

Neue Regelungen für Leistungen innerhalb der EU

Ab 1. Januar 2010 kommt es für Leistungen an Unternehmen für das Unternehmen darauf an, wo der Leistungsempfänger (Auftraggeber) seinen Sitz hat.

Anwendung des "reverse-charge-Verfahrens":

Danach berechnet der **Rechnungsempfänger** auf der Grundlage des anzuwendenden Steuersatzes seines Landes die Steuer selbst, deklariert den Betrag gegenüber seinem Finanzamt und zieht ihn unter den allgemeinen Voraussetzungen als Vorsteuer ab.

44	Steuernummer:				EUR	Ct
45	Übertrag					
46	Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 2 UStG geschuldet wird		Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR			
47	Im Inland steuerpflichtige sonstige Leistungen von im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmern	46		47		

54	Abziehbare Vorsteuerbeträge					
55	Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 UStG) und aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 5 UStG)			66		
56	Vorsteuerbeträge aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG)			61		
57	Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG)			62		
58	Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13b UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)			67		

Die Leistungen, die **neu** in der Zusammenfassenden Meldung gemeldet werden müssen, sind künftig auch gesondert in der Umsatzsteuervoranmeldung zu melden.
Die Meldung erfolgt in der Zeile 21 des neu gefassten Formulars.

38	Ergänzende Angaben zu Umsätzen				
39	Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 2 UStG)	42			
40	Steuerpflichtige Umsätze im Sinne des § 13b UStG, für die der Leistungsempfänger die Steuer schuldet	60			
41	Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG	21			
42	Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland)	45			
43	Übertrag				zu übertragen in Zeile 45

Erforderliche Schritte für AX 2009 SP1

1. Implementation von KB 978104

[https://mbs2.microsoft.com/Knowledgebase/KBDisplay.aspx?scid=kb\\$en-us\\$978104&wa=wsignin1.0](https://mbs2.microsoft.com/Knowledgebase/KBDisplay.aspx?scid=kb$en-us$978104&wa=wsignin1.0)

ELSTER

A country-specific update is available to change the sales tax report (ELSTER) for Germany in Microsoft Dynamics AX 2009 and in Microsoft Dynamics AX 2009 SP1

2. Neue Mehrwertsteuer-Erklärungscode (Hauptbuch – Einstellungen – Mehrwertsteuer – Extern - Mehrwertsteuer-Erklärungscode): 21, 46 und 47

Mehrwertsteuer-Erklärungscode (1 - gt11) - Berichtscode: 21, Nicht steuerbare Leistung in EU Land an Unternehmer, Kurze Beschreibung: neu

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe				
Überblick Allgemeines				
Berichtslayout	Berichtscode	Der Text zum Bericht	M...	Kurze Beschreibung
Deutsches Berichtslayout	21	Nicht steuerbare Leistung in EU Land an Unternehmer	<input type="checkbox"/>	neu ab 2010
Deutsches Berichtslayout	46	Grundlage Leistung in DE von EU Unternehmer	<input type="checkbox"/>	neu ab 2010
Deutsches Berichtslayout	47	Steuer aus Leistung in DE von EU Unternehmer	<input type="checkbox"/>	neu ab 2010

3. Neue Mehrwertsteuergruppe für Erbrachte Leistungen an EU Unternehmer (Hauptbuch – Einstellungen – Mehrwertsteuer – Mehrwertsteuergruppen)

Mehrwertsteuergruppen (1 - gt11) - Mehrwertsteuergruppe: D-EUL, Debitor EU Leistung, Mehrwert

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe		
Überblick Allgemeines Einstellungen		
Mehrwertsteuergruppe	Beschreibung	Rundung nach
D-EUL	Debitor EU Leistung	Mehrwertsteuercode

4. Neue Artikel-Mehrwertsteuergruppen (Hauptbuch – Einstellungen – Mehrwertsteuer – Artikel-Mehrwertsteuergruppen)

- für *erbrachte Leistungen* an EU Unternehmer, im Beispiel „OHNE“
- für *erhaltene Leistungen* von EU Unternehmer, im Beispiel „LEU“

Artikel-Mehrwertsteuergruppen (1 - gt11) - Artikel-Mehrwertsteuergru...

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe	
Überblick Allgemeines Einstellungen	
Artikel-Mehrwertsteuergruppe	Beschreibung
ERM	Ermäßigter Steuersatz
LEU	Erhaltene Leistung von EU Unternehmer
OHNE	Ohne Steuer
VOLL	Voller Steuersatz

5. Neue Mehrwertsteuercode (Hauptbuch – Einstellungen – Mehrwertsteuer – Mehrwertsteuercode)
 - a. für *erbrachte Leistungen* an EU Unternehmer, im Beispiel „EUL“, Prozentsatz 0,00
 - b. für *erhaltene Leistungen* von EU Unternehmer, im Beispiel „EULE“, Prozentsatz 19,00

Mehrwertsteuercode (1 - gt11) - Mehrwertsteuercode: EUL, Erbrachte Leistung in EU n.stb

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe

Überblick Allgemeines Berechnung Berichtseinstellungen Berichtseinstellungen - Gutschrift

Mehrwertsteuercode	Name	Ausgleichsperiode	Sachkontobuchungsgruppe	Buchungsgrundlage	Prozentsatz/Betrag
EUL	Erbrachte Leistung in EU n.stb	Mon	UST_LE	Prozentanteil am Nettobetrag	0,00
EULE	Erhalt.Leist.in DE von EU Unt	Mon	UST_LE	Prozentanteil am Nettobetrag	19,00

6. Kombination von Mehrwertsteuergruppe und Artikel-Mehrwertsteuergruppe definieren (d.h. den betreffenden Mehrwertsteuercode im Register Einstellungen auswählen).

Für „EUL“: Mehrwertsteuergruppe D-EUL

und

Artikel-Mehrwertsteuergruppe OHNE

Mehrwertsteuergruppen (1 - gt11) - Mehrwertsteuergruppe: D-EUL

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe

Überblick Allgemeines Einstellungen

Mehrwertsteuergruppe	Beschreibung
D-EUL	Debitor EU Leistung

Artikel-Mehrwertsteuergruppen (1 - gt11) - Artikel-Mehrwertsteuergruppe: OHNE

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe

Überblick Allgemeines Einstellungen

Artikel-Mehrwertsteuergruppe	Beschreibung
OHNE	Ohne Steuer

Für „EULE“: Mehrwertsteuergruppe K-EU

und

Artikel-Mehrwertsteuergruppe LEU

Mehrwertsteuercode in der Gruppe (1 - gt11) - Mehrwertsteuergruppe: K-EU

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe

Überblick Allgemeines

Mehrwertsteuergruppe	Beschreibung	Befreit	Erwerbsteuer
K-EU	Kreditor EU	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Mehrwertsteuercode in der Gruppe (1 - gt11) - Artikel-Mehrwertsteuergruppe: LEU

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe

Überblick Allgemeines

Artikel-Mehrwertsteuergruppe	Beschreibung
LEU	Erhaltene Leistung von EU Unternehmer

7. Hinterlegung der Berichtscodes

- a. Für Mehrwertsteuercode *Erhaltene* EU Leistungen „EULE“:
 - i. In Feld Steuerpflichtiger Import – 46
 - ii. In Feld Erwerbsteuer – 47
 - iii. In Feld Erwerbsteuerausgleich – 67

Mehrwertsteuercodes (1 - gt11) - Mehrwertsteuercode: EULE, Erhalt.Leist.in DE von EU Unt

Übersicht | Allgemeines | Berechnung | Berichtseinstellungen | Berichtseinstellungen - Gutschrift

Verkauf | Importieren

Steuerpflichtiger Umsatz: | Steuerpflichtiger Import: 46

Steuerfreier Verkauf: | Gegenkonto zum steuerpflichtigen Import: |

Mehrwertsteuer: | Erwerbsteuer: 47

Einkauf | Erwerbsteuerausgleich: 67

- b. Für Mehrwertsteuercode *Erbrachte* EU Leistungen „EUL“ - VARIANTE A)
 - i. In Feld Steuerpflichtiger Umsatz – 21

Mehrwertsteuercodes (1 - gt11) - Mehrwe

Übersicht | Allgemeines | Berechnung | Be

Verkauf

Steuerpflichtiger Umsatz: 21

Steuerfreier Verkauf: |

Mehrwertsteuer: |

Wenn das Feld ‚Befreit‘ auf der Mehrwertsteuergruppe leer ist:

Mehrwertsteuercode in der Gruppe (1 - gt11) - Mehrwertsteuergruppe: ...

Übersicht | Allgemeines

Mehrwertsteuergruppe	Beschreibung	Befreit	Erwerbsteuer
D-EUL	Debitor EU Leistung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Wird die Mehrwertsteuerbuchung mit der **Mehrwertsteuerart ,Mehrwertsteuer‘** erstellt.

Mehrwertsteuerbuchungen (1 - gt11) - Beleg: 22, 08.01.2010, Beleg: 22, Mehrwertsteuercode: EUL

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe

Mehrwertsteuerbetrag insgesamt: 0,00 Investitionssteuer: 0,00

Überblick Allgemeines Buchung Betrag Historie

Beleg	Datum	Quelle	Mehrwertsteuercode	Mehrwertsteuerart	Belegwährung	Grundlage
22	08.01.2010	Beleg	EUL	Mehrwertsteuer	EUR	-1.000,00

= = > Berücksichtigt wird für die Umsatzsteuervoranmeldung der Berichtscod, der im Feld **Steuerpflichtiger Umsatz** hinterlegt ist.

c. Für Mehrwertsteuercode *Erbrachte EU Leistungen* „EUL“ - VARIANTE B)

i. In Feld Steuerfreier Verkauf – 21

Mehrwertsteuercodes (1 - gt11) - Mehrwertst

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe

Überblick Allgemeines Berechnung Bericht

Verkauf In

Steuerpflichtiger Umsatz:

Steuerfreier Verkauf: 21

Mehrwertsteuer:

Wenn das Feld ‚Befreit‘ auf der Mehrwertsteuergruppe aktiviert ist:

Mehrwertsteuercode in der Gruppe (1 - gt11) - Mehrwertsteuergruppe: ...

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe

Überblick Allgemeines

Mehrwertsteuergruppe	Beschreibung	Befreit	Erwerbsteuer
D-EUL	Debitor EU Leistung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Wird die Mehrwertsteuerbuchung mit der **Mehrwertsteuerart ,Steuerfreier Verkauf‘** erstellt.

Mehrwertsteuerbuchungen (1 - gt11) - Beleg: 21, 08.01.2010, Mehrwertsteuercode: EUL

Datei Bearbeiten Extras Befehl Hilfe

Mehrwertsteuerbetrag insgesamt: 0,00 Investitionssteuer: 0,00

Überblick Allgemeines Buchung Betrag Historie

Beleg	Datum	Quelle	Mehrwertsteuercode	Mehrwertsteuerart	Belegwährung	Grundlage
19	08.01.2010	Beleg	EUL	Steuerfreier Verkauf	EUR	-150.000,00
21	08.01.2010	Beleg	EUL	Steuerfreier Verkauf	EUR	-5.000,00

= > Berücksichtigt wird für die Umsatzsteuervoranmeldung der Berichtscode, der im Feld **Steuerfreier Verkauf** hinterlegt ist.

Autorin dieses Dokuments: Ingeborg Heinrich