

An  
Professorinnen und Professoren,  
wissenschaftliche Mitarbeiterinnen und  
Mitarbeiter,  
sonstige Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter  
der TU Berlin

Teilprojekt Finanzen  
**Georg Borchert**  
Teilprojektleiter

H 8135  
Straße des 17. Juni 135  
10623 Berlin

Telefon +49 (0)30 314-21697  
Telefax +49 (0)30 314-79700  
[georg.borchert@tu-berlin.de](mailto:georg.borchert@tu-berlin.de)

**Sabine Diedrich**  
Steuerangelegenheiten

H 8126  
Straße des 17. Juni 135  
10623 Berlin

Telefon +49 (0)30 314-25817  
Telefax +49 (0)30 314-79700  
[s.diedrich@tu-berlin.de](mailto:s.diedrich@tu-berlin.de)

Berlin, 6. Mai 2019

**Nr. 09/2019**

**SAP-Informationen der Teilprojektleitung Finanzen**

**hier: Informationen der Abteilung Finanzen zum Go-Live von SAP zum Thema Steuern und Zoll**

Sehr geehrte Damen und Herren,

nachfolgend erhalten Sie weitere Informationen zum Go-Live von SAP.

**A. Steuern**

1. Darstellung von angeordneten Rechnungen im Berichtswesen, aus Sicht des SB Finanzen
2. PSP – Elemente mit der Endung ST
3. Verbuchung der Reisekosten unter Berücksichtigung von Vorschüssen

**1. Darstellung von angeordneten Rechnungen im Berichtswesen**

Im Rahmen der Umstellung auf das SAP System werden die Rechnungsbeiträge abweichend von der bisherigen Darstellung in Super X, je nach Zuordnung zum hoheitlichen (Haushalt) oder wirtschaftlichen Bereich (Betriebe gewerblicher Art = BgA) der TU Berlin, derzeit im Übergangsbericht wie folgt abgebildet:

### 1.1. Haushaltsbereich (hoheitliche Aufgaben):

#### a) Kreditoren (Eingangsrechnungen/Ausgaben)

Die im Berichtswesen ausgewiesenen Rechnungsbeträge werden immer als Bruttobetrag (inklusive Umsatzsteuer) und abzüglich etwaiger Skontobeträge dargestellt.

##### Besonderheiten:

Bei

- Dienstleistungen, die ein nicht in Deutschland ansässiger Unternehmer für die TUB erbringt (Reverse Charge-Verfahren) sowie
- Warenlieferungen aus anderen EU-Mitgliedsstaaten (innergemeinschaftlicher Erwerb)

erhält die TU Berlin eine Nettorechnung. Die abzuführende Umsatzsteuer wird unter Verwendung des Steuerschlüssels im Verlauf der Rechnungsbearbeitung durch den SB Finanzen ermittelt und dem Nettorechnungsbetrag hinzugerechnet. Die Belegliste weist nun wiederum den Bruttobetrag aus.

#### b) Debitoren (Ausgangsrechnungen/Einnahmen)

Debitorenrechnungen werden im Berichtswesen immer mit dem tatsächlichen Rechnungsbetrag dargestellt.

Die von der TU Berlin erbrachten Leistungen im Hoheitsbereich unterliegen nicht der Umsatzbesteuerung. Auf der Rechnung ist daher keine Umsatzsteuer auszuweisen.

### 1.2 Wirtschaftliche Tätigkeit – BgA (PSP-Elemente mit 2 und 4 beginnend)

#### a) Kreditoren (Eingangsrechnungen/Ausgaben)

Die im Berichtswesen ausgewiesenen Rechnungsbeträge werden immer als Nettobeträge (Gesamtbetrag *abzgl.* Umsatzsteuer) dargestellt.

Ausnahmen bilden die BgA Anzeigenwerbung, Fasttube und Sponsoring. Die Rechnungsbeträge werden aufgrund besonderer steuerlichen Vorschriften als Bruttobeträge (also inkl. Umsatzsteuer) ausgewiesen.

#### b) Debitoren (Ausgangsrechnungen/Einnahmen)

Debitorenrechnungen werden immer mit Nettorechnungsbeträgen (Gesamtbetrag *abzgl.* Umsatzsteuer) dargestellt.

## 2. PSP – Elemente mit der Endung ST (gilt nur für BgA)

Diese PSP-Elemente wurden nur zur Erfassung folgender Sachverhalte eingerichtet:

- Steuerberatungskosten
- Steuervorauszahlungen
- Jahresabschlussbuchungen im Rahmen der Gewinnermittlung

Die erforderlichen Buchungen werden ausschließlich durch das Sachgebiet Steuern vorgenommen und dem verursachenden Projekt direkt zugeordnet.

## 3. Buchung von Reisekosten und deren Darstellung im Berichtswesen

Belege aus Reisekostenabrechnungen können unterschiedliche Steuersätze enthalten. Das erfordert die Erfassung der Reisekosten getrennt nach Steuersätzen. So kann, je nach Sachverhalt, ein Auszahlungsbetrag mit drei unterschiedlichen Positionen ( 7%, 19% und 0%) dargestellt werden. Die Verrechnung bereits erhaltener Abschlagszahlungen wird ebenfalls als separater Buchungssatz abgebildet.

Auch für die Reisekosten gilt die Unterscheidung:

Haushaltsbelege	=	Bruttobeträge
BgA	=	Nettobeträge

### Beispiel:

#### **Haushalt:**

auszahlender Betrag lt. Reisekostenabrechnung:	<b>130,37 €</b>
Darstellung in der Belegliste: Dienstreise Beschäftigte	-281,17 € (Steuer 0%)
Dienstreise Beschäftigte	-549,20 € (Brutto incl. Steuer 19%)
Dienstreise Beschäftigte	<u>700,00 €</u> (bereits erh. Vorschuss)
In der Belegliste <u>nicht</u> ausgewiesen:	130,37 € Auszahlungsbetrag

#### **Wirtschaftliche Tätigkeit:**

auszahlender Betrag lt. Reisekostenabrechnung:	<b>130,37 €</b>
Darstellung in der Belegliste: Dienstreise Beschäftigte	-281,17 € (Steuer 0%)
Dienstreise Beschäftigte	-461,51 € (Netto o. Steuer 19%)
Dienstreise Beschäftigte	<u>700,00 €</u> (bereits erh. Vorschuss)
In der Belegliste <u>nicht</u> ausgewiesen:	42,68 € Zwischensumme
	<u>87,69 €</u> enthaltene Steuer (19%)
	130,37 € Auszahlungsbetrag

**Hinweis:** In der Belegliste Sachmittel, die Sie zurzeit erhalten, haben Sie die Möglichkeit über die Filterfunktion einzelne Belege auszuwählen und Summen zu bilden, um die Buchungen nachzuvollziehen.

### **B. Zoll**

Bei einer Einfuhr gelangt die Ware aus einem Drittland (nicht EU) zum dauerhaften Verbleib nach Deutschland. Schuldner der Einfuhrabgaben (Einfuhrumsatzsteuer und Zoll) ist die TU Berlin.

Die TU Berlin erhält eine Nettorechnung (also ohne Umsatzsteuer).

Die dabei anfallenden Zollabgaben (Einfuhrumsatzsteuer und ggf. Zoll) verauslagt ein von der TU Berlin beauftragter Zollagent oder Spediteur (TNT, FedEx, UPS, DHL etc.) und stellt diese Beträge der TU Berlin gesondert in Rechnung. Diese Rechnungen müssen der verursachenden Kreditorenrechnung (Wareneinkauf) zugeordnet werden.

Bitte geben Sie künftig die Nummer der Kreditorenrechnung des Wareneinkaufs (**FI Belegnummer s. Belegliste**) auf der Auszahlungsanordnung (im Begründungsfeld) zur Rechnung des Zollagenten bzw. des Spediteurs an.

Sollte die FI Belegnummer nicht ermittelbar sein, so ist eine Kopie der Auszahlungsanordnung des Wareneinkaufs beizufügen.

Der Servicebereich Finanzen bittet um Beachtung und bedankt sich für Ihre Unterstützung.

Sachgebiet Steuern

Drews/Homan/Diedrich