

## Steuersatzänderungen zum 01.07.2020 / 01.01.2021

### Zutreffenden Steuersatz ermitteln

Sachverhalt	Anmerkung	5% 16%	7% 19%
<b>Warenlieferung</b>			
Bestellung und Auslieferung bis 30.06.2020			X
Bestellung bis 30.06.2020, Auslieferung 01.07. – 31.12.2020	<i>Ausführung entscheidend</i>	X	
Bestellung bis 31.12.2020, Auslieferung ab 01.01.2021			X
Übergabe an Spediteur bis 30.06.2020, Ankunft beim Kunden ab 01.07.2020	Bewegte Lieferung: Beginn entscheidend		X
Übergabe Ware an Spediteur 01.07. – 31.12.2020, Ankunft beim Kunden ab 01.01.2021		X	
<b>Werklieferung</b>			
Übergabe/Abnahme bis 30.06.2020			X
Vertrag + Beginn bis 30.06.2020, Übergabe/Abnahme fertiges Werk 01.07. – 31.12.2020	<i>Übergabe/Abnahme durch schlüssiges Verhalten (z. B. Benutzung) beachten – Abschn. 13.2 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 Satz 5f UStAE</i>	X	
Vertrag + Beginn + <b>Anzahlungen</b> bis 30.06.2020, Übergabe/Abnahme fertiges Werk 01.07. – 31.12.2020	<i>Neuer Steuersatz auf <b>gesamtes</b> Entgelt = Berichtigung Anzahlung <b>nicht</b> erforderlich</i>	X	
Fertigstellung + Lieferung/Auf-/Einbau bis 31.12.2020, Übergabe/Abnahme durch Kunden am 07.01.2021	= Werklieferung = Übergabe/Abnahme entscheidend		X
Vertrag + Beginn bis 31.12.2020, Übergabe/Abnahme fertiges Werk ab 01.01.2021  <i>Alternativ: Teil der Leistung wird per 31.12.2020 fertiggestellt – Steuersatz für diesen Teil</i>	= Werklieferung = Übergabe/Abnahme entscheidend  Teilbare Leistung, Vereinbarung vor 01.01.2021, gesonderte Rechnung	X	X
<b>Werkleistung</b>			
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
<b>Kauf auf Probe (§ 454 BGB) ...</b>			
... vor 01.07.2020, Ablauf Billigungsfrist / Zahlung Kaufpreis im Zeitraum 01.07. – 31.12.2020	<i>BFH-Urteil vom 06.12.2007, V R 24/05, BStBl 2009 II S. 490</i>	X	
... vor 31.12.2020, Ablauf Billigungsfrist / Zahlung Kaufpreis nach 01.01.2021			X
<b>Miete / Leasing / Wartungsvertrag</b>			
II. Halbjahr 2020, Zahlung noch im Juni 2020		X	

Sachverhalt	Anmerkung	5% 16%	7% 19%
<b>Kauf mit Rückgaberecht</b>			
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	
<b>Jahresrückvergütung / Bonus</b>			
Gutschrift für 2020 im Jahr 2021	<i>Aufteilung erforderlich saisonal gewichtet oder 50 : 50</i>	X	X
<b>Skonto</b>			
Leistung bis 30.06.2020, Zahlungseingang mit <b>Skonto</b> abzug ab 01.07.2020	<i>Skonto = Entgeltminderung</i>		X
Leistung 01.07. – 31.12.2020, Zahlungseingang mit <b>Skonto</b> abzug ab 2021		X	
<b>Ist-Versteuerung</b>			
Leistung bis 30.06.2020, Zahlungseingang ab 01.07.2020	<i>Leistungserbringung entscheidend</i>		X
Leistung 01.07. – 31.12.2020, Zahlungseingang 2021		X	
<b>Einzweckgutschein*</b>			
Ausgabe bis 30.06.2020 oder ab 01.01.2021	<i>Ausgabe entscheidend</i>		X
Ausgabe im Zeitraum 01.07. – 31.12.2020		X	
<b>Mehrzweckgutschein*</b>			
Ausgabe bis 30.06.2020, Einlösung 01.07. – 31.12.2020	<i>Einlösung entscheidend</i>	X	
Ausgabe im Zeitraum zwischen 01.07. – 31.12.2020, Einlösung ab 01.01.2021			X
<b>Essen zum Mitnehmen, Milch + Milchmischgetränke (≥ 75% Milchanteil) zum Mitnehmen</b>			
bis 30.06.2020 bzw. ab 01.01.2021			7%
Zeitraum zwischen 01.07. – 31.12.2020		5%	
<b>Essen vor Ort / Lieferservice mit Zusatzleistungen</b>			
bis 30.06.2020 bzw. ab 01.01.2021			19%
Zeitraum zwischen 01.07. – 31.12.2020		5%	
Zeitraum zwischen 01.01. – 30.06.2021			7%
<b>Getränke außer Milch + Leitungswasser</b>			
bis 30.06.2020 bzw. ab 01.01.2021			19%
Zeitraum zwischen 01.07. – 31.12.2020		16%	

\* Bei der Ausgabe von Gutscheinen ist genau zu prüfen, inwieweit es sich um Einzweck- oder Mehrzweckgutscheine handelt. Bei Einzweckgutscheinen ist die Leistung und der Steuersatz über den gesamten Einlösezeitraum unverändert gleich.