

Anhang 83: Behandlung aller Gebühren und Honorare als Netto-Beträge in KuferSQL (Mehrwertsteuerfähigkeit)

In KuferSQL werden alle Gebühren und Honorare standardmäßig als Bruttobetrag eingegeben und berechnet.

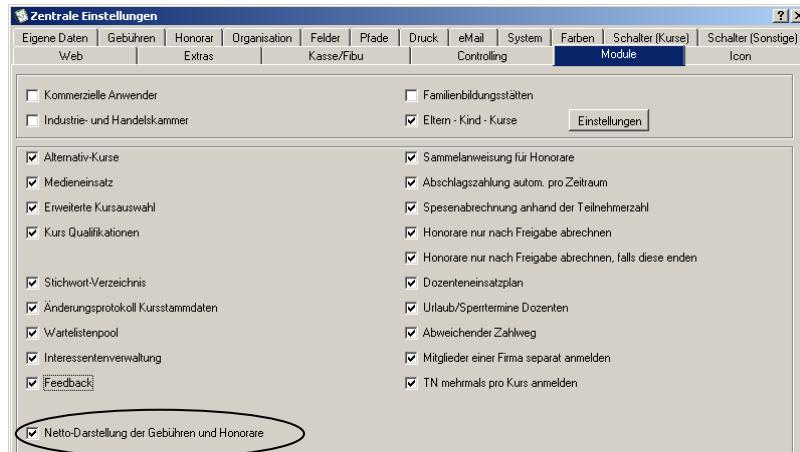
Die Einstellung für eine Netto-Darstellung von Beträgen in KuferSQL ermöglicht es, dass in KuferSQL die Eingabe aller Kursgebühren und Teilgebühren als Netto betrag erfolgen kann. Bei der Erstellung von Lastschriften und Honorarzahlungen wird der definierte MwSt-Satz dazuaddiert.

Es können damit Rechnungen in Word erstellt werden, auf denen die Beträge korrekt als Netto und Brutto mit Mehrwertsteuer ausgewiesen werden.

Inhalt:	Seite
1. Freischaltung und Hinterlegung	2
2. Änderungen bei den Gebühren	3
3. Änderungen bei den Honoraren	7
4. Vorlagen in Word	10
5. Auswirkungen des Schalters „kommerziell“	13
6. Rundungsproblematik bei der Mehrwertsteuerberechnung	14

1. Freischaltung und Hinterlegung

In den Zentralen Einstellungen unter Module befindet sich der Schalter zur Netto-Darstellung von Beträgen:



Das Passwort kann bei Bedarf bei der Hotline angefordert werden.

Nach der Freischaltung muss KuferSQL neu gestartet werden, damit die Änderungen wirksam werden.

Hinterlegungsbildschirm „Mehrwertsteuer“:

Mehrwertsteuer						
Schlüssel	Text	Prozent	USt-frei	Erfasst am:	von:	Geändert am:
0	keine Mehrwertsteuer	0	0		18.12.2001, 00:00	
1	ermäßigte Mehrwertsteuer	7	0		18.12.2001, 00:00	
2	normale Mehrwertsteuer	19	0		21.08.2007, 00:00	
3	Übernachtung	13	30		17.12.2001, 00:00	
4	Übernachtung voll USt-pflichtig	16	0		13.12.2001, 00:00	
5	Kommunawst	10,5	5,5		28.01.2002, 00:00	

Buttons at the bottom: Bearbeiten, Löschen, Neu, Drucken, Schließen.

Damit die Hinterlegung für die Mehrwertsteuer unter „Einstellungen / Hinterlegungen Finanzen“ bearbeitet werden kann, muss in den Zentralen Einstellungen unter „Module“ der Schalter für „Kommerzielle Anwender“ gesetzt oder das „Hotelmodul“ freigeschalten sein.

2. Änderungen bei den Gebühren

Anzeige der Gebühren auf der 1. Seite der Kursstammdaten:

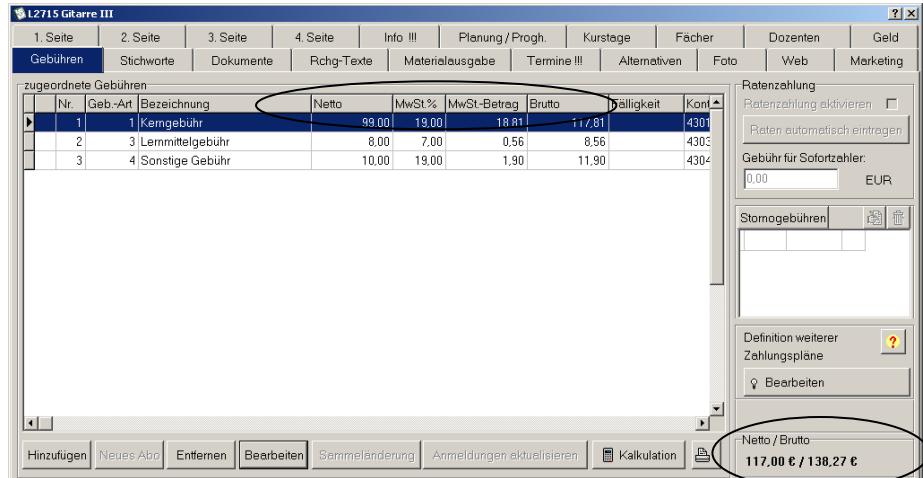
L2715 Gitarre III														
Gebühren	Stichworte	Dokumente	Rchg.-Texte	Materialeinsatz	Termine III	Alternativen	Foto	Web	Marketing					
1. Seite	2. Seite	3. Seite	4. Seite	Info !!!	Planung / Prog.	Kurstage	Fächer	Dozenten	Geld					
Kursbezeichnung:														
Semester	1/09		Titel Gitarre III		2 Dozenten:									
Titel für	Gitarre III				Bezahlart	EUR		Fachbereiche V.-Art						
Prog. Heft	Für Anfängerinnen mit Vorkenntnissen ...				Honorar	0,00		27	2.07	75	21			
Info														
Anhand von bekannten Liedern werden fortgeschrittenen Anfängern Zupfsysteme und Anschlagtechniken vermittelt.														
Teilnehmer														
maximal:	10	Gebühren		Info zu Ermäßigungen		Ort								
minimal:	5	Bezeichnung	Netto	MwSt.%	Brutto	Kursort	Musikraum							
erwartet:	8	Kerngebühr	99,00	19,00	117,81	Abw. Tage								
Angemeldet:	0	Lernmittelgebühr	8,00	7,00	8,56	Mitzubringen / Materialien								
Warteliste:	0	Sonstige Gebühr	10,00	19,00	11,90	Gitarre								
		Kalkulation	Netto:		117,00 EUR									
		Brutto:			138,27 EUR									
<input type="button" value="Belegung"/> <input type="button" value="Ausfall"/> <input type="button" value="Abschluss"/> <input type="button" value="Etikett"/> <input type="button" value="Raumstamm"/> <input type="button" value="Raumplan"/> <input type="button" value="Presse"/> <input type="button" value="Plakat"/> <input type="button" value="Lehrplan"/> <input type="button" value="Kritik"/> <input type="button" value="Kopie"/> <input type="button" value="Delete"/> <input type="button" value="Print"/> <input type="button" value="Copy"/> <input type="button" value="Paste"/> <input type="button" value="Find"/> <input type="button" value="New"/>														
DozStamm		Einzelveranst.		Statistikdaten		Freigaben		Verträge		Lehrplan				

Gebühren					Info zu Ermäßigungen				
Bezeichnung	Netto	MwSt.%	Brutto						
Kerngebühr	99,00	19,00	117,81						
Lernmittelgebühr	8,00	7,00	8,56						
Sonstige Gebühr	10,00	19,00	11,90						

Kalkulation	Netto:	117,00 EUR
	Brutto:	138,27 EUR

Die Gebührendarstellung erfolgt in Spalten für Netto, MwSt. in % und Brutto, mit Rechtsblättern sind weitere Spalten für Erm. Netto, Konto und Kostenstelle sichtbar.

Unter dem Reiter Gebühren im Kursstamm bzw. mit Klick auf „Gebühren“ auf der 1. Seite gelangt man zu folgendem Bildschirm:



Hier werden in eigenen Spalten der Nettobetrag, die MwSt. in %, der MwSt.-Betrag und der Bruttbetrag aufgelistet.

Die komplette Gebühr für den Kurs wird rechts unten mit Netto und Brutto angezeigt.

Unter **Info zu Ermäßigungen** werden die hinterlegten Ermäßigungen ausgehend von der Nettagebühr berechnet:

Info zu Ermäßigungen (Gebühr ohne Ermäßigung: 117,00)			
Nr.	Ermäßigung	Prozent	Kursgebühr
0	ohne Ermäßigung	0,00	117,00
1	Schüler,Studenten	25,00	114,50
2	Arbeitslose	75,00	109,50
3	Rentner	75,00	109,50
4	Sonderermäßigung	50,00	112,00
5	Volle Ermäßigung	100,00	107,00

Über die **Lupe** kann der folgende Info-Bildschirm zu den Kursgebühren und der Mehrwertsteuer aufgerufen werden:



Sind mehrere Einträge mit demselben Mehrwertsteuersatz vorhanden, werden diese in der Summenzeile addiert.

Im Info-Bildschirm ist keine Bearbeitung der Einträge möglich.

Ein Aufruf des Info-Bildschirms zu den Kursgebühren ist auch an folgenden Stellen möglich:

- im Anmeldebildschirm, Kursauswahl

- in der Kursbelegung:

L2715 Gitarre III

Datum: Mo, 02.02.2009	bis: Mo, 06.04.2009	TN: 6	frei: 4	min: 5	Gebühr	117,00	
Uhrzeit: 18:00	bis: 21:00	VWL: 0: MaxKi:4		max: 18	Ermäßigt:	116,00	
Dauer: 10 Abende	UE: 40,00	Ort: Musikraum					
Dozent: Brandner, Angelika (Tel.: 08631/1356)							
Nr	Name, Vorname	Telefon	BLZ	Konto	Z-Art	Entgelt	Saldo
1	Winterer, Michaela	A 08638/67952	24090041	5895	Übw.	117,00	117,00

- in den Details zur Belegung:

angemeldet: Winterer, Michaela (Nr. 506) im Kurs L2715

Adresse				Gebührendetails	
Winterer Michaela	Tel: 08638/67952	VOLKSBANK LUENEBURG		Nachtr. Ermäßigung	
Rosenstraße 7	Tel2:	BLZ: 24090041	Nachlass		Zahlungseingang
84478 Waldkraiburg	Fax:	Kto.: 5895	Lastschrift		Rücklastschrift
Bemerkungen / weitere Daten:		Info zur MwSt.			
Intern:		Gebühr	117,00		
Extern:		Saldo	117,00		

Anzeige der Gebührendetails im Anmeldebildschirm:

Details Kursgebühren - L2715 Gitarre III

Gebührenart	Netto	MwSt.%	MwSt.-Betrag	Brutto	Konto	Kostenstelle	Fälligkeit	DP
Kerngebühr	99,00	19,00	18,81	117,81	4301	73		
Lernmittelgebühr	8,00	7,00	0,56	8,56	4303	72		ja
Sonstige Gebühr	10,00	19,00	1,90	11,90	4304	93		

Rechnungshistorie in Belegung / Details:

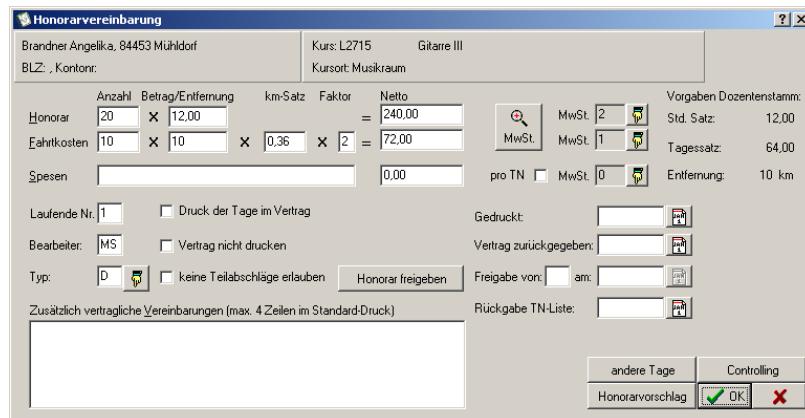
Übersicht der Rechnungen für Distlberger Marlene im Kurs L2715

Rchg-Nr	Netto	MwSt.-Betrag	Brutto	Rchg-Datum	Bearb	Bemerkung
800268	585,00	106,35	691,35	04.02.2009	MS	

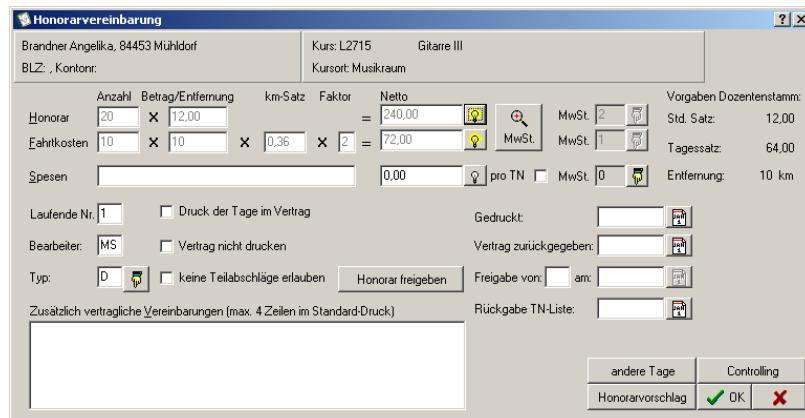
3. Änderungen bei den Honoraren:

Eintragen und Bearbeiten von Honoraren im Kursstamm unter dem Reiter Dozenten / Bearbeiten Honorar:

Honorare werden immer mit dem Netto-Betrag eingetragen. Bei einer Überweisung wird die angegebene MwSt. addiert. Ist ein Dozent nicht umsatzsteuerpflichtig, dann ist die MwSt. frei zu lassen.



Der Bildschirm bei Einsatz des Zusatzmoduls „Honorardetails“:



Mit einem Klick auf die Glühbirne können die Honorar-Details

Honorar-Details										x
Text	Anzahl	Satz	Konto	Kostenstelle	fällig	Netto	MwSt.%	MwSt.-Betrag	Brutto	bezahlt
Honorar	20	12,00	5900	10		240,00	19,00	45,60	285,60	

bzw. die Fahrtkosten-Details angezeigt

Fahrtkosten-Details											x	
Text	Anzahl	Entfernung	Satz	Faktor	Konto	Kostenstelle	fällig	Netto	MwSt.%	MwSt.-Betrag	Brutto	bezahlt
Fahrtkosten	1	2	0,20	2	5901	10		0,80	19,00	0,15	0,95	0,80
Fahrtkosten	1	1	0,00	1	5901	10		0,00	0,00	0,00	0,00	
Fahrtkosten	300	1	0,20	1	5901	10		60,00	19,00	11,40	71,40	9,20

und bearbeitet werden:

Bearbeitung - Fahrkostendetail

Anzahl	km	Satz	Entfernung	Faktor						
Fahrtkosten:	300	×	0,20	×	1	×	1	=	60,00	
Text:	Fahrtkosten									
Konto:	5901 Nach erfolgter Zahlung dürfen die Konten									
Kostenstelle:	10 und Kostenstellen nicht verändert werden									
Fälligkeit:	<input type="button" value="Datum"/>		MwSt.:		2	<input type="button" value=""/>				
<input type="button" value="Ok"/> <input type="button" value="Abbruch"/>										

Nach einer erfolgten Zahlung ist das Bearbeiten von Konten und Kostenstellen nicht mehr möglich.

Ausbezahlen von Honoraren:

Honorarzahlung für Dozent Brandner, Angelika im Kurs L2715

Zahlungsart:	Netto	Vorschlag zur Zahlung:
<input checked="" type="radio"/> per Diskette/ Datei an Bank	Gesamt:	312,00
<input type="radio"/> per Diskette + Beleg-Druck	Honorar:	240,00
<input type="radio"/> Kassenschnittstelle	Fahrtkosten:	72,00
<input type="radio"/> Barauszahlung / buchen	Spesen:	0,00
<input type="radio"/> Barauszahlung mit Quittung	Beleg:	k
<input type="radio"/> Buchen mit Word-Anbindung	Buchungsdatum:	04.02.2009
<input type="radio"/> Beleg Auslandsüberweisung		
Bankverbindung:		
<input checked="" type="radio"/> des Dozenten	BLZ:	74391400
<input type="radio"/> der Firma	Konto-Nr.:	2615422
<input type="radio"/> andere Bankverbindung	Konto-Inh.:	Brandner, Angelika
<input type="radio"/> einer sonst. Adresse	Verwendungs-	Honorar für Kurs L2715
<input type="checkbox"/> Verwendungszw. wegen abw. Kontoinh. ändern	dungs-	Gitarre III
	zweck	Hon:240,00 EUR, Fk:72,00
<input checked="" type="button"/> Ok <input type="button"/> Abbruch		

Der Infobildschirm für Honorare und Mehrwertsteuer:

Info zu Honorar und Mehrwertsteuer für Dozent Angelika Brandner im Kurs L2715

Text	Anzahl	Satz	Entfernung	Faktor	Netto	MwSt.%	MwSt.-Betrag	Brutto
Fahrtkosten	10	0,36	10	2	72,00	7,00	5,04	77,04
Honorar	20	12,00	0	0	240,00	19,00	45,60	285,60
Spesen	1	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Summen Netto: 312,00 EUR MwSt.: 7,00%: 5,04 EUR, 19,00%: 45,60 EUR Brutto: 362,64 EUR

Schließen

Der Info-Bildschirm kann auch unter „Bearbeiten Honorar“ aufgerufen werden.

Bei der Aufbereitung einer Lastschrift oder eines Honorars wird die MwSt. addiert. Die Beträge im Pool der offenen Lastschriften und Überweisungen sind Brutto-Beträge.

4. Vorlagen in Word

Folgende Wordformulare sind von der Umstellung betroffen und angepasst worden:

- Einzelrechnung
- Sammelrechnung (d.h. ein Teilnehmer mit mehreren Kursen)
- Sammelrechnung mit Gutschrift
- Firmenrechnung

Exportvariablen für die Weitergabe der Mehrwertsteuer in Word:

Im Bereich Belegung / Kursgebühren:

<KURS_MWST1 – KURSMWST9>	Mehrwertsteuersatz der 1. – 9. Gebühr
<KURS_MWTX1 – KURSMWTX9>	Mehrwertsteuersatz der 1. – 9. Gebühr als Text
<KG MWST_01 – KG MWST_25>	Mehrwertsteuersatz der 1. – 25. Gebührenart
<KG MW TXT_01 – KG MW TXT_25>	Mehrwertsteuersatz der 1. – 25. Gebührenart als Text

Im Bereich Belegung / Anmeldungen:

<MWST1 – MWST9>	Mehrwertsteuersatz zur 1. – 9. Sollstellung als Text
<AGA MWST_01 – AGA MWST_50>	Mehrwertsteuersatz der Gebührenart 1 – 50 der Anmeldung als Text
<MWST_SATZ1 - MWST_SATZ5>	Mehrwertsteuersatz 1 - 5
<MWST_SATX1 – MWST_SATX5>	Mehrwertsteuersatz 1 – 5 als Text
<MWST_ANT1 MWST_ANT5>	Mehrwertsteuer Anteil 1 - 5
<MWST_BRUT1 – MWST_BRUT5>	Bruttomehrwertsteuer 1
<MWST_FREI1 – MWST_FREI5>	Freie Mehrwertsteuer 1
<MWST_BET1 – MWST_BET5>	Mehrwertsteuer Betrag 1
<MWST_BETT1 – MWST_BETT5>	Mehrwertsteuer Betrag 1 als Text

Anschließend ein Beispiel für eine Einzelrechnung:

SAFS & BETA GmbH & Co. KG · Khamis-Kindner-Str. 2a · D-65239 Hochheim

Herr

Peter Distlberger
Tuchmacherstr. 4
84453 Mühldorf

09.02.2009

Rechnung Nr. 800286

Sachbearbeiter:
Straßer, Maria

Für den Kurs L2715 Gitarre III vom 02.02.2009 bis 06.04.2009 berechnen wir Ihnen folgende Positionen:

Pos	Bezeichnung	MwSt.	Netto	Brutto
1	Kerngebühr	19,00 %	99,00 €	117,81 €
2	Lernmittelgebühr	7,00 %	8,00 €	8,56 €
3	Sonstige Gebühr	19,00 %	10,00 €	11,90 €
MwSt. 7,00 %	MwSt. 19,00 %	Netto	117,00 €	
0,56 €	20,71 €	MwSt.	<u>21,27 €</u>	
		<u>Zahlung</u>		<u>138,27 €</u>

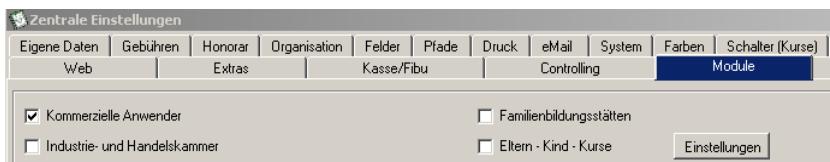
Der Zahlungsbetrag wird von Ihrem Konto Nr. 5675656
bei KR SPK MUEHLDORF INN (BLZ 71151020) eingezogen.

und ein Beispiel für eine Sammelrechnung:

SAFS & BETA Carith & Co. KG · Klemm-Kuhnen-Str. 2a · D-63230 Hofheim						
Herr Peter Distlberger Tuchmacherstr. 4 84453 Mühldorf						
09.02.2009						
Rechnung Nr. 800288						
Sachbearbeiter: Straßer, Maria						
Pos	Kurs-Nr.	Kursbezeichnung	Anzahl	Preis	Pos.-Preis	MwSt.
1	L0827	Rückenschule Kursort: Gymnasium; 2.Stock; Raum 239 (EDV) +++ Zeitraum: 28.10.2008 - 18.11.2008, 10:30 - 12:00	1	24,00 €	24,00 €	7,00 %
2	L2715	Gitarre III Lehrganggebühr Sonstige Gebühr Kursort: Musikraum +++ Zeitraum: 02.02.2009 - 06.04.2009, 15:00 - 16:30	1	99,00 €	99,00 €	19,00 %
			1	8,00 €	8,00 €	7,00 %
			1	10,00 €	10,00 €	19,00 %
MwSt. halb		2,24 €	MwSt. voll	20,71 €	Netto	141,00 €
					MwSt	22,95 €
					Zahlung	163,95 €
Der Zahlungsbetrag wird von Ihrem Konto Nr. 5675656 bei KR SPK MUEHLDORF INN (BLZ 71151020) eingezogen.						

5. Auswirkungen des Schalters „kommerziell“:

In den Zentralen Einstellungen unter „Module“ befindet sich der Schalter zur Aktivierung für „kommerzielle Anwender“. Bei Bedarf kann das Passwort bei der Hotline angefordert werden.



Ist der Schalter gesetzt, ist unter „Einstellungen / Hinterlegungen Finanzen“ die Hinterlegung zum Eintragen und Bearbeiten von Mehrwertsteuersätzen verfügbar:

Mehrwertsteuer						
Schlüssel	Text	Prozent	USt.-frei	Erfasst am:	von:	Geändert am:
0	keine Mehrwertsteuer	0	0		18.12.2001, 00:00	
1	ermäßigte Mehrwertsteuer	7	0		18.12.2001, 00:00	
2	normale Mehrwertsteuer	19	0		21.08.2007, 00:00	
3	Übernachtung	13	30		17.12.2001, 00:00	
4	Übernachtung voll USt.-pflichtig	16	0		13.12.2001, 00:00	
5	Kommamwst	10,5	5,5		28.01.2002, 00:00	

Buttons at the bottom: Bearbeiten, Löschen, Neu, Drucken, Schließen.

Beim Eintragen eines **neuen** Eintrags in der Tabelle, wird das Erfassungsdatum und das Benutzerkürzel des Mitarbeiters gespeichert.

Für kommerzielle Anwender ist die DVV-Statistik **nicht** verfügbar.

Kurskopie: Bei der Kurskopie wird der Mehrwertsteuerschlüssel der Kursgebühr mit in die Kopie übernommen.

System / Suchhilfen / Suche nach Kursen mit unvollständigen Angaben: Unter dem Button „Weitere Auswahlkriterien aus dem Bereich der Finanzen“ kann nach Kursen gesucht werden, bei deren Gebührenpositionen der MwSt.-Schlüssel fehlt.

6. Rundungsproblematik bei der Mehrwertsteuerberechnung:

Für die Berechnung der Mehrwertsteuer gibt es zwei Verfahren. Beide Methoden sind gesetzlich zugelassen, können aber eventuell zu Rundungsdifferenzen von 0,01 EUR führen, wenn Beträge mit Nachkommastellen verwendet werden.

- a) die Berechnung der Mehrwertsteuer spaltenweise:

Bei dieser Berechnung wird aus dem Nettobetrag der Mehrwertsteuerbetrag anhand des vorgegebenen MwSt.-Satzes berechnet. Anschließend werden beide Beträge addiert und man erhält den Bruttbetrag. Wenn man alle Bruttbeträge addiert, erhält man die Endsumme.

Beispiel:

	netto	19 % MwSt.	brutto
Preis 1	1,98 EUR →	0,38 EUR →	2,36 EUR
Preis 2	0,99 EUR	0,19 EUR	1,18 EUR
Preis 3	1,98 EUR	0,38 EUR	2,36 EUR ↓
Summe			5,90 EUR

- b) die Berechnung der Mehrwertsteuer zeilenweise:

Hier erfolgt die Berechnung der MwSt. aus der Summe der Nettobeträge. Der hier erhaltene Mehrwertsteuerbetrag wird mit der Nettosumme addiert und man erhält die Endsumme:

Beispiel:

	netto	19 % MwSt.	brutto
Preis 1	1,98 EUR		
Preis 2	0,99 EUR		
Preis 3	1,98 EUR		
Summe	4,95 EUR ↓	0,94 EUR →	5,89UR

In KuferSQL wird die spaltenweise Berechnung der Mehrwertsteuer verwendet.