



# Steuerschuldumkehr Inland und EG

Version 4.42.400

*Revision: 442400-16082023-1359*

Copyright © 2012-2023 - Moser Software GmbH

Alle Rechte vorbehalten.

## **Zum Inhalt:**

Dieses Dokument beschreibt den Einsatz des Steuercodes "Steuerschuldumkehr" mit MOS'aik.

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

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>1. MOS'aik und die Umkehrung der Steuerschuldnerschaft .....</b>	<b>1</b>
1.1. Vorbereitung der Firmenstammdaten .....	1
1.2. Vorbereitung der Sachkonten .....	1
1.3. Ausgangsrechnungen an Kunden .....	3
1.4. Eingangsrechnungen von Leistenden bzw. Lieferanten .....	6
1.5. Einstellung „des Steuercodes“ im Projekt bzw. im Projektzweig .....	9
1.6. Artikel mit Bruttopreisen .....	10
<b>2. Erhaltene Anzahlungen bei Steuerschuldumkehr .....</b>	<b>12</b>
<b>3. EG-Steuerarten .....</b>	<b>14</b>
3.1. Umsatzsteuervoranmeldung (UStVa) .....	14
3.2. Zusammenfassende Meldungen .....	15
3.3. Rechnungstext bei EG Lieferungen und EG Leistungen .....	15

# Kapitel 1. MOS'aik und die Umkehrung der Steuerschuldnerschaft

Bei den inländischen Kunden oder Lieferanten kann der Steuercode *Steuerschuldumkehr* eingetragen sein. Des Weiteren können bei den Kunden- und Lieferantenadressen entsprechende Sachkonten eingetragen werden.

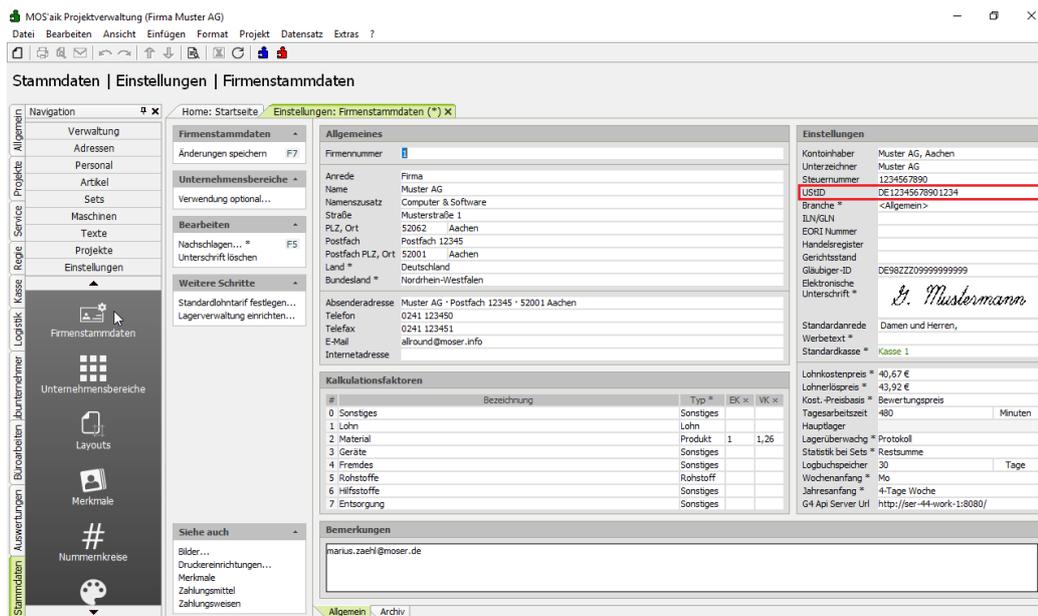
Aufgrund dieser Voreinstellungen werden in der MOS'aik-Finanzverwaltung  die vorgeschriebenen Buchungen automatisch durchgeführt.

Halten Sie bezüglich der Anwendbarkeit des §13b UStG Rücksprache mit Ihrem Steuerberater.

## 1.1. Vorbereitung der Firmenstammdaten

Falls Sie Geschäftsvorgänge innerhalb der EU oder nach §13b (Steuerschuldumkehr) abwickeln, muss Ihre eigene **UStID** in den Firmen- bzw. Mandantenstammdaten eingetragen sein:

Abbildung 1.1.



Damit die geänderten Firmenstammdaten wirksam werden, müssen Sie MOS'aik beenden und neu starten!

## 1.2. Vorbereitung der Sachkonten

Bei einem Update werden die betreffenden Sachkonten automatisch eingerichtet. Alle Kontonummern entsprechen **SKR03**.

Lesen Sie auch die Hinweise zu den Themen:

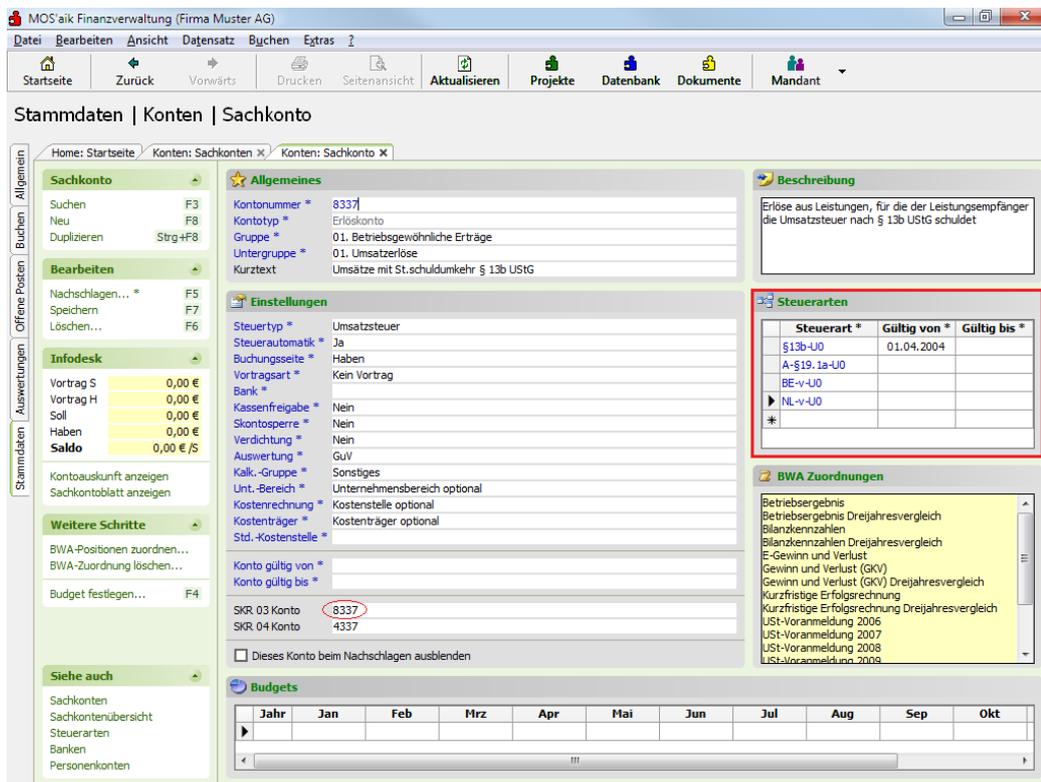
- [Sachkontenrahmen](#) (Moser FAQ)

- Updateanleitung

### 1.2.1. Das Erlöskonto

Für Umsätze nach §13b UstG (Steuerschuldumkehr) ist das Erlöskonto „8337“ vorgesehen:

Abbildung 1.2.



### 1.2.2. Die Wareneingangskonten

Für Eingangsrechnungen nach §13b UstG (Steuerschuldumkehr) sind die Konten 3110 / 3120 (Automatikkonten für die Steuerart = §13b-V7 / §13b-V16) vorgesehen:

Abbildung 1.3.

MOS'aik Finanzverwaltung (Firma Muster AG)

Stammdaten | Konten | Sachkonto

Home: Startseite | Konten: Sachkonten | Konten: Sachkonto

**Sachkonto**

Suchen F3  
Neu F8  
Duplizieren Strg+F8

**Bearbeiten**

Nachschlagen... F5  
Speichern F7  
Löschen... F6

**Infodesk**

Vortrag S 0,00 €  
Vortrag H 0,00 €  
Soll 0,00 €  
Haben 0,00 €  
**Saldo** 0,00 € / 5

Kontoauskunft anzeigen  
Sachkontoblatt anzeigen

**Weitere Schritte**

BWA-Positionen zuordnen...  
BWA-Zuordnung löschen...  
Budget festlegen... F4

**Siehe auch**

Sachkonten  
Sachkontenübersicht  
Steuerarten  
Banken  
Personenkonto

**Allgemeines**

Kontonummer \* 3120  
Kontotyp \* Wareneingangskonto/Bestandskonto  
Gruppe \* 05. Materialaufwand  
Untergruppe \* 05.b Aufwendungen für bezogene Leistungen  
Kurztext Bauleist. Inland, Vor- & USt. Normalst.

**Beschreibung**

Bauleistungen eines in Inland ansässigen  
Unternehmers mit Vor- und Umsatzsteuer,  
Normalsteuersatz

**Steuerarten**

Steuerart *	Gültig von *	Gültig bis *
§13b-V16	01.04.2004	31.12.2006
§13b-V19	01.01.2007	
A-§19.1a-V20		
BE-v-V21		
NL-v-V19		30.09.2012
NL-v-V21	01.10.2012	

**BWA Zuordnungen**

Betriebsergebnis  
Betriebsergebnis Dreijahresvergleich  
E-Gewinn und Verlust  
Gewinn und Verlust (GKV)  
Gewinn und Verlust (GKV) Dreijahresvergleich  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung Dreijahresvergleich  
USt-Voranmeldung 2006  
USt-Voranmeldung 2007  
USt-Voranmeldung 2008  
USt-Voranmeldung 2009  
USt-Voranmeldung 2010  
USt-Voranmeldung 2011

**Einstellungen**

Steuertyp \* Vorsteuer  
Steuerautomatik \* Ja  
Buchungsseite \* <Undefiniert>  
Vortragsart \* Kein Vortrag  
Bank \*  
Kassenfreigabe \* Nein  
Skontosperre \* Nein  
Verdichtung \* Nein  
Auswertung \* GuV  
Kalk.-Gruppe \* Sonstiges  
Unt.-Bereich \* Unternehmensbereich optional  
Kostenrechnung \* Kostenstelle optional  
Kostenträger \* Kostenträger optional  
Std.-Kostenstelle \*

Konto gültig von \*  
Konto gültig bis \*

SKR. 03 Konto 3120  
SKR. 04 Konto 5920

Dieses Konto beim Nachschlagen ausblenden

**Budgets**

Jahr	Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt

## 1.3. Ausgangsrechnungen an Kunden

Vorbereitung der Kundenadressdaten zur Erstellung einer Ausgangsrechnung:

Abbildung 1.4.

MOS'aik Projektverwaltung (Firma Muster AG)

Stammdaten | Adressen | Adresse

Home: Startseite | Adressen: Alle Adressen | Adressen: Adresse (Junkers)

**Adresse**

Suchen F3  
Neu F8  
Duplizieren Strg+F8

Etkett/Karte drucken >

**Bearbeiten**

Nachschlagen... F5  
Speichern F7  
Löschen... F6

**Infodesk**

**Weitere Schritte**

Neuer Vorgang >  
Neues Dokument >  
Plugins >

**Siehe auch**

Adressen  
Adressentelefonliste  
Adressgruppen  
Ansprechpartner

**Allgemeines**

Kurzname \* Junkers  
Matchcode  
Adrestyp \* Kunde  
Anrede \* Firma  
Name Jutta Junkers  
Namenszusatz Farben und Malerarbeiten  
Briefanrede Frau Junkers,  
Straße Jahnstr. 23  
PLZ, Ort 83676 Jachenau  
Postfach  
Postfach PLZ, Ort  
Postanschrift \* Straße+Ort  
Land \* <Inland>  
Fahrzone  
Versandtext \*  
Adressgruppe \* Industrie  
ILN/GLN, Branche Maler  
Vertreter \*

**Kontaktinformationen**

Telefon +49 8043 326  
Mobiltelefon +49 169 5893002  
E-Mail junkers@t-online.de  
Internetadresse http://www.jutta-junkers.de  
Telefax +49 8043 321  
BIC PBNKDEFF370 BLZ 37010050  
IBAN DE78370100500003253453 Konto 3253453  
Bankname Postbank Köln  
Bankkontoinhaber

**Bemerkungen**

**Einstellungen**

Konto \* 20000  
Sammelkonto \* 1400 Forderungen aus L. u. L.  
**Sachkonto \* 8337 Umsätze mit St.schuldumkel**  
UStID  
Kundennummer  
Erfüllungsort \* <Wohnort>  
Steuercode \* Steuerschuldumkehr  
Kalkulationsart \* EK+Zuschlag  
Preiscode \* VK 1  
Grundrabatt  
Kalk.-Zuschlag  
Preiszuschlag  
Zahlungsart \* NETTO30  
Zahlungsmittel \* Gutschrift  
Korrespondenz \* <Standard>  
Mahncode \* Einzelmahnung  
Kreditlimit  Kreditsperre  
Divers \* Nein  Inaktiv

**Statistische Daten**

Kontaktherkunft  
Erstkontakt am \*  
Löschdatum \* 01.01.1997  
Erstanlagdatum  
Letzte Änderung 29.10.2013 15:45:39  
Letzter Umsatz 19.09.2011  
Letzte Zahlung 02.11.2011  
Letzte Mahnung 22.07.2011  
Aktueller Saldo 491,47 € / 5

Enthält den eindeutigen Kurznamen der Adresse. Admin - PV FIBu und ZVEH 27 SP 4 0321 09-07-2007.mdb

Als **Sachkonto** kann 8337 ausgewählt werden. Wird kein **Ertragskonto** vorgegeben, wird 8337 aufgrund des *Steuercode* *Steuerschuldumkehr* automatisch zugeordnet. In der Kundenadresse muss als *Steuercode* *Steuerschuldumkehr* ausgewählt werden.

Abbildung 1.5. Beispiel: Rechnungsdruck

Muster AG - Postfach 12345 - 52001 Aachen

Firma  
Jutta Junkers  
Farben und Malerarbeiten  
Jahnstr. 23  
83676 Jachenau

**RECHNUNG**

<u>Steuernummer</u>	<u>UStID Absender</u>	<u>UStID Empfänger</u>	<u>Konto</u>
1234567890PV	DE12345678901234	DE 1234	20000
<u>Projektakte</u>	<u>Referenznummer</u>	<u>Unser Zeichen</u>	<u>Belegnummer</u>
2010.00003	junkers	ME	20120249
			<u>Datum</u>
			29.10.2013

Position	Text	Menge	Einh	Einzelpreis	Gesamtpreis
Leistungsdatum entspricht Rechnungsdatum					
1	GA-Anlage Fabr. Hirschmann Gema 11 geliefert und montiert	1	Stck	187,39 €	187,39 €

Nettogesamtpreis	187,39 €
Umsatzsteuer 0,0%	0,00 €
<b>Gesamtsumme</b>	<b>187,39 €</b>

Zahlbar ohne Abzug bis zum 28.11.2013.

Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers

### Steuerhinweis beim Vorgangsdruck

Bei *EG Leistungen* wird beim Druck analog zur Steuerschuldumkehr (§13b) der Hinweis "*Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers*" im Summenblock des Standardformulars ausgegeben.

(Für *EG Lieferungen* wird in diesem Fall der Wortlaut "*Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung*" verwendet.)

Siehe dazu auch [Abschnitt 3.3, „Rechnungstext bei EG Lieferungen und EG Leistungen“](#).

In der MOS'aik-Finanzverwaltung  werden **automatisch** folgende **Buchungen** durchgeführt:

Abbildung 1.6.

The screenshot shows the MOS'aik Finanzverwaltung (Firma Muster AG) interface. The main window displays an 'Offene Posten' (Open Invoice) entry for 'Junkers' with the following details:

- Buchung:** 1476 (OP Offen)
- Buchungstext:** 1. Rechnung
- Beleg:** 20120249 vom 29.10.2013
- Rechnungsbetrag:** 187,39 €
- Steuerbetrag:** 0,00 €
- Bruttoabzüge:**
- Ausgleichsbetrag:**
- Letzte Zahlung:**
- Zahlungssumme:**
- Restbetrag:** 187,39 €
- Projekt:** 2010.00003
- Auftragsnummer:** AB120100
- Kostenstelle:**

**Adresse und Bank:**

- Konto, Kurzname: 20000 Junkers
- Anrede: Firma
- Name: Jutta Junkers
- Namenszusatz: Farben und Malerarbeiten
- Straße: Jahnstr. 23
- PLZ, Ort: 83676 Jachenau
- Erfüllungsort: Deutschland
- BLZ/BIC: 37010050
- Bank: Postbank Köln
- Bankkonto/IBAN: 3253453
- USID: DE1234

**Zahlungseigenschaften und Mahnstatus:**

- Zahlungsart: NETTO30
- Zahlungsmittel: Gutschrift
- Lastschriftmandat:
- Zieldatum: 28.11.2013 (30 Zieldage)
- Skontoabzug 1:
- Skontoabzug 2:
- Mahncode: Einzelmahnung
- Mahnstufe: <Keine>
- Mahnung am: Donnerstag, 12.12.2013
- Mahndruckdatum:
- Zinsen+Gebühren: 0,00 €

**Details Table:**

Datum	Buchungstext	Konto	StArt	Betrag	Skonto
29.10.2013	Umsätze mit St.schuldumkehr § 13b UStG	8337 Umsätze mit St.schuldumkehr ...	§13...	144,31 €	
29.10.2013	Umsätze mit St.schuldumkehr § 13b UStG	8337 Umsätze mit St.schuldumkehr ...	§13...	33,08 €	
29.10.2013	Umsätze mit St.schuldumkehr § 13b UStG	8337 Umsätze mit St.schuldumkehr ...	§13...	10,00 €	

Die Steuerart §13b-U0 führt dazu, dass eine Buchung der Steuer entfällt.

**Die Umsatzsteuervoranmeldung (UStVa):**

Abbildung 1.7. Auswertungen | Meldungen | USt-Voranmeldung - Seitenansicht

- Bitte weiße Felder ausfüllen oder ankreuzen, Anleitung beachten -

Zeile

1

2 Fallart **11** Steuernummer **1234567890PV** Unterfallart **57**

3

4 Eingangsstempel oder -datum **30**

5 Finanzamt

6 An das Finanzamt

7 Mozartstrasse 13

8 52060 Aachen

9

10

11 Unternehmer - ggf. abweichende Firmenbezeichnung -

12 Anschrift - Telefon - E-Mail-Adresse

13 Firma Muster AG

14 Musterstraße 1

15 52062 Aachen

16 0241 123450

17 info@musterfirma.de

**2013**

**Umsatzsteuer-Voranmeldung 2013**

Voranmeldungszeitraum

bei monatlicher Abgabe bitte ankreuzen

13 01	Jan.	<input type="checkbox"/>
13 02	Feb.	<input type="checkbox"/>
13 03	März	<input type="checkbox"/>
13 04	April	<input type="checkbox"/>
13 05	Mai	<input type="checkbox"/>
13 06	Juni	<input type="checkbox"/>
13 07	Juli	<input type="checkbox"/>
13 08	Aug.	<input type="checkbox"/>
13 09	Sept.	<input type="checkbox"/>
13 10	Okt.	<input checked="" type="checkbox"/>
13 11	Nov.	<input type="checkbox"/>
13 12	Dez.	<input type="checkbox"/>

bei vierteljährlicher Abgabe bitte ankreuzen

13 41	I. Kalender- vierteljahr	<input type="checkbox"/>
13 42	II. Kalender- vierteljahr	<input type="checkbox"/>
13 43	III. Kalender- vierteljahr	<input type="checkbox"/>
13 44	IV. Kalender- vierteljahr	<input type="checkbox"/>

Berichtigte Anmeldung (falls ja, bitte eine „1“ eintragen) **10**

Belege (Verträge, Rechnungen, Erläuterungen usw.) sind beigelegt, bzw. werden gesondert eingereicht **22**

**I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung**

	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer		Steuer	
	volle EUR	Ct	EUR	Ct
<b>Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)</b>				
Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug				
Inneregemeinschaftliche Lieferungen (§4 Nr. 1 Buchst. b UStG) an Abnehmer mit USt-IdNr.	<b>41</b>			
<b>Ergänzende Angaben zu Umsätzen</b>				
Lieferungen des ersten Abnehmers bei inneregemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 2 UStG)	<b>42</b>			
Steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 Satz 1 i.V.m. Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet	<b>68</b>			
Übrige steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet	<b>60</b>	<b>187</b>		
Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG	<b>21</b>			
Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland)	<b>45</b>			
<b>Übertrag</b> zu übertragen in Zeile 45				

USt 1 A - Umsatzsteuer-Voranmeldung 2013 -  
Moser GmbH & Co. KG / Würselen, OPD Köln, S 7344 - 287 - S1144 K vom 24.02.1999

Nordrhein-Westfalen

## 1.4. Eingangsrechnungen von Leistenden bzw. Lieferanten

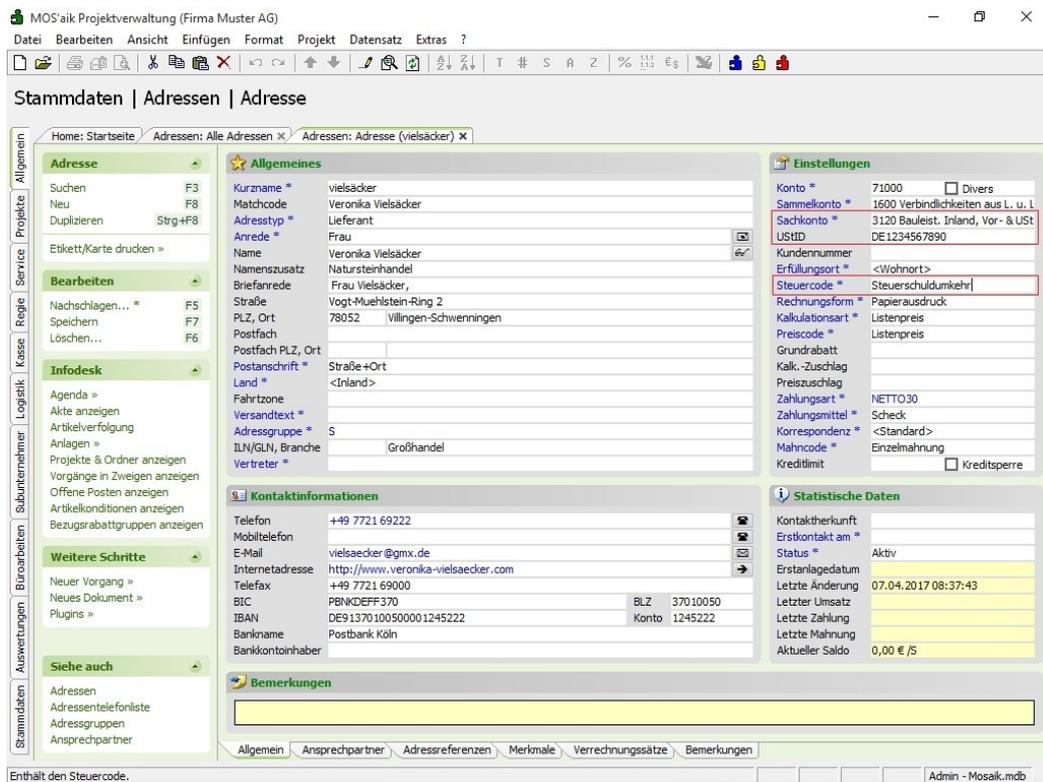
Die Lieferantendaten werden vorbereitet:

Als **Sachkonto** kann z.B. 3120 (§13b V19%) oder ein anderes Sachkonto ausgewählt werden. Das Sachkonto kann aber auch erst später in den Projekteigenschaften eingetragen werden.

In der Lieferantenadresse muss als **Steuercode** „Steuerschuldumkehr“ ausgewählt werden.

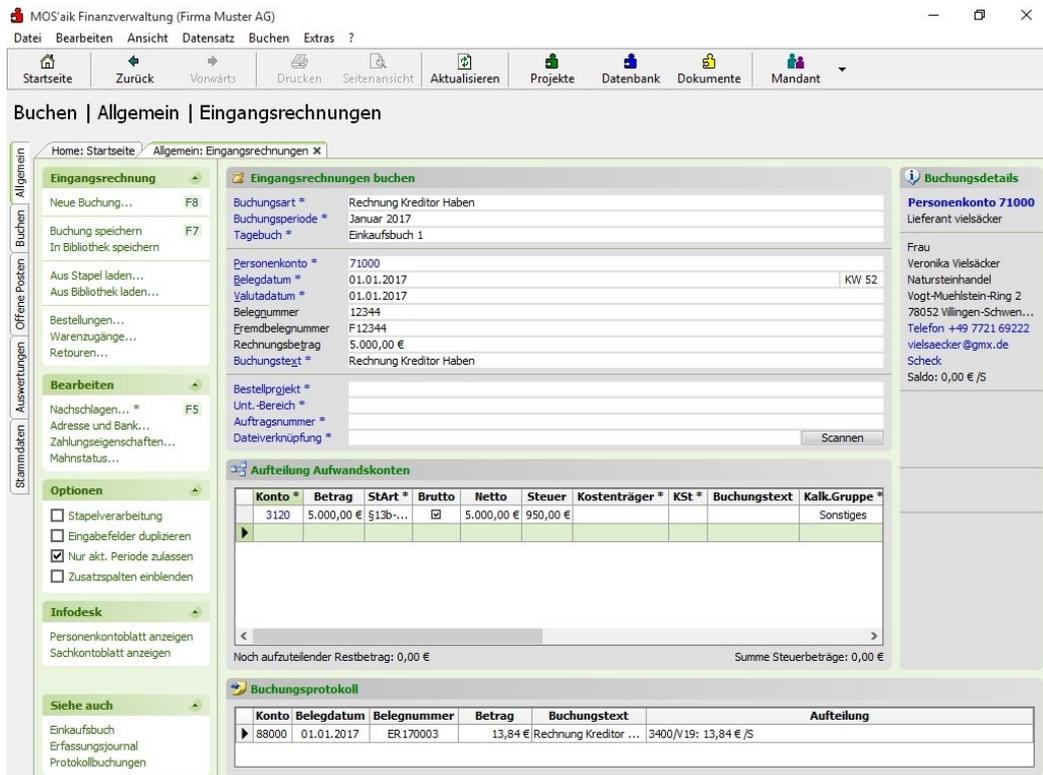
Die **UStID** des Leistenden / Lieferanten muss eingetragen werden.

Abbildung 1.8.



**Beispiel: Buchung einer Eingangsrechnung mit der MOS'aik-Finanzverwaltung**

Abbildung 1.9.



Der **Steuercode** aus der Adresse wurde übernommen.

Die Steuerbuchungen werden automatisch durchgeführt.

Die §13b-Eingangsrechnung lautet über 5000,00 € Netto.

Die durchgeführten Buchungen können in der **Kontoauskunft** nachvollzogen werden:

Abbildung 1.10.

Buchungen													
Grp	#	Beleg	Fremd	Auftrag	Datum	Konto	Soll	Haben	StArt	Steuer	KSt	OP	Quelle
42	42	12345	F12345		03.12.2007	1600		5.000,00 €					Rechnung
		12345	F12345		03.12.2007	3120	5.000,00 €		§13b-V19	950,00 €			Rechnung
	45	12345			03.12.2007	1577	950,00 €						Steuer Sachbuch
		12345			03.12.2007	1787		950,00 €					Steuer Sachbuch

Salden								
Jahr	Monat	VS	VH	VS - VH	S	H	S - H	Saldo
2007	Dez				10.000,00 €		10.000,00 €	10.000,00 €
	Nov							
	Okt							
	Sep							
	Aug							
	Jul							
	Jun							
	Mai							
	Apr							
	Mrz							
	Feb							
	Jan							

```

Aufwandskonto           3120 an 1600
Steueranteil / Aktivsteu- 1577 (Vorsteuer § 13b UStG)
an Passivsteu-          1787 (Umsatzsteuer § 13b UStG)
    
```

In der Umsatzsteuervoranmeldung wird die Bemessungsgrundlage in Zeile 48 / 49 und die entsprechende Steuer in Zeile 58 aufgelistet.

Abbildung 1.11.

		Steuer EUR		Ct
44	Steuernummer: 1234567890			
45	Übertrag			
46	<b>Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 2 UStG geschuldet wird</b>	<b>Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR</b>		
47				
48	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 5 UStG)	52		53
49	Lieferungen sicherungsübereigneter Gegenstände und Umsätze, die unter das GrESTG fallen (§ 13b Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 und 3 UStG)	73		74
50	Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers (§ 13b Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)	84	5.000	85
				950 00
51	Steuer infolge Wechsels der Besteuerungsform sowie Nachsteuer auf versteuerte Anzahlungen u.ä. wegen Steuersatzänderung			65
53	<b>Umsatzsteuer</b>			
54	<b>Abziehbare Vorsteuerbeträge</b>			
55	Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 UStG) und aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 5 UStG)			66
56	Vorsteuerbeträge aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)			61
57	Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)			62
58	Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13b Abs. 1 UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)			67
				950 00
59	Vorsteuerbeträge, die nach allgemeinen Durchschnittssätzen berechnet sind (§§ 23 und 23a UStG)			63
60	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)			64
61	Vorsteuerabzug für innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2a UStG) sowie von Kleinunternehmern im Sinne des § 19 Abs. 1 UStG (§ 15 Abs. 4a UStG)			59
62	Verbleibender Betrag			
63	<b>Andere Steuerbeträge</b>			
64	in Rechnungen unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge (§ 14c UStG) sowie Steuerbeträge, die nach § 4 Nr. 4a Satz 1 Buchst. a Satz 2, § 6a Abs. 4 Satz 2, § 17 Abs. 1 Satz 6 oder § 25b Abs. 2 UStG geschuldet werden			69

## 1.5. Einstellung „des Steuercodes“ im Projekt bzw. im Projektzweig

Neben der Voreinstellung des Steuercodes in den Kundenstammdaten können die vielfachen Möglichkeiten von MOS'aik genutzt und diese Einstellungen auch im Projekt vorgenommen werden.

**Beispiel:** „Projekteigenschaften“ für eine Ausgangsrechnung mit Steuerschuldumkehr

Abbildung 1.12.

The screenshot shows a software dialog box titled "Eigenschaften Zweig: 1. Rechnung 03.12.2007 (vossen)". It contains various fields for project and invoice properties. The "Steuercode" field is highlighted with a red box and contains the value "Steuerschuldumkehr". Other visible fields include "Kurztext", "Thema", "Bearbeiterkennzeichen", "Belegdatum", "Valutadatum", "Zahlungsart", "Eigene Auftragsnummer", "Belegnummer", "Eigene Quellbelegnummer", "Fremdbelegnummer", "Folgenummer", "Externe Vergabenummer", "Angebotsabgabe", "Zuschlagsfrist", "Mogteur", "Termin", "Anlage", "Preiscode", "Zeitgruppe", "Standardlohnzuschlag", "Mindestertag", "Schätzzeit", "Erledigt", "Priorität", and "Status".

Bei integrierter MOS'aik-Finanzverwaltung  wird der Umsatz auch ohne Kontoangabe auf das **Ertragskonto 8337** gebucht:

Abbildung 1.13.

Eigenschaften Zweig: 1. Rechnung 03.12.2007 (vossen)

Vorgang | Vorbemerkungen | Schlußbemerkungen | Anschrift | Infodesk | Sonderzuschläge | Sonstiges | Erweiterte Merkmale

Zahlungsmittel: Lastschrift  
Steuerart: §13b-U0  
Interimgegenkonto \*: ...  
Kostenstelle: <Keine>

**Beispiel:** „Projekteigenschaften“ für eine Eingangsrechnung mit Steuerschuldumkehr

Abbildung 1.14.

Eigenschaften Zweig: 1. Eingangsrechnung 03.12.2007 (vielsäcker)

Vorgang | Vorbemerkungen | Schlußbemerkungen | Anschrift | Infodesk | Sonderzuschläge | Sonstiges | Erweiterte Merkmale

Kurztext: ...  
Thema: ...  
Lieferant: ...  
Bearbeiterkennzeichen: MS  
Belegdatum \*: ...  
Valutadatum \*: ...  
Zahlungsart: NETTO30  
Eigene Auftragsnummer \*: AB070038  
Belegnummer: ...  
Eigene Quellbelegnummer: ...  
Fremdbelegnummer: ...  
Folgenummer: 1  
Externe Vergabenummer: ...  
Angebotsabgabe \*: ...  
Zuschlagsfrist \*: ...  
Einkäufer: ...  
Termin \*: ...  
Anlage \*: ...  
Preiscode: Listenpreis  
Steuercode: Steuerschuldumkehr  
Zeitgruppe: Keine Zeit  
Standardlohnzuschlag: Standard  
Mindestertag: ...  
Schätzzeit (Std): ...  
Erledigt (%): ...  
Priorität: <Keine>  
Status: Offen

Mit integrierter MOS'aik-Finanzverwaltung 🇩🇪 z.B. Sachkonto 3120:

Abbildung 1.15.

Eigenschaften Zweig: 1. Eingangsrechnung 03.12.2007 (vielsäcker)

Vorgang | Vorbemerkungen | Schlußbemerkungen | Anschrift | Infodesk | Sonderzuschläge | Sonstiges | Erweiterte Merkmale

Zahlungsmittel: Scheck  
Steuerart: <Automatisch>  
Interimgegenkonto \*: 3120  
Kostenstelle: <Keine>

## 1.6. Artikel mit Bruttopreisen

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 1.16.

The screenshot shows the SAP MOS'aik interface for 'Stammdaten | Artikel | Artikel'. The main window displays the following data:

- Allgemeines:**
  - Artikelnummer: e-10001 nur Bruttopreis
  - EAN: EAN123456789
  - Matchcode: GA-Anlage
  - Artikelgruppe: Elektro
  - Kurztext: GA-Anlage Fabr. Hirschmann Gema 11
  - Langtextnummer:
  - Farbton:
  - Katalog: Katalog e-10001
  - Hersteller: Bosch
  - Herstellernummer: GA12345678
- Verkaufspreise:**
  - Preiskennzeichen: VK-% auf EK
  - VK 1, %-Satz 1: 0,00 € 30,00%
  - VK 2, %-Satz 2: 0,00 € 35,00%
  - VK 3, %-Satz 3: 0,00 € 40,00%
  - VK 4, %-Satz 4: 0,00 € 45,00%
  - VK 5, %-Satz 5: 0,00 € 50,00%
  - Preis ind. MwSt.: 238,00 €** (highlighted in red)
  - Preiseinheit: 1
  - Preiscode: <Automatisch>
  - Preisbildung VK: VK + Lohn
  - Eig. Rabattgruppe:
- Bezugsquelle & Einheiten:**
  - Hauptlieferant: bellv
  - Rabattgruppe: 0000000
  - Bestellnummer: b1234
  - Alternativartikel:
  - Mengeneinheit: Stck
  - Gebindeeinheit:
  - Gebindegröße:
  - Verb.-Einheit:
  - Verb.-Faktor:
  - Bestelleinheit:
  - Bestellmenge:
  - Min.-Bestellmenge:
  - Bezugsinheit: <Automatisch>
- EK/Kalkulation:**
  - Listenpreis:
  - Bezugs-, VK-Rabatt:
  - Einkaufspreis:
  - Letzter EK, ø EK:
  - Werkpreis/Strecke:
  - Preisänderung: 17.01.2012
  - EK-Bezugsinheit: <Automatisch>
  - Kalkulationsbasis: Einkaufspreis
  - Kalk.-Zuschlag:
  - Kalk.-Gruppe: Material
  - Lohnarif:
  - Zeitvorgabe 1-3:
  - Preisbildung KP: EK + Lohn
- Beschreibung:**
  - Tahoma
  - GA-Anlage Fabr. Hirschmann Gema 11

Abbildung 1.17.

The screenshot shows the SAP MOS'aik interface for 'Projekte | Kalkulation | Angebot'. The main window displays the following data:

- Zweig: 1. Angebot 17.01.2012 (Div Kunden)**
- Anschrift:** [Anrede], [Name], [Namenszusatz], [Straße], [PLZ], [Ort]
- Kurztext:**
- Abgabefrist:**
- Zschl.-Frist:**
- Status:** Offen
- Kalkulationsart:** EK+Zuschlag
- Lohn EK:** 35,63 €
- Lohn VK:** 38,48 €
- MFaktor EK:** 1,02
- MFaktor VK:** 1,26
- Projektakte:** Pr2011.0276
- Adresse:** Div Kunden
- Zeichen:** ww
- Beleg-Nr.:**
- Belegdatum:**
- Positionen:**
  - Zuschläge & Faktoren... (Umsatz+F8)
  - Table with columns: Kennung, Nummer, OZ, L, B, H, Mge, Einh, Beschreibung, EP, GP, KA
  - Row 1: Artikel, e-10001 nur Bruttopreis, 4, 1, 1, 1, 1, 1, 1, 1, GA-Anlage Fabr. Hirschmann Gema 11, 200,00 €, 200,00 €, EK%

Abbildung 1.18.

Steuercode  
Steuerschuldumkehr

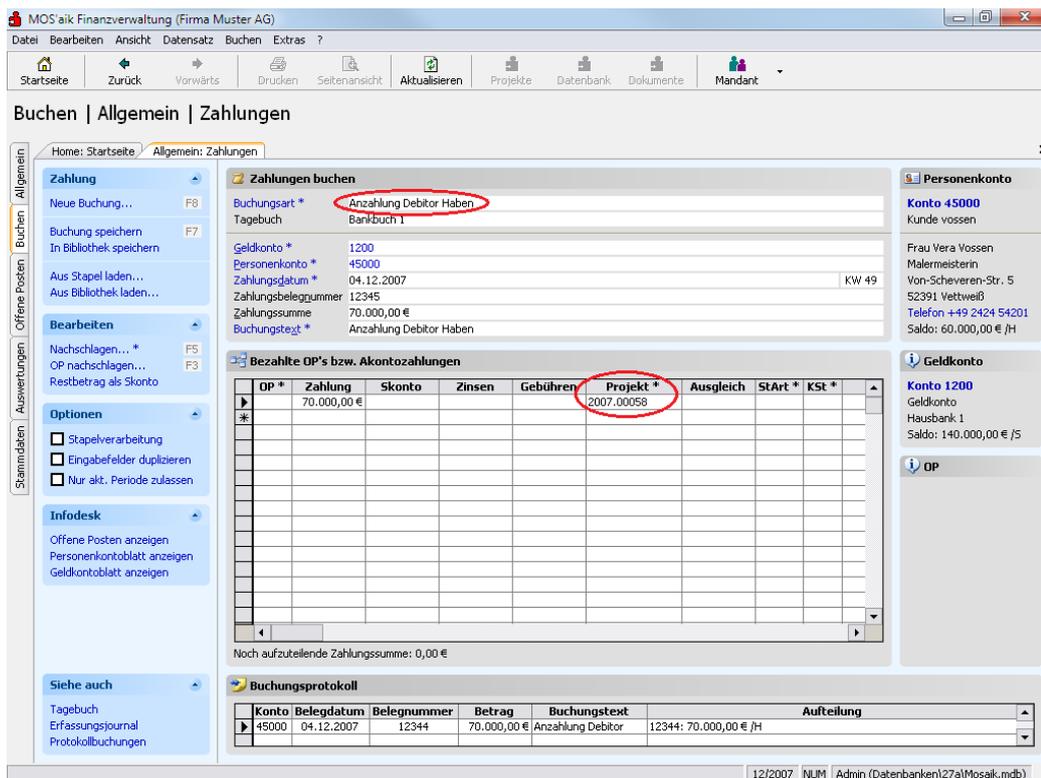
Artikel mit einem ermäßigten Steuersatz müssen also in den Artikelgliederungen hinsichtlich des Preises manuell nachbearbeitet werden.

# Kapitel 2. Erhaltene Anzahlungen bei Steuerschuldumkehr

Auch bei Kundenadressen mit dem Steuercode **Steuerschuldumkehr** (§13b) können Anzahlungen gebucht werden. Hierzu wurde das **Sachkonto** 1725 eingerichtet, das in der Umsatzsteuervoranmeldung in Zeile 41 (unter P60) aufgeführt wird. Siehe auch [Updateanleitung](#).

Bei der Zahlungseingangsbuchung auf eine Kundenadresse (mit Steuercode **Steuerschuldumkehr**) ohne OP werden bei der Buchungsart **Anzahlung Debitor Haben** Steuerbuchungen vorgenommen.

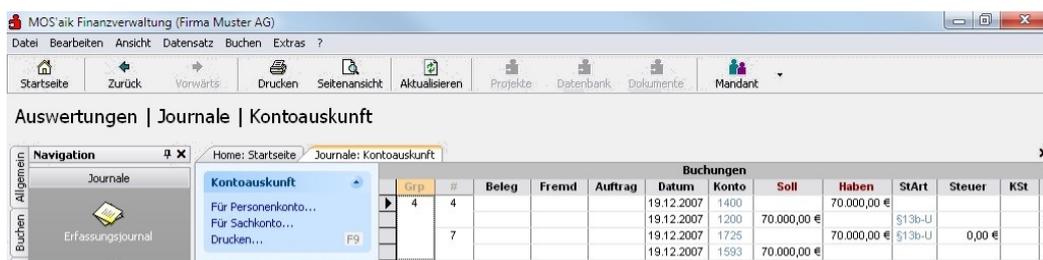
Abbildung 2.1.



Damit bei der späteren Buchung der Rechnung die Steuerbuchung berücksichtigt wird, muss bei der Buchung der Anzahlung zwingend das Projekt angegeben werden. Weiterhin wird die Steuerbuchung der Anzahlung nur beim Druck einer **Anzahlungs- oder Schlussrechnung** berücksichtigt!

## Buchungen nach der Zahlung:

Abbildung 2.2.



Die UStVa:

Abbildung 2.3.

39	<b>Ergänzende Angaben zu Umsätzen</b>				
40	Lieferungen des ersten Abnehmers (§ 25 b Abs. 2 UStG) bei <b>innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften</b> .....	42			
41	Steuerpflichtige Umsätze im Sinne § 13b Abs.1 Satz 1 Nr.1 bis 5 UStG, <b>für die der Leistungsempfänger die Steuer schuldet</b> .....	60	70.000		
42	<b>Nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland)</b> .....	45			
43	<b>Übertrag</b> .....				zu übertragen in Zeile 45

Buchungen nach der Schlussrechnung:

Abbildung 2.4.

Buchungen													
Grp	#	Beleg	Fremd	Auftrag	Datum	Konto	Soll	Haben	StArt	Steuer	KSt	OP	Quelle
20	20	20070002		AB070002	19.12.2007	1400	100.000,00 €						
		20070002		AB070002	19.12.2007	8337		100.000,00 €	§13b-U				
9	9	20070002		AB070002	19.12.2007	1400	70.000,00 €						
		20070002		AB070002	19.12.2007	8337		70.000,00 €	§13b-U				
	12	20070002			19.12.2007	1400		70.000,00 €					Steuer
		20070002			19.12.2007	1593	70.000,00 €		§13b-U	0,00 €		20070001	Steuer
	15	20070002			19.12.2007	1725	70.000,00 €		§13b-U	0,00 €			Steuer
		20070002			19.12.2007	1593		70.000,00 €				20070001	Steuer

Die UStVa:

Abbildung 2.5.

39	<b>Ergänzende Angaben zu Umsätzen</b>				
40	Lieferungen des ersten Abnehmers (§ 25 b Abs. 2 UStG) bei <b>innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften</b> .....	42			
41	Steuerpflichtige Umsätze im Sinne § 13b Abs.1 Satz 1 Nr.1 bis 5 UStG, <b>für die der Leistungsempfänger die Steuer schuldet</b> .....	60	100.000		
42	<b>Nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland)</b> .....	45			
43	<b>Übertrag</b> .....				zu übertragen in Zeile 45

# Kapitel 3. EG-Steuerarten

MOS'aik enthält Steuerarten für das Abrechnen von kunden- und lieferantenorientierten Lieferungen und Leistungen innerhalb des EU Auslands:

- Der **Steuercode EG Lieferungen** meint reine Warenlieferungen innerhalb des EU Auslands.
- Der **Steuercode EG Leistungen** wird für sonstige Leistungen verwendet.

Die Umsatzsteuervoranmeldung berücksichtigt beide Fälle separat.

## Brexit

Mit dem Austritt Großbritanniens aus der EU wird dieses Land bzgl. der Ermittlung von Steuerarten ab dem 1.1.2021 als Drittland behandelt.

- Das Land wurde aus der Liste zum Nachschlagen des Ländercodes bei den Steuerarten entfernt.

## 3.1. Umsatzsteuervoranmeldung (UStVa)

**Beispiel:** Kundenrechnung mit Steuercode *EG Lieferungen* (Sachkonto 8125)

Abbildung 3.1.

I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung				
Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer		Steuer	
	volle EUR	Ct	EUR	Ct
Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug Inneregemeinschaftliche Lieferungen (§4 Nr. 1 Buchst. b UStG) an Abnehmer mit USt-IdNr. ....	41	100		
neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr. ....	44			

**Beispiel:** Kundenrechnung mit Steuercode *EG Leistungen* (Sachkonto 8336)

Abbildung 3.2.

Leistungsentpfehlungen und Steuerentgelt .....	40			
Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG ..	21	800		

**Beispiel:** Lieferantenrechnung mit Steuercode *EG Lieferungen:* (Sachkonto 3425)

Abbildung 3.3.

Inneregemeinschaftliche Erwerbe				
Steuerfreie inneregemeinschaftliche Erwerbe Erwerbe nach § 4b UStG .....	91			
Steuerpflichtige inneregemeinschaftliche Erwerbe zum Steuersatz von 19 % .....	89	400	76	00
zum Steuersatz von 7 % .....	93			

Abbildung 3.4.

Abziehbare Vorsteuerbeträge				
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 UStG) und aus inneregemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 5 UStG) .....	66			
Vorsteuerbeträge aus dem inneregemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG) .....	61		76	00

**Beispiel:** Lieferantenrechnung mit Steuercode *EG Leistungen* (Sachkonto 3123)

Abbildung 3.5.

46	Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 2 UStG geschuldet wird	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer			
47	Im Inland steuerpflichtige sonstige Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern	46	200	Ct	47
48	Andere Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers				38 00

Abbildung 3.6.

57	Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)	02			
58	Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13b UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)	67		38	00

### UPDATE älterer MOS'aik Versionen

Beim Update älterer Versionen wird in den Adressen der Steuercode *EG Steuer* in *EG Lieferungen* umgestellt sowie in den Sachkontenrahmen *SKR03* bzw. *SKR04* die Steuerarten und dazugehörigen Sachkonten automatisch eingerichtet. Bei einem benutzerdefinierten Sachkontenrahmen müssen die Steuerarten und Sachkonten manuell eingerichtet werden. Lesen Sie dazu die [Updateanleitung](#) sowie die [MOS'aik Standard Referenz](#).

## 3.2. Zusammenfassende Meldungen

Im Arbeitsblatt Zusammenfassende Meldung werden Buchungen mit der Steuerquelle *EG Leistungen* berücksichtigt. Durch eine zusätzliche Spalte *Kennung* mit dem Wert *1* werden EG-Leistungen gekennzeichnet. Weiterhin enthält die Auswertung die Spalte *Land* mit dem Ländernamen:

Abbildung 3.7. Zusammenfassende Meldung

Zf. Meldung	Kurzname	Land	UStID	Betrag	Kennung	Konto	Erwerber
	van arlen	Niederlande	NL1000349602235	100 €		40000	Van Arlen SA
	van arlen	Niederlande	NL1000349602235	200 €	1	40000	Van Arlen SA

## 3.3. Rechnungstext bei EG Lieferungen und EG Leistungen

Für *EG Leistungen* wird beim Druck analog zur Steuerschuldumkehr (§13b) der Hinweis "*Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers*" im Summenblock des Standardformulars ausgegeben:

Abbildung 3.8. Hinweis "Steuerschuldnerschaft"

Nettogesamtpreis	200,00 €
Umsatzsteuer 0,0%	0,00 €
<b>Gesamtsumme</b>	<b>200,00 €</b>

Zahlbar innerhalb von 14 Tagen ohne Abzug  
Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers

Für *EG Lieferungen* wird der Wortlaut "*Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung*" verwendet:

Abbildung 3.9. Hinweis "Inneregemeinschaftliche Lieferung"

Nettogesamtpreis	200,00 €
Umsatzsteuer 0,0%	0,00 €
<b>Gesamtsumme</b>	<b>200,00 €</b>

Zahlbar innerhalb von 14 Tagen ohne Abzug  
Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung