



MwSt-Sätze

Version 4.42.400

Revision: 442400-16082023-1358

Copyright © 2012-2023 - Moser Software GmbH

Alle Rechte vorbehalten.

Zum Inhalt:

Verwaltung und Arbeit mit Mehrwertsteuersätzen in MOS'aik.

Informationen zum Datenschutz finden Sie unter <https://www.moser.de/datenschutzhinweise/>.

Inhaltsverzeichnis

1. Erläuterungen zu den MwSt.-Sätzen	1
2. MwSt.-Einstellungen (Stammdaten)	2
2.1. Preispflege	3
3. MwSt.-Einstellungen (Vorgang)	5
3.1. Vorgangseigenschaften	5
3.2. Gliederungseigenschaften	6
3.3. Einstellungen in den Erlösanteilen einer Projektgliederung	7
3.4. Set Verarbeitung	7
3.5. Einstellungen in den Vorgangsansichten	12
3.6. Zahlungen	15
3.7. Steuerschuldumkehr	16
4. Ausdrücke	18
4.1. Positionszeilen	18
4.2. Summenblock	18
4.3. Umsatzsteuervoranmeldung (UStVa)	20
5. Auswertungen	22
5.1. Rechnungsjournal mit mehreren Steuersätzen	22
6. Schnittstellen	23

Kapitel 1. Erläuterungen zu den MwSt.-Sätzen

Die MOS'aik-Projektverwaltung  unterstützt die Verarbeitung von drei unterschiedlichen Mehrwertsteuersätzen pro Projekt und Vorgang (siehe [Steuersatz](#)). Dabei können die Einstellungen auf unterschiedlichen Ebenen vorgenommen werden.

Zur Verarbeitung einzelner Artikel mit einem ermäßigten bzw. abweichenden Steuersatz, kann die Einstellung in den betreffenden Artikelstammdaten bzw. in den Vorgangsgliederungen vorgenommen werden (siehe [Kapitel 2, MwSt.-Einstellungen \(Stammdaten\)](#)).

Damit ist gewährleistet, dass die betreffenden Artikel in den Projektvorgängen mit dem korrekten Steuersatz fakturiert werden!

Kapitel 2. MwSt.-Einstellungen (Stammdaten)

Der Steuersatz kann in den **Artikel-, Set-, Text-, Rohstoff- und Lohn tariff- und Adressstammdaten** eingestellt werden. Der Steuersatz wird bei der Neuanlage von Stammdaten auf *<Automatisch>* voreingestellt.

Abbildung 2.1.

Steuersatz * <Automatisch>

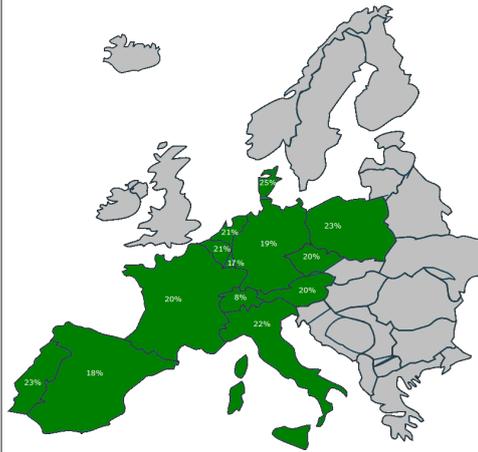
<i>Normal</i>	19%	Stand 2009/2021 *
<i>Ermäßigt</i>	7%	Stand 2009/2021 *
<i>Ohne</i>	0%	
<i><Automatisch></i>	Der Steuersatz wird durch den Steuercode des Vorgangs, einer übergeordneten oder untergeordneten Gliederung im Vorgang bestimmt, siehe Kapitel 3, MwSt.-Einstellungen (Vorgang) .	

*) Im zweiten Halbjahr 2020 wurde die Steuer im Rahmen eines Konjunkturprogramms der Bundesregierung zeitlich begrenzt auf 16% / 5% reduziert und ab Januar 2021 wieder auf 19% / 7% angehoben.

Einstellungen

Artikelstammdaten	Der Steuersatz beim Artikel (siehe Registerkarte Lager & Sonstiges) bezieht sich auf den Produktanteil. Ein beim Artikel hinterlegter Lohnanteil kann ggf. einen anderen MwSt.-Satz enthalten, siehe MwSt.-Lohn tariffstammdaten .
Set-Stammdaten	Wenn ein Set als Dienstleistung, einschließlich Lohn und Material, zum normalen/vollen MwSt.-Satz fakturiert werden soll, können Sie beim Set als Steuersatz <i><Automatisch></i> oder <i>Normal</i> hinterlegen. Wenn ein Set keinen festen Steuersatz, also <i><Automatisch></i> enthält, bestimmt die jeweils untergeordnete Gliederung den Steuersatz für sich selbst. Bei der Einstellung <i>Normal</i> unterliegen auch die Set-Bestandteile (z.B. Artikel mit ermäßigtem Satz) und damit das komplette Set dem vollen MwSt.-Satz.
Textstammdaten	Textstammdaten enthalten den <i>Steuersatz</i> z.B. für die enthaltenen Set-Listen oder im Falle eines Positionstextes für den Positionstext bzw. die Position selbst.
Rohstoffstammdaten	Rohstoffstammdaten enthalten den <i>Steuersatz</i> für den jeweiligen Rohstoff.
Lohn tariffstammdaten	Lohn tariffstammdaten enthalten den <i>Steuersatz</i> für den jeweiligen Lohn tariff.
Adressstammdaten	Der in den Adressstammdaten verfügbare <i>Erfüllungsort</i> ermöglicht die automatische Ermittlung des <i>Steuersatzes</i> in Verbindung mit einer Rechnungsstellung für Privatkunden im Ausland, wenn die Leistung (keine Lieferung!) dort erbracht wurde. In diesem Fall kann ein <i>Steuercode</i> "Netto plus Steuer" oder "Brutto incl. Steuer" verwendet werden. MOS'aik bestimmt dann automatisch den Steuersatz des jeweiligen Landes.

Abbildung 2.2. Erbrachte Leistungen im Ausland / Europäische Steuersätze



MOS'aik unterstützt die MwSt.-Sätze und Steuerunterkonten für den Normalsteuersatz (Umsatzsteuer) der Länder **Belgien, Niederlande, Luxemburg, Frankreich, Dänemark, Deutschland, Spanien, Italien, Österreich, Polen, Portugal, Tschechien, Schweiz und Liechtenstein**. Diese Auslandssteuersätze werden im Rahmen der MOS'aik-Projektver-

waltung  beim Drucken von Vorgängen unterstützt, wenn es sich um **Rechnungsadressen im jeweiligen Ausland** in Verbindung mit dem Steuercode **"Netto zzgl. MwSt."** oder **"Brutto incl. MwSt."** handelt und gleichzeitig der Steuersatz *<Automatisch>* verwendet wird.

Mögliche Werte für den Erfüllungsort sind:

- *<Wohnort>*

Der Wohnort bzw. das *Land* aus den Adresstammdaten wird zur Ermittlung des Erfüllungsortes verwendet.

- *<Ausland>*

In diesem Fall ist die Steuerart unbekannt und wird mit der Steuerart U0 angesetzt!

- *sonstiges Land*

Es wird der Steuersatz des gewählten Landes verwendet.

Der Erfüllungsort kann in den Vorgangs- bzw. Projekteigenschaften ebenfalls gesetzt werden. Siehe dazu [Abschnitt 3.1.3, „Feld "Erfüllungsort"“](#).

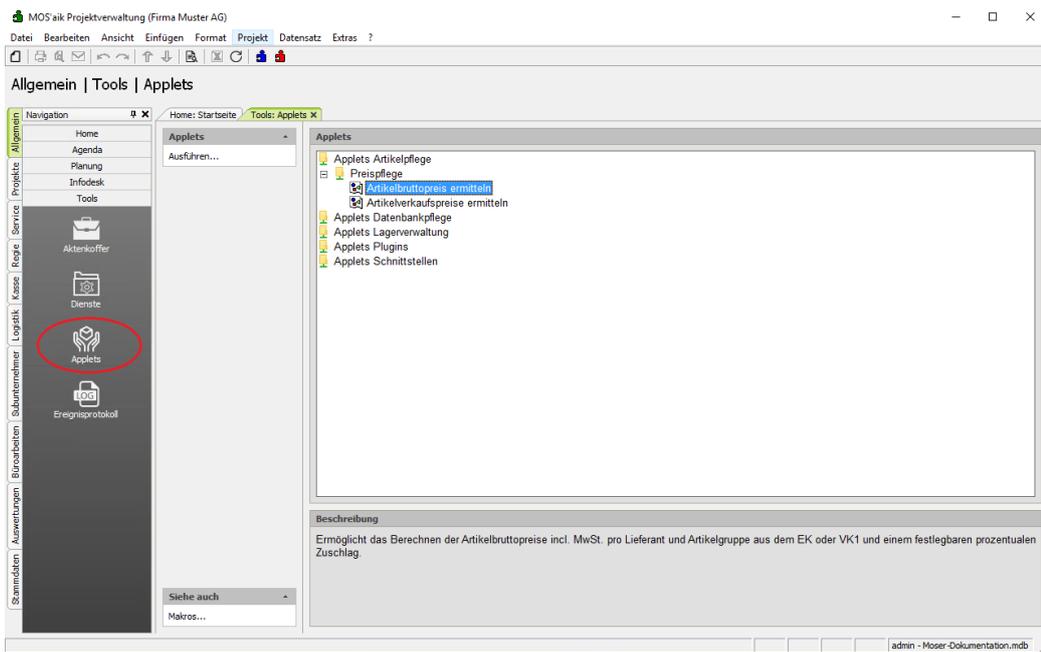
Lesen Sie mehr dazu im [Moser FAQ](#).

2.1. Preispflege

Bei der Ermittlung der Artikelbruttopreise (Preis inkl. MwSt.) wird der MwSt.-Satz berücksichtigt.

Die Bruttopreisermittlung unterstützt sowohl die Angabe eines Steuersatzes beim Artikel als auch die Angabe eines Erlöskontos (wenn der Steuersatz auf *<Automatisch>* steht). Das Erlöskonto bestimmt dann die Steuerart. Wenn keine Steuerart ermittelt werden kann, so wird automatisch der aktuelle Normalsteuersatz verwendet.

Abbildung 2.3. Artikelbruttopreise / Artikelverkaufspreise ermitteln



Die Pflege einer großen Anzahl von Artikeln (>10000) kann zu einem hohen Zeitaufwand führen.

Kapitel 3. MwSt.-Einstellungen (Vorgang)

Im Vorgang können MwSt.-Einstellungen auf unterschiedlichen Ebenen vorgenommen werden:

- > [Vorgangseigenschaften](#)
- > [Gliederungseigenschaften](#)
- > [Einstellungen in den Erlösanteilen einer Projektgliederung](#)
- > [Set Verarbeitung](#)
- > [Einstellungen in den Vorgangsansichten](#)
- > [Zahlungen](#)
- > [Steuerschuldumkehr](#)

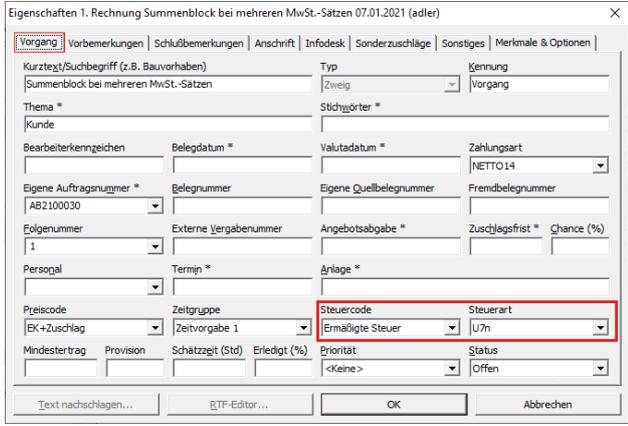
3.1. Vorgangseigenschaften

Über die Vorgangseigenschaften **Vorgang > Eigenschaften...** ([F8]) können MwSt.-Einstellungen über folgende Felder angepasst werden:

- > [Feld "Steuercode"](#)
- > [Feld "Steuerart"](#)
- > [Feld "Erfüllungsort"](#)

3.1.1. Feld "Steuercode"

Das Feld **Steuercode** befindet sich auf der Registerkarte **Vorgang** der **Vorgangseigenschaften** und bietet folgende MwSt.-Einstellungen:

Abbildung 3.1. Beispiel	
	<p>Netto plus Steuer</p> <p>Ermäßigte Steuer</p> <p>Brutto incl. Steuer</p> <hr/> <p>Ohne Steuer</p> <p>EG Lieferungen</p> <p>EG Leistungen</p> <p>Steuerschuldumkehr</p>
	<p>Der Steuersatz wird in den Gliederungen (Titel, Position, Set, ...) bestimmt.</p> <hr/> <p>Der Steuercode des Vorgangs bestimmt den MwSt.-Satz für alle Gliederungen. Im Feld Interim-gegenkonto muss ein korrespondierendes Sachkonto eingestellt sein.</p>

3.1.2. Feld "Steuerart"

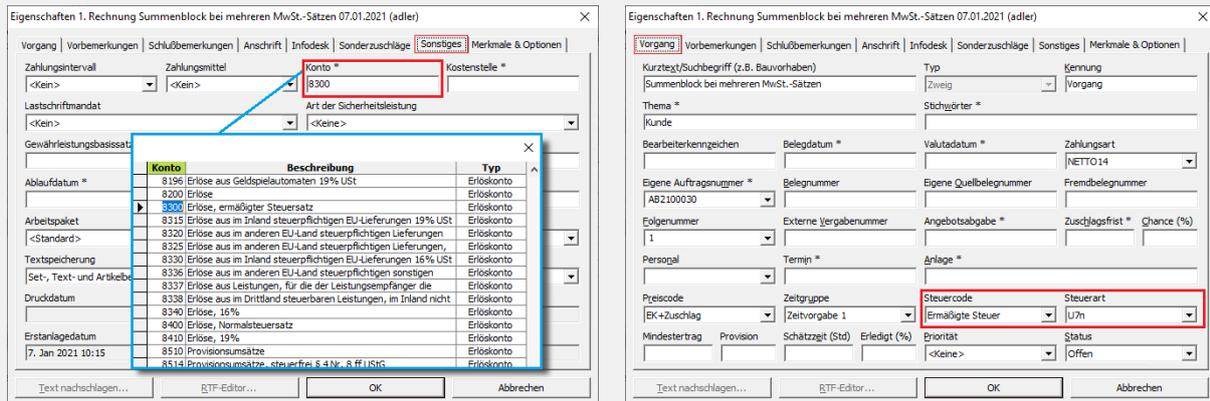
MOS'aik liefert zahlreiche Steuerarten standardmäßig aus. Neben vielen anderen Möglichkeiten wird darüber ebenfalls festgelegt, wie der Vorgang besteuert wird.

Das Feld **Steuerart** befindet sich auf der Registerkarte **Vorgang** der **Vorgangseigenschaften** und ermöglicht das **Nachschlagen** ([F5]) einer Steuerart.

Interimgegenkonto

Falls die Steuerart ein Interimgegenkonto verwendet, muss dieses **Konto** (Registerkarte **Sonstiges**) zum gewählten **Steuercode** und der **Steuerart** (Registerkarte **Vorgang**) passen, z.B. bei ermäßigtem Steuersatz wie nachfolgend abgebildet:

Beispiel

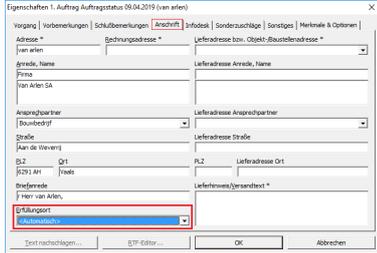


Bei Abweichungen wird der Druck mit einer Meldung abgelehnt!

Weitere Details zu Steuerarten finden Sie im [Handbuch Finanzverwaltung - Steuerarten](#).

3.1.3. Feld "Erfüllungsort"

Der **Erfüllungsort** wird bei **im Ausland erbrachten Leistungen für Privatkunden** (nur Leistungen, keine Lieferungen!) zur automatischen Ermittlung des Steuersatzes verwendet und kann außer in den [Adressstammdaten](#) der Kundenadresse auch in den jeweiligen Vorgangseigenschaften eingestellt werden:

Abbildung 3.2. Beispiel	<Automatisch> (Standard)	Der Erfüllungsort wird aus den Adressstammdaten ermittelt.
	<Ausland>	In diesem Fall ist die Steuerart unbekannt und wird mit der Steuerart U0 (Umsatzsteuerfrei) ange-setzt.
	sonstiges Land	Es wird der Steuersatz des gewählten Landes verwendet.

Siehe auch ???.

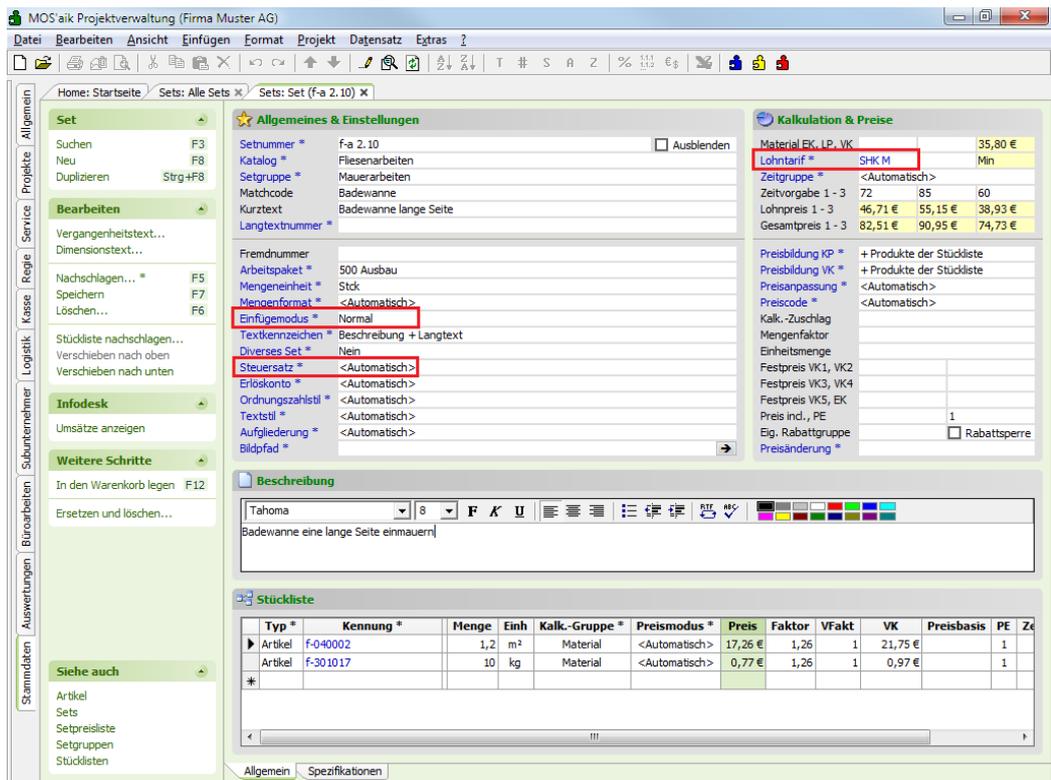
3.2. Gliederungseigenschaften

Der Steuersatz wird mit dem Einfügen von Artikeln oder Leistungen (Sets) aus den Stammdaten in das Feld **Steuersatz** der Gliederungseigenschaften **Datensatz > Eigenschaften...** ([F4]) übernommen.

Vereinfachte Kalkulation

Bei der vereinfachten Kalkulation (siehe Feld **Positionsmodus**) wird ein vorhandener **Lohnanteil** (mit einem eventuell abweichenden MwSt.-Satz) in den Bereich **Lohntarif** in das Feld **Steuersatz Lohn** der Gliederungseigenschaften übernommen. Der Lohnanteil in einer Gliederung kann also einen abweichenden Steuersatz enthalten.

Abbildung 3.4. Steuersatz für das Set bzw. Material



Das Ergebnis in der Vorgangsansicht beim *Einfügemodus* "Normal" mit einem abweichenden MwSt.-Satz beim Lohn:

Bei der "normalen" Kalkulation wird der Steuersatz im Lohnanteil hinterlegt.

Der im Set eingestellte *Lohntarif* "SHK M" enthält als *Steuersatz* "Ermäßigt". Dieser wird in das Feld *Steuersatz* des Lohnanteils übernommen.

Abbildung 3.5.

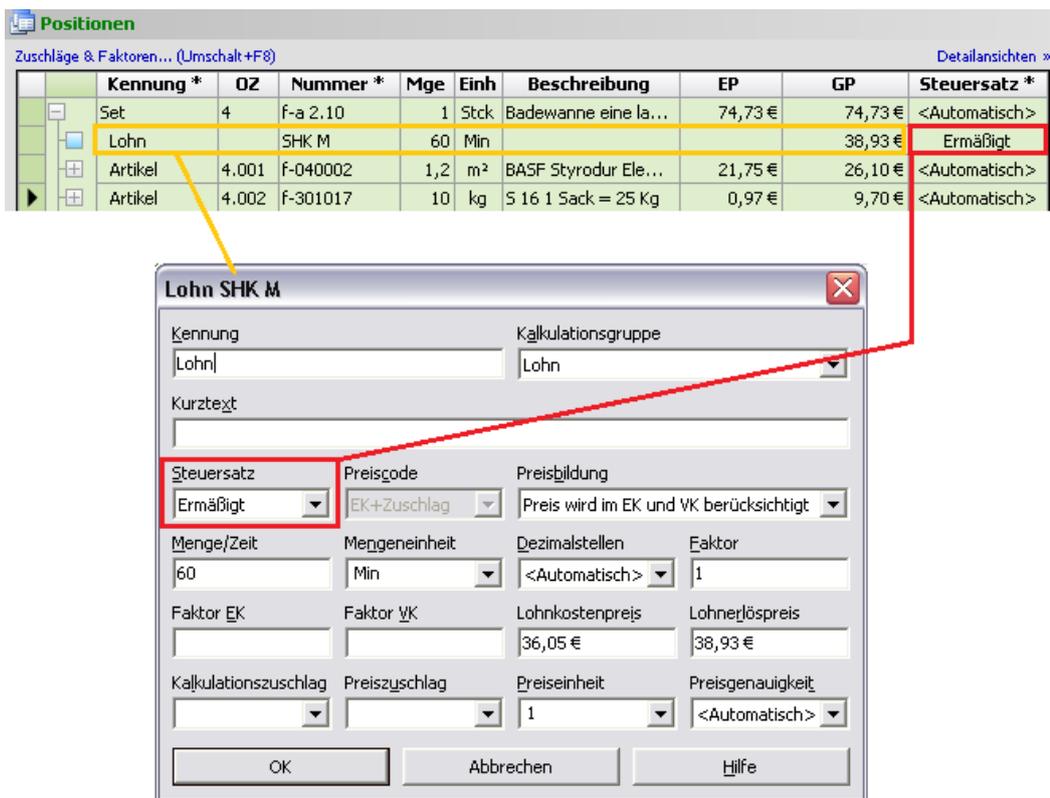


Abbildung 3.6. Das Angebot mit Aufgliederungsgrenze "Set"

RECHNUNG		Steuernummer	USKID Absender	Konto	
		1234567890	DE12345678901234	11000	
Projekttakte	Referenznummer	Unser Zeichen	Belegnummer	Datum	
2009.00003	adler		20090003	29.10.2009	
Position	Text	Menge	Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
6	Badewanne eine lange Seite eingemauert	1	Stck	74,73 €	74,73 €
	Lohn				38,93 €
6.001	BASF Styrodur Elemente 3 cm 250/60/3	1,2	m²	21,75 €	26,10 €
6.002	S 16 1 Sack = 25 Kg	10	kg	0,97 €	9,70 €
		Steuerbefreit	Steuersatz 7,0%	Steuersatz 19,0%	
Nettogesamtpreis		0,00 €	38,93 €	35,80 €	74,73 €
Umsatzsteuer			2,73 €	6,80 €	9,53 €
Gesamtsumme					84,26 €

Zahlbar ohne Abzug bis zum 12.11.2009.

3.4.2. Set mit Einfügemodus "Vereinfacht" (vereinfachte Kalkulation)

Beim Positionsmodus "Vereinfacht" werden die Lohndaten im Bereich **Lohntarif** gespeichert.

Abbildung 3.7.

Der im Set eingestellte Lohntarif "SHK M" enthält als Steuersatz "Ermäßigt". Dieser wird bei der "vereinfachten" Kalkulation in das Feld **Steuersatz Lohn** der Set-Eigenschaften übernommen.

Wenn Sie als Sachkonto ein spezielles Erlöskonto auswählen, wird ggf. auch der Steuersatz automatisch geändert.

Das Ergebnis in der Vorgangsansicht beim Einfügemodus "Vereinfacht" mit einem abweichender MwSt.-Satz beim Lohn:

Abbildung 3.8.

Positionen									
Zuschläge & Faktoren... (Umschalt+F8)									
	Kennung *	OZ	Nummer *	Mge	Einh	Beschreibung	EP	GP	Steuersatz *
	Set	5	f-a 2.10	1	Stck	Badewanne eine la...	74,73 €	74,73 €	<Automatisch>
	Artikel	5.001	f-040002	1,2	m²	BASF Styrodur Ele...	21,75 €	26,10 €	<Automatisch>
	Artikel	5.002	f-301017	10	kg	S 16 1 Sack = 25 Kg	0,97 €	9,70 €	<Automatisch>

Bei der "vereinfachten" Kalkulation kann der Steuersatz Lohn nicht in der Vorgangsansicht, sondern nur in den Eigenschaften des Sets ermittelt werden.

Abbildung 3.9.

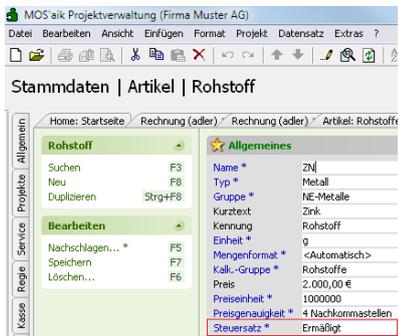
ANGEBOT

Projektakte	Referenznummer	Unser Zeichen	Belegnummer	Datum	
2009.00003	maske			21.10.2009	
Position	Text	Menge	Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
5	Badewanne eine lange Seite einmauern	1	Stck	74,73 €	74,73 €
5.001	BASF Styrodur Elemente 3 cm 250/60/3	1,2	m²	21,75 €	26,10 €
5.002	S 16 1 Sack = 25 Kg	10	kg	0,97 €	9,70 €
		Steuerbefreit	Steuersatz 7,0%	Steuersatz 19,0%	
Nettogesamtpreis		0,00 €	38,93 €	35,80 €	74,73 €
Umsatzsteuer			2,73 €	6,80 €	9,53 €
Gesamtsumme					84,26 €

Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug

3.4.3. Set mit einem Artikel mit Rohstoffanteilen

Abbildung 3.10. Beispielartikel



Der beim Rohstoff hinterlegte Steuersatz wird in der Spalte **Steuersatz** der Vorgangsansicht und im Feld **Steuersatz** des Rohstoffanteils gezeigt:

Abbildung 3.11.

Positionen

Kennung *	DZ	Nummer *	Mge	Ein	Beschreibung	EP	GP	Steuersatz *
Position 3		Position Sets	1			4.180,00 €	4.180,00 €	Ermäßigt
Set 3.001		e-ka 010 mit ZN	1000	lfdm	Mantelleitung NYM 4 x 2,5 mit Nagelschellen verlegen	4,18 €	4.180,00 €	<Automatisch>
Lohn		Elektro	6	Min			3,59 €	<Automatisch>
Artikel		e-1011 mit ZN		lfdm	NYM 5 x 1,5 mm²	58,66 €	0,59 €	<Automatisch>
Produkt				lfdm			38,66 €	<Automatisch>
Rohstoff		ZN	100	g			0,20 €	Ermäßigt
							4.180,00 €	

Zahlungsart *	GP Summe	± % *	Netto	USt.	Brutto
Barzahlung ohne Abzug	4.180,00 €		4.180,00 €	292,60 €	4.472,60 €

Rohstoff ZN

Kennung: Rohstoff | Kalkulationsgruppe: Rohstoffe

Steuersatz: **Ermäßigt** | Preiscode: EK+Zuschlag | Preisbildung: Preis wird im EK und VK berücksichtigt

Menge/Zeit: 100 | Mengeneinheit: g | Dezimalstellen: <Automatisch> | Faktor:

Faktor EK: | Faktor VK: | Preisbasis: | Preis: 2.000,00 €

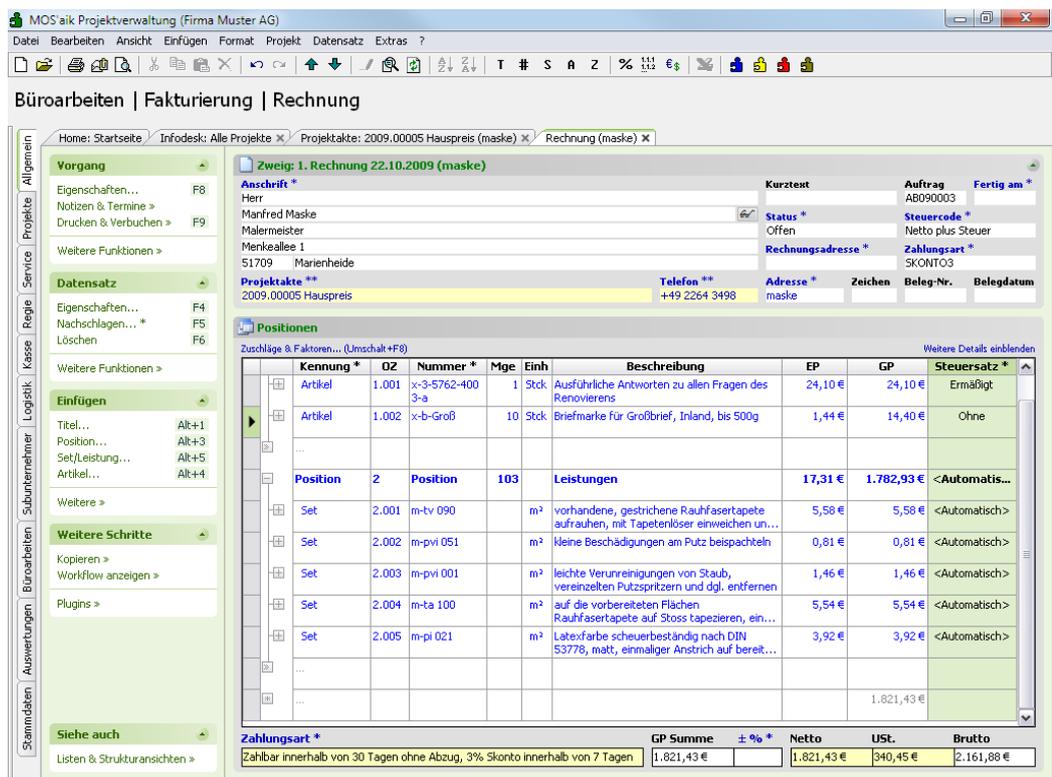
Kalkulationszuschlag: | Preiszuschlag: | Preiseinheit: 1000000 | Preisgenauigkeit: 4 Stellen

OK | Abrechnen | Hilfe

3.5. Einstellungen in den Vorgangsansichten

In der Spalte *Steuersatz* (Spalte einblenden) der Vorgangsansichten wird für jede Gliederungsebene der angewandte Steuersatz ausgewiesen:

Abbildung 3.12.



Wenn eine Gliederung (Titel, Position, Set, ...) keinen festen Steuersatz (also <Automatisch>) enthält, bestimmt die jeweils untergeordnete Gliederung den Steuersatz für sich selbst.

Wenn eine Gliederung (Titel, Position, Set, ...) einen festen Steuersatz (nicht <Automatisch>) enthält, gilt dieser Steuersatz auch für die untergeordneten Gliederungen!

3.5.1. Hauspreis

Bei der Vergabe eines Hauspreises werden die Netto- und MwSt.-Beträge verhältnismäßig umgerechnet:

Abbildung 3.17.

Projektierungskosten				200,00 €
	Steuerbefreit	Steuersatz 7,0%	Steuersatz 19,0%	
Nettogesamtpreis	15,98 €	26,75 €	1.978,70 €	2.021,43 €
Umsatzsteuer		1,87 €	375,95 €	377,82 €
Gesamtsumme				2.399,25 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 29.10.2009, ohne Abzug bis zum 21.11.2009.
Skontoabzug bei Zahlung bis zum 29.10.2009 in Höhe von 71,98 €

Umstellung des Steuercodes nach der Hauspreiserfassung z.B. auf "EG Steuer".

3.6. Zahlungen

Zahlungen mit Skonto und Ausgleich und Buchungsaufteilungen.

- > [Skonto und Ausgleich](#)
- > [Buchungsaufteilungen](#)

3.6.1. Skonto und Ausgleich

Bei Zahlungsbuchungen mit Skonto- und/oder Ausgleich werden die Netto- und MwSt.-Beträge im Rahmen der Buchungsaufteilung verhältnismäßig auf alle MwSt.-Sätze umgerechnet.

Buchen von Ausgleichsbeträgen

Im Dialogfeld zum Buchen einer Zahlung kann der *Zahlbetrag* auch "0" sein. Damit wird z.B. das Buchen reiner Ausgleichsbeträge ermöglicht.

- Ein Ausgleichsbetrag von 0,00€ wird grundsätzlich nur gebucht, wenn dieser Ausgleichsbetrag vom Anwender explizit eingegeben wird.
- Entsteht aus einer Folge von Buchungen ein Ausgleichsbetrag von 0,00€, so steht dieser Betrag als Ausgleich im OP.

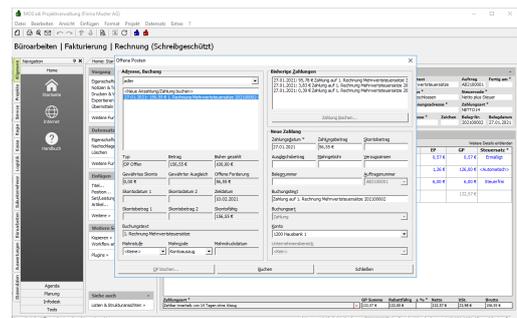
Siehe dazu auch das "Handbuch Finanzverwaltung" zum Thema "Zahlungen buchen" für [Kunden](#) bzw. [Lieferanten](#).

3.6.2. Buchungsaufteilungen

Geleistete Zahlung nach MwSt.-Sätzen

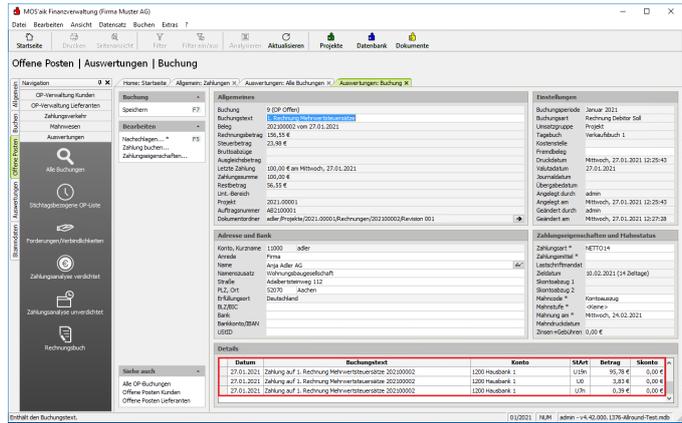
Im Dialog **Offene Posten** der **MOS'aik-Projektverwaltung** wird die geleistete Zahlung nach MwSt.-Sätzen aufgeteilt:

Abbildung 3.18. Geleistete Zahlung nach MwSt.-Sätzen (Projektverwaltung)



Im Arbeitsblatt Buchung der MOS'aik-Finanzverwaltung  wird die geleistete Zahlung nach MwSt.-Sätzen aufgeteilt:

Abbildung 3.19. Geleistete Zahlung nach MwSt.-Sätzen (Finanzverwaltung)



3.7. Steuerschuldumkehr

Artikel die nur einen **Preis incl. MwSt.** (Bruttopreis) enthalten, werden in den Vorgängen mit §13b-Steuercode mit dem vollen Steuersatz (19%) behandelt um aus dem Bruttopreis incl. MwSt. einen Nettopreis zu ermitteln:

Abbildung 3.20.

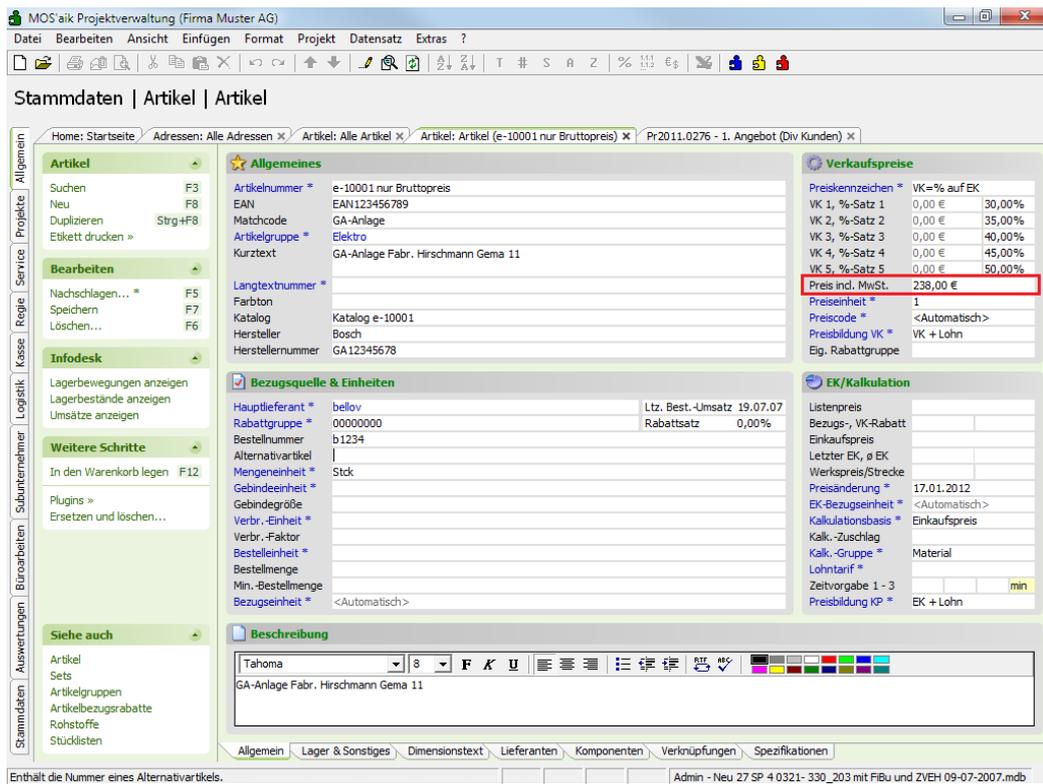


Abbildung 3.21.

The screenshot shows the 'Angebot' (Offer) screen in the MOS aik Projektverwaltung software. The window title is 'MOS aik Projektverwaltung (Firma Muster AG)'. The menu bar includes 'Datei', 'Bearbeiten', 'Ansicht', 'Einfügen', 'Format', 'Projekt', 'Datensatz', and 'Extras'. The toolbar contains various icons for file operations and editing. The sidebar on the left has a vertical menu with categories: 'Allgemein', 'Projekt', 'Service', 'Regie', 'Kasse', and 'Anzahl'. Under 'Vorgang', there are options like 'Eigenschaften...', 'Notizen & Termine', 'Drucken & Verbuchen', 'Exportieren', and 'Übermitteln'. Under 'Datensatz', there are 'Eigenschaften...', 'Nachschlagen...', and 'Löschen'. Under 'Kasse', there is 'Steuercode'. The main area is titled 'Zweig: 1. Angebot 17.01.2012 (Div Kunden)'. It contains several input fields: 'Anschrift' (with sub-fields for Name, Namenszusatz, Straße, PLZ, Ort), 'Kurztext', 'Abgabefrist', 'Zschl.-Frist', 'Status' (set to 'Offen'), 'Kalkulationsart' (set to 'EK+Zuschlag'), 'Lohn EK' (35,63 €), 'Lohn VK' (38,48 €), 'MFAKTOR EK' (1,02), and 'MFAKTOR VK' (1,26). There are also fields for 'Projektakte' (Pr2011.0276), 'Telefon', 'Adresse' (Div Kunden), 'Zeichen' (ww), 'Beleg-Nr.', and 'Belegdatum'. Below these fields is a 'Positionen' table with the following data:

Kennung *	Nummer *	OZ	L	B	H	Mge	Einh	Beschreibung	EP	GP	KA *
Artikel	e-10001 nur Bruttopreis	4					1 Stck	GA-Anlage Fabr. Hirschmann Gema 11	200,00 €	200,00 €	EK%

At the bottom left, there is a 'Steuercode' dropdown menu currently set to 'Steuerschuldumkehr'.

Artikel mit einem ermäßigten Steuersatz müssen also in den Artikelgliederungen hinsichtlich des Preises manuell nachbearbeitet werden.

Kapitel 4. Ausdrucke

Die verschiedenen Bestandteile von Ausdrucken, wie Positionszeilen und Summenblock, sowie die Darstellung der Umsatzsteuervoranmeldung werden Ihnen in den folgenden Abschnitte vorgestellt.

- > [Positionszeilen](#)
- > [Summenblock](#)
- > [Umsatzsteuervoranmeldung \(UStVa\)](#)

4.1. Positionszeilen

Die einzelnen Positionszeilen enthalten keinen Hinweis auf den MwSt.-Satz. Der MwSt.-Satz kann aber in der Spalte Steuersatz der Vorgangsansicht ermittelt werden.

Abbildung 4.1.

RECHNUNG		Steuernummer	UStID Absender	Konto	
		1234567890	DE12345678901234	23000	
Projekttakte	Referenznummer	Unser Zeichen	Belegnummer	Datum	
2009.00005 Hauspreis	maske			22.10.2009	
Position	Text	Menge	Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Einzelartikel Ausführliche Antworten zu allen Fragen des Renovierens Briefmarke für Großbrief, Inland, bis 500g	1		38,50 €	38,50 €
2	Leistungen vorhandene, gestrichene Rauhfaser tapete aufgerauht, mit Tapetenlöser eingeweicht und anschließend entfernt sowie Schutt abgefahren kleine Beschädigungen am Putz beigespachtelt leichte Verunreinigungen von Staub, vereinzelt Putzspritzern und dgl. entfernt auf die vorbereiteten Flächen Rauhfaser tapete auf Stoss tapeziert, einschließlich Lieferung der Rauhfaser tapete Latexfarbe scheuerbeständig nach DIN 53778, matt, einmaliger Anstrich auf bereits gestrichenen Flächen weiß oder hell getönt	103		17,31 €	1.782,93 €

Abbildung 4.2.

	Steuerbefreit	Steuersatz 7,0%	Steuersatz 19,0%	
Nettogesamtpreis	14,40 €	24,10 €	1.782,93 €	1.821,43 €
Umsatzsteuer		1,69 €	338,76 €	340,45 €
Gesamtsumme				2.161,88 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 29.10.2009, ohne Abzug bis zum 21.11.2009.
Skontoabzug bei Zahlung bis zum 29.10.2009 in Höhe von 64,86 €

4.2. Summenblock

Erläuterungen zum Aufbau des Summenblocks bei Einsatz verschiedener Rechnungsarten mit mehreren MwSt.-Sätzen.

- > [Einzelrechnungen mit mehreren MwSt.-Sätzen](#)
- > [Zwischen- und Schlussrechnungen mit mehreren MwSt.-Sätzen](#)
- > [Schlussrechnung](#)

4.2.1. Einzelrechnungen mit mehreren MwSt.-Sätzen

Abbildung 4.3.

	Steuerbefreit	Steuersatz 7,0%	Steuersatz 19,0%	
Nettogesamtpreis	14,40 €	24,10 €	1.782,93 €	1.821,43 €
Umsatzsteuer		1,69 €	338,76 €	340,45 €
Gesamtsumme				2.161,88 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 29.10.2009, ohne Abzug bis zum 21.11.2009.
Skontoabzug bei Zahlung bis zum 29.10.2009 in Höhe von 64,86 €

Texte zum Summenblock und die Zahlungsbedingungen werden unterhalb des Summenblocks aufgelistet, z.B.:

- Skonto Hinweis

Bei Ausdrucken mit nur einem MwSt.-Satz (wie bisher):

Abbildung 4.4. Skontohinweis mit MwSt.-Satz

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 29.10.2009, ohne Abzug bis zum 21.11.2009.
Skontoabzug bei Zahlung bis zum 29.10.2009 in Höhe von 65,03 € Brutto (54,65 € Netto + 19,00% USt. = 10,38 €)

Bei Ausdrucken mit mehr als einem MwSt.-Satz wird nur der Bruttobetrag aufgeführt:

Abbildung 4.5. Skontohinweis mit mehreren MwSt.-Sätzen

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 29.10.2009, ohne Abzug bis zum 21.11.2009.
Skontoabzug bei Zahlung bis zum 29.10.2009 in Höhe von 64,86 €

- Bei Rechnungen und Gutschriften an Privatpersonen (Adresse vom **Typ** *Privatkunde*) wird unter dem Summenblock grundsätzlich der Hinweis zur Aufbewahrungspflicht gedruckt:

Abbildung 4.6. *Aufbewahrungspflicht nach §14 UStG**

Nettogesamtpreis	100,00 €
Umsatzsteuer 19,0%	19,00 €
Gesamtsumme	119,00 €

Rechnungen über Werklieferungen und sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück sind nach §14 UStG von nichtunternehmerischen Leistungsempfängern 2 Jahre aufzubewahren.

Beispiel für einen Werbetext

- Wenn Sie beim Drucken als Layout "*Rechnung mit Lohnausweis*" wählen, wird bei Rechnungen mit nur einem MwSt.-Satz der Hinweis zu §35 (Haushaltsnahe Dienstleistungen / Steuervergünstigung für Handwerkerarbeitslohn) gedruckt.

Abbildung 4.7. Hinweis haushaltsnahe Dienstleistungen / Steuervergünstigung für Handwerkerarbeitslohn (§35)

Die Netto-Lohnsumme beträgt 1.642,85 €. Zzgl. der gesetzlichen USt. in Höhe von 312,14 € ergibt sich daraus eine Brutto-Lohnsumme von 1.954,99 €.

Bei Rechnungen mit mehr als einem MwSt.-Satz wird dieser Text nicht gedruckt!

4.2.2. Zwischen- und Schlussrechnungen mit mehreren MwSt.-Sätzen

Abbildung 4.8. Der Summenblock der 1. Zwischenrechnung:

	Steuerbefreit	Steuersatz 7,0%	Steuersatz 19,0%	
Nettogesamtpreis	43,20 €	72,30 €	571,23 €	686,73 €
Umsatzsteuer		5,06 €	108,53 €	113,59 €
Zahlungsanforderung				800,32 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 29.10.2009, ohne Abzug bis zum 21.11.2009.
Skontoabzug bei Zahlung bis zum 29.10.2009 in Höhe von 24,01 €

Grp	#	Beleg	Fremd	Auftrag	Periode	Datum	Konto	Soll	Haben	StArt	Buchungstext
	1				Okt 2009	26.10.2009	1400	800,32 €			1. Zwischenrechnung Forderungen aus L. u. L.
		20090001	AB090001			26.10.2009	8400		44,88 €		Erlöse Normalsteuersatz Erlöse Normalsteuersatz
		20090001	AB090001			26.10.2009	8400		526,35 €		Erlöse Normalsteuersatz Erlöse Normalsteuersatz
		20090001	AB090001			26.10.2009	8100		43,20 €		Steuerfreie Umsätze §4 Nr. 6ff UStG Steuerfreie Umsätze
		20090001	AB090001			26.10.2009	6300		72,30 €		Erlöse ermäßigter Steuersatz Erlöse ermäßigter Steuersatz
		20090001	AB090001			26.10.2009	1776		108,53 €		Umsatzsteuer 19% Umsatzsteuer 19%
		20090001	AB090001			26.10.2009	1771		5,06 €		Umsatzsteuer ermäßigter Steuersatz Umsatzsteuer ermäßigter Steuersatz

Die Buchungsaufteilung in der MOS'aik-Finanzverwaltung erfolgt pro MwSt.-Satz unterteilt nach Kalkulationsgruppen.

4.2.3. Schlussrechnung

Im Beispiel wurde die 1. Zwischenrechnung in Höhe von 800,32 € mit Skonto (24,01€) bezahlt:

Abbildung 4.9.

Zahldatum	Beleg	Beschreibung	Nettobetrag	USt.	Bruttobetrag
23.10.2009	20090008	Zahlung U19	554,08 €	105,27 €	659,35 €
		Skontoabzug U19	17,13 €	3,26 €	20,39 €
23.10.2009	20090008	Zahlung U7	70,12 €	4,91 €	75,03 €
		Skontoabzug U7	2,17 €	0,15 €	2,32 €
23.10.2009	20090008	Zahlung UD	41,93 €	0,00 €	41,93 €
		Skontoabzug UD	1,30 €	0,00 €	1,30 €
Summe der Zahlungen insgesamt			666,13 €	110,18 €	776,31 €
Summe der Skontoabzüge insgesamt			20,60 €	3,41 €	24,01 €

Der Summenblock:

Abbildung 4.10.

	Steuerbefreit	Steuersatz 7,0%	Steuersatz 19,0%	
Nettogesamtpreis	144,00 €	241,00 €	1.782,93 €	2.167,93 €
Umsatzsteuer		16,87 €	338,76 €	355,63 €
Bruttogesamtpreis				2.523,56 €
./. Bisherige Rechnungen				800,32 €
Darin bereits ausgew. USt.		5,06 €	108,53 €	113,59 €
Nettorestsumme	100,77 €	168,71 €	1.211,72 €	1.481,20 €
Umsatzsteuer		11,81 €	230,23 €	242,04 €
Bruttorestsumme				1.723,24 €
Zahlungsanforderung				1.723,24 €

Zahlbar mit 3% Skonto bis zum 30.10.2009, ohne Abzug bis zum 22.11.2009.
Skontoabzug bei Zahlung bis zum 30.10.2009 in Höhe von 51,70 €

Ausführliche Informationen finden Sie im Themenbereich [Rechnungsarten und der Summenblock](#).

Die MwSt.-Beträge der Zahlungen sind auch in der **Akontoübersicht** nachvollziehbar.

4.3. Umsatzsteuervoranmeldung (UStVa)

Im nachfolgenden Beispiel sind die Werte aus der 1. Zwischenrechnung abgebildet und die Werte zum ermäßigten MwSt.-Satz markiert:

Beispiel:

	Betrag	Steuer	Summe
Erlös mit Umsatzsteuer ermäßigt:	72,30	5,06	77,36
Skonto 3%	-2,17	-0,15	-2,32
SUMME	70,13	4,91	75,04

Abbildung 4.11. Auswertungen | Meldungen | USt-Voranmeldung - **Seitenansicht**

	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer		Steuer	
	volle EUR	α	EUR	α
18 Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)				
19 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug				
20 Intra-gemeinschaftliche Lieferungen (§4 Nr. 1 Buchst. b UStG)				
21 an Abnehmer mit USt-IdNr.	41			
22 neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	44			
23 neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§2a UStG)	49			
24 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (z. B. Ausfuhrlieferungen, Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG)	43			
25 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG	48	43		
26 Steuerpflichtige Umsätze (Lieferungen, sonst. Leistungen einschl. unentgeltlicher Wertabgaben)				
27 zum Steuersatz von 19 %	81	554	105	27
28 zum Steuersatz von 7 %	86	70	4	91
29 zu anderen Steuersätzen	35		36	
30 Umsätze land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG Lieferungen in das übrige Gemeinschaftsgebiet				
31 an Abnehmer mit USt-IdNr.	77			
32 Umsätze, für die eine Steuer nach § 24 UStG zu entrichten ist (Säge- werkzeugzeugnisse, Getränke und alkohol. Flüssigkeiten, z. B. Wein) ...	76		80	
33 Intra-gemeinschaftliche Erwerbe				
34 Steuerfreie intra-gemeinschaftliche Erwerbe Erwerbe nach § 4b UStG	91			
35 Steuerpflichtige intra-gemeinschaftliche Erwerbe zum Steuersatz von 19 %	89			
36 zum Steuersatz von 7 %	93			
37 zu anderen Steuersätzen	95		98	
38 neuer Fahrzeuge von Lieferanten ohne USt-IdNr. zum allgemeinen Steuersatz	94		96	
39 Ergänzende Angaben zu Umsätzen				
40 Lieferungen des ersten Abnehmers (§ 25a Abs. 2 UStG) bei 41 intra-gemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften Steuerpflichtige Umsätze im Sinne § 13b Abs.1 Satz 1 Nr.1 bis 5 UStG für die der Leistungsempfänger die Steuer schuldet	42			
42 Nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland)	45			
43 Übertrag zu Übertragen in Zelle 45			110	18

Kapitel 5. Auswertungen

Erläuterungen zu Auswertungen bei Verwendung mehrerer MwSt.-Sätze.

5.1. Rechnungsjournal mit mehreren Steuersätzen

Bei Rechnungen mit mehreren Steuersätzen werden Bruttobetrag, Nettobetrag und Steuerbetrag pro Steuerart getrennt aufgeführt. Bei Akontoanforderungen und Anzahlungsrechnungen (beide ohne Steuerfälligkeit) erfolgt keine Aufteilung nach Steuerart.

Abbildung 5.1.

Beleg	Buchung	Datum	Konto	Kurzname	Ziel	St.-Art	Brutto	Netto	USt.	USt.n.f.a
20100235	1. Rechnung Firma Anja Adler AG,	30.11.10	11000	adler	14.12.10	U19	212,39 €	178,48 €	33,91 €	
	Aachen	30.11.10	11000	adler	14.12.10	U7	25,79 €	24,10 €	1,69 €	

Bei alten Buchungen (vor einem Update auf die MOS'aik Version 3.30.300 oder höher) erfolgt die Darstellung im Rechnungsjournal wie bisher kumuliert in einer Zeile ohne Angabe einer Steuerart.

