

Mehrwertsteuererhöhung auf 19% zum 01.01.2007

WAS IST IN WINDACH ZU BEACHTEN? WIE WERDEN DIE VORGÄNGE IN WINDACH RICHTIG ABGEWICKELT?

Lieber Codex-Kunde,

in unserem letzten Newsletter im Oktober haben wir Ihnen vorab wertvolle Informationen zur Mehrwertsteuererhöhung zukommen lassen. Welche unterschiedlichen Vorgehensweisen gibt es und in welchem Fall muss wie gehandelt werden?

Nach dieser allgemeinen Beschreibung möchten wir Ihnen jetzt ganz gezielt Beispiele aufzeigen und erläutern.

Alle Neuerungen sind im Jahresupdate 2007 enthalten und nach der Installation der CD direkt für Sie verfügbar.

ALLGEMEINE ÄNDERUNGEN DIREKT ZUM JAHRESBEGINN

a) Stellen Sie sich in Windach – Firmendaten - MwSt-Sätze zusätzlich 19% ein und versehen diesen Datensatz mit einem Häkchen. Somit werden ab sofort alle neuen Projekte standardmäßig mit diesem neuen MwSt-Satz angelegt.

Std	MwSt. Satz (%)	MwSt. Konto für FIBU	Vorsteuerkonto
<input checked="" type="checkbox"/>	19,00	0	0
<input type="checkbox"/>	16,00	0	0
<input type="checkbox"/>	7,00	0	0
<input type="checkbox"/>	0,00	0	0
<input type="checkbox"/>	0,00	0	0
<input type="checkbox"/>	0,00	0	0

b) Zusätzlich haben Sie die Möglichkeit, die dem Kunden hinterlegte MwSt ebenfalls von 16% auf 19% zu ändern. Dies ist dann durchzuführen, wenn Sie ihren gewerblichen Kunden die 0% fest zugeordnet haben und alle Privatkunden mit 16% in Windach hinterlegt sind.

Führen Sie die Änderung unter folgendem Menüpunkt durch:

Über Stammdaten klicken Sie auf Stammdatenpflege und hier Kundenstamm pflegen.

MwSt ändern

Kunden Lieferanten

Einschränken über Nr
 von Nr:
 bis Nr:

Einschränken über MwSt-Satz
 bisherige MwSt:

neue MwSt:

Ohne Angabe der Kundennummer können Sie hier alle Hinterlegungen von 16% auf 19% umsetzen. Alternativ ist auch die Einschränkung über die Kundennummer möglich, sollten Sie so ihre gewerblichen Kunden von den Privatkunden getrennt haben.

GEZIELTE VORGEHENSWEISE VON PROJEKT ZU PROJEKT

Insgesamt gibt es DREI Varianten der Rechnungsstellung, je nachdem welche Voraussetzungen gegeben sind. Die genauen Erläuterungen und Abgrenzungen zu den unterschiedlichen Möglichkeiten enthält unser Newsletter von Oktober, der jederzeit auf unserer Homepage www.codex-online.de, hier unter Service – Newsletter nachgelesen werden kann.

Beispiel 1: Projektbeginn/Auftragsbeginn in 2006
keine Teilrechnungen oder Anzahlungen
gesamtes Projekt wird in 2007 mit 19% MwSt berechnet

Beispiel 2: Projektbeginn/Auftragsbeginn in 2006
Teilrechnungen mit 16% MwSt über das Aufmass in 2006
=> DAHER KEINE NACHVERSTEUERUNG !
Schlussrechnung wird in 2007 mit 19% MwSt berechnet

Beispiel 3: Projektbeginn/Auftragsbeginn in 2006
Pauschale Teilrechnungen oder Anzahlungen mit 16% in 2006
=> HIER MUSS NACHVERSTEUERT WERDEN!
Schlussrechnung wird in 2007 mit 19% MwSt berechnet

BEISPIEL 1

Hier sind nicht viele Punkte zu beachten.

Sie stellen lediglich in ihrer aktuellen Projekt – Vormaske die MwSt von 16% auf 19% um, wenn das Auftragende / Fertigstellungsdatum im Jahr 2007 liegt. Wie gewohnt werden ihre Artikel und Leistungen berechnet.

Wurde diese Änderung Ihrerseits nicht durchgeführt, werden Sie von Windach vor dem Rechnungsdruck nochmals gezielt gefragt.

BEISPIEL 2

Sobald ein Projekt in 2006 teilabgerechnet wurde, die erbrachten Leistungen in sich abgeschlossen sind und die Teilrechnungen über das Aufmass (also mit Leistungsbezeichnung, Mengenangabe und Fertigstellungsdatum) gestellt worden sind, müssen die Teilrechnungen nicht mehr nach versteuert werden.

Für diesen Fall möchten wir Ihnen die folgende Programmneuerung vorstellen.

PROJEKT TEILEN



Mit dieser Funktion erstellen Sie eine Kopie Ihres Projektes, jedoch nicht eins zu eins gleich!

Es werden bei „Projekt teilen“ folgende Informationen NICHT mit übernommen:

- => Projekt-Status, dieser wird automatisch auf „Erfassung“ gesetzt
- => alle bisherigen Rechnungsdaten
- => Teilrechnungen
- => Zahlungen
- => Gutschriften
- => Tätigkeiten
- => Dokumente (Bilder, Journal-Notizen...)

Somit können Sie das neue Projekt, wie bei einer kompletten Neuanlage, mit 19% MwSt weiter bearbeiten. Gleichzeitig ist es Ihnen aber möglich, jederzeit im bereits abgerechneten Teil (alte Projektnummer mit 16% MwSt) die Informationen einzusehen.

Die Leistungen sind nun nicht nur „wirtschaftlich“ abgegrenzt, wie es die Gesetzgebung ausdrückt und verlangt, sondern auch bei einer Betriebsprüfung klar getrennt nach Leistungszeitraum und dem dafür korrekten Mehrwertsteuersatz.

BEISPIEL 3

Es wird bei einigen Projekten der Fall sein, dass Anzahlungen oder pauschale Teilrechnungen noch vor Inkrafttreten der Erhöhung zum 01.01.2007 vereinnahmt wurden, das Projekt/ der Auftrag aber erst nach dem 31.12.2006 vollendet wird.

Diese Teilzahlungen müssen nach versteuert werden!

In Windach müssen Sie auch jetzt Ihren MwSt-Satz in der Projekt-Vormaske ändern.

Sobald Sie eine weitere Teilrechnung schreiben oder die Schlussrechnung erstellen und dies mit 19% MwSt, so sieht der Rechnungsdruck z.B. wie folgt aus:

TEILRECHNUNG

Pos.	Leistungsbeschreibung	E-Preis / €	G-Preis / €
	Teilrechnung in 2006 16% pauschal		3.000,00
	Rechnungsbetrag in €		3.000,00
	zzgl. 16,00% Mehrwertsteuer		480,00
	Rechnungsendbetrag in €		3.480,00

Pos.	Leistungsbeschreibung	E-Preis / €	G-Preis / €
1	leistung 1 1,00	200,00	200,00
2	leistung 2 10,00	500,00	5.000,00
Rechnungsbetrag in €			5.200,00
zzgl. 19,00% Mehrwertsteuer			988,00
Rechnungsendbetrag in €			6.188,00

Steuer-Nr : 45678

Rechnungs-Nachweis :		Netto	Steuer	Brutto
Insgesamt berechnet		5.200,00	988,00	6.188,00
abzgl. gestellter Rechnungen :				
Datum	Rechn.-Nr.			
22.11.2006	06110013 1. Teilrechnung	3.000,00	570,00	3.570,00
Restsumme		2.200,00	418,00	2.618,00

SCHLUSSRECHNUNG

Pos.	Leistungsbeschreibung	E-Preis / €	G-Preis / €
Zahlungs-Nachweis :			
abzüglich geleisteter Zahlung(en) :			
Datum	Netto	Steuer	Zahlungen
22.11.2006	3.000,00	480,00	3.480,00
zu zahlender Betrag in €		2.200,00	2.708,00

Sie sehen an diesem Rechenbeispiel, dass in der Teilrechnung eine MwSt von 480,-€ berechnet wird, auf der Schlussrechnung jedoch unter den gestellten Rechnungen der Wert 570,-€ erscheint. Der Differenzbetrag ist die Nachberechnung der 3%igen Mehrwertsteuererhöhung.

Da der Kunde jedoch die Teilrechnung inkl. 16% MwSt bezahlt hat, wird im Zahlungsnachweis lediglich der Betrag von 480,-€ abgezogen. Somit kommt ein noch zu zahlender Differenzbetrag bei der MwSt von 508,-€ zustande.

In der Offenen Posten Verwaltung ergibt sich folgende Konstellation:

In der OP muss der Differenzbetrag als separater Buchungssatz (auch wegen Datev) aufgeführt werden. Die Aufschlüs-

OP-Nr.	Beleg-datum	Rechn.-nummer	Projekt/Auftrag	Fälligkeits-datum	Skonto-Betrag	Betrag	Minderung Betrag	G Mir
10002983	20.11.2006	06110013	P06050061	20.11.2006	0,00	3.480,00	0,00	
10002984	24.11.2006	06110013	P06050061	24.11.2006	0,00	3.480,00	0,00	
10002976	22.01.2007	06110014	P06050061	22.01.2007	0,00	2.618,00	0,00	
10002977	22.01.2007	06110014	P06050061	22.01.2007	0,00	90,00	0,00	

selung der Zahlungen und Rechnungen sieht daher wie folgt aus:
Übersicht alle Buchungen:

In der ersten Zeile sehen Sie in diesem Beispiel die 1. Teilrechnung über 3480,--€.
Darunter in der zweiten Zeile die vom Kunden getätigte Zahlung ebenfalls über 3480,--€.

Im neuen Jahr 2007 wird nun die Schlussrechnung an den Kunden gestellt mit einem noch zu zahlenden Betrag von 2708,--€.

Dieser Wert wird aufgesplittet:
Sie sehen in der Zeile drei den Rechnungsbetrag und in Zeile vier den Betrag für die Mehrwertsteuernachberechnung.

Übersicht offene Buchungen:

Beleg-datum	Rechn.-nummer	Projekt/Auftrag	Fälligkeits-datum	Skonto-Betrag	Betrag	Minderung Betrag	Grund Minderung	M
22.01.2007	06110014	P06050061	22.01.2007	0,00	2.708,00	0,00		S 0

Hier werden die beiden Buchungen in einen Buchungssatz zusammen gezogen, da die Rechnungsnummer identisch ist und hier in einem Vorgang die Rechnung gegen gebucht werden kann.

Codex Newsletter

Sollten Sie die Newsletter bisher noch nicht erhalten, teilen Sie uns bitte per Mail an newsletter@codex-online.de eine Mailadresse mit, an die wir in Zukunft den Newsletter senden sollen.

Viel Spaß mit Ihrer Codex-Software wünscht Ihnen Ihr Codex-Team