



Software

**RW-Buch**

# Hinweise zur Umsatzsteuer ab Juli 2020

Copyright © 2020 Wachtmann Computer-Service

Wachtmann Computer-Service  
Im Kohlpott 5, D-32120 Hiddenhausen  
Tel: 0 52 21 – 6 71 40 Fax: 0 52 21 – 6 73 58  
Internet: [www.rwsoftware.de](http://www.rwsoftware.de)  
Email: [post@rwsoftware.de](mailto:post@rwsoftware.de)

In dieser Handbuch-Ergänzung geben wir Ihnen Hinweise für die befristete Absenkung der Umsatzsteuer ab Juli 2020 bis Dezember 2020. Ein Ausdruck kann für Ihre persönliche Verwendung erstellt werden. Darüber hinausgehende Vervielfältigungen dieser Handbuch-Ergänzung sind nicht erlaubt.

# Inhaltsverzeichnis

1. Gesetzesgrundlage.....	3
2. Stammdaten / Konten.....	4
2.1. Neue Erlös- und Steuerkonten anlegen.....	4
2.1.1. Kontonummer.....	4
2.1.2. USt-Kennziffer.....	5
2.1.3. Automatik-Konto-USt.....	5
2.1.4. Kontenbeispiele.....	6
3. Stammdaten / Buchungsvorlagen.....	9
3.1. Kopierfunktion.....	9
4. Stammdaten / Umsatzsteuerkürzel.....	11
5. Auswerten / Umsatzsteuer-Voranmeldung.....	12
5.1. Umsetzung der USt-Kennziffer.....	13
5.2. Besonderheiten für die EG-Automatik.....	14
5.2.1. EG-Erwerbe.....	14
5.2.2. Bauleistungen nach § 13b UStG.....	15

# 1. Gesetzesgrundlage

Im Zuge der Corona-Krise wurde die Absenkung der Umsatzsteuer von 19 % auf 16 % (normaler Steuersatz) und von 7 % auf 5 % (reduzierter Steuersatz) vom Gesetzgeber beschlossen. Die Absenkung ist zeitlich befristet auf den Zeitraum vom 1. Juli bis zum 31. Dezember 2020.

Die Abgrenzung zwischen dem alten und dem neuen Steuersatz erfolgt über das Leistungsdatum, also der Zeitpunkt, in dem der jeweilige Umsatz ausgeführt wird. Genauere Umsetzungshinweise finden Sie in dem BMF-Schreiben zur befristeten Absenkung der Umsatzsteuer, die wir als PDF-Datei mitliefern.

Wir haben den Lieferumfang von RW-Buch 30 im Release 2 erweitert um einige PDF-Dateien, die der Gesetzgeber zur Information bereitstellt. Der Zugriff erfolgt über den Programmordner von RW-Buch, in den wir die Hinweise kopieren. Alternativ kann über den Release-Stand eine Aktualisierung der F1-Hilfe aufgerufen werden, wo in der Übersicht diese Hinweise und auch die Hinweise des Gesetzgebers direkt aufgerufen werden können.

<i>Datei</i>	<i>Hinweis</i>
BMFInfosUStVA2020abJuli.pdf	Allgemeine Informationen des Gesetzgebers zu Umsatzsteuervordrucken in Kurzform und eine aktualisierte Anleitung zur Umsatzsteuer-Voranmeldung 2020
BMFSchreibenUStJuli2020.pdf	Detaillierte Informationen als BMF-Schreiben zur Anwendung der Umsatzsteuer-Absenkung

In RW-Buch sind folgende Bereiche davon betroffen, die wir in den nachfolgenden Kapiteln beschreiben:

- Konten
- Buchungsvorlagen
- Umsatzsteuer-Voranmeldung

Bitte beachten Sie, dass alle Ausführungen sich nur auf die zeitliche Befristung bis 31. Dezember 2020 beziehen. Ab 2021 sind die älteren Steuersätze nach heutigem Kenntnisstand wieder zu verwenden.

## 2. Stammdaten / Konten

Der Prozentsatz für die Umsatzsteuer wird in RW-Buch über die Kontenmaske festgelegt. Das passiert zum einen über die Kontenart und zum anderen über einen Prozentsatz, der für das Konto definiert wird. Die Festlegung erfolgt nur für Vorsteuer- oder Mehrwertsteuer-Konten, bei allen anderen Konten wird der Prozentsatz ignoriert.

### 2.1. Neue Erlös- und Steuerkonten anlegen

Als erster Schritt sollten neue Konten für die neuen Prozentsätze angelegt werden. Wir raten dringend davon ab, bestehende Konten zu ändern, da zum einen die Absenkung nur für 6 Monate gilt und zum anderen zurückliegende Buchungen durch solche Änderungen zu falschen Steuerbuchungen führen können. Die einzige Lösung ist daher die Neuanlage von entsprechenden Erlös- und Steuerkonten. Für die Kontenmaske steht ebenso wie bei den Buchungsvorlagen eine Kopierfunktion zur Verfügung, die als Eingabehilfe verwendet werden kann.

Folgende Konten sollten neu erzeugt werden:

<i>Bezeichnung</i>	<i>Hinweis</i>	<i>Kontoart</i>	<i>USt in %</i>	<i>USt-Kennziffer</i>
Erlöse 16 %	Umsatzerlöse, die mit 16 % besteuert werden	Erlös		35
Erlöse 5 %	Umsatzerlöse, die mit 5 % besteuert werden	Erlös		35
Mehrwertsteuer 16 %	Mehrwertsteuerkonto für 16 % Umsatzsteuer	Mwst	16 %	36
Mehrwertsteuer 5 %	Mehrwertsteuerkonto für 5 % Umsatzsteuer	Mwst	5 %	36
Vorsteuer 16 %	Vorsteuerkonto für 16 % Umsatzsteuer	Vorsteuer	16 %	66
Vorsteuer 5 %	Vorsteuerkonto für 5 % Umsatzsteuer	Vorsteuer	5 %	66

#### 2.1.1. Kontonummer

Für RW-Buch können beliebige Kontonummern verwendet werden, eine Kontonummer darf aber nur einmal vorhanden sein. Es empfiehlt sich aber, eine Systematik zu verwenden, um die neuen Kontonummern einzufügen. Das kann z.B. so aussehen:

Bestehende Erlösconten:

8000 Erlöse 19 %

8010 Erlöse 7 %

Neue Erlösconten:

8001 Erlöse 16 %

8011 Erlöse 5 %

Falls Sie einen vorgegebenen Kontenrahmen Ihres Steuerberaters verwenden, erfragen Sie bitte die neuen Kontonummern dort. Damit Sie mit den Buchungen anfangen können, verwenden Sie einfach eine freie Kontonummer, die Sie im Nachhinein jederzeit wieder ändern können, auf die Kontonummer, die Ihnen Ihr Steuerberater vorgibt.

### **2.1.2. USt-Kennziffer**

Über die USt-Kennziffer wird in RW-Buch gesteuert, wie der Kontenwert in die Umsatzsteuer-Voranmeldung eingefügt werden soll. Die Vorgabe dafür kommt vom Gesetzgeber, der die entsprechenden Kennziffern auch im amtlichen Formular, bzw. der Elster-Übertragung verwendet. Sie müssen also die jeweiligen Ust-Kennziffern zwingend verwenden.

Mit der Kennziffer 35 wird dabei der Umsatz gemeldet, mit der Kennziffer 36 die dafür anfallende Steuer, in dem Fall die Mehrwertsteuer. Die abziehbare Vorsteuer wird mit der Kennziffer 66 belegt, wie die anderen bisher verwendeten Vorsteuerkonten.

Im Gegensatz zu den älteren normalen Umsätzen (19 % und 7 %), werden die neuen Steuersätze jeweils direkt als Bemessungsgrundlage und als von Ihnen errechneter Steuerbetrag in der Umsatzsteuer-Voranmeldung verarbeitet.

**Achtung:** Die älteren Ust-Kennziffern für 16 % aus zurückliegenden Jahren können nicht für die neuen Steuersätze verwendet werden.

### **2.1.3. Automatik-Konto-USt**

Mit dieser Eigenschaft kann eine Buchungserleichterung erreicht werden. Für ein Erlös- oder Aufwands-Konto kann hiermit ein Steuerkonto festgelegt werden, das beim Buchen auf das Erlös- oder Aufwands-Konto automatisch eingesetzt werden kann.

Das Automatik-Konto sollte nur festgelegt werden, wenn das Erlös- oder Aufwands-Konto immer nur mit dem einen Steuerkonto bebucht werden soll.

### 2.1.4. Kontenbeispiele

Hier einige Beispiele für die Kontenmaske mit den jeweils relevanten Eingaben. Beachten Sie bitte, dass die Kontonummer nur als Beispiel zu verstehen ist, je nach vorhandenen Konten bei Ihnen oder Vorgaben Ihres Steuerberaters können sich bei Ihnen andere Kontonummern ergeben. Zuerst ein Mehrwertsteuerkonto:

The screenshot displays the 'Konten' (Accounts) window in RW-Buch 30 Grundversion. The window is divided into two main sections: a list of accounts on the left and a detailed configuration for a selected account on the right.

**Account List (Left):**

KontoNr	Bezeichnung	Auto
1210	Testkonto	
12100	Bank-Unterkoi	
1301	Post	
1400	Forderungen	
1500	Sonst. Vermö.	
1571	7 % Vorsteue	
1572	Vorsteuer 16 '	
1573	19 % Vorsteu	
1576	15 % Vorsteu	
1577	Vorsteuer 16 '	
1578	Vorsteuertest	
1579	Vorsteuer 11..	
1580	<Fehl-Konto F	
1600	Verbindlichkei	
1700	Sonstige Verb	
1740	Fehlkonto: Lo	
1741	Fehlkonto: St	
1742	Fehlkonto: Ge	
1746	Fehlkonto: Lo	
1771	7 % Mehrwerl 0000	
1772	MwSt 16 %	
1773	MwSt 19 %	
1775	<Fehl-Konto F	

**Account Configuration (Right):**

**1-Allgemeines** | 2-Jahreswerte 2019 | 3-Sonstiges

Konto-Nr: 1772 | Bezeichnung: MwSt 16 %

**Kontoart:**

- Bestand
- Aufwand
- Erlös
- Vorsteuer
- MwSt
- Sonstiges

**Auswertung:**

- GuV
- Bilanz
- Ohne
- USt-VA (Kontroll-Liste) erscheinen

**Auswertungsseite:**

- Erlös
- Aufwand / Aktiva
- Passiva
- Saldenabhängig
- Ohne

**Eigenschaften:**

- Saldierung
- Mit Null-Saldierung
- Inaktiv

**Automatik-Konto-USt:** USt in %: 16,00%

**USt-Kennziffer:** 36 | **Konsolidierungs-KontoNr:** | **Kennziffer:**

Speichern <F9> | Abbruch

Eingabefeld Automatikkonto USt-Aufteilung | 2019 | 8 | OP-Testmandant | EUR | 24.06.2020

# Neue Erlös- und Steuerkonten anlegen RW-Buch Hinweise USt Juli 2020

Dann das dazugehörige Erlöskonto. Beachten Sie hierbei, dass das vorherige MwSt-Konto als Automatik-Konto-USt zugewiesen ist. Das ist dann der Fall, wenn auf dem Konto nur der Steuersatz von 16 % mit dem zugewiesenen USt-Konto verbucht werden soll:

The screenshot shows the 'RW-Buch 30 Grundversion - [Konten]' window. The left pane displays a list of accounts, with '8001 Erlöse 16 %' selected. The right pane shows the configuration for this account, including 'Kontoart' (Erlös), 'Auswertung' (GuV), and 'Automatik-Konto-USt' (1772 MwSt 16 %).

KontoNr	Bezeichnung	Auto
4865	Außerplanmä	
4900	Sonstige Koste	
4910	Porto	
4920	Telefon	
4930	Bürobedarf	
4940	Zeitschriften	
4970	Kosten des Ge	
7800	Testkonto	
8000	Warenverkauf	
8001	Erlöse 16 %	1772
8300	Erlöse 7 % M	
8400	Erlöse	
8401	Erlöse Auslan	
8402	<Fehlkonto R	
8405	Erlöse diverse	
8410	Erlöse 19 % M	
8411	<Fehlkonto R	
8420	Erlöse Normal	1776
8421	Erlöse 16 %	1776
8423	Erlöse 19 %	1773
8428	<Fehlkonto R	
8431	<Fehlkonto R	
8444	<Fehlkonto R	

**1- Allgemeines** | 2-Jahreswerte 2019 | 3-Sonstiges

Konto-Nr: 8001 | Bezeichnung: Erlöse 16 %

**Kontoart**

- Bestand
- Aufwand
- Erlös
- Vorsteuer
- MwSt
- Sonstiges

**Auswertung**

- GuV
- Bilanz
- Ohne

USt-VA (Kontroll-Liste) erscheinen

**Auswertungsseite**

- Erlös
- Aufwand / Aktiva
- Passiva
- Saldenabhängig
- Ohne

**Eigenschaften**

- Saldierung
- Mit Null-Saldierung
- Inaktiv

**Automatik-Konto-USt**

1772 MwSt 16 % | USt in %

**USt-Kennziffer**: 35 | **Konsolidierungs-KontoNr**: | **Kennziffer**: |

Speichern<F9> | Abbruch

Eingabefeld Automatikkonto USt-Aufteilung | 2019 | 8 | OP-Testmandant | EUR | 24.06.2020

Als letztes Beispiel noch ein Vorsteuerkonto:

The screenshot shows the 'Konten' (Accounts) window in the RW-Buch 30 Grundversion software. The left pane displays a list of accounts, with '1572 Vorsteuer 16 %' selected. The right pane shows the configuration for this account.

KontoNr	Bezeichnung	Auto-
1210	Testkonto	
12100	Bank-Unterkoi	
1301	Post	
1400	Forderungen	
1500	Sonst. Vermö	
1571	7 % Vorsteu	
1572	Vorsteuer 16	
1573	19 % Vorsteu	
1576	15 % Vorsteu	
1577	Vorsteuer 16	
1578	Vorsteuertest	
1579	Vorsteuer 11.	
1580	<Fehl-Konto F	
1600	Verbindlichkei	
1700	Sonstige Verb	
1740	Fehlkonto: Lo	
1741	Fehlkonto: Stk	
1742	Fehlkonto: Ge	
1746	Fehlkonto: Lo	
1771	7 % Mehrwert 0000	
1772	MwSt 16 %	
1773	MwSt 19 %	
1775	<Fehl-Konto F	

**Account Configuration for 1572 Vorsteuer 16 %:**

- Kontoart:**
  - Bestand
  - Aufwand
  - Erlös
  - Vorsteuer
  - MwSt
  - Sonstiges
- Auswertung:**
  - GuV
  - Bilanz
  - Ohne
  - USt-VA (Kontroll-Liste) erscheinen
- Auswertungsseite:**
  - Erlös
  - Saldenabhängig
  - Aufwand / Aktiva
  - Ohne
  - Passiva
- Eigenschaften:**
  - Saldierung
  - Mit Null-Saldierung
  - Inaktiv
- Automatik-Konto-USt:** USt in %: 16,00%
- USt-Kennziffer:** 66
- Konsolidierungs-KontoNr:** [Empty]
- Kennziffer:** [Empty]

Speichern<F9> Abbruch

Eingabefeld Automatikkonto USt-Aufteilung | 2019 | 8 | OP-Testmandant | EUR | 24.06.2020

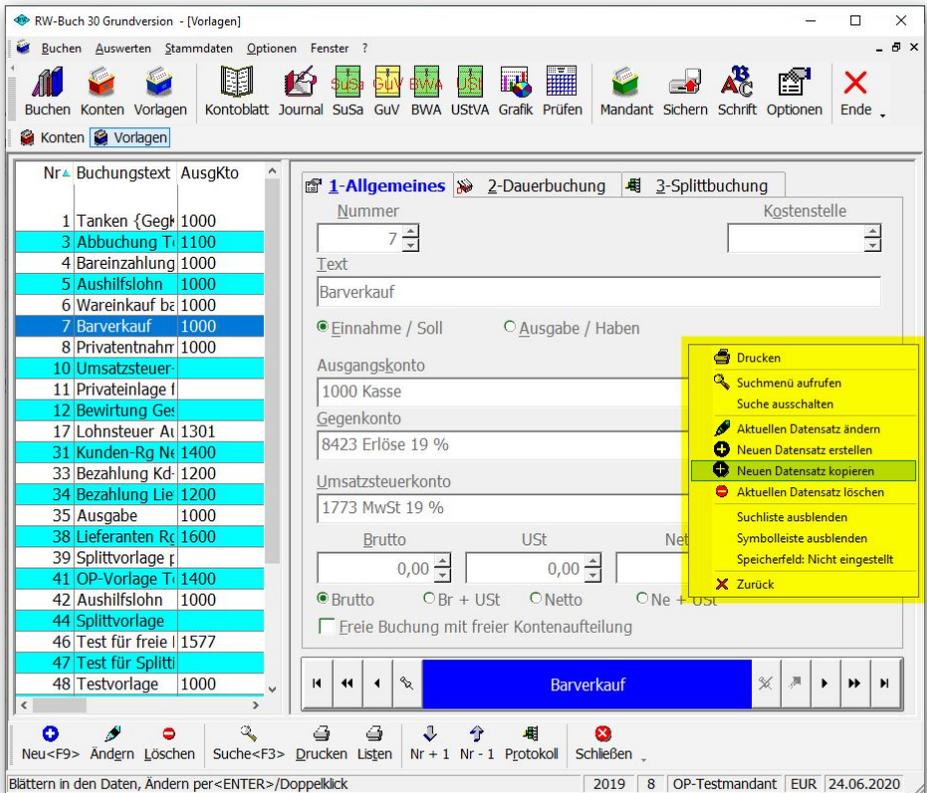
### 3. Stammdaten / Buchungsvorlagen

Mit den Buchungsvorlagen können Buchungen weitgehend automatisiert werden. Für die neuen Steuersätze empfiehlt es sich, ebenfalls neue Buchungsvorlagen anzulegen. Die bisher verwendeten Vorlagen für die älteren Steuersätze kommen in 2021 ja wieder zum Einsatz.

#### 3.1. Kopierfunktion

Bei der Neuanlage von Buchungsvorlagen kann die eingebaute Kopierfunktion sehr hilfreich sein. Wir empfehlen, für die wichtigsten Vorlagen, die auf die älteren Steuersätze ausgelegt sind, jeweils eine Vorlage für den neuen Steuersatz anzulegen.

Die Kopierfunktion erreichen Sie in der Vorlagenmaske durch einen rechten Mausklick in den grauen Maskenbereich oder alternativ durch die Tastenkombination Strg + Shift + K. Dann erscheint das Kontextmenü und Sie können dort 'Neuen Datensatz kopieren' auswählen. Vor dem Aufruf des Kontextmenüs sollte dafür die passende Vorlage in der Maske angezeigt werden, da die Kopierfunktion sich immer auf den gerade angezeigten Datensatz bezieht. Das sieht dann z.B. so aus:



Dann wird die aktuelle Vorlagen in eine neue Vorlage hinein kopiert und Sie können die gewünschten Änderungen vornehmen, also die neuen Konten eintragen. Das sieht dann z.B so aus:

The screenshot shows the 'RW-Buch 30 Grundversion - [Vorlagen]' window. The left pane displays a list of templates with columns for 'Nr.', 'Buchungstext', and 'AusgKto'. The right pane shows the '1- Allgemeines' tab for a new entry.

Nr.	Buchungstext	AusgKto
1	Tanken (Geg)	1000
3	Abbuchung Tr	1100
4	Bareinzahlung	1000
5	Aushilfslohn	1000
6	Wareinkauf be	1000
7	Barverkauf	1000
8	Privatentnahm	1000
10	Umsatzsteuer-	
11	Privateinlage f	
12	Bewirtung Ge	
17	Lohnsteuer Au	1301
31	Kunden-Rg Ne	1400
33	Bezahlung Kd	1200
34	Bezahlung Lie	1200
35	Ausgabe	1000
38	Lieferanten Rc	1600
39	Spplttvorlage p	
41	OP-Vorlage Tr	1400
42	Aushilfslohn	1000
44	Spplttvorlage	
46	Test für freie	1577
47	Test für Sppltt	
48	Testvorlage	1000

The right pane '1- Allgemeines' contains the following fields:

- Number: 56
- Cost Center: (empty)
- Text: Barverkauf
- Transaction Type:  Einnahme / Soll
- Account Type:  Ausgabe / Haben
- Account: 1000 Kasse
- Counter Account: 8001 Erlöse 16 %
- Umsatzsteuerkonto: 1772 Mwst 16 %
- USt in %: 16,00%
- Brutto: 0,00
- USt: 0,00
- Netto: 0,00
- Transaction Type:  Brutto
- Free Entry:  Freie Buchung mit freier Kontenaufteilung

Buttons at the bottom include 'Neueingabe' and navigation arrows. The status bar shows 'Umschalten zwischen allgemeinen Buchungsgaben, Dauer- u. Splttbuchungen | 2019 | 8 | OP-Testmandant | EUR | 24.06.2020'.

## 4. Stammdaten / Umsatzsteuereürzel

Die Umsatzsteuereürzel können momentan nur in der Buchungstabelle und nicht in der normalen Buchungsmaske verwendet werden. Dort steht die Option 'Aufbau ähnlich Datev' zur Verfügung, die bei Einschaltung die Spalte USt anzeigt, wo eine vorhandene Nummer für ein Umsatzsteuereürzel eingetragen werden kann. Das dient hierbei zur Zuweisung für ein Umsatzsteuerkonto und damit für einen Steuersatz. Die vorher beschriebenen Ausführungen zu den neuen Steuerkonten gelten sinngemäß auch für die separaten Stammdaten für Umsatzsteuereürzel.

Hier ein Beispiel für einen geänderten Umsatzsteuereürzel:

Nr.	UStKonto	UStProzent
1	1773	19,00
2	1772	16,00
3		
4		
5	1578	12,40
6		
7	1579	11,40
8		
9		
46	1573	19,00

**Umsatzsteuereürzel**

Kürzel:  Umsatzsteuerkonto:  USt-Prozent:

Die Umsatzsteuereürzel können nur in der Buchungstabelle verwendet werden. Diese Buchungsfunktion erreichen Sie im Hauptmenü über 'Buchungen / Tabelle'.

In der Buchungstabelle ist zur Verwendung die unten angezeigte Option 'Aufbau ähnlich Datev' einzuschalten. Dann kann in der Spalte 'USt' die Nummer eines Umsatzsteuereürzels angegeben werden. Durch das Kürzel wird damit das zu bebuchende Umsatzsteuerkonto festgelegt.

Es stehen maximal 10 Umsatzsteuereürzel zur Verfügung.

2

Speichern<F9> Abbruch

Eingabefeld Umsatzsteuer-Konto      2020    8    OP-Testmandant    EUR    24.06.2020

## 5. Auswerten / Umsatzsteuer-Voranmeldung

In der Umsatzsteuer-Voranmeldung werden die neuen Steuersätze nach Vorgaben des Gesetzgebers umgesetzt. Bitte beachten Sie, dass die Umsatzsteuer-Voranmeldung je nach Version aktualisiert wird, die Voranmeldung für 2020 ist nur in der Version RW-Buch 30 vorhanden. Bei älteren RW-Buch-Versionen kann die Voranmeldung leider nicht verwendet werden. Hier ein Beispiel für eine UStVA für Juli 2020:

The screenshot shows the 'Umsatzsteuer-Voranmeldung 2020' window. The main table displays the following data:

USt-Kennzif	Feldtext	UStVA	KontoN	Bezeichnung	Soll	Haben	Saldo
35	zu anderen Steuersätzen		8001	Erlöse 16 %		4.310,34	4.310,34 H
36	zu anderen Steuersätzen (Steuer)		1772	Mwst 16 %		689,66	689,66 H
66	Vorsteuerbeträge aus Rechnungen		1572	Vorsteuer 16 %	34,48		34,48 S
					34,48	-34,48	4.965,52 H

Below the table, the 'Allgemeine Optionen' section is visible, including a 'Zeitraum (Von Monat)' dropdown set to 'Juli' and a list of checkboxes for 'Ausdruck als:' (Kontroll-Liste, Amtliches Formular (Normal), Formular Sondervorauszahlung, Normal ./., Sondervorauszahlung) and other options like 'Elster-Ausgabe', 'Ohne Nullkonten', 'EG-/§13b-Automatik', and 'Euro-Beträge'.

## 5.1. Umsetzung der USt-Kennziffer

Für die neuen Steuersätze kommen die neuen weiter vorne beschriebenen neuen Konten mit den dafür hinterlegten USt-Kennziffern zum Einsatz. Hier noch einmal die Tabelle zum Überblick:

Bezeichnung	Hinweis	Kontoart	USt in %	USt-Kennziffer
Erlöse 16 %	Umsatzerlöse, die mit 16 % besteuert werden	Erlös		35
Erlöse 5 %	Umsatzerlöse, die mit 5 % besteuert werden	Erlös		35
Mehrwertsteuer 16 %	Mehrwertsteuerkonto für 16 % Umsatzsteuer	Mwst	16 %	36
Mehrwertsteuer 5 %	Mehrwertsteuerkonto für 5 % Umsatzsteuer	Mwst	5 %	36
Vorsteuer 16 %	Vorsteuerkonto für 16 % Umsatzsteuer	Vorsteuer	16 %	66
Vorsteuer 5 %	Vorsteuerkonto für 5 % Umsatzsteuer	Vorsteuer	5 %	66

Das bestehende Formular (Blanko-Papier) und auch die Elster-Übertragung brauchen nicht geändert zu werden. Die neuen Steuersätze werden mit den bereits bestehenden Kennziffern dem Gesetzgeber gemeldet. **Achtung:** Die älteren USt-Kennziffern für 16 % aus zurückliegenden Jahren können nicht verwendet werden.

\*\*\* Entwurf \*\*\*  
Müller
\*\*\* Entwurf \*\*\*  
Steuernummer: [REDACTED] 4
\*\*\* Entwurf \*\*\*  
Seite 1 von 1

### Übertragungsprotokoll

Sendedatum: keine Datenübermittlung

Umsatzsteuer-Voranmeldung

Finanzamt Herford

Übermittelt von:  
Musterfirma - Druckerei & Söhne - e  
Meyerstraße 4  
48122 Münster

Anmeldungszeitraum  
Juli 2020

Bei Rückfragen wenden Sie sich bitte an:  
Steuerberater Musterberater  
Telefon: 0122334556677

#### I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung

Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)

**Steuerpflichtige Umsätze**

zu anderen Steuersätzen (Bemessungsgrundlage)

35	4.310
36	689,66

zu anderen Steuersätzen (Steuer)

**Abziehbare Vorsteuerbeträge**

Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Absatz 1 Nummer 6 UStG (§ 15 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5 UStG) und aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Absatz 5 UStG)

66	34,48
----	-------

**Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss**

Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung beziehungsweise verbleibender Überschuss

83	655,18
----	--------

## 5.2. Besonderheiten für die EG-Automatik

Die EG-Automatik kann für die Umsatzsteuer-Voranmeldung eingeschaltet werden, die dann in 2 verschiedenen Bereichen umgesetzt wird:

- EG-Erwerbe
- Bauleistungen nach § 13b UStG

Da die neuen Sachverhalte nicht von der EG-Automatik umgesetzt werden können, empfehlen wir, die EG-Automatik für das 2. Halbjahr 2020 auszuschalten.



### 5.2.1. EG-Erwerbe

Die EG-Erwerbe zu 19 % und 7 % Umsatzsteuer können nach wie vor verwendet werden. Für die neuen Steuersätze sind wie für die normalen Umsätze auch, jeweils neue Konten für die Verbuchung der EG-Erwerbe anzulegen. Außerdem müssen neue Steuerkonten erzeugt werden, die den jeweiligen Steuerbetrag aufnehmen. Da der Gesetzgeber vorsieht, diese Werte über die Kennziffer 95 (für die Summe der EG-Erwerbe) und 98 (Summe der berechneten Werte für die Umsatzsteuer der EG-Erwerbe), also ohne Unterscheidung nach dem Steuersatz, zu melden, kann die EG-Automatik für diesen Kontext leider nicht verwendet werden.

Hier die neuen Konten, die anzulegen sind:

<i>Konto</i>	<i>Kontoart</i>	<i>USt-Kennziffer</i>
EG-Erwerbe zum Steuersatz von 16 %	Aufwand oder Bestand (je nach Sachverhalt)	95
EG-Erwerbe zum Steuersatz von 5 %	Aufwand oder Bestand (je nach Sachverhalt)	95
Mehrwertsteuer 16 % für EG-Erwerbe	MwSt	98
Mehrwertsteuer 5 % für EG-Erwerbe	MwSt	98
Vorsteuerabzug für EG-Erwerbe	Vorsteuer	61

Hier eine Beispielbuchung für einen EG-Erwerb mit 16 % MwSt, die EG-Automatik ist dafür bei der UStVA auszuschalten:

<i>Konto</i>	<i>USt-Kennziffer</i>	<i>Soll</i>	<i>Haben</i>
Bezahlung der Rechnung per Bank			1.000,--
Bezug von EG-Erwerben	95	1.000,--	
Mwst, die dafür geschuldet wird	98		160,--
Vorsteuerabzug dafür	61	160,--	

Die Verbuchung kann wahlweise als Splittbuchung oder als Normalbuchung erfolgen. Eine Normalbuchung ist dabei in 2 Einzelbuchungen aufzuteilen. Eine Normalbuchung für die letzten beiden Zeilen kann als 'Freie Buchung' vorgenommen werden, da hierbei beliebige Konten bebucht werden können.

### **5.2.2. Bauleistungen nach § 13b UStG**

Die EG-Automatik war auch bisher nur für den Sonderfall der alten Kennziffer 54 einsetzbar. Das entfällt für die neuen Steuersätze. Nach Ablauf der Gültigkeit für die Absenkung der Umsatzsteuer kann das aber in 2021 wieder verwendet werden, da dann die alten Steuersätze wieder gelten.

Neue Konten sind für diesen Sachverhalt nicht nötig. Wie bisher sind diese Werte unabhängig vom Steuersatz jeweils als Summe für die Bemessungsgrundlage und als Summe der von Ihnen errechneten Steuer. Für die Verbuchung gilt auch weiterhin das Buchungsbeispiel aus dem Handbuch mit ausgeschalteter EG-Automatik:

<i><b>Konto</b></i>	<i><b>USt-Kennziffer</b></i>	<i><b>Soll</b></i>	<i><b>Haben</b></i>
Bezahlung der Rechnung per Bank			1.000,--
Bezug von Bauleistungen	84	1.000,--	
Mwst, die dafür geschuldet wird	85		160,--
Vorsteuerabzug dafür	67	160,--	

## Stichwortverzeichnis

Absenkung.....	3	Kopierfunktion.....	4, 9
abziehbare Vorsteuer.....	5	Leistungsdatum.....	3
Aufwands-Konto.....	5	Mehrwertsteuerkonto.....	4, 6
Automatik-Konto-USt.....	5, 7	Neuen Datensatz kopieren.....	9
Bauleistungen.....	14f.	Normalbuchung.....	15
Beispielbuchung.....	14	Prozentsatz.....	4
Bemessungsgrundlage.....	5	reduzierter Steuersatz.....	3
BMF-Schreiben.....	3	Release.....	3
Buchungsvorlagen.....	9	Splittbuchung.....	15
EG-Automatik.....	14	Steuerberater.....	4
EG-Erwerbe.....	14	Steuerbetrag.....	5
Elster-Übertragung.....	5, 13	Steuerbuchungen.....	4
Erlöskonto.....	7	Steuerkonten.....	11, 14
Freie Buchung.....	15	Steuerkonto.....	5
Kennziffer.....	5	Umsatzerlöse.....	4
Kontenart.....	4	Umsatzsteuer-Voranmeldung.....	5, 12, 14
Kontenmaske.....	4, 6	Umsatzsteuerkonto.....	11
Kontenrahmen.....	4	Umsatzsteuernkürzel.....	11
Kontextmenü.....	9	USt-Kennziffer.....	5, 13
Kontonummer.....	4	Vorsteuerkonto.....	4, 8