

## Umsatzsteuer: Temporäre Steuersatzsenkung ab dem 1.7.2020 auf 16 % bzw. 5 % geplant

Geplant ist hiernach, dass für das zweite Halbjahr 2020 die in Deutschland geltenden Umsatzsteuersätze wie folgt gesenkt werden

- Regelsteuersatz von 19 % auf 16 %
- Ermäßigter Steuersatz von 7 % auf 5 %

## Wann steht das Update mit der Berücksichtigung zur Steuersenkung zur Verfügung?

Ab der Kalenderwoche 25 können Sie das Update DAVIDvision 6.7.0011 unter den nachstehend genannten Adressen herunterladen:

- [www.davidvision.de](http://www.davidvision.de)
- <https://www.degener.de/service-und-support/software-informationen/davidvision/>

## Was gilt es zu beachten?

Für die Entstehung der Umsatzsteuer und die zutreffende Anwendung des Steuersatzes kommt es darauf an, wann die Leistung ausgeführt worden ist, d.h. **alle Leistungen, die in den o.g. Zeitraum fallen, werden durch das Programm mit dem Update automatisch mit den reduzierten Steuersätzen gebucht.**

### Welche Leistungen sind das?

Automatische Buchungen für:

- Leistungen im Zuge einer Anmeldung (Grundbetrag, Lehrmittel ...)
- Fahrstunden
- Prüfungsfahrten

Manuelle Auswahl durch Sie:

- Sonstige Leistungen

Beim Erfassen einer sonstigen Schülerleistung können Sie das Buchungskonto individuell wählen.

Um einen Vorschlag des Buchungskontos beim Erfassen der sonstigen Leistung zu ändern, wählen Sie „Menü/Verwalten/Fahrschule/sonstige Leistungen“.



Beispiel: Wird eine Fahrstunde am 25.6.2020 für 50,00 € und eine am 2.7.2020 für 50,00 € durchgeführt, unterliegen die Fahrstunden unterschiedlichen Steuersätzen

25.6.2020	50,00 € (brutto)	Ust(19%): 7,98€	42,02 € (netto)	SKR03: 8400
02.7.2020	50,00 € (brutto)	Ust(16%): 6,90€	43,10 € (netto)	SKR03: 8340

### Anpassungen bei Quittungen und Rechnungen

Auf den Quittungen und den Rechnungen werden während und in den Übergangsphasen (Juli/Dezember) alle relevanten Steuersätze bei Bedarf ausgewiesen werden.

Summe Leistungen	580,00 €
bereits bezahlt	124,00 €
Zwischensumme	456,00 €
Nettosumme	392,78 €
19% von 282,35	53,65 €
16% von 38,79	6,21 €
7% von 14,02	0,98 €
5% von 46,73	2,38 €
0% von 10,00	0,00 €
<b>Rechnungsbetrag</b>	<b>456,00 €</b>

### Kontenrahmen / Buchungskonten

Der Kontenrahmen wird automatisch mit dem Update, um die notwendigen Buchungskonten erweitert

- Umsatzerlöse 16% wird wieder aktiviert und Umsatzerlöse 5% neu angelegt

Haben Sie sich einen eigenen Kontenrahmen angelegt, ergänzen Sie ggf. Ihre Buchungskonten unter „Menü/Verwalten/Fahrschule/Kontenplan“ um eine 16% Auswahl.

10	<input checked="" type="checkbox"/>	Lehm. ohne MwSt	0 %	<input type="checkbox"/>
11	<input checked="" type="checkbox"/>	Lehm. 16% MwSt	16 %	<input type="checkbox"/>
12	<input checked="" type="checkbox"/>	Lehm. 19% MwSt	19 %	<input type="checkbox"/>
13 4711	<input checked="" type="checkbox"/>	Miete	19 %	<input type="checkbox"/>
14	<input checked="" type="checkbox"/>	Fuhrpark	19 %	<input type="checkbox"/>
15	<input checked="" type="checkbox"/>	Strom/Wasser/Telefon	19 %	<input type="checkbox"/>
16	<input checked="" type="checkbox"/>	Bürobedarf	7 %	<input type="checkbox"/>
17	<input checked="" type="checkbox"/>	Geldtransfer	0 %	<input type="checkbox"/>
19 1111	<input checked="" type="checkbox"/>	Lehrmittel 5%	5 %	<input type="checkbox"/>
21 4711	<input checked="" type="checkbox"/>	Miete	16 %	<input type="checkbox"/>

### DATEV Export

Die Konfiguration für den DATEV Export wird um den entsprechenden Steuerschlüssel 5% ergänzt.

### Vorgebuchte / Vorab - Leistungen

Eine Sonderstellung nehmen die vorgebuchten Leistungen ein, wenn diese in Rechnung gestellt werden.

Beispiel:

Werden Vorleistungen im Juni gebucht und in Rechnung gestellt und die Leistungen erst im Juli erbracht, so werden diese Leistungen mit 19% MwSt berechnet.

Tipp:

Buchen Sie mit Bedacht nur die notwendigen Vorab-Leistungen bis zum 1.7.

### Anzahlungen / Vorauszahlungen

Anzahlungen bzw. Vorauszahlungen können auf die entsprechenden Ausbildungskonten gebucht werden. Standardmäßig werden die Anzahlungen nach dem 01.07 auf 16% Umsatzerlöse gebucht.

Nehmen Sie bereits im Juni eine Zahlung an, die voraussichtlich für eine Leistung nach dem 1.7 verwendet wird, können Sie beim Erfassen der Zahlung das Geld auf Ausbildung 16% buchen.

Klicken Sie dafür in die Tabelle, um den Wert direkt dem Buchungskonto zuzuordnen.

Zahlungsweg		Betrag	
Kasse		400,00	€
Verteilen			
Klasse	Buchungskonten	Betrag	Offen
B	Ausb. ohne MwSt	0,00	0,00
B	Dlfd. Posten	0,00	0,00
B	Lehm. erm. MwSt	40,00	40,00
B	Lehm. 16% MwSt	0,00	0,00
B	Erste Hilfe-Kurs	0,00	0,00
B	Ausbildung 16%	230	0,00
B	Lehm. 19% MwSt	20,00	20,00
B	Ausbildung	110,00	110,00
B	Lehrmittel 5%	0,00	0,00