

Besteuerung von Sets und Bundles



White Paper Mai 2016

Version 2 / Januar 2017

© MSH Medien System Haus GmbH & Co. KG

Plieninger Straße 150, 70567 Stuttgart

Tel: +49 (0) 711-72 00 7-0

Fax: +49 (0) 711-72 00 7-4091

E-Mail: msh@msh.de

Internet: www.msh.de

Sets und Bundles

In der Verlagswelt ist es schwierig geworden Print-, Digitalmedien und Non-Book-Artikel aufgrund der unterschiedlichen MwSt.-Sätze mit einem Gesamtpreis zu verkaufen. Viele Warenwirtschaftssysteme waren für diese Gesetzesänderung nicht umfangreich gerüstet. Aber wie kommt es zu dieser Steuerproblematik?

Der Buchpreisbindung unterliegen laut Buchpreisbindungsgesetz sowohl gedruckte als auch elektronische Bücher, denn die Preisbindung gilt auch für Produkte, die Bücher „reproduzieren oder substituieren“ (§2 Abs. 1 Ziff. 3). In diesem Fall werden E-Books und Bücher ebenbürtig behandelt. Bei der Besteuerung dieser Produkte verhält es sich jedoch anders. Digitale Medien werden in Deutschland zu 19 Prozent und physische Produkte zu 7 Prozent besteuert.

Bei näherer Betrachtung von Set-Artikeln, wie beispielsweise Buch und CD oder anderen festen Bündelungen, die aus Büchern und Non-Book-Artikeln bestehen, sieht es auf den ersten Blick ähnlich aus. Die CD unterliegt aber bekanntlich einem anderen Mehrwertsteuersatz als das Buch. Die steuerliche Bemessungsgrundlage richtet sich in diesem Fall nach dem „charakterprägenden“¹ Bestandteil der Kombination. Somit gilt für das komplette Set ein einheitlicher Steuersatz: 7 Prozent oder 19 Prozent.

Bundles hingegen bestehen aus einem Print und einem Online-Produkt. Bei dem Online-Produkt kann es sich um E-Books, Datenbank-Links, elektronische Arbeitsblätter, etc. handeln. In dieser speziellen Bündelung spielt der charakterprägende Bestandteil keine Rolle. Vielmehr muss ein Umsatzsteuersplitting vorgenommen werden. Somit ergibt sich in diesem Fall, dass ein Produkt zwei Preisanteile hat, einen Teil mit 7 Prozent Mehrwertsteuer und einen Teil mit 19 Prozent Mehrwertsteuer.

Die oben genannten steuerlichen Bemessungsgrundlagen erfordern eine Anpassung sämtlicher Prozesse, damit ein Produkt mit zwei Steuersätzen abgerechnet werden kann. Zu dieser technischen und marktpolitischen Schwierigkeit tritt nun noch eine steuerliche Schwierigkeit hinzu. Um den gesplitteten Mehrwertsteuersatz für ein Bundle-Produkt erheben zu können, muss das Finanzamt wissen, wie sich der Bundle-Preis zusammensetzt: Was ist der Verkaufspreis des Buchbestandteils,

¹ Näheres: http://www.boersenverein.de/sixcms/media.php/976/FAQ_E-Bundle.pdf

für den 7 Prozent Mehrwertsteuer abzuführen sind, und was ist der Verkaufspreis des E-Book-Bestandteils, für den 19 Prozent Mehrwertsteuer zu entrichten sind.

Viele Warenwirtschaftssysteme sind für diese Gesetzesgrundlage nicht optimal angepasst. Dies hat zur Folge, dass oft händisch oder mit viel Mehraufwand die Preise und Steueranteile der Einzelkomponenten bestimmt und nachgetragen werden müssen.

Die Lösung in VAS.5

Das VAS.5 Verlags- und Auslieferungssystem bietet zur aktuellen Steuerproblematik eine kompetente Lösung. Unser ERP-System VAS.5 stellt unkomplizierte und wirtschaftliche Modelle zur DV-gestützten Abwicklung der kaufmännischen und logistischen Auslieferungsbelange der Branche bereit. Tag für Tag liefern namhafte Verlage und Verlagsauslieferungen in ganz Deutschland über das VAS.5 mehr als eine halbe Million Bücher, Zeitschriften und Non-Books effektiv und zuverlässig an Kunden im In- und Ausland aus.

Die Module VAS.5-Basis und VAS.5-Verkauf unterstützen die Abwicklung der gesetzlichen Vorgabe, indem Sets, Pakete und E-Bundles in VAS.5 als Kombinationen angelegt werden. Eine Kombination ist dabei die Zusammenfassung mehrerer Artikel, die gemeinsam ausgeliefert werden und nur die „Hauptartikelnummer“ für eine vereinfachte Auftragserfassung benötigen. Die einem Hauptartikel zugeordneten Unterartikel und deren Eigenschaften, wie bspw. der zutreffende Mehrwertsteuersatz, werden automatisch in einem Auftrag dazu generiert. E-Bundles zeichnen sich dabei durch folgende Merkmale aus:

- Der Preis des Bundles kommt aus den Stammdaten des Hauptartikels und wird prozentual auf die Unterartikel verteilt.
- In Rechnungen und Gutschriften weisen nur die Positionen der Unterartikel die anteiligen Beträge und die Mehrwertsteuer aus. Die MwSt.-Sätze der Unterpositionen können dabei unterschiedlich sein.
- Es wird nur der Hauptartikel geliefert.

Das VAS.5 lässt eine einfache Handhabung von mehreren zweistufig hierarchischen Kombinationsartikeln mit unterschiedlichen Mehrwertsteuersätzen zu, so dass eine einfache Fakturierung von Paketen/Sets/Displays/E-Bundles erfolgen kann. Dies gilt auch für Abos, die einen Print- und einen Online-Anteil haben.

Artikel

Kombinationen werden in VAS.5 im Artikelstamm definiert. Durch die Auswahl der Kombinationstypen im Artikel erfolgt eine Vorbelegung der steuernden Felder für eine Kombination. Die Verarbeitungsregeln legen fest, welche Artikel einer Kombination zu berechnen sind, bzw. welche auf der Rechnung anzudrucken sind.²

Neben klassischen Regeln für Kombinationen, die denselben Steuersatz haben, gibt es im VAS.5 Verarbeitungsregeln für Artikel, die unterschiedliche MwSt.-Sätze aufweisen:

- **A** es werden die Preise von Haupt- und Unterartikeln verwendet.
- Bei **U** werden nur die Unterartikel verwendet.
- **H** es wird nur der Preis des Hauptartikels berücksichtigt.
- **E** Prozentuale Aufteilung des Hauptartikelpreises auf die Unterartikel. Dieser Wert dient explizit der Kennzeichnung für E-Bundles und der Ansteuerung besonderer Funktionen im Belegdruck und bei EANCOM-Meldungen.
- **P** Prozentuale Aufteilung des Hauptartikelpreises auf die Unterartikel. Die Prozedur ist dieselbe wie bei E, mit dem Unterschied, dass hier Print und Non-Book-Artikel abgebildet werden.
- **M** Prozentuale Aufteilung des Hauptartikel-Preises auf mehrere Hauptartikel-Unterpositionen je MwSt.-Satz, der enthaltenen Unterartikel.

Artikel: 22203 Im Vorschulalter spielend lernen Firma: Knoll-Verlag Abteilung Team 1
 Bestand: 497 Verfügbar: 497 vormerkbar - keine Liefersperre Kombi-Hauptartikel

Kombinationstyp: [Dropdown] Lieferregel: H Verarbeitungsregel: E
 Sonderbestand: J Vormerken: 0
 Summe der Unterartikel-Preise: 31,00 EUR Faktursteuernde Firma: U

Artikelnummer	Bezeichnung	Menge	UA mitliefern	kostenlos	Anteil %	Verwendung	Preiscode	Preis	P.Nr.	Verpackung	Produktgruppe	Bestand
1	22204 Arbeitsblätter elektr. Kind lernen	1	N	N	60,00	U		12,00	0			0
2	22207 Ratgeber für Eltern	1	N	N	40,00	U		19,00	0			0


Darstellungsbeispiel: Artikelstamm Dialog „Kombination“ Verarbeitungsregel E für E-Bundles.

² In VAS.5 sind Optimierungen in der Faktur vorgenommen worden. Nähere Details finden Sie auf Seite 7 dieses White Papers unter „Nachtrag“.

Die Verarbeitungsregel **E** bildet ein oder mehrere Print-Objekte und elektronischen Bestandteile als E-Bundle ab. Die Position des Hauptartikels dient zur Lieferung und Bestandsführung. Die Aufteilung der einzelnen Unterartikel muss in Prozent angegeben werden, damit die anteiligen Preise errechnet werden können. Der Hauptartikel trägt die ISBN (oder eine andere Bestellnummer) des E-Bundles.

Die Verarbeitungsregel **P** gilt für Kombinationen, die einen Paketpreis haben. Jedoch Artikel beinhalten, wie Print- und Non-Book-Objekte, deren MwSt.-Sätze sich unterscheiden. Die Preisauswertung und der Erlös beziehen sich auf die Unterartikel.

Die Verarbeitungsregel **M** wird z. B. für Displays verwendet und bietet die Möglichkeit, Produkte verschiedener MwSt.-Sätze in Kombinationen aufzunehmen, wobei mit der Artikelnummer des Hauptartikels Auftragspositionen für jeden MwSt.-Satz erzeugt werden, der in den Unterpositionen auftritt. Die Anteile werden über die Prozentsätze errechnet, die in der Kombination hinterlegt sind. Im nachfolgenden Darstellungsbeispiel ist im Artikelstamm ein Produkt (Hauptartikel) zu einem Preis von 49,55 € hinterlegt. Die Preisaufteilung für das Bundle beträgt 60:10:5:5:20.



MSH GmbH & Co. KG
Plieninger Straße 150
70567 Stuttgart
Telefon 0711/72007-0
Telefax 0711/72007-91

Auslieferung für:
MSH

DUPLIKAT 10005912

MSH GmbH & Co. KG - Plieninger Straße 150 - 70567 Stuttgart

Wilbert GmbH
Buchhandlung
Fasanenweg 51
70499 Stuttgart

Rechnung und Auftragsbestätigung

Bitte bei Zahlung und Schriftwechsel angeben! (101/J)

Kunden-Nr.: 20000
Rechnungs-Nr.: 01002671
Rechnungs-Datum: 18.04.2016
Versandweg: UPS
Sendungsnummer: 10005912

USt.-ID der Firma: DE 0000 00000

!!!! An dieser Stelle kann eine beliebige Information angedruckt werden !!!!!

Menge (Quantity)	ISBN (Art.-Nr.) (Item No.)	Verlag/Verfasser/Kurztitel (Publisher/Author/Title)	Bestellzeichen	Bestelldatum	Preis EUR (Price)	Rabattsatz (Discount Rate)	Bruttopreis in EUR (Value) einzeln (per Copy)	Bruttopreis in EUR (Value) gesamt (Total)	MwSt. Satz in %
1	22203	Spielend lernen im Vorschulalter	DE2716	12.04.16	49,55				
		Anteil 7,0 % MwSt.	DE2716	12.04.16	49,55		39,64	39,64	7,0
		Anteil 19,0 % MwSt.	DE2716	12.04.16	49,55		9,91	9,91	19,0
Kombination bestehend aus:									
1	22204	Arbeitsmappe	DE2716	12.04.16	15,80				
1	22205	Bauklötzchen	DE2716	12.04.16	10,00				
1	22206	Poster Spielend lernen	DE2716	12.04.16	8,75				
1	22207	Spielend lernen: Musik-CD	DE2716	12.04.16	6,00				
1	22208	Ratgeber für Eltern	DE2716	12.04.16	9,00				
		Ende Kombination							
		Versandkosten						4,66	7,0
1	1	zahlbar sofort rein netto	1 Packstück (e)						

	MwSt.-Satz	Bruttobetrag	Steuertlicher Ertrag	Mehrwertsteuer	Rechnungsbetrag
	7,0%	44,30 EUR	41,40 EUR	2,90 EUR	54,21 EUR
	19,0%	9,91 EUR	8,33 EUR	1,58 EUR	

Gesamt-Gewicht 3,000 * = "unverbindlicher empfohlener Preis"

Darstellungsbeispiel: Auftragsbeleg mit Kombinationsartikel; Verarbeitungsregel **M**

Auftrag

Die VAS.5-Faktur prüft und gibt ggf. Fehlerhinweise, ob die Daten der Kombinationen, wie oben beschrieben, plausibel sind. In einem weiteren Schritt errechnet die Faktur die Preise der Unterartikel prozentanteilig aus dem Preis des Hauptartikels. Dieser Schritt kann mit dem Brutto- sowie Nettopreis berechnet werden. In der VAS.5-Komponente Auftrag kann für das Bundle alternativ ein Sonder-Einzelpreis oder Gesamtpreis im Hauptartikel eingegeben werden.

Beim E-Bundle-Verkauf an Privatkunden im EU-Ausland erfolgt die Faktur im VAS.5 durch zwei Aufträge. Der Print-Artikel wird mit dem MwSt.-Satz des Absender-Landes (z. B. Deutschland) fakturiert. Beim digitalen Produkt der Kombination, wird bekanntermaßen immer der MwSt.-Satz des Landes der Lieferadresse verwendet.

Fazit

Mit diesen Funktionalitäten können mit VAS.5 unkompliziert Kombinationsartikel verkauft werden und gleichzeitig wird gewährleistet, dass der Steuersatz immer korrekt ist.

Die Besteuerung von Kombinationen bleibt weiterhin ein aktuelles Thema in der Branche, doch mit unserem VAS.5 Verlags- und Auslieferungssystem lassen sich E-Bundles, Pakete und Sets effizient und zeitgemäß fakturieren.

Haben wir Ihr Interesse geweckt oder haben Sie weitere Fragen? Als Entwickler für Branchenlösungen, spezialisiert auf die Printmedien, können wir auf langjährige Erfahrung mit namhaften Buchverlagen und Verlagsauslieferungen zurückgreifen. Nehmen Sie für nähere Informationen Kontakt mit uns auf. Wir sind telefonisch oder per E-Mail jederzeit für Sie erreichbar!



Medien System Haus

MSH Medien System Haus GmbH & Co. KG
Plieninger Straße 150, 70567 Stuttgart

Tel: 07 11/7 20 07-0 | Fax: 07 11/7 20 07-4091
E-Mail: msh@msh.de | Internet: www.msh.de

Nachtrag

Enthält ein Auftrag physische und/oder digitale Artikel und erfolgt die Lieferung und/oder der Download der Artikel in das/aus dem EU-Ausland, wurde in VAS.5 bisher eine Auftragstrennung durchgeführt, da in unterschiedliche Länder geliefert wurde. Diese Trennung kann nun optional aufgehoben werden, denn die betroffenen Artikel mit ausländischer Mehrwertsteuer können nun auf den Belegen mit angedruckt werden.

Allerdings sollte dieses administrativ vorgegeben werden, ob eine Auftragszusammenfassung oder Belegtrennung gewünscht ist. Diese Entscheidung wirkt sich folglich auf unterschiedliche Fragen aus, unter anderem ob der Rechnungsfuß geändert werden soll oder die Buchhaltung diese Vorgehensweise evtl. gar nicht wünscht. Je nachdem welche Variante gewählt wird, müssen dementsprechend Anpassung vorgenommen werden.