

Dok.-Nr.: 1018040

DATEV-Serviceinformation

Hintergrund

Letzte Aktualisierung: 01.10.2021

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

Änderungen DATEV-Kontenrahmen 2020 aufgrund befristeter Umsatzsteuersenkung vom 01.07.2020 bis 31.12.2020

Inhaltsverzeichnis

1 Über dieses Dokument

2 Hintergrund

3 Standardkontenrahmen - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket

4 Branchenpakete - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket

5 Kommunen SKR 47 - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket

6 Österreich (SKR07) - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket

7 Anpassung der Steuerschlüssel

8 Kontenzwecke ohne Sachkonto



Stand der folgenden Informationen

Die folgenden Informationen basieren im Wesentlichen auf dem am 29.06.2020 verabschiedeten 2. Corona-Steuerhilfegesetz.

Informationen zum 2. Corona-Steuerhilfegesetz finden Sie im Bundesgesetzblatt: www.bgbl.de



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.

Aktuelle Änderungen

01.10.2021	Hinweis "Archiviertes Dokument" aufgenommen.
------------	--

1 Über dieses Dokument

In diesem Dokument erfahren Sie, welche Änderungen sich für die **DATEV-Kontenrahmen 2020** aufgrund der **befristeten Umsatzsteuersenkung vom 01.07.2020 bis 31.12.2020** ergeben.

2 Hintergrund

Bezüglich der befristeten Umsatzsteuersenkung stellen wir Ihnen eine Übersicht der **Steuerschlüssel** und der **Kontenrahmenänderungen** zur Verfügung.

Die angepassten **Steuerschlüssel** und **Kontenrahmen** stehen seit dem Service-Release vom 30.06.2020 zur Verfügung. Aktuelle Hinweise finden Sie unter:

- www.datev.de/softwareauslieferung



Wichtige Hinweise:

- Legen Sie diese Konten nicht manuell in der Buchführung an
- Die befristeten Umsatzsteuersätze setzen die Installation des Service-Release vom 30.06.2020 18:30 Uhr voraus.

3 Standardkontenrahmen - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket

Standardkontenrahmen - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket:

- [Kontenrahmenänderung_2020_SKR03_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung_2020_SKR04_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR97_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)



Keine Aktualisierung der Papierkontenrahmen

Die Kontenrahmen SKR03 und SKR04 im DATEV-Shop auf Papier werden nicht mit den Änderungen aufgrund der Senkung der Umsatzsteuersätze aktualisiert.

Wenn Sie ein Nachschlagewerk auf Papier möchten, können Sie sich die PDF-Dateien mit den dokumentierten Änderungen aus diesem Dokument ausdrucken.

Wenn Sie die Papierkontenrahmen neu bestellen, erhalten Sie den Kontenrahmen mit Stand von Anfang des Jahres ergänzt um einen Beileger zu den Kontenrahmenänderungen.



Hinweis

Neue Konten mit fester Steuerrechnung im Erlösbereich – zeitunabhängig in den aktualisierten PDF-Dateien enthalten

Zum 30.06.2020 wurden weitere Konten mit **fester Steuerrechnung im Erlösbereich** eingeführt.

Die **neuen Konten** sind nun auch in den PDF-Dateien "**Kontenrahmenänderung 2020 SKR03 und SKR04 Konjunkturpaket**" enthalten.

Funktion	Konto SKR03	Konto SKR04	Kurzbeschriftung
AM 80050	8333 (neu)	4333 (neu)	Erlöse 5% USt
AM 80070	8334 (neu)	4334 (neu)	Erlöse 7% USt
AM 80160	8340	4340	Erlöse 16% USt
AM 80190	8410	4410	Erlöse 19% USt



Nicht für jeden Sachverhalt neue Konten verfügbar

Die Kontenrahmen SKR03 und SKR04 sind als vierstellige Kontenrahmen angelegt, die Anzahl an verfügbaren Konten ist daher begrenzt. Aus diesem Grund kann nicht für jeden Sachverhalt ein eigenes Konto je Steuersatz eingeführt werden.

Prüfen Sie, ob Sie stattdessen Konten ohne Steuerautomatik mit **zeitunabhängigen Steuerschlüsseln** nutzen können.

Im Gegensatz zu dem Umsatzerlösen gibt es für den **Wareneingang** keine neuen **zeitunabhängigen Konten** im Jahr 2020.

Ausschlaggebend für die Einführung der Erlöskonten waren die Schnittstellen zu Vorsystemen, die im Schwerpunkt Umsatzerlöse weitergeben.

Zum 31.07.2020 hat die Aktualisierung der Auswertungen die höchste Priorität.

Eine zeitnahe Einführung von weiteren Konten war daher nicht mehr möglich.

Benötigen Sie zusätzliche **Automatik-Konten**, können Sie sich **individuelle Konten** anlegen. Beachten Sie dabei auch den korrekten **Kontenzweck** zu vergeben.

- Kontenfunktionen: Individuelle Kontenfunktion einrichten (Dok.-Nr. 1003149).
- Der Kontenzweck – Grundlage für Ihre Auswertungen (Dok.-Nr. 1000007).

4 Branchenpakete - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket



Hinweis

Bei Branchenpaketen, die auf den Kontenrahmen SKR03, SKR04 basieren, sind die Änderungen der Standardkontenrahmen ebenfalls berücksichtigt.

Branchenpakete - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket:

- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Apotheken_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR04_Apotheken_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Ärzte_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR04_Ärzte_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Autobahn-Servicebetriebe_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Bau und Handwerk_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR04_Bau und Handwerk_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Burger King-Franchisenehmer_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Gartenbau_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Hotels und Gaststätten_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR04_Hotels und Gaststätten_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_McDonalds-Franchisenehmer_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR04_McDonalds-Franchisenehmer_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Tankstellen_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)
- Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Tupperware_Konjunkturpaket_20200701.pdf (pdf)

- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR03_Zahnärzte_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR04_Zahnärzte_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR14_LuF_Konjunkturpaket_20200731.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR45_soz. Einrichtungen_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR49_Vereine_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR51_Kfz-Branche allgemein_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR99_Krankenhäuser_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)



Hinweis

Ihr DATEV-Kontenrahmen fehlt in der Liste?

Keine Änderungen aus dem Konjunkturpaket gibt es für die Branchenpakete:

- DATEV-Kontenrahmen Kreditinstitute (RechKredV)
- DATEV-Kontenrahmen Schulen freie Träger
- DATEV Kontenrahmen Kommunale Unternehmen

5 Kommunen SKR 47 - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket

Kommunen (SKR 47) - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket:

- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR47_Kommunen Baden-Württemberg_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR47_Kommunen Hessen_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR47_Kommunen Niedersachsen_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)
- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR47_Kommunen Nordrhein-Westfalen_Konjunkturpaket_20200701.pdf](#) (pdf)

6 Österreich (SKR07) - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket

Österreich (SKR07) - Kontenrahmenänderungen Konjunkturpaket:

Bezüglich der befristeten Umsatzsteuersenkung in Österreich stellen wir Ihnen eine Übersicht der Kontenrahmenänderungen zur Verfügung.

Die angepassten Kontenrahmen stehen seit dem Service-Release vom 13.07.2020 zur Verfügung.

Das Service-Release enthält folgende Kontenrahmenänderungen:

- [Kontenrahmenänderung 2020_SKR07_Konjunkturpaket_20200702.pdf](#) (pdf)

Weitere Informationen dazu, siehe:

- Österreich – Umsatzsteuer-Novelle: Senkung des Umsatzsteuersatzes für bestimmte Branchen befristet vom 01.07.2020 bis 31.12.2020 (Dok.-Nr. 1018113)

7 Anpassung der Steuerschlüssel

Nutzung ein- / zweistellige Steuerschlüssel:

- Für Standard-Sachverhalte arbeiten die Steuerschlüssel **zeitabhängig** mit den jeweils gültigen Steuersätzen. Damit lassen sich **abhängig vom Leistungs-/Belegdatum** die Steuersätze **19%, 16% und 7%, 5%** mit den bekannten **Schlüsseln 2 / 3 / 5 für Umsatzsteuer** und **7 / 8 / 9 für Vorsteuer** buchen.
- Für den **ab 01.07.2020 "alten" verminderten Steuersatz von 7%** werden **neue ein- / zweistellige Steuerschlüssel 4 / 6 / 14 und 16** für Umsatz- und Vorsteuer eingeführt

Nutzung drei- / vierstellige Steuerschlüssel:

Bei Nutzung der **drei- / vierstelligen Steuerschlüssel** können diese Sachverhalte mit der vorhandenen Programmlösung bearbeitet werden:

- Steuerschlüssel **100**: Umsatzsteuer mit Auswahl des Steuersatzes
- Steuerschlüssel **400**: Vorsteuer mit Auswahl des Steuersatzes

Übersicht der ein- / zweistelligen Steuerschlüssel – Neue Schlüssel 4 / 6 / 14 / 16:

Nr.	Bedeutung	Bis Leistungs-/ Belegdatum 30.06.2020	Ab Leistungs-/ Belegdatum 01.07.2020	Ab Leistungs-/ Belegdatum 01.01.2021
1	umsatzsteuerfrei mit Vorsteuerabzug nicht EU, § 4 Nr. 2-7 UStG			
2	Umsatzsteuer	7,00%	5,00%	7,00%
3	Umsatzsteuer	19,00%	16,00%	19,00%
4 (neu)	Umsatzsteuer	-	7,00%	5,00%
5	Umsatzsteuer	16,00%	19,00%	16,00%
6 (neu)	Vorsteuer	-	7,00%	5,00%
7	Vorsteuer	16,00%	19,00%	16,00%
8	Vorsteuer	7,00%	5,00%	7,00%
9	Vorsteuer	19,00%	16,00%	19,00%

Nr.	Bedeutung	Bis Leistungs-/ Belegdatum 30.06.2020	Ab Leistungs-/ Belegdatum 01.07.2020	Ab Leistungs-/ Belegdatum 01.01.2021
10	nicht steuerbare Lieferung EU			
11	steuerfreie innergem. Lieferung mit USt- IdNr. § 4 Nr. 1 b) UStG			
12	innergem. Lieferung ohne USt-IdNr.	7,00%	5,00%	7,00%
13	innergem. Lieferung ohne USt-IdNr.	19,00%	16,00%	19,00%
14 (neu)	innergem. Lieferung ohne USt-IdNr.	-	7,00%	5,00%
15	innergem. Lieferung ohne USt-IdNr.	16,00%	19,00%	16,00%
16 (neu)	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	-	7,00%	5,00%
17	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	16,00%	19,00%	16,00%
18	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	7,00%	5,00%	7,00%
19	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	19,00%	16,00%	19,00%
96 (neu)	Aufzuteilende Vorsteuer	-	7,00%	5,00%
97	Aufzuteilende Vorsteuer	16,00%	19,00%	16,00%
98	Aufzuteilende Vorsteuer	7,00%	5,00%	7,00%
99	Aufzuteilende Vorsteuer	19,00%	16,00%	19,00%

8 Kontenzwecke ohne Sachkonto

Da in den Standardkontenrahmen SKR03 / SKR04 kein ausreichender Platz vorhanden ist, werden für nicht häufig vorkommende Sachverhalte Kontenzwecke eingeführt. Sie können diesen Kontenzwecken ein anderweitig nicht benötigtes Konto zuordnen.

Eine Anleitung zum Einrichten der individuellen Kontenzwecke und Buchungsbeispiele finden Sie im Dokument:

- Kontenzwecke mit/ohne Kontenzuordnung zu einem Sachkonto (Dok.-Nr. 1003881).

Folgende **neue Kontenzwecke ohne Sachkonten** werden aufgrund der geplanten befristeten Umsatzsteuersenkung vom 01.07.2020 bis 31.12.2020 eingeführt:

- Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16%
- Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16%
- Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16%

Kontextbezogene Links

Andere Nutzer sahen auch:

- Steuerschlüssel-Tabelle 2021 - SKR03 / SKR04
- Steuerschlüssel-Tabelle 2022 - SKR03 / SKR04
- Besondere Regeln und Vereinfachungen für die Buchung der Ist-Versteuerung
- Ende der Steuersatzsenkung: Mit 19% / 7% und 16% / 5% in 2021 richtig buchen
- Steuerschlüssel / Buchungsschlüssel auswählen (ab 2018)

Copyright © DATEV eG