



ALEXANDER DREFS

STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT

Corona; Umsatzsteuer, Aktualisierter Entwurf zur befristeten Absenkung des Umsatzsteuersatzes (BMF), Stand 23.06.2020

Sehr geehrte Damen und Herren,

der erste Entwurf vom 11.6.2020 des BMF-Schreibens zur befristeten Absenkung des allgemeinen und ermäßigten Umsatzsteuersatzes zum 01.07.2020 wurde aktualisiert. Es wurde u.a. eine bis August befristete Nichtbeanstandungsregel für B2B-Umsätze ergänzt. Der verfügbare Entwurf gibt nunmehr den Stand vom 23.06.2020 wieder.

Der Entwurf wurde u.a. um folgende Inhalte geändert und ergänzt:

- Die befristete Senkung gilt auch im Rahmen der **Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG** für die Lieferungen bestimmter Sägewerkserzeugnisse und von Getränken und alkoholischen Flüssigkeiten (§ 24 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 i. V. m. § 28 Abs. 3 UStG).
- Der **Anwendungszeitraum** wurde konkreter formuliert: Die neuen Umsatzsteuersätze von 16 % und 5 % sind auf die Lieferungen, sonstigen Leistungen und innergemeinschaftlichen Erwerbe anzuwenden, **die nach dem 30.6.2020 und vor dem 1.1.2021 bewirkt werden** (alte Fassung Abschnitt 2.1: „die zwischen dem 1.7.2020 und 31.12.2020 bewirkt werden“).
- Zu den **Eintragungen in den Formularen** wurde in Abschnitt 2.1 erläutert: Die Bemessungsgrundlage zu den Umsätzen und innergemeinschaftlichen Erwerben (sowie Lieferungen, für die der letzte Abnehmer die Steuer im Rahmen eines innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts schuldet) zu 16 % und 5 % sowie der dazugehörige Steuerbetrag sind in der Umsatzsteuer-Voranmeldung für den Voranmeldungszeitraum der Leistungsausführung im Jahr 2020 (Vordruckmuster USt 1 A) und in der Umsatzsteuererklärung für das Kalenderjahr 2020 (Vordruckmuster USt 2 A) gesammelt in den Kennzahlen für Umsätze zu anderen Steuersätzen einzutragen (Zeilen 28 und 35 der Umsatzsteuer-Voranmeldung bzw. Zeilen 45, 84 und 96 der Umsatzsteuererklärung). Eine Differenzierung zwischen Umsätzen zum allgemeinen Steuersatz und Umsätzen zum ermäßigten Steuersatz ist bei der Eintragung nicht vorzunehmen. Die Bemessungsgrundlage und die selbst ermittelte Umsatzsteuer für Umsätze, bei denen der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet, sind unabhängig vom anzuwendenden Steuersatz in den bestehenden Kennzahlen zu erfassen (Zeilen 48 bis 50 der Umsatzsteuer-Voranmeldung bzw. Zeilen 99 bis 101 der Umsatzsteuererklärung).

- Zur Umsatzbesteuerung und Vorsteuerabzug bei der Abrechnung von **Teilentgelten**, die vor dem 01.07.2020 für nach dem 30.06.2020 ausgeführte Leistungen vereinnahmt werden, wurden in Abschnitt 2.3 Ausführungen zum **vorsteuerabzugsberechtigten Leistungsempfänger** ergänzt. Die Vorsteuer kann nach Rechnungserhalt und Zahlung des Teilentgelts i. H. von 19 % bzw. 7 % geltend machen. Im Zeitpunkt der Leistungsausführung sind die Vorsteuerbeträge durch den Differenzbetrag zwischen dem Steuerausweis laut Schlussrechnung und der bereits geltend gemachten Vorsteuer (ggf. mit Minuszeichen) zu mindern. Zu den einzelnen Zeilenangaben der Formulare wird auf den aktualisierten Entwurf des BMF-Schreibens verwiesen.
- Zur **Entgeltsvereinnahmung vor dem 01.07.2020** wurde Abschnitt 2.4.2 wie folgt gefasst: Hat der Unternehmer für eine steuerpflichtige Leistung oder Teilleistung, die er nach dem 30.06.2020 ausführt, vor dem 01.07.2020 eine Vorausrechnung erteilt, in der die Umsatzsteuer nach den nach dem 30.06.2020 und vor dem 01.01.2021 geltenden Umsatzsteuersätzen von 16 % bzw. 5 % ausgewiesen ist, und vereinnahmt er vor dem 01.07.2020 das gesamte Entgelt oder Teilentgelte, **entsteht die Umsatzsteuer für diese Entgelte in Höhe der vor den 30.06.2020 geltenden Umsatzsteuersätze von 19 % bzw. 7 %**. Nach § 27 Abs. 1 Satz 3 UStG ist die Steuer für den Voranmeldungszeitraum der Leistungsausführung zu berichtigen. Der Leistungsempfänger ist, sofern die übrigen Voraussetzungen des § 15 UStG vorliegen, zum Vorsteuerabzug i. H. des ausgewiesenen Betrags berechtigt. **Es bestehen keine Bedenken dagegen, wenn der Unternehmer im Voranmeldungszeitraum der Entgeltsvereinnahmung nur die nach den nach dem 30.06.2020 und vor dem 01.01.2021 geltenden Umsatzsteuersätzen von 16 % bzw. 5 % berechnet und abführt. Eine Berichtigung der Berechnung der vor dem 01.07.2020 entstandenen Umsatzsteuer für den Voranmeldungszeitraum der Leistungsausführung scheidet in diesen Fällen aus.**
- Abschnitt 2.8 wurde **neu eingefügt**. Dieser umfasst Erläuterungen zu den **Folgen eines überhöhten Steuerausweises**: Weist der Unternehmer entgegen den o. g. Regelungen in Rechnungen über Leistungen, die nach dem 30.06.2020 und vor dem 01.01.2021 erbracht werden, eine höhere Umsatzsteuer aus, als sich bei zutreffender Anwendung der Umsatzsteuersätze ergibt, schuldet er die Differenz aufgrund eines unrichtigen Steuerausweises nach § 13a Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. § 14c Abs. 1 UStG. Ein Vorsteuerabzug für den Leistungsempfänger ist insoweit nicht zulässig, da es sich bei dem unrichtigen Steuerbetrag um keine gesetzlich geschuldete Steuer im Sinne des § 15 UStG handelt (vgl. Abschnitt 15.2 Abs. 1 Sätze 1 bis 3 UStAE). Der Unternehmer kann die Rechnung berichtigen (§ 31 Abs. 5 UStDV). Zu den besonderen Anforderungen an die Berichtigung eines zu hohen Steuerausweises vgl. Abschnitt 14c.1 Abs. 5 UStAE.
- Zu den **Dauerleistungen** wurde in Abschnitt 3.3.2 Tz. 26 (vormals 25) die Berichtigung von Rechnungen entfernt, dessen Leistung vor dem 01.07.2020 begonnen hat und nach diesem Zeitpunkt endet.
- Abschnitt 3.4.2 behandelt das **Einlösen von Preisnachlass- und Preiserstattungsgutscheinen** (zuvor „Einlösen von Gutscheinen“). Die Erläuterungen zu den **Einzweck-Gutscheinen** wurden im neuen Entwurf präziser gefasst. Der aktualisierte Entwurf sieht hierzu vor, dass die Verhältnisse zum

Zeitpunkt der Ausgabe des Gutscheins entscheidend sind. Ändern sich die Verhältnisse im Nachhinein, ist dies irrelevant. Sollte bei Einlösung des Einzweck-Gutscheins eine Zuzahlung durch den Gutscheininhaber erfolgen, so ist die bislang noch nicht versteuerte Differenz nach den zum Zeitpunkt der Gutscheineinlösung geltenden Umsatzsteuersätzen zu versteuern.

- Die Vereinfachungsregel für die **Erstattung von Pfandbeträgen** (Abschnitt 3.4.4) wurde auf Umsätze, die dem ermäßigten Steuersatz unterliegen, erweitert.
- Die Regelung über den **Umtausch von Gegenständen** wurde ebenfalls auf Umsätze des ermäßigten Steuersatzes erweitert.
- Für die **Besteuerung von Strom-, Gas-, Wasser-, Kälte- und Wärmelieferungen sowie von Abwasserbeseitigung** gilt eine Nichtbeanstandungsregel für Abschlagsrechnungen. Hierzu wird auf den aktualisierten Entwurf des BMF-Schreibens verwiesen (Abschnitt 3.6 Tz. 37).
- Eine **befristete Nichtbeanstandungsregel im B2B-Bereich** wurde im Abschnitt 3.12 „Zu hoher Umsatzsteuerausweis in der Unternehmerkette“ neu hinzugefügt: Hat der leistende Unternehmer für eine nach dem 30.06.2020 und vor dem 01.08.2020 an einen anderen Unternehmer erbrachte Leistung in der Rechnung den vor dem 01.07.2020 geltenden Steuersatz (19 % bzw. 7 %) ausgewiesen und diesen Steuerbetrag abgeführt, wird es aus Vereinfachungsgründen nicht beanstandet, wenn der Unternehmer in den Rechnungen den Umsatzsteuerausweis nicht berichtigt. **Einem zum Vorsteuerabzug berechtigten Leistungsempfänger wird aus Gründen der Praktikabilität aus derartigen i.S. von § 14c Abs. 1 UStG unrichtigen Rechnungen auch für die nach dem 30.6.2020 und vor dem 1.8.2020 seitens eines Unternehmers erbrachte Leistung ein Vorsteuerabzug auf Grundlage des ausgewiesenen Steuersatzes gewährt.** Für Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet, gilt dies entsprechend für die vom Leistungsempfänger berechnete Steuer.
- Die Ausführungen zu der **Anhebung des Umsatzsteuersatzes zum 01.01.2021** wurden ebenfalls erweitert. Hierzu wird auf Abschnitt 4 des aktualisierten Entwurfes verwiesen.

Der vollständige und aktualisierte Entwurf ist auf der Homepage des BMF veröffentlicht.

https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Steuerarten/Umsatzsteuer/2020-06-23-befristete-Senkung-umsatzsteuer-juli-2020-erste-aktualisierung.html

Quelle:

https://livefeed.nwb.de/beitrag/D-828688-R/?starter=nl_pro