

## HAPAK und die Lösung zur Mehrwertsteuerumstellung

In einer modernen Software, wie HAPAK, war die Umstellung der Steuersätze kein Problem. Die Steuerschlüssel der Erlöskonten und der Kostenkonten haben einen Zeitstempel, ab wann ein Steuersatz gilt. Damit ist auch gesichert, dass ab dem 01.01.2021 wieder ein anderer Steuersatz gelten kann. Den HAPAK-Kunden wurde dazu eine Anleitung bzw. ein Service-Programm zur Verfügung gestellt.

Die Probleme zeigten sich erst bei den Teil-/Abschlagsrechnungen, die im Bauhaupt- und Nebengewerk üblich sind.

Wenn die Leistungen vor dem 30.06.2020 erbracht wurden und danach abgerechnet werden oder wenn weitere Leistungen ab dem 01.07.2020 anfallen. Es gelten also verschiedene Steuersätze gemäß dem Leistungsdatum!

## Kumuliertes Absetzen von Teil-/Abschlagsrechnungen

### 1. Variante

Auf Grund von neuen Erkenntnissen von Steuerberatern und der DATEV, wurde das kumulative Absetzen von Teil-/Abschlagsrechnungen mit unterschiedlichen Steuersätzen modifiziert. Es wird in diesem Fall kein Steuersatz mehr dargestellt. (wäre ja auch ein Mischsteuersatz). Der Umsatzsteuer- und der Bruttobetrag werden um die Steuerdifferenz korrigiert. Der Dialog für die abzusetzenden Rechnungen ist um die Option „Umsatzsteuer-Differenz ändert Umsatzsteuer- und Bruttowert“ erweitert worden.

Umsatzsteuer-Differenz ändert Umsatzsteuer- und Bruttowert

Umsatzsteuer-Differenzen in der Rechnungstabelle ausweisen

**Liste der abzusetzenden Rechnungen**

Bezeichnung: 1.  Rechnung 05230/20 Datum: 16.06.2020

Rechnung 05230/20 (1. Abschlagsrechnung zu Angebot 20571/20)

TAR neu

Die Teilrechnungen werden abgesetzt von

der Nettosumme

der Bruttosumme

Nettobetrag	140.000,00 €
+ 19 % Umsatzsteuer	26.600,00 €
<b>Bruttobetrag</b>	<b>166.600,00 €</b>
minus Bruttoabzüge	0,00 €
<b>Brutto-Rechnungssumme</b>	<b>166.600,00 €</b>

Umsatzsteuer-Differenz ändert Umsatzsteuer- und Bruttowert

Umsatzsteuer-Differenzen in der Rechnungstabelle ausweisen

Rechnung	Datum	Bezeichnung	Bruttobetrag	% USt	Umsatzsteuer	Nettobetrag
Σ		Summe der Abschlagsrechnungen	369.600,00		54.600,00	315.000,00
1.	05230/20	16.06.2020 Rechnung 05230/20	166.600,00	19,00	26.600,00	140.000,00
2.	05231/20	25.08.2020 Rechnung 05231/20	203.000,00	16,00	28.000,00	175.000,00

erfolgte Zahlungen anzeigen  Zahlungen zusammenfassen letzte Aktualisierung 25.08.2020

Zahlbetragsberichtigung wegen Umsatzsteuer-Differenz

Rechnung	Datum	Bezeichnung	Bruttobetrag	% USt	Umsatzsteuer	Nettobetrag	Typ
Σ		Summe der erfolgten Zahlungen	369.600,00		54.600,00	315.000,00	
1.	05230/20	25.08.2020 TAR neu	166.600,00	19,00	26.600,00	140.000,00	Zahlung
2.	05231/20	25.08.2020 TAR neu	203.000,00	16,00	28.000,00	175.000,00	Zahlung

Die Darstellung sieht dann wie folgt aus:

**Rechnung 05232/20 (Schlussrechnung zu Angebot 20571/20)**

*Betrifft: TAR neu*

Position	Menge ME	Bezeichnung	E-Preis	G-Preis
1	1 Stück	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	350.000,00	350.000,00
<b>Nettosumme</b>				<b>350.000,00</b>
Umsatzsteuer			16 %	56.000,00
<b>Gesamtsumme</b>				<b>406.000,00</b>

RECHNUNGEN	vom	Netto	Satz	USt	Brutto
Gesamtrechnungsbetrag	25.08.2020	350.000,00	16%	56.000,00	406.000,00
1. Rechnung 05230/20	16.06.2020	140.000,00	19%	26.600,00	166.600,00
2. Rechnung 05231/20	25.08.2020	175.000,00	16%	28.000,00	203.000,00
Summe Abschläge/Teilrechnungen		315.000,00		54.600,00	369.600,00
<b>Restsumme</b>		<b>35.000,00</b>		<b>1.400,00</b>	<b>36.400,00</b>

**2. Variante**

In der Rechnungs-Übersicht können die Umsatzsteuer-Differenzen eingeblendet werden und in der Zahlungsübersicht werden die zu erstattenden Umsatzsteuer-Differenzbeträge mit dem noch zu zahlenden Betrag verrechnet.

**Rechnung 05232/20 (Schlussrechnung zu Angebot 20571/20)**

*Betrifft: TAR neu*

Position	Menge ME	Bezeichnung	E-Preis	G-Preis
1	1 Stück	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	350.000,00	350.000,00
<b>Nettosumme</b>				<b>350.000,00</b>
Umsatzsteuer			16 %	56.000,00
<b>Gesamtsumme</b>				<b>406.000,00</b>

RECHNUNGEN	vom	Netto	Satz	USt	Brutto
Gesamtrechnungsbetrag	25.08.2020	350.000,00	16%	56.000,00	406.000,00
1. Rechnung 05230/20	16.06.2020	140.000,00	19%	26.600,00	166.600,00
2. Rechnung 05231/20	25.08.2020	175.000,00	16%	28.000,00	203.000,00
Summe Abschläge/Teilrechnungen		315.000,00		54.600,00	369.600,00
<b>Restsumme</b>		<b>35.000,00</b>		<b>1.400,00</b>	<b>36.400,00</b>

Rechnungen und Zahlungen bis zum 25.08.2020	Netto	USt	Brutto	Zahlbetrag
1. Rechnung 05230/20 vom 16.06.2020	140.000,00	26.600,00	166.600,00	
1. TAR neu vom 25.08.2020				166.600,00
2. Rechnung 05231/20 vom 25.08.2020	175.000,00	28.000,00	203.000,00	
2. TAR neu vom 25.08.2020				203.000,00
3. Restsumme Rechnung 05232/20	35.000,00	1.400,00	36.400,00	
Summe Rechnungen und Zahlungen	350.000,00	56.000,00	406.000,00	369.600,00
noch zu zahlender Betrag				36.400,00

Durch die Optionen im Dialog der Teil-/Abschlagsrechnungen kann folgendes gesteuert:

1. Ausweisung der Umsatzsteuer-Differenzen in der Rechnungstabelle,  
keine Berücksichtigung in der Zahlungstabelle
2. Keine Ausweisung der Umsatzsteuer-Differenzen in der Rechnungstabelle,  
aber Berücksichtigung in der Zahlungstabelle
3. Ausweisung der Umsatzsteuer-Differenzen in der Rechnungstabelle und  
Berücksichtigung in der Zahlungstabelle

**Es sollte auf jeden Fall eine Abstimmung mit dem Steuerberater erfolgen.**