

PV-Anlagen steuerfrei ab 2023 – Abschlags- und Teilrechnungen

Gemäß einem Gesetzesentwurf kann es ab 2023 in Kraft treten, dass die Erstellung von Photovoltaik-Anlagen Umsatzsteuer befreit sind. Ausschlaggebend ist hierbei der Tag der Fertigstellung. Eine Abstimmung hierzu soll im November / Dezember 2022 erfolgen.

Wenn neue Abschlags- oder Teilrechnungsvorgänge gibt, kann hier vorgesorgt werden, um auf die Umsatzsteuerbefreiung reagieren zu können. Bestehende Vorgänge müssen unter Umständen storniert und neu aufgebaut werden. Bitte klären Sie im voraus mit Ihrem Steuerberater ab, ob Ihre Vorhaben hiervon auch tatsächlich profitieren können. Als Softwarehersteller können wir hierzu keine beratenden Auskünfte geben.

Wichtig: Für die Umsetzung muss der Vorgang im Anzahlungsverfahren erstellt werden. Eine Kumulation ist dabei nicht möglich.

Erstellen Sie zunächst ganz regulär Ihr Basisdokument (Angebot oder Auftragsbestätigung). Über die Dokumenteinstellungen kann der Vorgang wie folgt in das Anzahlungsverfahren gesetzt werden:

The screenshot shows the software interface for creating a document. The top menu bar includes 'Angebot', 'Positionen', and 'Bearbeiten'. The ribbon contains various options like 'Titelüberschrift', 'Abschluss entfernen', and 'Dokument Einstellungen'. The 'Einstellungen für das aktuelle Dokument' dialog is open, showing tabs for 'Allgemein', 'Zusätzlich', 'Adresse', etc. The 'Zusätzlich' tab is active, and the 'Anzahlungsverfahren' option is selected under 'Kumulation der Teil/Abschlagsrechnung erfolgt im'.

Daraufhin können Sie dann die Abschlagsrechnungen mit 19% MwSt. erstellen und Ihre Zahlungen entsprechend buchen. Achten Sie darauf, wenn Sie die Daten an den Steuerberater übergeben, dass Sie dann auch das korrekte Konto für "erhaltene Anzahlungen" verwenden, dieses ggf. bei Ihrem Steuerberater erfragen.

Wenn in 2023 die Schlussrechnung erzeugt wird, können Sie die Steuerkategorie für das Dokument wechseln. Gehen Sie auch hier erneut über die Dokumenteinstellungen auf den Reiter Adresse und ändern Sie die Steuerkategorie auf "06 Steuerfrei"

The screenshot shows the 'Dokument Einstellungen' dialog box in a software application. The dialog is titled 'Einstellungen für das aktuelle Dokument' and has tabs for 'Allgemein', 'Zusätzlich', 'Adresse', '2. Adresse', 'Drucker', 'Bemerkung', 'Darstellung', and 'Rohstoffe'. The 'Adresse' tab is selected. The 'Steuerkategorie' dropdown is open, showing options from '01 Steuerpflichtig / Inland' to '06 steuerfrei'. Red annotations include a circle '1' around the 'Dokument Einstellungen' button in the top toolbar, a circle '2' around the 'Adresse' tab, and a circle '3' with arrows pointing to the '06 steuerfrei' option and the 'Anschrittsfeld aktualisieren?' checkbox.

Die Schlussrechnung wird damit auf 0% Umsatzsteuer gestellt. Durch das Anzahlungsverfahren werden die bereits gezahlten Rechnungen als Anzahlung auf die Gesamtsumme angerechnet.

Im Folgenden ein Beispiel, wie eine Schlussrechnung mit Abschlagsrechnungen aussehen könnte:

Rechnung 00014/22 (Schlussrechnung zu Angebot 00004/22)

BV.: Carmen - PV-Anlage 19% und steuerfrei

Position	Menge ME	Bezeichnung	E-Preis €	G-Preis €
1	1,00 STÜCK	PV-Anlage	10.000,00	10.000,00
Nettosumme				10.000,00
Umsatzsteuer			0 %	0,00
Gesamtsumme				10.000,00
geleistete Anzahlungen				
Dokument		Netto 19,0 %	USt 19,0 %	Brutto
1.Abschlagsrechnung 00012/22 20.10.2022		2000,00	380,00	2380,00
2.Abschlagsrechnung 00013/22 20.10.2022		2100,84	399,16	2500,00
Gesamtzahlungen		4100,84	779,16	- 4.880,00
Verbleibender Betrag				5.120,00