

Differenzbesteuerung nach § 25a Umsatzsteuergesetz (D)

Inhalt

- **Beispiel aus der Praxis**
 - Ermittlung der Bemessungsgrundlage
 - Verkaufspreis minus Einkaufspreis = Bemessungsgrundlage
 - Es ist eine Rechnung ohne gesonderten Ausweis der dem Verkaufspreis enthaltenen Umsatzsteuer zu erstellen (Gesamtpreis = 1.187,00 Euro)
- **Einstellungen in microtech büro+ (anhand des Beispiels)**
 - Anlage von drei verschiedenen Artikeln (im Bereich: STAMMDATEN - ARTIKEL)
 - 1) Anlage eines "Einkaufsartikel" der Artikel-Art: Standard-Artikel
 - 2) Anlage eines "Verkaufsartikel" mit Artikel-Art: Standard-Artikel
 - 3) Anlage eines "Differenzartikel" mit Artikel-Art: Artikel mit Stückliste (Leistung)
- **Vorgangserfassung**
 - Erfassen Sie auf dem Register: "Positionen" den Differenzartikel
 - Einkaufsartikel
 - Verkaufsartikel
 - Gesamtpreis in Position 1

Beispiel aus der Praxis

- Ein **gewerblicher Händler** für EDV- und Elektronikgeräte **kauft von "Privat"** einen **gebrauchten Computer zum Preis von 950,00 Euro**
- Anschließend **verkauft** der Händler diesen **PC** an eine **Privatperson für 1.187,00 Euro**

Der Händler wendet die Differenzbesteuerung an. Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage haben wir für dieses Beispiel unter der Tabelle abgebildet.

Händler: Ankauf von "Privat"	Händler: Verkauf an Privatperson	Bemessungsgrundlage (Differenz beider Werte)	Steuerbetrag der Bemessungsgrundlage
950,00 Euro	1.187,00 Euro	237 Euro	37,84 Euro

Ermittlung der Bemessungsgrundlage

Verkaufspreis minus **Einkaufspreis** = **Bemessungsgrundlage**

1.187 - 950 = 237 Euro

Aus dem **Betrag von 237 Euro** ist die **Umsatzsteuer in Höhe von 19 % (v. H)** zu errechnen = **37,84 Euro**.

237 - 37,84 = 199,16 Euro

Für die Differenzbesteuerung ergibt sich daher **als Bemessungsgrundlage ein Betrag in Höhe von 199,16 Euro**. Der **Steuerbetrag ist 37,84 Euro**.

Es ist eine Rechnung ohne gesonderten Ausweis der dem Verkaufspreis enthaltenen Umsatzsteuer zu erstellen (Gesamtpreis = 1.187,00 Euro)

Aufzuzeichnen sind:

Verkaufspreis: 1.187,00 Euro

Einkaufspreis: 950,00 Euro

Umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage: 199,16 Euro

Mit der zuvor beschriebenen Vorgehensweise kann dieser Sachverhalt ordnungsgemäß abgewickelt werden. Das genannte Beispiel kann wie beschrieben direkt in microtech büro+ abgebildet werden. In diesem Artikel zeigen wir die Erfassung Schritt-für-Schritt.

Einstellungen in microtech büro+ (anhand des Beispiels)

Um den Sachverhalt der Differenzbesteuerung nach § 25a in microtech büro+ umzusetzen, gehen Sie wie folgt vor:

Anlage von drei verschiedenen Artikeln (im Bereich: STAMMDATEN - ARTIKEL)

1) Anlage eines "**Einkaufsartikel**" der Artikel-Art: **Standard-Artikel**

Auf dem Register "Steuer/Einheit/Kennzeichen" wählen Sie als **Steuerschlüssel:**

- **Steuerschlüssel "101 Ohne Steuer (Verkauf)"**

Artikel ändern

Datei Erfassung Hilfe

Speichern & schließen Quick Verwerfen

Ändern Standard Weitere

Einfügen Ausschneiden Kopieren Löschen

Text

Artikelnummer 333 0 Hauptkatalog Referenz Wertung 0

Suchbegriff EINKAUFSARTIKEL Barcode

Art des Artikels Standardartikel Warengruppen-Nr.

Bezeichnung Steuer / Einheit / Kz Vkl-Preise Lieferanten Gebinde Provision / Gesperrt Selektionen Bild / Memo

Steuerschlüssel für Verkauf 101 Ohne Steuer (Verkauf) Netto-Steuerverteilung 1,00

☐ Abweichende Steuerschlüssel für Auslandskunden

2) Anlage eines "Verkaufsartikel" mit Artikel-Art: Standard-Artikel

In diesem Artikel wählen Sie als Steuerschlüssel für den Verkauf:

- Steuerschlüssel "3 Mehrwertsteuer 19 %"

Artikel ändern

Datei Erfassung Hilfe

Speichern & schließen Quick Verwerfen

Ändern Standard Weitere

Einfügen Ausschneiden Kopieren Löschen

Text

Artikelnummer 334 0 Hauptkatalog Referenz Wertung 0

Suchbegriff VERKAUFSARTIKEL Barcode

Art des Artikels Standardartikel Warengruppen-Nr.

Bezeichnung Steuer / Einheit / Kz Vkl-Preise Lieferanten Gebinde Provision / Gesperrt Selektionen Bild / Memo

Steuerschlüssel für Verkauf 3 Mehrwertsteuer 19% Netto-Steuerverteilung 1,00

☐ Abweichende Steuerschlüssel für Auslandskunden

☐ Abweichende FiBu Erfolgskonten verwenden

3) Anlage eines "Differenzartikel" mit Artikel-Art: Artikel mit Stückliste (Leistung)

Auf dem Register "Stückliste" hinterlegen Sie die beiden zuvor angelegten Artikel (Einkaufsartikel und Verkaufsartikel).

Tabellentools **Artikel ändern**

Datei Erfassung Hilfe **Stückliste (Bearbeitung)**

Neu Ändern Löschen Nach oben Nach unten Kalkulation als S.-Vk setzen Neuberechnen Ausschneiden Kopieren Referenz Suchen Tabelle Sortieren

Artikelnummer 335 0 Hauptkatalog Referenz Wertung 0

Suchbegriff PC Barcode

Art des Artikels Artikel mit Stückliste (Leistung) Warengruppen-Nr.

Bezeichnung	Steuer / Einheit / Kz	Stückliste	Vk-Preise	Lieferanten	Gebinde	Provision / Gesperrt	Selektionen	Bild / Memo
Zeile	Artikel	Beschreibung	Menge	Einheit	Einzel-Vk	Preis		
1	333 Einkaufsartikel (für das Beispiel)		1		950,00	950,00		
2	334 Verkaufsartikel (für das Beispiel)		1		237,00	237,00		

gesamt EK (für Roherlös) 1.187,00 € gesamt VK (Netto) 1.187,00 €

Roherlös 0,00 € (= 0,00 %) Original ges. VK (Netto) 1.187,00 €

☐ Ist Fertigungsartikel (Beim Fakturieren wird die Stückliste nicht beachtet, d.h. dieser Artikel mit Stückliste verhält sich wie ein Artikel ohne Stückliste)

☐ Stückliste bei der Vorgangserfassung automatisch auflösen ☐ Keinen Stücklisten-Kopf einfügen

☐ Stückliste bei der Vorgangserfassung automatisch als 'Variable Stückliste' auflösen

☐ Preise neu einladen, beim Löschen von aufgelösten Stücklistenpositionen

Vorgangserfassung

Erfassen Sie auf dem Register: "Positionen" den Differenzartikel

- Die Bezeichnung kann entsprechend angepasst werden
- Über die Schaltfläche: BEARBEITEN wählen Sie den Eintrag: **"Stückliste auflösen"**
- Durch das **Auflösen der Stückliste** werden die einzelnen Artikel der Stückliste angezeigt und Sie können die **Preise hinterlegen**

Tabellentools **Vorgang neu erfassen: Rechnung I (RE12100001)**

Datei Erfassung Hilfe **Belegpositionen (Bearbeitung)**

Neu Artikel Löschen Aktualisieren Berechnen Position Ausschneiden Kopieren Verfügbar Preise Stammdaten Schnittstellen Suchen

Rech.-Adresse 10 Firma Musterkunde erzeugt!

Adresse **Position**

Position 1.

Stückliste

- Stückliste einrollen
- Stückliste aufrollen
- Stückliste auflösen**
- Stückliste nur bis zur 1. Ebene auflösen
- Stückliste als "Variable Stückliste" auflösen
- Stückliste nach Artikel auflösen
- Fertigungsartikel (Stückliste wird nicht beachtet)
- Stückliste zum Einbuchen umstellen
- Stückliste zum Einbuchen umstellen (mit Ek-Preis Korrektur)

Selektionen Parameter Memo Gesperrt / Info

Bezeichnung PC

Wurde im Rahmen der Vorgangserfassung die Adresse hinterlegt, prüfen Sie auf dem **Register: "Adr.-Kennzeichen"** das **Kennzeichen: "inkl. Steuer"** (Bereich: Preise inkl. Steuer/Auslandskunde).

Vorgang neu erfassen: Rechnung I (RE12100001) erfasst am 23.12.2021 11:15:22 von Super

Datei Erfassung Hilfe

Speichern & schließen Verwerfen Quick (Neu)

Ausgeben & schließen Einfügen Inhalte einfügen

Text Arial 9 F K U A

Stammdaten Verweise

Rech.-Adresse 10000-KUNDE Firma Musterkunde Bei Installation automatisch erzeugt!

OP 0,00 €

Adresse Positionen Infoblatt Vor- / Nachtext **Adr.-Kennzeichen** Vorgaben Selektionen Parameter Memo Gesperrt / Info

Zahlungskonditionen Kreditlimit

Überprüfen, ob Kennzeichen: PREISE INKLUSIVE STEUER gesetzt ist

Vertreter Vertreternummer Provision (in %) ☐ Keine andere Provision gültig

Preise inkl. Steuer / Auslandskunde ☒ Preise inklusive Steuer

Steuerkategorie 1 Inland

Einkaufsartikel

- Hinterlegen Sie an dieser Stelle Ihren Einkaufspreis
- Wurde im Register "Adr.-Kennzeichen" die Option "inkl. Steuer" aktiviert, **tragen Sie die Differenz als Bruttobetrag ein** (auf untenstehendem Bild für das Beispiel: **237,00 Euro brutto**)
- Ist dieses Kennzeichen **nicht aktiviert**, hinterlegen Sie die **Differenz als Nettobetrag** (für das Beispiel: 199,16 Euro netto)

Verkaufsartikel

- Beim "Verkaufsartikel" hinterlegen Sie die **Differenz zwischen Einkaufspreis und gewünschtem Verkaufspreis**

Gesamtpreis in Position 1

- Durch die Eingabe der Preise in den Positionen 2 und 3 (Einkauf und Verkauf) wird der **(Gesamt-)Preis in Position 1 gebildet** (in Abbildung über Pfeile dargestellt)

Tabellentools Vorgang neu erfassen: Rechnung I (RE12100001) erfasst am 23....

Datei Erfassung Hilfe **Belegpositionen (Bearbeitung)**

Neu Artikel Löschen Aktualisieren Stückliste Berechnen Position

Position einfügen Ausschneiden Kopieren

Verfügbar Preise

Details

Rech.-Adresse 10000-KUNDE Firma Musterkunde Bei Installation automatisch erzeugt!

OP 0,00 €

Adresse **Positionen** Infoblatt Vor- / Nachtext ADr.-Kennzeichen Vorgaben Selektionen Parameter Memo Gesperrt / Info

Position	SW	Artikelnummer	Bezeichnung	Menge	Einheit	Steuer	Einzelpreis	Rabatt %	Preis
1.	☐		PC						1.187,00
2.	☐	333	Einkaufsartikel (für das Beispiel)	1		101 Oh...	950,00		950,00
3.	☐	334	Verkaufsartikel (für das Beispiel)	1		3 Mehr...	237,00		237,00



Beachten Sie:

- Voraussetzung für die **korrekte Buchungssatz-Erstellung (Auftragsbuchungsliste)** ist die **Hinterlegung der richtigen Erlöskonten in den Steuerschlüsseln**.
- Sollen die Positionen 2 und 3 in unserem Beispiel die Artikelnummer 333 und 334 bei der späteren Ausgabe unterdrückt werden, kann dies durch Anpassung der Darstellungsbedingung der Datenzeile in der Tabelle im Layout umgesetzt werden. (Beispielsweise muss die Darstellungsbedingung um: and not (VPo.ArtNr = '333' or VPo.ArtNr = '334') erweitert werden.)
- Eine Anpassung der Fußzeile erfolgt ebenfalls im Layout.