

How-To

Umsatzsteuer
in Abschlags- oder
Schluss-Rechnungen



1 Ermittlung der Umsatzsteuer

Ermittlung der Umsatzsteuer in Abschlagsrechnungen und Schluss-Rechnungen im Zeitraum 01.07.20 – 31.12.2020

Wenn Sie für eine Leistung Abschlagsrechnungen (Teil-Rechnungen) erstellt haben, die noch mit 19% MwSt. besteuert wurden und die **Schluss-Rechnung** nun in den Zeitraum der Steuersatzsenkung mit 16% MwSt. fällt, so muss die geschuldete Umsatzsteuer in der Schluss-Rechnung korrekt ermittelt werden.

Wollen Sie lediglich eine weitere Abschlagsrechnung stellen, so wird der Zuwachs mit dem derzeit gültigen Steuersatz von 16% MwSt. besteuert.

1.1 Beispiel für eine 3. AZ-ZW

Sie haben bereits zwei Zuwachs-Abschlagsrechnungen (AZ-ZW) mit 19% MwSt. erstellt.

Nun steht die **3. Abschlagsrechnung Zuwachs** an. Für diese fällt der aktuelle Steuersatz mit 16% MwSt. an:

Es werden 16% MwSt. auf den aktuellen Zuwachs (im Beispiel: 1000,- € netto) berechnet, unabhängig von den Steuersätzen der vorangegangenen AZ-ZW-Rechnungen.

		Netto €:				2.500,00	
		MwSt. 16 %				400,00	
		Brutto €:				2.900,00	
Aufstellung aller Belege:							
Beleg Nr.:	Beleg Datum:	Netto:	MwSt.:	Steuer- satz	Brutto:	Zahlbetrag:	offener Betrag
AZ20-140	30.04.2020	1.000,00 €	190,00 €	19 %	1.190,00 €	1.190,00 €	
AZ20-141	02.07.2020	500,00 €	95,00 €	19 %	595,00 €	595,00 €	
AZ20-142	03.08.2020	1.000,00 €	160,00 €	16 %	1.160,00 €	0,00 €	1.160,00 €
		2.500,00 €	445,00 €		2.945,00 €	1.785,00 €	1.160,00 €

1.2 Beispiel für eine Schluss-Rechnung

Wenn Sie nun als Beispiel die **Schluss-Rechnung** im August stellen, so fallen für den Gesamtbetrag 16% MwSt. an.

Steuerberechnung:

MwSt. gesamt 16%:	1.664,- €
abzgl. Steuerbetrag von AZ1:	- 190,- €
abzgl. Steuerbetrag von AZ2:	- 95,- €
abzgl. Steuerbetrag von AZ3:	- <u>160,- €</u>
ergibt Steuerbetrag von:	1.219,- €

							Netto €:	10.400,00
							MwSt. 16 %	1.664,00
							Brutto €:	12.064,00
Aufstellung aller Belege:								
Beleg Nr.:	Beleg Datum:	Netto:	MwSt.:	Steuer- satz	Brutto:	Zahlbetrag:	offener Betrag	
AZ20-140	30.04.2020	1.000,00 €	190,00 €	19 %	1.190,00 €	1.190,00 €		
AZ20-141	02.07.2020	500,00 €	95,00 €	19 %	595,00 €	595,00 €		
AZ20-142	03.08.2020	1.000,00 €	160,00 €	16 %	1.160,00 €	1.115,00 €		
RE20-225	13.08.2020	7.900,00 €	1.219,00 €		9.119,00 €	0,00 €	9.119,00 €	
		10.400,00 €	1.664,00 €		12.064,00 €	2.900,00 €	9.119,00 €	

In der AZ-Aufstellung wird für die unterste Zeile (Schluss-Rechnung) kein Steuersatz ausgewiesen, da der Steuerbetrag, wie oben aufgezeigt, auf andere Weise ermittelt wird.

1.3 Anpassung Belegformular

Falls Sie in Ihrem Rechnungsbeleg nach der AZ-Aufstellung nochmals separat die **Verbleibende Restzahlung Brutto** und die **darin enthaltene USt.** aufgeführt haben, so sollte diese aus dem Belegformular entfernt werden, da die Felder durch die "Steuer-Verrechnung" nicht mehr richtig befüllt werden.

Aufstellung aller Belege:

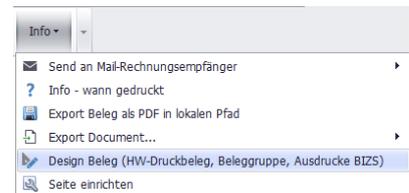
Beleg Nr.:	Beleg Datum:	Netto:	MwSt.:	Steuer-satz	Brutto:	Zahlbetrag:	offener Betrag
AZ20-140	30.04.2020	1.000,00 €	190,00 €	19 %	1.190,00 €	1.190,00 €	
AZ20-141	02.07.2020	500,00 €	95,00 €	19 %	595,00 €	595,00 €	
AZ20-142	03.08.2020	1.000,00 €	160,00 €	16 %	1.160,00 €	1.115,00 €	
RE20-225	13.08.2020	7.900,00 €	1.219,00 €		9.119,00 €	0,00 €	9.119,00 €
		10.400,00 €	1.664,00 €		12.064,00 €	2.900,00 €	9.119,00 €

Verbleibende Restzahlung Brutto:	9.119,00 €
darin enthaltene USt.:	1.257,79 €

diese Zeile muss entfernt werden

Um im Belegformular diese Zeile zu entfernen, gehen Sie wie folgt vor:

1. Lassen Sie sich die Rechnung in der Seitenvorschau anzeigen.
2. Wählen Sie in der Seitenvorschau das Menü **Info – Design Beleg**
3. Klicken Sie im Druckbeleg auf die Schaltfläche **Report bearbeiten**.



Druckbeleg Report

Druckbeleg Name: STANDARD Hauptbeleg

Druckbeleg Datei: standard.repx

Beleg für: BELEG2

Belegart:

Sprache:

Drucker: Kopie Probe

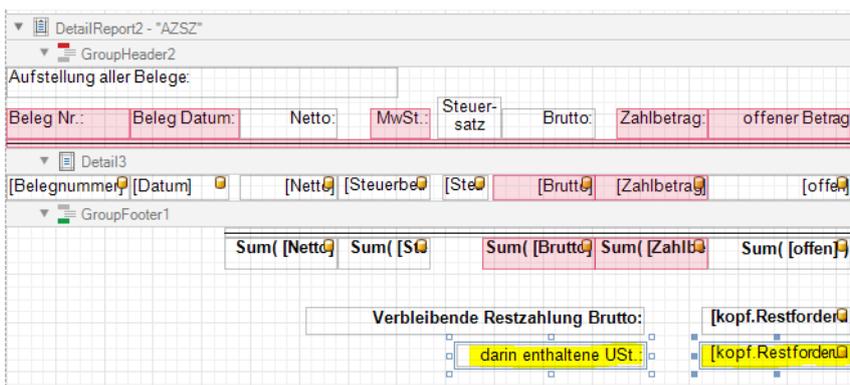
Drucker:

Druckerschicht1 (1. Seite):

Druckerschicht2 (Folgeseite):

Im Bericht-Designer öffnet sich nun die zugehörige repx-Datei.

4. Markieren Sie die entsprechenden Felder (siehe Abbildung) und löschen Sie diese mit Hilfe der Entf-Taste auf der Tastatur.



Klicken Sie dann auf Speichern und schließen den Berichts-Designer wieder.

1.4 Option AZ steuerrechtlich wie SZ

Wenn Sie bereits in der Zuwachs-Rechnung eine "Verrechnung" der bisher zu viel berechneten MwSt. vornehmen wollen, so können Sie unter BIZS – Einstellungen – Optionen im Register HW rechts unten den Haken "AZ steuerrechtlich wie SZ" setzen.

AZ steuerrechtlich wie SZ

Beispiele mit der Option AZ steuerrechtlich wie SZ

Eine 3. Abschlagsrechnung Zuwachs, Gesamtsumme mit 16% MwSt.:

Steuerberechnung:

MwSt. gesamt 16%:	400,- €
abzgl. Steuerbetrag von AZ1:	- 190,- €
abzgl. Steuerbetrag von AZ2:	- 95,- €
ergibt Steuerbetrag von:	115,- €

		Netto €:				2.500,00	
		MwSt. 16 %				400,00	
		Brutto €:				2.900,00	
Aufstellung aller Belege:							
Beleg Nr.:	Beleg Datum:	Netto:	MwSt.:	Steuer- satz	Brutto:	Zahlbetrag:	offener Betrag
AZ20-140	30.04.2020	1.000,00 €	190,00 €	19 %	1.190,00 €	1.190,00 €	
AZ20-141	02.07.2020	500,00 €	95,00 €	19 %	595,00 €	595,00 €	
AZ20-142	03.08.2020	1.000,00 €	115,00 €		1.115,00 €	0,00 €	1.115,00 €
		2.500,00 €			2.900,00 €	1.785,00 €	1.115,00 €

Schluss-Rechnung:

		Netto €:				10.400,00	
		MwSt. 16 %				1.664,00	
		Brutto €:				12.064,00	
Aufstellung aller Belege:							
Beleg Nr.:	Beleg Datum:	Netto:	MwSt.:	Steuer- satz	Brutto:	Zahlbetrag:	offener Betrag
AZ20-140	30.04.2020	1.000,00 €	190,00 €	19 %	1.190,00 €	1.190,00 €	
AZ20-141	02.07.2020	500,00 €	95,00 €	19 %	595,00 €	595,00 €	
AZ20-142	03.08.2020	1.000,00 €	115,00 €		1.115,00 €	1.115,00 €	
RE20-225	13.08.2020	7.900,00 €	1.264,00 €	16 %	9.164,00 €	0,00 €	9.164,00 €
		10.400,00 €	1.664,00 €		12.064,00 €	2.900,00 €	9.164,00 €