

Dok.-Nr.: 0904313

DATEV-Serviceinformation

Kontenrahmen

Letzte Aktualisierung: 10.01.2023

Relevant für:

DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen

DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen compact

DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen compact (ITU)

Kanzlei-Rechnungswesen

Rechnungswesen

Rechnungswesen compact

Rechnungswesen kommunal

Steuerschlüssel-Tabelle 2021 - SKR03 / SKR04

Inhaltsverzeichnis

1 Über dieses Dokument

2 Buchungsschlüssel 2021 (SKR03 / SKR04)

3 Steuerschlüssel 2021 (SKR03 / SKR04)

 3.1 Steuerschlüssel-Tabelle 2021 – SKR03 / SKR04 im Microsoft-Excel-Format

 3.2 Steuerschlüssel-Tabelle im Programm nutzen

 3.3 Steuerschlüssel-Tabelle 2021 – SKR03 / SKR04 im Text-Format

4 Weitere Informationen



Archiviertes Dokument

Die Informationen in diesem Dokument werden nicht mehr aktualisiert.

Die Inhalte des Dokuments können aber z. B. bei einer Betriebsprüfung relevant sein. Daher ist das Dokument weiterhin verfügbar.

Letzte Änderungen

Datum	Änderung im Dokument
10.01.2023	Funktionsergänzungen bei Steuerschlüsseln mit „Steuersatz wählbar“ korrigiert.

1 Über dieses Dokument

In diesem Dokument finden Sie eine Übersicht der **Buchungsschlüssel** und eine Übersicht aller **Standard-Steuerschlüsselelemente 2021** für die Regelbesteuerung für **SKR03** und **SKR04** in **tabellarischer Form** und im **Microsoft-Excel-Format**.

- Buchungsschlüssel 2021 (SKR03 / SKR04)
- Steuerschlüssel 2021 (SKR03 / SKR04)
 - Steuerschlüssel-Tabelle 2021 – SKR03 / SKR04 im Microsoft-Excel-Format
 - Steuerschlüssel-Tabelle im Programm nutzen
 - Steuerschlüssel-Tabelle 2021 – SKR03 / SKR04 im Text-Format

2 Buchungsschlüssel 2021 (SKR03 / SKR04)

Bei bestimmten Buchungen muss mit einem **Buchungsschlüssel** gearbeitet werden.

Buchungsschlüssel werden in Verbindung mit **Steuerschlüsseln** oder **Automatik-Konten** genutzt.

Buchungsschlüssel 2021	Hinweise zur Erfassung
40 - Aufhebung der Automatik	<p>Verwendung des Buchungsschlüssels 40:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Der Buchungsschlüssel 40 ist in Verbindung mit Automatik-Konten (alle AM-Funktionen und AV-Funktionen) zulässig. ▪ Buchungen mit dem Buchungsschlüssel 40 werden durchgeführt, als ob keine Automatik-Funktion vorhanden ist. ▪ Wenn der Buchungssatz zwei Automatik-Konten enthält, wird für beide Konten die Automatik ausgesetzt. ▪ Wenn bei einer Zahlungsbuchung ein Betrag in der Skontospalte eingetragen ist, wird die Steuerrechnung für die Skontobuchung aufgehoben. ▪ Beim Ist-Versteuerer wird die automatische Umbuchung der nicht fälligen Umsatzsteuer mit dem Buchungsschlüssel 40 unterbunden. <p>Erfassung:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Die Eingabe des Buchungsschlüssels 40 in Verbindung mit einem Sachkonto im Feld BU Gegenkto erfolgt z. B. bei Sachkontennummernlänge 4 an 7. und 6. Stelle von rechts. <p>Beispiel:</p> <p>BU Gegenkto: 40 0 4400 (Buchungsschlüssel, Füllnull, Automatik-Konto)</p>
5000 / 5xxx - Minderung Bemessungsgrundlage / Minderung abziehbare Vorsteuer / Korrektur ohne Ausweis in OSS	<p>Verwendung des Buchungsschlüssels 5000 / 5xxx:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Variante 1: für die Abbildung von Sachverhalten gemäß § 17 Abs. 1 Sätze 1 und 2 UStG in Verbindung mit § 17 Abs. 2 Nr. 1 Satz 1 UStG in den Kennzahlen 50 und 37 der Umsatzsteuer-Voranmeldung ab 2021.

Buchungsschlüssel 2021	Hinweise zur Erfassung
	<p>In diesem Zusammenhang ist die Nutzung des Buchungsschlüssels in Verbindung mit Automatik-Konten oder Steuerschlüsseln mit folgenden Hauptfunktionen zulässig: AV 30, AV 56, AM 80, AM 84-87, AM 73, AM 78, AM 69 und AM 71.</p> <p>UStVA / UStE: Ergänzende Angaben zu Minderungen nach § 17 UStG (Dok.-Nr. 1018831).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Variante 2: für die Korrektur von OSS-relevanten Lieferungen und sonstige Leistungen, die vor Teilnahme am OSS-Verfahren ausgeführt wurden. <p>In diesem Zusammenhang ist die Nutzung des Buchungsschlüssels in Verbindung mit Automatik-Konten oder Steuerschlüsseln mit folgenden Hauptfunktionen zulässig: AM 50xxx, AM 62xxx, AM 64xxx, AM 262xxx, AM 264xxx.</p> <p>OSS-Verfahren: Umsätze korrigieren, die vor der Registrierung zum OSS-Verfahren erbracht wurden (Dok.-Nr. 1021199).</p> <p>Erfassung:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Buchungsschlüssel 5000: <p>Nur in Verbindung mit Automatik-Konten zulässig.</p> <p>Beispiele:</p> <p>BU Gegenkto: 5000 0 6936 (Buchungsschlüssel, Füllnull, Automatik-Konto - Forderungsverluste 19 % Umsatzsteuer mit Ausweis in Kennzahl 50 Minderung der Bemessungsgrundlage)</p> <p>BU Gegenkto: 5000 0 4000 (Buchungsschlüssel, Füllnull, ind. Automatik-Konto mit OSS-Funktion - keine Berücksichtigung in der OSS-EU-Auswertung)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Buchungsschlüssel 5xxx: <p>In Verbindung mit ein/zweistelligen Steuerschlüsseln und dreistelligen Steuerschlüsseln.</p> <p>In Kombination mit ein/zweistelligen Steuerschlüsseln muss eine entsprechende Anzahl an Füll-Nullen erfasst werden.</p> <p>Die Eingabe des Buchungsschlüssels 5xxx im Feld BU Gegenkto erfolgt z. B. bei Sachkontennummernlänge 4 an 9. Stelle von rechts.</p> <p>Beispiele:</p> <p>BU Gegenkto: 5009 70000 (Buchungsschlüssel, Füllnullen, Steuerschlüssel, Personenkonto – Vorsteuer 19% mit Ausweis in Kennzahl 37 Minderung der abziehbaren Vorsteuerbeträge)</p> <p>BU Gegenkto: 5401 70000 (Buchungsschlüssel, Steuerschlüssel, Personenkonto – Vorsteuer 19% mit Ausweis in Kennzahl 37 Minderung der abziehbaren Vorsteuerbeträge)</p>

Buchungsschlüssel 2021	Hinweise zur Erfassung
	<p>BU Gegenkto: 5240 0 4000 (Buchungsschlüssel, Steuerschlüssel, Füllnull, Sachkonto – Im anderen EU-Land steuerpflichtige Lieferung OSS aber keine Berücksichtigung in der OSS-EU-Auswertung)</p>
6xxx - Sachverhalte ohne Vorsteuerabzug	<p>Verwendung des Buchungsschlüssels 6xxx:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Für die Erfassung von Sachverhalten ohne Vorsteuer (z. B. Sachverhalte gem. § 13b US und EG-Sachverhalte) verwenden Sie neben dem dreistelligen Steuerschlüssel den Buchungsschlüssel 6xxx. ▪ § 13b UStG: Zusammenfassung der Tatbestände (drei-/vierstellige BU-Schlüssel) (Dok.-Nr. 1003613). ▪ Sie finden alle Kombinationen des Buchungsschlüssels 6 in der Tabelle im Kapitel 3. <p>Erfassung:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Die Eingabe des Buchungsschlüssels 6xxx in Verbindung mit einem dreistelligen Steuerschlüssel im Feld BU Gegenkto erfolgt z. B. bei Sachkontennummernlänge 4 an 9. Stelle von rechts. <p>Beispiel:</p> <p>BU Gegenkto: 6525 0 5000 (Buchungsschlüssel, Steuerschlüssel, Füllnull, Sachkonto)</p>
90 / 9000 / 9xxx - Aufzuteilende Vorsteuer	<p>Verwendung des Buchungsschlüssels 90 / 9000 / 9xxx:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wenn Sie einen Sachverhalt mit nur teilweise anrechenbarer Vorsteuer mit einem Buchungsschlüssel 90 / 9000 / 9xxx „Aufzuteilende Vorsteuer“ buchen, wird die gesamte Vorsteuer auf ein Konto „Aufzuteilende Vorsteuer“ gebucht. ▪ Sie finden alle Kombinationen des Buchungsschlüssels 9 in der Tabelle im Kapitel 3. <p>Erfassung:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Die Eingabe des Buchungsschlüssels 90 / 9000 erfordert im Buchungssatz ein Automatik-Konto (AV). <p>Beispiele:</p> <p>BU Gegenkto: 90 0 5400 (Buchungsschlüssel mit 0, Füllnull, Automatik-Konto)</p> <p>BU Gegenkto: 9000 0 5400 (Buchungsschlüssel mit 0, Füllnull, Automatik-Konto)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Die Eingabe des Buchungsschlüssels 9xxx in Verbindung mit einstelligen Steuerschlüsseln (99, 98, 97, 96) im Feld BU Gegenkto erfolgt z. B. bei Sachkontennummernlänge 4 an 7. Stelle von rechts. <p>Die Eingabe des Buchungsschlüssels 9xxx erfordert im Buchungssatz ein Aufwandskonto ohne Steuerautomatik.</p>

Buchungsschlüssel 2021	Hinweise zur Erfassung
	<p>Beispiel:</p> <p>BU Gegenkto: 99 0 5200 (Buchungsschlüssel, Steuerschlüssel, Füllnull, Sachkonto)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Die Eingabe des Buchungsschlüssels 9xxx in Verbindung mit dreistelligen Steuerschlüsseln (z. B. 9400, 9401, 9402) im Feld BU Gegenkto erfolgt z. B. bei Sachkontennummernlänge 4 an 9. Stelle von rechts. <p>Die Eingabe des Buchungsschlüssels 9xxx erfordert im Buchungssatz ein Aufwandskonto ohne Steuerautomatik.</p> <p>Beispiel:</p> <p>BU Gegenkto: 9401 0 5200 (Buchungsschlüssel, Steuerschlüssel, Füllnull, Sachkonto)</p> <p>BU Gegenkto: 9525 0 5200 (Buchungsschlüssel, Steuerschlüssel, Füllnull, Sachkonto)</p>

3 Steuerschlüssel 2021 (SKR03 / SKR04)

Bei Buchungen von umsatzsteuerlichen Sachenverhalten kann der steuerliche Sachverhalt über einen Steuerschlüssel definiert werden.

Steuerschlüssel können nur **in Verbindung mit Konten ohne Automatik-Funktion** genutzt werden.



Mit Standardkonten statt Steuerschlüsseln buchen

In der Steuerschlüssel-Tabelle finden Sie zu jedem Steuerschlüssel die zugehörige Automatik-Funktion.

Wenn Sie alternativ zur Nutzung eines Steuerschlüssels ein Konto mit Automatik-Funktion nutzen möchten, finden Sie ausgewählte **verfügbare Standardkonten** in der **Steuerschlüssel-Excel-Datei**.

Weitere **verfügbare Konten** mit der gewünschten Funktion (z. B. Skonto, Steuersammelkonto etc.) können Sie wie folgt ermitteln:

- Im geöffneten Mandantenbestand Stammdaten | Kontenplan wählen.
- Erweiterte Suche aktivieren.
- In der erweiterten Suche der Spalte Funktion die gewünschte Hauptfunktion erfassen.

Die **Eingabe** der Steuerschlüssel erfolgt in Abhängigkeit der Einstellung der Buchungszeile im Belege buchen mit oder ohne **Füllnull**:

Felder BU und Gegenkto getrennt	Felder BU und Gegenkto zusammen als Feld „BU Gegenkto“
ohne Füllnull	mit Füllnull
<p>Beispiel: Steuerschlüssel 9 oder 401 = Vorsteuer 19%</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ BU: 9 oder 401 ▪ Gegenkto: 5000 (Steuerschlüssel, Sachkonto) 	<p>Beispiel: Steuerschlüssel 9 oder 401 = Vorsteuer 19%</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ BU Gegenkto: 9 0 5000 ▪ BU Gegenkto: 401 0 5000 (Steuerschlüssel, Füllnull, Sachkonto)



Besonderheiten bei Ist-Versteuerung beachten

Bei der Bearbeitung der Buchführung mit Ist-Versteuerung sind besondere Regeln zu beachten.

Beachten Sie die Informationen im Dokument:

- Besondere Regeln und Vereinfachungen für die Buchung der Ist-Versteuerung (Dok.-Nr. 1080673).

3.1 Steuerschlüssel-Tabelle 2021 – SKR03 / SKR04 im Microsoft-Excel-Format

Die Steuerschlüssel-Tabelle im Microsoft-Excel-Format löst die Kontenrahmenbeschreibung 2021 SKR03 und SKR04 ab.

Steuerschlüssel-Tabelle 2021 – SKR03 / SKR04 im Microsoft-Excel-Format:

Steuerschlüssel-Tabelle 2021 - SKR03 / SKR04 (xlsx) (Stand 10.01.2023)

(Neue und geänderte Steuerschlüssel sind **fett** markiert.)

In der Steuerschlüssel-Tabelle im Microsoft-Excel-Format finden Sie unter anderem folgende Informationen:

- Verfügbare Steuerschlüssel.
- Automatik-Funktion der Steuerschlüssel.
- Ausweis in Umsatzsteuer-Voranmeldung (UStVA), Zusammenfassender Meldung (ZM), OSS-EU-Auswertung bei Verwendung des Steuerschlüssels oder eines Kontos mit dieser Funktion.
- Verfügbares, dem Steuerschlüssel entsprechendes Standardkonto, wenn alternativ zum Steuerschlüssel mit einem Automatik-Konto gebucht werden soll.
- Möglichkeit zu filtern / suchen (z. B. nach Steuerschlüsseln, Kennzahlen in der UStVA oder Auswertungen ZM, OSS).
- Zusätzlich zur Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format sind die Spalten Standard-Konto SKR03, Standard-Konto SKR04, und Bezeichnung lang enthalten.

Mit der Steuerschlüssel-Tabelle im Microsoft-Excel-Format arbeiten

Vorgehen:

- 1 Auf den Link Steuerschlüssel-Tabelle 2021 – SKR03 / SKR04 (xlsx) (siehe oben) klicken.
Die Steuerschlüssel-Tabelle wird in Microsoft-Excel geöffnet.
- 2 In der geöffneten Microsoft-Excel-Arbeitsmappe in der Spalte UStVA Kennzahl nach der gesuchten Kennzahl der UStVA filtern.

Beispiel: Kennzahl 41:

A	B	C	D	E	F
Steuer schlüssel	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS
1		umsatzsteuerfrei mit Vorsteuerabzug nicht EU, § 4 Nr. 2-7 UStG (Hinweis 490 beachten)			
2		Umsatzsteuer			
3		Umsatzsteuer			
4		Umsatzsteuer			
5		Umsatzsteuer			
6		Vorsteuer			
7		Vorsteuer			
8		Vorsteuer			

Steuer schlüssel	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU-Info	Standard-Konto SKR03, z. l.	Standard-Konto SKR04, z. l.	Gruppe	Bezeichnung lang
11		steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung mit USt-IdNr. § 4 Nr. 1 b) UStG	-	41	ZM	AM 74000	x	8125	4125	innergemeins. Lieferung	steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung an Abnehmer mit USt-IdNr. nach § 4 Nr. 1 b) UStG
231	11	steuerfreie innergemeins. Lieferung mit USt-IdNr. § 4 Nr. 1 b) UStG	-	41	ZM	AM 74000	x	8125	4125	innergemeins. Lieferung	steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung an Abnehmer mit USt-IdNr. nach § 4 Nr. 1 b) UStG
234		steuerfreie innergemeins. Verbringung § 4 Nr. 1b UStG iVm § 6a Abs. 2 UStG	-	41	ZM	AM 174000 ¹⁾	x	-	-	innergemeins. Lieferung	steuerfreie innergemeinschaftliche Verbringung nach § 4 Nr. 1b UStG iVm § 6a Abs. 2 UStG

- 3 Beispiel Kennzahl 41:

Folgende Buchungen fließen in die Kennzahl 41 der UStVA:

- Buchungen mit den Standard-Steuerschlüssel 11 und 231
- Buchungen auf Konten mit der Automatik-Funktion AM 74000
- Buchungen auf das Standard-Konto 8125 (SKR03) / 4125 (SKR04)

Zusätzlich erhalten Sie folgende Informationen:

- Die Buchungen werden in der **Zusammenfassenden Meldung (ZM)** abgebildet.
- Die Erfassung von **EU-Informationen** ist erforderlich.
- Es handelt sich um steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung an Abnehmer mit USt-IdNr. nach § 4 Nr. 1 b) UStG.

- 4 Wenn Sie weitere verfügbare Standard-Konten mit der gewünschten Funktion (z. B. Skonto, Steuersammelkonto etc.) wissen möchten, können Sie diese wie folgt ermitteln:

- Mandantenbestand im DATEV-Rechnungswesen-Programm öffnen.
- Stammdaten | Kontenplan wählen.
- Im Arbeitsblatt Kontenplan: Erweiterte Suche aktivieren.
- In der Erweiterten Suche: In der Spalte Funktion die gewünschte Hauptfunktion (z. B. 74) erfassen.

The screenshot shows the 'Kontenplan' (Account Plan) window. At the top, there is a search bar labeled 'Schnellsuche' (Quick Search) with the placeholder 'Kontonummer oder Kontobeschriftung eingeben'. To the right of the search bar are two checkboxes: 'Gruppiefeld' (unchecked) and 'Erweiterte Suche' (checked, highlighted with a red box). Below the search bar is a table with columns: Konto..., Konto bis, S/K/I, Beschriftung, S/K/I, Zusatzfunktion, HFTyp, Funktion, FE, Faktor 2, K. The 'Funktion' column header has a dropdown arrow and contains the value '74'. The table lists several account entries, each with a different number and description, such as 'Umsatzsteuer aus EU-Erwerb' and 'Keine Umsatzsteuer zulässig'.

3.2 Steuerschlüssel-Tabelle im Programm nutzen

Neben den Steuerschlüssel-Tabellen in diesem Dokument finden Sie auch im DATEV-Rechnungswesen-Programm alle Steuerschlüssele:

Im Belege buchen:

- In der Buchungszeile im Feld BU/Gegenkonto die Tastenkombination **Shift + F3** drücken.
- Im Fenster Steuer-/Buchungsschlüssel auswählen mit der **rechten Maustaste** auf eine beliebige Zeile klicken und Einstellungen Liste wählen.
- Im Fenster Einstellungen Liste in der Kategorie Spalten die Spalten **Fkt. Typ** (Funktionstyp), **Fkt. Nr.** (Funktionsnummer) und **Fkt. Erg.** (Funktionsergänzung) aktivieren.
- Steuerschlüssel / Buchungsschlüssel auswählen (ab 2018) (Dok.-Nr. 9226956).

Über Stammdaten | Steuerschlüssel:

- Unter Stammdaten | Steuerschlüssel können Sie sich eine **Übersicht mit allen Steuerschlüssen** (Standard-, Kanzlei- und individuelle Schlüssel) anzeigen lassen. Sie können in der Liste nach Begriffen suchen oder nach Gruppen filtern.
- Steuerschlüssel anzeigen (Dok.-Nr. 9211803).

Nutzen Sie die **Erweiterte Suche** um die benötigte Funktionsnummer direkt in den Spalten Funktion und FE (Funktionsergänzung) zu suchen.

- Nach mehreren Suchbegriffen in Listen suchen (erweiterte Suche) (Dok.-Nr. 9200461).

3.3 Steuerschlüssel-Tabelle 2021 – SKR03 / SKR04 im Text-Format

Neue und geänderte Steuerschlüssel sind **fett** markiert.

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format: (Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
1		umsatzsteuerfrei mit Vorsteuerabzug nicht EU, § 4 Nr. 2-7 UStG ²⁾ Hinweis: Steuerschlüssel 490 beachten		43		AM 82000		steuerfreie Umsätze
2		Umsatzsteuer	7	86		AM 80002 AM 80070		Lieferungen und sonstige Leistungen
3		Umsatzsteuer	19	81		AM 80001 AM 80190		Lieferungen und sonstige Leistungen
4		Umsatzsteuer	5	35		AM 80050		Lieferungen und sonstige Leistungen
5		Umsatzsteuer	16	35		AM 80160		Lieferungen und sonstige Leistungen
6		Vorsteuer	5	66		AV 30050		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
7		Vorsteuer	16	66		AV 30160		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
8		Vorsteuer	7	66		AV 30002		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:

(Steuerschlüssel = BU)

BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 30070		von anderen Unternehmen
9		Vorsteuer	19	66		AV 30001 AV 30190		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
10		im anderen EU-Land steuerpflichtige Lieferung, alle EU-Länder und Steuersätze ²⁾	wählbar EU	45	OSS (ab 01.07.2021)	AM 62xxx ¹⁾	x	nicht steuerbare Umsätze
11		steuerfreie innergem. Lieferung mit USt-IdNr. § 4 Nr. 1b) UStG		41	ZM	AM 74000	x	innergem. Lieferung
12		im Inland steuerpflichtige EU- Lieferung ²⁾	7	86		AM 60002 AM 60070	x	innergem. Lieferung
13		im Inland steuerpflichtige EU- Lieferung ²⁾	19	81		AM 60001 AM 60190	x	innergem. Lieferung
14		im Inland steuerpflichtige EU- Lieferung ²⁾	5	35		AM 60050	x	innergem. Lieferung
15		im Inland steuerpflichtige EU- Lieferung ²⁾	16	35		AM 60160	x	innergem. Lieferung
16		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	5	95/61		AV 54050	x	innergem. Erwerb
17		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	16	95/61		AV 54160	x	innergem. Erwerb
18		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	7	93/61		AV 54002 AV 54070	x	innergem. Erwerb

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
19		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	19	89/61		AV 54001 AV 54190	x	innergem. Erwerb
44		im anderen EU-Land steuerpflichtige elektronische Dienstleistung, MOSS/OSS, alle EU-Länder und Steuersätze ²⁾	wählbar EU	45	OSS (ab 01.07.2021) MOSS (bis 30.06.2021)	AM 50xxx ¹⁾	x	nicht steuerbare Umsätze
46		erbrachte Leistung § 13b UStG		60		wählbar AM 72xxx		§ 13b UStG Leistungserbringer
47		nicht steuerbare sonstige Leistung § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG		21	ZM	AM 34000	x	nicht steuerbare Umsätze
49		Vorsteuer	wählbar	66		AV 30050 AV 30090		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
49		Pauschalierung und unrichtig ausgewiesene Ust	7 / 2	86/69		AM 71502		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
91		erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände	7	46/73/84/67		wählbar		§ 13b UStG Leistungsempfänger
92		erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände (ohne Vorsteuerabzug)	7	46/73/84		wählbar		§ 13b UStG Leistungsempfänger
94		erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände	19	46/73/84/67		wählbar		§ 13b UStG Leistungsempfänger
95		erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände (ohne Vorsteuerabzug)	19	46/73/84		wählbar		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
96		Vorsteuer (aufzuteilende Vorsteuer)	5			AV 30050		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
97		Vorsteuer (aufzuteilende Vorsteuer)	16			AV 30160		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
98		Vorsteuer (aufzuteilende Vorsteuer)	7			AV 30002		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
99		Vorsteuer (aufzuteilende Vorsteuer)	19			AV 30001		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
100	2,3,4,5	Umsatzsteuer	wählbar	81/86, 35/36		AM 80050 AM 80070 AM 80160 AM 80190		Lieferungen und sonstige Leistungen
101	3	Umsatzsteuer	19	81		AM 80001 AM 80190		Lieferungen und sonstige Leistungen
102	2	Umsatzsteuer	7	86		AM 80002 AM 80070		Lieferungen und sonstige Leistungen

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
110		Umsatzsteuer Entnahme von Gegenständen	wählbar	81/86, 35/36		AM 84050 AM 84070 AM 84160 AM 84190		unentgeltliche Wertabgabe
111		Umsatzsteuer Entnahme von Gegenständen	19	81		AM 84001 AM 84190		unentgeltliche Wertabgabe
112		Umsatzsteuer Entnahme von Gegenständen	7	86		AM 84002 AM 84070		unentgeltliche Wertabgabe
120		Umsatzsteuer Verwendung von Gegenständen	wählbar	81/86, 35/36		AM 85050 AM 85070 AM 85160 AM 85190		unentgeltliche Wertabgabe
121		Umsatzsteuer Verwendung von Gegenständen	19	81		AM 85001 AM 85190		unentgeltliche Wertabgabe
122		Umsatzsteuer Verwendung von Gegenständen	7	86		AM 85002		unentgeltliche Wertabgabe

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AM 85070		
130		Umsatzsteuer sonstige Leistung unentgeltlich	wählbar	81/86, 35/36		AM 86050 AM 86070 AM 86160 AM 86190		unentgeltliche Wertabgabe
131		Umsatzsteuer sonstige Leistung unentgeltlich	19	81		AM 86001 AM 86190		unentgeltliche Wertabgabe
132		Umsatzsteuer sonstige Leistung unentgeltlich	7	86		AM 86002 AM 86070		unentgeltliche Wertabgabe
140		Umsatzsteuer unentgeltliche Zuwendung	wählbar	81/86, 35/36		AM 87050 AM 87070 AM 87160 AM 87190		unentgeltliche Wertabgabe
141		Umsatzsteuer unentgeltliche Zuwendung	19	81		AM 87001 AM 87190		unentgeltliche Wertabgabe

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
142		Umsatzsteuer unentgeltliche Zuwendung	7	86		AM 87002 AM 87070		unentgeltliche Wertabgabe
171	1	umsatzsteuerfrei mit Vorsteuerabzug nicht EU, § 4 Nr. 2-7 UStG		43		AM 82000		steuerfreie Umsätze
172		umsatzsteuerfrei mit Vorsteuerabzug nicht EU, Offshore-Steuerabkommen usw.		43		AM 82510		steuerfreie Umsätze
173		umsatzsteuerfrei mit Vorsteuerabzug nicht EU, § 4 Nr. 1a) UStG		43		AM 82511		steuerfreie Umsätze
174		umsatzsteuerfrei mit Vorsteuerabzug nicht EU, § 25 Abs. 2 UStG		43		AM 82513		steuerfreie Umsätze
181		umsatzsteuerfrei ohne Vorsteuerabzug § 4 Nr. 8 ff. UStG		48		AM 83000		steuerfreie Umsätze
182		umsatzsteuerfrei ohne Vorsteuerabzug § 4 UStG		48		AM 83510		steuerfreie Umsätze
183		umsatzsteuerfrei ohne Vorsteuerabzug		48		AM 83511		steuerfreie Umsätze
184		umsatzsteuerfrei ohne Vorsteuerabzug § 4 Nr. 12 UStG		48		AM 83512		steuerfreie Umsätze
191		nicht steuerbare Leistung, Drittland, Nettobetrag		45		AM 62000		nicht steuerbare Umsätze
200		erbrachte Leistung § 13b UStG	wählbar	60		AM 72510 AM 72000		§ 13b UStG Leistungserbringer

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:

(Steuerschlüssel = BU)

BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
201	46	erbrachte Leistung § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG, Mobilfunkgeräte usw.		60		AM 72510		§ 13b UStG Leistungserbringer
202	46	erbrachte Leistung § 13b Abs. 5 UStG, übrige Umsätze		60		AM 72000		§ 13b UStG Leistungserbringer
220	12,13,14,15	im Inland steuerpflichtige EU- Lieferung ²⁾	wählbar	81/86, 35/36		AM 60050 AM 60070 AM 60160 AM 60190	x	innergem. Lieferung
221	13	im Inland steuerpflichtige EU- Lieferung ²⁾	19	81		AM 60001 AM 60190	x	innergem. Lieferung
222	12	im Inland steuerpflichtige EU- Lieferung ²⁾	7	86		AM 60002 AM 60070	x	innergem. Lieferung
225		im Inland steuerpflichtige elektronische Dienstleistung ²⁾	wählbar	81/86, 35/36		AM 66050 AM 66070 AM 66160 AM 66190		Lieferungen und sonstige Leistungen

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
226		im Inland steuerpflichtige elektronische Dienstleistung ²⁾	19	81	AM 66001 AM 66190			Lieferungen und sonstige Leistungen
227		im Inland steuerpflichtige elektronische Dienstleistung ²⁾	7	86	AM 66002 AM 66070			Lieferungen und sonstige Leistungen
230		Steuerfreie innergem. Lieferung mit USt-IdNr., Ursprungsland nicht Inland ⁷⁾		45		AM 170000	x	nicht steuerbare Umsätze
231	11	steuerfreie innergem. Lieferung mit USt-IdNr. § 4 Nr. 1 b) UStG		41	ZM	AM 74000	x	innergem. Lieferung
232		steuerfreie innergem. Lieferung ohne USt-IdNr., Neufahrzeuge		44		AM 76000	x	innergem. Lieferung
233		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b Abs. 2 UStG		42	ZM	AM 68000	x	innergem. Dreiecksgeschäft
234		steuerfreie innergem. Verbringung § 4 Nr. 1b UStG iVm § 6a Abs. 2 UStG ⁹⁾		41	ZM	AM 174000 11)	x	innergem. Lieferung
235		steuerfreie innergem. Verbringung analog § 4 Nr. 1b UStG iVm § 6a Abs. 2 UStG, Ursprungsland nicht Inland ⁹⁾				AM 176000	x	innergem. Lieferung
236		steuerfreie innergem. Verbringung analog § 4 Nr. 1b UStG iVm § 6a Abs. 2 UStG, Ursprungs- und Bestimmungsland nicht Inland ⁹⁾				AM 274000	x	innergem. Lieferung
240	10	im anderen EU-Land steuerpflichtige Lieferung an	wählbar EU	45	OSS (ab 01.07.2021)	AM 62xxx ¹⁾	x	nicht steuerbare Umsätze

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:

(Steuerschlüssel = BU)

BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
		Abnehmer ohne USt-IdNr., alle EU-Länder und Steuersätze ^{2), 10)}						
241		im anderen EU-Land steuerpflichtige Lieferung, Ursprungsland nicht Inland, alle EU-Länder und Steuersätze ³⁾	wählbar EU	45	OSS (ab 01.07.2021) (wenn EU1->EU2, bei EU1->EU1 kein OSS)	AM 262xxx 1)	x	nicht steuerbare Umsätze
242		im anderen EU-Land steuerpflichtige Lieferung, Ursprungsland nicht Inland, § 3c Abs. 4 UStG, alle EU-Länder und Steuersätze ³⁾	wählbar EU	45		AM 260xxx 1)	x	nicht steuerbare Umsätze
243		im anderen EU-Land steuerpflichtige Lieferung an Abnehmer mit USt-IdNr., alle EU-Länder und Steuersätze ⁶⁾	wählbar EU	45		AM 170xxx 1), 11)	x	nicht steuerbare Umsätze
250		im anderen EU-Land steuerpflichtige sonstige Leistung an Abnehmer ohne Ust-IdNr., alle EU-Länder und Steuersätze ^{2), 10)}	wählbar EU	45	OSS (ab 01.07.2021)	AM 64xxx 1)	x	nicht steuerbare Umsätze
251		im anderen EU-Land steuerpflichtige sonstige Leistung, Ursprungsland nicht Inland, alle EU-Länder und Steuersätze ³⁾	wählbar EU	45	OSS (ab 01.07.2021) (wenn EU1->EU2, bei EU1->EU1 kein OSS)	AM 264xxx 1)	x	nicht steuerbare Umsätze
252		im anderen EU-Land steuerpflichtige sonstige Leistung, Ursprungsland nicht Inland, § 3a Abs. 5 S. 3 UStG, alle EU-Länder und Steuersätze ³⁾	wählbar EU	45		AM 268xxx 1)	x	nicht steuerbare Umsätze

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format: (Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
253		im anderen EU-Land steuerpflichtige sonstige Leistung an Abnehmer mit USt-IdNr., alle EU-Länder und Steuersätze ⁶⁾	wählbar EU	45		AM 172xxx 1), 11)	x	nicht steuerbare Umsätze
260		nicht steuerbare Lieferung/sonstige Leistung EU, Nettobetrag		45		AM 64000	x	nicht steuerbare Umsätze
270	47	nicht steuerbare sonstige Leistung § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG		21 und ZM		AM 34000	x	nicht steuerbare Umsätze
280	44	im anderen EU-Land steuerpflichtige elektronische Dienstleistung, MOSS/OSS, alle EU-Länder und Steuersätze ²⁾	wählbar EU	45	OSS (ab 01.07.2021) MOSS (bis 30.06.2021)	AM 50xxx ¹⁾	x	nicht steuerbare Umsätze
285		im Inland steuerpfl. EU-Lieferung, Ursprungsland nicht Inland, nur OSS ³⁾	wählbar	-	OSS (ab 01.07.2021)	AM 160xxx	x	innergem. Lieferung
286		im Inland steuerpfl. EU-Lieferung, Ursprungsland nicht Inland, nur OSS ³⁾	19	-	OSS (ab 01.07.2021)	AM 160001	x	innergem. Lieferung
290		im Inland steuerpfl. EU-Lieferung, Ursprungsland nicht Inland, nicht OSS ³⁾	wählbar	81/86, 35/36		AM 162xxx	x	innergem. Lieferung
291		im Inland steuerpfl. EU-Lieferung, Ursprungsland nicht Inland, nicht OSS ³⁾	19	81		AM 162001	x	innergem. Lieferung
295		im Inland steuerpflichtige sonstige Leistung ³⁾	wählbar	81/86, 35/36		AM 166xxx	x	Lieferungen und sonstige Leistungen
296		im Inland steuerpflichtige sonstige Leistung ³⁾	19	81		AM 166001	x	Lieferungen und sonstige Leistungen

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
310		Umsatzsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung	wählbar	81/86, 35/36		AM 73050 AM 73070 AM 73160 AM 73190		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
311		Umsatzsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung	19	81		AM 73001 AM 73190		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
312		Umsatzsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung	7	86		AM 73002 AM 73070		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
350		Pauschalierung und unrichtig ausgewiesene USt	wählbar	69		AM 71004 AM 71008		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
352		Pauschalierung und unrichtig ausgewiesene USt	7 / 3,7	69		AM 71004		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
381		Steuer auf Altteile	19	81		AM 80990		Sonstige
400		Vorsteuer	wählbar	66		AV 30050 AV 30070 AV 30160		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 30190		
401	9	Vorsteuer	19	66		AV 30001 AV 30190		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
402	8	Vorsteuer	7	66		AV 30002 AV 30070		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
408		Vorsteuer	10,7	66		AV 30003 AV 30107		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
409		Vorsteuer	5,5	66		AV 30009 AV 30055		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
480		Steuerschuldner bei Auslagerung § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG	wählbar	66/69		AV 35050 AV 35070 AV 35160 AV 35190		§ 13a UStG
481		Steuerschuldner bei Auslagerung § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG	19	66/69		AV 35001 AV 35190		§ 13a UStG

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
482		Steuerschuldner bei Auslagerung § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG	7	66/69		AV 35002 AV 35070		§ 13a UStG
490		ohne Vorsteuerabzug (zur Kennzeichnung von Buchungen, für die bewusst kein Vorsteuerabzug erfolgt)				AV 30000 ⁸⁾		Sonstige
501		erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände	19			wählbar AV 26001		§ 13b UStG Leistungsempfänger
502		erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände	7			wählbar AV 26002		§ 13b UStG Leistungsempfänger
505		sonstige EU-Leistung § 13b Abs. 1 UStG	wählbar	46/47/67		AV 24050 AV 24070 AV 24160 AV 24190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
506	94	sonstige EU-Leistung § 13b Abs. 1 UStG	19	46/47/67		AV 24001 AV 24190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
507	91	sonstige EU-Leistung § 13b Abs. 1 UStG	7	46/47/67		AV 24002 AV 24070		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
510		Leistungen ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG	wählbar	84/85/67		AV 36050 AV 36070 AV 36160 AV 36190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
511	94	Leistungen ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG	19	84/85/67		AV 36001 AV 36190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
512	91	Leistungen ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG	7	84/85/67		AV 36002 AV 36070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
515		sicherungsübereignete Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG	wählbar	84/85/67		AV 42050 AV 42070 AV 42160 AV 42190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
516	94	sicherungsübereignete Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG	19	84/85/67		AV 42001 AV 42190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
517	91	sicherungsübereignete Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG	7	84/85/67		AV 42002		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 42070		
520		Umsätze Grunderwerbsteuergesetz § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG	wählbar	73/74/67		AV 44050 AV 44070 AV 44160 AV 44190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
521	94	Umsätze Grunderwerbsteuergesetz § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG	19	73/74/67		AV 44001 AV 44190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
522	91	Umsätze Grunderwerbsteuergesetz § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG	7	73/74/67		AV 44002 AV 44070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
525		Bauleistungen § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	wählbar	84/85/67		AV 46050 AV 46070 AV 46160 AV 46190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
526	94	Bauleistungen § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	19	84/85/67		AV 46001 AV 46190		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
527	91	Bauleistungen § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG	7	84/85/67		AV 46002 AV 46070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
530		Gas/Elektrizität ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG	wählbar	84/85/67		AV 38050 AV 38070 AV 38160 AV 38190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
531	94	Gas/Elektrizität ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG	19	84/85/67		AV 38001 AV 38190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
532	91	Gas/Elektrizität ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG	7	84/85/67		AV 38002 AV 38070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
535		Gas/Elektrizität inländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 b) UStG	wählbar	84/85/67		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
536	94	Gas/Elektrizität inländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 b) UStG	19	84/85/67		AV 26001		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 26190		
537	91	Gas/Elektrizität inländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 b) UStG	7	84/85/67		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
540		Treibhausgasemissionszertifikate § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG	wählbar	84/85/67		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
541	94	Treibhausgasemissionszertifikate § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG	19	84/85/67		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
542	91	Treibhausgasemissionszertifikate § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG	7	84/85/67		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
545		Anlage 3: Altmetall/Schrott/Plastik oder Ähnliches § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG	wählbar	84/85/67		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
546	94	Anlage 3: Altmetall/Schrott/Plastik oder Ähnliches § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG	19	84/85/67		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
547	91	Anlage 3: Altmetall/Schrott/Plastik oder Ähnliches § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG	7	84/85/67		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
550		Gebäudereinigung § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG	wählbar	84/85/67		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
551	94	Gebäudereinigung § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG	19	84/85/67		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
552	91	Gebäudereinigung § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG	7	84/85/67		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
555		Lieferung von Gold § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG	wählbar	84/85/67		AV 26050 AV 26070 AV 26160		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 26190		
556	94	Lieferung von Gold § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG	19	84/85/67		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
557	91	Lieferung von Gold § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG	7	84/85/67		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
560		Mobilfunkgeräte usw. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG	wählbar	84/85/67		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
561	94	Mobilfunkgeräte usw. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG	19	84/85/67		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
562	91	Mobilfunkgeräte usw. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG	7	84/85/67		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
565		Gegenstände aus Anlage 4, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG	wählbar	84/85/67		AV 26050 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 26160 AV 26190		
566	94	Gegenstände aus Anlage 4, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG	19	84/85/67		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
567	91	Gegenstände aus Anlage 4, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG	7	84/85/67		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
570		Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG	wählbar	84/85/67		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
571	94	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG	19	84/85/67		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
572	91	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG	7	84/85/67		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
700		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	wählbar	89/93/61		AV 54050	x	innergem. Erwerb

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
					AV 54070 AV 54160 AV 54190			
701	19	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	19	89/61		AV 54001 AV 54190	x	innergem. Erwerb
702	18	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	7	93/61		AV 54002 AV 54070	x	innergem. Erwerb
705		steuerpfl. innergem. Verbringungserwerb im Inland 9)	wählbar	89/93/61		AV 154000	x	innergem. Erwerb
706		steuerpfl. innergem. Verbringungserwerb im Inland 9)	19	89/61		AV 154001	x	innergem. Erwerb
708		steuerpfl. innergem. Verbringungserwerb im anderen EU-Land, alle EU- Länder und Steuersätze 9)				AV 150xxx 1), 11)	x	innergem. Erwerb
709		steuerpfl. innergem. Verbringungserwerb im anderen EU-Land, Ursprungsland nicht Inland, alle EU-Länder und Steuersätze 9)				AV 250xxx 1)	x	innergem. Erwerb
720		steuerpflichtiger innergem. Erwerb Neufahrzeuge § 1b Abs. 2 und 3 UStG	wählbar	94/96/61		AV 53190 AV 53160	x	innergem. Erwerb

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:

(Steuerschlüssel = BU)

BU bisher	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
721		steuerpflichtiger innergem. Erwerb Neufahrzeuge § 1b Abs. 2 und 3 UStG	19	94/96/61		AV 53001 AV 53190	x	innergem. Erwerb
730		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b UStG, letzter Abnehmer	wählbar	66/69		AV 47050 AV 47070 AV 47160 AV 47190	x	innergem. Dreiecksgeschäft
731		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b UStG, letzter Abnehmer	19	66/69		AV 47001 AV 47190	x	innergem. Dreiecksgeschäft
732		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b UStG, letzter Abnehmer	7	66/69		AV 47002 AV 47070	x	innergem. Dreiecksgeschäft
750		Vorsteuer für EU-Steuersätze	wählbar EU			AV 29xxx 1)	x	Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
781		steuerfreier innergem. Erwerb §§ 4b und 25c UStG		91		AV 52000	x	innergem. Erwerb
800		Vorsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung	wählbar	66		AV 56050 AV 56070		land- und forstwirtschaftliche Betriebe

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 56160 AV 56190 AV 56095 AV 56107		
801		Vorsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung	19	66		AV 56001 AV 56190		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
802		Vorsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung	7	66		AV 56002 AV 56070		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
808		Vorsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung	10,7	66		AV 56003 AV 56107		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
881		Vorsteuer auf Altteile	20,9	66		AV 30990		Sonstige
6501	95	erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände (ohne Vorsteuerabzug)	19			wählbar AV 27001		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6502	92	erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände (ohne Vorsteuerabzug)	7			wählbar AV 27002		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6505		sonstige EU-Leistung § 13b Abs. 1 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	46/47		AV 25050		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 25070 AV 25160 AV 25190		
6506	95	sonstige EU-Leistung § 13b Abs. 1 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	46/47		AV 25001 AV 25190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6507	92	sonstige EU-Leistung § 13b Abs. 1 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	46/47		AV 25002 AV 25070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6510		Leistungen ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 37050 AV 37070 AV 37160 AV 37190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6511	95	Leistungen ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 37001 AV 37190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6512	92	Leistungen ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 37002 AV 37070		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
6515		sicherungsübereignete Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 43050 AV 43070 AV 43160 AV 43190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6516	95	sicherungsübereignete Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 43001 AV 43190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6517	92	sicherungsübereignete Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 43002 AV 43070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6520		Umsätze Grunderwerbsteuergesetz § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	73/74		AV 45050 AV 45070 AV 45160 AV 45190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6521	95	Umsätze Grunderwerbsteuergesetz § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	73/74		AV 45001 AV 45190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6522	92	Umsätze Grunderwerbsteuergesetz § 13b	7	73/74		AV 45002		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
		Abs. 2 Nr. 3 UStG (ohne Vorsteuerabzug)				AV 45070		
6525		Bauleistungen § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 48050 AV 48070 AV 48160 AV 48190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6526	95	Bauleistungen § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 48001 AV 48190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6527	92	Bauleistungen § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 48002 AV 48070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6530		Gas/Elektrizität ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 39050 AV 39070 AV 39160 AV 39190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6531	95	Gas/Elektrizität ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 39001 AV 39190		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
6532	92	Gas/Elektrizität ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 39002 AV 39070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6535		Gas/Elektrizität inländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 b) UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 27050 AV 27070 AV 27160 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6536	95	Gas/Elektrizität inländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 b) UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 27001 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6537	92	Gas/Elektrizität inländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 b) UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 27002 AV 27070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6540		Treibhausgasemissionszertifikate § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 27050 AV 27070 AV 27160 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6541	95	Treibhausgasemissionszertifikate § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 27001		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 27190		
6542	92	Treibhausgasemissionszertifikate § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 27002 AV 27070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6545		Anlage 3: Altmetall/Schrott/Plastik oder Ähnliches § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 27050 AV 27070 AV 27160 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6546	95	Anlage 3: Altmetall/Schrott/Plastik oder Ähnliches § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 27001 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6547	92	Anlage 3: Altmetall/Schrott/Plastik oder Ähnliches § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 27002 AV 27070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6550		Gebäudereinigung § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 27050 AV 27070 AV 27160 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
6551	95	Gebäudereinigung § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 27001 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6552	92	Gebäudereinigung § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 27002 AV 27070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6555		Lieferung von Gold § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 27050 AV 27070 AV 27160 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6556	95	Lieferung von Gold § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 27001 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6557	92	Lieferung von Gold § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 27002 AV 27070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6560		Mobilfunkgeräte usw. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 27050 AV 27070 AV 27160		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:

(Steuerschlüssel = BU)

BU bisher	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 27190		
6561	95	Mobilfunkgeräte usw. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 27001 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6562	92	Mobilfunkgeräte usw. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 27002 AV 27070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6565		Gegenstände aus Anlage 4, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 27050 AV 27070 AV 27160 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6566	95	Gegenstände aus Anlage 4, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 27001 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6567	92	Gegenstände aus Anlage 4, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 27002 AV 27070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6570		Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	84/85		AV 27050 AV 27070		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 27160 AV 27190		
6571	95	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	84/85		AV 27001 AV 27190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6572	92	Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	84/85		AV 27002 AV 27070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
6700		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	89/93		AV 58050 AV 58070 AV 58160 AV 58190	x	innergem. Erwerb
6701		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG (ohne Vorsteuerabzug)	19	89		AV 58001 AV 58190	x	innergem. Erwerb
6702		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG (ohne Vorsteuerabzug)	7	93		AV 58002 AV 58070	x	innergem. Erwerb
6705		steuerpfl. innergem. Verbringungserwerb im Inland (ohne Vorsteuerabzug) ⁹⁾	wählbar	89/93/61		AV 158000	x	innergem. Erwerb

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
6706		steuerpfl. innergem. Verbringungserwerb im Inland (ohne Vorsteuerabzug) ⁹⁾	19	89/61		AV 158001	x	innergem. Erwerb
6708		steuerpfl. innergem. Verbringungserwerb im anderen EU-Land, alle EU- Länder und Steuersätze (ohne Vorsteuerabzug) ⁹⁾				AV 152xxx ¹⁾	x	innergem. Erwerb
6709		steuerpfl. innergem. Verbringungserwerb im anderen EU-Land, Ursprungsland nicht Inland, alle EU-Länder und Steuersätze (ohne Vorsteuerabzug) ⁹⁾				AV 252xxx ¹⁾	x	innergem. Erwerb
6730		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b UStG, letzter Abnehmer (ohne Vorsteuerabzug)	wählbar	69		AV 49050 AV 49070 AV 49160 AV 49190	x	innergem. Dreiecksgeschäft
6731		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b UStG, letzter Abnehmer (ohne Vorsteuerabzug)	19	69		AV 49001 AV 49190	x	innergem. Dreiecksgeschäft
6732		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b UStG, letzter Abnehmer (ohne Vorsteuerabzug)	7	69		AV 49002 AV 49070	x	innergem. Dreiecksgeschäft
9400		Vorsteuer (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar			AV 30050		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:

(Steuerschlüssel = BU)

BU bisher	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 30070 AV 30160 AV 30190		von anderen Unternehmen
9401	99	Vorsteuer (aufzuteilende Vorsteuer)	19			AV 30001 AV 30190		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
9402	98	Vorsteuer (aufzuteilende Vorsteuer)	7			AV 30002 AV 30070		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
9408		Vorsteuer (aufzuteilende Vorsteuer)	10,7			AV 30003 AV 30107		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
9409		Vorsteuer (aufzuteilende Vorsteuer)	5,5			AV 30009 AV 30055		Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmen
9480		Steuerschuldner bei Auslagerung § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	69		AV 35050 AV 35070 AV 35160 AV 35190		§ 13a UStG

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
9481		Steuerschuldner bei Auslagerung § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	69		AV 35001 AV 35190		§ 13a UStG
9482		Steuerschuldner bei Auslagerung § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	69		AV 35002 AV 35070		§ 13a UStG
9501		erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände (aufzuteilende Vorsteuer)	19			wählbar AV 26001		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9502		erhaltene Leistung § 13b UStG, alle Steuertatbestände (aufzuteilende Vorsteuer)	7			wählbar AV 26002		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9505		sonstige EU-Leistung § 13b Abs. 1 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	46/47		AV 24050 AV 24070 AV 24160 AV 24190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9506		sonstige EU-Leistung § 13b Abs. 1 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	46/47		AV 24001 AV 24190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9507		sonstige EU-Leistung § 13b Abs. 1 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	46/47		AV 24002 AV 24070		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
9510		Leistungen ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 36050 AV 36070 AV 36160 AV 36190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9511		Leistungen ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 36001 AV 36190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9512		Leistungen ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 36002 AV 36070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9515		sicherungsübereignete Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 42050 AV 42070 AV 42160 AV 42190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9516		sicherungsübereignete Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 42001 AV 42190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9517		sicherungsübereignete Gegenstände § 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 42002		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 42070		
9520		Umsätze Grunderwerbsteuergesetz § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	73/74		AV 44050 AV 44070 AV 44160 AV 44190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9521		Umsätze Grunderwerbsteuergesetz § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	73/74		AV 44001 AV 44190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9522		Umsätze Grunderwerbsteuergesetz § 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	73/74		AV 44002 AV 44070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9525		Bauleistungen § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 46050 AV 46070 AV 46160 AV 46190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9526		Bauleistungen § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 46001 AV 46190		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
9527		Bauleistungen § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 46002 AV 46070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9530		Gas/Elektrizität ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 38050 AV 38070 AV 38160 AV 38190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9531		Gas/Elektrizität ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 38001 AV 38190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9532		Gas/Elektrizität ausländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 38002 AV 38070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9535		Gas/Elektrizität inländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 b) UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9536		Gas/Elektrizität inländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5	19	84/85		AV 26001		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
		b) UStG (aufzuteilende Vorsteuer)				AV 26190		
9537		Gas/Elektrizität inländischer Unternehmer § 13b Abs. 2 Nr. 5 b) UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9540		Treibhausgasemissionszertifikate § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9541		Treibhausgasemissionszertifikate § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9542		Treibhausgasemissionszertifikate § 13b Abs. 2 Nr. 6 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9545		Anlage 3: Altmetall/Schrott/Plastik oder Ähnliches § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
9546		Anlage 3: Altmetall/Schrott/Plastik oder Ähnliches § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9547		Anlage 3: Altmetall/Schrott/Plastik oder Ähnliches § 13b Abs. 2 Nr. 7 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9550		Gebäudereinigung § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9551		Gebäudereinigung § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9552		Gebäudereinigung § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9555		Lieferung von Gold § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 26050 AV 26070 AV 26160		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:

(Steuerschlüssel = BU)

BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 26190		
9556		Lieferung von Gold § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9557		Lieferung von Gold § 13b Abs. 2 Nr. 9 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9560		Mobilfunkgeräte usw. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9561		Mobilfunkgeräte usw. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9562		Mobilfunkgeräte usw. § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9565		Gegenstände aus Anlage 4, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 26050 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 26160 AV 26190		
9566		Gegenstände aus Anlage 4, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9567		Gegenstände aus Anlage 4, § 13b Abs. 2 Nr. 11 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9570		Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	84/85		AV 26050 AV 26070 AV 26160 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9571		Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	84/85		AV 26001 AV 26190		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9572		Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, § 13b Abs. 2 Nr. 12 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	84/85		AV 26002 AV 26070		§ 13b UStG Leistungsempfänger
9700		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	89/93		AV 54050	x	innergem. Erwerb

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:

(Steuerschlüssel = BU)

BU bisher	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
					AV 54070 AV 54160 AV 54190			
9701		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	89	AV 54001 AV 54190	x	innergem. Erwerb	
9702		steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	7	93	AV 54002 AV 54070	x	innergem. Erwerb	
9720		steuerpflichtiger innergem. Erwerb Neufahrzeuge § 1b Abs. 2 und 3 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	94/96	AV 53050 AV 53070 AV 53160 AV 53190	x	innergem. Erwerb	
9721		steuerpflichtiger innergem. Erwerb Neufahrzeuge § 1b Abs. 2 und 3 UStG (aufzuteilende Vorsteuer)	19	94/96	AV 53001 AV 53190	x	innergem. Erwerb	
9730		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b UStG, letzter Abnehmer (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar	69	AV 47050 AV 47070	x	innergem. Dreiecksgeschäft	

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:								
(Steuerschlüssel = BU)								
BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 47160 AV 47190		
9731		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b UStG, letzter Abnehmer (aufzuteilende Vorsteuer)	19	69		AV 47001 AV 47190	x	innergem. Dreiecksgeschäft
9732		innergem. Dreiecksgeschäft § 25b UStG, letzter Abnehmer (aufzuteilende Vorsteuer)	7	69		AV 47002 AV 47070	x	innergem. Dreiecksgeschäft
9800		Vorsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung (aufzuteilende Vorsteuer)	wählbar			AV 56050 AV 56070 AV 56160 AV 56190 AV 56095 AV 56107		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
9801		Vorsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung (aufzuteilende Vorsteuer)	19			AV 56001 AV 56190		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
9802		Vorsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung (aufzuteilende Vorsteuer)	7			AV 56002		land- und forstwirtschaftliche Betriebe

Steuerschlüssel-Tabelle im Text-Format:

(Steuerschlüssel = BU)

BU	BU bisher	Bezeichnung kurz	Steuersatz	UStVA Kennzahl	ZM / MOSS / OSS	Funktion	EU- Info 4)	Gruppe
						AV 56070		
9808		Vorsteuer LuF, Pauschalierung mit Regelbesteuerung (aufzuteilende Vorsteuer)	10,7			AV 56003 AV 56107		land- und forstwirtschaftliche Betriebe
9881		Vorsteuer auf Altteile (aufzuteilende Vorsteuer)	20,9			AV 30990		Sonstige

1) Die Hauptfunktion ist um die **Funktionsergänzung** gemäß **EU-Steuersatz-Tabelle** zu ergänzen, siehe Dokument:

- Steuersatztabelle für EU-Mitgliedstaaten (Dok.-Nr. 1021662).

2) **Beschriftung geändert** mit den DATEV-Rechnungswesen-Programmen 10.1 (Vollversion, DATEV-Programme 15.0, Bereitstellung 05.08.2021)

3) **Neuer Steuerschlüssel** ab den DATEV-Rechnungswesen-Programmen 10.1 (Vollversion, DATEV-Programme 15.0, Bereitstellung 05.08.2021)

4) **Steuerschlüssel mit EU-Information:** Wenn Sie Vorgänge in Zusammenhang mit der Europäischen Union buchen, erhalten Sie je nach Geschäftsvorfall automatisch das Fenster **EU-Informationen erfassen**, in dem Sie den EU-Mitgliedstaat (Bestimmungsland / Ursprungsland), die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) und / oder einen Steuersatz für den ausgewählten EU-Mitgliedstaat eingeben. Weitere Informationen, siehe Dokument:

- EU-Informationen beim Buchen erfassen (Dok.-Nr. 9211462).

5) **Beschriftung geändert** mit den DATEV-Rechnungswesen-Programmen 10.15 (Service-Release, Bereitstellung 30.09.2021)

6) **Neuer Steuerschlüssel** ab den DATEV-Rechnungswesen-Programmen 10.15 (Service-Release, Bereitstellung 30.09.2021)

7) **Neuer Steuerschlüssel** ab den DATEV-Rechnungswesen-Programmen 10.17 (Service-Release, Bereitstellung 28.10.2021)

8) Funktion kann nicht individuell eingerichtet werden.

9) **Neuer Steuerschlüssel** ab den DATEV-Rechnungswesen-Programmen 10.3 (Service-Release, Bereitstellung 30.12.2021)

10) **Beschriftung geändert** mit den DATEV-Rechnungswesen-Programmen 10.3 (Service-Release, Bereitstellung 30.12.2021)

11) **Steuerschlüssel ohne Standard-Steuersammelkonto:** Legen Sie vor der ersten Buchung ein **passendes Steuersammelkonto** mit dem **Hauptfunktionstyp S** und der **Hauptfunktion und Funktionsergänzung des Steuerschlüssels** an, siehe Dokument: Konto anlegen oder ändern (Kontenbeschriftung, Kontenfunktion, Kontenzweck) (Dok.-Nr. 1037312). Ohne Sammelkonto werden die Steuerbuchungen zu diesen Sachverhalten auf das **Konto 9999** gebucht.

4 Weitere Informationen

- Steuersatztabelle für EU-Mitgliedstaaten (Dok.-Nr. 1021662).
- EU-Informationen beim Buchen erfassen (Dok.-Nr. 9211462).
- DATEV-Kontenrahmen 2021 (Dok.-Nr. 0907812).

Schlagwörter:

Auswertungen, Belege buchen, Buchführung

Copyright © DATEV eG