

🔗 | Senkung Normal-
Steuersatz
von 19% auf 16%

🔗 | Senkung ermäßigter
Steuersatz
von 7% auf 5%

🚩 | Start:
01.07.2020

🚩 | Ende:
31.12.2020

Damit die Umstellung nicht zur Last wird – in wenigen Schritten zur neuen Mehrwertsteuer!

Die temporäre Senkung der Mehrwertsteuer ab dem 01.07.2020 durch die Bundesregierung bietet Unternehmen eine Chance auf wirtschaftlichen Aufschwung, stellt diese jedoch ebenso vor eine organisatorische Herausforderung. Gut, wenn Sie ein ERP-System im Einsatz haben, das Ihnen die Herausforderung abnimmt – besser, wenn Sie einen Partner haben, der Ihnen die Aufgabe erleichtert. Wir erklären Ihnen in wenigen Schritten, wie Sie der Mehrwertsteuersenkung schnell und einfach begegnen.



Hinweise zur Umstellung:

Alle im Leitfaden gezeigten Beispiele basieren auf dem Kontenrahmen SKR03, die Kontonummern sowie Bilanz-Zuordnungskürzel sind beispielhaft.

Folgend finden Sie eine Checkliste möglicher Änderungen bzw. Vorgänge, **die Sie vorzugsweise mit Ihrem Steuerberater durchsprechen:**

- Anlage neuer Konten
- Zusätzliche Steuerkennzeichen
- Laufende Prozesse, die von der Mehrwertsteuersenkung beeinflusst werden
- Reports, Auswertungslisten und Scorecards
- Reverse-Charge-Verfahren
- Innergemeinschaftlicher Waren- und Dienstleistungsverkehr
- Schnittstellen zu Datev, Lexware, TimeLine Financials oder ähnlichen Systemen

Schritt 1:

Neue USt.-/VSt.-Steuerkonten (FIK)

Richten Sie für Vor- und Umsatzsteuer neue Steuerkonten für 16% bzw. 5 % ein. Ordnen Sie diese Ihrem Bilanzschema zu (Kunden mit E3-Fibu).

Kontenstamm Kosten Objekte

Konto Art

- Sachkonto
- Debitoren
- Kreditoren
- Anlagen

Sachkonto Typ

- Alle
- Kapital
- Anlagevermögen
- Bestände
- Debitor
- Kreditor

- Bank/Kasse
- Erlöse
- Aufwand
- Mehrwertsteuer
- Vorsteuer
- Sonstige

Konto Ausschnitt

Nr	Bezeichnung
1571	Abziehbare Vorsteuer 7 %
1572	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem
1573	Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%
1578	Abziehbare Vorsteuer (2HJ/2020) 16%
1579	Abziehbare Vorsteuer (2HJ/2020) 5%
1588	Entstehende Einmündungssteuer
1590	Durchlaufende Posten

Details

Konto ID: 11579
 Konto Nr.: 1579
 Bezeichnung: Abziehbare Vorsteuer (2HJ2020) 5%
 Suchwort: ABZIEHBARE VORSTEUER (2HJ2020) 5%
 Sachkonto Typ: Vorsteuer
 Steuerschlüssel:
 Währung:
 Saldovortrag
 Ist Sammel Konto
 Inaktiv
 DATEV Automatik konto

Template Pos. Zuordnung

Templ. Bez.	Templ. Typ	Pos. Bez.	Pos. Kuerzel
Bilanzschema SKR V12.2019	Bilanz	Sonstige Vermögensgegenstände	1.B.II.4

Kontenstamm Kosten Objekte

Konto Art

- Sachkonto
- Debitoren
- Kreditoren
- Anlagen

Sachkonto Typ

- Alle
- Kapital
- Anlagevermögen
- Bestände
- Debitor
- Kreditor

- Bank/Kasse
- Erlöse
- Aufwand
- Mehrwertsteuer
- Vorsteuer
- Sonstige

Konto Ausschnitt

Nr	Bezeichnung
1771	Umsatzsteuer 7 %
1772	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
1774	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
1776	Umsatzsteuer 19 %
1777	Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
1778	Umsatzsteuer (2HJ/2020) 16%
1779	Umsatzsteuer (2HJ/2020) 5%
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen
1787	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 1
1790	Umsatzsteuer Vorjahr

Details

Konto ID: 11779
 Konto Nr.: 1779
 Bezeichnung: Umsatzsteuer (2HJ2020) 5%
 Suchwort: UMSATZSTEUER (2HJ2020) 5%
 Sachkonto Typ: Mehrwertsteuer
 Steuerschlüssel:
 Währung:
 Saldovortrag
 Ist Sammel Konto
 Inaktiv
 DATEV Automatik konto

Template Pos. Zuordnung

Templ. Bez.	Templ. Typ	Pos. Bez.	Pos. Kuerzel	Pos. Typ
Bilanzschema SKR V12.2019	Bilanz	Sonstige Verbindlichkeiten	2.C.VIII	Passiv

Schritt 2: neue Skontokonten (FIK)

Richten Sie ebenso die entsprechenden Skontokonten ein:

Gewährte Skonti:

Kontenstamm Kosten Objekte

Konto Art

- Sachkonto
- Debitoren
- Kreditoren
- Anlagen

Sachkonto Typ

- Alle
- Kapital
- Anlagevermögen
- Bestände
- Debitor
- Kreditor

- Bank/Kasse
- Erlöse
- Aufwand
- Mehrwertsteuer
- Vorsteuer
- Sonstige

Filter

- Alle
- Nur Werk ...
- Nur aktive Konten

Konto Ausschnitt

Nr	Bezeichnung
2060	Erträge aus der Währungsumrechnung
2700	Sonstige Erträge
8000	Umsatzerlöse
8120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
0125	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen §
8150	Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7
8200	Erlöse
8400	Erlöse 19% USt Inland
0611	Verrechnete sonstige Sachbezüge aus
8710	Erlösschmälerungen 7 % USt
8720	Erlösschmälerungen 19 % USt
8730	Gewährte Skonti
8731	Gewährte Skonti 7 % USt
8736	Gewährte Skonti 19% USt
8737	Gewährte Skonti 16% USt
8738	Gewährte Skonti 5% USt

Details

Konto ID: 10737
 Konto Nr.: 8737
 Bezeichnung: Gewährte Skonti 16% USt
 Suchwort: GEWAHRTE SKONTI 16% UST
 Sachkonto Typ: Erlöse
 Steuerschlüssel:
 Währung:
 Saldovortrag
 Ist Sammel Konto
 Inaktiv
 DATEV Automatik konto

Template Pos. Zuordnung

Templ. Bez.	Templ. Typ	Pos. Bez.	Pos. Kürzel	Pos. Typ
► GUV SKR03 V12.2019	GuV	Umsatzerlöse	1	Erlös

Erhaltene Skonti:

Kontenstamm Kosten Objekte

Konto Art

- Sachkonto
- Debitoren
- Kreditoren
- Anlagen

Sachkonto Typ

- Alle
- Kapital
- Anlagevermögen
- Bestände
- Debitor
- Kreditor

- Bank/Kasse
- Erlöse
- Aufwand
- Mehrwertsteuer
- Vorsteuer
- Sonstige

Filter

- Alle
- Nur Werk ...
- Nur aktive Konten

Konto Ausschnitt

Nr	Bezeichnung
2100	Zinsen und ähnliche Aufwendung
2406	Forderungsverluste 19 %
2860	Gewinnvortrag nach Verwendung
3030	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,
3062	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,
3090	Energiestoffe (Fertigung)
3091	Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer
3092	Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer
3100	Fremdleistungen
3123	Sonstige Leistungen eines im anderen EU Land
3125	Leistungen eines im Ausland ansässigen
3300	Wareneingang 7 % Vorsteuer
3559	Steuerfreie Einfuhren
3730	Erhaltene Skonti
3731	Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer
3733	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und
3736	Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer
3737	Erhaltene Skonti 16% Vorsteuer
3738	Erhaltene Skonti 5% Vorsteuer
3740	Erhaltene Skonti aus Steuererph
3760	Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer
3850	Zölle und Einfuhrabgaben
4110	Löhne
4120	Gehälter

Details

Konto ID: 13737
 Konto Nr.: 3737
 Bezeichnung: Erhaltene Skonti 16% Vorsteuer
 Suchwort: ERHALTENE SKONTI 16% VORSTEUER
 Sachkonto Typ: Aufwand
 Steuerschlüssel:
 Währung:
 Saldovortrag
 Ist Sammel Konto
 Inaktiv
 DATEV Automatik konto

Template Pos. Zuordnung

Templ. Bez.	Templ. Typ	Pos. Bez.	Pos. Kürzel	Pos. Typ
► GUV SKR03 V12.2019	GuV	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstc	5.a	Aufwand

Schritt 3: Steuerschlüssel (SB)

Richten Sie neue Steuerschlüssel für USt. und VSt. jeweils für 16% und 5 % ein:

Artikel Geschäftspartner Mehrwertsteuer Belege International Firma

Kennzeichen Steuerschlüssel Steuermatrix

ID	Bezeichnung	Steuerart	Steuersatz	Mehrwertsteuer Kont	Vorsteuerkonto	Skonto Konto	Mwst_kz	Inaktiv	Fi Stschl	USTVA-KZ (Mwst)	USTVA-KZ (Vst)	USTVA-KZ (BemGed)
11	Reverse Charge (B13b, 19%)	Beides	19				Inland	<input type="checkbox"/>		53	67	52
10	Inland (19% VSt)	Vst	19		1576	3736	Inland	<input type="checkbox"/>			66	
2	Inland (7% MwSt)	Mwst	7 1771			8731	Inland	<input type="checkbox"/>				
3	EU (o. Mwst)	Mwst	0			8730	EU	<input type="checkbox"/>				41
12	EU-Erwerb (19%)	Beides	19 1774		1572	3748	EU	<input type="checkbox"/>		89	61	89
5	Inland (7% VSt)	Vst	7		1571	3731	Inland	<input type="checkbox"/>				
6	EU (o. VSt)	Vst	0			3730		<input checked="" type="checkbox"/>				
7	16% MwSt	Mwst	16					<input checked="" type="checkbox"/>				
8	16% VSt	Vst	16					<input checked="" type="checkbox"/>				
9	Inland (19% Mwst)	Mwst	19 1776			8736	Inland	<input type="checkbox"/>		81		81
13	EU-Erwerb (7%)	Beides	7 1772		1572	3730	EU	<input type="checkbox"/>		93	61	93
14	Drittland Einfuhr/ Einfuhr-UST	Vst	0		1588		Drittlander	<input type="checkbox"/>			62	
15	Drittland Ausfuhr	Mwst	0				Drittlander	<input type="checkbox"/>				
20	Inland Mwst 16% 2HJ2020	Mwst	16 1778			8737	Inland	<input type="checkbox"/>		999		999
21	Inland MwSt 5% 2HJ2020	Mwst	5 1779			8738	Inland	<input type="checkbox"/>		999		999
22	Inland VSt 16% 2HJ2020	Vst	16	1578		3737	Inland	<input type="checkbox"/>			999	999
23	Inland VSt 5% 2HJ2020	Vst	5	1579		3738	Inland	<input type="checkbox"/>			999	999

Hinweise:



- Für EU-Erwerb und Reverse-Charge-Verfahren sind ebenfalls gleichlautend neue Steuerschlüssel erforderlich.
- Die USt.-Vor anmeldungskennzeichen sind zum Datum dieser Dokumentation noch nicht verfügbar (deshalb mit 999 gekennzeichnet) - bitte pflegen Sie diese nach Bekanntwerden nach.

Schritt 4: Steuermatrix (SB)

Für die Warenwirtschaft sind als nächstes neue Steuermatrizen anzulegen - beachten Sie das Gültigkeitsdatum 01.07.2020:

Artikel Geschäftspartner Mehrwertsteuer Belege International Firma

Kennzeichen Steuerschlüssel Steuermatrix

Nr.	10	
MwSt.-Kennzeichen	Inland	
Gültig ab	01.07.2020	

Nr.	MwSt. Schl.	Vst. Schl.
1	20 (16%)	22 (16%)
2	21 (5%)	23 (5%)
3		
4		
5		
6		
7		

Schritt 5: Erlöskonten

Ergänzen Sie für die neue MwSt-Tabelle die Erlös- und Aufwandskonten-Schlüsselung (ggf. mit den bereits vorhandenen Konten):

Basisdaten x

Artikel Geschäftspartner Mehrwertsteuer Belege International Firma

Mengeneinheiten Zolltarifnummern Artikelgruppen Lagergruppen Läger

Nr	Bezeichnung	MatGKZ	Steuerschlüss	Bestand Konto
BG	Baugruppen	0,00 % 1	-	
DIV	Diverse	0,00 % 1	-	
EP	Elektronik	20,00 % 1	-	
HB	Handbücher	0,00 % 2	-	
P	Plastics	0,00 % 1	-	
PROH	Plastics Rohstoffe	5,00 % 1	-	
ROH	Rohware	0,00 % 1	-	

Artikelgruppe

Nummer BG
 Bezeichnung Baugruppen
 MatGKZ
 Steuerschlüssel 1
 Bestand Konto

Erlöskonten/Aufwandskonten

MwSt.-Tabelle	Bezeichnung	Gültig ab	Erlöskonto	Aufwandskonto
2	EU	01.01.1990	8125	3062
3	Drittlander	01.01.1990	8000	3559
4	Inland ohne MwSt	01.01.1990	8000	3559
5	EU mit MwSt	01.01.1990	8400	3030
6	Drittlander mit MwSt	01.01.1990	8000	3559
7	Inland	01.04.1998	8400	3030
8	Bruttobelege	01.01.2001	8400	3030
9	Inland	01.01.2007	8400	3030
10	Inland	01.07.2020	8400	3030