

## **Online-Update 2021.2.3 zu Update 2021.2**

**Bitte beachten Sie, vor Installation dieses Online-Updates, dass sich Ihre Installation auf dem Programmstand (2021.2.0) befindet. Dies ist für die Installation Voraussetzung!**

Um das Online-Update einzuspielen, speichern Sie bitte die Datei sp202123.exe auf die Festplatte Ihres Servers bzw. Ihres Einzelplatzrechners. Dort führen Sie bitte die Datei mit einem Doppelklick aus und folgen den Anweisungen.

Bitte planen Sie für die Aktualisierung Ihres Stotax-Systems ein entsprechendes Wartungsfenster ein.

### **Inhalte des Online Updates**

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Rechnungswesen .....                | 2 |
| One-Stop-Shop Verfahren (OSS) ..... | 2 |
| Steuern .....                       | 4 |
| Körperschaftsteuer .....            | 4 |

## Rechnungswesen

### One-Stop-Shop Verfahren (OSS)

Die Regelungen zum **One-Stop-Shop-Verfahren** gelten ab dem **01.07.2021** und lösen das bisherige Mini-One-Stop-Shop-Verfahren (MOSS) ab.

Im Rahmen des Jahressteuergesetzes 2020 wurde die 2. Stufe des Mehrwertsteuereuropakets mit Einführung der §§ 18i (Nicht-EU-Regelung), 18j (EU-Regelung) und 18k (Import-One-Stop-Shop) UStG umgesetzt.

Weitere Informationen zum OSS-Verfahren finden Sie auf der Seite des BZSt [https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Umsatzsteuer/One-Stop-Shop\\_EU/one\\_stop\\_shop\\_eu\\_node.html](https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/Umsatzsteuer/One-Stop-Shop_EU/one_stop_shop_eu_node.html)

Erstmalig ist bei Ausübung des Wahlrechts eine OSS-Erklärung für das dritte Quartal 2021 bis zum 31.10.2021 abzugeben. Ihnen steht voraussichtlich ab dem 01.10.2021 ein Formular auf dem [BZStOnline-Portal](#) zur Verfügung. Da seitens des BZSt noch keine Schnittstelle zur Verfügung gestellt wurde, müssen die Umsätze dort manuell eingetragen werden. Voraussichtlich für das vierte Quartal 2021 soll es möglich sein, eine CSV-Datei hochzuladen.

Für die Umsetzung im Programm Rechnungswesen haben wir uns auf das besondere Besteuerungsverfahren nach § 18j UStG konzentriert.

Dafür stehen Ihnen ab sofort folgende **Buchungsschlüssel (BS)** für die Abbildung von OSS-Sachverhalten zur Verfügung, entsprechende Kontofunktionen werden nachgeliefert.

#### A. Umsatzschwelle überschritten:

##### 1. Lieferungen und sonstige Leistungen, die aus Deutschland erbracht werden

| <u>OSS-Sachverhalt</u>  | <u>BS</u>   | <u>Ausweis UStVA</u> | <u>Ausweis OSS-Erklärung</u> |
|---|-------------|----------------------|------------------------------|
| Im anderen EU-Land steuerpflichtige <b>Lieferung</b>                    | 10 oder 240 | Kz 45                | ab 07/2021                   |
| Im anderen EU-Land steuerpflichtige <b>sonstige Leistungen</b>          | 250         | Kz 45                | ab 07/2021                   |
| Im anderen EU-Land steuerpflichtige <b>Elektronische Dienstleistung</b> | 14 oder 280 | Kz 45                | ab 07/2021                   |

2. Lieferungen und sonstige Leistungen, die **NICHT** aus Deutschland erbracht werden

| <u>OSS-Sachverhalt</u>   | <u>BS</u>                                  | <u>Ausweis<br/>UStVA</u> | <u>Ausweis<br/>OSS-Erklärung</u> |
|--|--|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Lieferungen an Erwerber</b> i.S.d. § 3c Abs. 1 S. 3 UStG (z. B. Privatpersonen) im <b>EU-Ausland</b> aus einem <b>Warenlager</b> , welches nicht in Deutschland liegt | 241  | Kz 45                    | ab 07/2021                       |
| <b>Lieferungen an Erwerber</b> i.S.d. § 3c Abs. 1 S. 3 UStG (z. B. Privatpersonen) im <b>Inland</b> aus einem <b>Warenlager</b> , welches nicht in Deutschland liegt     | 285 erm. Steuersatz<br>286 Regelsteuersatz | nein<br>nein             | ab 07/2021                       |
| <b>Sonstige Leistungen</b> , deren Leistungsort im EU-Ausland liegt und die Leistungserbringung nicht am deutschen Firmensitz erfolgt                                    | 251  | Kz 45                    | ab 07/2021                       |

**B. Umsatzschwelle nicht überschritten:**

Lieferungen und sonstige Leistungen, die **NICHT** aus Deutschland erbracht werden

| <u>OSS-Sachverhalt</u>   | <u>BS</u>                                  | <u>Ausweis<br/>UStVA</u> | <u>Ausweis<br/>OSS-Erklärung</u> |
|--|--|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Lieferungen an Erwerber</b> i.S.d. § 3c Abs. 1 S. 3 UStG (z. B. Privatpersonen) im <b>EU-Ausland</b> aus einem <b>Warenlager</b> , welches nicht in Deutschland liegt | 242  | Kz 45                    | nein                             |
| <b>Lieferungen an Erwerber</b> i.S.d. § 3c Abs. 1 S. 3 UStG (z. B. Privatpersonen) im <b>Inland</b> aus einem <b>Warenlager</b> , welches nicht in Deutschland liegt     | 290 erm. Steuersatz<br>291 Regelsteuersatz | Kz 86<br>Kz 81           | nein<br>nein                     |
| <b>Sonstige Leistungen</b> , deren Leistungsort im EU-Ausland liegt und die Leistungserbringung nicht am deutschen Firmensitz erfolgt                                    | 252  | Kz 45                    | nein                             |
| Im Inland steuerpflichtige <b>sonstige Leistung</b>  | 295 erm. Steuersatz<br>296 Regelsteuersatz | Kz 86<br>Kz 81           | nein<br>nein                     |

Für den Kontenrahmen HKR 1 (HKR 2) wurde ein **neues Umsatzsteuer-Sammelkonto** 1766 (3866) "Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen nur OSS" mit der Kontofunktion 13208 für das Jahr 2021 eingeführt.

**Bitte legen Sie dieses Konto bei abweichendem Wirtschaftsjahr und für andere Kontenrahmen manuell an.**

## Steuern

### Körperschaftsteuer

Die Länderauswahl für den Staat der „Geschäftsleitung“ und den „Ort des Sitzes“ wurde erweitert und an ELSTER angepasst.