

SMC NEWSLETTER

ANPASSUNG DER FORMULARE ZUR UMSATZSTEUER-VORANMELDUNG für 2021

Sehr geehrte Damen und Herren,

Wir wünschen Ihnen und ihren Familien ein gesundes und erfolgreiches Jahr 2021.

Mit Anwendungsschreiben vom 22. Dezember 2020 hat das Bundesministerium der Finanzen (BMF) noch kurz vor den Feiertagen die neuen Formulare im Umsatzsteuer-Voranmeldungs- und –Vorauszahlungsverfahren für 2021 veröffentlicht.

Die **wesentlichen Änderungen** im Vordruckmuster für die Umsatzsteuer-Voranmeldung 2021 (USt 1 A), welche für die Umsatzsteuer-Jahreserklärung 2021 entsprechend gelten, stellen wir im Folgenden kurz dar:

- Erweiterung der **Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers für sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation** (§ 13b (2) Nr. 12 UStG)
 - ✓ Einführung im Zuge des Jahressteuergesetzes 2020 mit Wirkung zum 1. Januar 2021
 - ✓ anwendbar auf sogenannte „Wiederverkäufer“
 - ✓ **Leistungsempfänger** = Anmeldung der Eingangsleistung und der Steuer in **Zeile 42 (Kz. 84/85)**
 - ✓ **Leistender Unternehmer** = Meldung zusammen mit den übrigen Ausgangsleistungen, die dem Reverse-Charge Verfahren unterliegen in **Zeile 49 (Kz. 60)**
- **Korrektur von Steuerbeträgen aufgrund von Änderungen der Bemessungsgrundlage** (§ 17 (1) Satz 1 und Satz 2 UStG) **infolge von Uneinbringlichkeit**
 - ✓ **ausschließlich** für die Minderung aufgrund von **Uneinbringlichkeit (z.B. Forderungsausfälle)**
 - ✓ von Entgelten für Lieferungen, sonstige Leistungen oder steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe.
 - ✓ reguläre Deklaration wie bisher unter den steuerpflichtigen Umsätzen (Zeilen 20-24) bzw. Vorsteuer (Zeilen 55; 59-60)
 - ✓ zusätzliche Deklaration unter „Ergänzende Angaben“:
 - ✓ **Umsatzminderung**: Eintrag in Zeile 73 (Kz. 50)
 - ✓ **Minderung von abziehbaren Vorsteuerbeträgen**: Eintrag in Zeile 74 (Kz. 37)

Obgleich es sich bei dem folgenden Punkt nicht um eine Neuerung in den Vordrucken handelt, möchten wir an dieser Stelle aus aktuellem Anlass noch einmal auf die folgende Meldeverpflichtung hinweisen:

• **Nachsteuer auf versteuerte Anzahlungen u.ä. wegen Steuersatzänderung**

- ✓ geschuldete Umsatzsteuer (16% bzw 5%) für vor dem 1. Januar 2021 vereinnahmte Entgelte/Teilentgelte (hier An- oder Vorauszahlungen) ist
- ✓ im Zeitpunkt der Ausführung der Leistung/Teilleistung nach dem 31. Dezember 2020 auf 19% bzw. 7% zu korrigieren.
- ✓ **Meldung der Nachsteuer von 3% bzw. 2% in Zeile 64 (Kz. 65);**
- ✓ Keine Meldung der Nachversteuerung in den Zeilen 20–24 (steuerpflichtige Umsätze)

Insgesamt wird die Umsetzung der notwendigen Änderungen im Organisationsablauf als auch der IT-seitig notwendigen Anpassungen ihrer Buchhaltungssoftware zur Erfüllung der Anforderungen durch die Kurzfristigkeit der Bekanntgabe der neuen Vordrucke durch das BMF noch erschwert.

Insofern Sie uns zur Führung der Bücher oder zur Erstellung der Umsatzsteuer-Voranmeldungen Ihrer Gesellschaft mandatiert haben, werden wir uns, soweit notwendig, direkt mit Ihnen in Verbindung setzen.

Sollte dies nicht der Fall sein, raten wir zur Kontaktaufnahme mit ihrem Softwareanbieter um den Stand der Umsetzung zu erfragen oder gegebenenfalls manuelle Lösungen zu erörtern.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich sehr gerne zur Verfügung.

Tax

Peter Zimmermann

Steuerberater · Tax Advisor
Geschäftsführer · Managing Partner

Email: Peter.Zimmermann@schiffmartini.com

Phone: +49 69 631564-402

Mobile: +49 162 4398251

Accounting

Anita Bolkovac

Wirtschaftsprüferin · German Public Accountant
Steuerberaterin · Tax Advisor
Geschäftsführer · Managing Partner

Email: Anita.Bolkovac@schiffmartini.com

Phone: +49 69 631564-201

Mobile: +49 160 7167591

Real Estate

Katja Scherpf

Steuerberaterin · Tax Advisor
Geschäftsführer · Managing Partner

Email: Katja.Scherpf@schiffmartini.com

Phone: +49 69 631564-100

Mobile: +49 172 6974426

Bookkeeping

Kirstin Neeser

Wirtschaftsprüfer · German Public Accountant
Steuerberater · Tax Advisor
Geschäftsführer · Managing Partner

Email: Kirstin.Neeser@schiffmartini.com

Phone: +49 69 631564-202

Mobile: +49 160 90702981

Web: www.schiffmartini.com

Schiff-Martini & Cie. GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft

Amelia-Mary-Earhart-Straße 8

60549 Frankfurt am Main