

Themenpunkt § 2b UStG | Buchen mit Steuerkennzeichen in SAP

Audiofolge VI/VIII

Im Folgenden wird ausschließlich die Anwendung in SAP gezeigt.

Die Referenten

- **Matthias Becker** – SAP-Systembetreuer, ZB 2.2.1
- **Stefan Zimmer** – Referent für Steuern, ZB 2.2.1

Schulungskonzept

- die Audios dienen der Sensibilisierung und technischen Umsetzung
- individuelle Einzelsachverhalte werden in vier Telefonkonferenzen erörtert (am Ende der Schulungsaudios)
- in allen Audios ist von nachfolgenden Begriffen die Rede:
 - **juristische Personen des öffentlichen Rechts/jPöR:**
 - **Unternehmer/Kleinunternehmer**

gemeint sind das Bistum Trier und die Kirchengemeinden und unselbständigen Gruppierungen

Gesamtüberblick

- Audio 1 Einführung in § 2b UStG
- Audio 2 Steuerpflichtige und steuerfreie Umsätze (Abgrenzung)
- Audio 3 Die Kleinunternehmerregelung und die Dauerfristverlängerung
- Audio 4 Der Vorsteuerabzug
- Audio 5 Innergemeinschaftliche Erwerbe und Reverse-Charge-Verfahren
- Audio 6 [Buchen in SAP mit Steuerkennzeichen](#)**
- Audio 7 Technische Vorbereitungen in ElsterOnline
- Audio 8 Abgabe einer Umsatzsteuervoranmeldung oder -jahreserklärung

Zielgruppe

- **Rendanturen:** Dienststellenleiter, Rendanten/innen, Sachbearbeiter/innen
- **Pastorale Räume:** Leitungsteams
- **Bistum Trier:** Leitung und Sachbearbeitungen der jew. Fachabteilungen

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

Einleitung: Der Kontenrahmen bleibt gleich. Die technischen Merkmale zur Steuerbehandlung werden in SAP über sogenannte „Steuerkennzeichen“ dargestellt.

Die Steuerkennzeichen unterscheiden sich grob in vier Kategorien:

- **00 bis 09:** Vorsteuer (die direkt einem Steuersatz zugeordnet werden können)
- **50 bis 59:** Umsatzsteuer
- **E1 bis E7:** Auslandsumsätze (z.B. §13b UStG)
- **ggf. M1 bis M4:** Mischaufwendungen (*Vorsteuer die nicht direkt einem Steuersatz zugeordnet werden kann, vgl. Audiofolge IV*)

Verbuchung in SAP 1/5

- Am Beispiel einer Eingangsrechnung: Es muss der Bruttobetrag als Überweisungsbetrag erfasst werden **(1)**. Wenn in dem Beleg Steuer gerechnet werden soll, muss ein Häkchen bei „Steuer rechnen“ gesetzt werden.
- In der Belegzeile wird der Nettobetrag pro Buchungszeile erfasst **(2)**. Das Steuerkennzeichen kommt in die Spalte Steuerkennzeichen **(3)**.

Verbuchung in SAP 2/5

Vorgang: R Rechnung

Grunddaten | Zahlung | Detail | Steuer | Notiz

Kreditor	4510031099	SonderH	<input type="checkbox"/>
Rechnungsdatum	13.08.2022	Referenz	
Buchungsdatum	16.09.2022	Periode	9
Belegart	KR Kreditoren Rech...		
Übergreifd.Nr			
Betrag	119,00	EUR	<input checked="" type="checkbox"/> Steuer rechnen
Text	*NONREF		
Zahlungsbed.	Sofort fällig		
Basisdatum	13.08.2022		
Buchungskreis	8567 KG Saarbrücken St.Johann Saarbrücken		

1 Positionen (Erfassungsvariante : Immobilienkontierung)

St...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	Steuerkenn...	Taxjuri...
<input checked="" type="checkbox"/>	650000	Büromaterial	S So... ▾	100,00		01	
<input type="checkbox"/>			S So... ▾			01	

Verbuchung in SAP 3/5

- Zu den Steuerkennzeichen gibt es auch eine Suchhilfe. Hier werden alle verfügbaren Steuerkennzeichen angezeigt.
- wenn das richtige Steuerkennzeichen gesetzt ist, erfolgt die **Steuerberechnung automatisch**

St	Bedeutung
00	Vorsteuer Inland 0% (nicht steuerbar)
01	Vorsteuer Inland 19%
02	Vorsteuer Inland 7%
03	Vorsteuer Inland 5,5% Forstwirtschaft
04	Vorsteuer Inland 10,7% Landwirtschaft
05	(E) Vorsteuer Inland 5% (1.7.-31.12.20)
06	(E) Vorsteuer Inland 16% (1.7.-31.12.20)
09	Vorsteuer Inland 0% (steuerbar-steuerfrei)
50	Ausgangssteuer Inland 0% (nicht steuerbar)
51	Ausgangssteuer Inland 19%
52	Ausgangssteuer Inland 7%
53	Ausgangssteuer Inland 5,5% Forstwirtschaft
54	Ausgangssteuer Inland 10,7% Landwirtschaft
55	(E) Ausgangssteuer Inland 5% (1.7.-31.12.20)
56	(E) Ausgangssteuer Inland 16% (1.7.-31.12.20)
59	Ausgangssteuer Inland 0% (steuerbar-steuerfrei)
E1	Erwerbssteuer 19% EG-Warenlieferung
E2	Erwerbssteuer 7% EG-Warenlieferung
E3	Umsätze nach §13b USTG 19% sonst. Leistungen
E4	Umsätze §13b USTG 19% ohne Vorsteuerabzug
E5	(E) Erwerbsst. 5% EG-Warenlif. (1.7.-31.12.20)
E6	(E) Erwerbsst. 16% EG-Warenlif. (1.7.-31.12.20)
E7	Umsätze §13b Lieferung ins Ausland erbracht
E8	(E) Umsätze nach §13b 16% (1.7.-31.12.20)
M1	Vorsteuer Mischumsätze 19%
M2	Vorsteuer Mischumsätze 7%

Verbuchung in SAP 4/5

- über die Funktion „**Simulieren**“ im oberen Menüband der Erfassungsmaske, kann überprüft werden, ob die **Steuerberechnung in korrekter Höhe erfolgt ist**

Belegübersicht



Belegart : KR (Kreditoren Rechnung) Normaler Beleg

Belegnummer Buchungskreis 8567 Geschäftsjahr 20:
 Belegdatum 13.08.2022 Buchungsdatum 16.09.2022 Periode 09
 Steuer rechnen
 Belegwährung EUR

Pos	BS	Konto	Kurztext Konto	Zuordnung	St	Betrag
1	31	4510031099	Schäfer Shop GmbH		01	119,00-
2	40	650000	Büromaterial		01	100,00
3	40	129000	Abziehbare VSt 19%		01	19,00

Verbuchung in SAP 5/5

- je nach Steuerkennzeichen werden im Hintergrund verschiedene **Forderungs- bzw. Verbindlichkeitskonten** gebucht
- im Zuge der Vorsteuermeldung werden die Vorsteuerkonten mit den Umsatzsteuerkonten verrechnet. Bei einer **Zahllast** gegenüber dem Finanzamt bleibt der Saldo auf dem **Konto 364300** und wird mit der Überweisung an das Finanzamt ausgeglichen
- eine **Forderung** würde auf dem **Konto 129300** stehen bleiben und mit dem Geldeingang der Erstattung durch das Finanzamt ausgeglichen

Langtext	BuKr	Sachkonto
Abziehbare Vorsteuer 19%	8567	129000
Abziehbare Vorsteuer 7%	8567	129050
Abziehbare Vorsteuer 5,5%	8567	129060
Abziehbare Vorsteuer 10,7%	8567	129070
Abziehbare Vorsteuer aus innergem. Erwerb 19%	8567	129100
Abziehbare Vorsteuer aus innergem. Erwerb 7%	8567	129150
Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19%	8567	129200
Umsatzsteuerforderungen	8567	129300
Umsatzsteuer 19%	8567	364000
Umsatzsteuer 7%	8567	364050
Umsatzsteuer 5,5%	8567	364060
Umsatzsteuer 10,7%	8567	364070
Umsatzsteuer aus innergem. Erwerb 19%	8567	364100
Umsatzsteuer aus innergem. Erwerb 7%	8567	364150
Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	8567	364200
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	8567	364300
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	8567	364350
Umsatzsteuer laufendes Jahr	8567	364400
Umsatzsteuer Vorjahr	8567	364450
Umsatzsteuer frühere Jahre	8567	364500

Weitere Buchungsbeispiele:

Fall 1: Ein ehrenamtliches Kirchenmitglied kauft im Großhandel für das Pfarrfest ein. Auf der Rechnung werden zu jeder Position die Nettobeträge ausgewiesen.

- folglich bleibt in den „Bearbeitungsoptionen“ das Häkchen gesetzt bei „Steuern auf netto rechnen“

Allgemeine Erfassungsoptionen

- Belege nur in Hauswährung
- Betragsfelder nur für Belegwährung
- Umrechnungskurs aus erster Belegposition
- Belege ohne Sonderhauptbuchvorgänge
- Belege nicht buchungskreisübergreifend
- Belege nur vollständig vorerfaßbar
- PartnGeschäftsb. im Kopfbild ausblenden
- Steuern auf netto rechnen
- Text in Sachkontenerfassung kopieren
- Steuerkennzeichen nicht kopieren
- Schnellerfassung über ESR-Nummer
- ESR Erfassung mit Kontrollanzeige
- Keine Kontrollsummen fortschreiben
- Automatische Negativbuchung

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

- Bei Erfassung der Rechnung wird als Überweisungsbetrag **(1)** der Bruttobetrag erfasst und wieder das Häkchen für Steuer rechnen gesetzt **(2)**.
- In den Belegzeilen werden die Nettobeträge erfasst **(3)** und dahinter folgt das passende Steuerkennzeichen **(4)**.
- Im nachfolgenden Beispiel wurden Bratwürste und Bier zum verminderten Steuersatz von 7% gekauft, weswegen das Vorsteuerkennzeichen **02** gesetzt wird.
- Die Süßkartoffeln hingegen unterliegen dem Regelsteuersatz von derzeit 19% und müssen deshalb mit Steuerkennzeichen **01** erfasst werden.

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

SAP Screenshot showing a vendor invoice entry with annotations 1-4.

Annotations:

- 1: Betrag (547,00)
- 2: Steuer rechnen checkbox
- 3: 3 Positionen (Erfassungsvariante : Immobilienkontierung)
- 4: Position 1 (Speisen, 200,00)

Header Data:

Kreditor	4510146871	SonderH	<input type="checkbox"/>
Rechnungsdatum	05.08.2022	Referenz	
Buchungsdatum	19.09.2022	Periode	9
Belegart	KR Kreditoren Rech...		
Übergreifd.Nr			
Betrag	547,00	EUR	<input checked="" type="checkbox"/> Steuer rechnen
Text	*NONREF		
Zahlungsbed.	Sofort fällig		
Basisdatum	05.08.2022		
Buchungskreis	8567 KG Saarbrücken St.Johann Saarbrücken		

Vendor Data:

Kreditor: Adresse
 Max Musterm
 Teststraße 1
 99999 Testha
 Bankdaten: nic

Item List:

St...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	S..	Text	O Auftra
✓	522370	Speisen	S So...	200,00	02		Bratwürste	56778
✓	522370	Speisen	S So...	100,00	01		Süßkartoffeln	56778
✓	522450	Getränke	S So...	200,00	02		Bier	56778
			S So...					

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

- In der Buchung werden die beiden Steuersätze dann auf getrennten Abstimmkonten dargestellt.

Pos	BS	Konto	Kurztext Konto	St	Betrag	BId	Text
1	31	4510146871	Max Mustermann		547,00-		*NONREF
2	40	522370	Speisen	02	200,00		Bratwürste
3	40	522370	Speisen	01	100,00		Süßkartoffeln
4	40	522450	Getränke	02	200,00		Bier
5	40	129050	Abziehbare VSt 7%	02	28,00	T	
6	40	129000	Abziehbare VSt 19%	01	19,00	T	

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

***Fall 2:** Ein ehrenamtliches Kirchenmitglied kauft im Einzelhandel für das Pfarrfest ein. Auf der Rechnung werden nur die Summen der Steuersätzen ausgegeben, die einzelnen Positionen erscheinen als **Bruttobetrag**.*

- In den Bearbeitungsoptionen muss nun das Häkchen bei „**Steuer auf netto rechnen**“ entfernt werden.
- Nun wird nicht nur der Überweisungsbetrag, sondern auch in den Belegzeilen der **Bruttobetrag** des jeweiligen Produkts erfasst.

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

Kreditor: 4510146871
 Rechnungsdatum: 15.08.2022
 Buchungsdatum: 16.09.2022
 Belegart: KR Kreditoren Rech...
 Übergreifd.Nr:
 Betrag: 547,00
 Text: *Testbuchung Bruttobetrag
 Zahlungsbed.: Sofort fällig
 Basisdatum: 15.08.2022
 Buchungskreis: 8567 KG Saarbrücken St.Johann Saarbrücken

SonderH:
 Referenz:
 Periode: 9
 EUR Steuer rechnen

Adresse:
 Max Mus
 Teststra
 99999 T
 Bankdaten

3 Positionen (Erfassungsvariante : Immobilienkontierung)

St...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	S..	Text
✓	522370	Speisen	S So...	214,00	02		*Bratwürste
✓	522370	Speisen	S So...	119,00	01		*Süßkartoffeln
✓	522450	Getränke	S So...	214,00	02		*Bier

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

- Beim Buchen dieser Rechnung zieht SAP automatisch den Steuerbetrag von den erfassten Aufwandsbuchungen ab, sodass hier nur Nettobeträge auf den Konten gebucht werden.
- Das Buchungsergebnis der beiden Varianten bleibt also gleich, nur die Berechnungsmethode in der Erfassungsmaske ändert sich.

Pos	BS	Konto	Kurztext Konto	St	Betrag	Text
1	31	4510146871	Max Mustermann		547,00-	*Testbuchung Bruttobetrag
2	40	522370	Speisen	02	200,00	*Bratwürste
3	40	522370	Speisen	01	100,00	*Süßkartoffeln
4	40	522450	Getränke	02	200,00	*Bier
5	40	129050	Abziehbare VSt 7%	02	28,00	
6	40	129000	Abziehbare VSt 19%	01	19,00	

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

Fall 3: Es werden Materialien für den ideellen Bereich gekauft. Konkret: Bastelmaterial für die Messdiener und Blumenschmuck für die Kirche.

- Der ideelle Bereich ist steuerbefreit, daher kann keine gezahlte Umsatzsteuer als Vorsteuer in Abzug gebracht werden.
- Als Steuerkennzeichen wird **09** verwendet.

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

Kreditorenkontingenz

Kreditoren

Kreditorennummer: 4510146871

Rechnungsdatum: 15.08.2022

Buchungsdatum: 16.09.2022

Belegart: KR Kreditoren Rech...

Übergreifd.Nr:

Betrag: 238,00

Währung: EUR

Steuer rechnen:

Text: *Testbuchung steuerfrei

Zahlungsbed.: Sofort fällig

Basisdatum: 15.08.2022

Buchungskreis: 8567 KG Saarbrücken St.Johann Saarbrücken

2 Positionen (Erfassungsvariante : Immobilienkontierung)

St...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	S..	Text	0
✓	650100	Geschäftsmateri...	S So...	119,00	09		Bastelmaterial	
✓	652700	Dekoration	S So...	119,00	09		Blumenschmuck Kirche	

Wie wird die Umsatzsteuer in SAP korrekt gebucht?

- In der Konsequenz werden keine Steuerkonten bebucht.
- Bei den Aufwandskonten bleibt für spätere Auswertung aber das Steuerkennzeichen erhalten.

Pos	BS	Konto	Kurztext Konto	Zuordnung	St	Betrag
1	31	4510146871	Max Mustermann			238,00-
2	40	652700	Dekoration		09	119,00
3	40	650100	Geschäftsmaterial		09	119,00

Buchung der Umsatzsteuerzahllast bzw. Vorsteuerforderung

- wird vor der ersten Voranmeldung gesondert geschult

Haben Sie Fragen?



Richten Sie Ihre Anfragen bitte schriftlich an:

umsatzsteuer@bgv-trier.de

Bitte sehen Sie von telefonischen Anrufen bei den Referenten ab. Hierzu gibt es **vier Telefonkonferenzen** im November:

Mi., 09.11.2022, 10:00-11:30 Uhr

Mi., 16.11.2022, 10:00-11:30 Uhr

Mi., 23.11.2022, 10:00-11:30 Uhr

Mi., 30.11.2022, 10:00-11:30 Uhr

Die Einwahllinks werden Ende Oktober auf der Homepage bereitgestellt:

<https://www.bistum-trier.de/bistum-bischof/unsere-bistum/finanzen/umsatzsteuer/>

Allgemeiner ergänzender Hinweis

Diese Schulung gibt einen ersten Überblick über die Anwendung des § 2b UStG ab dem 01.01.2023.

Es handelt sich um allgemeine Hinweise zur Rechtslage, die ohne Berücksichtigung von Besonderheiten eines jeden Einzelfalls gegeben werden.

Es wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass diese Allgemeinen Informationen nicht die erforderliche steuerliche Prüfung eines jeden Einzelfalls ersetzen können.