



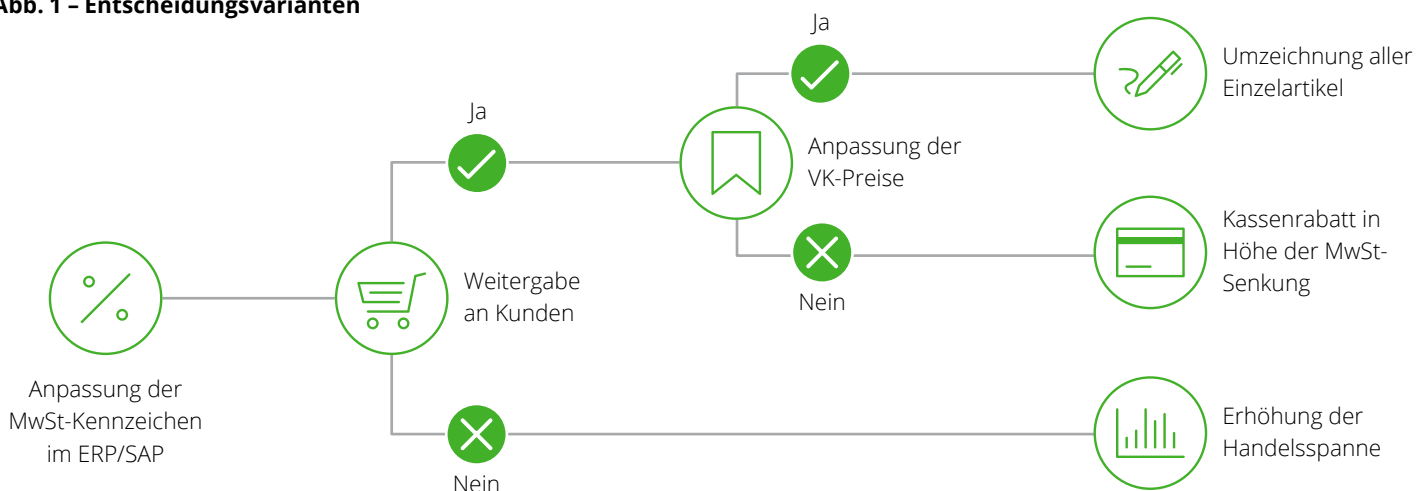
Temporäre Änderung der Mehrwertsteuer im Handel

Die Herausforderung

Im Rahmen des Konjunkturprogrammes 2020 hat die Bundesregierung die temporäre Senkung der Mehrwertsteuersätze von derzeit 19% bzw. 7% auf 16% bzw. 5% für den Zeitraum 01.07. bis 31.12.2020 beschlossen. Dies stellt Händler vor besonderen Herausforderungen. Anpassungen sind kurzfristig bis zum 01.07.2020 umzusetzen – daher müssen die Vorbereitungen unmittelbar beginnen:

- ERP-/Buchaltungs- und Kassensysteme müssen angepasst werden. Dabei sind auch Stammdaten, offene Vorgänge und die Umsatzsteuer-Voranmeldung zu berücksichtigen.
- Kassensysteme müssen die neuen Mehrwertsteuersätze stichtagsgerecht zum 01.07.2020 ausweisen.
- Retouren und Umtausche von Kunden müssen nach dem Stichtag der Leistungserbringung korrekt mit dem neuen bzw. alten Mehrwertsteuersatz gebucht werden.
- Für Gutscheine und Pfand gelten weitere Fristen in Bezug auf die Verwendung der Mehrwertsteuer.
- Die Umsatzsteuer entsteht grundsätzlich, wenn die Leistung erbracht wurde, d.h., bereits gebuchte Rechnungen wie Anzahlungen o.Ä. müssen ggfs. nach vollständiger Lieferung mit dem neuen Mehrwertsteuersatz korrigiert werden.
- Je nach individueller Kundenarchitektur müssen weitere Systeme geprüft und ggfs. angepasst werden: E-Commerce, Omni-Channel, PIM (Product Information Management) etc.
- Die Anpassung der Mehrwertsteuersätze ist temporär und muss daher zum Stichtag 01.01.2021 erneut geändert werden.

Abb. 1 – Entscheidungsvarianten



- Händler können entscheiden, ob sie ihre Kunden an der Maßnahme teilhaben lassen, und wenn ja, auf welche Weise.
- Eine vollständige Umzeichnung der Verkaufspreise ist je nach Sortiment und Anzahl der Artikel des Händlers mit hohem personellem und logistischem Aufwand verbunden.
- Wenn Kassenrabatte gewährt werden, sollten diese transparent sein, um den Kaufimpuls durch das Konjunkturpaket an den Endverbraucher weiterzugeben. Rabatte sind artikelgenau zuzuordnen, da unterschiedliche Mehrwertsteuersätze auf einem Bon vorkommen können.

Unser Service für Sie

Unser crossfunktionales Deloitte-Team aus Handels-Steuer- und SAP-Experten unterstützt Sie gerne bei der Herausforderung.

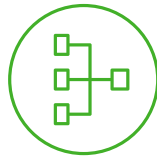
Abb. 2 – Unser Service-Portfolio

Trusted Advisor

Tax-Consulting-Experten



SAP-Consulting-Experten



Services

1. Deloitte's Tax- und Handelsexperten zur kurzfristigen Unterstützung bei der Bewertung der veränderten Marktlage
2. Analyse der Auswirkungen auf das Unternehmen und Planung der notwendigen Anpassungen in Strategie, Operations und Systemen
3. Schnell verfügbares Remote Team zu technischer Umsetzung, Dokumentation und Test der notwendigen Änderungen in SAP Systemen
4. Skalierbarer Service bei evtl. notwendigen weitergehenden Anpassungen, z.B. Schnittstellenerweiterungen, Kassensysteme etc.

Ihre Ansprechpartner

Sandra Beirle

Director | Indirect Tax
Tel: +49 (0)711 16554 7038
sbeirle@deloitte.de

Dr. André Claassen

Director | Consumer Business
Tel: +49 (0)30 25468 1258
anclaassen@deloitte.de

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen des Einzelfalls gerecht zu werden, und ist nicht dazu bestimmt, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen zu sein. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited, noch ihre Mitgliedsunternehmen oder deren verbundene Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk“) erbringen mittels dieser Veröffentlichung professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die irgendjemand im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/UeberUns.