

Steuersatzänderungen zum 01.07.2020 / 01.01.2021

Zutreffenden Steuersatz ermitteln

Sachverhalt	Anmerkung	5% 16%	7% 19%
Warenlieferungen			
Bestellung und Auslieferung bis 30.06.2020			X
Bestellung bis 30.06.2020, Auslieferung 01.07.-31.12.2020	Auslieferung entscheidend	X	
Bestellung bis 31.12.2020, Auslieferung ab 01.01.2021			X
Übergabe Ware an <u>Spediteur</u> bis 30.06.2020, Ankunft beim Kunden ab 01.07.2020	Bewegte Lieferung: Beginn entscheidend		X
Übergabe Ware an <u>Spediteur</u> bis 01.07.- 31.12.2020, Ankunft beim Kunden ab 01.01.2021		X	
Werklieferung			
Übergabe/Abnahme bis 30.06.2020			X
Vertrag + Beginn bis 30.06.2020, Übergabe/Abnahme fertiges Werk 01.07.-31.12.2020	Übergabe/Abnahme durch schlüssiges Verhalten (z.B. Benutzung) beachten – Abschn. 13.2 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 Satz 5f UStAE	X	
Vertrag + Beginn + Anzahlung bis 30.06.2020, Übergabe/Abnahme fertiges Werk 01.07.-31.12.2020	Neuer Steuersatz auf gesamtes Entgelt = Berichtigung Anzahlung nicht erforderlich	X	
Fertigstellung + Lieferung/Auf-/Einbau bis 31.12.2020, Übergabe/Abnahme durch Kunden ab 01.01.2021	= Werklieferung = Übergabe/Abnahme entscheidend		X
Vertrag + Beginn bis 30.06.2020 Übergabe/Abnahme fertiges Werk ab 01.01.2021	= Werklieferung = Übergabe/Abnahme entscheiden		X
<i>Alternativ:</i> Teil der Leistung wird per 31.12.2020 fertiggestellt - Steuersatz für diesen Teil	Teilbare Leistung, Vereinbarung vor 01.01.2021, gesonderte Rechnung	X	
Werkleistung			
Vertrag + Beginn bis 30.06.2020, Vollendung 01.07.-31.12.2020		X	
Vertrag + Beginn bis 31.12.2020, Vollendung ab 01.01.2021			X
Miete / Leasing / Wartungsvertrag (teilbare Dauerleistung)			
Ende vereinbarter Teilleistungszeitraum vor 01.07.2020	Dauerleistungen werden an dem Tag ausgeführt, an dem der vereinbarte Leistungszeitraum / Abrechnungszeitraum endet		X
Ende vereinbarter Teilleistungszeitraum zwischen 01.07.- 31.12.2020		X	
Ende vereinbarter Teilleistungszeitraum ab 2021			X
Kauf mit Rückgaberecht			
Zusendung Ware bis 30.06.2020, Ende Rückgabefrist 01.07.-31.12.2020	Lieferung mit Zusendung ausgeführt, auch bei Rückgaberecht		X
Kauf der Ware bis 30.06.2020, Umtausch in andere Ware 01.07.-31.12.2020	Rückgabe = bisherige Lieferung rückgängig + neue Lieferung	X	

Sachverhalt	Anmerkung	5% 16%	7% 19%
Jahresvergütung / Bonus			
Gutschrift für 2020 im Jahr 2021	Aufteilung erforderlich, saisonal gewichtet oder 50:50 <i>Es wird nicht beanstandet, wenn ausnahmslos der allgemeine Steuersatz (19%) zugrunde gelegt wird (Entwurf BMF v. 23.6.20 Tz. 33)</i>	X	X
Skonto			
Leistung bis 30.06.2020, Zahlungseingang mit Skonto abzug ab 01.07.2020	Skonto = Entgeltminderung		X
Leistung 01.07.-31.12.2020, Zahlungseingang mit Skonto abzug ab 2021		X	
Ist-Versteuerung			
Leistung bis 30.06.2020, Zahlungseingang ab 01.07.2020	Leistungserbringung entscheidend		X
Leistung 01.07.-31.12.2020, Zahlungseingang ab 2021		X	
Einzweckgutschein			
Ausgabe bis 30.06.2020 oder ab 01.01.2021	Ausgabe entscheidend		X
Ausgabe 01.07.-31.12.2020		X	
Mehrzweckgutschein			
Ausgabe bis 30.06.2020, Einlösung 01.07.-31.12.2020	Einlösung entscheidend	X	
Ausgabe 01.07.-31.12.2020, Einlösung ab 01.01.2021			X
Essen zum Mitnehmen, Milch + Milchmischgetränke (>75%) zum Mitnehmen			
Bis 30.06.2020 bzw. ab 01.01.2021			7%
Zeitraum zwischen 01.07.-31.12.2020		5%	
Essen vor Ort / Lieferservice mit Zusatzleistungen			
Bis 30.06.2020 bzw. ab 01.07.2021			19%
Zeitraum zwischen 01.07.-31.12.2020		5%	
Zeitraum zwischen 01.01.-30.06.2021			7%
Getränke aller Art (außer Milch, Milchmischgetränke >75%) zum Mitnehmen			
Bis 30.06.2020 bzw. ab 01.01.2021			19%
Zeitraum 01.07.-31.12.2020		16%	