

Umsatzsteuer in SAP S/4HANA

DAS INHALTS- VERZEICHNIS

» Hier geht's
direkt
zum Buch

Auf einen Blick

1	Einführung in das Umsatzsteuerrecht	17
2	Grundlagen in SAP S/4HANA	57
3	Umsatzsteuerfindung in den Grundprozessen	171
4	Umsatzsteuerfindung in den Sonderprozessen	243
5	Meldewesen	307
6	Umsatzsteuerliche Auswertungen	369
7	Einordnung verschiedener Lösungsansätze für umsatzsteuerliche Aufgabenbereiche	395

Inhalt

Einleitung	13
1 Einführung in das Umsatzsteuerrecht	17
1.1 Einordnung der Umsatzsteuer	17
1.2 Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	20
1.2.1 Rechtsgrundlagen auf EU-Ebene	20
1.2.2 Rechtsgrundlagen auf nationaler Ebene	21
1.3 Lieferungen und sonstige Leistungen	24
1.4 Leistungsort	28
1.4.1 Länderbegriffe des Umsatzsteuergesetzes	28
1.4.2 Leistungsortbestimmung von Lieferungen	29
1.4.3 Leistungsortbestimmung von sonstigen Leistungen	31
1.5 Steuerfreiheit und Steuersatz	34
1.5.1 Steuerbefreiungsvorschriften	34
1.5.2 Steuersatz	35
1.6 Steuerschuldnerschaft	36
1.7 Umsatzsteuerliche Organschaft	38
1.8 Grenzüberschreitende Lieferungen und sonstige Leistungen ...	39
1.8.1 Grenzüberschreitende Lieferungen	39
1.8.2 Grenzüberschreitende sonstige Leistungen	44
1.9 Reihengeschäfte	46
1.10 Umsatzsteuerliche und statistische Meldungen	51
1.10.1 Umsatzsteuer-Voranmeldung und Umsatzsteuermeldung	52
1.10.2 Zusammenfassende Meldung	53
1.10.3 Intrastat-Meldung	53
1.11 Wichtige Neuerungen und aktuelle Entwicklungen	54
1.11.1 Brexit	54
1.11.2 Mini-One-Stop-Shop (MOSS), One-Stop-Shop (OSS) und Import-One-Stop-Shop (IOSS)	55
1.11.3 Digitale Meldepflichten	55
1.11.4 Einheitliche Regelungen	56

1.11.5	Vorübergehende Senkung der Steuersätze aufgrund der Corona-Pandemie	56
2	Grundlagen in SAP S/4HANA	57
2.1	Die verschiedenen Versionen von SAP S/4HANA	58
2.1.1	SAP S/4HANA, On-Premise	58
2.1.2	SAP S/4HANA Cloud, Private Edition	59
2.1.3	SAP S/4HANA Cloud, Public Edition	59
2.2	Wichtige Konzepte von SAP S/4HANA	60
2.2.1	SAP Fiori und das neue Launchpad	61
2.2.2	Kunden- und Lieferantenstammdaten	70
2.3	Grundeinstellungen im Finanzwesen	77
2.3.1	Steuerkennzeichen	77
2.3.2	Sachkonten-Einstellungen	98
2.4	Grundeinstellungen in Materialwirtschaft und Vertrieb	100
2.4.1	Steuerklassifikationen	100
2.4.2	Findung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	109
2.4.3	Umsatzsteuerberechnung als Teil der Preisfindung	117
2.5	Zusammenwirken der Anwendungen in der Steuerfindung	150
2.5.1	Zusammenwirken der Komponenten MM und FI	150
2.5.2	Zusammenwirken der Komponenten SD und FI	154
2.6	Veränderung der Datenstrukturen in SAP S/4HANA	162
2.7	Werke im Ausland	165
2.7.1	Hintergrund der Funktion	165
2.7.2	Relevante Prozesse	166
2.7.3	Aktivierung in der Finanzbuchhaltung	167
2.7.4	Steuernummern und Umsatzsteuer-Identifikationsnummern	169
3	Umsatzsteuerfindung in den Grundprozessen	171
3.1	Einkauf	171
3.1.1	Steuerkennzeichenfindung in der Bestellung	173

3.1.2	Steuerberechnung in der Bestellung	181
3.1.3	Steuerkennzeichen im Detail	191
3.2	Vertrieb	201
3.2.1	Steuerberechnung im Verkaufsbeleg	202
3.2.2	Steuerberechnung in der Faktura	212
3.2.3	Anpassung der Muster-Konfiguration	230
4	Umsatzsteuerfindung in den Sonderprozessen	243
4.1	Reihengeschäfte	243
4.1.1	Formen der Abbildung von Reihengeschäften im System	244
4.1.2	Anpassung der Steuerkennzeichenfindung	256
4.2	Inneregemeinschaftliches Verbringen	277
4.2.1	Abbildung im System	277
4.2.2	Konfiguration der Steuerberechnung	280
4.3	Besondere Zahlungsverfahren	290
4.3.1	Gutschriftsverfahren	290
4.3.2	Vorauszahlungen und Anzahlungen	297
5	Meldewesen	307
5.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung	307
5.1.1	Meldeformen im Überblick	308
5.1.2	Formularaufbau	310
5.1.3	Customizing	311
5.1.4	Datenselektion und Datenausgabe	321
5.1.5	Währungsumrechnung für die Umsatzsteuer- Vor Anmeldung	329
5.2	Zusammenfassende Meldung	336
5.2.1	Meldeformen	337
5.2.2	Customizing	337
5.2.3	Datenselektion und Datenausgabe	341
5.3	SAP Document and Reporting Compliance	345
5.3.1	Customizing	346

5.3.2	Gesetzliche Berichte definieren	349
5.3.3	Gesetzliche Berichte ausführen	350
5.3.4	Fazit	354
5.4	Intrastat-Meldung	354
5.4.1	Anforderungen an die Meldung	355
5.4.2	Intrastat-Meldungen in SAP S/4HANA for international trade	357

6 Umsatzsteuerliche Auswertungen 369

6.1	Umsatzsteuer- und Vorsteuerverprobung	370
6.1.1	Zusatzliste zur Umsatzsteuer-Voranmeldung	371
6.1.2	Steuerabstimmung in SAP S/4HANA	376
6.2	SAP Tax Audit	380
6.2.1	Gebuchte Steuer pro Steuer-Sachkonto	385
6.2.2	Steuernachrechnung mit Differenzen	385
6.2.3	Höchste Buchungsvolumina	386
6.2.4	Auswertungen zum Buchungsvolumen	387
6.2.5	Anzahl verwendeter Steuerkennzeichen pro Debitor und Kreditor	391
6.2.6	Buchungsvolumen pro Land, Debitoren-/Kreditoren- konto und Steuerkennzeichen	391
6.2.7	Mehrfach gebuchte Ein- und Ausgangsrechnungen	392
6.2.8	Abweichung zwischen Belegdatum und Buchungsdatum	393
6.2.9	Anzahl der Transaktionen pro Kreditor	393
6.2.10	Zusatzfunktionen von SAP Tax Audit	394

7 Einordnung verschiedener Lösungsansätze für umsatzsteuerliche Aufgabenbereiche 395

7.1	Steuerfindung	397
7.1.1	Anwendungsfälle der Steuerfindung im Einkauf	398
7.1.2	Anwendungsfälle der Steuerfindung im Vertrieb	399
7.1.3	Technische Darstellungsformen von Steuerfindungen	400
7.1.4	Meridian VAT Add-on	402
7.1.5	Meridian Arco	404

7.1.6	Sovos VAT Determination	406
7.1.7	Taxmarc – Indirect Tax Automation	410
7.1.8	Thomson Reuters ONESOURCE Determination	415
7.1.9	Vertex Accelerator+, TDT und O Series	419
7.1.10	Auswahl einer Steuerfindungslösung	423
7.2	Überwachung	425
7.2.1	Funktionen von Drittanbieterlösungen	426
7.2.2	SAP Risk and Assurance Management	428
7.3	Meldewesen	431
7.3.1	Amana VAT@GTC	433
7.3.2	SAP Document and Reporting Compliance	437
7.3.3	Sovos VAT Filing	439
7.3.4	Vertex VAT Compliance	443
7.3.5	Auswahl einer Reportinglösung	446
7.4	Fazit	447
 Anhang		449
A	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2024	449
B	SAP-Transaktionscodes	453
C	Die Autoren	457
 Index		459