

# OSS (One-Stop-Shop) – Mehrwertsteuer-Digitalpaket (Lexware buchhaltung pro/premium 2022)

**Das Verfahren 'One-Stop-Shop' ermöglicht es registrierten Unternehmen, unter die Sonderregelung fallende Umsätze in einer Steuererklärung zentral an das Bundeszentralamt für Steuern zu übermitteln.**

## Hintergrund

Wenn Ihr Unternehmen Geschäfte mit Privatkunden innerhalb der EU tätigt, dürfen Sie seit dem 01.07.2021 Ihren EU-Privatkunden unter gewissen Voraussetzungen, die im Umsatzsteuer-Anwendererlass näher erläutert werden, keine deutsche Umsatzsteuer mehr berechnen. Stattdessen ist der Umsatzsteuersatz des EU-Landes auf der Rechnung anzugeben, in dem der private Leistungsempfänger sitzt.

Die Lieferschwelle für die Summe aller unter diese Regelung fallenden Umsätze beträgt 10.000 EUR innerhalb eines Kalenderjahres. Die Umsätze sind beim Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) zu melden.

## Registrierung für die Teilnahme an der OSS EU-Regelung

Das OSS-Verfahren ist ein Steuerverfahren für innergemeinschaftliche Fernverkäufe, welches die umsatzsteuerliche Registrierung in mehreren EU-Ländern erspart, indem die Besteuerungsverpflichtungen aus Fernverkäufen über ein nationales elektronisches Portal abgewickelt werden. Nehmen Sie am One-Stop-Shop nach §18j UStG teil, so gilt dies für alle Mitgliedsstaaten und alle unter diese Regelung fallenden Umsätze.

Sie können sich über das Online-Portal des Bundeszentralamts für Steuern für die neue One-Stop-Shop-Regelung registrieren. Die Anzeige muss vor Beginn des Besteuerungszeitraums erfolgen, ab dessen Beginn Sie teilnehmen möchte.

Die Teilnahme erfolgt auf elektronischem Weg, unter Angabe ihrer USt-IdNr. beim BZSt. Bei

umsatzsteuerlichen Organschaften muss die Teilnahme an der Sonderregelung durch den Organträger unter dessen USt-IdNr. beantragt werden.

Sofern Sie schon für das Vorgängerverfahren, die Mini-One-Stop-Shop-Regelung, registriert sind, benötigen Sie keine erneute Anmeldung, sondern nehmen automatisch am Verfahren teil.

[Zur Registrierungsanzeige \(https://www.elster.de/bportal/formulare-leistungen/alleformulare/osseureg\)](https://www.elster.de/bportal/formulare-leistungen/alleformulare/osseureg)

## Steuersätze und Erlöskonten für OSS-Umsätze

Im Menü 'Verwaltung – Steuersätze' finden Sie zwei vordefinierte Steuersätze für OSS-Umsätze:

- Umsatzart 'OSS-Fernverkauf' mit dem DATEV-Steuerschlüssel 240
- Umsatzart 'OSS-Leistungen' mit dem DATEV-Steuerschlüssel 250

### Beispiel SKR-03:

Steuersätze						
Kurzbez.	Bezeichnung	Prozentsatz	Steuerart	USt-Konto	USt-Konto n. fällig	
OSS-Fernverkauf	OSS Fernverkauf DE > EU (B2C)	0,00	OSS	1767	1760	 240
OSS-Leistungen	OSS Leistungen DE > EU (B2C)	0,00	OSS	1768	1760	 250

Sie hinterlegen die Steuersätze bei den Konten für OSS-Fernverkäufe und OSS-Leistungen:

Umsatzart	Kontobezeichnung	Konto SKR 03 / 04
OSS Fernverkauf	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen	8320 / 4320

Verwenden Sie dieses Konto als Kopiervorlage für eigene Konten. Von DATEV vorgesehener Kontenbereich:

- SKR-03: 8320 – 8329
- SKR-04: 4320 – 4329

Hinterlegungen im Kontenassistenten:

**Kontenassistent** [X]

Allgemein

**Eigenschaften**

Hier können Angaben zur Steuer gemacht werden und weitere Optionen ausgewählt werden.

Konto: 8320 Im anderen EG-Land steuerpflichtige Lieferungen

Optionen

Für diese Kategorie beziehungsweise Kontoart sind keine weiteren Optionen verfügbar

DATEV Automatikkonto  Import Kontenzuordnung Umsatzsteuererkl.

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.	USt.Pos Erkl.	Zusatzang.
01.01.2007	<keine>	45	205	
01.07.2020	<keine>	45	205	
01.01.2021	OSS-Fernverkauf	45	205	- Ohne EU-Lan

Zuordnung Inngemeinschaftliche Lieferung&Leistung

Keine Zuordnung

**Wichtig:** Achten Sie darauf, dass bei der Zuordnung Inngemeinschaftliche Lieferung&Leistung 'Keine Zuordnung' ausgewählt ist.

## Buchungssystematik 1: Prozentsatz und EU-Land in der Buchungsmaske wählen

In der Buchungsmaske werden nach der Eingabe des Erlöskontos die Felder für den Prozentsatz und das EU-Land angezeigt. Hinterlegen Sie die Angaben für Ihren Buchungsfall.

**Beispiel:** OSS-Fernverkauf in Frankreich mit 20% Steuer

Soll:	10000	Musterdebitor	1.000,00	€
Haben:	8320	Im anderen EG-Land steuerpflichtige Lieferun...	833,33	€
Steuer:	OSS-Fernverk	20,00 % FR	500,00	€

Alle anderen Angaben in der Buchungsmaske erfassen Sie wie gewohnt.

## Zahlung mit Skonto buchen

Für die Zahlungen mit Skonto benötigen Sie ein Erlösminderungskonto mit Steuersatz 'OSS'.

**Kontenassistent**

Allgemein

**Eigenschaften**

Eigenschaften  
Hier können Angaben zur Steuer gemacht werden und weitere Optionen ausgewählt werden.

Konto: 8727 Erlösschmälerungen aus im anderen EG-Land stpfl. Lieferungen

Optionen  
Für diese Kategorie beziehungsweise Kontoart sind keine weiteren Optionen verfügbar

DATEV Automatikkonto  Import Kontenzuordnung Umsatzsteuererkl.

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.	USt.Pos Erkl.	Zusatzang.
01.01.2007	<keine>	0	0	
01.07.2020	<keine>	0	0	
01.01.2021	OSS-Fernverkauf	45	205	- Ohne EU-La

Zuordnung Innergemeinschaftliche Lieferung&Leistung  
Keine Zuordnung

**Wichtig:** Der Steuersatz des Erlössminderungskontos (OSS-Fernverkauf bzw. OSS-Leistung) muss der Umsatzart der Rechnung entsprechen.

Im OP-Ausbuchungsdialog geben Sie das Skontokonto ein.

**OP Ausbuchen mit Minderung**

Differenzbetrag  EUR bisher zugewiesen  EUR

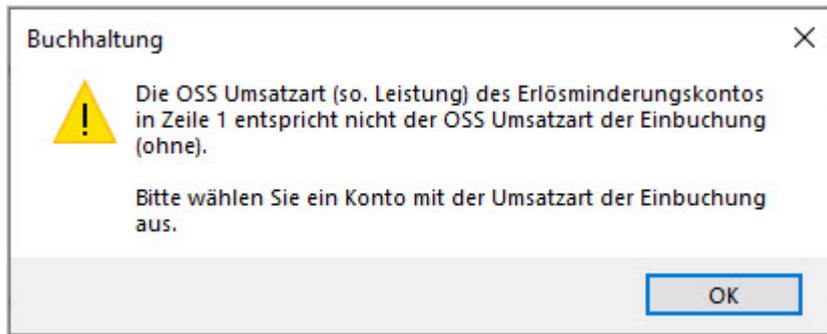
Datum	Art	OP-Betrag	BelegNr	Konto	Text	Minderung	Konto	KSt.	KTr.
03.11.21	RE	2.000,00	8	8320	Skonto	40,00	8727		

Das Programm übernimmt automatisch den Prozentsatz der Rechnung für die Berechnung der Umsatzsteuer. Auch das EU-Bestimmungsland wird von der Rechnung übernommen.

**Beispiel:**

Belegnr.	Buchungstext	Zusatzang.	Betrag	Sollkto	Habenkto	USt Kto	USt %
9	Zahlungseingang OSS-Fernverkauf Frankreich 20% USt.		2.000,00		10001		
	Zahlungseingang OSS-Fernverkauf Frankreich 20% USt.		1.960,00	1200			
	Skonto	FR	40,00	8727		1767	20,00

Falls die Umsatzart des Skontokontos nicht mit dem Erlöskonto übereinstimmt, kommt beim Buchen folgende Meldung.



---

## Buchungssystematik 2: Verwendung von Buchungsvorlagen

Falls Sie regelmäßige Umsätze in einem EU-Land mit wiederkehrenden Steuersätzen haben, können Sie dafür eine Buchungsvorlage anlegen. In der Vorlage können Sie das EU-Land und den Steuersatz eingeben. Auch die Kontierung kann in der Buchungsvorlage hinterlegt werden.

**Beispiel:** OSS-Fernverkauf in Frankreich mit 20% Steuer

1. Öffnen Sie das Menü 'Verwaltung – Buchungsvorlagen'.
2. Klicken Sie auf 'Neu'.
3. Hinterlegen Sie Ihre Eingaben.

**Buchungsvorlage bearbeiten** ✕

Suchnummer

Buchungstext

Belegnummer   Belegnummer in den Eingabemasken berücksichtigen

Betrag

Soll

Haben

Steuer   %

Hilfe

Feld	Hinweise zu den Eingabefeldern								
Suchnummer	<p>Die Eingabe der Suchnummer ist optional. Die Suchnummer dient der Suche nach der Buchungsvorlage in der Buchungsmaske.</p> <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; margin: 10px 0;"> <p><b>Buchungstext:</b></p> <p><input type="text" value="12"/></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nr</th> <th style="width: 45%;">Text</th> <th style="width: 15%;">Soll</th> <th style="width: 35%;">Haben</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">12</td> <td>OSS-Fernverkauf FR 20%</td> <td style="background-color: #0070C0;"></td> <td style="text-align: right;">8320</td> </tr> </tbody> </table> </div>	Nr	Text	Soll	Haben	12	OSS-Fernverkauf FR 20%		8320
Nr	Text	Soll	Haben						
12	OSS-Fernverkauf FR 20%		8320						
Buchungstext	Der Buchungstext dient der Suche nach der Buchungsvorlage in der Buchungsmaske und wird als Textvorschlag im Feld 'Buchungstext' hinterlegt.								
Konten	Sie können die Konten in der Buchungsvorlage hinterlegen oder in der Buchungsmaske eingeben. Falls dem Erlöskonto ein OSS-Steuersatz hinterlegt ist, wird der Steuersatz automatisch angezeigt und die Eingabefelder für das EU-Land und die Steuer werden angezeigt.								
Prozentsatz	Tragen Sie hier den Prozentsatz der Steuer ein.								
EU-Land	Wählen Sie das EU-Land in der Auswahlliste.								

#### 4. Speichern Sie die Buchungsvorlage.

## Buchungssystematik 3: Individuelle Steuersätze und Konten anlegen

Falls Sie regelmäßige Umsätze in einem EU-Land mit wiederkehrenden Steuersätzen haben, können Sie:

- einen individuellen Steuersatz mit definiertem Prozentsatz anlegen
- ein Konto mit Zuordnung des Bestimmungslandes anlegen

In der Buchungsmaske sind diese Angaben dann bei Auswahl des Kontos hinterlegt.

**Beispiel:** OSS-Fernverkauf in Frankreich mit 20% Steuer

Soll:	10000	Musterdebitor	1.000,00	€
Haben:	8322	Im anderen EG-Land steuerpflichtige Lieferun...	833,33	€
Steuer:	OSS-Fernverk	20,00 % FR	500,00	€

### Übersicht zur Vorgehensweise

- **Schritt 1:** Steuersatz anlegen
- **Schritt 2:** Konto für Erlöse anlegen
- **Schritt 3:** Buchung erfassen

### Steuersatz anlegen

Verwenden Sie für gleiche Umsatzsteuerwerte verschiedener Mitgliedsstaaten nur einen Steuersatz. Vergeben Sie deshalb in der Steuersatz-Bezeichnung allgemeine Namen und vermeiden Sie Länderbezeichnungen.

Einen Überblick über alle Steuersätze der EU-Länder finden Sie hier: [Mehrwertsteuersätze in den EU-Ländern \(http://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index\\_de.htm#shortcut-8\)](http://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_de.htm#shortcut-8)

### Vorgehen

1. Öffnen Sie das Menü 'Verwaltung – Steuersätze'.
2. Erfassen Sie den neuen Steuersatz in der untersten leeren Zeile.
3. Beispiel SKR-03: Steuersatz für Umsatzsteuer 20%

Kurzbez.	Bezeichnung	Prozentsatz	Steuerart	USt-Konto	USt-Konto n. fällig
OSS-Fernverkauf 20%	OSS-Fernverkauf 20%	20,00	OSS	1767	1760

Hinweise zu den Eingabefeldern	
Steuerart	Wählen Sie die Steuerart 'OSS'.
Steuerkonten	<p>Die von DATEV vorgeschlagenen Konten können Sie für alle Prozentsätze und alle Länder verwenden.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Im anderen EG-Land steuerpfl. Lieferung SKR-03: 1767, SKR-03: 3817</li> <li>• Im anderen EG-Land steuerpfl. Sonstigen Leist./Werklieferung SKR-03: 1768, SKR-04: 3818</li> </ul>
USt.-Konto n. fällig	Diese Angabe ist aus programmtechnischen erforderlich und wird für die Istbesteuerung benötigt. Wählen Sie hier ein Standardkonto aus. Im Zweifel stimmen Sie sich mit Ihrem Steuerberater ab.
DATEV- Steuerschlüssel	<p><b>Wichtig:</b> Die DATEV-Steuerschlüssel sind für die korrekte Auswertung der Konten erforderlich. Hinterlegen Sie deshalb bei individuellen OSS-Steuersätzen die Steuerschlüssel über das grüne Symbol rechts. Tragen Sie in der Zeile '01.01.2021' folgende Ziffern ein:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• OSS Fernverkauf: Schlüssel 240</li> <li>• OSS Leistungen: Schlüssel 250</li> </ul>

4. Wenn Sie alle Angaben hinterlegt haben, klicken Sie auf 'Speichern'.

Erlöskonto mit Länderzuordnung anlegen

**Beispiel:** Anlage Erlöskonto für OSS-Fernverkäufe in Frankreich mit 20% USt.

1. Öffnen Sie 'Verwaltung – Kontenverwaltung'.
2. Markieren Sie das Vorlagenkonto und klicken Sie auf 'Kopieren'.
3. Hinterlegen Sie die neue Kontonummer und die Kontobezeichnung.

**Kontenassistent**

**1** Vorlage

**2** Allgemein

**3** Eigenschaften

**4** Auswertung

**Allgemein**  
Hier werden die Kontonummer,- bezeichnung, Kategorie und Kontoart festgelegt.

Kontonummer: 8322

Kontobezeichnung: Erlöse aus in Frankreich steuerpflichtigen Fernverkäufen

Kategorie: Einnahmen

Kontoart: Umsatzerlöse

< Zurück    Weiter >    Abbrechen

4. Klicken Sie auf 'Weiter'.
5. Wählen Sie den Steuersatz 'OSS-Fernverkauf 20%'.

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.	USt.Pos Erkl.	Zusatzang.
01.01.2021	OSS-Fernverkauf 20%	45	205	- Ohne EU-Lan

6. Um das EU-Bestimmungsland zuordnen, klicken Sie rechts auf den blauen Pfeil.

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.	USt.Pos Erkl.	Zusatzang.
01.01.2021	OSS-Fernverkauf 20%	45	205	- Ohne EU-Lan

7. Markieren Sie das Bestimmungsland und klicken Sie auf 'Übernehmen'.

One-Stop-Shop Verfahren

Wählen Sie hier das EU-Bestimmungsland der Lieferungen/Leistungen.  
Wird hier nichts festgelegt, muss die Zuordnung jeweils beim Buchen erfolgen.

EU-Kürzel	EU-Land
ES	Spanien
FI	Finnland
FR	Frankreich
HR	Kroatien

Übernehmen Abbrechen

8. Klicken Sie auf 'Weiter' und übernehmen Sie die weiteren Kontoangaben unverändert.
9. Speichern Sie das Konto.

## Buchung erfassen

**Beispiel:** OSS-Fernverkauf in Frankreich mit 20% Steuer

1. Tragen Sie in der Buchungsmaske das Konto mit OSS-Steuersatz ein.
2. Nach Eingabe des Kontos werden die Felder für den Prozentsatz der Steuer und das EU-Bestimmungsland angezeigt.

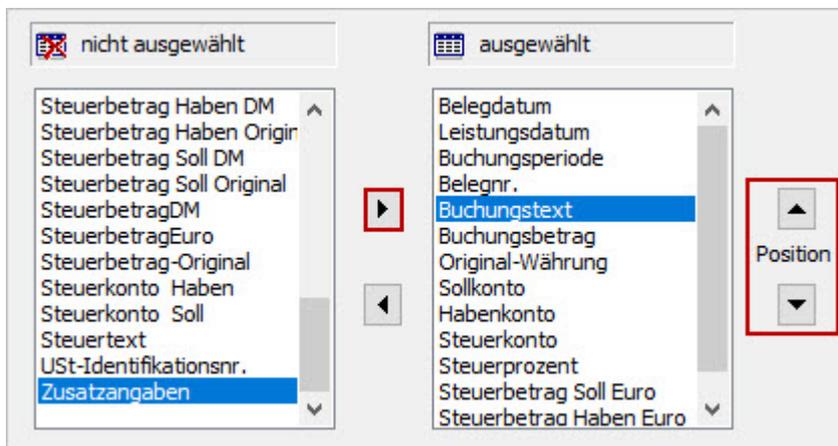
Soll:	10000	Musterdebitor	1.000,00 €
Haben:	8322	Im anderen EG-Land steuerpflichtige Lieferun...	833,33 €
Steuer:	OSS-Fernverk	20,00 %	FR 500,00 €

3. Erfassen Sie die weiteren Angaben im Buchungssatz wie gewohnt.

## Bestimmungsland in Buchungslisten einblenden

Sie können das Länderkürzel in den Buchungslisten unterhalb der Buchungsmaske und im Menü 'Ansicht' anzeigen lassen.

1. Markieren Sie eine Buchung mit der rechten Maustaste.
2. Klicken Sie im Kontextmenü auf 'Listeneinstellungen'.
3. Markieren Sie links das Feld 'Zusatzangaben'.



4. Verschieben Sie das Feld auf die rechte Seite und legen Sie die Position fest.
5. Klicken Sie auf 'OK'.

## Auswertung 'EU Umsätze' erstellen

Für die Auswertung der Konten ist die korrekte Hinterlegung der DATEV-Steuerschlüssel im Steuersatz erforderlich:

Steuersätze						
Kurzbez.	Bezeichnung	Prozentsatz	Steuerart	USt-Konto	USt-Konto n. fällig	
OSS-Fernverkauf	OSS Fernverkauf DE > EU (B2C)	0,00	OSS	1767	1760	240
OSS-Leistungen	OSS Leistungen DE > EU (B2C)	0,00	OSS	1768	1760	250

Sie finden die Auswertung in folgenden Menüs:

- Berichte - Auswertung - EU Umsätze (OSS Meldung)
- Extras - ELSTER - EU Umsätze (OSS Meldung)

Wählen Sie im Berichtsassistenten das Quartal und den Auswertungsbereich (Stapel/Journal/Alle Buchungen).

Der Bericht ist wie folgt aufgebaut:

Gliederung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EU-Land</li> <li>• Prozentsatz der Steuer</li> <li>• Kategorie: Sonstige Leistung bzw. Fernverkauf</li> <li>• Konto</li> </ul>
Salden und Summen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Saldo der Kategorie und des Steuersatzes</li> <li>• Summe der Kategorie</li> <li>• Summe des Landes</li> </ul>

**Beispiel:**

<b>Meldung One-Stop-Shop 1.Quartal 2022</b>						
<b>EU Land</b>	<b>EU %</b>	<b>Kat</b>	<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Betrag</b>	<b>Steuer</b>
AT	20%	Fernverkauf	8339	Nicht steuerbare Umsätze EG-Land	15.000,00	3.000,00
AT	<b>Saldo Fernverkauf 20% (Standard)</b>				<b>15.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
AT	15%	Fernverkauf	8320	OSS - Lieferungen	10.434,78	1.565,22
AT	15%	Fernverkauf	8727	Skonto OSS-Lieferungen	-434,78	-65,22
AT	<b>Saldo Fernverkauf 15% ()</b>				<b>10.000,00</b>	<b>1.500,00</b>
AT	<b>Fernverkauf (Summe)</b>				<b>25.000,00</b>	<b>4.500,00</b>
AT	<b>Land (Summe)</b>				<b>25.000,00</b>	<b>4.500,00</b>

## Steuerzahlung an das BZSt

Für die Steuerzahlung an das Bundeszentralamt für Steuern (BZST) sind von der DATEV in den Standardkontenrahmen SKR-03 und SKR-04 folgende Konten vorgesehen:

- SKR-03: 1729
- SKR-04: 3799

Da diese Konten im Kontenplan von Lexware buchhaltung bereits vorhanden waren, ist die

Kategorie dieser Konten 'Umsatzsteuer'. Sie können diese Kategorie belassen oder die Kategorie auf 'Umsatzsteuer-Vorauszahlung' ändern, falls das Konto noch nicht bebucht wurde.

Kontonummer	1729
Kontobezeichnung	Steuerzahlungen aus i.a. EU-Land steuerpfl. elektr.
Kategorie	Umsatzsteuervorauszahlung
Kontoart	

Falls das Konto bereits bebucht ist, können Sie alternativ das Konto kopieren und die Kategorie beim neu angelegten Konto ändern. Hinterlegen Sie diese Eigenschaften:

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.	USt.Pos Erkl.	Zusatzang.	
01.01.2021	<keine>	0	0		

## OSS-Steuerkonten in der Umsatzsteuerverprobung

Der Ausweis der OSS-Umsätze in der Umsatzsteuer-Voranmeldung erfolgt in der Position 45. Der Ausweis der Steuer ist im Formular nicht vorgesehen.

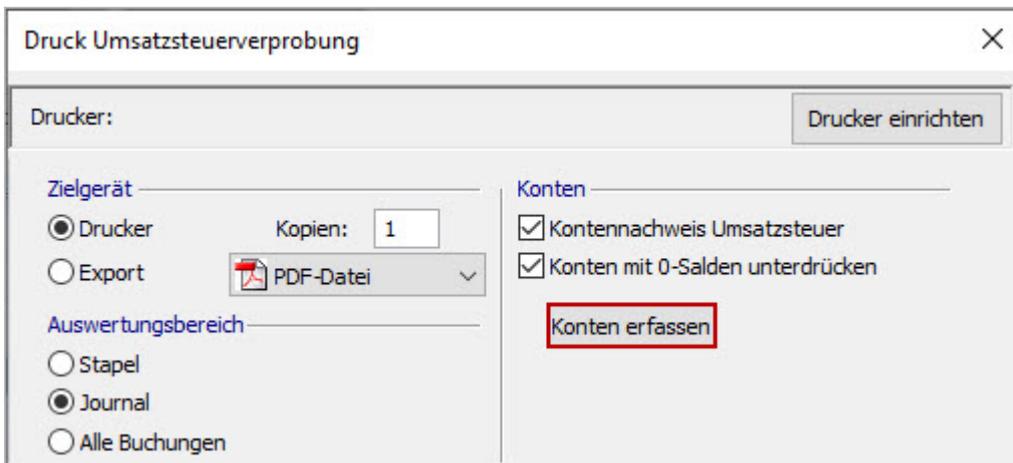
44	Steuernummer:					Steuer EUR	Ct
45	Übertrag						
46	<b>Ergänzende Angaben zu Umsätzen</b>						
47	Lieferungen des ersten Abnehmers bei <b>innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften</b> (§ 25b UStG) .....	42					
48	Steuerpflichtige Umsätze des leistenden Unternehmers, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 UStG schuldet.	60					
49	Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG	21					
50	Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland) . . .	45			5.566		
51							

In der Umsatzsteuerverprobung führt dies zu einer Differenz bei den Steuerkonten, die den OSS-Steuersätzen hinterlegt sind.

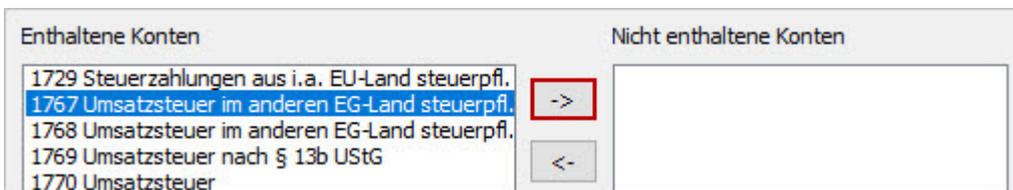
Umsatzsteuer-Verprobung 1.Quartal 2022				
Umsatzsteuer		lt. Voranmeldung	lt. Konten	Differenz
1767	Umsatzsteuer im anderen EG-Land steuerpfl. Lieferung		633,88	
1768	Umsatzsteuer im anderen EG-Land steuerpfl. sonstigen Leist./Werklieferungen		500,00	
<b>Summe Umsatzsteuer</b>		<b>0,00</b>	<b>1.133,88</b>	<b>1.133,88</b>
Vorsteuer		lt. Voranmeldung	lt. Konten	Differenz

Aus diesem Grund haben Sie die Möglichkeit, diese Steuerkonten in der Umsatzsteuerverprobung auszublenden.

1. Öffnen Sie 'Berichte - Auswertung - Umsatzsteuerverprobung'.
2. Klicken Sie im Druckdialog auf 'Konten erfassen'.



3. Markieren Sie auf der linken Seite das Konto und verschieben Sie es auf die rechte Seite.



4. Speichern Sie die Änderung.