

Umsatzsteuer in SAP S/4HANA

» Hier geht's
direkt
zum Buch

DAS VORWORT

Einleitung

In SAP-S/4HANA-Einführungsprojekten, aber durchaus auch im Alltag der produktiven Systemnutzung, fällt das Thema »Umsatzsteuer« durch die üblichen Raster: Spontan wird im Allgemeinen die (alleinige) Zuständigkeit des Finanzwesens angenommen, und in der Tat finden sich die grundlegenden Einstellungen zur Berechnung und zur Buchung der Umsatzsteuer im Customizing dieser Komponente. Die Entscheidung über die umsatzsteuerliche Behandlung vieler Geschäftsvorfälle treffen jedoch Materialwirtschaft und Vertrieb. Entsprechend große Aufmerksamkeit erfordert das Thema »Umsatzsteuer« auch in diesen Komponenten. Da die umsatzsteuerliche Einordnung der Verkaufsprozesse weitgehend systemgesteuert abläuft, ist insbesondere im Vertrieb eine intensive Auseinandersetzung mit dem Thema »Umsatzsteuer« unerlässlich.

Zielsetzung

In Ihrem SAP-S/4HANA-System finden Sie im Auslieferungs-Customizing des Finanzwesens, der Materialwirtschaft und des Vertriebs Einstellungen für die Ermittlung, Berechnung und Buchung der Umsatzsteuer in den Geschäftsvorfällen. Diese Einstellungen sind als Muster-Konfiguration anzusehen. In Abhängigkeit von der Gestaltung Ihrer Geschäftsprozesse sind mehr oder weniger umfangreiche Anpassungen dieser Konfiguration notwendig.

Angesichts der Komplexität des Rechtsgebiets ist die Ermittlung des Anpassungsbedarfs nicht einfach. Erschwerend kommt hinzu, dass sich die Rechtslage in den letzten Jahren immer wieder einmal im Detail geändert hat. Ein Beispiel dafür sind die *Quick Fixes*, die zum 1.1.2020 einige Änderungen bescherten, die unmittelbare Auswirkungen auf die Systemfunktionen hatten.

Bei der Auswahl der in diesem Buch behandelten Sachverhalte haben wir uns von unserer Beratungspraxis leiten lassen. Vor diesem Hintergrund ist die Zielsetzung dieses Buches zum einen, Ihnen eine komponentenübergreifende Gesamtsicht auf das Thema »Umsatzsteuer« in SAP S/4HANA zu ermöglichen. Zum anderen soll das Buch das Bewusstsein für die komplizierten rechtlichen Rahmenbedingungen schärfen und Anregungen für Systemanpassungen geben. In diesem Sinn enthält dieses Buch sowohl umsatzsteuerrechtliche Hintergrundinformationen als auch Vorschläge für eine gesetzeskonforme Systemkonfiguration.

Dieses Buch kann und will jedoch in keinem Fall eine Steuerberatung ersetzen. Sie sollten Ihre Geschäftsprozesse vor Eingriffen in die Systemkonfiguration immer von einem Steuerberater umsatzsteuerrechtlich beurteilen lassen. Diese Empfehlung betrifft auch die Abklärung von Registrierungs-pflichten und die Nutzung von Vereinfachungsregelungen im Ausland. Unsere Vorschläge für die Anpassung der Muster-Konfiguration sind daher stets nur als Beispiele zu verstehen. Vor der Übernahme der Lösungsansätze in Ihr System müssen Sie immer die rechtlichen Voraussetzungen für Ihren Geschäftsprozess im Einzelfall prüfen.

Aufbau

Nach einer Einführung in das deutsche Umsatzsteuerrecht in **Kapitel 1** erhalten Sie in **Kapitel 2** des Buches einen Überblick über die grundlegenden Customizing-Einstellungen in Finanzwesen, Materialwirtschaft und Vertrieb. Inhaltlicher Schwerpunkt dieses Kapitels ist das Auslieferungs-Customizing rund um die Umsatzsteuer.

Darauf aufbauend behandeln wir die Umsatzsteuerfindung sowie -berechnung in den Geschäftsprozessen. Dabei widmet sich **Kapitel 3** den Grund- und **Kapitel 4** den Sonderprozessen. Diese beiden Kapitel enthalten zahlreiche Vorschläge für die Anpassung des Muster-Customizings.

In **Kapitel 5** erhalten Sie Erläuterungen zum Meldewesen und in **Kapitel 6** zu den umsatzsteuerspezifischen Auswertungen. Eine wesentliche Neuerung dieser Auflage stellt die Marktübersicht über verschiedene Zusatzlösungen dar, die Sie in **Kapitel 7** finden. In dem Kapitel stellen wir einige Lösungen für den Bereich Umsatzsteuer von SAP sowie von verschiedenen Drittanbietern vor. Bitte beachten Sie, dass es die Vielzahl der am Markt angebotenen Produkte erfordert, eine Auswahl für die Präsentation in diesem Buch zu treffen. Als Voraussetzung für die Vorstellung in diesem Buch galt für uns unter anderem, ob eine Lösung über die Möglichkeit zur direkten Anbindung an das SAP-System verfügt.

Bei der Erarbeitung von Lösungsansätzen für die umsatzsteuerrechtlich korrekte Abbildung von Geschäftsprozessen im System war unsere Prämisse, die gesetzlichen Anforderungen so weit wie möglich mit den Mitteln des Standards zu erfüllen. Wo es uns notwendig erschien, haben wir auf die von SAP bereitgestellten Erweiterungsmöglichkeiten (kundeneigene Routinen, Exits und Business-Add-ins) zurückgegriffen.

Unsere Ausführungen beziehen sich durchgängig auf das Release SAP S/4HANA 2023.

Wir verwenden mehrere Orientierungshilfen, die Ihnen die Arbeit mit diesem Buch erleichtern sollen. In den Informationskästen sind Inhalte zu finden, die wissenswert und hilfreich sind, aber etwas abseits der eigentlichen Erläuterung stehen. Damit Sie diese Informationen besser einordnen können, haben wir die Kästen mit Symbolen gekennzeichnet:

Achtung: Mit diesem Symbol warnen wir Sie vor häufig gemachten Fehlern oder Problemen, die auftreten können.



Tipp/Hinweis: Mit diesem Symbol werden Tipps markiert, die Ihnen die Arbeit erleichtern werden, und Hinweise, die Ihnen z. B. dabei helfen, weiterführende Informationen zu dem besprochenen Thema zu finden.



Beispiel: Anhand von Beispielen aus unserer Beratungspraxis erläutern und vertiefen wir das besprochene Thema.



Zielgruppen

Dieses Buch richtet sich an zwei Zielgruppen: Zum einen möchten wir SAP-Berater und Mitglieder von SAP-Projektteams aus der IT-Abteilung ansprechen. Wenn Sie zu dieser Zielgruppe gehören, haben Sie wahrscheinlich bereits mehr oder weniger genaue Kenntnis der Konditionstechnik, auf der Umsatzsteuerfindung und -berechnung beruhen. Zum anderen möchten wir Mitarbeitern der betroffenen Fachabteilungen (Einkauf, Vertrieb, Buchhaltung) und Mitarbeitern von Steuerberatungsgesellschaften die Möglichkeit geben, sich mit dem Thema »Umsatzsteuer« in SAP S/4HANA vertraut zu machen. Insbesondere für diese Zielgruppe ist das zweite Kapitel des Buches gedacht.

Abschließend möchten wir anmerken, dass auch im Bereich der Umsatzsteuerfindung oft mehrere Wege zum Ziel führen. Unsere Vorschläge sind in diesem Sinn mögliche Lösungen für typische Probleme. Nach der Lektüre dieses Buches werden Sie eigene Lösungen für unternehmens- oder projektspezifische Aufgabenstellungen entwickeln können.

Anmerkungen zur vierten Auflage

Nachdem SAP im Jahr 2015 die Einführung von SAP S/4HANA eingeleitet hat, stellten wir Ihnen die Neuerungen der aktuellen Systemgeneration erstmalig in der dritten Auflage dieses Buches vor. In unserer Beratungspraxis beobachteten wir, wie die Unternehmen nach und nach den Wechsel auf SAP S/4HANA vollzogen haben. Dennoch hatte die Vorgängerversion SAP ERP zum Zeitpunkt der Veröffentlichung der dritten Buchauflage noch immer einen hohen Stellenwert in der Industrie. Dementsprechend behandelte dieses Buch seinerzeit beide Systemgenerationen. Heute ist die Migra-

tion auf SAP S/4HANA in der Unternehmenswelt weit vorangeschritten. Aus diesem Grund haben wir uns dazu entschieden, uns mit dieser Auflage – Sie erkennen es am Titel – auf das jüngste Mitglied der SAP-Systemfamilie zu konzentrieren: SAP S/4HANA.

Zu den wichtigsten Neuerungen im Bereich der umsatzsteuerrechtlichen Regelungen zählen die Änderungen, die sich für Transaktionen mit Bezug zu Großbritannien aus dem Brexit ergeben. Diese zeigen wir Ihnen in Kapitel 1 auf. Zusätzlich empfehlen wir Ihnen in diesem Zusammenhang den SAP-Hinweis 2885225 und die dort referenzierten Dokumente. Des Weiteren ist der Gesetzgeber dem Internethandel durch die Einführung geeigneter Meldeverfahren, wie dem One-Stop-Shop und dem Import-One-Stop-Shop, gerecht geworden. Einen Überblick über die wichtigsten Neuerungen aus diesem Bereich finden Sie in Kapitel 1.

Außerdem haben wir im Rahmen unserer Beratungspraxis beobachtet, dass der Markt der Zusatzlösungen für umsatzsteuerliche Themen in den letzten Jahren durch zahlreiche Produkte bereicherte wurde. Aus unserer Sicht bietet der Markt inzwischen für fast jede Problemstellung und jede Unternehmensgröße ein geeignetes Produkt, sodass Individualentwicklungen nur noch in Einzelfällen in Betracht zu ziehen sind. Einen Überblick über die verschiedenen Produkte aus den Bereichen Steuerfindung, Compliance und Reporting geben wir Ihnen in Kapitel 7. Beim Zusammentragen der Informationen zu den Produkten wurden wir von den Herstellern unterstützt, wofür wir uns an dieser Stelle bedanken.