Technische Universität München

Technische Universität München
80290 München · Germany

Zentrale Verwaltung

Zentralabteilung 3
FINANZEN
Referat 35

Bettina Stephan

Arcisstraße 21
80333 München
Germany

Tel +49.89.289.22049
Fax +49.89.289.28268

stephan@zv.tum.de
www.tum.de

Bankverbindung:
Bayerische Landesbank
München

Konto-Nr.: 24 866
BLZ: 700 500 00

SWIFT-Code:
bylademm

IBAN-Nr.:
DE 10700500000000024866

Ust.-ID-Nr.:
DE811193231

An
- alle Fakultäten, Institute und Lehrstühle (ohne Kap. 1513)
- alle Betriebseinheiten und Zentralen Einrichtungen
- alle Hochschulreferate
- alle Zentralabteilungen, Bibliothek, SSZ

München, 28. Juni 2010

Verbuchung von Entgelten ausländischer Auftraggeber

Anlage: Buchungsbeispiele

Sehr geehrte Damen und Herren,

im Rahmen des Jahressteuergesetzes 2009 wurden Änderungen bei der umsatzsteuerlichen Behandlung grenzüberschreitender Leistungserbringung wirksam. Das darüber informierende Rundschreiben vom 4. Januar 2010 soll hiermit aufgrund der erweiterten Aufzeichnungs- bzw. Meldepflichten gegenüber dem Finanzamt ergänzt werden.
So ist ab sofort eine Differenzierung der Lieferungen sowie sonstigen Leistungen an ausländische Auftraggeber nach ihrem Sitz in der EU bzw. im Drittland notwendig. Diese Anforderung wird durch die Verwendung unterschiedlicher Steuerkennzeichen erfüllt:

AD	nicht steuerbare sonstige Leistungen an Unternehmer im EU-Ausland
AW	steuerfreie Warenlieferungen an Unternehmer im EU-Ausland
A0	nicht steuerbare sonstige Leistungen an Unternehmer im Drittland steuerfreie Warenlieferungen an Unternehmer im Drittland

Für Rückfragen stehen Ihnen folgende Ansprechpartner der ZA3 zur Verfügung:

Regina Killermann	089/ 289-22237	killermann@zv.tum.de
Bettina Stephan	089/ 289-22049	stephan@zv.tum.de
Hannelore Winkler	089/ 289-22297	winkler@zv.tum.de

Mit freundlichen Grüßen

Bauer

Verwendung des Prüfschemas zur Umsatzsteuerpflicht von ausländischen Auftraggebern mit dem Ergebnis:

1. In Deutschland nicht steuerbare sonstige Leistungen:
Katalogleistungen im Sinne des § 3a Abs. 4 UStG (z.B. Patente, Werbung, Beratung, auf elektronischem Weg erbrachte Leistungen), Arbeiten an bewegl. Gegenständen und deren Begutachtung im Sinne des § 3a Abs. 2 UStG

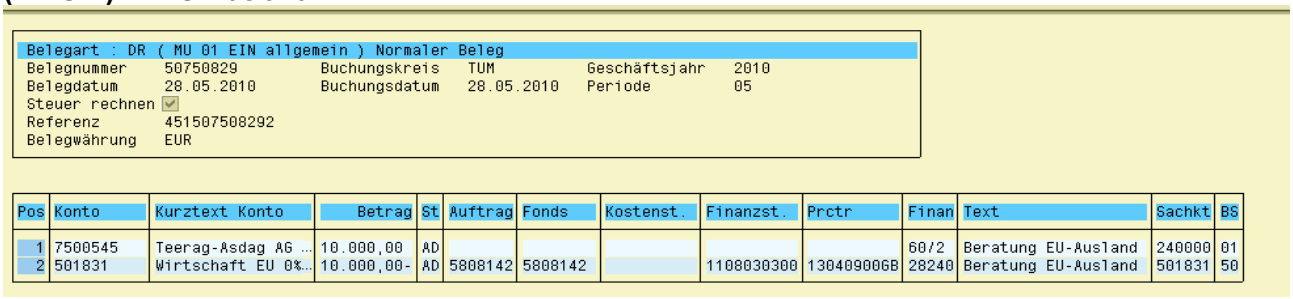
1.1 für Unternehmer (auch juristische Personen mit UID) im EU-Ausland

Fonds: steuerpflichtige Auftragsforschung 58... oder externe Betriebseinnahmen 16...

Sachkonto:		Fipos:
501731	Einnahmen von Stiftungen (Auftragsforschung EU-Ausland 0% USt)	28240
501831	Einnahmen priv. Wirtschaft (Auftragsforschung EU-Ausland 0% USt)	28240
501931	Einnahmen von sonst. Geldgebern (Auftragsforschung EU-Ausland 0% USt)	28240
543531	Betriebseinnahmen EU-Ausland 0% USt	28240
546031	Betriebseinnahmen Prüfamt/Anstalt EU-Ausland 0% USt	11142

Steuerkennzeichen: AD

***Beispiel: wissenschaftliche Forschungsleistung in Form einer Beratung an ein Unternehmen (mit UID) im EU-Ausland**



Belegart : DR (MU 01 EIN allgemein) Normaler Beleg

Belegnummer	50750829	Buchungskreis	TUM	Geschäftsjahr	2010
Belegdatum	28.05.2010	Buchungsdatum	28.05.2010	Periode	05
Steuer rechnen	☑				
Referenz	451507508292				
Belegwährung	EUR				

Pos	Konto	Kurztext Konto	Betrag	St	Auftrag	Fonds	Kostenst.	Finanzst.	Prctr	Finan	Text	Sachkt	BS
1	7500545	Teerag-Asdag AG ...	10.000,00	AD						60/2	Beratung EU-Ausland	240000	01
2	501831	Wirtschaft EU 0%...	10.000,00-	AD	5808142	5808142		1108030300	130409006B	28240	Beratung EU-Ausland	501831	50

**Sonstige Leistungen an Nichtunternehmer in der EU sind in Dt. steuerbar!

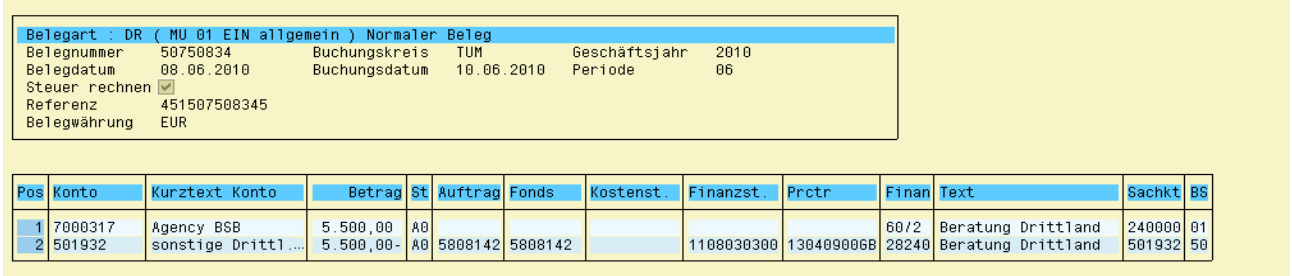
1.2 für Unternehmer im Drittland

Fonds: steuerpflichtige Auftragsforschung 58... oder externe Betriebseinnahmen 16...

Sachkonto:		Fipos:
501732	Einnahmen von Stiftungen (Auftragsforschung Drittland 0% USt)	28240
501832	Einnahmen priv. Wirtschaft (Auftragsforschung Drittland 0% USt)	28240
501932	Einnahmen von sonst. Geldgebern (Auftragsforschung Drittland 0% USt)	28240
543532	Betriebseinnahmen LS Drittland 0% USt	28240
546032	Betriebseinnahmen Prüfamt/Anstalt Drittland 0% USt	11142

Steuerkennzeichen: A0

*** Beispiel: wissenschaftliche Forschungsleistung in Form einer Beratung an ein Unternehmen im Drittland**



Belegart : DR (MU 01 EIN allgemein) Normaler Beleg

Belegnummer	50750834	Buchungskreis	TUM	Geschäftsjahr	2010
Belegdatum	08.06.2010	Buchungsdatum	10.06.2010	Periode	06
Steuer rechnen	☑				
Referenz	451507508345				
Belegwährung	EUR				

Pos	Konto	Kurztext Konto	Betrag	St	Auftrag	Fonds	Kostenst.	Finanzst.	Prctr	Finan	Text	Sachkt	BS
1	7000317	Agency BSB	5.500,00	A0						60/2	Beratung Drittland	240000	01
2	501932	sonstige Drittl....	5.500,00-	A0	5808142	5808142		1108030300	130409006B	28240	Beratung Drittland	501932	50

2. In Deutschland steuerfreie Warenlieferungen:
innergemeinschaftliche Lieferungen im Sinne des § 4 Nr. 1b i.V.m. § 6a UStG sowie Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 4 Nr. 1a i.V.m. § 6 UStG

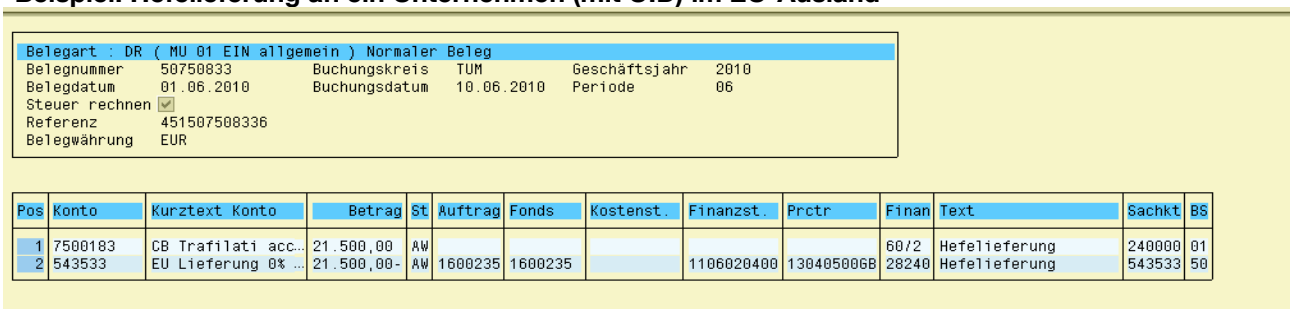
2.1 für Unternehmer (auch juristische Personen mit UID) im EU-Ausland

Fonds: externe Betriebseinnahmen 16...

Sachkonto:		Fipos:
543533	Betriebseinnahmen LS Lieferung EU-Ausland 0% USt	28240
546033	Betriebseinnahmen Prüfamt/Anstalt Lieferung EU-Ausland 0% USt	11142

Steuerkennzeichen: AW

***Beispiel: Hefelieferung an ein Unternehmen (mit UID) im EU-Ausland**



Belegart : DR (MU 01 EIN allgemein) Normaler Beleg

Belegnummer	50750833	Buchungskreis	TUM	Geschäftsjahr	2010
Belegdatum	01.06.2010	Buchungsdatum	10.06.2010	Periode	06
Steuer rechnen	☑				
Referenz	451507508336				
Belegwährung	EUR				

Pos	Konto	Kurztext Konto	Betrag	St	Auftrag	Fonds	Kostenst.	Finanzst.	Prctr	Finan	Text	Sachkt	BS
1	7500183	CB Trafilati acc…	21.500,00	AW						60/2	Hefelieferung	240000	01
2	543533	EU Lieferung 0% …	21.500,00-	AW	1600235	1600235		1106020400	13040500GB	28240	Hefelieferung	543533	50

**Warenlieferungen an Nichtunternehmer in der EU sind in Dt. steuerbar!

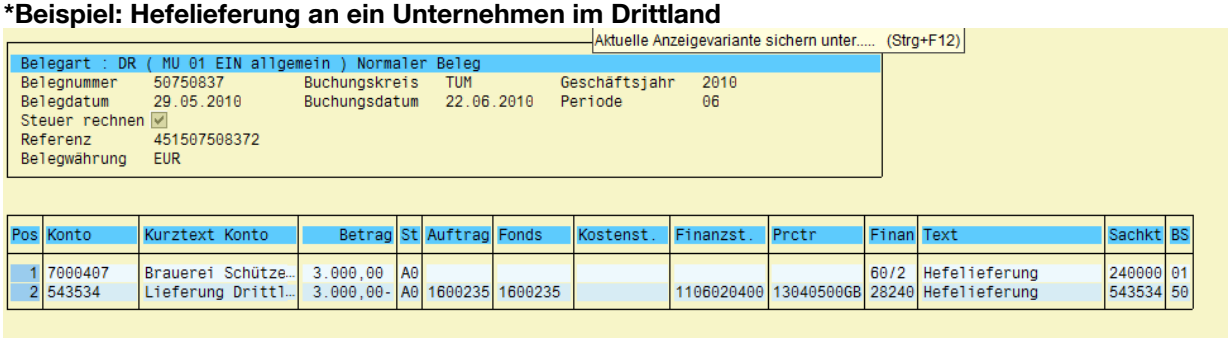
2.2 für Unternehmer im Drittland

Fonds: externe Betriebseinnahmen 16...

Sachkonto:		Fipos:
543534	Betriebseinnahmen LS Lieferung Drittland 0% USt	28240
546034	Betriebseinnahmen Prüfamt/Anstalt Lieferung Drittland 0% USt	11142

Steuerkennzeichen: A0

***Beispiel: Hefelieferung an ein Unternehmen im Drittland**



Aktuelle Anzeigevariante sichern unter..... (Strg+F12)

Belegart : DR (MU 01 EIN allgemein) Normaler Beleg

Belegnummer	50750837	Buchungskreis	TUM	Geschäftsjahr	2010
Belegdatum	29.05.2010	Buchungsdatum	22.06.2010	Periode	06
Steuer rechnen	☑				
Referenz	451507508372				
Belegwährung	EUR				

Pos	Konto	Kurztext Konto	Betrag	St	Auftrag	Fonds	Kostenst.	Finanzst.	Prctr	Finan	Text	Sachkt	BS
1	7000407	Brauerei Schütze…	3.000,00	A0						60/2	Hefelieferung	240000	01
2	543534	Lieferung Drittl…	3.000,00-	A0	1600235	1600235		1106020400	13040500GB	28240	Hefelieferung	543534	50