

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



1.) Übersicht der Änderungen bei den Steuerschlüsseln

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 %	5 %	7 %
3	Umsatzsteuer	19 %	16 %	19 %
4	Umsatzsteuer (NEU eingeführt)	./.	7 %	5 %
5	Umsatzsteuer	16 %	19 %	16 %
6	Vorsteuer (NEU eingeführt)	./.	7 %	5 %
7	Vorsteuer	16 %	19 %	16 %
8	Vorsteuer	7 %	5 %	7 %
9	Vorsteuer	19 %	16 %	19 %
10	nicht steuerbare Lieferung EU			
11	steuerfreie innergem. Lieferung mit USt- IdNr. § 4 Nr. 1 b) UStG			
12	innergem. Lieferung ohne USt-IdNr.	7 %	5 %	7 %
13	innergem. Lieferung ohne USt-IdNr.	19 %	16 %	19 %
14	innergem. Lieferung ohne USt-IdNr.	./.	7 %	5 %
15	innergem. Lieferung ohne USt-IdNr.	16 %	19 %	16 %
16	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	./.	7 %	5 %
17	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	16 %	19 %	16 %
18	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	7 %	5 %	7 %
19	steuerpflichtiger innergem. Erwerb § 1a UStG	19 %	16 %	19 %

Diese Übersicht basiert auf den Veröffentlichungen der DATEV mit Stand 22.06.2020. Im Rahmen der dortigen internen Qualitätssicherungsmaßnahmen und/oder dem weiteren Gesetzgebungsverfahren können sich noch Änderungen ergeben.

2. Übersicht der neu eingeführten Konten im SKR 03

Konto	Bezeichnung
1512	Geleistete Anzahlungen 5 % Vorsteuer
1517	Geleistete Anzahlungen 16 % Vorsteuer
1564	Aufzuteilende Vorsteuer 5 %
1565	Aufzuteilende Vorsteuer 16 %
1568	Abziehbare Vorsteuer 5 %
1575	Abziehbare Vorsteuer 16 %
1579	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 16 %
1589	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 %
1712	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 5 % USt (Verbindlichkeiten)
1717	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16 % USt (Verbindlichkeiten)
1763	Umsatzsteuer nicht fällig 5 %
1765	Umsatzsteuer nicht fällig 16 %
1773	Umsatzsteuer 5 %
1775	Umsatzsteuer 16 %
1786	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16 %
3152	Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 16 % Vorsteuer und 16 % Umsatzsteuer
3155	Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 16 % Umsatzsteuer
3732	Erhaltene Skonti 5 % Vorsteuer
3735	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5
3737	Erhaltene Skonti 16 % Vorsteuer
3739	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 16 % Vorsteuer
3740	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem
3742	Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 5 % Vorsteuer und 5 % Umsatzsteuer
3747	Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 5 % Vorsteuer und 5 % Umsatzsteuer
3749	Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 16 %
8732	Gewährte Skonti 5 % USt
8735	Gewährte Skonti 16 % USt
8747	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 5 % USt
8749	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU- Lieferungen 16 % USt

Diese Übersicht basiert auf den Veröffentlichungen der DATEV mit Stand 22.06.2020. Im Rahmen der dortigen internen Qualitätssicherungsmaßnahmen und/oder dem weiteren Gesetzgebungsverfahren können sich noch Änderungen ergeben.