

WinLine Kammerumlage ab 2019

Inhaltsverzeichnis

1.	WinLine Kammerumlage ab 2019	3
1.1.	Einführung.....	3
1.2.	Bemessungsgrundlage.....	3
1.3.	Berechnung	3
1.4.	Zahlung	3
1.5.	Allgemein	4
1.6.	Kammerumlage.....	4
1.6.1.	Einstellungen	4
1.6.2.	Ausgabe Kammerumlage	8

1. WinLine Kammerumlage ab 2019

1.1. Einführung

Mit 1.1.2019 hat es Änderungen bezüglich der Kammerumlage KU1 gegeben.

1.2. Bemessungsgrundlage

Die Umsatzsteuer auf Investitionen in das ertragsteuerliche Anlagevermögen ist von der Bemessungsgrundlage der KU 1 in Abzug zu bringen.

Bei der Ermittlung der Bemessungsgrundlage werden daher die auf Investitionen - als bezogene Vorleistungen - entfallenden Umsatzsteuern nicht berücksichtigt.

- ☐ Die Regelung bezieht sich auf das gesamte Anlagevermögen und unterscheidet nicht zwischen neuen und gebrauchten Wirtschaftsgütern. Die Begünstigung kommt daher für beide Arten von Wirtschaftsgütern zu Tragen.
- ☐ Ebenso umfasst sind geringwertige Wirtschaftsgüter. Die auf Anlagevermögen lastende Umsatzsteuer kann aus Anschaffungs- oder Herstellungskosten resultieren.

1.3. Berechnung

Der KU 1 - Satz ist für alle Bundesländer einheitlich. Die wesentliche Neuerung ab 2019 bei der KU 1 ist die Einführung eines degressiven Staffeltarifs, sodass mit steigender Bemessungsgrundlage die relative Belastung durch die Umlage sinkt.

Bei einer Bemessungsgrundlage bis zu 3 Mio. € pro Jahr kommt der neu beschlossene Hebesatz von 0,29 % (bis 2018 0,30 %) zur Anwendung.

Übersteigt die Bemessungsgrundlage 3 Mio. € pro Jahr, wird der Hebesatz für den übersteigenden Teil um 5 % gekürzt. Für Teile der Bemessungsgrundlage über 3 Mio. € und bis 32,5 Mio. € ergibt sich somit ein reduzierter Hebesatz von 0,2755 %.

Übersteigt die Bemessungsgrundlage auch den höheren Schwellenwert wird der Hebesatz um 12 % gekürzt. Somit beträgt der Hebesatz für den im Kalenderjahr 32,5 Mio. € übersteigenden Teil der Bemessungsgrundlage 0,2552 %.

1.4. Zahlung

Die Kammerumlage ist kalendervierteljährlich selbst zu ermitteln und bis spätestens zum 15. des auf das Kalendervierteljahr zweitfolgenden Kalendermonats zu entrichten.

Die Zahlung hat an jenes Finanzamt zu erfolgen, dem auch die Zuständigkeit im Bereich der Umsatzsteuer obliegt (Wohnsitzfinanzamt bzw. das Betriebsfinanzamt bei Körperschaften, Personenvereinigungen...).

Hinweis:

Die Termine für die Entrichtung sind: 15.5., 15.8., 15.11. und 15.2.

1.5. Allgemein

Mit der WinLine Version 10.5 (10005.6) steht ein neuer Menüpunkt zur Verfügung, in dem die Berechnung und Auswertung der Kammerumlage durchgeführt werden kann.

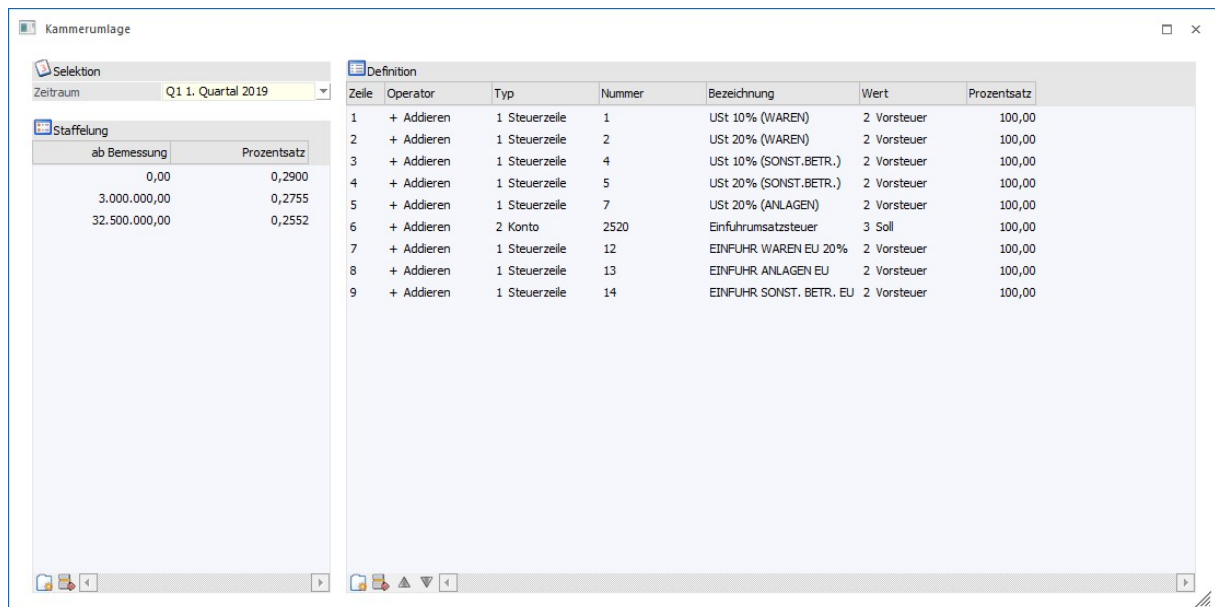
1.6. Kammerumlage

1.6.1. Einstellungen

Unter dem Menüpunkt

-  **Auswertungen**
-  **Steuer-Meldungen**
-  **Kammerumlage**

kann die Berechnung und Ausgabe der Kammerumlage vorgenommen werden.



Zeile	Operator	Typ	Nummer	Bezeichnung	Wert	Prozentsatz
1	+ Addieren	1 Steuerzeile	1	USt 10% (WAREN)	2 Vorsteuer	100,00
2	+ Addieren	1 Steuerzeile	2	USt 20% (WAREN)	2 Vorsteuer	100,00
3	+ Addieren	1 Steuerzeile	4	USt 10% (SONST.BETR.)	2 Vorsteuer	100,00
4	+ Addieren	1 Steuerzeile	5	USt 20% (SONST.BETR.)	2 Vorsteuer	100,00
5	+ Addieren	1 Steuerzeile	7	USt 20% (ANLAGEN)	2 Vorsteuer	100,00
6	+ Addieren	2 Konto	2520	Einfuhrumsatzsteuer	3 Soll	100,00
7	+ Addieren	1 Steuerzeile	12	EINFUHR WAREN EU 20%	2 Vorsteuer	100,00
8	+ Addieren	1 Steuerzeile	13	EINFUHR ANLAGEN EU	2 Vorsteuer	100,00
9	+ Addieren	1 Steuerzeile	14	EINFUHR SONST. BETR. EU	2 Vorsteuer	100,00

Hinweis:

Beim erstmaligen Öffnen des Menüpunktes bzw. wenn keine Einträge vorhanden sind, werden für die Staffelung die Vorgaben für 2019 automatisch erzeugt und die Einstellungen für das UVA-Formular '6 Kammerumlage' aus den Steuerzeilen übernommen.

Achtung

Existieren in den Steuerzeilen keine Formularzuordnung für das UVA-Formular '6 Kammerumlage', wird auch kein automatischer Eintrag in der Definition erzeugt.

Der Menüpunkt unterteilt sich in 3 Bereiche:

- ☐ Selektion
- ☐ Staffelung
- ☐ Definition

Selektion**➤ Zeitraum**

Über eine Auswahllistbox kann ausgewählt werden, für welchen Zeitraum die Ausgabe der Kammerumlage erfolgen soll. Dabei stehen alle Perioden des aktuellen Wirtschaftsjahres zur Auswahl und zusätzlich alle Quartale, welche im aktuellen Wirtschaftsjahr enden.

01	Januar 2019
02	Februar 2019
03	März 2019
04	April 2019
05	Mai 2019
06	Juni 2019
07	Juli 2019
08	August 2019
09	September 2019
10	Oktober 2019
11	November 2019
12	Dezember 2019
Q1	1. Quartal 2019
Q2	2. Quartal 2019
Q3	3. Quartal 2019
Q4	4. Quartal 2019

Hinweis:

Bei einem ungeraden Wirtschaftsjahr kann bei einer Quartals-Auswahl die Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kammerumlage aus dem nächsten Wirtschaftsjahr kommen.

02	Februar 2019
03	März 2019
04	April 2019
05	Mai 2019
06	Juni 2019
07	Juli 2019
08	August 2019
09	September 2019
10	Oktober 2019
11	November 2019
12	Dezember 2019
01	Januar 2020
Q1	1. Quartal 2019
Q2	2. Quartal 2019
Q3	3. Quartal 2019
Q4	4. Quartal 2019

Staffelung

➤ **ab Bemessung**
 ➤ **Prozentsatz**

In diesem Bereich wird definiert, ab welcher Bemessung welcher Prozentsatz für die Berechnung der Kammerumlage gelten soll. Standardmäßig wird hier die KU-Staffelung für 2019 vorgeschlagen.

Tabellen Buttons für den Bereich Staffelung:

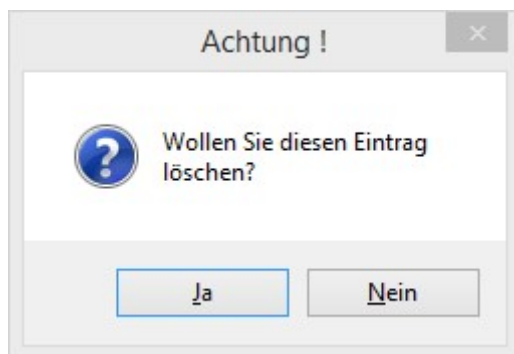


➤ **Neue Bemessung**

Mit dem Neu-Button kann eine Zeile mit einer Bemessung und einem Prozentsatz hinzugefügt werden. Ist die Zeile unvollständig, bleibt der Fokus in der Zeile stehen und es kann keine Kammerumlage berechnet bzw. ausgegeben werden.

➤ **Bemessung entfernen**

Mit dem Entfernen-Button kann eine Zeile entfernt werden, dabei wird noch eine Sicherheitsabfrage ausgegeben.



Achtung:

Wenn keine Zeile mit einer Bemessung ab 0,- vorhanden ist, wird automatisch diese mit dem Prozentsatz 0,00 % hinzugefügt.

Definition

In diesem Bereich wird definiert, wie die Bemessung für die Berechnung der Kammerumlage ermittelt werden soll. Dabei stehen folgende Spalten zur Verfügung:

- ☐ Zeilennummer
- ☐ Operator
- ☐ Typ
- ☐ Nummer
- ☐ Bezeichnung
- ☐ Wert
- ☐ Prozentsatz

➤ **Zeilennummer**

Die Zeilennummer wird automatisch hochgezählt und kann nicht editiert werden.

➤ **Operator**

Über eine Auswahllistbox erfolgt die Einstellung, ob der ermittelte Wert aus dieser Zeile zur Bemessung addiert oder davon subtrahiert wird.

➤ **Typ**

Über eine Auswahllistbox kann ausgewählt werden, ob der Wert aufgrund einer Steuerzeile oder eines Kontos ermittelt wird.

➤ **Nummer**

In dieser Spalte wird die entsprechende Steuerzeile oder die Kontonummer eingetragen. Dabei steht für die Steuerzeile und Kontonummer der Matchcode zur Verfügung, zusätzlich für die Kontonummer noch die Autovervollständigung.

➤ **Bezeichnung**

Anzeige der Bezeichnung der ausgewählten Steuerzeile oder Kontonummer.

➤ **Wert**

Über die Auswahllistbox kann ausgewählt werden, welcher Wert für die Berechnung der Bemessungsgrundlage herangezogen werden soll. Bei Steuerzeilen stehen die Werte USt und VSt zur Verfügung. Bei Konten stehen neben den Werten USt und VSt zusätzlich die Werte Soll, Haben und Saldo zur Auswahl.

➤ **Prozentsatz**

Eingabe eines Prozentsatzes, welcher Anteil des berechneten Wertes als Bemessung verwendet werden soll.

Tabellenbuttons für den Bereich Definition:

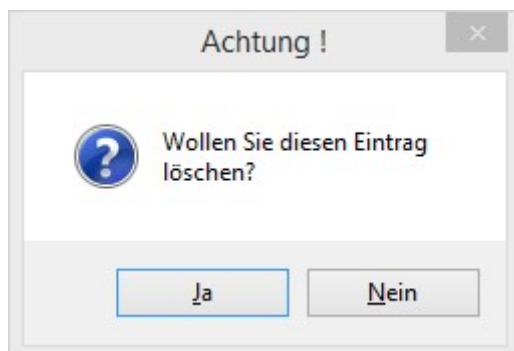


➤ **Neue Zeile**

Mit dem Button 'Neue Zeile' kann eine neue Definitions-Zeile hinzugefügt werden. Ist die Zeile unvollständig, bleibt der Fokus in der Zeile stehen und es kann keine Kammerumlage berechnet bzw. ausgegeben werden.

➤ **Zeile entfernen**

Mit dem Entfernen-Button kann eine Zeile entfernt werden, dabei wird noch eine Sicherheitsabfrage ausgegeben.



➤ **Zeile hinauf/Zeile hinunter**

Mit diesen Buttons kann die Reihenfolge der Definitionszeilen umsortiert werden.

Hinweis:

Die Zeilennummer wird sowohl beim Einfügen oder Entfernen, als auch beim Umreihen bzw. Umsortieren entsprechend aktualisiert.

Achtung

Wenn in einer Zeile die Spalte 'Typ' geändert wird, werden die Spalten 'Nummer' und 'Bezeichnung' initialisiert und ggf. wird der Eintrag aus der Spalte 'Wert' zurückgesetzt.

Sowohl die Staffelung als auch die Definition werden mandantenabhängig und wirtschaftsjahrabhängig gespeichert.

Achtung

Die Einstellungen der Berechnung der Kammerumlage werden erst mit der Ausgabe der Kammerumlage gespeichert.

Tabellenbuttons:



➤ **Ausgabe Excel**

Durch Anwahl des Buttons "Ausgabe Excel" wird der Inhalt der Tabelle nach Microsoft Excel übergeben.

➤ **Tabelleneinstellungen speichern**

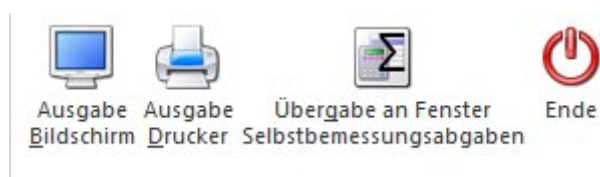
Die Spalten einer Tabelle können grundsätzlich an beliebige Positionen verschoben, bzw. in der Breite entsprechend angepasst werden. Durch Anwahl des Buttons "Tabelleneinstellungen speichern" werden die Einstellungen benutzerspezifisch gespeichert und bei dem nächsten Aufruf des Programmpunktes wieder vorgeschlagen.

➤ **Gesamteinstellungen speichern**

Im Gegensatz zu "Tabelleneinstellungen speichern" können mit "Gesamteinstellungen speichern" mehrere Tabellenaufbauten gespeichert und nach Wunsch geladen werden. Zusätzlich werden Sonderfunktionen der Tabelle (z.B. "Spalte gruppieren") ebenfalls bei der Speicherung bedacht.

1.6.2. Ausgabe Kammerumlage

Für die Ausgabe der Kammerumlage stehen folgende Buttons zur Verfügung:



➤ **Ausgabe Bildschirm/Ausgabe Drucker**

Mit den Buttons Ausgabe Bildschirm oder Ausgabe Drucker werden die Einstellung der Berechnung der Kammerumlage gespeichert und die Ausgabe erfolgt entweder am Bildschirm oder Drucker.

Kammerumlage

Kammerumlage - 1. Quartal 2019

Fun & Workout
Mandant 300M
Jahr 2019

Seite 1
Datum 10.04.2019

Zeile	Op.	Steuerzeile/Konto	Wert	Summe	%	Bemessung	
1	+	Steuerzeile 1	USt 10% (WAREN)	Vorsteuer	165,65	100,00	165,65
2	+	Steuerzeile 2	USt 20% (WAREN)	Vorsteuer	64.036,16	100,00	64.036,16
3	+	Steuerzeile 4	USt 10% (SONST.BETR.)	Vorsteuer	1.177,65	100,00	1.177,65
4	+	Steuerzeile 5	USt 20% (SONST.BETR.)	Vorsteuer	1.907,88	100,00	1.907,88
5	-	Steuerzeile 7	USt 20% (ANLAGEN)	Vorsteuer	731,50	100,00	-731,50
6	+	Konto 2520	Einfuhrumsatzsteuer	Soll	0,00	100,00	0,00
7	+	Steuerzeile 12	EINFUHR WAREN EU 20%	Vorsteuer	200,00	100,00	200,00
8	+	Steuerzeile 13	EINFUHR ANLAGEN EU	Vorsteuer	0,00	100,00	0,00
9	+	Steuerzeile 14	EINFUHR SONST. BETR. EU	Vorsteuer	0,00	100,00	0,00
10	+	Konto 0400	Maschinen	Vorsteuer	166,67	100,00	166,67
11	+	Konto 0120	Software	Vorsteuer	166,67	100,00	166,67
12	+	Konto 5303	Kammerumlage	Saldo	0,00	100,00	0,00
Summe						67.089,18	

Staffelung				
ab Bemessung	Bemessung Vorperioden	Bemessung Periode	Prozentsatz	Kammerumlage
0,00		67.089,18	0,2900 %	194,56
3.000.000,00			0,2755 %	
32.500.000,00			0,2552 %	
Gesamt	0,00	67.089,18		194,56

Auf der Auswertung werden nun die einzelnen Zeilen den Definition und dazu jeweils der ermittelte Periodenwert angedruckt, abschließen wird die Summe der ermittelten Bemessungen angezeigt.

Darunter werden die einzelnen Zeilen der Staffelung gedruckt, dazu jeweils der entsprechende Wert aus den Vorperioden, der entsprechende Anteil der Bemessung des aktuellen Zeitraums der festgelegte Prozentsatz und die daraus berechnete Kammerumlage.

In der Summenzeile werden die Summen der Bemessungen der Vorperioden und der aktuellen Periode, sowie der Gesamtwert für die Kammerumlage angeruckt.

Beispiel:

Ausgabe der Kammerumlage für das 2. Quartal inkl. Vorperioden.

Kammerumlage - 2. Quartal 2019							
Fun & Workout				Seite 1			
Mandant 300M				Datum 10.04.2019			
Jahr 2019							
Zeile	Op.	Steuerzeile/Konto		Wert	Summe	%	Bemessung
1	+	Steuerzeile 1	USt 10% (WAREN)	Vorsteuer	75,35	100,00	75,35
2	+	Steuerzeile 2	USt 20% (WAREN)	Vorsteuer	25.345,46	100,00	25.345,46
3	+	Steuerzeile 4	USt 10% (SONST.BETR.)	Vorsteuer	392,55	100,00	392,55
4	+	Steuerzeile 5	USt 20% (SONST.BETR.)	Vorsteuer	635,96	100,00	635,96
5	-	Steuerzeile 7	USt 20% (ANLAGEN)	Vorsteuer	0,00	100,00	0,00
6	+	Konto 2520	Einfuhrumsatzsteuer	Soll	0,00	100,00	0,00
7	+	Steuerzeile 12	EINFUHR WAREN EU 20%	Vorsteuer	0,00	100,00	0,00
8	+	Steuerzeile 13	EINFUHR ANLAGEN EU	Vorsteuer	0,00	100,00	0,00
9	+	Steuerzeile 14	EINFUHR SONST. BETR. EU	Vorsteuer	0,00	100,00	0,00
10	+	Konto 0400	Maschinen	Vorsteuer	0,00	100,00	0,00
11	+	Konto 0120	Software	Vorsteuer	0,00	100,00	0,00
12	+	Konto 5303	Kammerumlage	Saldo	3.000.000,00	100,00	3.000.000,00
Summe							3.026.449,32
Staffelung							
ab Bemessung		Bemessung Vorperioden		Bemessung Periode	Prozentsatz	Kammerumlage	
0,00		67.089,18		2.932.910,82	0,2900 %	8.505,44	
3.000.000,00				93.538,50	0,2755 %	257,70	
32.500.000,00					0,2552 %		
Gesamt		67.089,18		3.026.449,32		8.763,14	

➤ Übergabe an das Fenster Selbstbemessungsabgaben

Bei der Übergabe wird keine Auswertung gedruckt, stattdessen wird nur der Gesamtbetrag der Kammerumlage für den ausgewählten Zeitraum berechnet und an den Menüpunkt für die Übermittlung der Selbstbemessungsabgaben übergeben.

Selbstbemessungsabgaben

UVA-Zeitraum

von 01 Januar 2019 bis 01 Januar 2019

Gespeicherte Zeilen: 0

Laden Löschen

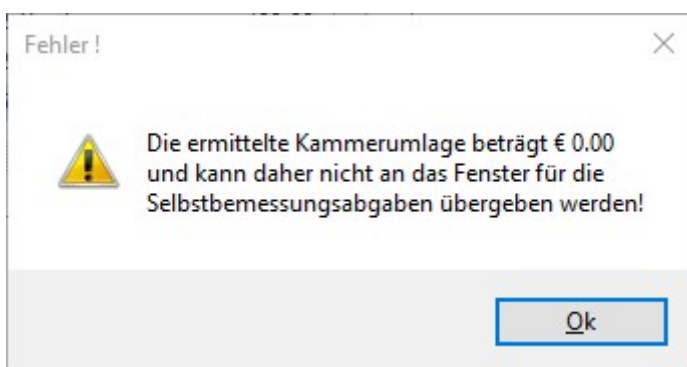
Kundeninfo

Abgabenart	Betrag	von...	von Jahr	bis ...	bis Jahr
040 Kammerumlage (KU)	194,56 01	2019	03	2019	

In diesem Fenster wird eine neue Zeile für die Abgabenart 'Kammerumlage' für den entsprechenden Zeitraum eingefügt, der errechnete Betrag wird übernommen und die XML-Datei kann erzeugt werden.

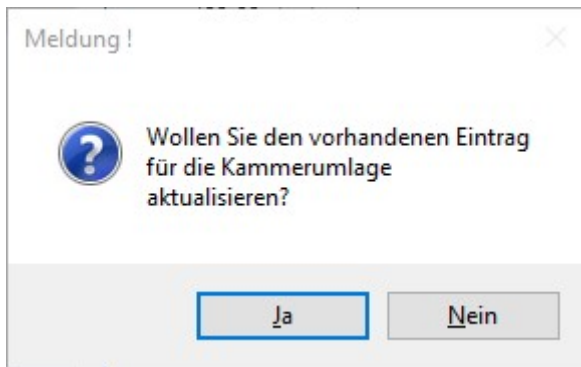
Achtung

Die Übergabe erfolgt nur, wenn der Betrag für die Kammerumlage größer € 0,00 ist, ansonsten wird eine entsprechende Meldung ausgegeben.



Hinweis:

Vor dem Hinzufügen der Zeile wird geprüft, ob in der Tabelle der Selbstbemessungsabgaben bereits ein Eintrag für diese Abgabenart und den betroffenen Zeitraum vorhanden ist. In diesem Fall wird abgefragt, ob dieser Eintrag aktualisiert werden soll oder nicht. Wird die Meldung mit 'Nein' bestätigt, wird eine neue Zeile eingefügt.



Achtung

Sind bereits 20 Zeilen in der Tabelle der Selbstbemessungsabgaben vorhanden, kann keine zusätzliche Zeile eingefügt werden und es kommt eine entsprechende Meldung.



➤ **ENDE**

Das Fenster wird geschlossen.