

# Reverse Charge Steuerschuld § 13 b Abs. 2 Nr. 7 UStG

**Vorbemerkung:** Der Deutsche Bundestag hat die Umkehrung der Umsatzsteuerpflicht, also die Einführung des Reverse-Charge (RC)-Verfahrens auf Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und einigen weiteren Abfallstoffen beschlossen. Die Neuregelung gilt ab dem 1. Januar 2011 ohne Übergangsfrist. Der Unterschied zwischen Unternehmen mit Umsatzsteuer-ID und zwischen Privatpersonen muss steuerlich beachtet werden. Hat ein Unternehmen jedoch keine Umsatzsteuer-ID wird die Steuernummer zugrunde gelegt. Mit dem Update (ab V 4.1.8.0) wird ein neuer Steuersatz **keine/RC** und eine MWSt. **0%RC** angelegt.

## Modul Artikel / Kontierung - Konto vorbereiten

Im Modul *Artikel / Kontierung* (unter Stammdaten) sind diese Daten auf dem Reiter [Steuersätze] ersichtlich:

Mehrwertsteuer: <input type="text" value="0 %"/>	Vorsteuer-Schlüssel: <input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/> ist aktiv
Auswahltext: <input type="text" value="0%RC"/>	Umsatzsteuer-Schlüssel: <input type="text"/>	
gültig ab: <input type="text" value="01.01.2011"/>	Bemerkung: Reverse Charge Steuerschuld gemäß § 13 b Abs. 2 Nr. 7 UStG	
Steuersatz: <input type="text" value="keine/RC"/>		

(Bildausschnitt)

Das **Konto** für die Buchhaltung ist je nach Kontenrahmen mit dem Steuerberater abzustimmen und ggf. **manuell** im Modul *Artikel / Kontierung* Reiter [Konten] anzulegen.

**Wichtig** sind die Zuordnung der **Automatik keine/RC** sowie das **Ersatzkonto ohne MWSt.:**

Konto: <input type="text" value="8337"/>	Ersetzbar mit Std.-Konto:	Ersatzkonto ohne MWSt.: <input type="text" value="8200"/>
Bezeichnung: <input type="text" value="Leistungen nach § 13b UStG"/>	<input checked="" type="radio"/> für Erlöse	Ersatzkonto EG mit USt-ID: <input type="text" value="8125"/>
Autom. f. MWSt.: <input type="text" value="keine/RC"/>	<input type="radio"/> für Aufwendungen	Ersatzkonto Drittland: <input type="text" value="8120"/>
	<input type="radio"/> nicht ersetzbar	

## Modul Artikel verwalten - Zuordnung zum RC-Verfahren

Im Modul *Artikel verwalten* ist den zutreffenden Artikeln der neue Steuersatz **keine / RC** und die Kontierung (im Beispiel Konto 8337) zuzuordnen:

Artikel-Nr.: <b>RC</b> Bezeichnung: <b>Schrott aus Eisen</b> Artikelklasse: 5) Beispiele Bewert.-Gruppe: Zeichnungs-Nr.: EAN13: Eingangspreis: 144,00 € Ausgangspreis: 155,00 € Artikelwährung: € Haben-Kto. (Z): <input type="text" value="8337"/> Leistungen nach § 13b UStG Soll-Konto (ZA):	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>Definition</th> <th>Bestand</th> <th>Bild</th> <th>Langtext</th> <th>Parameter</th> <th>Info-Positionen</th> <th>Handels-Positionen</th> <th>Inventur-Hist</th> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> ist aktiv</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> Wareneingang</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> Warengang</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Leistung</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Sonstige Zahlg.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> keine Auswertg.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Extrakennung</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> kein Lieferdatum</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/> Inventurliste</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/> Chargenverwaltung</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Definition	Bestand	Bild	Langtext	Parameter	Info-Positionen	Handels-Positionen	Inventur-Hist	<input checked="" type="checkbox"/> ist aktiv								<input checked="" type="checkbox"/> Wareneingang								<input checked="" type="checkbox"/> Warengang								<input type="checkbox"/> Leistung								<input type="checkbox"/> Sonstige Zahlg.								<input type="checkbox"/> keine Auswertg.								<input type="checkbox"/> Extrakennung								<input type="checkbox"/> kein Lieferdatum								<input checked="" type="checkbox"/> Inventurliste								<input type="checkbox"/> Chargenverwaltung							
Definition	Bestand	Bild	Langtext	Parameter	Info-Positionen	Handels-Positionen	Inventur-Hist																																																																																		
<input checked="" type="checkbox"/> ist aktiv																																																																																									
<input checked="" type="checkbox"/> Wareneingang																																																																																									
<input checked="" type="checkbox"/> Warengang																																																																																									
<input type="checkbox"/> Leistung																																																																																									
<input type="checkbox"/> Sonstige Zahlg.																																																																																									
<input type="checkbox"/> keine Auswertg.																																																																																									
<input type="checkbox"/> Extrakennung																																																																																									
<input type="checkbox"/> kein Lieferdatum																																																																																									
<input checked="" type="checkbox"/> Inventurliste																																																																																									
<input type="checkbox"/> Chargenverwaltung																																																																																									

(Bildausschnitt)

## Modul Büro / Vorgang - automatische Zuordnung 0%RC oder 0%

Bei inländischen Geschäftspartnern mit Umsatzsteuer-ID wird im Vorgang zur Position 0%RC ausgewiesen. Bei Geschäftspartnern ohne Umsatzsteuer-ID werden 0% zugeordnet. Der Unterschied ist wichtig für die automatische Kontierung. Der Text zur MWSt. kann in den Stammdaten (Feld Bemerkung) angepasst werden.

Pos	Artikelnr.	Bezeichnung/Spezifikation	Menge	Einzelpreis	Nettopreis	MWST
1	RC	Schrott aus Eisen	2,3 t	144,00	331,20	0%RC

  

	MWSt	Netto
	0,00	331,20 0%RC
Reverse Charge Steuerschuld gemäß § 13 b Abs. 2 Nr. 7 UStG		
<b>Gesamtbetrag</b>	<b>331,20 €</b>	

(Bildausschnitt)

**Wichtig:** Ist dem Artikel in den Stammdaten eine andere Zahlungsrichtung hinterlegt (Material-Eingang mit Zahlungseingang) bzw. Material-Ausgang mit Zahlungsausgang) dann wird auf 19% umgeschaltet. Allerdings darf dann in den GP-Daten nicht die Eigenschaft „ohne MWSt“ gesetzt sein, das hat Vorrang.

Hinweis: Werden anwenderspezifische Vorgangsberichte genutzt, ist dieser Bericht um den zusätzlichen Eintrag zu erweitern. Dazu ist ggf. Rücksprache mit dem Support der Mitani Wirtschaftsssoftware AG zu nehmen.