

Checkliste:
 Steuersatzänderungen zum 1.7.2020 / 1.1.2021
 Zutreffenden Steuersatz ermitteln

| Sachverhalt | Anmerkung | 5% 16% | 7% 19% |
|---|--|-----------|-----------|
| Warenlieferungen bis 30.6.2020 | | | X |
| Bestellung Ware bis 30.6.2020, Auslieferung 1.7. – 31.12.2020 | <i>Ausführung entscheidend</i> | X | |
| Übergabe Ware an Spediteur 1.7. – 31.12.2020, Ankunft beim Kunden ab 1.1.2021 | <i>Bewegte Lieferung: Beginn entscheidend</i> | X | |
| Werklieferung: Abnahme bis 30.6.2020 | | | X |
| Werklieferung: Vertrag + Beginn bis 30.6.2020, Abnahme fertiges Werk 1.7. – 31.12.2020 | <i>Abnahme durch schlüssiges Verhalten (z. B. Benutzung) beachten – Abschn. 13.2 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 Satz 5f UStAE</i> | X | |
| Werklieferung: Vertrag + Beginn + Anzahlungen bis 30.6.2020, Abnahme fertiges Werk 1.7. – 31.12.2020 | <i>Neuer Steuersatz auf gesamtes Entgelt = Berichtigung AZ nicht erforderlich</i> | X | |
| Schreiner fertigt Einbauschränk: Lieferung + Einbau bis 31.12.2020, Abnahme durch Kunden am 7.1.2021 | <i>=Werklieferung = Abnahme entscheidend</i> | | X |
| Werklieferung: Vertrag + Beginn bis 31.12.2020, Abnahme fertiges Werk ab 1.1.2021 | <i>=Werklieferung = Abnahme entscheidend</i> | | X |
| <i>Alternativ: Teil der Leistung wird per 31.12.2020 fertiggestellt – Steuersatz für diesen Teil</i> | <i>Teilbare Leistung, Vereinbarung vor 1.1.2021, gesonderte Rechg.</i> | X | |
| Werkleistung: Vertrag + Beginn bis 30.6.2020, Vollendung 1.7. – 31.12.2020 | | X | |
| Werkleistung: Vertrag + Beginn bis 31.12.2020, Vollendung ab 1.1.2021 | | | X |
| Beauftragung Steuerberater ESt 2019 bis 31.12.2020, Fertigstellung in 2021 | | | X |
| Miete / Leasing / Wartungsvertrag ... II. Halbjahr 2020, Zahlung noch im Juni 2020 | | X | |
| Kauf auf Probe (§ 454 BGB) vor 1.7.2020, Ablauf Billigungsfrist / Zahlung Kaufpreis 1.7. – 31.12.2020 | <i>BFH-Urteil vom 6. 12. 2007, V R 24/05, BStBl 2009 II S. 490</i> | X | |

| Sachverhalt | Anmerkung | 5% 16% | 7% 19% |
|--|--|-----------|-----------|
| Kauf mit Rückgaberecht: Zusendung Ware bis 30.6., Ende Rückgabefrist 1.7. – 31.12.2020 | Lieferung mit Zusendung ausgeführt, auch bei Rückgaberecht | | X |
| Kauf Ware bis 30.6.2020, Umtausch in andere Ware 1.7. – 31.12.2020 | Rückgabe = bisherige Lieferung rückgängig + neue Lieferung | X | |
| Jahresrückvergütung / Bonus-Gutschrift 2020 im Jahr 2021 | Aufteilung erforderlich 50:50 oder saisonal gewichtet oder (BMF): alles 7% / 19% | X | X |
| Private Kfz-Nutzung / geldwerter Vorteil 1.7. – 31.12.2020 | Listenneupreis voraussichtlich unverändert: Erstzulassung entscheidend | X | |
| Leistung bis 30.6.2020, Zahlungseingang mit Skontoabzug ab 1.7.2020 | Skonto = Entgeltminderung | | - X |
| Leistung 1.7. – 31.12.2020, Zahlungseingang mit Skontoabzug ab 2021 | | - X | |
| Ist-Versteuerung: Leistung bis 30.6.2020, Zahlungseingang ab 1.7.2020 Leistung 1.7. – 31.12.2020, Zahlungseingang 2021 | | X | X |
| Ausgabe Einzeckgutschein bis 30.6.2020 oder ab 1.1.2021 | | | X |
| Ausgabe Einzeckgutschein 1.7. – 31.12.2020 | | X | |
| Ausgabe Mehrzeckgutschein bis 30.6.2020, Einlösung 1.7. – 31.12.2020 | | X | |
| Ausgabe Mehrzeckgutschein 1.7. – 31.12.2020, Einlösung ab 1.1.2021 | | | X |
| Essen zum Mitnehmen, Milch + Milchmischgetränke (≥ 75% Milchanteil) zum Mitnehmen: bis 30.6.2020 oder ab 1.1.2021 1.7. – 31.12.2020 | | 5% | 7% |
| Essen vor Ort / Lieferservice mit Zusatzleistungen: bis 30.6.2020 oder ab 1.7.2021 1.7. – 31.12.2020 1.1. – 30.6.2021 | | 5% | 19% 7% |
| Getränke außer Milch + Leitungswasser: bis 30.6.2020 oder ab 1.1.2021 1.7. – 31.12.2020 | | 16% | 19% |