



# Umsatzsteuer

Gesetzliche Änderungen ab 01.01.2010

Stand 29.01.10


# Gesetzliche Änderungen zur Umsatzsteuer ab 01.01.2010

## Sonstige Leistungen gemäß § 3a Abs. 2 UStG

Es gibt ab 01.01.2010 eine neue Beurteilung beim grenzüberschreitenden Dienstleistungsverkehr. Bisher wurden nur Warenlieferungen in andere EU-Länder gesondert behandelt. Bei Dienstleistungen oder anderen sonstigen Leistungen wurde kein Unterschied zwischen EG/EU und sonstigem Ausland gemacht.

In Zukunft werden solche Fälle analog zu EG-Lieferungen ggf. in der Umsatzsteuervoranmeldung (UVA) und der Zusammenfassenden Meldung (ZM) ausgewiesen.

Notwendige Konten sind schon in den Kontenrahmen 2009 enthalten. Neue USt-Codes werden mit der Jahreswechsellversion von TOPIX:8 ausgeliefert.

 Klären Sie mit Ihrem Steuerberater, ob Sie betroffen sind und evtl. ab 2010 andere Konten bebuchen müssen!

### Fall 1: Unternehmer erbringt sonstige Leistungen im EG-Ausland

Generell gilt zwischen Unternehmern als Ort der Leistung der Firmensitz des Leistungsempfängers bzw. des Kunden. D.h. die USt fällt im anderen Land an, die Umsätze sind im Inland nicht steuerbar. Sie müssen aber ab 01.01.2010 in der UVA und der ZM ausgewiesen werden.

Hierzu gibt es einen neuen UStCode **A00\*** mit UVA-Kz 21 (Kennziffer Netto).

Ust-Code	Bezeichnung	Steuer-		Skonto-		Steuerart	UVA-Kennziffer		DATEV-Code	Steuer-		Netto-	
		satz	konto	konto	konto		Netto	Steuer		anteil	anteil		
			1	2	SKR 03 SKR 04		1	2		Konto		Konto	
A00*	EG-Leistungen nicht stb.	0,0			8741 4741	9	21	0	0		0,0		0,0

Der Code A00 mit UVA-Kz 45 bleibt für Nicht-EU-Fälle erhalten.

### Fall 2: Sonstige Leistungen werden aus dem EG-Ausland bezogen

Im umgekehrten Fall muss der Kunde die USt abführen, der Steuerbetrag kann aber als Vorsteuer geltend gemacht werden, falls die Berechtigung zum Vorsteuerabzug besteht (§13b Steuerpflicht des Leistungsempfängers). Das funktioniert analog zum EG-Erwerb (andere Begriffe: Abzugsverfahren oder Reverse Charge System).

Für die Fälle mit/ohne Vorsteuerabzug gibt es die vier neuen UStCodes A07#, A07\*, A19# und A19\*.

Ust-Code	Bezeichnung	Steuer-		Skonto-		Steuerart	UVA-Kennziffer		DATEV-Code	Steuer-		Netto-	
		satz	konto	konto	konto		Netto	Steuer		anteil	anteil		
			1	2	SKR 03 SKR 04		1	2		Konto		Konto	
A07#	EG-Leistungen 0%/7%	7,0		1768 3818	3153 5953	6	46	0	47	92	0,0		0
A07*	EG-Leistungen 7%	7,0	1578 1408	1768 3818	3150 5950	6	46	67	47	91	0,0		0
A19#	EG-Leistungen 0%/19%	19,0		1768 3818	3154 5954	6	46	0	47	95	0,0		0
A19*	EG-Leistungen 19%	19,0	1577 1407	1768 3818	3151 5951	6	46	67	47	94	0,0		0

Die neuen USt-Codes können Sie bereits in der jetzigen Version von TOPIX:8 im Menü *Stamm* > *Weitere Stammdaten* > *Umsatzsteuercodes* erfassen und verwenden.

Nachfolgend sehen Sie die USt-Codes der Kontenrahmen *SKR03* und *SKR04*:

Umsatzsteuer codes (5 von 47)				15.01.2010	
EMG UStCodes 2010 SKR03				Seite 1	
USt.-Cod	Bezeichnung	Steuersatz	Konten	UVA-Kennziffern	
A00*	EG-Sonstige Leistung EG-Leistungen nicht stb.	0,0%			
47			8742 Gew. Skonti aus EG-Leist., f.d.d. Leist.-empf. d. USt	netto	21
A07#	Abzugsverfahren EG-Leistungen 0%/7%	7,0%			
92-7			1768 USt aus im anderen EG-Land steuerpflichtigen so 3153 Erh. Skonti a. Leis., f.d. als Leist.-empf. d. St. n. §	USt 2 netto	47 46
A07*	Abzugsverfahren EG-Leistungen 7%	7,0%			
91-7			1578 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 1768 USt aus im anderen EG-Land steuerpflichtigen so 3150 Erh. Skonti a. Leis., f.d. als Leist.-empf. d. St. n. §	USt 1 USt 2 netto	67 47 46
A19#	Abzugsverfahren EG-Leistungen 0%/19%	19,0%			
95-7			1768 USt aus im anderen EG-Land steuerpflichtigen so 3154 Erh. Skonti a. Leis., f.d. als Leist.-empf. d. St. n. §	USt 2 netto	47 46
A19*	Abzugsverfahren EG-Leistungen 19%	19,0%			
94-7			1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 % 1768 USt aus im anderen EG-Land steuerpflichtigen so 3151 Erh. Skonti a. Leis., f.d. als Leist.-empf. d. St. n. §	USt 1 USt 2 netto	67 47 46

Umsatzsteuer codes (5 von 47)				15.01.2010	
EMG UStCodes 2010 SKR04				Seite 1	
USt.-Cod	Bezeichnung	Steuersatz	Konten	UVA-Kennziffern	
A00*	EG-Sonstige Leistung EG-Leistungen nicht stb.	0,0%			
47			4742 Gew. Skonti aus EG-Leist., f.d.d. Leist.-empf. d. USt	netto	21
A07#	Abzugsverfahren EG-Leistungen 0%/7%	7,0%			
92-7			3818 USt aus im anderen EG-Land steuerpflichtigen so 5953 Erh. Skonti a. Leis., f.d. als Leist.-empf. d. St. n. §	USt 2 netto	47 46
A07*	Abzugsverfahren EG-Leistungen 7%	7,0%			
91-7			1408 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 3818 USt aus im anderen EG-Land steuerpflichtigen so 5950 Erh. Skonti a. Leis., f.d. als Leist.-empf. d. St. n. §	USt 1 USt 2 netto	67 47 46
A19#	Abzugsverfahren EG-Leistungen 0%/19%	19,0%			
95-7			3818 USt aus im anderen EG-Land steuerpflichtigen so 5954 Erh. Skonti a. Leis., f.d. als Leist.-empf. d. St. n. §	USt 2 netto	47 46
A19*	Abzugsverfahren EG-Leistungen 19%	19,0%			
94-7			1407 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 % 3818 USt aus im anderen EG-Land steuerpflichtigen so 5951 Erh. Skonti a. Leis., f.d. als Leist.-empf. d. St. n. §	USt 1 USt 2 netto	67 47 46

Ausdruck einer Auswahl Umsatzsteuer codes

Nur die Steuerart 9 *EG-Sonstige Leistung* für den USt-Code *A00\** ist erst ab der Version 8.3.7 von TOPIX:8 auswählbar.

0	Umsatzsteuer
1	Vorsteuer
2	Vorsteuer RK
3	EG-Erwerb
4	EG-Lieferung
5	EG-Werklieferung
6	Abzugsverfahren
7	Umsatzsteuer ausl.
8	Vorsteuer ausl.
9	• EG-Sonstige Leistung
10	EG-Dreiecksgeschäft

Die ebenfalls neue Steuerart 10 *EG-Dreiecksgeschäft* ist für den bereits vorhandenen USt-Code *11D* vorgesehen. Darüber wird auch die Berücksichtigung für die ZM (siehe unten) gesteuert.



Sie können jedoch vorübergehend die Steuerart *EG-Lieferung* verwenden, dürfen jedoch nicht vergessen, diese vor Erstellung der ersten USt-Voranmeldung bzw. Zusammenfassenden Meldung in 2010 zu korrigieren.

Die alten Codes A07, A07-, A19 und A19- bleiben für Nicht-EU-Fälle erhalten.



Bitte prüfen Sie die Rechnungsimpport-Definitionen. Korrigieren Sie in folgenden Fällen ggf. bestehende oder legen Sie ggf. neue an:

- bei der Übergabe von Rechnungen aus der TOPIX:8 Auftragsabwicklung in die TOPIX:8 Finanzbuchhaltung
- bei Import von Rechnungen aus einer Fremd-Warenwirtschaft in die TOPIX:8 Finanzbuchhaltung
- bei der Übergabe von Rechnungen aus der TOPIX:8 Auftragsabwicklung in eine Fremd-Finanzbuchhaltung über den DATEV-Export

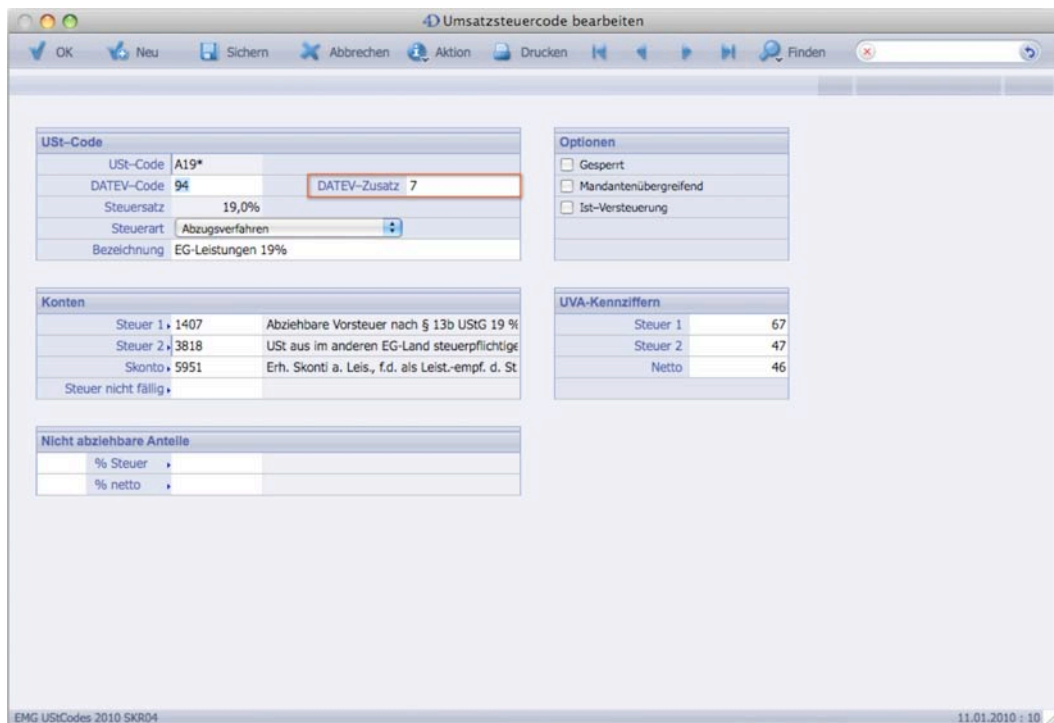
### Neues Feld *DATEV Zusatz*

Voraussetzung:

Für die korrekte Ausgabe des neuen Feldes *DATEV-Zusatz* ist das *Dateiformat KNE* beim Import und Export zu wählen, bei den anderen Formaten wird das Zusatzfeld ignoriert.



Bei der Bearbeitung der USt-Codes im Menü *Stamm > Weitere Stammdaten > Umsatzsteuercodes* gibt es das neue Feld *DATEV-Zusatz*.



Die im Bild eingetragene Ziffer «7» entspricht der DATEV-Zusatzinformation 7 für „Im Inland steuerpflichtige sonstige Leistung von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmen“.

Der DATEV-Zusatz findet bei Sachverhalten gemäß §13b Abs. 1 Satz 1 Nrn. 1. – 5. UStG Anwendung:

- |   |  |
|---|--|
| 1 | Bezogene Leistungen von Im Ausland ansässigen Unternehmen  |
| 2 | Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände   |
| 3 | Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen  |
| 4 | Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers  |
| 5 | Lieferung von Gas und Elektrizität von im Ausland ansässigen Unternehmer                               |
| 7 | Im Inland steuerpflichtige sonstige Leistung von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmer |

Die im Feld *DATEV-Zusatz* angeführte Ziffer 7 steht in Zusammenhang mit den Steuerschlüsseln («DATEV-Codes») 91 / 92 / 94 / 95 und 46 / 47.

Die *DATEV-Codes* 91 / 92 / 94 / 95 und 46 / 47 stehen für:

Beim Leistungsempfänger	Beim Leistenden
91 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer	46 Ausweis Kennzahl 60 der UVA
92 ohne Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer	<b>Bedeutung des Steuerschlüssels 47</b>
94 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer	47 Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UVA
95 ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer	Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Erlösen aus im anderen EG-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet

*DATEV-Code* und *DATEV-Zusatz* werden – sofern eingetragen – im Ausdruck im Feld *USt-Code* angezeigt (siehe Ausdrucke auf Seite 3).

### Zusammenfassende Meldung

In der ZM werden nicht steuerbare Leistungen analog zu EG-Lieferungen ausgewiesen, wenn der USt-Code die neuen Steuerarten *EG-Sonstige Leistung* oder *EG-Dreiecksgeschäft* (siehe oben) enthält. In den einzelnen Zeilen der ZM wird ein Kennzeichen ausgegeben:

- 0 = Warenlieferung
- 1 = sonstige Leistung
- 2 = Dreiecksgeschäft

Die Änderung betrifft sowohl den Ausdruck als auch die XML-Datei.

### Monatlicher Anmeldezeitraum der Zusammenfassenden Meldung

Es ist geplant, die quartalsweise Abgabe der ZM auf monatliche Abgabe umzustellen, bis dato (Mitte Dezember 2009) ist das aber noch nicht endgültig geklärt. Mit der Jahreswechselversion von TOPIX:8 werden Sie jedoch die Möglichkeit haben, die ZM wahlweise monatlich oder quartalsweise zu erstellen.