

A woman with long brown hair, wearing a beige knit sweater, is leaning over a table in a fashion studio. She is holding a yellow measuring tape against a piece of fabric. In the background, there are several mannequins, some wearing blue and white garments, and shelves filled with books and fabric. The scene is brightly lit, suggesting a professional design environment.

2

Lexware buchhaltung 2021

Rückblick Lexware buchhaltung



Temporäre MwSt-Senkung Juli 2020 bis Dezember 2020

- ✓ Optimierung der Plausibilitätsprüfung im Rahmen der Umsatzsteuerverprobung und Löschung der Hinweismeldung beim Öffnen der Voranmeldung oder Verprobung (nur pro/premium-Version).
- ✓ Sollversteuerung: Sammelzahlungen auch bei Rechnungen mit unterschiedlichen MwSt-Sätzen wieder möglich.



MwSt-Check

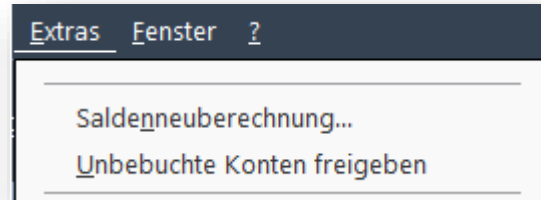
Für die Mehrwertsteueränderung zum 1. Januar 2021 muss der Mehrwertsteuer-Check nicht mehr durchgeführt werden!

Die Erhöhung auf 19% und 7% mit allen Anpassungen ist bereits vollständig integriert.

Neue Funktion in Lexware buchhaltung



Unbebuchte Konten freigeben



Die Funktion überprüft die bebuchten Konten und entfernt das interne Flag „sperren“. Dadurch ist es möglich, dass Konten gelöscht werden können die entweder durch:

die Löschung des Buchungsjahres

oder

die Löschung der Buchung im Stapel

nicht mehr bebucht sind.

Neuerungen in Lexware buchhaltung



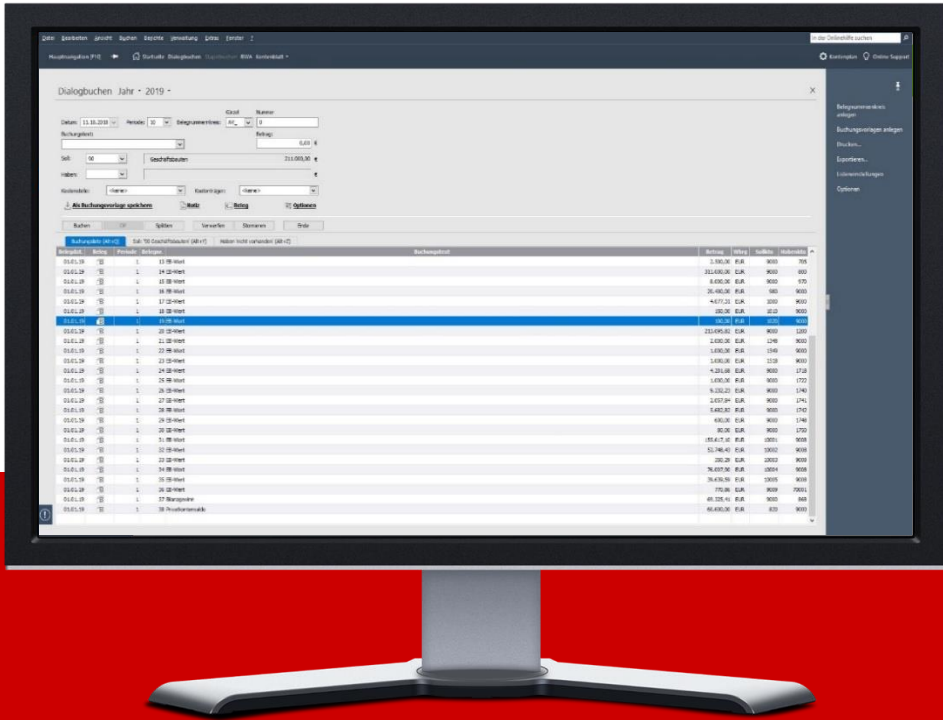
Änderungen in der E-Bilanz: Kontenmapping

Das Kontenmapping für die Standardkonten des SKR 03 und SKR 04 wurde aktualisiert. Beim erstmaligen öffnen der Bilanz in der E-Bilanz wird nun automatisch ein Kontenmapping durchgeführt.



Lexware buchhaltung 2021 – Update Januar/Februar

Taxonomie 6.4



Die Konten der DATEV-Kontenrahmen SKR03 und SKR04 werden dieser neuen Taxonomie bereits zugeordnet.

Die Übermittlung der E-Bilanz 2021 mit der Taxonomie 6.4 ist, wie von der Finanzverwaltung vorgegeben, voraussichtlich erst ab Mitte Mai 2021 möglich. Alle Abschlüsse für 2020 können jedoch reibungslos mit der Taxonomie 6.3 vorgenommen werden.



WICHTIGER HINWEIS

Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich wird Pflicht! Ab Taxonomie 6.4 ist für alle Taxonomien der „steuerliche Betriebsvermögensvergleich“ Pflicht und muss übermittelt werden. Die Felder sind sog. „Mussfelder“

Lexware buchhaltung 2021 – Update Januar/Februar



Überblick gesetzliche Änderungen

- ✓ §13b UStG: Neuer Sachverhalt § 13b Abs. 2 Nr. 12 – sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation
- ✓ Corona-Hilfsprogramme – Antragsassistent: zusätzliches Mussfeld „Begründung“
- ✓ Degressive AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens für die Jahre 2020 und 2021
- ✓ Update Eigenverbrauchsrechner (Pendlerpauschale Klimapaket)

Lexware buchhaltung 2021 – Update Januar/Februar



Überblick sonstige Änderungen

- ✓ Kontenplan: zusätzliche Anzeige für die Steuersätze ab Januar 2021

Nr.	Steuer ab 01.01.2007	Steuer ab 01.07.2020	Name
4566	USt. 7%	USt. 5%	Provisionsumsätze 7 % USt
4568	USt. 16%	USt. 16%	Provisionsumsätze 16 % USt
4569	USt. 19%	USt. 16%	Provisionsumsätze 19 % USt
4570	<keine>	<keine>	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten

- ✓ DATEV Kontenrahmen 2021
- ✓ DATEV Export/Import: Format 9.0

Lexware buchhaltung 2021 – Update Januar/Februar – Leistungsdatum



Umsatzsteuer

Sollversteuerung:

Steuer entsteht mit Ablauf des VA-Zeitraum, in dem die Leistung erbracht wurde § 13 (1) S.1 Nr. 1a UStG

Zeitpunkt der Steuerentstehung: Leistungsdatum.

Istversteuerung:

Ausnahmeregelung § 13 (1) S.1 Nr. 1b UStG i.V.m. § 20 UStG.

Zeitpunkt der Steuerentstehung: Zahlungseingang.



Ertragsteuer (Gewinn)

Betriebsvermögensvergleich (Bilanzierung/BVV):

Realisationsprinzip § 252 (1) Nr. 4 HGB, Maßgeblichkeitsprinzip § 5 (1) S.1 EStG

Der Gewinn darf/muss ausgewiesen werden, sobald er verwirklicht ist. Dies ist der Zeitpunkt der Erfüllung der Verpflichtung und damit Wegfall der Einrede gem. § 320 BGB. Das Vorliegen einer Rechnung ist nicht notwendig.

Zeitpunkt der Bilanzierung/Gewinnrealisierung: Leistungsdatum.

Einnahmen-Überschuss-Rechnung:

Zuflussprinzip § 4 (3) i.V.m. § 11 (1) EStG

Zeitpunkt der Gewinnrealisierung: Zahlungseingang.

Lexware buchhaltung 2021 – Update Januar/Februar – Leistungsdatum



Umsetzung im Programm

Beispiel:

Leistungserbringung: 21.12.2020
Rechnung: 15.01.2021
Zahlungseingang: 02.02.2021

✓ Die Buchung ist im Wirtschaftsjahr 2020 gebucht

Summen - und Saldenliste Sachkonten 2020

Konto	Kontobezeichnung	Letzte Buchung	Summe für 2020		Summe per 31.12.2020		Saldo per 31.12.2020	
			Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
01200	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		11.600,00		11.600,00		11.600,00	
Summe Umlaufvermögen			11.600,00		11.600,00		11.600,00	
03805	Umsatzsteuer 16 %	21.12.		1.600,00		1.600,00	1.600,00	
Summe Fremdkapitalkonten				1.600,00		1.600,00	1.600,00	
04400	Erlöse 19 % USt	21.12.		10.000,00		10.000,00	10.000,00	
Summe Betriebliche Erlöse				10.000,00		10.000,00	10.000,00	

Lexware buchhaltung 2021 – Update Januar/Februar – Leistungsdatum

- ✓ Ggf. Abgabe einer berichtigten Umsatzsteuervoranmeldung für Dezember 2020!

28	zu anderen Steuersätzen	35	10.000	—	36	1.600,00
	Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG					

- ✓ Ergänzung aller Ansichten (Stapel, Journal, Buchungsliste, Sachkonten, Debitoren usw.) um die Spalte Leistungsdatum
- ✓ Buchungsperiode ist immer der Monat des Leistungsdatums

Nr.	Buchdat.	Belegdat.	Leist. Dat.	Periode	Belegnr.	Buchungstext	Betrag	Whrg	Sollkto	Habenkto
1	20.01.21	15.01.21	21.12.20	12	1	RG-1, Grimms Märchen	11.600,00	EUR	10100	4400

- ✓ Die OP-Verwaltung richtet sich unverändert nach dem Belegdatum

Beleg-datum	Fälligkeit	nächstes Mahndatum	BelegNr.	OP-Restbetrag	M	Konto	Name	
15.01.2021	14.02.2021	14.02.2021	1	11.600,00	0	10100	Schneewittchen	RG-1, Grimms Märchen
Summe				11.600,00				

 **Derzeit nur für Buchungen, die aus Lexware warenwirtschaft gebucht werden.**

Lexware buchhaltung 2021 – Update Januar/Februar

§ Lexware buchhaltung 2021 enthält alle aktuellen Versionen amtlicher Formulare.

Aufgrund gesetzlicher Änderungen wurden die folgenden Formulare entsprechend angepasst:

- ✓ Dauerfristverlängerung 2021
- ✓ Umsatzsteuer-Voranmeldung 2021
- ✓ Umsatzsteuer-Erklärung 2020
- ✓ Zusammenfassende Meldung 2021
- ✓ Anlage EÜR 2020
- ✓ Ausfüllhilfe zur Gewerbesteuer 2021



Hinweis: Die Übermittlung der Umsatzsteuer-Erklärung 2020 per ELSTER ist bis Anfang Januar 2021 nicht möglich.