

Senkung der Umsatzsteuer auf 5%

Für Gastronomie, Kultur und
Publikationen

Gültig von 01.07.2020 bis 31.12.2020

Steuersatz 5% von 01.07.2020 bis 31.12.2020 in Österreich

Zur Unterstützung der Gastronomie, der Kulturbranche sowie des Publikationsbereichs, wird befristet vom 1.7.2020 bis 31.12.2020 ein ermäßigter Umsatzsteuersatz iHv 5% eingeführt.

- Im Bereich der Gastronomie betrifft dies die Abgabe aller Speisen und Getränke, wenn hierfür eine Gewerbeberechtigung für das Gastgewerbe (§ 111 Abs. 1 GewO 1994) erforderlich ist. Auch Tätigkeiten, für die gemäß § 111 Abs. 2 GewO 1994 kein Befähigungsnachweis erforderlich ist (zB Schutzhütten) sind eingeschlossen.
- Im Kultur- und Publikationsbereich werden ebenfalls bestimmte Waren und Leistungen zukünftig befristet bis 01.01.2021 mit 5% besteuert. Für detaillierte Informationen, auf welche Leistungen und Waren der vergünstigte Steuersatz angewendet werden kann, kontaktieren Sie bitte Ihren Steuerberater oder das zuständige Finanzamt.

Gesenkte Steuersätze in Deutschland

Auch Deutschland führt neue Steuersätze für denselben Zeitraum ein:

Der normale Steuersatz **von 19% wird auf 16%** gesenkt.

Der ermäßigte Steuersatz **von 7% wird auf 5%** gesenkt.

Einstellungen in FoxFibu

1) Anlegen von Steuer- und Skontokonten

Zur besseren Nachvollziehbarkeit empfiehlt es sich, für 5% jeweils eigene Steuer- bzw. Skontokonten anzulegen.

Beispiel: Anlage eines Umsatzsteuer-Kontos 3505

Kontonummer:	3505	Kopie von...	Kunden/ Lieferanten
Kontobezeichnung:	Umsatzsteuer 5%		
Kurz-Suchbegriff:	UMSATZSTE		
Kontenart:	B	Bestandskonto	
UST-Code:	0	<keiner>	
GuV-Gruppe:			
RLG-Gruppe:	282	SONSTIGE VERBINDLICHKEITEN	
Bilanz-Gruppe:	280	Sonstige Verbindlichkeiten	
BWA-Gruppe:	280	Sonstige Verbindlichkeiten	
Kostenart:	0		
BWA-Hierarchie 1:		<keine>	
BWA-Hierarchie 2:		<keine>	
Nr. ESt-Erklärung:	0	(Nummern 9010 - 9370)	
Liquiditäts-Kennz.:			
<input type="checkbox"/> Sachkonto mit OP-Verwaltung			
<input type="checkbox"/> Verdichteter Kontendruck			
OK Cancel			

Beispiel: Anlage eines Skonto-Kontos 4405

Bestehendes Konto abändern ...

Kontonummer: 4405 Kopie von ... Kunden/ Lieferanten

Kontobezeichnung: Kundenskonti 5%

Kurz-Suchbegriff: KUNDENSKO

Kontenart: E Erfolgskonto

UST-Code: 0 <keiner>

GuV-Gruppe: U Haupterlöse

RLG-Gruppe: 3013 Erlösschmälerungen

Bilanz-Gruppe: 4020 Erlösschmälerungen

BWA-Gruppe: 4020 Erlösschmälerungen

Kostenart: 0

BWA-Hierarchie 1: <keine>

BWA-Hierarchie 2: <keine>

Nr. ESt-Erklärung: 0 (Nummern 9010 - 9370)

Liquiditäts-Kennz.: [Dropdown]

Sachkonto mit OP-Verwaltung

Verdichteter Kontendruck

OK [X]

Anmerkung: Dieser Schritt ist nicht zwingend erforderlich, jedoch erhöht es die Übersichtlichkeit und Nachvollziehbarkeit und wir daher von uns dringend empfohlen!

2) Anlegen von Steuersätzen

Gleich wie bei den Codes 320 (Ust-20%) und 310 (Ust-10%) kann einfach ein Code 305 angelegt werden.

Änderung des USt-Codes '305'

USt-Code: 305 Steuersatz in %: 5,00 *

Beschreibung: Umsatzsteuer 5%

EU-Kennung bzw. Symbol: [Dropdown] Standard-USt-Code

zu verdichten auf Steuer-Sammelkonto: 3505 **

zu verdichten auf VSt (aus ig. Erwerb): [Dropdown]

Diesem Code zugeordnetes Skontokonto: 4405 **

Länder- bzw. Sondercode: [Dropdown]

Konto für Anzahlg netto: [Dropdown]

Konto für Anzahlg brutto: [Dropdown]

Code für Fremd-UVA: (nicht in inländische UVA aufnehmen)

Grenzüberschr. Dienstleistg: (nur für Sonderfälle)

Export Import

DL-Code: 0

Für den Bereich Vorsteuer (Code 205 bspw.) kann auf dieselbe Weise vorgegangen werden.

Für eine Direktbuchung kann analog zu den Codes 710,720 bzw. 810,820 ein Code 705 angelegt werden.

*) Die Eingabe des Steuersatzes in % ist optional. Wird hier der Standardwert 0 eingetragen, so rechnet FoxFibu automatisch mit den letzten beiden Stellen des USt-Codes als Prozentsatz – 05 in diesem Fall.

**) Anlage der Steuer- und Skontokonten s.o. im Abschnitt „Anlegen von Steuer- und Skontokonten“

Innereuropäischer Erwerb

Wie auch im Vorsteuer- und Umsatzsteuerbereich sind hier eigene USt-Codes anzulegen.

Da der Code 905 bereits für sonstige Leistungen gedacht ist, sollte man hier auf einen beliebigen freien 9er Code ausgewichen werden (z.B. 915).

WICHTIG: EU-Kennung „E“ beachten!

*) Es ist auch hier empfehlenswert separate Steuerkonten anzulegen.

(zum Beispiel Einfuhrumsatzsteuer 5%, VSt aus IG-Erwerb 5%, Skontoerträge IG Erwerb 5%)

3) Anlegen von Erlös- und Aufwandskonten

Sofern die entsprechenden USt-Codes angelegt wurden können Sie nun die jeweiligen Erlös- bzw. Aufwandskonten anlegen.

Wichtig ist hierbei auf den korrekten USt-Code zu achten!

Deutsche Buchhaltung (16% / 5%) bzw. gemischte AUT/D Buchhaltung

Grundsätzlich gilt hier die gleiche Vorgehensweise wie in Punkt 1 – 3 beschrieben.

Bei einer **gemischten Buchhaltung** ist darauf zu achten, dass der 5%ige Satz nun in beiden Ländern verwendet wird. Somit muss für Deutschland bspw. der Code 206 für Vorsteuer 5% angelegt werden.

The screenshot shows a software dialog box titled "Änderung des USt-Codes '206'". The dialog contains the following fields and options:

- USt-Code:** 206
- Steuersatz in %:** 5,00
- Beschreibung:** 5% ermäßigter Satz DE
- EU-Kennung bzw. Symbol:** Standard-USt-Code
- zu verdichten auf Steuer-Sammelkonto:** 2506
- zu verdichten auf VSt (aus ig. Erwerb):** (empty)
- Diesem Code zugeordnetes Skontokonto:** 5886
- Länder- bzw. Sondercode:** D
- Konto für Anzahlg netto:** (empty)
- Konto für Anzahlg brutto:** (empty)
- Code für Fremd-UVA:** D (nicht in inländische UVA aufnehmen)
- Grenzüberschr. Dienstleistg:** (empty checkbox, nur für Sonderfälle)
- Export/Import:** Radio buttons for Export and Import.
- DL-Code:** 0

Wichtig: Hier ist zwingend die Eingabe von 5% als Steuersatz und ein „D“ als Code für die Fremd-UVA notwendig notwendig!

Umsatzsteuervoranmeldung (U30)

Stand 01.07.2020 wurde noch kein neues U30-Formular seitens des BMF publiziert. Sofern dieses verfügbar ist, wird es selbstverständlich durch ein Update in FoxFibu integriert.