

# Konten für UStVA-Formular zuordnen

[Hauptseite](#) > [FIBU](#) > [Kontenplan](#) > [Konten für UStVA-Formular zuordnen](#)

## Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines .....	2
2 Funktionen im Bearbeitungsbereich .....	3
2.1 Sachkonten für Umsätze .....	3
2.1.1 Schlüssel 41 .....	3
2.1.2 Schlüssel 44 .....	3
2.1.3 Schlüssel 49 .....	3
2.1.4 Schlüssel 43 .....	3
2.1.5 Schlüssel 48 .....	3
2.1.6 Schlüssel 91 .....	3
2.1.7 Schlüssel 89 .....	4
2.1.8 Schlüssel 95 .....	4
2.1.9 Schlüssel 93 .....	4
2.1.10 Schlüssel 94 .....	4
2.1.11 Sonstige Umsätze .....	4
2.2 Sachkonten für Vorsteuer .....	5
2.3 Nicht steuerbare Umsätze .....	6
2.3.1 Einnahmekonto .....	6
2.3.2 Neu .....	6
2.3.3 Löschen .....	6
2.3.4 Aufstellung der Konten .....	6
2.4 Nicht steuerbare sonstige Leistungen .....	7
2.4.1 Einnahmekonto sonstige Leistungen .....	7
2.4.2 Neu .....	7
2.4.3 Löschen .....	7
2.4.4 Aufstellung der Konten sonstige Leistungen .....	8
3 Funktionen in der Abschlussleiste .....	8
3.1 OK und Schließen .....	8
3.2 Abbruch und Schließen .....	8

## Allgemeines

Konten für UStVA-Formular zuordnen

Sachkonten für Umsätze | Sachkonten für Vorsteuer | Nicht steuerbare Umsätze Kennz. 45 | Nicht steuerbare Umsätze

Sachkonto für Umsätze mit 0% Schlüssel 41:

Sachkonto für Umsätze mit 0% Schlüssel 44:

Sachkonto für Umsätze mit 0% Schlüssel 49:

Sachkonto für Umsätze mit 0% Schlüssel 43:

Sachkonto für Umsätze mit 0% Schlüssel 48:

Sachkonto für Umsätze mit 0% Schlüssel 91:

Sachkonto für Umsätze mit 19% Schlüssel 89:

Sachkonto für Umsätze mit 16% Schlüssel 95:

Sachkonto für Umsätze mit 7% Schlüssel 93:

Sachkonto für Umsätze mit 19% Schlüssel 94:

☐ Sonstige Umsätze mit 0% ausweisen

Sonstige Umsätze mit 0% ausweisen m. Schlüssel 41,44, 49, 43, 48, 91:

✓ ✕

Diese Programmfunktion kann aus [Kontenplan](#) aufgerufen werden.

Besteht eine Zuordnung von Konten zum Umsatzsteuervoranmeldungsformular, ist darauf zu achten, dass auf den zugeordneten Konten ausschließlich Buchungen für solche Geschäftsvorfälle erfolgen, die auch der vorgenommenen Zuordnung sachlich entsprechen.

Es ist zu empfehlen, für jede erforderliche Zuordnung im [Kontenplan](#), z. B. für steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe (Kennziffer 89), ein eigenes Konto anzulegen, um eine Vermischung unterschiedlicher umsatzsteuerlicher Sachverhalte zu vermeiden.

Es ist empfehlenswert, auf der Karteikarte Sachkonten für Umsätze die Option Sonstige Umsätze mit 0% ausweisen zu setzen und dort die jeweils passende Kennziffer einzutragen.

Das Programm kann keine steuerlichen Beurteilungen vornehmen und fehlerhafte Zuordnungen nicht erkennen; für die Schlüsselung ist der Anwender allein verantwortlich, erforderlichenfalls muss ein Steuerberater hinzugezogen werden. Die diesbezüglichen Auswertungen sind bei erfolgten Zuordnungen sorgfältig zu kontrollieren.

## Funktionen im Bearbeitungsbereich

---

### Sachkonten für Umsätze

---

#### **Schlüssel 41**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Innergemeinschaftliche Lieferungen an Abnehmer im USt-ID zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur bei tatsächlich ausgeführten innergemeinschaftlichen Lieferungen erforderlich.

#### **Schlüssel 44**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur bei tatsächlicher Lieferung neuer Fahrzeuge in das EG-Ausland erforderlich.

#### **Schlüssel 49**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur bei tatsächlicher Lieferung neuer Fahrzeuge in das EG-Ausland an Privatpersonen erforderlich.

#### **Schlüssel 43**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur erforderlich, wenn die Kanzlei z. B. Ausfuhrlieferungen tätigt.

#### **Schlüssel 48**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur erforderlich, wenn die Kanzlei steuerfreie Umsätze tätigt, für die der Vorsteuerabzug ausgeschlossen ist.

#### **Schlüssel 91**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Steuerfreie Innergemeinschaftliche Erwerbe zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur erforderlich, wenn nach § 4b UStG steuerbefreite innergemeinschaftliche Erwerbe stattfinden.

## **Schlüssel 89**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 19% USt zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur erforderlich, wenn die Kanzlei Gegenstände im innergemeinschaftlichen Warenverkehr erworben hat.

## **Schlüssel 95**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe zu anderen Steuersätzen zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur erforderlich, wenn die Kanzlei Gegenstände im innergemeinschaftlichen Warenverkehr erworben hat, die nicht dem Regelsteuersatz unterliegen.

## **Schlüssel 93**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 7% USt zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur erforderlich, wenn die Kanzlei Gegenstände im innergemeinschaftlichen Warenverkehr erworben hat, die dem ermäßigten Steuersatz von 7% unterliegen.

## **Schlüssel 94**

---

Ein hier eingetragenes Konto wird in der Umsatzsteuervoranmeldung dem Bereich Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe neuer Fahrzeuge von Lieferanten ohne USt-ID zum allgemeinen Steuersatz zugeordnet. Eine Zuordnung ist nur erforderlich, wenn die Kanzlei neue Fahrzeuge von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-ID-Nummer erworben hat.

## **Sonstige Umsätze**

---

Wenn diese Einstellung gesetzt wird und ein Schlüssel, z. B. Kennziffer 41, dazu angegeben wird, werden steuerfreie Umsätze unter dem eingetragenen Schlüssel mit 0 % ausgewiesen. Die Einstellung steht alternativ zur Verfügung, wenn keine Zuordnung bestimmter Sachkonten für Umsätze mit 0 % zu einem bestimmten Schlüssel erfolgt ist.

Konten für UStVA-Formular zuordnen

## Sachkonten für Vorsteuer

Konten für UStVA-Formular zuordnen

?

i

Sachkonten für Umsätze

Sachkonten für Vorsteuer

Nicht steuerbare Umsätze Kennz. 45

Nicht steuerbare s

Sachkonto für Vorsteuer Schlüssel 61:

Sachkonto für Vorsteuer Schlüssel 62:

Sachkonto für Vorsteuer Schlüssel 63:

Sachkonto für Vorsteuer Schlüssel 64:

Sachkonto für Vorsteuer Schlüssel 59:

Sachkonto für Vorsteuer Schlüssel 69:

✓

✗

Ausgabekonten lassen sich mit bestimmten Steuersätzen den fett gedruckten Schlüsselzahlen der Umsatzsteuer-Voranmeldung zuordnen.

Konten für UStVA-Formular zuordnen

## Nicht steuerbare Umsätze

## Einnahmekonto

Ein Einnahmekonto ist zu wählen, um es den nicht steuerbaren Umsätzen zuzuordnen.

## Neu

Übernimmt das gewählte Konto in die anschließende Aufstellung der Konten mit nicht steuerbaren Umsätzen.

## Löschen

Löscht das markierte Konto aus der Aufstellung der Konten mit nicht steuerbaren Umsätzen.

## Aufstellung der Konten

Die Aufstellung der Konten, die nach der Zuordnung nicht steuerbare Umsätze enthalten.

## Konten für UStVA-Formular zuordnen

Nicht steuerbare Umsätze sind Einnahmen, bei denen es an bestimmten Merkmalen fehlt, die dafür erforderlich sind, dass eine Einnahme dem Umsatzsteuergesetz unterliegt. Z. B. Schadensersatz, bei dem es an der Gegenleistung fehlt, oder Umsätze, die nicht als im Inland ausgeführt gelten.

## Nicht steuerbare sonstige Leistungen

## Einnahmekonto sonstige Leistungen

Ermöglicht die Auswahl der Einnahmekonten, um sie den nicht steuerbaren sonstigen Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG aus Kennziffer 21 der Umsatzsteuervoranmeldung zuzuordnen.

## Neu

Übernimmt das oben gewählte Konto in die Kontenaufstellung mit nicht steuerbaren sonstigen Leistungen.

## Löschen

Löscht ein in der Kontenaufstellung mit nicht steuerbaren sonstigen Leistungen markiertes Konto.

Konten für UStVA-Formular zuordnen

## Aufstellung der Konten sonstige Leistungen

---

Listet die Konten auf, die nach der Zuordnung nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG enthalten sind.

Die angesprochenen Konten werden bei der Umsatzsteuervoranmeldung den sonstigen Leistungen gem. §3a (2) UStG zugeordnet, die im übrigen Gemeinschaftsgebiet ausgeführt worden sind und für welche die Steuer in einem anderen Mitgliedstaat von einem dort ansässigen Leistungsempfänger geschuldet wird. Über diese Leistungen ist gesondert eine Zusammenfassende Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern zu übermitteln.

## Funktionen in der Abschlussleiste

---

### OK und Schließen

---



Speichert die eingegebenen Daten und beendet die Programmfunktion.

### Abbruch und Schließen

---



Beendet die Programmfunktion. Eine Speicherung erfolgt nicht.