



Software

RW-Datev

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
Email: 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. Umsetzung in RW-Datev 5.0.....	4
2.1. Zeitabhängige Konten / Steuerschlüssel.....	4
2.2. Zeitunabhängige Konten / Erweiterungen.....	5
2.3. Umsatzsteuerschlüssel in RW-Datev.....	6
2.4. Import mit zeitabhängigen Schlüsseln.....	7

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 rein rechtliche Abgrenzung zwischen dem alten und dem neuen Steuersatz erfolgt über das so genannte 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 auf unserer Webseite bereitstellen.

Für die Umsetzung in unseren anderen Anwendungsprogrammen gibt es jeweils separate Hinweise als PDF-Datei, die wir ebenfalls auf unserer Webseite bereitstellen. Es wird empfohlen, dass Sie diese Hinweise ebenfalls prüfen, wie die Umstellung bei Ihnen durchzuführen ist.

Wir haben die Informationen anhand Datev-Dokumenten mit Stand September 2020 zusammengestellt. Sobald wir neue Informationen bekommen, werden wir diese in diese Hinweise einarbeiten.

Alle hier genannten Kontonummern sind nur als Beispiel zu verstehen. Die Kontonummern sind grundsätzlich nach Vorgabe Ihres Steuerberaters zu verwenden, auch wenn diese z.B. in RW-Buch völlig frei verwendet werden können.

2. Umsetzung in RW-Datev 5.0

Bei Datev werden zwei verschiedene Szenarien für die neuen Steuersätze unterschieden. Es gibt zum einen zeitabhängige Konten und Steuerschlüssel und zum anderen zeitunabhängige Konten und Steuerschlüssel. Ältere Versionen von RW-Datev als die Version 5.0 können nicht verwendet werden. Für den Umstieg auf die Version 5.0 bieten wir preisreduzierte Updates an.

2.1. Zeitabhängige Konten / Steuerschlüssel

Bei der zeitabhängigen Variante wird der Steuersatz anhand eines Datums bestimmt. Das kann bei Datev einmal das Belegdatum oder das Leistungsdatum sein. Das Leistungsdatum wird, falls es vorhanden ist, anstelle des Belegdatums verwendet. Hier wird bei der Buchung keine explizite Kontenzuweisung vorgenommen, sondern anhand der Automatik-Funktionen beim Konto oder Steuerschlüssel erst zugewiesen.

Das Problem beim Einsatz in Verbindung mit unseren Programmen besteht hierbei jedoch, dass wir in unseren Programmen diverse Funktionen inklusive z.B. der Umsatzsteuer-Voranmeldung auf Kontenwerte aufbauen. Eine Trennung z.B. der Erlöse innerhalb eines Kontos nach verschiedenen Steuersätzen ist damit leider nicht möglich.

Beim Import aus unseren Programmen kann nur die Steuer in einer einzigen Buchung übergeben werden und zwar immer nur für einen bestimmten Steuerschlüssel. Verschiedene Buchungen mit gleichem Steuerschlüssel werden daher immer auch nur für einen Steuersatz umgesetzt.

Wichtig!

Die Verarbeitung von zeitabhängigen Konten bzw. Steuerschlüsseln ist daher mit unseren Anwendungsprogrammen nicht möglich. Im Zusammenhang mit RW-Datev verweisen wir daher auf die zeitunabhängigen Konten bzw. Steuerschlüssel.

Wie Sie dennoch einen Import mit zeitabhängigen Einstellungen machen können, beschreiben wir weiter hinten in einem entsprechenden Kapitel.

2.2. Zeitunabhängige Konten / Erweiterungen

Bei der zeitunabhängigen Variante wird pro Konto / Steuerschlüssel immer nur ein Prozentsatz verarbeitet. Diese Verarbeitung entspricht daher der Art und Weise, wie unsere Programme die Steuer verwenden.

Datev hat diverse solcher Konten in den verschiedenen Kontenrahmen aufgenommen. Die genauen Konten sollten Sie am besten bei Ihrem Steuerberater erfragen. Hier einige Beispiele aus den wichtigsten Kontenrahmen SKR03 bzw. SKR04:

Sachverhalt	Konto SKR03	Konto SKR04
Umsatzerlöse 5 % USt	8333	4333
Umsatzerlöse 7 % USt	8334	4334
Umsatzerlöse 16 % USt	8340	4340
Umsatzerlöse 19 % USt	8410	4410

Hier einige zeitunabhängige Funktionserweiterungen, die immer den gleichen Steuersatz ermitteln, wieder nur als Beispiel:

Steuerschlüssel / Funktionserweiterung	Fester Steuersatz
190	19 % USt
160	16 % USt
070	7 % USt
050	5 % USt

2.3. Umsatzsteuerschlüssel in RW-Datev

Die Umsatzsteuerschlüssel in RW-Datev werden dazu benutzt, um beim Import aus unseren Programmen die Steuer zu verarbeiten. In der Regel werden diese in Verbindung mit Automatik-Konten eingesetzt, damit in einer Buchung mit 2 Konten auch die Aufteilung der Steuer auf ein weiteres Konto erfolgen kann.

Die älteren Angaben für 16 % USt und 16 % Vorsteuer können nach unserem Kenntnisstand weiterhin verwendet werden. Für den neuen Steuersatz 5 % müsste aber jeweils ein Steuerschlüssel für USt und Vorsteuer definiert werden.

Im von RW-Datev unterstützten Datev-Format sind nur 2-stellige Steuerschlüssel definiert. Sie können aber unabhängig davon auch 3-stellige Steuerschlüssel verwenden, solange diese für ein Automatik-Konto eingesetzt werden. Weitere Tests haben wir in der Richtung jedoch nicht vorgenommen.

Hier Beispiele für Steuerschlüssel bzw. Automatik-Konten, zuerst müssen die Steuerschlüssel eingegeben werden:

<i>Nr</i>	<i>Konto</i>	<i>Prozent</i>	<i>Hinweis</i>
2	1771	7 %	Umsatzsteuer
3	1776	19 %	Umsatzsteuer
8	1571	7 %	Vorsteuer
9	1576	19 %	Vorsteuer
Die alten Steuersätze sind zu ergänzen, falls nicht vorhanden			
5	1775	16 %	Umsatzsteuer
7	1575	16 %	Vorsteuer
Die neuen Steuersätze sind ebenfalls zu ergänzen			
4	1773	5 %	Umsatzsteuer
6	1568	5 %	Vorsteuer

Die neuen Steuerschlüssel müssen evtl. noch in die Automatik-Konten eingetragen werden. Bitte beachten Sie, dass 3-stellige Steuerschlüssel nur in Verbindung mit Automatik-Konten verwendet werden können. Hier ein möglicher Auszug aus den Zuordnungen:

<i>Konto</i>	<i>USt-Kürzel</i>	<i>Hinweis</i>
8333	4	Erlöse mit 5 % USt. Umgesetzt wird damit eine Buchung, die auf die Konten 8333 (Erlös) und 1773 (Mwst) gebucht wird.
3020	6	Wareneinkauf mit 5 % Vorsteuer. Umgesetzt wird damit eine Buchung, die auf die Konten 3020 (Einkauf Rohstoffe) und 1568 (Vorsteuer) gebucht wird.

2.4. Import mit zeitabhängigen Schlüsseln

Falls der Steuerberater nicht mit zeitunabhängigen Konten / Schlüsseln arbeiten möchte, gibt es die Möglichkeit, das über die Änderung der Steuerschlüssel in RW-Datev umzusetzen. Das stellt quasi eine Vermischung der Buchungen in RW-Buch auf Konten, die jeweils nur einen Steuersatz aufnehmen sollten und der Buchungsweise von Datev dar.

Die Umsetzung setzt verschiedene Steuerschlüssel voraus, die auf 3 Zeiträume verteilt werden müssen:

- Buchungen bis 30.06.2020
- Buchungen vom 01.07.2020 bis 31.12.2020
- Buchungen ab 01.01.2021

Der Buchungsimpport in der Erfassungstabelle von RW-Datev muss dabei zwingend für die vorgeannten Zeiträume getrennt vorgenommen werden. Ein Import für das ganze Jahr 2020 geht in dem Fall leider nicht. Damit lassen sich auch zeitabhängige Schlüssel verarbeiten. Der Nachteil liegt darin, dass für jeden Zeitraum die richtigen Steuerschlüssel bzw. Automatik-Konten Kombinationen vorhanden sein müssen. Die Einstellungen im Dialog Umsatzsteuerkürzel sind also für die zu importierenden Zeiträume jeweils manuell anzupassen.

Wichtig!

Sie müssen für den jeweiligen Zeitraum sicherstellen, dass für die Schlüssel die richtigen Konten zugewiesen sind. Beim Import prüft RW-Datev die in RW-Buch bebuchten Konten und setzt die Schlüssel entsprechend um. Datev setzt die Schlüssel in dem Kontext dann zeitabhängig um.

Hier Beispiele aus dem SKR03 Kontenrahmen, Kontennummern sind wie immer nur als Beispiel zu verstehen. Für den Zeitraum gibt es den Steuersatz mit 5 % noch nicht:

<i>Zeitraum bis 30.06.2020</i>			
<i>Steuerschlüssel</i>	<i>Prozentsatz</i>	<i>Erlöskonto</i>	<i>USt-Konto</i>
Umsatzsteuer			
2	7 %	8334	1771
3	19 %	8410	1776
5	16 %	8340	1775
Vorsteuer			
7	16 %		1575
8	7 %		1571
9	19 %		1576

RW-Datev Hinweise USt Juli 2020 Import mit zeitabhängigen Schlüsseln

Für den Zeitraum mit den geänderten Steuersätzen müssen bei Datev für die alten reduzierten Steuersätze von 7 % neue Schlüssel vorhanden sein. Falls der reduzierte Steuersatz bei Ihnen nicht vorliegt, weil Sie weder solche Produkte verkaufen noch einkaufen, entfallen die neuen Schlüssel.

Beachten Sie hierbei, dass die Prozentsätze geändert sind und die Gültigkeit für den Zeitraum festlegen:

Zeitraum 01.07.2020 bis 31.12.2020			
Steuerschlüssel	Prozentsatz	Erlöskonto	USt-Konto
Umsatzsteuer			
2	5 %	8333	1773
3	16 %	8340	1775
4	7 %	8334	1771 (neuer Schlüssel für den alten Steuersatz)
5	19 %	8410	1776
Vorsteuer			
6	7 %		1571 (neuer Schlüssel für den alten Steuersatz)
7	19 %		1576
8	5 %		1568
9	16 %		1575

Für den Zeitraum ab 01.01.2021 gelten dann wieder die alten Steuersätze für den normalen und den reduzierten Steuersatz. Da unter Umständen noch die reduzierten Steuersätze zum Einsatz kommen können, sollten die Schlüssel dafür noch vorhanden sein.

Auch hier sind wieder die Prozentsätze für die Schlüssel geändert, die Gültigkeit ergibt sich ebenfalls wieder aus dem Zeitraum:

Zeitraum ab 01.01.2021			
Steuerschlüssel	Prozentsatz	Erlöskonto	USt-Konto
Umsatzsteuer			
2	7 %	8334	1771
3	19 %	8410	1776
4	5 %	8333	1773
5	16 %	8340	1775
Vorsteuer			
6	5 %		1571
7	16 %		1576
8	7 %		1568
9	19 %		1575

Stichwortverzeichnis

Absenkung.....	3	reduzierter Steuersatz.....	3
Automatik-Konten.....	6f.	Steuerschlüssel.....	4, 6f.
Belegdatum.....	4	Umsatzsteuer.....	6
BMF-Schreiben.....	3	Umsatzsteuer-Voranmeldung.....	4
Buchungsimport.....	7	Umsatzsteuerkürzel.....	7
Erfassungstabelle.....	7	Umsatzsteuerschlüssel.....	6
Fester Steuersatz.....	5	USt.....	6
Funktionserweiterungen.....	5	Vorsteuer.....	6
Import.....	4, 6f.	zeitabhängige Konten.....	4
Kontenrahmen.....	7	zeitabhängige Schlüssel.....	7
Leistungsdatum.....	3f.	zeitunabhängige Konten.....	4
reduzierte Steuersatz.....	8	Zeitunabhängige Konten.....	5