

An

- alle Fakultäten, Institute und Lehrstühle (ohne Kapitel 1513)
- alle Betriebseinheiten und Zentrale Einrichtungen
- alle Hochschulreferate

München, 23. Juni 2020

Änderung der Umsatzsteuersätze von Juli bis Dezember 2020

Sehr geehrte Damen und Herren,

aufgrund einer Gesetzesänderung werden für den Zeitraum vom **01.07. bis zum 31.12.2020** die Umsatzsteuersätze wie folgt gesenkt:

	Bisher	Neu
Regulär	19%	16%
Ermäßigt	7%	5%

Die Änderung betrifft alle Bereiche und Rechnungsarten an der TUM, d.h. den Hoheitsbetrieb und den wirtschaftlichen Bereich (Betriebe gewerblicher Art) bezüglich Eingangsrechnungen (kreditorisch) und Ausgangsrechnungen (debitorisch).

Beigefügt finden Sie eine Übersicht zur korrekten Buchung bzw. Erstellung der Eingangsrechnungen (Anlage 1) und Ausgangsrechnungen (Anlage 2) in SAP im o.g. Zeitraum.

Es ist zu beachten, dass für den richtigen Steuersatz das Leistungsdatum maßgeblich ist.

Im Zusammenhang mit Teilleistungen, Anzahlungen, Abschlagszahlungen o.ä., z.B. bei Forschungs- und Entwicklungsverträgen, aber auch bei anderen Verträgen wenden Sie sich bitte ans Referat 36 (Steuern) der Zentralabteilung 3 – Finanzen.

Bei allen Fragen steht Ihnen das Referat 36 unter der Emailadresse Steuern@zv.tum.de gern zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen



Marina Schuldheis, LL.M.
Leiterin Steuern
Anlage

Anlage 1

Image 1

Eingangsrechnungen (kreditorisch)		
	Buchungen im Zeitraum 01.07.-31.12.2020	SAP-Steuerkennzeichen
<u>Hoheitsbetrieb, nicht vorsteuerberechtigte BgAs, nicht vorsteuerberechtigte Umsätze</u>		
<u>Rechnungen aus dem Inland</u>		
-keine USt ausgewiesen	keine Veränderung	V0
-16% ausgewiesen	NEU	N1
-5% ausgewiesen		N6
-Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers, §13b, sonstige, 16%, aufwandserhöhend		H2
-19% ausgewiesen		N4
-7% ausgewiesen	Leistungsdatum überprüfen. Für Leistungen ab dem 01.07.2020 nicht geeignet. Bitte mit dem Rechnungsaussteller Kontakt aufnehmen und um eine Rechnungskorrektur bitten.	N2
-Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers, §13b, sonstige, 19%, aufwandserhöhend		D8
-10,7% ausgewiesen (landwirtschaftlicher Betrieb)		N5
<u>Rechnungen aus dem EU-Ausland</u>		
-Erwerbsteuer, 16%, aufwandserhöhend	NEU	E0
-Erwerbsteuer, 5%, aufwandserhöhend		E9
-\$13b, EU, 16%, aufwandserhöhend		E6
-\$13b, EU, 5%, aufwandserhöhend		H4
-Erwerbsteuer, 7%, aufwandserhöhend	Für Erwerbe ab dem 01.07.2020 nicht anwendbar.	E4
-Erwerbsteuer, 19%, aufwandserhöhend		F0
-\$13b, 7%, EU, aufwandserhöhend	Für Leistungen ab dem 01.07.2020 nicht anwendbar.	D3
-\$13b, 19%, EU, aufwandserhöhend		D6
-Erwerbsteuer, 10,7%, aufwandserhöhend (landwirtschaftlicher Betrieb)	keine Veränderung	F8
<u>Rechnungen aus Drittstaaten</u>		
-\$13b, 16%, Drittland, aufwandserhöhend	NEU	H8
-\$13b, 5%, Drittland, aufwandserhöhend		H6
-\$13b, 7%, Drittland, aufwandserhöhend	Für Leistungen ab dem 01.07.2020 nicht anwendbar.	F3
-\$13b, 19%, Drittland, aufwandserhöhend		F6

vorsteuerberechtigte BgAs (z.B.: 160-er, 580-er, 167-er, 168-er, 171-er Auftragsreihen in SAP)

Rechnungen aus dem Inland		
-keine USt ausgewiesen	keine Veränderung	V0
-16% ausgewiesen	NEU	V1
-5% ausgewiesen		V6
-\$13b, Tablets, Mobilfunkgeräte, 16%		H1
-\$13b, sonstige, 16%		H3
-19% ausgewiesen	Leistungsdatum überprüfen. Für Leistungen ab dem 01.07.2020 nicht geeignet. Bitte mit dem Rechnungsaussteller Kontakt aufnehmen und um eine Rechnungskorrektur bitten.	V4
-7% ausgewiesen		V2
-\$13b, Tablets, Mobilfunkgeräte, 19%		D2
-\$13b, sonstige, 19%		D9
-10,7% ausgewiesen (landwirtschaftlicher Betrieb)	keine Veränderung	V5
Rechnungen aus dem EU-Ausland		
-Erwerbsteuer, 16%	NEU	E1
-Erwerbsteuer, 5%		F9
-\$13b, 16%, EU		E7
-\$13b, 5%, EU		H5
-Erwerbsteuer, 7%	Leistungsdatum überprüfen. Für Leistungen ab dem 01.07.2020 nicht geeignet.	E2
-Erwerbsteuer, 19%		F1
-\$13b, 7%, EU		D4
-\$13b, 19%, EU		D7
-Erwerbsteuer, 10,7% (landwirtschaftlicher Betrieb)	keine Veränderung	F5
Rechnungen aus Drittstaaten		
-\$13b, 16%, Drittland	NEU	H9
-\$13b, 5%, Drittland		H7
-\$13b, 19%, Drittland	Leistungsdatum überprüfen. Für Leistungen ab dem 01.07.2020 nicht geeignet.	F7
-\$13b, 7%, Drittland		F4

Anlage 2

Anlage 2

Ausgangsrechnungen (debitorisch)			
Abrechnungsdokument	Buchung im Zeitraum 01.07.-31.12.2020	Steuersatz auf der Rechnung	SAP Steuerkennzeichen
Betriebe gewerblicher Art (BgAs) Umsätze Inland			
unternehmensinterner Buchungsbeleg (nicht steuerbar)	keine Veränderungen	Innenumsatz	A0
Rechnung (umsatzsteuerbefreit)	keine Veränderungen	umsatzsteuerfrei nach § 4 Nr. 1a/1b/7d/14/20a/22a UStG	A0
Rechnung (umsatzsteuerpflichtig (z.B. 160- er, 580-er, 167-er, 168-er, 171-er Auftragsreihen in SAP)	NEU	16%	A1
	für Leistungen vor dem 01.07.2020	5%	A6
		19%	A4
		7%	A2
	keine Veränderungen	10,7% (landwirtschaftlicher Betrieb)	A5
BgAs Umsätze EU			
Rechnung (umsatzsteuerbefreit)	keine Veränderungen (Buchung nur durch das Steuerreferat)	umsatzsteuerfrei nach § 4 Nr. 1a/1b/7d/14/20a/22a UStG	A0
Rechnung (Lieferungen, Ust ID Nr)	keine Veränderungen	innergemeinschaftliche Lieferung	AW
Rechnung (sonstige Leistungen, Ust ID Nr - reverse charge)		reverse charge	AD
Rechnung an Personen ohne Ust ID Nr		NEU	16%/5%
BgAs Umsätze Drittstaaten			
Rechnung (an Firmen/Unternehmen)	keine Veränderungen	nicht steuerbar	A0
Rechnung (an private Personen/Nicht- Unternehmen)	NEU	16%/5%	A1/A6