

Informationen zur Mehrwertsteuersenkung zum 01.07.2020



Zeitliche Abgrenzung der Leistungen:

Wie bereits in unserem ersten Schreiben zur Mehrwertsteuersenkung ist für die Beurteilung des Steuersatzes der **Zeitpunkt der Leistungsausführung** ausschlaggebend.

Somit entscheidend:



- Ausführung der Leistung / Teilleistung
- Lieferung: Beginn der Beförderung / Versendung
- Vollendung der Leistung

Nicht maßgeblich:



- Zeitpunkt der vertraglichen Vereinbarung
- Vereinnahmung des Entgelts
- Ausstellung der Rechnung

Handlungsbedarf bei Dauerleistungen:



Bei Dauer- und langfristigen Verträgen, in denen ein Umsatzsteuerausweis enthalten ist, wird ein Nachtrag empfohlen.

Dies betrifft v.a. umsatzsteuerpflichtige Mietverträge, Wartungsverträgen u.ä.

Ein zu hoher Umsatzsteuerausweis in Höhe von 19% im Vertrag, für den Zeitraum 01.07.-31.12.2020, ist ans Finanzamt abzuführen. Aus diesem Grund wird ein befristeter Nachtrag mit den zeitlich jeweils geltenden Steuersätzen und -beträgen notwendig sein.

Sonderfall Teilleistungen:

Bei Vorliegen von Teilleistungen ist hinsichtlich der Anwendung des Steuersatzes **jede Teilleistung** für sich zu beurteilen.

Anzahlungs- und Abschlagsrechnungen stellen keine Teilleistung dar.

Teilleistungen liegen vor, wenn sich eine einheitliche Leistung in wirtschaftlich abgrenzbare Teile zerlegen lässt, für die das Entgelt gesondert vereinbart wird.

Wichtig dabei ist, dass die Teilleistungen gesondert abgerechnet werden. Ausgeführt ist die Leistung jeweils mit deren Vollendung bzw. Abnahme. Dieser Zeitpunkt bestimmt folglich den anzuwendenden Steuersatz.

Dabei kommt es auf die Form der Abnahme nicht an. Eine Abnahme kann beispielsweise auch durch schlüssiges Handeln (z. B. Benutzung) des Auftraggebers, erfolgen. Die förmliche Abnahme zu einem späteren Zeitpunkt ist für die umsatzsteuerliche Beurteilung dabei irrelevant.

- Dadurch soll einer Verschiebung der Leistung, aufgrund einer verzögerten Abnahme vorgebeugt werden.

Wann Teilleistungen vorliegen können, soll durch die nachfolgenden Beispiele verdeutlicht werden.

Beispiel 1:

Eine Fahrschule schließt mit ihren Fahrschülern Verträge über die praktische und theoretische Ausbildung zur Erlangung des Führerscheins ab und weist darin die Grundgebühr, den Preis je Fahrstunde und die Gebühr für die Vorstellung zur Prüfung gesondert aus. Entsprechend werden die Abrechnungen durchgeführt.

Die einzelnen Fahrstunden und die Vorstellung zur Prüfung sind als Teilleistungen zu behandeln, weil für diese Teile das Entgelt gesondert vereinbart worden ist. Die durch die Grundgebühr abgegoltenen Ausbildungsleistungen können mangels eines gesondert vereinbarten Entgelts nicht in weitere Teilleistungen zerlegt werden.

Beispiel 2:

Ein Unternehmer wird beauftragt, in einem Wohnhaus Parkettfußböden zu legen. In der Auftragsbestätigung sind die Materialkosten getrennt ausgewiesen. Der Unternehmer versendet die Materialien zum Bestimmungsort und führt dort die Arbeiten aus.

Gegenstand der vom Auftragnehmer auszuführenden Werklieferung ist der fertige Parkettfußboden. Die Werklieferung bildet eine Einheit, die nicht in eine Materiallieferung und in eine Werkleistung zerlegt werden kann.

Rechnungsstellung bei Anzahlungen, Teilleistungen und Schlussrechnungen:

Für die richtige Rechnungsstellung sind **drei Alternativen** denkbar:

- *Abbildung nächste Seite!*

| 1. Alternative | 2. Alternative | 3. Alternative | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|-------------|-------------|-------------|--------|-------------------|----|--------|----------|----------|--------------------|-----|---------|------------|--|-----------------|--|--|---------|--|------------------|--|--|----------|--|-----------------|--|--|------------|--|-------|-------------|-----|-------------|-------------|--------|-------------------|----|--------|----------|----------|--------------------|-----|---------|------------|--|-----------------|--|--|---------|--|------------------|--|--|----------|--|-----------------|--|--|------------|---|-------|-------------|-------|---|------------------------------------|-------------|--|--------------------|------------|--|--|--------------------|-----|----------------------------|-------------|--|--------------------|------------|--|--|---------------------|--|--------------------------|--------------------|
| Rechnung / Anrechnungsrechnung mit zutreffenden Steuersatz | Rechnung / Anrechnungsrechnung mit „veraltetem“ Steuersatz | Ausnahme: Anrechnungsrechnung mit „veraltetem“ Steuersatz und Schlussrechnung mit „neuem“ Steuersatz | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Ausweis zukünftiger Steuersatz möglich • Keine Rechnungsberichtigung erforderlich | <ul style="list-style-type: none"> • Rechnungsberichtigung erforderlich • Voraussichtlich keine vereinfachte / rückwirkende Berichtigung möglich | <ul style="list-style-type: none"> • Anrechnungsrechnung muss nicht berichtigt werden • erhöhte / reduzierte Umsatzsteuer in Schlussrechnung auf gesamte Summe | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div style="background-color: #e0f0ff; padding: 5px;"> <p align="center">Muster GmbH Musterstr. 40, 54321 Musterstadt, Tel.: (030) 4321-0</p> </div> <p><small>Muster GmbH, Musterstr. 40, 12345 Musterstadt</small> Firma Max Müller OHG Hauptstr. 1 23145 Neuhausen</p> <p align="right">Kunden-Nr. 6824 Rechnungs-Nr. A-2689751 Datum 30.06.2020</p> <p>RECHNUNG</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Menge</th> <th>Bezeichnung</th> <th>USt</th> <th>Einzelpreis</th> <th>Gesamtpreis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100 kg</td> <td>Rohkaffee Arabica</td> <td>5%</td> <td>5,00 €</td> <td>500,00 €</td> </tr> <tr> <td>100 Ltr.</td> <td>Whiskey Old Scotch</td> <td>16%</td> <td>30,00 €</td> <td>3.000,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Umsatzsteuer 5%</td> <td></td> <td></td> <td>25,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Umsatzsteuer 16%</td> <td></td> <td></td> <td>480,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Rechnungsbetrag</td> <td></td> <td></td> <td>4.005,00 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Lieferung wie vereinbart: 5. - 10.7.2020</p> <div style="background-color: #e0f0ff; padding: 5px;"> <p>Bankverbindung: Musterbank, IBAN: DE703001003001345678 USt-IdNr.: DE 987321654 / Steuernummer: 14 235 9865</p> </div> | Menge | Bezeichnung | USt | Einzelpreis | Gesamtpreis | 100 kg | Rohkaffee Arabica | 5% | 5,00 € | 500,00 € | 100 Ltr. | Whiskey Old Scotch | 16% | 30,00 € | 3.000,00 € | | Umsatzsteuer 5% | | | 25,00 € | | Umsatzsteuer 16% | | | 480,00 € | | Rechnungsbetrag | | | 4.005,00 € | <div style="background-color: #e0f0ff; padding: 5px;"> <p align="center">Muster GmbH Musterstr. 40, 54321 Musterstadt, Tel.: (030) 4321-0</p> </div> <p><small>Muster GmbH, Musterstr. 40, 12345 Musterstadt</small> Firma Max Müller OHG Hauptstr. 1 23145 Neuhausen</p> <p align="right">Kunden-Nr. 6824 Rechnungs-Nr. A-2689751 Datum 30.11.2020</p> <p>RECHNUNG</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Menge</th> <th>Bezeichnung</th> <th>USt</th> <th>Einzelpreis</th> <th>Gesamtpreis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100 kg</td> <td>Rohkaffee Arabica</td> <td>5%</td> <td>5,00 €</td> <td>500,00 €</td> </tr> <tr> <td>100 Ltr.</td> <td>Whiskey Old Scotch</td> <td>16%</td> <td>30,00 €</td> <td>3.000,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Umsatzsteuer 5%</td> <td></td> <td></td> <td>25,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Umsatzsteuer 16%</td> <td></td> <td></td> <td>480,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Rechnungsbetrag</td> <td></td> <td></td> <td>4.005,00 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Voraussichtliche Lieferung: 20. - 31.12.2020</p> <div style="background-color: #e0f0ff; padding: 5px;"> <p>Bankverbindung: Musterbank, IBAN: DE703001003001345678 USt-IdNr.: DE 987321654 / Steuernummer: 14 235 9865</p> </div> | Menge | Bezeichnung | USt | Einzelpreis | Gesamtpreis | 100 kg | Rohkaffee Arabica | 5% | 5,00 € | 500,00 € | 100 Ltr. | Whiskey Old Scotch | 16% | 30,00 € | 3.000,00 € | | Umsatzsteuer 5% | | | 25,00 € | | Umsatzsteuer 16% | | | 480,00 € | | Rechnungsbetrag | | | 4.005,00 € | <div style="background-color: #e0f0ff; padding: 5px;"> <p align="center">Muster GmbH Musterstr. 40, 54321 Musterstadt, Tel.: (030) 4321-0</p> </div> <p><small>Muster GmbH, Musterstr. 40, 12345 Musterstadt</small> Eheleute Max und Erna Müller Hauptstr. 1 23145 Neuhausen</p> <p align="right">Kunden-Nr. 6824 Rechnungs-Nr. SR-2689751 Datum 31.12.2020</p> <p>SCHLUSSRECHNUNG Über Bauleistungen Mai bis Dezember 2020:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Menge</th> <th>Bezeichnung</th> <th>Preis</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Erstellung Rohbau gem. Werkvertrag</td> <td>60.000,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ Umsatzsteuer 16%</td> <td>9.600,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><u>69.600,00 €</u></td> </tr> <tr> <td>./.</td> <td>AZ Nr. AZ-2689751 v. 30.6.</td> <td>20.000,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td>+ Umsatzsteuer 19%</td> <td>3.800,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><u>-23.800,00 €</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Verbleibende Restzahlung</td> <td><u>45.800,00 €</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>Vielen Dank für Ihren Auftrag. Privatpersonen sind verpflichtet, diese Rechnung ab Ende des Jahres 2 Jahre lang aufzubewahren.</p> <div style="background-color: #e0f0ff; padding: 5px;"> <p>Bankverbindung: Musterbank, IBAN: DE703001003001345678 USt-IdNr.: DE 987321654 / Steuernummer: 14 235 9865</p> </div> | Menge | Bezeichnung | Preis | 1 | Erstellung Rohbau gem. Werkvertrag | 60.000,00 € | | + Umsatzsteuer 16% | 9.600,00 € | | | <u>69.600,00 €</u> | ./. | AZ Nr. AZ-2689751 v. 30.6. | 20.000,00 € | | + Umsatzsteuer 19% | 3.800,00 € | | | <u>-23.800,00 €</u> | | Verbleibende Restzahlung | <u>45.800,00 €</u> |
| Menge | Bezeichnung | USt | Einzelpreis | Gesamtpreis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 kg | Rohkaffee Arabica | 5% | 5,00 € | 500,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 Ltr. | Whiskey Old Scotch | 16% | 30,00 € | 3.000,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Umsatzsteuer 5% | | | 25,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Umsatzsteuer 16% | | | 480,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Rechnungsbetrag | | | 4.005,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Menge | Bezeichnung | USt | Einzelpreis | Gesamtpreis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 kg | Rohkaffee Arabica | 5% | 5,00 € | 500,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 100 Ltr. | Whiskey Old Scotch | 16% | 30,00 € | 3.000,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Umsatzsteuer 5% | | | 25,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Umsatzsteuer 16% | | | 480,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Rechnungsbetrag | | | 4.005,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Menge | Bezeichnung | Preis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Erstellung Rohbau gem. Werkvertrag | 60.000,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | + Umsatzsteuer 16% | 9.600,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <u>69.600,00 €</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ./. | AZ Nr. AZ-2689751 v. 30.6. | 20.000,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | + Umsatzsteuer 19% | 3.800,00 € | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <u>-23.800,00 €</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Verbleibende Restzahlung | <u>45.800,00 €</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Tatsächlich 2021

Bilder: Folien DWS Webinar: Absenkung der Umsatzsteuer zum 01.07.2020

Ergänzende Informationen zu unserem Rundschreiben vom 10.06.2020

Übersicht der Steuersätze in der Gastronomie:

| | bis 30.06.2020 | 01.07. – 31.12. 2020 | 01.01. - 30.06. 2021 | ab 01.07.2021 |
|---|-------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Essen zum Mitnehmen , Lieferservice ohne Zusatzleistungen (kein Mehrwegbesteck...) | 7% | 5% | 7% | 7% |
| Essen vor Ort , Lieferservice mit Zusatzleistungen (Bedienung, Deko, Verzehrvorrichtungen...) | 19% | 5% | 7% | 19% |
| Getränke | 19% | 16% | 19% | 19% |
| Außer: Leitungswasser, Milch, Milchmodiggetränke (>75% Milchanteil), „ToGo“ | 7% | 5% | 7% | 7% |

Hinweis zum Vorsteuerabzug bei falschem Steuersatz:

Wird eine Rechnung irrtümlicherweise mit einem Steuersatz von 19%, für eine Leistung die im Juli 2020 erbracht wird, ausgestellt. Erhält der Rechnungsempfänger grundsätzlich nur den Vorsteuerabzug in Höhe des richtigen Steuersatzes von 16%.

Das Schreiben des Bundesfinanzministeriums sieht für Leistungen an einen anderen Unternehmer, die im Monat **Juli 2020 ausgeführt** werden, eine Vereinfachungsregelung vor. Wird in der Rechnung anstelle des ab 01.07.2020 geltenden Steuersatzes von 16% / 5% noch der bisherige Steuersatz 19% / 7% ausgewiesen, wird dies nicht beanstandet.

Der Leistungsempfänger kann in diesem Ausnahmefall, die gesamte ausgewiesene Steuer als Vorsteuer geltend machen. Vorausgesetzt der leistende Unternehmer führt die zu hoch ausgewiesene Steuer ans Finanzamt ab.

Eine Checkliste zu den gültigen Steuersätzen erhalten Sie als Anlage zu diesem Schreiben.

*Für Rückfragen zu diesen und allen weiteren Themen stehen wir Ihnen
jederzeit gerne mit Rat und Tat zur Seite.*

Ihr Kanzleiteam Kutz & Prem!

Quellen:
DWS Webinar: Absenkung der Umsatzsteuer zum 01.07.2020
A 13.4 UStAE Teilleistungen