

Bauleistungen und andere Leistungen/Lieferungen § 13b buchen (Kennzahl 84, 85)

Sie erhalten Leistungen § 13b, z. B. Bauleistungen, Gebäudereinigung oder Lieferungen von Schrott, Edelmetallen oder Gold. Als Leistungsempfänger sind Sie Steuerschuldner nach § 13b UStG.

Hintergrund

Bei bestimmten Umsätzen zwischen inländischen Unternehmen ist der Leistungsempfänger Steuerschuldner (§ 13b UStG Leistungsempfänger als Steuerschuldner).

Beispiele	
Umsatzart	§ 13b UStG
Bauleistungen von Unternehmen	Abs.2 Nr. 4
Lieferung von Schrott, Abfällen usw.	Abs.2 Nr. 7
Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen	Abs. 2 Nr. 8
Lieferung von Gold	Abs. 2 Nr. 9
Lieferung von Edelmetallen und unedle Metallen	Abs. 2 Nr. 11

Hinweis: Diese Auflistung ersetzt keine umfassende umsatzsteuerliche Prüfung. Fragen Sie ggf. Ihren Steuerberater.

Die Bemessungsgrundlage und die Steuer werden in der Umsatzsteuer-Voranmeldung in den Umsatzsteuerpositionen 84 und 85 ausgewiesen.

Steuersätze prüfen

1. Öffnen Sie das Menü 'Verwaltung – Steuersätze'.
2. Prüfen Sie die Steuersätze und ergänzen Sie ggf. fehlende Angaben.
3. Schließen Sie den Dialog mit 'Speichern'.

Steuersätze SKR-03

Kurzbez.	Bezeichnung	Prozentsatz	Steuerart	USt-Konto	VSt-Konto EU	
USt/VSt 16%	Reverse Charge (Steuerschuld Leistungsempf.) 16% USt/VSt	16,00	13b neu	1786	1579	
USt/VSt 19%	Reverse Charge (Steuerschuld Leistungsempf.) 19% USt/VSt	19,00	13b neu	1787	1577	
USt/VSt 5%	Reverse Charge (Steuerschuld Leistungsempf.) 5% USt/VSt	5,00	13b neu	1785	1578	
USt/VSt 7%	Reverse Charge (Steuerschuld Leistungsempf.) 7% USt/VSt	7,00	13b neu	1785	1578	

Steuersätze SKR-04

Kurzbez.	Bezeichnung	Prozentsatz	Steuerart	USt-Konto	VSt-Konto EU	
USt/VSt 16%	Reverse Charge (Steuerschuld Leistungsempf.) 16% USt/VSt	16,00	13b neu	3836	1409	
USt/VSt 19%	Reverse Charge (Steuerschuld Leistungsempf.) 19% USt/VSt	19,00	13b neu	3837	1407	
USt/VSt 5%	Reverse Charge (Steuerschuld Leistungsempf.) 5% USt/VSt	5,00	13b neu	3835	1408	
USt/VSt 7%	Reverse Charge (Steuerschuld Leistungsempf.) 7% USt/VSt	7,00	13b neu	3835	1408	

DATEV-Steuerschlüssel

DATEV-Steuerschlüssel werden für die korrekte Berechnung der Steuer bei Exporten und Importen (ASCII und DATEV) benötigt. Hinterlegen Sie die Steuerschlüssel nach Klick auf das grüne Symbol 

Steuersatz	01.01.2007	01.07.2020	01.01.2021
USt/VSt 5%	0	91	91
USt/VSt 7%	91	91	91
USt/VSt 16%	0	94	94
USt/VSt 19%	94	94	94

Aufwandskonto einrichten

Beispiel SKR-03: 3120 Bauleistungen § 13b

1. Öffnen Sie 'Verwaltung – Kontenverwaltung'.
2. Markieren Sie das Aufwandskonto für Bauleistungen.
3. Klicken Sie auf 'Bearbeiten'.
4. Öffnen Sie die Seite 'Eigenschaften'.
5. Wählen Sie den Steuersatz 'USt/VSt' passend zum Steuerzeitraum.
6. Das Feld 'Zusatzangabe' wird aktiv.

Sachkonto 3120 Bauleistungen § 13b 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer

DATEV-Automatikkonto Import Kontenzuordnung Umsatzsteuererkl.

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.		USt.Pos Erkl.		Zusatzang.	
01.04.1998	Bau 16% USt/VSt	84		877			
01.01.2007	USt/VSt 19%	84		877		- Ohne Steuerf:	
01.07.2020	USt/VSt 16%	84		877		- Ohne Steuerf:	
01.01.2021	USt/VSt 19%	84		877		- Ohne Steuerf:	

7. Öffnen Sie über das Pfeilsymbol rechts die Auswahlliste 'Zusatzangaben'.
8. Wählen Sie den Steuerfall.

Steuerfall	Umsatzart	§13b UStG
Sicherheitsüberg.	Lieferung sicherheitsübergabener Gegenstände	Abs. 2 Nr. 2
Grunderwerbsteuergese	Umsätze nach dem Grunderwerbsteuergesetz	Abs. 2 Nr. 3
Bauleistungen	Bauleistungen von Bauunternehmen	Abs. 2 Nr. 4
Lieferung Gas ausl.	Lieferung von Gas eines ausländischen Unternehmers	Abs. 2 Nr. 5a

9. Klicken Sie auf 'Übernehmen'.
10. Der Steuerfall wird als Zusatzangabe angezeigt.

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.		USt.Pos Erkl.		Zusatzang.	
01.01.2007	USt/VSt 19%	84		877		Bauleistungen	
01.07.2020	USt/VSt 16%	84		877		Bauleistungen	
01.01.2021	USt/VSt 19%	84		877		Bauleistungen	

Hinweis: Die Umsatzsteuerpositionen (USt.Pos.) werden aus dem Steuerfall übernommen und sind nicht manuell änderbar.

11. Klicken Sie auf Speichern.

Buchung erfassen

Beispiel: Steuerzeitraum mit USt/VSt 19%

- Ein Bauunternehmer beauftragt einen Installateur mit dem Einbau einer Heizanlage in ein Gebäude.
- Der Installateur erstellt für die Werkleistung eine Rechnung über 50.000 EUR netto.
- Die Rechnung enthält den Hinweis 'Leistungsempfänger ist Steuerschuldner nach §13b UStG' oder 'Reverse-Charge'.

Buchungssatz SKR-03 / SKR-04			
Sollkonto	Habenkonto	Betrag	Hinweise
3120 / 5920 Bauleistungen § 13b 19% USt/VSt	Kreditor	50.000	Eingabe Nettobetrag
1577 / 1407 Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	1787 / 3837 Umsatzsteuer nach § 13b UStG	9.500	Automatische Steuerbuchung.

Nach Eingabe des Aufwandskontos wird im Feld 'Zusatzangabe' automatisch der Steuerfall angezeigt, den Sie im Aufwandskonto hinterlegt haben.

Soll:	<input type="text" value="3120"/>	<input type="text" value="Bauleistungen § 13b 19 % Vorsteuer und 19 ..."/>	<input type="text" value="0,00"/>	€
Haben:	<input type="text"/>			€
Steuer:	<input type="text" value="USt/VSt 19%"/>	<input type="text" value="19,00"/> %	<input type="text" value="Bauleistungen"/>	<input type="text" value="0,00"/> €

In der Auswahlliste der Steuerfälle sehen Sie die Umsatzsteuerpositionen (USt.Pos.VA), die dem Steuerfall zugeordnet sind.

Bauleistungen	▼		
Steuerfall	▲	UStPos.VA	Umsatzart
Bauleistungen		84/85 67	Bauleistungen von Bauunternehmen
			§13b UStG
			Abs.2 Nr.4

Die Zuordnung zur Umsatzsteuer-Voranmeldung erfolgt über die Umsatzsteuerpositionen des Steuerfalls im Buchungssatz.

Umsatzsteuer-Voranmeldung prüfen

Öffnen Sie im Menü 'Berichte - Auswertung' die Umsatzsteuer-Voranmeldung in der Vorschau.

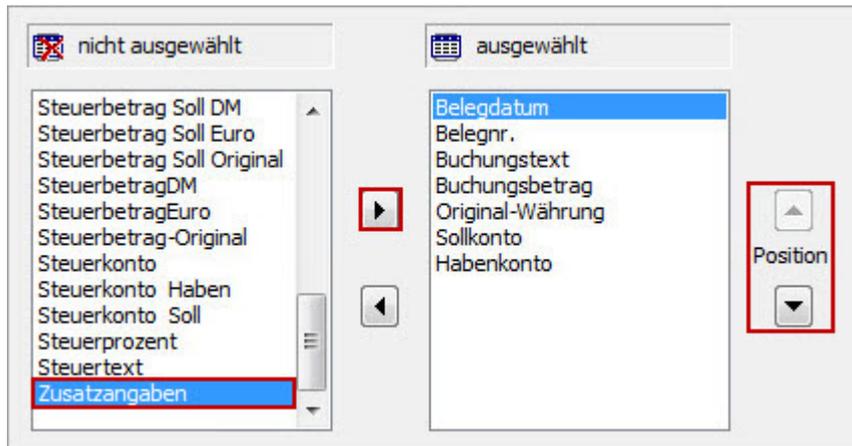
Prüfen Sie Bemessungsgrundlage und die Steuer.

USt.Pos.VA	Bemessungsgrundlage	USt.	VSt.
84	50.000		
85		9.500	
67			9.500

Zusatzangabe in Buchungslisten einblenden

Sie können die Zusatzangabe in allen Buchungslisten (z. B. Journal, Sachkonto.) anzeigen lassen.

1. Markieren Sie in der Buchungsliste eine Buchung mit der rechten Maustaste.
2. Klicken Sie im Kontextmenü auf 'Listeneinstellungen'.
3. Markieren Sie links den Eintrag 'Zusatzangaben'.
4. Klicken Sie auf den Pfeil, der nach rechts zeigt.



5. Verschieben Sie den Eintrag an die gewünschte Position.
6. Klicken Sie auf 'OK'.