

Inhaltsverzeichnis

1.	Gesetzliche Voraussetzung (soweit bisher bekannt).....	2
2.	Generelle Anmerkungen	3
3.	Steuercode FIRSTEUER	4
4.	Buchung.....	6
5.	UVA.....	6
	Auszug aus der UVA.....	7
	Auszug aus der UVA Einzelnachweis.....	7
6.	Steuerliste	8
	Auszug aus der Steuerliste	8

1. Gesetzliche Voraussetzung (soweit bisher bekannt)

Auszug aus dem Schreiben BMF vom 6.10.2014

Regelungen zum Ort der sonstigen Leistung bei Telekommunikationsleistungen, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie auf elektronischem Weg erbrachten Dienstleistungen an Nichtunternehmer mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt im Gemeinschaftsgebiet geändert. Erbringt ein im Inland ansässiger Unternehmer derartige Leistungen an Nichtunternehmer mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt im übrigen Gemeinschaftsgebiet, hat er diese Umsätze ab 1. Januar 2015 in der Zeile 42 (Kennzahl 45) anzugeben.

Auszug aus dem UVA Formula 2015

41	Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG	21	
42	Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland) ...	45	
43	Übertrag		zu übertragen in Zeile 45

Erläuterungen zu UVA Zeile 42

Zeile 42

Einzutragen sind die **übrigen nicht steuerbaren Umsätze**, deren Leistungsort nicht im Inland liegt und die der Umsatzsteuer unterliegen, wenn sie im Inland ausgeführt worden wären. Hierzu gehören auch Telekommunikationsleistungen, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen, die ein im Inland ansässiger Unternehmer an Nichtunternehmer mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt im übrigen Gemeinschaftsgebiet ausführt. Im Inland ausgeführte nicht steuerbare Umsätze (z.B. Geschäftsveräußerungen im Ganzen, Innenumsätze zwischen Unternehmensteilen) sind nicht anzugeben. Dies gilt auch für die Umsätze, die in den Zeilen 38 bis 41 einzutragen sind.

2. Generelle Anmerkungen

- Die MOSS Meldung ist vierteljährlich jeweils am 15 des Folgemonats abzugeben.
- Für die Korrektur von bereits abgegebenen Meldungen ist der Anwender verantwortlich.
- Die Datei für die Meldung an das Finanzamt für MOSS wird von DKS nicht zur Verfügung gestellt
- In der DKS wird es Änderungen in der Steuerliste geben. Die Steuerliste zeigt aber alle Werte die für die Meldung notwendig sind.

3. Steuercode FIRSTEUER

Anlegen Steuercode je Land und Prozentsatz.
 Nachstehend Beispiel für Österreich 20%

- Im Basistext in den ersten beiden Stellen ISO Code des Landes eintragen z.B. AT für Österreich
- Ansatz ist der Steuerprozentsatz z.B. 20,00 für Österreich
- UVA Kennziffer ist 045
- Als Gültigkeitsdatum sollte A 01.01.2015 eingetragen sein
- Es empfiehlt sich für die Steuerkonten sowie die Skonto- und Restausbuchungskonten je Land eigene Sachkonten anzulegen – ebenso für die Erlöskonten

Sitzung C - [24 x 80]

Datei Bearbeiten Anzeige Kommunikation Aktionen Fenster Hilfe

DI7-DI7 GKR UVA und ZM Dreieck F4 Steuerdaten Änd. **ÄNDERN** SDWFI1 HC

27.11.14 09:51 FGPLUS **EUR**
999

FIRSTEUER

Steuerart : **A** **S T E U E R D A T E N**

Steueransatzcode: **20** Konto : **18641**

Bezeichnung : **MWSt 20% Österreich** Konto2 : _____

Basiscode : **B** Basistext : **AT**

Berechnungsart : **A** Ansatz : **20,00**

Abzugsbetrag : _____ vereinnahmt/-bart: **B**

Steuercode zug. : _____ - maximal: _____

Skonto/Restausgl.: **J** sep. Verzugszinsber.: **N** Entrichtdat.: **N**

UVA-Kennziffern : **045** gült. ab/bis Umbuchen auf: _____ und VStcd.: _____

Steuerfälligkeit: **B** **A 01.01.2015** Ig. Sonderl. : **N** Dreiecksgesch.: **N**

[Ermäßigungstabelle](#)

Basisgrenzwerte Ansatzermässigungen

Lösch-Kz: **A**

Nächste Eingabe: _____ Letzte Änderung von FGPLUS am 27.11.2014

Steuerart: **A** Steueransatzcode: **20** verzweigen in _____

F3=Verlassen F7=Bild-ab F8=Bild-auf F10=Mustersatz F24=Weitere Tast.

(C) Copyright Comarch AG 2001, 2014

07/060

Verbindung wird aufgebaut... PRTVIE02 EIN 10.134.183.69

Sitzung C - [24 x 80]

Datei Bearbeiten Anzeige Kommunikation Aktionen Fenster Hilfe

DI7-DI7 GKR UVA und ZM Dreieck F4 Steuerdaten Änd. **ÄNDERN** SDWFI1 HC
 27.11.14 09:57 FGPLUS **EUR**
 999

FIRSTEUER

Steuerart : B **S T E U E R D A T E N**
 Steueransatzcode: 21 Konto : 18643
 Bezeichnung : MWSt 21% Belgien Konto2 :
 Basiscode : B Basistext : BE
 Berechnungsart : A Ansatz : 21.00
 Abzugsbetrag : vereinnahmt/-bart: B
 Steuercode zug. : - maximal: -
 Skonto/Restausgl: J sep. Verzugszinsber.: N Entrichtdat.: N
 UVA-Kennziffern : 045 gült. ab/bis Umbuchen auf: und VStd.:
 Steuerfälligkeit: B A 01.01.2015 Ig. Sonderl. : N Dreiecksgesch.: N

Ermäßigungstabelle
 Basisgrenzwerte Ansatzermäßigungen

Lösch-Kz: A

Nächste Eingabe: Letzte Änderung von FGPLUS am 27.11.2014
 Steuerart: B Steueransatzcode: 21

verzweigen in _____
 F3=Verlassen F7=Bild-ab F8=Bild-auf F10=Mustersatz F24=Weitere Tast.
 (C) Copyright Comarch AG 2001, 2014

M C 21/013
 Verbindung wird aufgebaut... PRTVIE02 EIN 10.134.183.69

4. Buchung

Gebucht wird die Ausgangsrechnung mit dem entsprechendem Steuercode.

5. UVA

Wird der Parameter Verprobung = J gesetzt, so wird neben der Basis auf der UVA in der letzten Spalte die Summe der Steuern angedruckt (nicht jedoch gemeldet)

Wird dieser Parameter auf N gesetzt so erfolgt kein Andruck der Steuer.

The screenshot shows a window titled 'Sitzung C - [24 x 80]' with a menu bar (Datei, Bearbeiten, Anzeige, Kommunikation, Aktionen, Fenster, Hilfe) and a toolbar. The main area displays tax data for 'DI7-DI7 GKR UVA und ZM Dreieck USt-Voranmeldung vorläufig' on '27.11.14 10:04'. The 'UVA' section shows 'Aktuelles UVA-Formular : UVA2011D Deutschland ab 1.7.2011 Elstf.' and 'Steuerjahr : 2015' with 'UVA-Periode : 01'. The 'Verprobung (J/N):' field is set to 'J', indicated by a red arrow. Other fields include 'Einzelnachweis (J/N): J', 'Heimatwährung : EUR', 'Durchführungsvariante : B', 'Differenz-UVA : J', and 'Elster (Deutsche UVA) Dateierstellung (J/N): N'. Summary statistics at the bottom right show 'Berichtigung (J/N/A): N', 'Erstattungs betr (J/N): N', and 'Widerruf Einzug (J/N): N'. The interface includes a status bar with '22/070' and a taskbar at the bottom with '1902 - Sitzung wurde erfolgreich gestartet.' and 'PRTVIE02 EIN Ne01:'.

Auszug aus der UVA

*...+...1...+...2...+...3...+...4...+...5...+...6...+...7...+...8...+...9...+...0...+...1...+...2...+...3				
36 Steuerpfl.ig.Erw.Fahrz.v.L.o.Ustid	094		096	
Ergänzende Angaben zu Umsätzen				
38 Lief.d.erst.Abnehmers bei Dreiecksg	042			
39 Stpfl.Ums. §13 Abs 5 Satz 1 LEschSt	068			
40 Übr.Stpfl.Ums. §13 Abs 5 LEschSt	060			
41 Nicht steuerbare sonst. Leist. §18	021			
42 Übrige ni.steuerb.Ums (LO ni.Inl.)	045	✓	1.699,99 ✓	351,01
Leistungempf. als Steuerschuldner (§ 13b UStG)				
48 Im Inland stpfl. sonst.Leist.(ig)	046		047	
49 Unt.i.Ausl. §13b Abs 2 Nr 1 und 5	052		053	
50 GrEStG §13b Abs 2 Nr 2 und 3	073		074	
51 Mobilf.u.int.Schaltkr.§13b Abs.2 10	078		079	
52 Bauleist. §13b Abs 2 Nr.4, 6-9	084		085	
53 Steuer infolge Wechsels/Nachsteuer			065	
Zwischensumme				
Abziehbare Vorsteuerbeträge				
56 VSt aus Rechnungen v. and. Untern.			066	
57 VSt aus ig. Erwerb v. Gegenständen			061	

Auszug aus der UVA Einzelnachweis

Sie zeigt die Steuerbasis und den Steuerbetrag je Steuercode

*...+...1...+...2...+...3...+...4...+...5...+...6...+...7...+...8...+...9...+...0...+...1...+...2...+...3	PERIODE	BELEG	KONTO	GEG.KTO	UST-ID-NUMMER	STEUERBASIS	STEUERBETRAG
A20	MuSt 20% Österreich		Steuerfälligkeit: B		UVA-Kennziffer: 045		
01/2015	31.01.15	AR ATAR0001	3 18641	1	AT0001	100,00	20,00
01/2015	31.01.15	AR ATAR0002	3 18641	1	AT0001	280,33	57,67
01/2015	31.01.15	AR ATAR0003	3 18641	1	AT0001	55,83	11,17
01/2015	31.01.15	AR ATAR0004	3 18641	1	AT0001	155,83	31,17
A20	*** S U M M E ***					599,99	120,01
01/2015	davon					599,99	120,01 ✓
B21	MuSt 21% Belgien		Steuerfälligkeit: B		UVA-Kennziffer: 045		
01/2015	31.01.15	AR BEAR0001	3 18643	1	BE0001	100,00	21,00
01/2015	31.01.15	AR BEAR0002	3 18643	1	BE0001	1.000,00	210,00
B21	*** S U M M E ***					1.100,00	231,00
01/2015	davon					1.100,00	231,00 ✓
Listen-Nr. V21 DKSSTL-1 27.11.14 Zeit 10:07 DKS05360							Seite 1
							FGPLUS

6. Steuerliste

Hier wird es folgende Änderungen geben

In F17 (Erweiterte Auswahl) und F09 (Excelexport) Feld Basistext aus dem Steuercode kann ausgewählt werden

Auszug aus der Steuerliste

```

Listen-Nr. I33 DKSSTL-1 27.11.14 Zeit 10:13 DKS05360
DI7 GKR UVA und ZM Dreiecksgesch.          STEUERLISTE
Firma: DI7 DVR 7000012
Heimatwährungsbeträge in EUR
PERIODE -- ----- BELEG ----- --- KONTO -- -- GEG.KTO -- --UST-ID-NUMMER-- ----- STEUERBASIS ----- -- STEUERBETRAG -
A20 MWSt 20% Österreich      Steuerfälligkeit: B   UVA-Kennziffer: 045
01/2015  31.01.15 AR ATAR0001      3 18641      1 AT0001      100,00      20,00
01/2015  31.01.15 AR ATAR0002      3 18641      1 AT0001      288,33      57,67
01/2015  31.01.15 AR ATAR0003      3 18641      1 AT0001       55,83      11,17
01/2015  31.01.15 AR ATAR0004      3 18641      1 AT0001      155,83      31,17
A20 *** S U M M E ***
01/2015  davon                      599,99      120,01
B21 MWSt 21% Belgien        Steuerfälligkeit: B   UVA-Kennziffer: 045
01/2015  31.01.15 AR BEAR0001      3 18643      1 BE0001      100,00      21,00
01/2015  31.01.15 AR BEAR0002      3 18643      1 BE0001     1.000,00     210,00
B21 *** S U M M E ***
01/2015  davon                      1.100,00     231,00
Listen-Nr. I33 DKSSTL-1 27.11.14 Zeit 10:13 DKS05360
(Fetzte) Seite 1
FGPLUS
    
```