

# Mehrwertsteuerumstellung der kleinen Reparatur- dienstleistungen in Österreich zum Jänner 2021

# Mehrwertsteuerumstellung der kleinen Reparaturdienstleistungen in Österreich zum Jänner 2021

Erfahren Sie hier, wie Sie bei der Mehrwertsteuersenkung auf Werkstattdienstleistungen vorgehen.

## Inhalt

1	Allgemeine Information zum Covid-19-Steuermaßnahmengesetz .....	3
a.	Pauschal alle Reparaturen mit 10 % .....	4
b.	Reparaturen nur dann auf 10 %, wenn die AWs mehr wert sind als die Teile .....	6
c.	Pro Artikelzeile flexibel entscheiden.....	8
2	Umstellung in der Software .....	<b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b>
a.	DATEV-Buchungsgruppe ggf. neu anlegen und im Artikel hinterlegen <b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b>	

## 1 Allgemeine Information zum Covid-19-Steuermaßnahmengesetz

Da das Covid-19-Steuermaßnahmengesetz einiges an Interpretationsspielraum lässt, gibt es verschiedene Umsetzungsmöglichkeiten. Welche für Sie die korrekte Vorgehensweise ist, können und dürfen wir Ihnen nicht beantworten. Daher zeigen wir Ihnen drei Möglichkeiten auf, wie Sie die Steuersenkung umsetzen können, empfehlen Ihnen aber unbedingt, sich mit Ihrer Steuerkanzlei abzustimmen. Letztendlich ist es Ihre unternehmerische Entscheidung und die Abführung der reduzierten Mehrwertsteuer wäre durch Sie bei einer Betriebsprüfung zu rechtfertigen.

Es ergeben sich drei mögliche Sichtweisen auf die Gesetzesänderung, die Sie anwenden können.

## 1.1 Pauschal alle Reparaturen mit 10 %



Hat Ihre Steuerkanzlei Ihnen grünes Licht für diese Argumentation gegeben? Möglicherweise bezieht sich die Kanzlei auf den Gesetzestext der Mehrwertsteuerreduzierung im Zusammenhang mit dem Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung. Das Wesen eines Werkstattauftrags ist aus Sicht des Durchschnittsverbrauchers die Reparatur des Fahrrades, die Sie daher stets mit 10% MwSt. abrechnen.

Sobald Sie das Update installiert haben, haben Sie damit die Einstellung erhalten, dass alle Werkstattaufträge, die Sie nach dem Update anlegen, alle Artikel mit 10% erfassen. Sie erhalten zusätzlich durch das Update die Ansicht im Werkstattauftrag, welcher Betrag von AWs und welcher von Teilen im Werkstattauftrag liegen:

### Werkstattauftrag

Werkstattauftragsübersicht

Neuer Werkstattauftrag

Kundennummer: 2441 Neuer Kunde

Kundenname: Kundensuche

Rahmennummer: Kunde editieren

[Lieferadresse anlegen](#)

**Allgemein** Zusatz

Werkstattnr.: 3304 Auftrag fertig:  AW-Preise berechnen [Hinterlegter Preis] Artikelnr.:

Auftragsdatum: 20.01.2021 vor. fertig:  Verkäufer: Administrator Artikelbez.:

Schnellfehlerbeschreibung:  Fehlerbeschreibung Freitext:

ArtNr/EAN/Matchcode	Artikelbezeichnung	Menge	VK Brutto		
		1,00	0,00		
Positionsnummer	Artikelnummer	Matchcode	Hersteller EAN	Bezeichnung	Bezeichnung 2
2	10813			016 SRAM Kettenblatt MTB 24T 64 AL3 Blast Black 2x	
3	AW3150Re			AW Zentrieren nachzentrieren	à 2 AW
4	AW3150Cr			AW Zentrieren nachzentrieren	à 2 AW
5	AW3150Re			AW Zentrieren nachzentrieren	à 2 AW

Versand Rad eingetroffen:  Nur eingetroffene anzeigen

Artikelsuche Rabatt Bestellen Sachkonto

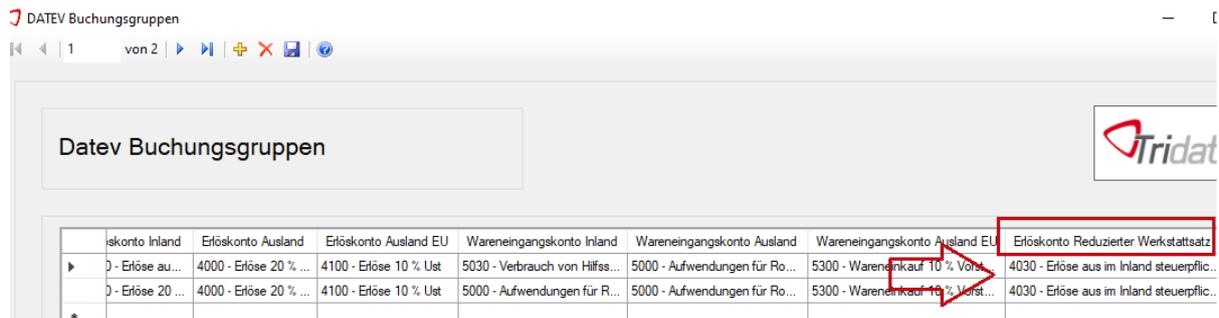
AWs: 45,68€ Teile: 16,00€

AWs 12 Zeitwert (Min) 72 Netto 54,24 Brutto 61,68 Euro

### 1.1.1 DATEV-Erlöskonto eintragen

Nur, wenn Sie unser DATEV-Modul im Einsatz haben, ist ein Schritt entscheidend, damit Sie weiterhin fakturieren können. Haben Sie das Modul nicht im Einsatz, springen Sie zum nächsten Kapitel dieser Anleitung.

Ist DATEV im Einsatz, erfragen Sie bei Ihrer Steuerkanzlei unbedingt das gewünschte Erlöskonto für Werkstattreparaturen, die mit 10 % abgerechnet werden. Gehen Sie damit in die [Konfiguration] auf den Reiter [DATEV] und auf [Buchungsgruppen]. Scrollen Sie ganz nach hinten und tragen Sie in allen Zeilen das genannte Konto bei [Erlöskonto Reduzierter Werkstatzsatz] ein.



skonto Inland	Erlöskonto Ausland	Erlöskonto Ausland EU	Wareneingangskonto Inland	Wareneingangskonto Ausland	Wareneingangskonto Ausland EU	Erlöskonto Reduzierter Werkstatzsatz
0 - Erlöse au...	4000 - Erlöse 20 % ...	4100 - Erlöse 10 % Ust	5030 - Verbrauch von Hilfss...	5000 - Aufwendungen für Ro...	5300 - Wareneinkauf 10 % Vorst...	4030 - Erlöse aus im Inland steuerpfl...
0 - Erlöse 20 ...	4000 - Erlöse 20 % ...	4100 - Erlöse 10 % Ust	5000 - Aufwendungen für R...	5000 - Aufwendungen für Ro...	5300 - Wareneinkauf 10 % Vorst...	4030 - Erlöse aus im Inland steuerpfl...

Ist das gewünschte Konto nicht zur Auswahl, legen Sie es sich unter [Sachkonten] an.

Erst wenn hier ein Konto eingetragen wurde, ist es wieder möglich, Belege aus der Werkstatt zu fakturieren!

## 1.1.2 Einzelne Belege auf 20 % abrechnen

Sie können im Einzelfall entscheiden, einen Werkstattauftrag oder einzelne Zeilen daraus wieder auf den Standardsatz von 20% umzustellen. Gehen Sie dafür mit einem Rechtsklick in die Artikelzeilen und wählen Sie [Beleg auf Standard MwSt umstellen], um von den 10 auf die 20 % zu gelangen:

**Werkstattauftrag**

Werkstattauftragsübersicht | Neuer Werkstattauftrag

Kundennummer: 2441 | Kundennamen: | Rahmennummer: | Lieferadresse anlegen

Neuer Kunde | Kundensuche | Kunde editieren

Allgemein | Zusatz

Werkstattnr.: 3304 | Auftrag fertig:  | AW-Preise berechnen | [Hinterlegter Preis] | Artikelnr.: | Auftragsdatum: 20.01.2021 | vor. fertig: | Verkäufer: Administrator | Artikelbez.: | Schnellfehlerbeschreibung: | Fehlerbeschreibung Freitext:

ArtNr./EAN/Matchcode	Artikelbezeichnung	Menge	VK Brutto		
		1,00	0,00		
Positionennummer	Artikelnummer	Bezeichnung	MwSt %	Bezeichnung 2	Bezeichnung 3
1	AW3150Re	AW Zentrieren nachzentrieren	10,00	à 2 AW	Räder/Bereifung
2	10813	01	10,00		
3	AW3150Re	AV	10,00	à 2 AW	Räder/Bereifung

Beleg auf Standard-MwSt stellen

AWs: 15,68€ Teile: 16,00€

Wenn Sie sich hier vertun, hilft ein Rechtsklick, um zwischen den Steuersätzen erneut zu wechseln.

## 1.2 Reparaturen nur dann auf 10 %, wenn die AWs mehr wert sind als die Teile



Ihre Steuerkanzlei folgt der Expertenmeinung, dass man alle Werkstattaufträge mit 10% abrechnen darf, bei denen der Wert der Dienstleistung größer ist als der Gesamtwert der verwendeten Ersatzteile? Dann müssen Sie Fall für Fall unterscheiden. Nur wenn der Rechnungsbetrag der AWs denjenigen der verwendeten Ersatzteile übersteigt, wird der gesamte Werkstattauftrag auf 10% MwSt. umgestellt.

Andernfalls liegt eine Werkslieferung vor, die Sie mit 20% MwSt. abrechnen müssen.

Beispiel:

### Wechsel von Schläuchen

2,5 AW	18,75
2 Schläuche	16,00

Dienstleistung überwiegt,  
daher mit 10% abrechnen

### Wechsel von Reifen

5 AW	37,50
2 Reifen	60,00

Ersatzteile überwiegen,  
daher mit 20% abrechnen

In der Anwendung gehen Sie wie folgt vor.

Für diesen Fall stellen Sie sich in der [Konfiguration] im Reiter [Allgemein] in den [Unternehmenseinstellungen] ein, dass Sie alle Werkstattaufträge zunächst einmal weiterhin mit 20% MwSt. erfassen möchten. Entfernen Sie dazu das Häkchen bei [Reduzierter Mehrwertsteuersatz vorbelegt].

**Unternehmenseinstellungen**

Werkstattauftrag

Verkäuferanmeldung:

Kunden-Direktauswahl sperren:

Voraussichtlich fertig (Vorbelegung):

Datum andrucken:

Uhrzeit andrucken:

Vorbelegung Datum (Tage): 5  Anlagedatum

Live Informationen:

Nettowerte anzeigen:

Umsatz aus Teilen ausschließen:

Fehlerbeschreibung Freitext Vorbelegung:

Reduzierter Werkstattsatz Brutto beibehalten

Reduzierter Mehrwertsteuersatz vorbelegt

Dadurch werden die Werkstattaufträge wie gewohnt angelegt und Sie entscheiden im Einzelfall, wann der reduzierte Satz anzuwenden ist. Wie Sie den reduzierten Satz anwenden, lesen Sie bitte in Kapitel 1.1.1 und 1.1.2 nach!

Ein Tipp: Wir empfehlen Ihnen als Unternehmen zunächst einmal, die Steuersenkung für sich und den erfolgreichen Fortbestand Ihres Unternehmens zu nutzen. Eine Preissenkung können Sie später immer noch machen. Daher haben wir als Standard für Sie gewählt, dass Sie die Preissenkung NICHT an Ihre Kunden weitergeben. Sie sehe das anders und möchten Ihre Preise in diesem Fall reduzieren? Sie können an dieser Stelle einstellen, ob Sie die Steuersenkung an Ihre Kunden weitergeben möchten. Wenn Sie Ihre Preise senken wollen, wenn der reduzierte Satz angewandt wird, entfernen Sie das Häkchen bei [Reduzierter Werkstattsatz Brutto beibehalten].

### 1.3 Pro Artikelzeile flexibel entscheiden



„Ich möchte pro Artikelzeile entscheiden, wie ich den Artikel abrechne. Je nach Werkstattauftrag benötige ich hier die volle Flexibilität.“

3.

Wenn sich Ihre Steuerkanzlei für diese Variante ausgesprochen hat, können Sie sowohl den ganzen Werkstattauftrag oder Kassenvorgang als auch nur einzelne Artikelzeilen darin umstellen. Angenommen, Sie erstellen einen Werkstattauftrag und holen sich diesen zum Abkassieren in die Kasse. Ihre Kundschaft möchte dazu noch ein Radltrikot mitnehmen.

Erfassen Sie den Bekleidungsartikel trotzdem im selben Vorgang. Sie können jetzt den gesamten Vorgang auf 10% umstellen, danach in die Artikelzeile des Trikots klicken und diese einzelne Zeile wieder auf 20% zurückstellen.

### Werkstattauftrag

Werkstattauftragsübersicht | Neuer Werkstattauftrag

Kundennummer: 2441 | Kundenname: | Rahmennummer: | Lieferadresse anlegen

Neuer Kunde | Kundensuche | Kunde editieren

Algemein | Zusatz

Werkstattnr.: 3304 | Auftrag fertig:  | AW-Preise berechnen | [Hinterlegter Preis] | Artikelnr.: |  
Auftragsdatum: 20.01.2021 | vor. fertig: | Verkäufer: Administrator | Artikelbez.: |

Schnellfehlerbeschreibung: | Fehlerbeschreibung Freitext:

ArtNr/EAN/Matchcode | Artikelbezeichnung

Positionsnummer	Artikelnummer	Bezeichnung	MwSt %	Bezeichnung 2	Bez
1	AW3150Re	AW Zentrieren nachzentrieren	10,00	à 2 AW	Räd
2	10813	016 SRAM Kettenblatt MTB 24T 64 AL3 Blast Black 2x	10,00		
3	18136	Nippelspanner Spokey 3,25/2,34für Speichen bis	10,00	2,34mm DM	
4	13580	Radspeichenreflektoren Wowow	10,00	Set (72 Stück), fü...	
5	12308	Speichen DT Swiss Alpine 2.0x2.34x210mm	10,00	silber, Niro, mit M...	
6	16242	Trikot Santini Trek-Segafredo Replica S Red	10,00		

Beschreibung anzeigen  
Rahmennummer eintragen  
Artikel anzeigen  
Verfügbarkeit  
Fertiggestellte ausblenden  
Rabatt eintragen  
Positionsnummern neu vergeben  
**Zeile auf Standard-MwSt stellen**  
Beleg auf Standard-MwSt stellen

