

Neue Kontenzuordnung zur Umsatzsteuererklärung 2023

Für das Jahr 2023 wurden im Formular der Umsatzsteuererklärung Felder entfernt und neue Felder festgelegt. Um sicherzustellen, dass jede Buchung in das richtige Feld übertragen wird, müssen manche Zuordnungen geändert werden.

Hintergrund

Die Zuordnung der Konten zur Umsatzsteuererklärung wird über die **Kennzahl** bzw. **Umsatzsteuerposition** gesteuert.

Die Ziffern für die Positionen werden vom Bundesministerium der Finanzen im amtlichen Vordruckmuster zur Umsatzsteuererklärung vorgegeben. **Für das Jahr 2023 wurden Felder entfernt und neue Felder festgelegt.** Um sicherzustellen, dass jede Buchung in das richtige Feld übertragen wird, müssen manche Zuordnungen geändert werden.

Wichtig: Die Änderung einer Kennzahl wirkt sich **jahresübergreifend** auf alle Umsatzsteuererklärungen aus. Deshalb müssen die Umsatzsteuererklärungen der früheren Jahre bereits versendet sein.

Manuelle Änderung der Zuordnung von bestehenden Konten ab 2023

Wichtig: Nehmen Sie diese Änderungen erst nach dem Versenden der [Umsatzsteuererklärung 2022 \(https://www.lexware.de/support/faq/faq-beitrag/000001973/\)](https://www.lexware.de/support/faq/faq-beitrag/000001973/) (oder älter) und Anlegen des Buchungsjahrs 2023 vor.

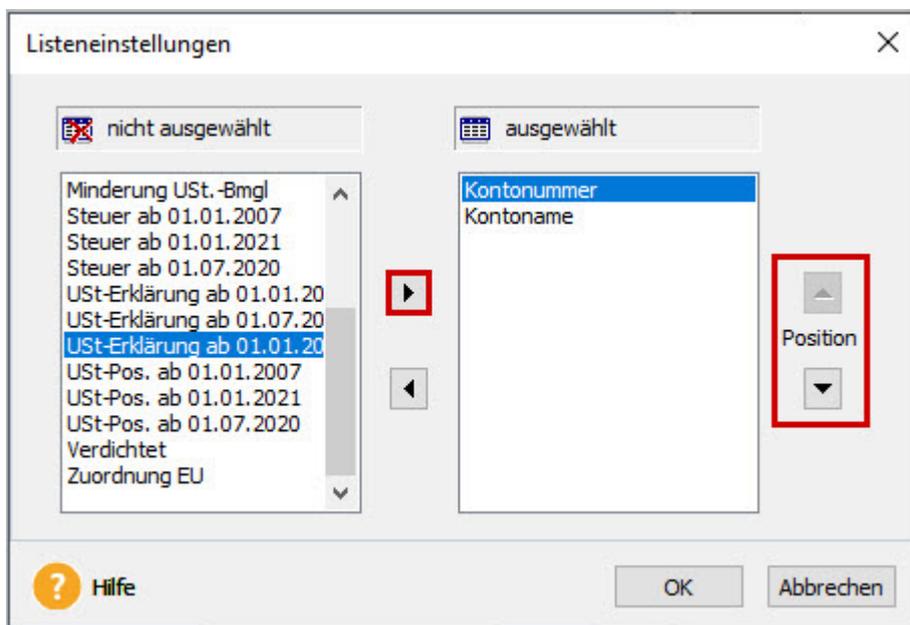
Alt (bis 2022)	Neu (ab 2023)	Bezeichnung	Buchung über
----------------	---------------	-------------	--------------

Alt (bis 2022)	Neu (ab 2023)	Bezeichnung	Buchung über
255 / 257 / 345	346	Steuerpflichtige Umsätze § 24 UStG (Sägewerkserzeugnisse, Alkohol, Flüssigkeiten)	Erlöskonto (Nettobetrag)
256 / 258	347	Umsatzsteuer § 24 UStG (Sägewerkserzeugnisse, alkohol. Flüssigkeiten)	Steuerkonto (Steuerbetrag)
333	334	Vorsteuer Durchschnittssätze § 23a UStG	Steuerkonto

Manuelle Zuordnung vornehmen

Kontenzuordnung prüfen und ändern

1. Öffnen Sie den Menüpunkt 'Ansicht – Kontenplan'.
2. Markieren Sie ein Konto mit der rechten Maustaste.
3. Klicken Sie auf 'Listeneinstellungen'.
4. Ordnen Sie im Dialog 'Listeneinstellungen' das Feld 'USt-Erklärung ab 01.01.2021' zu.



5. Bestätigen Sie mit 'OK'.
6. Der Kontenplan zeigt die Spalte 'USt.PosE. ab 01.01.2021'.

Beispiel: Selbst angelegtes Erlöskonto 8401 vor der Umstellung:

Nr.	Name	USt-PosE. ab 01.01.2021
8401	Erlöse 9% Wein	345

7. Sortieren Sie den Kontenplan durch Klick auf die Spaltenüberschrift.
8. Prüfen Sie die Kennzahl zur Umsatzsteuererklärung der selbst angelegten Konten.
9. Korrigieren Sie fehlende oder falsche Positionen im Kontenassistenten auf der Seite 'Eigenschaften':

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.		USt.Pos Erkl.		Zusatzang.	
01.07.2020	USt. 16%	35	→	155	→		
01.01.2021	USt. 9%	35	→	346	→		

Beispiel: Änderung von Erlös- und Steuerkonto für die Umsatzsteuererklärung 2023

1. Erlöskonto 8190

In unserem Beispiel war das Erlöskonto 8190 mit dem USt-Steuersatz USt 5,5% verknüpft und der USt.-Position 255 zugeordnet. Ändern Sie wie hier abgebildet die USt.-Position von 255 auf 346.

Kontenassistent
✕

Allgemein

Eigenschaften

Bank

Auswertung

BWA

Eigenschaften
Hier können Angaben zur Steuer gemacht werden und weitere Optionen ausgewählt werden.

Sachkonto 8190 Erlöse gemäß § 24 UStG

Optionen
Für diese Kategorie beziehungsweise Kontoart sind keine weiteren Optionen verfügbar

DATEV-Automatikkonto Import Kontenzuordnung Umsatzsteuererk.

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.		USt.Pos Erkl.	Zusatzang.
01.01.2007	<keine>	76	→	255	→
01.07.2020	<keine>	76	→	255	→
01.01.2021	USt. 5,5%	76	→	346	→

Dem Konto ist im Beispiel der Steuersatz 5,5% zugewiesen.

2. Steuersatz 5,5%

Sie finden diesen Steuersatz im Menü 'Verwaltung - Steuersätze'. Dem Steuersatz 5,5% ist im Beispiel das USt-Steuerkonto 1726 zugeordnet. Der Steuersatz bleibt unverändert.

Steuersätze +

Beispiel zu den Prozentarten:
 - 19 vom Hundert (v.H.) sind 19 Einheiten, die zum Hundert hinzukommen
 - 19 im Hundert (i.H.) sind mit im Hundert enthalten, also $19 \cdot (100/119) = 15,97...$ Einheiten

Kurzbez. ▲	Bezeichnung	Prozentsatz	Steuerart	USt-Konto
UST 10,7%	Umsatzsteuer 10,7%	10,70	v.H.	1726
UST 5,5%	Umsatzsteuer 5,5%	5,50	v.H.	1726

3. Steuerkonto

Um das Konto zu bearbeiten, klicken Sie auf den Menüpunkt 'Verwaltung - Kontenrahmen'. Öffnen Sie das Steuerkonto 1726 zum Bearbeiten. In unserem Beispiel war das Steuerkonto 1726 der USt.-Position 256 zugeordnet. Ändern Sie wie hier abgebildet die USt.-Position von 256 auf 347.

Kontenassistent
✕

1 Vorlage

2 Allgemein

3 **Eigenschaften**

4 Bank

5 Auswertung

6 BWA

? Hilfe

Eigenschaften

Hier können Angaben zur Steuer gemacht werden und weitere Optionen ausgewählt werden.

Sachkonto 1726 Umsatzsteuer 5,5% (UStE Pos. 347)

Optionen

Für diese Kategorie beziehungsweise Kontoart sind keine weiteren Optionen verfügbar

DATEV-Automatikkonto Import Kontenzuordnung Umsatzsteuererkl.

gültig ab	Steuersatz	USt.Pos Vor.		USt.Pos Erkl.		Zusatzang.	
01.01.2007	<keine>	0	↔	0	↔		
01.07.2020	<keine>	0	↔	0	↔		
01.01.2021	<keine>	80	↔	347	↔		

< Zurück
Weiter >
Abbrechen

Zuordnung der Konten für Photovoltaik ab 01.01.2023

Alt (bis 2022)	Neu (ab 2023)	Bezeichnung	Buchung über
-	157 / 158 / 159	Umsätze 0%	Erlöskonto
	780	Innerg. Erwerb 0% USt/VSt	Aufwandskonto
	750	Lieferungen, für die der letzte Abnehmer die Umsatzsteuer schuldet, zum Steuersatz von 0 %	Aufwandskonto

Liste der neuen Positionen

Felder	Zuordnung
--------	-----------

Felder	Zuordnung
346 / 347 Sägewerkerzeugnisse, Getränke und alkoholische Flüssigkeiten, z. B. Wein.	Die Zuordnung zum Feld 346 in der Umsatzsteuererklärung erfolgt über das Erlöskonto. Beim Buchen wird der Nettobetrag in das Feld 346 übertragen. Die Zuordnung zum Feld 347 in der Umsatzsteuererklärung erfolgt über das Steuerkonto. Beim Buchen wird der Steuerbetrag in das Feld 347 übertragen.
157 / 158 / 159 Umsätze zum ermäßigten Steuersatz von 0%.	Die Zuordnung zu den Feldern 157 / 158 / 159 in der Umsatzsteuererklärung erfolgt über die Erlöskonten. Beim Buchen wird der Nettobetrag in das jeweilige Feld übertragen.
334 Vorsteuerbeträge nach dem Durchschnittsatz für bestimmte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 23a UStG).	Die Zuordnung zum Feld 334 in der Umsatzsteuererklärung erfolgt über die Steuerkonten. Beim Buchen wird der Steuerbetrag in das Feld übertragen.
780 Steuerliche innergemeinschaftliche Erwerbe § 1a UStG.	Die Zuordnung zum Feld 780 in der Umsatzsteuererklärung erfolgt über die Aufwandskonten. Beim Buchen wird der Nettobetrag in das Feld übertragen.
750 Lieferungen, für die der letzte Abnehmer die Umsatzsteuer schuldet.	Die Zuordnung zum Feld 750 in der Umsatzsteuererklärung erfolgt über die Aufwandskonten. Beim Buchen wird der Nettobetrag in das Feld übertragen.