

Inhalt

Einleitung	11
1 Einführung in das Umsatzsteuerrecht	15
1.1 Einordnung der Umsatzsteuer	16
1.2 Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	18
1.2.1 Rechtsgrundlagen auf EU-Ebene	19
1.2.2 Rechtsgrundlagen auf nationaler Ebene	20
1.3 Lieferungen und sonstige Leistungen	23
1.4 Leistungsort	26
1.4.1 Länderbegriffe des Umsatzsteuergesetzes ...	27
1.4.2 Leistungsortbestimmung von Lieferungen ...	28
1.4.3 Leistungsortbestimmung von sonstigen Leistungen	30
1.5 Steuerfreiheit und Steuersatz	34
1.5.1 Steuerbefreiungsvorschriften	34
1.5.2 Steuersatz	35
1.6 Steuerschuldnerschaft	36
1.7 Umsatzsteuerliche Organschaft	38
1.8 Grenzüberschreitende Lieferungen und sonstige Leistungen	39
1.8.1 Grenzüberschreitende Lieferungen	39
1.8.2 Grenzüberschreitende sonstige Leistungen	44
1.9 Reihengeschäfte	46
1.10 Umsatzsteuerliche und statistische Meldungen	52
1.10.1 Umsatzsteuer-Voranmeldung und Umsatzsteuermeldung	52
1.10.2 Zusammenfassende Meldung	53
1.10.3 Intrastat-Meldung	54
2 Grundlagen im SAP-ERP-System	55
2.1 Grundeinstellungen im Finanzwesen	55
2.1.1 Steuerkennzeichen	56
2.1.2 Sachkonten-Einstellungen	74
2.1.3 Werke im Ausland	76

2.2	Grundeinstellungen in Materialwirtschaft und Vertrieb	80
2.2.1	Steuerklassifikationen	81
2.2.2	Findung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	90
2.2.3	Umsatzsteuerberechnung als Teil der Preisfindung	99
2.3	Zusammenwirken der Anwendungen in der Steuerfindung	132
2.3.1	Zusammenwirken der Komponenten MM und FI	132
2.3.2	Zusammenwirken der Komponenten SD und FI	137

3 Umsatzsteuerfindung in den Grundprozessen 143

3.1	Einkauf	143
3.1.1	Steuerkennzeichenfindung in der Bestellung	145
3.1.2	Steuerberechnung in der Bestellung	154
3.1.3	Steuerkennzeichen im Detail	165
3.2	Vertrieb	176
3.2.1	Steuerberechnung im Verkaufsbeleg	177
3.2.2	Steuerberechnung in der Faktura	187
3.2.3	Anpassung der Muster-Konfiguration	206

4 Umsatzsteuerfindung in den Sonderprozessen 221

4.1	Reihengeschäfte	221
4.1.1	Formen der Abbildung von Reihengeschäften im System	222
4.1.2	Anpassung der Steuerkennzeichenfindung	234
4.2	Innergemeinschaftliches Verbringen	258
4.2.1	Abbildung im System	258
4.2.2	Konfiguration der Steuerberechnung	261
4.3	Besondere Zahlungsverfahren	272
4.3.1	Gutschriftverfahren	272
4.3.2	Vorauszahlungen und Anzahlungen	280

5	Meldewesen	291
5.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung	291
5.1.1	Meldeformen im Überblick	292
5.1.2	Formularaufbau	294
5.1.3	Customizing	296
5.1.4	Datenselektion und Datenausgabe	310
5.1.5	Währungsumrechnung für die Umsatz- steuer-Voranmeldung	318
5.2	Zusammenfassende Meldung	326
5.2.1	Meldeformen	327
5.2.2	Customizing	328
5.2.3	Datenselektion und Datenausgabe	332
5.3	Intrastat-Meldung	336
5.3.1	Anforderungen an die Meldung	337
5.3.2	Customizing	339
5.3.3	Datenselektion und Datenausgabe	354
6	Umsatzsteuerliche Auswertungen	367

6.1	Zusatzliste zur Umsatzsteuer-Voranmeldung	368
6.2	SAP Tax Audit	374
6.2.1	Gebuchte Steuer pro Steuer-Sachkonto	379
6.2.2	Steuernachrechnung mit Differenzen	380
6.2.3	Höchste Buchungsvolumina	380
6.2.4	Auswertungen zum Buchungsvolumen	382
6.2.5	Anzahl verwendeter Steuerkennzeichen pro Debitor und Kreditor	385
6.2.6	Buchungsvolumen pro Land, Debitoren-/ Kreditorenkonto und Steuerkennzeichen ...	386
6.2.7	Mehrfach gebuchte Ein- und Ausgangsrechnungen	387
6.2.8	Abweichung zwischen Belegdatum und Buchungsdatum	387
6.2.9	Anzahl der Transaktionen pro Kreditor	388
6.2.10	Zusatzfunktionen von SAP Tax Audit	389

Anhang	391
A Umsatzsteuer-Voranmeldung 2015	391
B Die Autoren	393
Index	395