

Auf einen Blick

1	Einführung in das Umsatzsteuerrecht	15
2	Grundlagen im SAP ERP-System	55
3	Umsatzsteuerfindung in den Grundprozessen	143
4	Umsatzsteuerfindung in den Sonderprozessen	215
5	Meldewesen	285
6	Umsatzsteuerliche Auswertungen	351

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	33
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	38
1.8.1 Grenzüberschreitende Lieferungen	39
1.8.2 Grenzüberschreitende sonstige Leistungen	44
1.9 Reihengeschäfte	45
1.10 Umsatzsteuerliche und statistische Meldungen	51
1.10.1 Umsatzsteuer-Voranmeldung und Umsatzsteuermeldung	51
1.10.2 Zusammenfassende Meldung	52
1.10.3 Intrastat-Meldung	53
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	81
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	201

4 Umsatzsteuerfindung in den Sonderprozessen 215

4.1	Reihengeschäfte	215
4.1.1	Formen der Abbildung von Reihengeschäften im System	216
4.1.2	Anpassung der Steuerkennzeichenfindung	228
4.2	Innergemeinschaftliches Verbringen	252
4.2.1	Abbildung im System	252
4.2.2	Konfiguration der Steuerberechnung	255
4.3	Besondere Zahlungsverfahren	266
4.3.1	Gutschriftverfahren	266
4.3.2	Vorauszahlungen und Anzahlungen	274

5 Meldewesen 285

5.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung	285
5.1.1	Meldeformen im Überblick	286
5.1.2	Formularaufbau	288
5.1.3	Customizing	290
5.1.4	Datenselektion und Datenausgabe	304

5.2	Zusammenfassende Meldung	310
5.2.1	Meldeformen	311
5.2.2	Customizing	312
5.2.3	Datenselektion und Datenausgabe	316
5.3	Intrastat-Meldung	320
5.3.1	Anforderungen an die Meldung	321
5.3.2	Customizing	323
5.3.3	Datenselektion und Datenausgabe	338

6 Umsatzsteuerliche Auswertungen 351

6.1	Zusatzliste zur Umsatzsteuer-Voranmeldung	352
6.2	SAP Tax Audit	358
6.2.1	Gebuchte Steuer pro Steuer-Sachkonto	363
6.2.2	Steuernachrechnung mit Differenzen	364
6.2.3	Höchste Buchungsvolumina	364
6.2.4	Auswertungen zum Buchungsvolumen	366
6.2.5	Anzahl verwendeter Steuerkennzeichen pro Debitor und Kreditor	369
6.2.6	Buchungsvolumen pro Land, Debitoren-/ Kreditorenkonto und Steuerkennzeichen	370
6.2.7	Mehrfach gebuchte Ein- und Ausgangsrechnungen	371
6.2.8	Abweichung zwischen Belegdatum und Buchungsdatum	371
6.2.9	Anzahl der Transaktionen pro Kreditor	372
6.2.10	Zusatzfunktionen von SAP Tax Audit	373

Anhang 375

A	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2012	377
B	Die Autoren	381
	Index	383