

## Versicherungssteuer bei Eigengarantie



und



## Haftungsausschluss

Die Unterlagen sind nach bestem Wissen und Gewissen erstellt. Für eventuell verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen können von den Autoren und der **betzemeier automotive software GmbH & Co. KG** weder eine juristische Verantwortung noch irgendeine Haftung übernommen werden.

## Copyright

Alle Rechte an dieser Dokumentation vorbehalten. Kein Teil darf ohne schriftliche Genehmigung der **betzemeier automotive software GmbH & Co. KG** in irgendeiner Form durch Fotokopie, Mikrofilm oder andere Verfahren reproduziert oder in eine für Maschinen, insbesondere Datenverarbeitungsanlagen, verwendbare Sprache übertragen werden.

## Warenzeichen

Die in dieser Dokumentation erwähnten Software- und (evtl.) Hardwarebezeichnungen sind in den meisten Fällen auch eingetragene Warenzeichen und unterliegen als solche den gesetzlichen Bestimmungen.

## Hotline

Unsere Hotline steht Ihnen für Fragen und bei Problemen gemäß Ihrer gültigen Vertragsbedingungen zur Verfügung.

Sie erreichen uns Montag - Freitag von  
8.00 bis 12.00 Uhr und 13.00 bis 17.00 Uhr

unter

Telefon        0571 / 38777-7  
Fax            0571 / 38777- 47  
E-Mail        [hotline@betzemeier.de](mailto:hotline@betzemeier.de)

**werwiso**<sup>®</sup> und **werwismart**<sup>®</sup> sind eingetragene Warenzeichen der

**betzemeier automotive software GmbH & Co. KG, Hünenbrink 2, 32423 Minden**

## Änderungshistorie

Datum	Geändert durch	Änderung	Ab Version	Kapitel
30.11.2022	Anna-Lena Betzemeier	Dokument erstellt	11.19.239	

## Inhaltsverzeichnis

Änderungshistorie.....	3
Inhaltsverzeichnis.....	4
Aufzählungszeichen.....	5
1 Vorwort.....	5
1.1 Was leistet die Funktion Versicherungssteuer_Eigengarantie.....	5
2 Voraussetzung.....	5
3 Anwendung.....	6
3.1 Vorgangsbearbeitung.....	6
3.1.1 Belegdruck.....	7
4 Einrichtung.....	8
4.1 Firmenstammdaten.....	8
4.1.1 Auswahlboxen-Vorgabe.....	8
4.2 Leistungen.....	11
4.3 Interimskonten.....	12
4.4 Formularanpassung.....	13


## Aufzählungszeichen

Absätze in diesem Dokument beginnen mit verschiedenen Aufzählungszeichen, welche die folgenden Bedeutungen haben:

-  Dieser Absatz gilt übergreifend für **werwiso** und **werwismart**
-  Dieser Absatz gilt für **werwiso**
-  Dieser Absatz gilt für **werwismart**

## 1 Vorwort

### 1.1 Was leistet die Funktion Versicherungssteuer bei Eigengarantie

-  „Der Bundesfinanzhof (BFH) hat in seinem Urteil vom 14. November 2018, XI R 16/17, entschieden, dass die entgeltliche Garantiezusage eines Kfz-Händlers keine unselbständige Nebenleistung zur Fahrzeuglieferung, sondern eine eigenständige Leistung ist. Mit einer Garantiezusage, durch die der Kfz-Verkäufer als Garantiegeber im Garantiefall eine Geldleistung verspricht, liegt eine Leistung aufgrund eines Versicherungsverhältnisses im Sinne des Versicherungsteuergesetzes (VersStG) vor, die nach § 4 Nr. 10 Buchstabe a des Umsatzsteuergesetzes (UStG) umsatzsteuerfrei ist. Unter Verweis auf die Rechtsprechung des Gerichtshofs der Europäischen Union (EuGH) wurde zudem festgestellt, dass die Leistung, zu deren Erbringung der Versicherer im Versicherungsfall verpflichtet ist, nicht zwingend in der Zahlung eines Geldbetrags bestehen muss, sondern auch in Beistandsleistungen, entweder durch Geldzahlung oder Sachleistungen, bestehen kann.“<sup>1</sup>

## 2 Voraussetzung





-  **werwiso** ab Version 11.19.239.1
-  **werwismart** ab Version 11.19.239.1

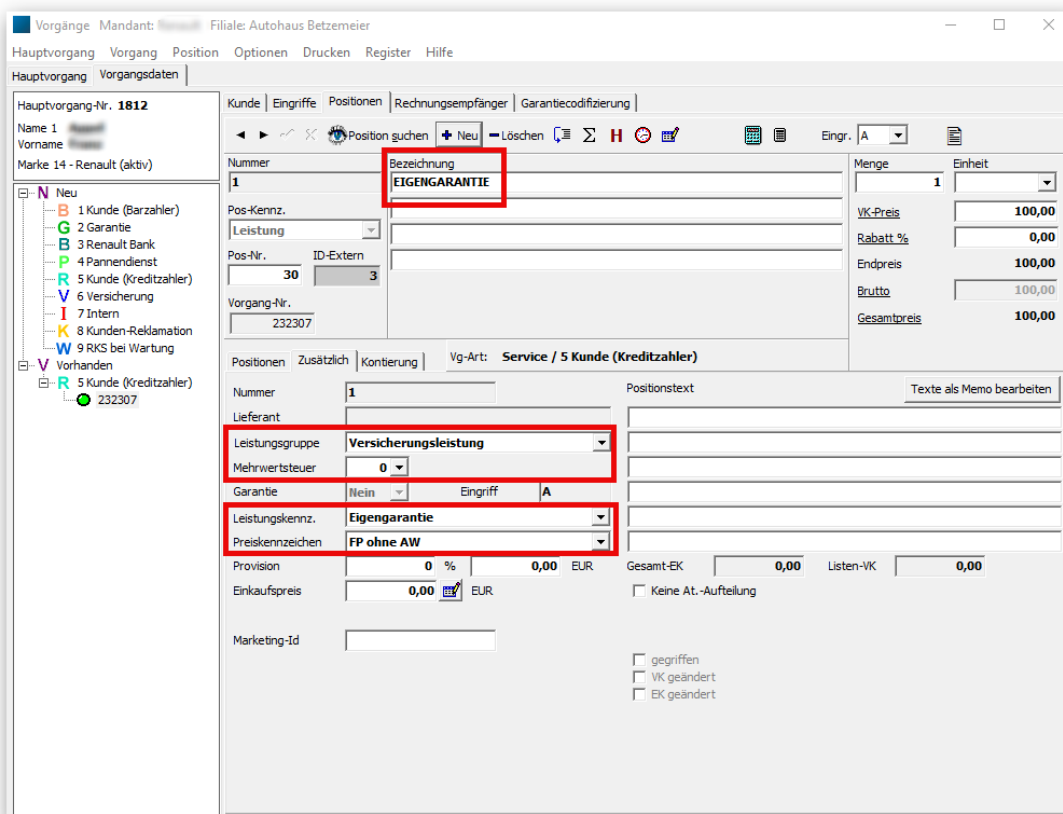
---

<sup>1</sup> [bundesfinanzministerium.de](https://www.bundesfinanzministerium.de)

### 3 Anwendung

#### 3.1 Vorgangsbearbeitung

- Öffnen Sie die Vorgangsbearbeitung über Hauptmenü  Vorgangsbearbeitung.
- Öffnen Sie die Vorgangsbearbeitung über Hauptmenü  Vorgangsbearbeitung  Vorgänge bearbeiten  Vorgangsdetails.
- Fügen Sie Ihrem Vorgang eine Position mit dem Leistungskennzeichen „Eigengarantie“ hinzu.



The screenshot shows the SAP 'Vorgänge' (Incidents) maintenance interface. The 'Bezeichnung' (Description) field is highlighted with a red box and contains the text 'EIGENGARANTIE'. Below it, the 'Leistungsgruppe' (Service Group) is set to 'Versicherungsleistung', 'Mehrwertsteuer' (VAT) is '0', 'Leistungskennz.' (Service Key) is 'Eigengarantie', and 'Preiskenzeichen' (Price Key) is 'FP ohne AW'. The 'Vg-Art' (Incident Type) is 'Service / 5 Kunde (Kreditzahler)'. The 'Vorgang-Nr.' (Incident No.) is 232307. The 'Positionen' (Positions) table shows one position with 'Menge' (Quantity) 1 and 'VK-Preis' (Net Price) 100,00. The 'Gesamt-EK' (Total Net Price) is 0,00 and 'Listen-VK' (List Net Price) is 0,00.

### 3.1.1 Belegdruck

- Beim Belegdruck einer Position mit dem Leistungskennzeichen „Eigengarantie“ werden automatisch 2 von den 10 Textzeilen zur Bezeichnung mit dem Text zur Eigengarantie versehen. Stellen Sie sicher, dass Sie Ihre Formulare entsprechend eingerichtet haben und der Text zur Eigengarantie auf Ihren Formularen korrekt angedruckt wird. Auf den Standardformularen, welche Ihnen initial zur Verfügung gestellt wurden, sind immer alle 10 Textzeilen hinterlegt.
- **HINWEIS:**
  - Sollten Sie alle 10 Textzeilen mit eigenem Text versehen, werden dennoch automatisch die letzten beiden Zeilen für den Text zur Eigengarantie benutzt.
  - Sollten Sie Textzeile 9 und Textzeile 10 nicht auf Ihrem Formular hinterlegt haben und Textzeile 1 bis 8 mit eigenem Text versehen haben, kann der Text zur Eigengarantie nicht angedruckt werden.
- Der Belegdruck mit einer Position mit dem Leistungskennzeichen „Eigengarantie“ sieht dann wie folgt aus:

**Autohaus Betzemeier**  
Hünenbrink 2

---

Autohaus Betzemeier, Hünenbrink 2, 30423 Minden

**RECHNUNG**

Bitte bei Zahlung und Rückfragen angeben.  
 Datum  
 Kundennummer  
 Rechnungsnummer  
**Es bediente Sie**  
 Servicearbeiter  
 Telefon  
 E-Mail  
 Arbeitsdurchführung von  
 Vorgangsnummer







POS. NUMMER	BESCHREIBUNG	MENGE	PREIS	GESAMTPREIS *
<b>Anforderung A</b>				
		1,00 Std	58,00	58,00 <sup>1</sup>
30 1	EIGENGARANTIE Im Preis sind 19,00 EUR (19%) Versicherungssteuer enthalten.	1,00	100,00	100,00 <sup>3</sup>
<b>SUMME ANFORDERUNG IN EUR</b>				<b>156,00</b>

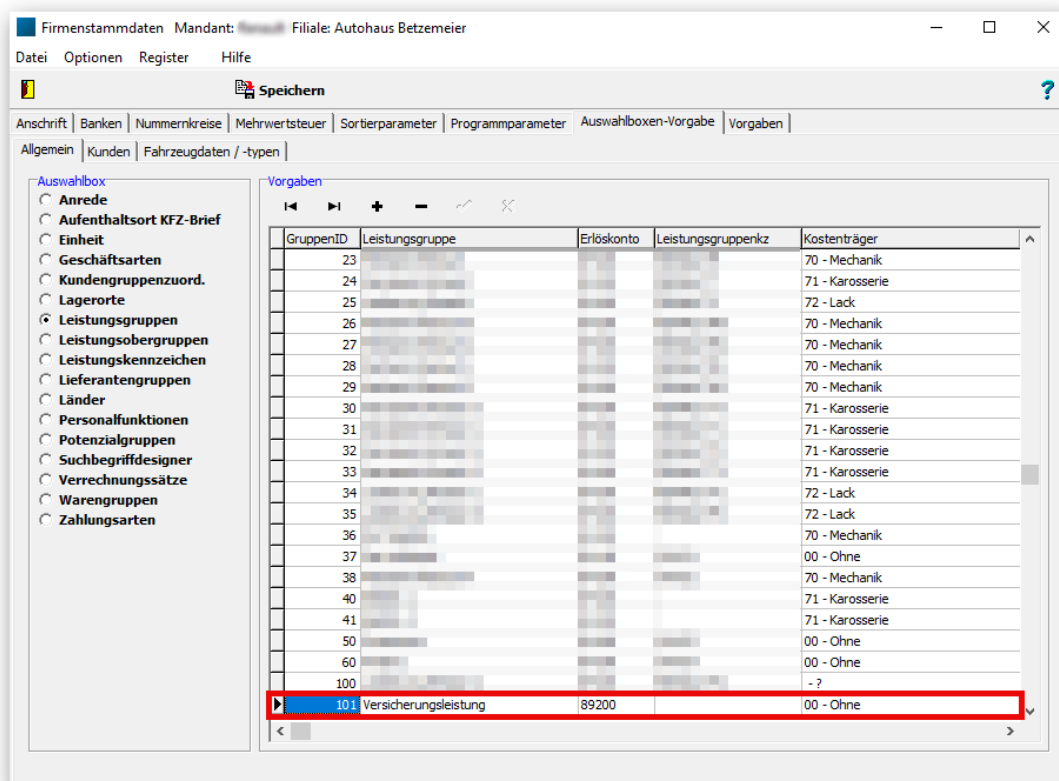
## 4 Einrichtung

### 4.1 Firmenstammdaten

#### 4.1.1 Auswahlboxen-Vorgabe

##### 4.1.1.1 Allgemein – Leistungsgruppen

- Öffnen Sie die Einstellungen zum Leistungskennzeichen über Hauptmenü  Stammdaten  Firmenstammdaten  Auswahlboxen-Vorgabe.
- Öffnen Sie die Einstellungen zum Leistungskennzeichen über Hauptmenü  Einstellungen  Firmenstammdaten  Auswahlboxen-Vorgabe.
- In den Leistungsgruppen wird automatisiert die Leistungsgruppe „Versicherungsleistung“ mit dem Erlöskonto 8920 Stfr. Umsätze § 4 Nr. 8ff UstG angelegt. Die Leistungsgruppe wird ohne Kostenträger und ohne Leistungsgruppenkennzeichen angelegt.
- **WICHTIG:** Richten Sie die Leistungsgruppe korrekt ein. Halten Sie bei Bedarf Rücksprache mit Ihrem Steuerberater.









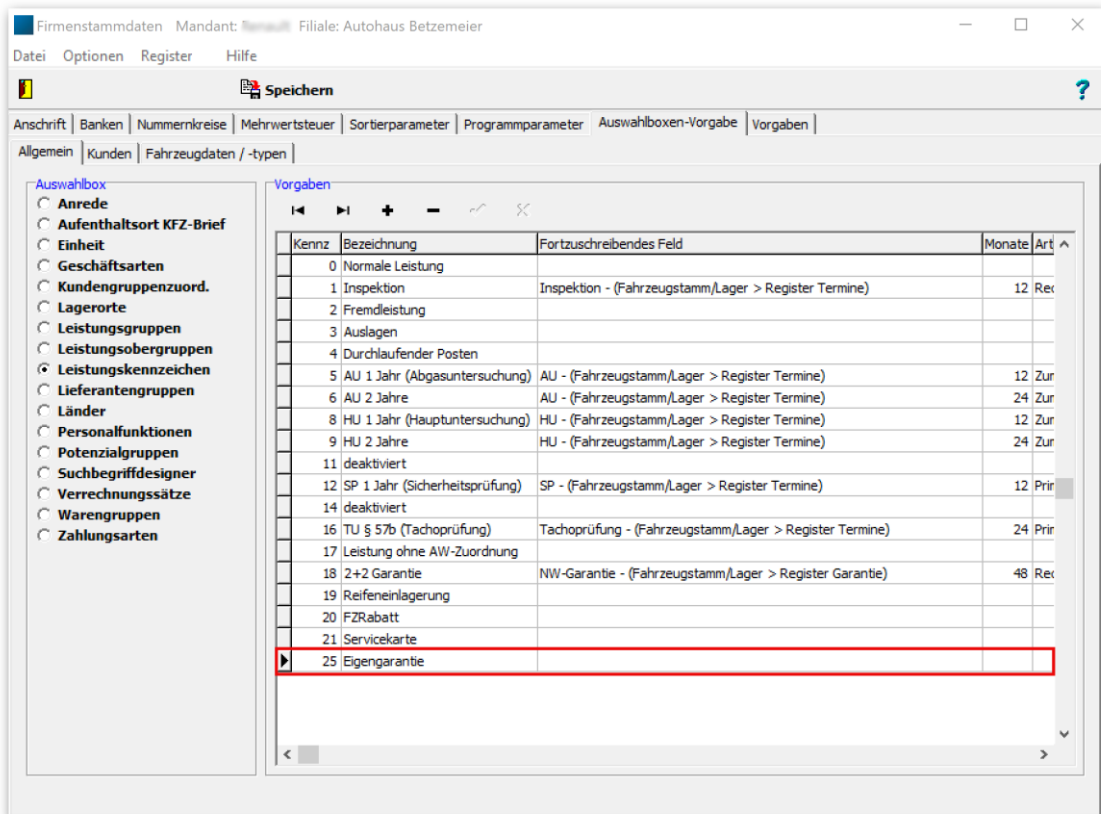
The screenshot shows the 'Auswahlboxen-Vorgabe' window in a software application. The window title is 'Firmenstammdaten Mandant: ... Filiale: Autohaus Betzemeier'. The menu bar includes 'Datei', 'Optionen', 'Register', and 'Hilfe'. The main area is divided into two panes: 'Auswahlbox' on the left and 'Vorgaben' on the right. The 'Auswahlbox' pane has a tree view with 'Leistungsgruppen' selected. The 'Vorgaben' pane contains a table with the following columns: GruppenID, Leistungsgruppe, Erlöskonto, Leistungsgruppenkz, and Kostenträger. The table lists various service groups, with the last row (GruppenID 101) highlighted in red. This row is 'Versicherungsleistung' with an Erlöskonto of 89200 and a Kostenträger of 00 - Ohne.

GruppenID	Leistungsgruppe	Erlöskonto	Leistungsgruppenkz	Kostenträger
23				70 - Mechanik
24				71 - Karosserie
25				72 - Lack
26				70 - Mechanik
27				70 - Mechanik
28				70 - Mechanik
29				70 - Mechanik
30				71 - Karosserie
31				71 - Karosserie
32				71 - Karosserie
33				71 - Karosserie
34				72 - Lack
35				72 - Lack
36				70 - Mechanik
37				00 - Ohne
38				70 - Mechanik
40				71 - Karosserie
41				71 - Karosserie
50				00 - Ohne
60				00 - Ohne
100				- ?
101	Versicherungsleistung	89200		00 - Ohne



#### 4.1.1.2 Allgemein – Leistungskennzeichen

- Öffnen Sie die Einstellungen zum Leistungskennzeichen über Hauptmenü  Stammdaten  Firmenstammdaten  Auswahlboxen-Vorgabe.
- Öffnen Sie die Einstellungen zum Leistungskennzeichen über Hauptmenü  Einstellungen  Firmenstammdaten  Auswahlboxen-Vorgabe.
- In den Leistungskennzeichen wird automatisch das Leistungskennzeichen „Eigengarantie“ angelegt.



Kennz	Bezeichnung	Fortzuschreibendes Feld	Monate	Art
0	Normale Leistung			
1	Inspektion	Inspektion - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Termine)	12	Rec
2	Fremdleistung			
3	Auslagen			
4	Durchlaufender Posten			
5	AU 1 Jahr (Abgasuntersuchung)	AU - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Termine)	12	Zur
6	AU 2 Jahre	AU - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Termine)	24	Zur
8	HU 1 Jahr (Hauptuntersuchung)	HU - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Termine)	12	Zur
9	HU 2 Jahre	HU - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Termine)	24	Zur
11	deaktiviert			
12	SP 1 Jahr (Sicherheitsprüfung)	SP - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Termine)	12	Prir
14	deaktiviert			
16	TU § 57b (Tachoprüfung)	Tachoprüfung - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Termine)	24	Prir
17	Leistung ohne AW-Zuordnung			
18	2+2 Garantie	NW-Garantie - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Garantie)	48	Rec
19	Reifeneinlagerung			
20	FZRabatt			
21	Servicekarte			
25	Eigengarantie			

- Das Leistungskennzeichen „Eigengarantie“ ist ein systemdefiniertes Kennzeichen, d. h. das Löschen des Leistungskennzeichens ist nicht möglich. Beim Versuch dieses zu löschen, erhalten Sie eine entsprechende Information.

Firmenstammdaten Mandant: Filiale: Autohaus Betzemeier

Speichern

Anschrift | Banken | Nummernkreise | Mehrwertsteuer | Sortierparameter | Programmparameter | Auswahlboxen-Vorgabe | Vorgaben

Allgemein | Kunden | Fahrzeugdaten / -typen

**Auswahlbox**

- Anrede
- Aufenthaltsort KFZ-Brief
- Einheit
- Geschäftsarten
- Kundengruppenzuord.
- Lagerorte
- Leistungsgruppen
- Leistungsobergruppen
- Leistungskennzeichen
- Lieferantengruppen
- Länder
- Personalfunktionen
- Potenzialgruppen
- Suchbegriffdesigner
- Verrechnungssätze
- Warengruppen
- Zahlungsarten

**Vorgaben**

Kennz	Bezeichnung	Fortzuschreibendes Feld	Monate	Art
0	Normale Leistung			
1	Inspektion	Inspektion - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Termine)	12	Rec
2	Fremdleistung			
3	Auslagen			
14	deaktiviert			
16	TU § 57b (Tachoprüfung)	Tachoprüfung - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Termine)	24	Pri
17	Leistung ohne AW-Zuordnung			
18	2+2 Garantie	NW-Garantie - (Fahrzeugstamm/Lager > Register Garantie)	48	Rec
19	Reifeneinlagerung			
20	FZrabatt			
21	Servicekarte			
25	Eigengarantie			

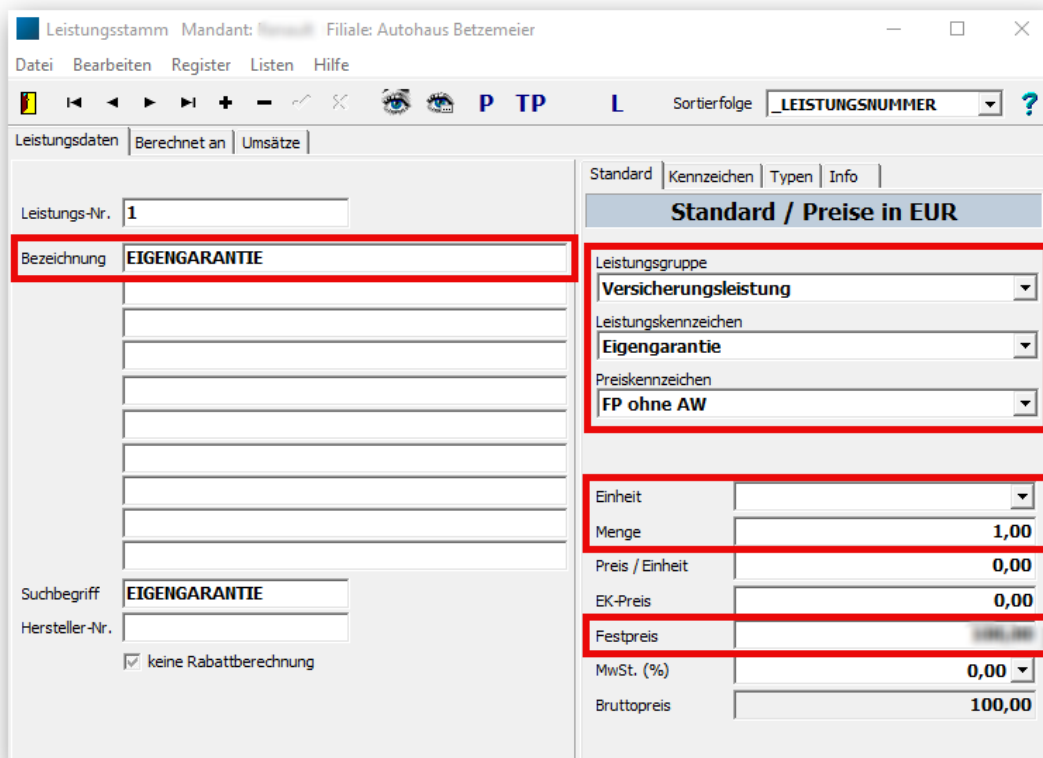
Informationen

Dieses vordefinierte Leistungskennzeichen kann nicht gelöscht werden.

OK

## 4.2 Leistungen

- Öffnen Sie den Leistungsstamm über Hauptmenü ↪ Leistungen.
- Öffnen Sie den Leistungsstamm über Hauptmenü ↪ Stammdaten ↪ Leistungsstammdaten ↪ Leistungsdetails.
- Legen Sie sich eine Leistung „Eigengarantie“ wie im Screenshot ersichtlich an. Die Anlage dieser Leistung erfolgt nicht automatisiert.
- **WICHTIG:** Die Felder müssen wie unten ersichtlich befüllt werden. Das Feld MwSt. darf nachträglich nicht geändert werden, da die Berechnung ansonsten nicht korrekt funktioniert.



Leistungsstamm Mandant: Filiale: Autohaus Betzemeier

Datei Bearbeiten Register Listen Hilfe

Leistungsdaten | Berechnet an | Umsätze |

Leistungs-Nr. 1

Bezeichnung **EIGENGARANTIE**

Suchbegriff **EIGENGARANTIE**

Hersteller-Nr.







keine Rabattberechnung

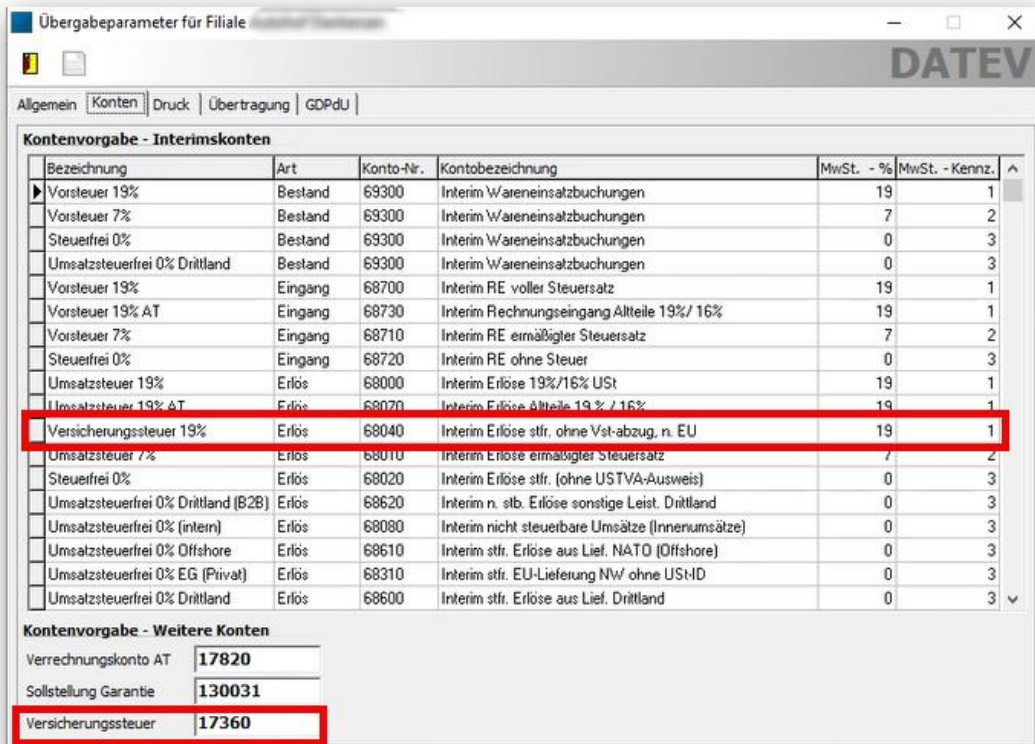
Standard | Kennzeichen | Typen | Info |

**Standard / Preise in EUR**

Leistungsgruppe	Versicherungsleistung
Leistungskennzeichen	Eigengarantie
Preiskennzeichen	FP ohne AW
Einheit	
Menge	1,00
Preis / Einheit	0,00
EK-Preis	0,00
Festpreis	
MwSt. (%)	0,00
Bruttopreis	100,00

### 4.3 Interimskonten

- Öffnen Sie die Einstellungen zu den Interimskonten über Hauptmenü  Vorgangsbearbeitung  Datenübergabe an Fibu  Button Parameter  Register Konten.
- Öffnen Sie den Leistungsstamm über Hauptmenü  Finanzen  Datenübergabe an Fibu  Leistungsdetails  Button Übergabeparameter einstellen  Register Durchlaufkonten.
- In den Konten der Übergabeparameter wird automatisiert ein neues Interimskonto wie folgt vorbesetzt hinzugefügt.
- **WICHTIG:** Richten Sie das Konto zur Versicherungssteuer ein. Halten Sie bei Bedarf Rücksprache mit Ihrem Steuerberater.



Übergabeparameter für Filiale

DATEV

Allgemein | Konten | Druck | Übertragung | GDPdU

**Kontenvorgabe - Interimskonten**

Bezeichnung	Art	Konto-Nr.	Kontobezeichnung	MwSt. - %	MwSt. - Kennz.
Vorsteuer 19%	Bestand	69300	Interim Wareneinsatzbuchungen	19	1
Vorsteuer 7%	Bestand	69300	Interim Wareneinsatzbuchungen	7	2
Steuerfrei 0%	Bestand	69300	Interim Wareneinsatzbuchungen	0	3
Umsatzsteuerfrei 0% Drittland	Bestand	69300	Interim Wareneinsatzbuchungen	0	3
Vorsteuer 19%	Eingang	68700	Interim RE voller Steuersatz	19	1
Vorsteuer 19% AT	Eingang	68730	Interim Rechnungseingang Altteile 19%/ 16%	19	1
Vorsteuer 7%	Eingang	68710	Interim RE ermäßigter Steuersatz	7	2
Steuerfrei 0%	Eingang	68720	Interim RE ohne Steuer	0	3
Umsatzsteuer 19%	Erlös	68000	Interim Erlöse 19%/16% USt	19	1
Umsatzsteuer 19% AT	Erlös	68070	Interim Erlöse Altteile 19% / 16%	19	1
<b>Versicherungssteuer 19%</b>	<b>Erlös</b>	<b>68040</b>	<b>Interim Erlöse stfr. ohne Vst-abzug, n. EU</b>	<b>19</b>	<b>1</b>
Umsatzsteuer 7%	Erlös	68010	Interim Erlöse ermäßigter Steuersatz	7	2
Steuerfrei 0%	Erlös	68020	Interim Erlöse stfr. (ohne USTVA-Ausweis)	0	3
Umsatzsteuerfrei 0% Drittland (B2B)	Erlös	68620	Interim n. slb. Erlöse sonstige Leist. Drittland	0	3
Umsatzsteuerfrei 0% (intern)	Erlös	68080	Interim nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)	0	3
Umsatzsteuerfrei 0% Offshore	Erlös	68610	Interim stfr. Erlöse aus Lief. NATO (Offshore)	0	3
Umsatzsteuerfrei 0% EG (Privat)	Erlös	68310	Interim stfr. EU-Lieferung NW/ ohne USt-ID	0	3
Umsatzsteuerfrei 0% Drittland	Erlös	68600	Interim stfr. Erlöse aus Lief. Drittland	0	3

**Kontenvorgabe - Weitere Konten**

Verrechnungskonto AT	17820
Sollstellung Garantie	130031
<b>Versicherungssteuer</b>	<b>17360</b>

#### 4.4 Formularanpassung

- Beim Belegdruck einer Position mit dem Leistungskennzeichen „Eigengarantie“ werden automatisch 2 von den 10 Textzeilen zur Bezeichnung mit dem Text zur Eigengarantie versehen. Stellen Sie sicher, dass Sie Ihre Formulare entsprechend eingerichtet haben und der Text zur Eigengarantie auf Ihren Formularen korrekt angedruckt wird. Auf den Standardformularen, welche Ihnen initial zur Verfügung gestellt wurden, sind immer alle 10 Textzeilen hinterlegt.
- **HINWEIS:**
  - Sollten Sie alle 10 Textzeilen mit eigenem Text versehen, werden dennoch automatisch die letzten beiden Zeilen für den Text zur Eigengarantie benutzt.
  - Sollten Sie Textzeile 9 und Textzeile 10 nicht auf Ihrem Formular hinterlegt haben und Textzeile 1 bis 8 mit eigenem Text versehen haben, kann der Text zur Eigengarantie nicht angedruckt werden.
- Der Belegdruck mit einer Position mit dem Leistungskennzeichen „Eigengarantie“ sieht dann wie folgt aus:

**Autohaus Betzemeier**  
Hünenbrink 2

---

Autohaus Betzemeier, Hünenbrink 2, 30421 Miesau

**RECHNUNG**

*Bitte bei Zahlung und Rückfragen angeben.*

Datum: \_\_\_\_\_

Kundennummer: \_\_\_\_\_

Rechnungsnummer: \_\_\_\_\_

**Es bediente Sie**

Servicearbeiter: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

E-Mail: \_\_\_\_\_

Arbeitsdurchführung von: \_\_\_\_\_

Vorgangsnummer: \_\_\_\_\_

**Wichtige Daten**

Kennzeichen: \_\_\_\_\_

KM-Stand: \_\_\_\_\_

Erstzulassung: \_\_\_\_\_

Fahrgestellnummer: \_\_\_\_\_

Auftraggeber: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Annahmedatum: \_\_\_\_\_

Fertigstellungsdatum: \_\_\_\_\_

POS. NUMMER	BESCHREIBUNG	MENGE	PREIS	GESAMTPREIS *
<b>Anforderung A</b>				<b>100 %</b>
		1,00 Std	58,00	58,00 <sup>1</sup>
30 1	EIGENGARANTIE Im Preis sind 19,00 EUR (19%) Versicherungssteuer enthalten.	1,00	100,00	100,00 <sup>3</sup>
<b>SUMME ANFORDERUNG IN EUR</b>				<b>156,00</b>

