

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	<i>Lieferung mit Zusendung ausgeführt, auch bei Rückgaberecht</i>		X
Kauf Ware bis 30.6.2020, Umtausch in andere Ware 1.7. – 31.12.2020	<i>Rückgabe = bisherige Lieferung rückgängig + neue Lieferung</i>	X	
Jahresrückvergütung / Bonus-Gutschrift 2020 im Jahr 2021	<i>Aufteilung erforderlich 50:50 oder saisonal gewichtet</i>	X	X
Leistung bis 30.6.2020, Zahlungseingang mit Skonto abzug ab 1.7.2020	<i>Skonto = Entgeltminderung</i>		- 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 Einzweckgutschein bis 30.6.2020 oder ab 1.1.2021			X
Ausgabe Einzweckgutschein 1.7. – 31.12.2020		X	
Ausgabe Mehrzweckgutschein bis 30.6.2020, Einlösung 1.7. – 31.12.2020		X	
Ausgabe Mehrzweckgutschein 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%