

Bensheim im Februar 2015

## Neue USt-Regeln UK ab 01.04.2015

### Revenue and Customs Brief 49 (2014): VAT - Prompt Payment Discounts

Quelle:

<https://www.gov.uk/government/publications/revenue-and-customs-brief-49-2014-vat-prompt-payment-discounts>

Bisher wurde bei gewährtem Skonto die Bemessungsgrundlage für die USt um den Nettoskontobetrag gekürzt.

Beispiel:

Nettorechnungsbetrag	1.000,00
Gewährter Skonto 3 %	30,00
Bemessungsgrundlage zur Berechnung der USt	970,00
Darauf 20 % USt	194,00

Daraus ergab sich der folgende Rechnungsaufbau:

Nettorechnungsbetrag	1.000,00
<u>20 % USt</u>	<u>194,00</u>
<u>Rechnungsendbetrag</u>	<u>1.194,00</u>

Dies ändert sich mit der Neuregelung dahingehend, dass die Berechnung der USt in Zukunft auf den Bruttobetrag erfolgt (wie in Deutschland).

Laut Gesetz darf beim Zahler aber die Minderung der Umsatzsteuer erst erfolgen, wenn vom Rechnungssteller eine Gutschrift über den Abzugsbetrag erfolgt ist (Beleg austausch).

Dies kann aber durch Zusatzangaben auf der Rechnung umgangen werden gemäß u.g. Beispiel):

Example PPD Invoice

INVOICE						
<b>To:</b> Customer Ltd 2 Bowman Street Leicester LE1 XXX				<b>Company Ltd</b> 1 Industrial Road North Road London N12 XXX		
				Company No:	123456	
				VAT Registration No:	987 6543 21	
<b>Invoice Number</b>	100234		<b>Tax Date</b>	31/05/2015		
<b>PO Number</b>	POA0123		<b>Terms</b>	28 Days		
			<b>Payment Due</b>	28/06/2015		
Quantity	Description	Price	Net	VAT %	VAT	Gross
1	Item 1	£1.00	£1.00	20	£0.20	£1.20
2	Item 2	£200.00	£400.00	20	£80.00	£480.00
					<b>Net</b>	<b>£401.00</b>
					<b>VAT</b>	<b>£80.20</b>
					<b>Total</b>	<b>£481.20</b>
<p>Wording with this meaning must be included</p> <p>A discount of 5% of the full price applies if payment is made within 14 days. No credit note will be issued. Following payment you must ensure you have only recovered the VAT actually paid.</p> <p>If you pay within 14 days the discounted price is :</p>						
					<b>Net</b>	<b>380.95</b>
					<b>VAT</b>	<b>76.19</b>
					<b>Total</b>	<b>457.14</b>
<p>Optional</p>						

Wenn der obligatorische Text auf der Rechnung explizit genannt ist, genügt es, neue USt-Schlüssel in den Tabellen B0401 und B0402 einzufügen, analog deutschem Recht.

Sollte dieser Text fehlen, kann Vorsteuer nur aufgrund eines Belegaustauschs (Gutschrift) in Anspruch genommen werden. Dazu kann für die Buchung der Rechnung ein Steuerschlüssel mit Eintrag 0 in Funktion 10 der Tabellen benutzt werden. Die Korrektur der Steuer aufgrund der Gutschrift muss dann manuell erfolgen.