

Kontenliste zur Mehrwertsteueränderung 1.7.2020 SKR 03 (Es handelt sich um Kontenvorschläge, ggf. klären Sie die Verwendung mit den Steuerberater)

Die Kontenliste ist aufgeteilt in den Bereich Konten 16% und in den Bereich Konten 5%.

Im unteren Teil finden Sie die Anpassung der Steuerschlüssel. Die Steuerschlüssel 3, 2, 9, 8 und 18 sind bereits im Vorlagemomenten durch einen Änderungssteuerschlüssel ergänzt.

Prozentsatz 16%

Konto	Bezeichnung
1517	Geleistete Anzahlungen 16% Vorsteuer
1565	Aufzuteilende Vorsteuer 16%
1568	Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 16%
1589	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16%
1575	Abziehbare Vorsteuer 16%
1579	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 16%
1717	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16% Ust (Verbindlichkeiten)
1763	Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtige EG Lieferungen 16%
1765	Umsatzsteuer nicht fällig 16%
1773	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16%
1775	Umsatzsteuer 16%
1786	Umsatzsteuer nach § 13b UStG
2175	Nicht abziehbare Vorsteuer 16%
2404	Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 16% Ust (übliche Höhe)
2405	Forderungsverluste 16% Ust (übliche Höhe)
2437	Forderungsverlust 16% Ust (soweit unüblich hoch)
3122	Bauleitungen eines im Inland ansässigen Unternehmens 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3127	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3142	Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmens ohne Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3147	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens ohne Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3152	Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3040	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 16 % Vorsteuer
3340	Wareneingang 16% Vorsteuer
3433	Innergemeinschaftlicher Erwerb 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3436	Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3441	Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3566	Waren aus einem Umsatzsteuerlager § 13a UStG 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3650	Nicht abziehbare Vorsteuer 16% (Roh-Hilfs und Betriebsstoffe)
3722	Nachlässe 16% Vorsteuer
3726	Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 6% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3740	Erhaltene Skonti Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 16 % Vorsteuer
3742	Erhaltene Skonti Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe innergem. Erwerb 16 % Vorsteuer
3735	Erhaltene Skonti 16% Vorsteuer
3749	Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
3764	Erhaltene Boni 16% Vorsteuer
3791	Erhaltene Rabatte 16% Vorsteuer
4305	Nicht abziehbare Vorsteuer 16%
8197	Erlöse aus Geldspielautomaten 16% Ust
8330	Erlöse aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 16% Ust
8340	Erlöse 16% Ust
8518	Provisionsumsätze 16% Ust
8578	Provision, sonstige Erträge 16% Ust
8596	Sachbezüge 16% Ust (Ware)
8612	Verrechnete sonstige Sachbezüge 16% Ust (z.B. Kfz-Gestellung)
8648	Sonstige Erlöse betriebliche und regelmäßig 16% Ust
8723	Erlösschmälerungen 16% Ust
8729	Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EG-Lieferungen 16% Ust
8735	Gewährte Skonti 16% Ust
8749	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 16% Ust
8764	Gewährte Boni 16% Ust
8794	Gewährte Rabatte 16% Ust
8809	Erlöse aus Verkaufen Sachanlagevermögen 16% Ust (bei Buchverlust)
8826	Erlöse aus Verkaufen Sachanlagevermögen 16% Ust (bei Buchgewinn)
8914	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 16% Ust
8923	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 16% Ust
8928	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 16% Ust
8934	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 16% Ust (Kfz-Nutzung)
8938	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 16% Ust
8944	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 16% Ust
8948	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 16% Ust (Telefon-Nutzung)

Prozentsatz 5%

Konto	Bezeichnung
1512	Geleistete Anzahlungen 5% Vorsteuer
1564	Aufzulegende Vorsteuer 5%
1570	Abziehbare Vorsteuer 5%
1572	Abziehbare Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 5%
1712	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 5% Ust (Verbindlichkeiten)
1760	Umsatzsteuer nicht fällig 5%
1770	Umsatzsteuer 5%
2174	Nicht abziehbare Vorsteuer 5%
2409	Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 5% Ust (übliche Höhe)
2407	Forderungsverluste 5% Ust (übliche Höhe)
2432	Forderungsverluste 5% Ust (soweit übliche Höhe)
3111	Bauleitungen eines im Inland ansässigen Unternehmens 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
3116	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
3131	Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmens ohne Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
3136	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens ohne Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
3020	Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe 5 % Vorsteuer
3310	Wareneingang 5% Vorsteuer
3431	Innergemeinschaftlicher Erwerb 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
3432	Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
3561	Waren aus einem Umsatzsteuerlager § 13a UStG 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
3620	Nicht abziehbare Vorsteuer 5% (Roh-Hilfs und Betriebsstoffe)
3712	Nachlässe 5% Vorsteuer
3727	Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
3732	Erhaltene Skonti 5% Vorsteuer
3739	Erhaltene Skonti Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5 % Vorsteuer
3756	Erhaltene Skonti Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe steuerpflichtiger innergem. Erwerb 5 % Vorsteuer
3747	Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
3752	Erhaltene Boni 5% Vorsteuer
3782	Erhaltene Rabatte 5% Vorsteuer
4304	Nicht abziehbare Vorsteuer 5%
8314	Erlöse aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 5% Ust
8309	Erlöse 5% Ust
8517	Provisionsumsätze 5% Ust
8577	Sonstige Erträge aus Provision, Lizenzen und Patenten 5% Ust
8594	Sachbezüge 5% Ust (Ware)
8635	Sonstige Erlöse betriebliche und regelmäßig 5% Ust
8715	Erlösschmälerungen 5% Ust
8728	Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EG-Lieferungen 5% Ust
8732	Gewährte Skonti 5% Ust
8747	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 5% Ust
8752	Gewährte Boni 5% Ust
8782	Gewährte Rabatte 5% Ust
8908	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 5% Ust
8936	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 5% Ust
8933	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 5% Ust
8947	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 5% Ust

Kontenzuordnung in den Steuerschlüsseln

Steuercode 3

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatikkonto 1775 Nicht fällig 1765
 Skontokonto 8735

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.01.2007 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
 Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatikkonto 1775 Nicht fällig 1765
 Skontokonto 8735

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel 15
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 3 Bezeichnung Umsatzsteuer 19% / 16% gültig ab 01.07.20

Exportsteuerschl. Deutschland

Berechnung Brutto Steuerart Umsatzsteuer

Steuerart Umsatzsteuer

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungssteuerschl.
01.01.1992	31.12.1992	14,00%	1776	8736	1766	100,00%	
01.01.1993	31.03.1998	15,00%	1776	8736	1766	100,00%	
01.04.1998	31.12.2006	16,00%	1775	8735	1765	100,00%	15
01.01.2007	30.06.2020	19,00%	1776	8736	1766	100,00%	15
01.07.2020	31.12.9999	16,00%	1775	8735	1765	100,00%	

Änderungssteuercode 15 zu Steuercode 3

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatikkonto 1776 Nicht fällig 1766
 Skontokonto 8736

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 15 Bezeichnung Umsatzsteuer 16% / 19% bis 30.6.2020

Exportsteuerschl. Deutschland

Berechnung Brutto Steuerart Umsatzsteuer

Steuerart Umsatzsteuer

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungssteuerschl.
01.04.1998	31.12.2005	15,00%	1776	8737	1766	100,00%	
01.01.2006	31.12.2006	19,00%	1776	8736	1766	100,00%	3
01.01.2007	30.06.2020	16,00%	1775	8735	1765	100,00%	
01.07.2020	31.12.9999	19,00%	1776	8736	1766	100,00%	

Steuercode 2

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 5,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatikkonto 1770 Nicht fällig 1760
 Skontokonto 8732

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.01.1992 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
 Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatikkonto 1771 Nicht fällig 1761
 Skontokonto 8731

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel 22
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 2 Bezeichnung Umsatzsteuer 7% / 5% gültig ab 01.07.20

Exportsteuerschl. Deutschland

Berechnung Brutto Steuerart Umsatzsteuer

Steuerart Umsatzsteuer

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungssteuerschl.
01.01.1992	30.06.2020	7,00%	1771	8731	1761	100,00%	22
01.07.2020	31.12.9999	5,00%	1770	8732	1760	100,00%	

Änderungssteuerschlüssel zu 22 zu Steuercode 2

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatikkonto 1771 Nicht fällig 1761
 Skontokonto 8731

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 22 Bezeichnung Umsatzsteuer 5% / 7% bis 30.06.2020

Exportsteuerschl. Deutschland

Berechnung Brutto Steuerart Umsatzsteuer

Steuerart Umsatzsteuer

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungssteuerschl.
01.01.1992	30.06.2020	7,00%	1771	8731	1761	100,00%	22
01.07.2020	31.12.9999	7,00%	1771	8731	1761	100,00%	

Steuercode 9

Steuerschüssel Gültigkeit anlegen

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatkonto 1575
 Skontokonto 3735

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.2020

Steuerprozent
 Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatkonto 1575
 Skontokonto 3735

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel Steuer 16 / 16 %
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 9 Bezeichnung: Vorsteuer 19% / 16% gültig ab 1.7.2020 Exportsteuerschlüssel:

Berechnung: Brutto Steuerart: Vorsteuer Steuerbetrag änderbar: US/ID notwendig: Länderkennzeichen: Deutschland

Gültig ab	Steuer	Automatkonto	Skontokonto	Quote	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1992	14,00%	1576	3736	100,00%	
01.01.1993	15,00%	1576	3736	100,00%	
01.04.1998	16,00%	1575	3735	100,00%	
01.01.2007	19,00%	1576	3736	100,00%	Z9
01.07.2020	16,00%	1575	3735	100,00%	

Änderungssteuerschlüssel Z9 zu Steuercode 9

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatkonto 1571
 Skontokonto 3736

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 8

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 5,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatkonto 1570
 Skontokonto 3732

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.01.1992 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
 Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatkonto 1571
 Skontokonto 3731

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel Steuer 5 / 7 %
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 8 Bezeichnung: Vorsteuer 7% / 5% gültig ab 1.7.2020 Exportsteuerschlüssel:

Berechnung: Brutto Steuerart: Vorsteuer Steuerbetrag änderbar: US/ID notwendig: Länderkennzeichen: Deutschland

Gültig ab	Steuer	Automatkonto	Skontokonto	Quote	Änderungssteuerschlüssel
01.01.1992	7,00%	1571	3731	100,00%	Z8
01.07.2020	5,00%	1570	3732	100,00%	

Änderungssteuerschlüssel Z8 zu Steuercode 8

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatkonto 1571
 Skontokonto 3731

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 18

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Erwerbsteuer 1773 Vorsteuer 1589
 Skontokonto 3749

Steueränderung
 Änderungsteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
 Steuer 19,01 % Quote 100,01 %

Konten
 Erwerbsteuer 174 Vorsteuer 154
 Skontokonto 325

Steueränderung
 Änderungsteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 18 Bezeichnung Erwerbsteuer 19% / 16% ab 01.07.2020 Exportsteuerschl.

Berechnung Pauschal Steuerart Erwerbsteuer / Reverse Charge

Gültig ab	Steuer	Erwerbsteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Änderungssteuer
01.04.1998	16,00%	1773	3725	1573	100,00%	
01.01.2007	19,00%	1774	3725	1574	100,00%	26
01.07.2020	16,00%	1773	3749	1589	100,00%	

Änderungsteuerschlüssel 26 zu Steuercode 18

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.01.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Erwerbsteuer 1774 Vorsteuer 1574
 Skontokonto 3725

Steueränderung
 Änderungsteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Die weiteren Steuerschlüssel wurden um die Gültigkeiten 01.07. bis 31.12.2020 ergänzt, die Anlage und Verwendung von Änderungsteuerschlüsseln ist dem Anwender überlassen.

Steuercode 19

Steuercode 19 Bezeichnung VSt und USt nach § 13b 19% / 16% 01.07. Exportsteuerschl.

Berechnung Pauschal Steuerart Erwerbsteuer / Reverse Charge

Gültig ab	Steuer	Erwerbsteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Gültig bis	Änderung
01.01.2002	16,00%	1786	3700	1579	100,00%	31.12.2006	
01.01.2007	19,00%	1787	3151	1577	100,00%	30.06.2020	
01.07.2020	16,00%	1786	3152	1579	100,00%	31.12.9999	

Steuercode 20

Steuercode 20 Bezeichnung VSt und USt nach § 13b 7% / 5% ab 01.07. Exportsteuerschl.

Berechnung Pauschal Steuerart Erwerbsteuer / Reverse Charge

Gültig ab	Steuer	Erwerbsteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Gültig bis	Änderung
01.01.2002	7,00%	1785	3150	1578	100,00%	30.06.2020	
01.07.2020	5,00%	1785	3150	1578	100,00%	31.12.9999	

Steuercode 12

Steuercode 12 Bezeichnung Umsatzsteuer (EU) 7% / 5% ab 01.07.2020 Exportsteuerschl.

Berechnung Pauschal Steuerart Umsatzsteuer

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungssteuer
01.01.1992	30.06.2020	7,00 %	1771	8731	1761	100,00 %	
01.07.2020	31.12.9999	5,00 %	1770	8732	1760	100,00 %	

Steuercode 13

Steuercode 13 Bezeichnung Umsatzsteuer (EU) 19% / 16% ab 01.07.2020 Exportsteuerschl.

Berechnung Pauschal Steuerart Umsatzsteuer

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungssteuer
01.01.1992	31.12.1992	14,00 %	1776	8736	1766	100,00 %	
01.01.1993	31.03.1998	15,00 %	1776	8736	1766	100,00 %	
01.04.1998	31.12.2006	16,00 %	1775	8735	1765	100,00 %	15
01.01.2007	30.06.2020	19,00 %	1776	8736	1766	100,00 %	
01.07.2020	31.12.9999	16,00 %	1775	8735	1765	100,00 %	

Kontenliste zur Mehrwertsteueränderung 1.7.2020 SKR 04 (Es handelt sich um Kontenvorschläge, ggf. klären Sie die Verwendung mit den Steuerberater.)

Die Kontenliste ist aufgeteilt in den Bereich Konten 16% und in den Bereich Konten 5%.

Im unteren Teil finden Sie die Anpassung der Steuerschlüssel. Die Steuerschlüssel 3, 2, 9, 8 und 18 sind bereits im Vorlagemoment durch einen Änderungssteuerschlüssel ergänzt.

Prozentsatz 16%

Konto	Bezeichnung
1405	Abziehbare Vorsteuer 16%
1409	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 16%
1184	Geleistete Anzahlungen 16% Vorsteuer
1415	Aufzuteilende Vorsteuer 16%
1418	Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 16%
1403	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16%
3270	Erhaltene Anzahlungen 16% Ust
3803	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16%
3805	Umsatzsteuer 16%
3813	Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtige EG Lieferungen 16%
3815	Umsatzsteuer nicht fällig 16%
3836	Umsatzsteuer nach § 13b UStG
4187	Erlöse aus Geldspielautomaten 16% Ust
4330	Erlöse aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 16% Ust
4340	Erlöse 16% Ust
4568	Provisionsumsätze 16% Ust
4578	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 16% Ust
4627	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 16% Ust
4647	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 16% Ust
4648	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 16% Ust (Kfz-Nutzung)
4649	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 16% Ust (Telefon-Nutzung)
4667	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 16% Ust
4685	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 16% Ust
4688	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 16% Ust
4723	Erlösschmälerungen 16% Ust
4729	Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EG-Lieferungen 16% Ust
4735	Gewährte Skonti 16% Ust
4749	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 16% Ust
4762	Gewährte Boni 16% Ust
4792	Gewährte Rabatte 16% Ust
4834	Sonstige Erlöse betriebliche und regelmäßig 16% Ust
4846	Erlöse aus Verkaufen Sachanlagevermögen 16% Ust (bei Buchgewinn)
4942	Sachbezüge 16% Ust (Ware)
4944	Verrechnete sonstige Sachbezüge 16% Ust (z.B. Kfz-Gestellung)
5140	Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe 16 % Vorsteuer
5340	Wareneingang 16% Vorsteuer
5433	Innergemeinschaftlicher Erwerb 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
5436	Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
5441	Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
5566	Waren aus einem Umsatzsteuerlager § 13a UStG 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
5650	Nicht abziehbare Vorsteuer 16% (Roh-Hilfs und Betriebsstoffe)
5722	Nachlässe 16% Vorsteuer
5726	Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
5735	Erhaltene Skonti 16% Vorsteuer
5739	Erhaltene Skonti Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 16 % Vorsteuer
5740	Erhaltene Skonti Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe innergem. Erwerb 16 % Vorsteuer
5749	Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
5764	Erhaltene Boni 16% Vorsteuer
5795	Erhaltene Rabatte 16% Vorsteuer
5927	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
5931	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens ohne Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
5942	Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmens ohne Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
5952	Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer
6285	Forderungsverlust 16% Ust (soweit unüblich hoch)
6872	Nicht abziehbare Vorsteuer 16%
6886	Erlöse aus Verkaufen Sachanlagevermögen 16% Ust (bei Buchverlust)
6934	Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 16% Ust (übliche Höhe)
6935	Forderungsverluste 16% Ust (übliche Höhe)

Prozentsatz 5%

Konto	Bezeichnung
1182	Geleistete Anzahlungen 5% Vorsteuer
1400	Abziehbare Vorsteuer 5%
1410	Aufzuteilende Vorsteuer 5%
1414	Abziehbare Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 5%
3261	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 5% Ust
3810	Umsatzsteuer nicht fällig 5%
3800	Umsatzsteuer 5%
4309	Erlöse 5% Ust
4314	Erlöse aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 5% Ust
4567	Provisionsumsätze 5% Ust
4577	Sonstige Erträge aus Provision, Lizenzen und Patenten 5% Ust
4617	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 5% Ust
4636	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 5% Ust
4657	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 5% Ust
4677	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 5% Ust
4712	Erlösschmälerungen 5% Ust
4728	Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EG-Lieferungen 5% Ust
4732	Gewährte Skonti 5% Ust
4747	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 5% Ust
4752	Gewährte Boni 5% Ust
4782	Gewährte Rabatte 5% Ust
4831	Sonstige Erlöse betriebliche und regelmäßig 5% Ust
4943	Sachbezüge 5% Ust (Ware)
5120	Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe 5 % Vorsteuer
5310	Wareneingang 5% Vorsteuer
5431	Innergemeinschaftlicher Erwerb 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
5432	Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
5561	Waren aus einem Umsatzsteuerlager § 13a UStG 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
5651	Nicht abziehbare Vorsteuer 5% (Roh-Hilfs und Betriebsstoffe)
5712	Nachlässe 5% Vorsteuer
5719	Erhaltene Skonti Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5 % Vorsteuer
5723	Erhaltene Skonti Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe steuerpflichtiger innergem. Erwerb 5 % Vorsteuer
5727	Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
5732	Erhaltene Skonti 5% Vorsteuer
5747	Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
5752	Erhaltene Boni 5% Vorsteuer
5782	Erhaltene Rabatte 5% Vorsteuer
5911	Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmens 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
5916	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens 5% Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
5917	Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens ohne Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
5932	Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmens ohne Vorsteuer und 5% Umsatzsteuer
6282	Forderungsverluste 5% Ust (soweit unübliche Höhe)
6864	Nicht abziehbare Vorsteuer 5%
6937	Forderungsverluste 5% Ust (übliche Höhe)
6939	Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtige EG-Lieferungen 5% Ust (übliche Höhe)

Kontenzuordnung in den Steuerschlüsseln

Steuercode 3

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 3805 Nicht fällig 3815
Skontokonto 4735

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.2007 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 305 Nicht fällig 3016
Skontokonto 476

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercod	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
3	Umsatzsteuer 19%/16% gültig ab 1.7.2020	

Berechnung	Brutto	Steuerbetrag änderbar	Länderkennzeichen
Steuerart	Umsatzsteuer	<input type="checkbox"/>	Deutschland

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungsteuerschl.
01.01.1992	31.12.1992	14,00 %	3806	4736	3816	100,00 %	
01.01.1993	31.03.1998	15,00 %	3806	4736	3816	100,00 %	
01.04.1998	31.12.2006	16,00 %	3805	4735	3815	100,00 %	15
01.01.2007	30.06.2020	19,00 %	3806	4736	3816	100,00 %	15
01.07.2020	31.12.9999	16,00 %	3805	4735	3815	100,00 %	

Änderungsteuercode 15 zu Steuercode 3

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 3806 Nicht fällig 3816
Skontokonto 4736

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 2

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 5,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 3800 Nicht fällig 3810
Skontokonto 4732

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.1992 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 301 Nicht fällig 3011
Skontokonto 471

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercod	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
2	Umsatzsteuer 7%/ 5% gültig ab 1.7.2020	

Berechnung	Brutto	Steuerbetrag änderbar	Länderkennzeichen
Steuerart	Umsatzsteuer	<input type="checkbox"/>	Deutschland

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderungsteuerschl.
01.01.1992	30.06.2020	7,00 %	3801	4731	3811	100,00 %	22
01.07.2020	31.12.9999	5,00 %	3800	4732	3810	100,00 %	

Änderungsteuerschlüssel zu 22 zu Steuercode 2

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 3801 Nicht fällig 3811
Skontokonto 4731

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 9

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1405 Nicht fällig 5735
Skontokonto 5736

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.2007 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1406 Nicht fällig 5736
Skontokonto 5736

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercod	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
9	Vorsteuer 19%/16% ab 1.7.2020	

Berechnung	Brutto	Steuerbetrag änderbar	Länderkennzeichen
Steuerart	Vorsteuer	<input type="checkbox"/>	Deutschland

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Änderungsteuerschl.
01.01.1992	14,00 %	1406	5736	100,00 %		
01.01.1993	15,00 %	1406	5736	100,00 %		
01.04.1998	16,00 %	1405	5735	100,00 %	16	
01.01.2007	19,00 %	1406	5736	100,00 %	29	
01.07.2020	16,00 %	1405	5735	100,00 %		

Änderungsteuerschlüssel 29 zu Steuercode 9

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1406 Nicht fällig 5736
Skontokonto 5736

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 8

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
Steuer 5,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1400 Nicht fällig 5731
Skontokonto 5732

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
Gültig ab 01.01.1992 Gültig bis 30.06.2020

Steuerprozent
Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
Automatikkonto 1401 Nicht fällig 5731
Skontokonto 5731

Steueränderung
Änderungsteuerschlüssel
Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercod	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
8	Vorsteuer 7% / 5% gültig ab 1.7.2020	

Berechnung	Brutto	Steuerbetrag änderbar	Länderkennzeichen
Steuerart	Vorsteuer	<input type="checkbox"/>	Deutschland

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Änderungsteuerschl.
01.01.1992	30.06.2020	7,00 %	1401	5731	100,00 %	28
01.07.2020	31.12.9999	5,00 %	1400	5732	100,00 %	

Änderungsteuerschlüssel 28 zu Steuercode 8

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 7,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Automatikkonto 1401
 Skontokonto 5731

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuercode 18

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 16,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Erwerbsteuer 3803
 Skontokonto 5749
 Vorsteuer 1403

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.2020

Steuerprozent
 Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Erwerbsteuer 3804
 Skontokonto 5725
 Vorsteuer 1404

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Steuerschlüssel	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
18	Erwerbsteuer 19% / 16% gültig ab 1.7.2020	

Steuerschlüssel	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
18	Erwerbsteuer 19% / 16% gültig ab 1.7.2020	

Gültig ab	Steuer	Erwerbsteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Gültig bis	Änderung
01.01.1993	15,00 %	3803	5725	1403	100,00 %	31.03.1998	
01.04.1998	16,00 %	3803	5725	1403	100,00 %	31.12.2006	
01.01.2007	19,00 %	3804	5725	1404	100,00 %	30.06.2020	26
01.07.2020	16,00 %	3803	5749	1403	100,00 %	31.12.9999	

Änderungssteuerschlüssel 26 zu Steuercode 18

Steuerschlüssel Gültigkeit bearbeiten

Gültigkeit
 Gültig ab 01.07.2020 Gültig bis 31.12.9999

Steuerprozent
 Steuer 19,00 % Quote 100,00 %

Konten
 Erwerbsteuer 3804
 Skontokonto 5725
 Vorsteuer 1404

Steueränderung
 Änderungssteuerschlüssel
 Exportsteuerschlüssel

Ok Abbrechen

Die weiteren Steuerschlüssel wurden um die Gültigkeiten 01.07. bis 31.12.2020 ergänzt, die Anlage und Verwendung von Änderungssteuerschlüsseln ist dem Anwender überlassen.

Steuercode 19

Steuerschlüssel	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
19	VSt/USSt nach § 13b 19%/16% ab 1.7.2020	

Gültig ab	Steuer	Erwerbsteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Gültig bis	Änderung
01.01.2002	16,00%	3835	5951	1409	100,00%	31.12.2006	
01.01.2007	19,00%	3837	5951	1407	100,00%	30.06.2020	
01.07.2020	16,00%	3836	5952	1409	100,00%	31.12.9999	

Steuercode 20

Steuerschlüssel	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
20	VSt und USSt nach § 13b 7%/5% ab 1.7.2020	

Gültig ab	Steuer	Erwerbsteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Gültig bis	Änderung
01.01.2002	7,00%	3835	5950	1408	100,00%	30.06.2020	
01.07.2020	5,00%	3835	5950	1408	100,00%	31.12.9999	

Steuercode 12

Steuerschlüssel	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
12	Umsatzsteuer (EU) 7%/5% ab 1.7.2020	

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderung
01.01.1992	30.06.2020	7,00%	3801	4731	3811	100,00%	
01.07.2020	31.12.9999	5,00%	3800	4732	3810	100,00%	

Steuercode 13

Steuerschlüssel	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
13	Umsatzsteuer (EU) 19%/16% ab 1.7.2020	

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Nicht fällig	Quote	Änderung
01.01.1992	31.12.1992	14,00%	3806	4736	3816	100,00%	
01.01.1993	31.03.1998	15,00%	3806	4736	3816	100,00%	
01.04.1998	31.12.2006	16,00%	3805	4735	3815	100,00%	15
01.01.2007	30.06.2020	19,00%	3806	4736	3816	100,00%	
01.07.2020	31.12.9999	16,00%	3805	4735	3815	100,00%	

Steuercode 17

Steuerschlüssel	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
17	Erwerbsteuer 7% / 5% gültig ab 1.7.2020	

Gültig ab	Steuer	Erwerbsteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Gültig bis	Änderung
01.01.1993	7,00%	3802	5724	1402	100,00%	30.06.2020	
01.07.2020	5,00%	3800	5747	1414	100,00%	31.12.9999	

Steuercode 80

Steuerschlüssel	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
80	Erwerbsteuer RHB Vorsteuer 7% / 5% ab 1.7.2020	

Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Änderungssteuerschl.
01.01.2012	30.06.2020	7,00%	1401	5734	100,00%	
01.07.2020	31.12.9999	5,00%	1400	5719	100,00%	

Steuercode 81

Steuerschlüssel	Bezeichnung	Exportsteuerschl.
81	Erwerbsteuer RHB Vorsteuer 19%/16% ab 1.7.2020	

Berechnung	Erwerb	Steuerart	Vorsteuer	UStID notwendig	Länderkennzeichen	Deutschland
<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar <input type="checkbox"/> UStID notwendig						
<input type="button" value="Neu"/> <input type="button" value="Bearbeiten"/> <input type="button" value="Entfernen"/> <input type="button" value="Extras"/>						
Gültig ab	Gültig bis	Steuer	Automatikkonto	Skontokonto	Quote	Änderungsteuerschl.
01.01.2012	30.06.2020	19,00%	1406	5738	100,00%	
▶ 01.07.2020	31.12.9999	16,00%	1405	5739	100,00%	

Steuercode 82

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.					
82	Einkauf RHB EG-Erwerb 7%/-5% ab 1.7.2020						
Berechnung	Pauschal	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar					
Steuerart	Erwerbsteuer / Reverse Charge	<input type="checkbox"/> UStID notwendig					
<input type="button" value="Neu"/> <input type="button" value="Bearbeiten"/> <input type="button" value="Entfernen"/> <input type="button" value="Extras"/>							
Gültig ab	Steuer	Erwerbsteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Gültig bis	Änderung
01.01.2012	7,00%	3802	5743	1402	100,00%	30.06.2020	
▶ 01.07.2020	5,00%	3802	5747	1402	100,00%	31.12.9999	

Steuercode 83

Steuercode	Bezeichnung	Exportsteuerschl.					
83	Einkauf RHB EG-Erwerb 19%/-16% ab 1.7.2020						
Berechnung	Pauschal	<input type="checkbox"/> Steuerbetrag änderbar					
Steuerart	Erwerbsteuer / Reverse Charge	<input type="checkbox"/> UStID notwendig					
<input type="button" value="Neu"/> <input type="button" value="Bearbeiten"/> <input type="button" value="Entfernen"/> <input type="button" value="Extras"/>							
Gültig ab	Steuer	Erwerbsteuer	Skontokonto	Vorsteuer	Quote	Gültig bis	Änderung
01.01.2012	19,00%	3804	5741	1404	100,00%	30.06.2020	
▶ 01.07.2020	16,00%	3803	5749	1403	100,00%	31.12.9999	