

Reverse-Charge-Verfahren in ProCoS

Blauhut & Partner Informationssysteme GmbH
Hammerschmiedstr. 15a
86492 Egling

Telefon: 0 82 06 / 96 01-0
Telefax: 0 82 06 / 96 01-22
www.procos.de
bup@procos.de

Copyright

Das vorliegende Schriftstück darf ohne schriftliche Zustimmung der Firma Blauhut & Partner Informationssysteme GmbH, 86492 Egling weder kopiert noch ganz oder auszugsweise an Dritte weitergegeben werden.
© 2014 Blauhut & Partner Informationssysteme GmbH, D-86492 Egling

Inhalt

1	Änderungen am Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Metall zum 01.10.2014	3
1.1	Fallbeispiel: Der ProCoS© -Rechnungseingang	3
1.1.1	Anlage einer neuen Kontierung	3
1.1.2	Kontierung dem Artikel zuordnen	4
1.1.3	Bestellung	4
1.1.4	Rechnungseingang	5

1 Änderungen am Reverse-Charge-Verfahren bei der Lieferung von Metall zum 01.10.2014

Zum 01.10.2014 treten einige Änderungen am Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger (sog. Reverse-Charge-Verfahren) in Kraft.

Welche Waren bzw. Metalle künftig von der Regelung erfasst werden, entnehmen Sie bitte der Anlage 4 des UStG.

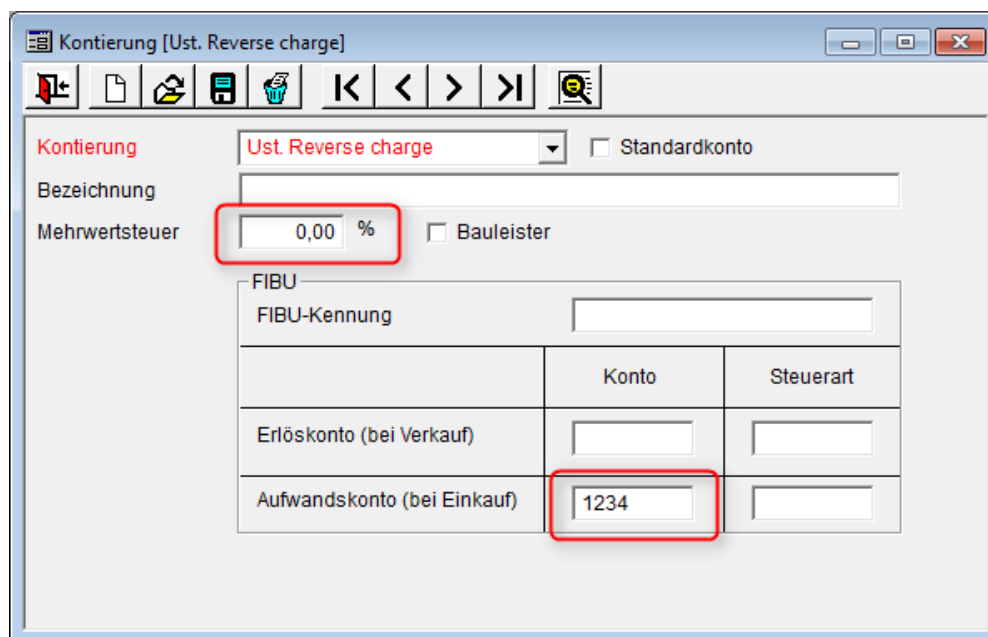
Bitte besprechen Sie diese Änderungen mit Ihrem Steuerberater / Wirtschaftsprüfer.

1.1 Fallbeispiel: Der ProCoS® -Rechnungseingang

In ProCoS® kann ab der Version 4.6 im Modul Materialwirtschaft eine unterschiedliche Kontierung je Position in der Bestellung, Gutschrift und im Rechnungseingang hinterlegt werden.

1.1.1 Anlage einer neuen Kontierung

Module > Stammdaten > Konfiguration > Kontierung



	Konto	Steuerart
Erlöskonto (bei Verkauf)		
Aufwandskonto (bei Einkauf)	1234	

Die Benennung bleibt Ihnen überlassen (im Beispiel **Ust. Reverse charge**). Im Aufwandskonto sollte ein Konto hinterlegt sein (im Beispiel 1234), bei dem Sie in der **FiBu**¹ eine Steuerautomatik für diese Umkehrung der Umsatzsteuerpflicht hinterlegen können (z.B. in DATEV den Steuerschlüssel 94).

¹Finanzbuchhaltung

1.1.2 Kontierung dem Artikel zuordnen

Module > Stammdaten > Stammdaten > Artikel > Einkauf

Es kann für jeden Artikel eine Kontierung hinterlegt werden. Artikel, bei denen das Reverse-Charge-Verfahren gilt, kann die entsprechende Kontierung zugeordnet werden. Die betroffenen Artikel entnehmen Sie bitte der Anlage 4 des UStG.

⚠ Sollte es Alternativ-Lieferanten für diesen Artikel geben, wird auch bei einer Bestellung beim Alternativ-Lieferanten diese Kontierung übernommen.

1.1.3 Bestellung

Module > Materialwirtschaft > Beschaffung > Bestellungen

Pos	Menge	Artikel	Status	Kontierung	Auftrag	Lager	Brut
1	1,000	RIT.PS4107	Bedarf	Ust. Reverse charge		Vorrat 1	

Bei Bestellgenerierung wird die in den Stammdaten beim Artikel hinterlegte Kontierung automatisch übernommen.

Sollte die Auftragsbestätigung des Lieferanten eine andere Kontierung für diese Position aufweisen, können Sie diese auch in der Bestellung korrigieren.

Für Positionen ohne Kontierung gilt die Kontierung auf Kopfebene der Bestellung.

Bestellungen [BST.2261]

Bestellnummer: BST.2261
 Lieferant: RIT
 Ansprechpartner:
 Lieferadresse: B&P Lieferadresse
 Anlieferungsart:
 Rechnungsadresse:
 Lieferbedingungen:
 Zahlungsbedingungen:
 Kontierung: MwSt 19
 Sprache:
 WE: EUR

1.1.4 Rechnungseingang

Module > Materialwirtschaft > Beschaffung > Rechnungseingang

Rechnungseingang - Positionen [000000627]								
Lieferschein	Summiert	Menge	ME	Artikel	Bestellnummer	Kontierung	PE	Net
	<input type="checkbox"/>	1,000		Fracht		MwSt 19		1
BST.2260	<input type="checkbox"/>	1,000	Stück	RIT.PS4107	PS 4107	Ust. Reverse charge		1

Bei Generierung des Rechnungseingangs wird die Kontierung aus der Bestellung / Bestellposition übernommen, kann aber auch hier positionsbezogen korrigiert werden. Für Positionen ohne Kontierung gilt die Kontierung auf Kopfebene des Rechnungseingangs.

Rechnungseingang [000000067]			
Belegnummer	00000067		
WE	EUR	<input checked="" type="radio"/> WE <input type="radio"/> HWE	
Summe Netto	10,00	€	
Rabatt	0,00	%	
Zwischensumme	10,00	€	
Nebenkosten	15,00	€	
Bezugskosten	25,00	€	
Steuer (Summe)	2,85	€	
Summe Brutto	27,85	€	
Skonto	0,00	%	
	0,00	€	
Summe Gesamt	27,85	€	
Kontierung	MwSt 19		
<input type="checkbox"/> an FIBU übergeben			
	%	Summe	
	0,00	10,0	
	19,00	15,0	

 **Sollte die Rechnungskontrolle Wert-Abweichungen aufzeigen, können die entsprechenden Preiskorrekturen im Rechnungseingang vorgenommen werden.**