

SKR 51-Kontenänderungen und - neueinführungen aufgrund der reduzierten Umsatz- und Vorsteuer

Vorläufiger Stand und vorbehaltlich der Abstimmung des Gesetzes

Aufgrund der Senkung der Mehrwertsteuer von Juli bis Dezember 2020 muss der SKR 51 kurzfristig angepasst werden. Dafür sind eine Reihe neuer Konten und Beschriftungsänderungen notwendig. Die neuen Konten werden für den korrekten Ausweis in der Umsatzsteuer-Voranmeldung benötigt. Die Konten, die Beschriftungsänderungen erfahren haben, sind Belegdatumsabhängig, d.h. ab dem 1 Juli 2020 werden reduzierte Steuersätze ermittelt.

Die Änderungen im Einzelnen

Neue Konten		
Funktion	Kontonr.	Kontenbeschriftung
AV	1512	Geleistete Anzahlungen 5% Vorsteuer
AV	1517	Geleistete Anzahlungen, 16% Vorsteuer
S	1564	Aufzuteilende Vorsteuer 5%
S	1565	Aufzuteilende Vorsteuer 16%
S	1568	Abziehbare Vorsteuer 5%
S	1575	Abziehbare Vorsteuer 16%
S	1579	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 16%
S	1582	Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a und 13b UStG 16%
S	1583	Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16%
S	1589	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16%
AM	1717	Erhaltene versteuerte Anzahlungen 16% USt (Verbindlichkeiten)
S	1763	Umsatzsteuer nicht fällig 5%
S	1765	Umsatzsteuer nicht fällig 16%
S	1773	Umsatzsteuer 5%
S	1775	Umsatzsteuer 16%
S	1786	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 16%
S/AV	2902	Erhaltene Skonti 5% Vorsteuer
S/AV	2904	Erhaltene Skonti 16% Vorsteuer
S/AM	2935	Gewährte Skonto 5% USt
S/AM	2943	Gewährte Skonti 16% USt
AM	6809	Interim Rechnungsausgang Buchungsschlüssel
AM	6810	Interim Erlöse 19%
AM	6811	Interim Erlöse 16%
AM	6812	Interim Erlöse 7%
AM	6813	Interim Erlöse 5%
AM	6874	Interim Rechnungseingang Buchungsschlüssel

Geänderte Kontenbeschriftungen

Funktion	Kontonr.	Kontenbeschriftung neu	Kontenbeschriftung alt
AM	2752	Erlöse Vermietung und Verpachtung 19%/ 16%	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt
AV	3940	Inneregemeinschaftlicher Erwerb 19%/ 16% Vorsteuer 19%/ 16% Umsatzsteuer	Inneregemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
AV	3950	Inneregemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19%/ 16 % Umsatzsteuer	Inneregemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
AV	3960	Inneregemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19%/ 16% Vorsteuer und 19%/ 16% Umsatzsteuer	Inneregemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
AM	6800	Interim Erlöse 19%/16% USt	Interim Erlöse 19% USt
AM	6806	Interim Erlöse Altteile 20,9%/ 17,6%	Interim Erlöse Altteile 20,9%
AM	6807	Interim Erlöse Altteile 19 % / 16%	Interim Erlöse Altteile 19% USt
AM	6832	Interim in Deutschland steuerpflichtige Lieferung nach EU-Land 19%/ 16%	Interim in Deutschland steuerpflichtige Lieferung nach EU-Land 19 %
AM	6833	Interim in Deutschland steuerpflichtige Lieferung nach EU-Land 7%/ 5%	Interim in Deutschland steuerpflichtige Lieferung nach EU-Land 7%
AV	6873	Interim Rechnungseingang Altteile 19%/ 16%	Interim Rechnungseingang Altteile 19%
AV	6900	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb 19%/ 16%	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb 19%
AV	6901	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb 7%/ 5%	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb 7%
AV	6902	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb ohne VoSt-Abzug 19%/ 16%	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb ohne VoSt-Abzug 19%
AV	6903	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb ohne VoSt-Abzug 7%/ 5%	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb ohne VoSt-Abzug 7%
AV	6905	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb Neuwagen 19% / 16% ohne USt-ID	Interim Rechnungseingang steuerpflichtiger EU-Erwerb NW 19 % ohne USt-ID
AV	6906	Interim Rechnungseingang sonstige Leistungen EU 19% /16% VoSt/USt	Interim Rechnungseingang sonstige Leistungen EU 19% VoSt/USt
AV	6907	Interim Rechnungseingang sonstige Leistungen EU 7%/ 5% VoSt/USt	Interim Rechnungseingang sonstige Leistungen EU 7% VoSt/USt
AM	8916	Geldwerter Vorteil (Kfz) 19%/ 16% USt	Geldwerter Vorteil (Kfz) 19% USt
AM	8940	Interim Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19%/ 16% USt	Interim Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt
AM	8967	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19%/ 16% USt (Kfz-Nutzung)	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt (Kfz-Nutzung)

AM	8968	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19%/ 16% USt	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% Umsatzsteuer
AM	8970	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19%/ 16% USt	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19% Umsatzsteuer

Funktionsbezeichnungen:

AV = Automatische Errechnung der Vorsteuer

AM = Automatische Errechnung der Umsatzsteuer

S = Sammelkonten

F = Konten mit allgemeiner Funktion

R = Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.

Änderungsvorbehalt

Bei dieser Information handelt es sich um einen vorläufigen Stand, Änderungen sind daher nicht ausgeschlossen.

Haftungsausschluss

Diese Information ist als unverbindliche Empfehlung zu verstehen. Die Verantwortung in der Anwendung dieser Informationen liegt bei jedem Nutzer selbst.

Stand: 25. Juni 2020