

Wie erreiche ich was?

Projekt: **Baumann Finanzbuchhaltung**

Bezeichnung: **Mehrwertsteuerumstellung 2020**

Version: **9.2**

Datum: **17. Juni 2020**

Kurzbeschreibung:

Die coronabedingte Mehrwertsteuersenkung ist zwar Anlass für die Erstellung der vorliegenden Anleitung, sie kann aber selbstverständlich auch in Zukunft für jede andere notwendige Mehrwertsteuersenkung oder -erhöhung verwendet werden.

Aktuell hat das Kabinett am 12.06.2020 die temporäre Senkung der Mehrwertsteuer von 19 auf 16 % bzw. von 7 auf 5 % beschlossen, um den Folgen der Corona-Krise entgegenzuwirken. Die Senkung würde demnach vom 01.07.2020 bis zum 31.12.2020 gelten.

Vorbehaltlich der noch ausstehenden Zustimmung durch Bundestag und Bundesrat – voraussichtlich am 29.06.2020 - können die Änderungen der Mehrwertsteuersätze im FIBAU-Programm, wie in diesem Leitfaden beschrieben, zum 01.07.2020 und zum 01.01.2021 in der Finanzbuchhaltung umgesetzt werden.

ACHTUNG: BITTE VERFOLGEN SIE ABER AUF JEDEN FALL die Berichterstattung in der Presse und im Fernsehen, ob Bundestag und Bundesrat der Senkung tatsächlich endgültig zustimmen.

Merke:

Die hier genannten **Konten** und **Steuerschlüssel** sind natürlich nur **Beispiele**. Welche **Konten** und **Steuerschlüssel** bei Ihnen zum Tragen kommen, müssen Sie eventuell mit Ihrem **Steuerberater** abstimmen.

Merke:

Die hier genannten **Konten** und **Steuerschlüssel** sind natürlich nur ***Beispiele***. Welche **Konten** und **Steuerschlüssel** bei Ihnen zum Tragen kommen, müssen Sie eventuell mit Ihrem **Steuerberater** abstimmen.

Vorgehensweise:

Neue Konten anlegen

Steuerkonten (Vorsteuer, Mehrwertsteuer)

Erlöskonten (5 bzw. 16 %)

Definieren der neuen Steuerschlüssel

Vorsteuerschlüssel (5 bzw. 16 %)

Mehrwertsteuerschlüssel (5 bzw. 16 %)

Aufbau der UST-Voranmeldung

Einbinden der neuen Steuerschlüssel (Umsätze 5 bzw. 16 %)

Verprobung der neuen Mehrwertsteuer (5 bzw. 16 %)

Automatikkonten

Überprüfung der Automatikkonten

Datenerfassung

Umsatz 16 % Mehrwertsteuer

UST-Voranmeldung mit Verprobung

Verprobung der Mehrwertsteuer

Neue Konten anlegen

Als erstes müssen wir die neuen **Konten** für die **Vor-** bzw. die **Mehrwertsteuer** anlegen. Die hier genannten **Konten** sind natürlich nur **Beispiele**. Welche **Konten** bei Ihnen zum Tragen kommen, müssen Sie eventuell mit Ihren **Steuerberater** abstimmen.

Vorsteuerkonto (16 %)
Mehrwertsteuernkonten (5 und 16 %)

Jahr	Konto	Bezeichnung	Hö.	Buch.	Werk.	BWA	GUV	Bil. akt	Bil. pas	LIQ	L
2020	10000	Kasse									
2020	12100	Bank 1 + KSK									
2020	12170	Bank 2 + KSK									
2020	12200	Bank + FAIBA									
2020	12300	Verrechnungskonto									
2020	14000	Gesamt-Forderungen									
2020	15700	Vorsteuer 19 %									
2020	15800	Vorsteuer 16 %									
2020	16000	Gesamt-Verbindlich.									
2020	18730	MWST zu 19%									
2020	18800	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen									
2020	18810	Umsatzsteuer zurückl. Jahre									
2020	18850	MWST 5 %									
2020	18860	MWST 16 %									
2020	18900	Sonstiges Finanzamt									
2020	19000	Privat-Einzahlungen									
2020	19100	Einkommensteuer									
2020	19200	Bauspark. Einzahlungen									
2020	19210	Bauspark. Auszahlungen									
2020	19230	Bauspark. Zinsen									
2020	19300	Abzugst. Sondereuag.									
2020	19400	Spenden									
2020	19500	Ausgew. Belassungen									
2020	21100	Bankspesen und Zinsen	181					0	0	0	
2020	21150	Darlehens-Zinsen	181	159				0	0	0	
2020	21270	Gewährter Skonto	11	108				0	0	0	
2020	26100	Zinserträge	185	158				0	0	0	
2020	41400	Frw. soziale Aufwendungen	28	183				0	0	0	
2020	41700	Vermögensgegenstände	37	116				0	0	0	

Erlöskonten für 5 und 16 %.

Merke:
Denken Sie auch an die **Zuordnung** der Konten zur UST-Voranmeldung, BWA, GuV, Bilanz etc..

Jahr	Konto	Bezeichnung	Hö.	Buch.	Werk.	BWA	GUV	Bil. akt	Bil. pas	LIQ	L
2020	42400	Strom, Wasser				53	135	0	0	0	
2020	42500	Reinigungskosten				53	125	0	0	0	
2020	42600	Instandhalt. Büro				53	125	0	0	0	
2020	43200	Gewerbesteuer				54	188	0	0	0	
2020	43600	Gebühren, Versicher., Beiträge									
2020	43800	Berufsgenossenschaft									
2020	45010	PKW BMW AA-BA18									
2020	46100	Werbekosten									
2020	47800	Fremdarbeiten									
2020	48000	Software (Updates)									
2020	48100	Ersatzteile u. Reparaturen									
2020	48200	Computer u. ähnliches									
2020	48300	EDV-Verbrauchsmaterial									
2020	48400	Leasing									
2020	48600	Abschreibungen									
2020	49100	Post, Porto etc.									
2020	49200	Telefon etc.									
2020	49300	Bürobedarf									
2020	49400	Zeitschriften, Fachbücher									
2020	49500	Fach- und Beratungskosten									
2020	49900	Sonstige Kosten									
2020	81000	Erlöse zu 19 %									
2020	81500	Erlöse zu 5 %									
2020	81600	Erlöse zu 16 %									
2020	87000	Sonstige Erlöse									
2020	87200	Erlöschmäler (Gutschr. Debitoren)									
2020	90000	Saldenvorträge									
2020	98000	Schlussbilanz									

Aufbau der UST-Voranmeldung

Hier werden die Tabellendaten für die **UST-Voranmeldung** gezeigt. Wir haben mit dem UST-Schlüssel **35** eine neue Zeile für die **Umsätze 16 %** hier eingefügt.

Ust-Nr.	Angaben zur Ust-Nr.			
14	* Summe steuerfr. Umsätze			
15				
25	Steuerpflichtige Umsätze			
26	Lieferungen, sonstige Leistungen			
27	und Eigenverbrauch			
35	Umsätze zum Steuersatz 16%	50	011	
36	Umsätze zum Steuersatz 19%	81	011	
37	Umsätze zum Steuersatz 7%	86	011	
38	Umsätze zum anderen Steuersatz			
40	Umsätze Land- u. Forstwirtsch	77		
41	Umsätze Sägewerk u. Getränke	76		
42				

Automatikkonten

Bei der Tabelle „**Automatikkonten**“ müssen Sie (sofern genutzt) die neuen **Steuerschlüssel** hinterlegen. Dies gilt für die **Vorsteuer** (Kostenkonten) sowie für die **Mehrwertsteuer** (Erlöskonten).

Konto	Ust-Schlüssel
046100	25
047800	26
081000	36
081500	45
081600	46

Datenerfassung (Umsatz 16 % Mehrwertsteuer)

The screenshot shows the 'Allgemeine Datenerfassung' window for '1 Testfirma FIBAU'. The main table lists the following entries:

Konto	Bel-Nr	Bu.-Dat.	AZ	A	S	Betrag	S/H	US	Gegkto	Buch-Text	Kst
100000	000000004711	01.07.20	000	*		116,00	S	46	081600	AR Ausgangere. 16	000000
081600	000000004711	01.07.20	000		*	100,00	H	46	100000	AR Ausgangere. 16	000000
014000	000000004711	01.07.20	000		*	116,00	S		100000	AR Ausgangere. 16	000000
018860	000000004711	01.07.20	000		*	16,00	H		100000	AR Ausgangere. 16	000000

A callout bubble points to the '46' in the 'US' column of the first row, with the text: "Neuer UST-Steuerschlüssel 46 für 16 % Mehrwertsteuer."

The screenshot shows the same 'Allgemeine Datenerfassung' window. The main table lists the following entries:

Konto	Bel-Nr	Bu.-Dat.	AZ	A	S	Betrag	S/H	US	Gegkto	Buch-Text	Kst
100000	000000004711	01.07.20	000	*		116,00	S	46	081600	AR Ausgangere. 16	000000
081600	000000004711	01.07.20	000		*	100,00	H	46	100000	AR Ausgangere. 16	000000
014000	000000004711	01.07.20	000		*	116,00	S		100000	AR Ausgangere. 16	000000
018860	000000004711	01.07.20	000		*	16,00	H		100000	AR Ausgangere. 16	000000

A callout bubble points to the 'Konto' field in the entry details section, with the text: "Neue Konten".

UST-Voranmeldung mit Verprobung

UST-Voranmeldung 07.20

Hauswährung: EUR

Firma: 1 Testfirma FIBAU 73434 AA-Hammerstadt Datum: 1.7.2020 Seite: 1

Text-Nr	Text	Umsatz	Steuer errechnet	UST-Zeile	St-Konto	Steuer gebucht	Differenz	Steuer-Satz
02 *								
03	Steuerfreie Umsätze			48				
04	mit Vorsteuerabzug							
05	Innergem. Lief. (mit USt-IdNr.)			41				
07	Weitere steuerfreie Umsätze							
08	mit Vorst.-abzug (§ 4 Nr. 2-7)			43				
10	Steuerfreie Umsätze							
11	ohne Vorsteuerabzug							
12	Umsätze n. § 4 Nr. 8 - 28)			48				
13 *								
14 *	Summe steuerfr. Umsätze	0,00	0,00			0,00	0,00	
15 *								
25	Steuerpflichtige Umsätze							
26	Lieferungen, sonstige Leistung							
27	und Eigenverbrauch							
35	Umsätze zum Steuersatz 16% ✓	100,00 ✓	16,00 ✓	50	018860 ✓	16,00 ✓	0,00 ✓	16,00 ✓
36	Umsätze zum Steuersatz 19%			81	018790	0,00	0,00	19,00
37	Umsätze zum Steuersatz 7%			86	018760	0,00	0,00	7,00
38	Umsätze zum anderen Steuers.							
39 *								
40	Umsätze Land- u. Forstwirtsch.			77				
41	Umsätze Sägewerk u. Getränke			76				
42 *								
45 *	Summe steuerpfl. Umsätze	100,00	16,00			16,00	0,00	
46 *								
52	Steuerfr. innergem. Erwerbe			91				
54	Steuerpfl. innergem. Erwerbe							
56	Zum Steuersatz von 19%			92	018750	0,00	0,00	16,00

USt-Voranmeldung 07.20

Hauswahrung: EUR

Firma: 1 **Testfirma FIBAU** **73434 AA-Hammerstadt** **Datum: 1.7.2020** **Seite: 2**

Text-Nr	Text	Umsatz	Steuer errechnet	USt-Zeile	St-Konto	Steuer gebucht	Differenz	Steuer-Satz
57	Zum Steuersatz von 7%			93	018740	0,00	0,00	0,00
58	*							
60	Abzieb. Vorsteuer (allgemein)			66				
61	*							
62	Vorsteuer aus innergem. Erwerb			61				
64	Entrichtete Einfuhrumsatzst.			62				
65	Vorsteuerbetr. (allgem. Durchn)			63				
67	Berechtigung des Vorst.-abzugs			64				
69	Vorst.abzug fur innergem.Liefe			59				
70	*							
72	Verbleibender Betrag		16,00			16,00	0,00	
74	*							
75	Unber. ausgew. Steuerbetr.			69				
76	*							
77	Umsatzst.-Vorausz./ubersch.							
78	*							
79	Anrechnung			39				
80	*							
82	Verbleibende Umsatzsteuer		16,00	83		16,00	0,00	

Ende - 001 - F5SB87 - 14:51:52 / 01.07.20 - FIBAU Version 7.0