) angelegt werden.

Die Ermittlung kann über den Makroassistenten erfolgen. Hier kann die gewünschte Ergebnismenge gespeichert, gedruckt, oder in Excel exportiert werden. Die Abfrage könnte wie folgt aussehen:

```
SELECT Belegnummer, Belegtyp, Datum
FROM Beleg
WHERE Datum > '30.06.2020'
AND Datum < '31.12.2020'
AND (Status = '5'
OR Status = '0')
```

Bzw.

```
SELECT Belegnummer, Belegtyp, Datum
FROM Beleg
WHERE Datum > '31.12.2020'
AND (Status = '5'
OR Status = '0')
```

Ausprägungen der Warenwirtschaft, welche nicht über den Makroassistenten verfügen, können diese Belege über den Listendruck je Belegart ausgeben. Die Einschränkung für den Listendruck könnte wie folgt aussehen:

Sortierung, Selektion [Auftrag]

Auswahl Prüfen MwSt

Feld	Typ
BELEG_ID	AutoInc
Belegnummer	WideStrin...
Datum	Date Time
Adressnummer	WideStrin...
Name	WideStrin...
Anrede	WideStrin...
Vorname	WideStrin...
Zusatz	WideStrin...
Strasse	WideStrin...
Land	WideStrin...
Plz	WideStrin...
Ort	WideStrin...

Feld	Sortierung
------	------------

Filter

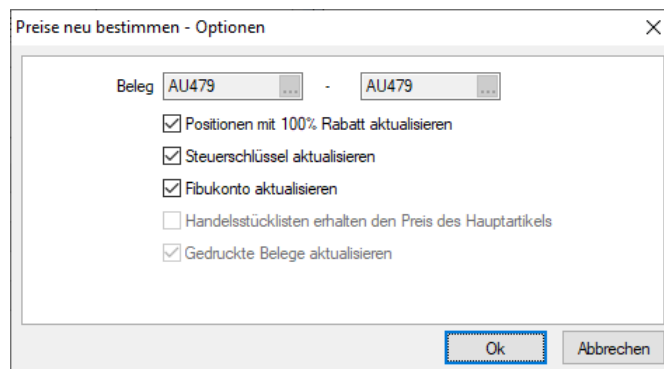
Datum > 30.06.2020
UND Datum < 01.01.2021
UND Status = 0
ODER Status = 5

Filter

Datum > 31.12.2020
UND Status = 5
ODER Status = 0

Um für einen Beleg die aktuell gültigen Steuersätze zu ermitteln, kann die Funktion „Preise neu bestimmen“ verwendet werden. Sie bietet eine Option zur Steuerschlüsselaktualisierung.

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI



Achtung! Die Funktion aktualisiert auch die Positionspreise anhand der Stammdaten. Manuell eingetragene Preise gehen verloren.

Alternativ kann das Belegdatum auf ein Datum vor dem 01.07.2020 geändert und anschließend wieder das korrekte Belegdatum gewählt werden. Anschließend erscheint die Abfrage zur Anpassung der Steuersätze, welche mit „Ja“ beantwortet werden muss.

Belege, die einen OP erzeugen (z. B. Rechnung)

Da eine Anpassung von bspw. Rechnungen, welche bereits dem Kunden zugestellt wurden, nicht mehr möglich (rechtlich erlaubt) ist, muss eine Gutschrift zur Rechnung angelegt und eine neue, korrigierte Rechnung mit korrekter MwSt. ausgestellt werden.

Wurden die Rechnungen bereits bezahlt, entsteht durch die Gutschrift ein entsprechender OP vom Typ Gutschrift, der mit dem OP verrechnet werden kann, der durch die neue Rechnung entsteht. Da die Zahlung der Rechnung inkl. 19 % / 7 % MwSt. erfolgte bleibt durch den Ausgleich der Rechnung (inkl. 16 % / 5 %) ein Guthaben für den Kunden (offener Betrag beim Zahlungseingang), dieses kann ausgezahlt oder mit anderen Vorgängen verrechnet werden.

6.5 Verwendung von Vorkassebelegen

Von einer Verwendung des Vorkassebelegs **vor** der MwSt.-**Änderung** sollte nach Möglichkeit abgesehen werden, wenn der Zeitpunkt der Erbringung der Leistung für die Zeit während der MwSt. Änderung vorgesehen ist. Ebenfalls sollte davon abgesehen werden, Vorkassebelege **vor** der MwSt.-**Änderung** Ende 2020 zu verwenden, wenn das Leistungsdatum in 2021 liegt.

Existierende Vorkassebelege mit Zahlungszuordnung vor der MwSt.-Senkung

Wurde bspw. bereits ein Vorkassebeleg für Juni 2020 bezahlt, für den die Leistung aber erst im Juli erbracht wird, wurde der Zahlungseingang inkl. 19 % / 7 % MwSt. erstellt. Die Rechnung, welche im Juli 2020 ausgestellt wird, besitzt entsprechend aber die MwSt. 16 % / 5 % und wird durch den Zahlungseingang ausgeglichen. Die Steuerdifferenz verbleibt als offener Betrag des Zahlungseingangs und kann ausgezahlt oder mit anderen Vorgängen verrechnet werden.

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

Ausgleich	Pos	OP-Typ	OP-Datum	OP-Beleg	Betrag	Offen	Währung	Text	Erledigt Am
709	1	ZE	11.06.2020	VK006	-116,00	-3,00	EUR	Zahlung Hase AG VK006	
	2	RE	01.07.2020	AR477	116,00	0,00	EUR	Rechnung: AR477	01.07.2020

Verrechnung Debit/Kredit

6.6 Kassenbelege

Nach dem Update / der Anpassung der Steuerschlüssel kann die PC-Kasse wie bisher verwendet werden. Die MwSt.-Senkung wirkt sich automatisch auf hinterlegte Netto-Preise in den Artikelstammdaten aus. Bei normalem Gebrauch entspricht das Datum der Kassensitzung dem Datum, an dem die Leistung erbracht wird. Das Kassieren von Waren erfolgt somit mit den Steuersätzen, die zum Datum der Kassensitzung gültig sind.

Auch bei der Funktion der Belegübernahme sollte das Leistungsdatum dem Datum der Kassensitzung entsprechen (Auslagerung erfolgt mit Übernahme). Die Frage zur Anpassung der Steuersätze ist in diesem Fall also mit „Ja“ zu beantworten.

Bsp.: Eine Auftragsbestätigung besitzt ein Belegdatum für Juni 2020 und somit Steuersätze von 19 % / 7 %. Der Kunde holt die Ware aber im Juli direkt ab und zahlt vor Ort. Bei der Übernahme des Auftrags in die Kasse ändern sich somit, nach Bestätigung der Abfrage zur Steuerschlüsselanpassung, die Steuersätze auf 16 % und 7 %. Ausnahme bildet hier die Übernahme eines Lieferscheins. Wenn das Datum des Lieferscheins dem Datum der Leistungserbringung entspricht, sollte die Frage zur Anpassung der Steuersätze mit „Nein“ zu beantworten.

Die Funktion „Rechnung bezahlen“ ist von der Steuersenkung nicht betroffen (sofern die zugrundeliegenden Rechnungen korrekt erstellt wurden). Hier wird lediglich die Zahlung für eine Rechnung vorgenommen, in der die korrekten Steuersätze bereits vorhanden sind.

Tagesübergreifende Kassensitzungen während der MWSt. Änderung (bspw. 31.12.2020 22:00 – 01.01.2021 10:00) sollten vermieden werden.

7 Wartungsbelege (Handlungsvorschlag)

7.1 Gesetzliche Voraussetzung

Grundsätzlich ist für die Gültigkeit des Steuersatzes der Zeitpunkt maßgebend, in dem der jeweilige Umsatz ausgeführt wird. Sonstige Leistung gelten dabei zum Zeitpunkt der Vollendung als ausgeführt. Daraus folgt, dass zeitlich begrenzte **Dauerleistungen** mit dem Beenden des entsprechenden Vertragsverhältnisses rechtlich ausgeführt sind, es sei denn, zwischen den Vertragspartnern wurden Teilleistungen vereinbart.

7.2 Wie erfasse ich neue Wartungsbelege?

Bei der Erfassung neuer Wartungsbelege ist daher der Tatbestand der Leistung und der Zeitpunkt der Entstehung des Umsatzes relevant. Endet eine Dauerleistung nach dem, in dem Entwurf des BMFs geschilderten Enddatum der Umsatzsteuer 16%, 31.12.2020, so ist der dann geltende Steuersatz von 19% anzuwenden. Endet ein Wartungsvertrag innerhalb des Zeitraums der Mehrwertsteuersenkung, so sind für diese Verträge bei Dauerleistungen 16% Umsatzsteuer anzuwenden. Werden die einzelnen Rechnungen um Positionen erweitert, für die der Umsatz zum Zeitpunkt der Rechnungserstellung als ausgeführt gilt, so sind dazu separate Steuerprozente für die Positionen zu vergeben.

In jedem Fall sollte der **Steuerberater** zu den einzelnen vorliegenden Fällen konsultiert werden.

7.2.1 Wartungsbeleg endet nach dem 31.12.2020

Erfasst man Rechnungen, die sich auf die Wartung einer Software beziehen, so gilt der Zeitpunkt der Beendigung als ausschlaggebend für die Berechnung der Steuer. In diesem Fall gelten also 19% Umsatzsteuer. Sollten in dem Zeitraum weitere Positionen, wie beispielsweise Lizenzkosten, anfallen, die als einzelne Leistungen zu deklarieren sind, sind diese mit 16%, dem zu diesem Zeitpunkt gültigem Steuersatz, zu erfassen. Werden zum Beispiel Rechnungen für eine WAWI-Gold Lizenz mit Wartung über ein Jahr zum Stichtag 01.08.2020 erstellt, so ist für die Lizenz 16% Umsatzsteuer abzuführen und für die Wartung 19%.

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

Rechnung

Nummer AR103 Datum 01.08.2020 Kunde 10014 Meier Bau AG

Tel: Fax:

Buchungsliste

Konto	Steuer	S/H	Kostenträger	Kostenstelle	Währung	Betrag
10014		SOLL			EUR	139,80
8400	15	HABEN	Verkauf		EUR	23,80
8340	3	HABEN	Verkauf		EUR	116,00

Land-PLZ-Ort DE ... 39108 Magdeburg

abw. Rechnempf. ...

Kontaktadresse ...

Beschreibung	Netto	Steuer	Brutto
Netto 16 %	100,00	16,00	116,00
Netto 19 %	20,00	3,80	23,80
Total EUR	120,00	19,80	139,80

Status gedruckt nein

Gewicht 0,000 kg

Erlös EUR 39,94 = 32,45%

nicht verbucht

Fibuexport nein

EDI-Status Offen

Ebene	Position	Menge	-32,0000	MEinheit	PEinheit	AP	Einzelpreis	Rabatt	Gesamtpreis
1	2	100001	...	Stück	1		20,00	0,00 %	20,00
Wartung						MwSt. 15 ...	19,0%	Umsatzsteuer 16% / 19...	
						Lager 100		Hauptlager	
						Termin 24.06.2020			
						Vertreter 5		... Lenz, Olaf	
Bearbeiten - Artikel ▼ Neu Löschen Kopieren Verschieben Positionserlös: 6,49 EUR = 32,45%									
Position	Zeilentyp	Offen	ME	Artikel	Bezeichnung	Konto	Steuer	EP	Raba Gesamt
1	A	5,00	Stück	100001	Lizenz	8340	16 %	20,00	100,00
2	A	1,00	Stück	100001	Wartung	8400	19 %	20,00	20,00

7.2.2 Wartungsbeleg beginnt und endet zwischen dem 01.07.2020 und 31.12.2020

Besteht die Wartung innerhalb des Zeitraums, so gelten für alle Rechnungen 16% Umsatzsteuer.

Rechnung

Nummer AR102 Datum 20.12.2020 Kunde 10014 Meier Bau AG

Tel: Fax:

Buchungsliste

Konto	Steuer	S/H	Kostenträger	Kostenstelle	Währung	Betrag
10014		SOLL			EUR	116,00
8340	3	HABEN	Verkauf		EUR	116,00

Land-PLZ-Ort DE ... 39108 Magdeburg

abw. Rechnempf. ...

Kontaktadresse ...

Beschreibung	Netto	Steuer	Brutto
Netto 16 %	100,00	16,00	116,00
Total EUR	100,00	16,00	116,00

Status gedruckt ja

Gewicht 0,000 kg

Erlös EUR 32,45 = 32,45%

fällig zum 19.01.2021 116,00 EUR

Fibuexport 24.06.2020

EDI-Status Offen

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

7.2.3 Wartungsbeleg beginnt vor dem 01.07.2020 und endet zwischen dem 01.07.2020 und dem 31.12.2020

Für Wartungsbelege die vor dem 01.07.2020 starten und zwischen dem 01.07.2020 und dem 31.12.2020 enden, gelten 16% Umsatzsteuer, insofern es sich um Dauerleistungen handelt. Sind bereits Rechnungen mit dem Umsatzsteuersatz 19% vereinnahmt wurden, so sind diese Rechnungen zu korrigieren. Die daraus entstehenden überschüssigen Zahlungen sind entsprechend zukünftig zu berücksichtigen oder auszuzahlen.

7.2.3.1 Korrektur der Rechnungen

Die Korrektur der Rechnung erfolgt in dem genannten Beispiel anhand einer Gutschrift. So wird der Erlös, der ursprünglich mit 19% erfasst wurde auf dem Erlöskonto korrigiert und neu mit 16% auf dem dafür vorgesehenen Konto verbucht. Im Hinblick auf die Umsatzstatistiken der Warenwirtschaft ändert sich nichts, da der Nettobetrag der Gutschrift 0€ beträgt. Je nach dem, zu welchem Zeitpunkt die Gutschrift erfasst wird, ist auf die Verwendung des Änderungssteuerschlüssels zu achten.

Konto	Steuer	S/H	Kostenträger	Kostenstelle	Währung	Betrag
10014		HABEN			EUR	3,00
8340	3	SOLL	Verkauf		EUR	-116,00
8400	15	SOLL	Verkauf		EUR	119,00

Beschreibung	Netto	Steuer	Brutto
Netto 16 %	-100,00	-16,00	-116,00
Netto 19 %	100,00	19,00	119,00
Total EUR	0,00	3,00	3,00

Ebene	Position	Menge	-32,0000	MEinheit	PEinheit	AP	Einzelpreis	Rabatt	Gesamtpreis
1	1	100001	...	Stück	1		100,00	0,00 %	100,00
Sessel						MwSt. 15 ...	19,0%	Umsatzsteuer 16% / 19...	
Fremdsprache (E)						Lager 100		Hauptlager	
fünffach verstellbar						Termin 24.06.2020			
						Vertreter 5		Lenz, Olaf	
Bearbeiten - Artikel					▼ Neu	Löschen ▼	Kopieren	Verschieben	Positionserlös: 86,49 EUR = 86,49%
Position	Zeilentyp	Offen	ME	Artikel	Bezeichnung	Konto	Steuer	EP	Raba Gesamt
1	A	1,00	Stück	100001	Sessel	8400	19 %	100,00	100,00
2	A	-1,00	Stück	100001	Sessel	8340	16 %	100,00	-100,00

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI

7.2.3.2 Auswirkungen im Rechnungswesen

Übergibt man die Korrektur an das Rechnungswesen, werden die Korrekturen entsprechend auf den Kontensalden berücksichtigt.

Mandant: WUNDF / Muster Wawi/Rewe Deutschland								Datum:
Belegzeitraum von 01.01.2020 bis 31.12.2020								Buchungsjournal in EUR
Nummernkreise: Alle								
Datum	Satz	Konto	U	Betrag	Steuer	Beleg	Erfasst	Text
24.06.2020	54	10014		119,00 S		AR101	25.06.2020 5	Meier Bau AG; Hamburg
		8400	3	100,00 H	19,00 H			Rechnung: AR101
		1776		19,00 H				
		1400		119,00 S				
30.07.2020	55	10014		3,00 H		GU003	25.06.2020 5	Meier Bau AG; Magdeburg
		1400		3,00 H				
		8340	3	100,00 H	16,00 H			
		1775		16,00 H				
		8400	15	100,00 S	19,00 S			
		1776		19,00 S				

In der Anmeldung der Umsatzsteuervorauszahlung werden die Umsätze korrigiert ausgewiesen. Da die Rechnung im Juni angelegt wurde, wird die Kennzahl 81 (Steuerpfl. Umsätze zum Satz von 19 v.H.) im Juli mit -19€ ausgewiesen, da diese zu korrigieren ist. Für die Umsätze mit 16% Umsatzsteuer erfolgt der Ausweis entsprechend in der Kennzahl 35 (Umsätze, die anderen Steuersätzen unterliegen).

Mandant: WUNDF / Muster Wawi/Rewe Deutschland						Datum: 25.06.2020	Seite: 1
Umsatzsteuer-Voranmeldung Juli 2020							
Datum	U	GKonto	Satz	Text	Bemessungsgrundlage	Steuer	
35 Umsätze, die anderen Steuersätzen unterliegen							
30.07.2020	3	8400	55	Meier Bau AG; Magdeburg	100,00	16,00	
8340 Erlöse 16% USt					100,00	16,00	
Summe 35 Umsätze, die anderen Steuersätzen unterliegen					100,00	16,00	
81 Steuerpfl. Umsätze zum Satz von 19 v.H.							
30.07.2020	15	diverse	55	Meier Bau AG; Magdeburg	-100,00		
8400 Erlöse 19% USt					-100,00		
Summe 81 Steuerpfl. Umsätze zum Satz von 19 v.H.					-100,00	-19,00	

8 Sonderfälle

8.1 Tabakwaren

Nach aktuellem Stand sollen Tabakwaren von der MwSt.-Senkung ausgeschlossen werden. Das bedingt, dass die Steuerschlüssel im Artikelstamm bzw. die Aufwands- und Erlöskontengruppen zwingend angepasst werden müssen. Bei Verwendung des bisherigen Steuerschlüssels würde es sonst ebenfalls zu einer Verringerung des Steuersatzes kommen.

Artikel dieser Art sollten möglichst eindeutig gekennzeichnet werden. Dies kann bspw. über eine eigene Aufwand- und Erlöskontengruppe und/oder eine spezielle Artikelgruppe erfolgen. Dies ist empfehlenswert, damit die Artikel nach Ablauf der MwSt.-Senkung einfach identifiziert werden können, um den originalen Steuerschlüssel / die originale Aufwands- und Erlöskontengruppe zu setzen.

Zudem handelt es sich bei der Steuerschlüsseländerung um eine Stammdatenänderung, welche protokolliert werden sollte. Hierfür können Sie bspw. die interne Protokollierung nutzen. Natürlich kann die Protokollierung auch über geeignete manuelle Maßnahmen erfolgen (bspw. Druck und Archivierung spezieller Formulare).

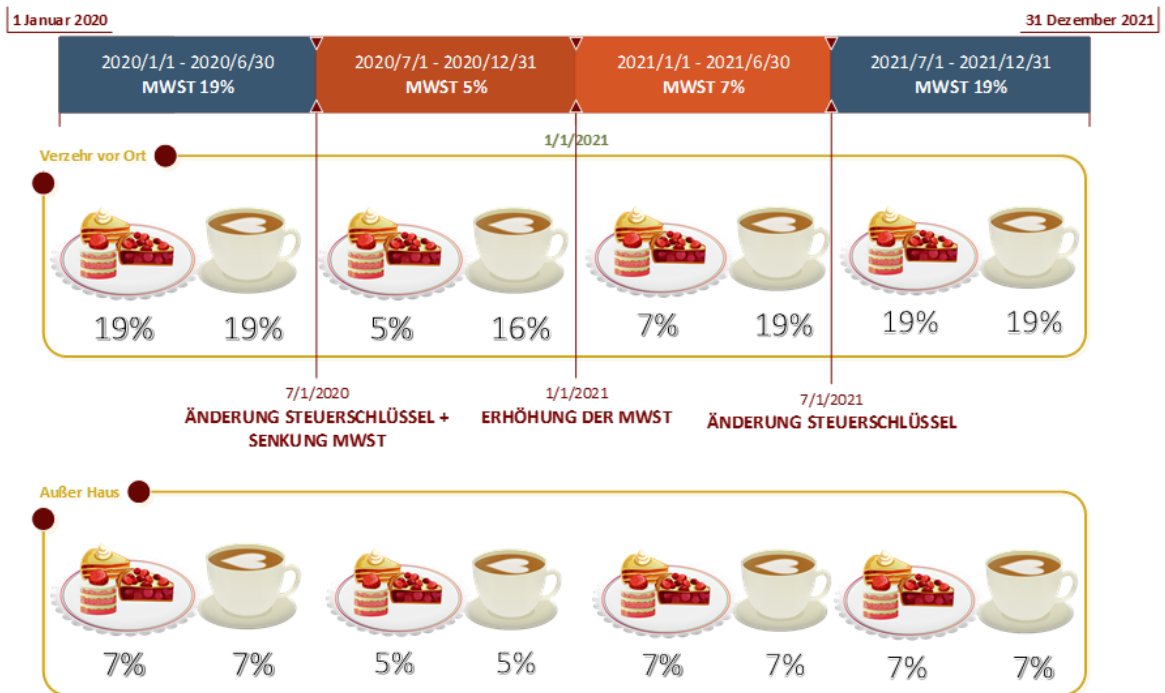
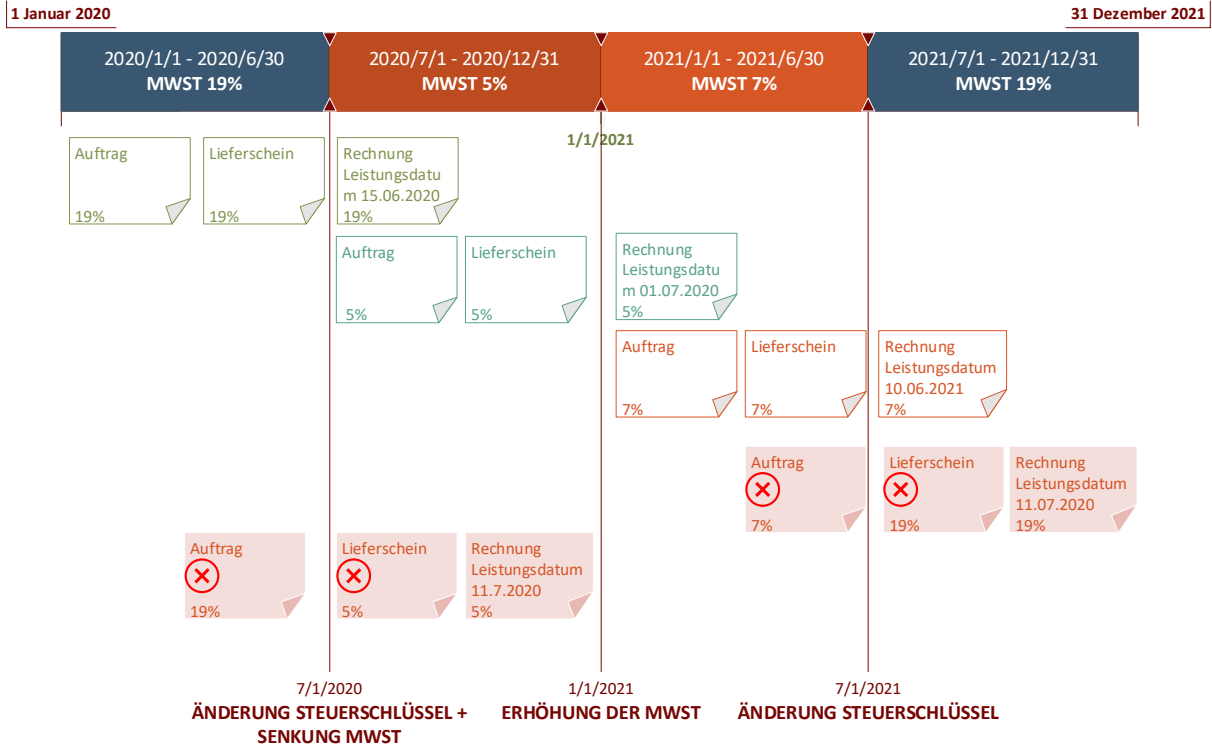
8.2 Restaurations- und Verpflegungsdienstleistungen

Vor besondere Herausforderungen wird man gestellt, wenn man Restaurations- und Verpflegungsdienstleistungen berechnet. Hier kommt es nicht nur zu einer mehrfachen Änderung der Steuersätze, sondern auch die Steuerschlüssel (bzw. Aufwands und Erlöskontengruppen) müssen gewechselt werden. Ähnlich wie bei den Tabakwaren sollten solche Artikel möglichst eindeutig identifiziert werden können (bspw. mit Hilfe von speziellen Aufwands- und Erlöskontengruppen und / oder Artikelgruppen). Auch hier muss beachtet werden, dass es sich um Stammdatenänderungen handelt, die protokolliert werden sollten (siehe 6.1 Tabakwaren).

Auch hier können die unter „4. Beispiele für Vorgänge...“ beschriebenen Vorgehen verwendet werden. Das Programm kann über das Beleg- bzw. das Leistungsdatum die korrekten Steuersätze für den Steuerschlüssel ermitteln.

Eine Ausnahme bilden allerdings die Szenarien, bei denen es zum Wechsel des Steuerschlüssels (bzw. Aufwands- und Erlöskontengruppe) kommt. Hierfür existiert kein Automatismus im Programm. Die letzten beiden Fälle in der Abbildung unten sind daher nach Möglichkeit zu vermeiden. Die entsprechenden Belegpositionen müssen anderenfalls manuell mit den korrekten Steuerschlüsseln (bzw. Aufwands- und Erlöskontengruppen) ausgestattet werden.

Konjunkturpaket Empfehlungen - WAWI



Quelle Koffie En Cake Espresso Taart - Gratis afbeelding op Pixabay
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.0/de/>