

Absenkung der Umsatzsteuer zum 1. Juli 2020

- **Steuersätze 16% & 5%** im Zeitraum 1.7.- bis 31.12.2020 für
 - Lieferungen und sonstige Leistungen – auch § 13b UStG
 - Innergemeinschaftliche Erwerbe und Einfuhren
 - Differenzbesteuerung

- Entscheidend für die **Anwendung der neuen Steuersätze** ist der **Zeitpunkt**
 - Der **Ausführung** der **Leistung / Teilleistung**
 - Bei Lieferung: **Verschaffung der Verfügungsmacht Beginn der Beförderung / Versendung**
 - Bei Werklieferung – ruhende Lieferung: **Verschaffung der Verfügungsmacht**
 - Bei Werkleistung – sonstige Leistung: **Vollendung der Leistung**
- **Nicht maßgeblich:**
 - Zeitpunkt der **vertraglichen Vereinbarung**
 - **Vereinnahmung des Entgelts** (auch bei Ist-Versteuerung)
 - **Datum** der Ausstellung der **Rechnung**

- **Anzahlungen / Vorauszahlungen vor dem 1.7.2020 und Leistungserbringung / Lieferung im Zeitraum 1.7.-bis 31.12.2020**
 - Anzahlungen / Vorauszahlungen vor dem 1.7.2020 sind grundsätzlich spätestens im Monat der Leistungsausführung zu korrigieren
 - Sofern in der **Schlussrechnung** die **gesamte Leistung / Lieferung** mit dem neuen Steuersatz abgerechnet wird und vom Gesamtbetrag der Rechnung die **Anzahlungsrechnung offen** mit dem alten Steuersatz zum Abzug gebracht wird, muss die **Anzahlungsrechnung nicht korrigiert** werden

Leistungserbringung	Anzahlungen	Steuerliche Behandlung
Leistung oder Teilleistung bis 30.06.2020 erbracht	Ob Anzahlungen geleistet worden sind ist unerheblich	Leistung unterliegt 19%
Leistung oder Teilleistung erbracht zwischen 1.7.-31.12.2020	Anzahlungen sind ganz oder teilweise vor dem 1.7.2020 zugeflossen	Anzahlungen vor dem 1.7.2019 mit 19%-> Leistungen sind mit 3% (z.. in der Schlussrechnung) zu entlasten
Leistung oder Teilleistung nach dem 31.12.2020	Anzahlungen sind nicht vor dem 1.1.2021 zugeflossen	Leistung unterliegt 19%
Leistung oder Teilleistung nach dem 31.12.2020	Anzahlungen sind zwischen dem 1.7-31.12.2020	Leistung unterliegt 19%-> Leistungen sind mit 3% nachzuersteuern

- **Dauerverträge / langfristige Verträge** (z.B. Leasing, Miete)
 - Steuersatz richtet sich nach **Zeitraum** der **abrechenbaren Teilleistung**
 - **Nachtrag** zum Vertrag erforderlich für den Zeitraum **1.7.-bis 31.12.2020**

- **Teilleistungen**
 - Voraussetzung: Vereinbarung über eine **wirtschaftlich abgrenzbare Leistung** liegt vor
 - Im Zeitraum 1.7.-31.12 erbrachte Teilleistungen unterliegen den neuen Steuersätzen (**Abnahme / Vollendung** der Teilleistung muss im Zeitraum 1.7.-31.12.2020 liegen)
 - Teilleistungen muss gesondert abgerechnet werden

- **Gastronomie (1.7.-31.12.2020)**
 - **Essen zum Mitnehmen** **5%**
 - **Essen vor Ort /Lieferservice mit Zusatzleistungen** **5%**
 - **Getränke** **16%**
 - **Milch/-mischgetränke (>75% Milchanteil) / Leitungswasser** **5%**

- **Skonto / Preisnachlässe (=Entgeltminderung)**
 - Die steuerliche Behandlung folgt der (ursprünglichen) Lieferung bzw. der erbrachten sonstigen Leistung

- **Jahresboni / Rückvergütungen**
 - Sind jeweils den Zeiträumen und dem Steuersatz zuzurechnen, der für den zugrundeliegenden Umsatz maßgeblich ist

- **Umtausch / Rückgabe**
 - Ursprüngliche Lieferung wird **rückgängig gemacht** U (zum Steuersatz der ursprünglichen Lieferung). An ihre Stelle tritt eine **neue Lieferung**
 - Bei Lieferung eines (neuen) Ersatzgegenstands ist die Lieferzeitpunkt für die Anwendung des Steuersatzes maßgeblich

- **Mehrzweck-Gutscheine**
 - Steuersatz zum Zeitpunkt der Einlösung ist anzuwenden