

# Kontenzuordnung der UStVa 2022

Kontenzuordnung der UStVa 2022

## Zum Inhalt:

Kontenzuordnung der UStVa 2022

Revision: 442400-16082023-1358

Kontenzuordnung der UStVa 2022

| Position | Ordnungszahl                                       | SKR03 | SKR04 | Kurztext                                 | Typ   |
|----------|----------------------------------------------------|-------|-------|------------------------------------------|-------|
| P21      | P21 Nicht steuerb. sonst. L § 18b Satz 1 Nr.2 UStG | 1726  | 3291  | Erhaltene Anzahlungen sonst. EU-Leist.   | H - S |
|          |                                                    | 8336  | 4336  | EU-Leistungen mit St.schuldumkehr        | H - S |
|          |                                                    | 8742  | 4742  | Skonti aus EU-Leistungen St.schuldumkehr | H - S |
| P35EU    | P35 Umsätze mit anderen Steuersätzen               | 8320  | 4320  | Erlöse im and. EU-Land steuerpf. Liefer. | H - S |
|          |                                                    | 8325  | 4325  | Erlöse im EU-Land erm. steuerpf. Liefer. | H - S |
| P36/1    | P36 Steuer mit anderen Steuersätzen                | 1770  | 3800  | Umsatzsteuer                             | H - S |
|          |                                                    | 1773  | 3803  | Umsatzsteuer 5%                          | H - S |
|          |                                                    | 1775  | 3805  | Umsatzsteuer 16%                         | H - S |
|          |                                                    | 1797  | 3857  | Umsatzsteuer, ermäßigt                   | H - S |
| P36/16   | P36 Steuer mit anderen Steuersätzen                | 1775  | 3805  | Umsatzsteuer 16%                         | H - S |
| P36/5    | P36 Steuer mit anderen Steuersätzen                | 1773  | 3803  | Umsatzsteuer 5%                          | H - S |
| P39      | P39 Abzug Sondervorauszahlung                      | 1781  | 3830  | Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11          | S - H |
| P41      | P41 Innergem. Lieferung mit USt-IDNr.              | 8125  | 4125  | Steuerfreie innergemein. Lieferungen     | H - S |
|          |                                                    | 8724  | 4724  | Erlösschmälerungen aus EU-Lieferung      | H - S |
| P43      | P43 Steuerfreie Umsätze Vorsteuerabzug             | 8120  | 4120  | Steuerfreie Umsätze §4                   | H - S |
|          |                                                    | 8140  | 4140  | Steuerfreie Umsätze Offshore usw.        | H - S |
|          |                                                    | 8150  | 4150  | Sonstige steuerfreie Umsätze             | H - S |
|          |                                                    | 8515  | 4565  | Provisionsums., st.frei § 4 Nr. 5 UStG   | H - S |
|          |                                                    | 8625  | 4842  | Sonst. Erl. betr./regelm. §4 Nr.2-7 UStG | H - S |
| P45      | P45 Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort) | 8338  | 4338  | Erl. Drittland st.bar, im Inland nicht   | H - S |
| P46/19   | P46 Steuerpf. sonst. Leistungen EU-Unternehmer     | 3123  | 5923  | EU-Leistungen, Vor- & USt. Normalst.     | S - H |

| Position | Ordnungszahl                                    | SKR03 | SKR04 | Kurztext                                 | Typ   |
|----------|-------------------------------------------------|-------|-------|------------------------------------------|-------|
|          |                                                 | 3744  | 5744  | Erhaltene Skonti Einkauf RHB EU          | S - H |
| P46/7    | P46 Steuerpfl. sonst. Leistungen EU-Unternehmer | 3113  | 5913  | EU-Leistungen, Vor- & USt. ermäß. St.    | S - H |
| P48      | P48 Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG          | 8100  | 4100  | Steuerfreie Umsätze §4 Nr. 8ff UStG      | H - S |
|          |                                                 | 8110  | 4110  | Sonstige steuerfreie Umsätze Inland      | H - S |
|          |                                                 | 8160  | 4160  | St.freie Ums. ohne Vst.abzug Gesamtums.  | H - S |
|          |                                                 | 8514  | 4564  | Provisionsums., st.frei § 4 Nr. 8ff UStG | H - S |
|          |                                                 | 8609  | 4841  | Sonst. Erl. betr./regelm. st.frei §4Nr.8 | H - S |
| P60      | P60 Umsätze § 13b Abs. 5 UStG                   | 1725  | 3290  | Erhaltene Anzahlungen § 13b UStG         | H - S |
|          |                                                 | 8337  | 4337  | Umsätze mit St.schuldumkehr § 13b UStG   | H - S |
|          |                                                 | 8741  | 4741  | Gewährte Skonti nach § 13b UStG          | H - S |
| P61      | P61 Innergem. Erwerb (§15 Abs. 1 Nr. 3)         | 1572  | 1402  | Abzieh. VSt. innergem. Erwerb ermä. St.  | S - H |
|          |                                                 | 1574  | 1404  | Abzieh. VSt. innergem. Erwerb 19%        | S - H |
|          |                                                 | 1584  | 1432  | Abz. VSt. innergem. Erwerb Neufz o UStID | S - H |
|          |                                                 | 1589  | 1437  | Abzieh. VSt. innergem. Erwerb 16%        | S - H |
| P62      | P62 Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer             | 1588  | 1433  | Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer             | S - H |
| P64      | P64 Berichtigung des Vorsteuerabzugs            | 1528  | 1376  | Nachtr. abzieh. Vorst., §15a Abs.2 UStG  | S - H |
| P66      | P66 Innergem. Dreiecksgeschäfte                 | 1568  | 1403  | Abziehbare Vorsteuer 5%                  | S - H |
|          |                                                 | 1570  | 1400  | Abziehbare Vorsteuer                     | S - H |
|          |                                                 | 1571  | 1401  | Abziehbare Vorsteuer ermäßigter St.      | S - H |
|          |                                                 | 1573  | 1436  | VSt Erwerb letzter Abnehmer Dreiecksge.  | S - H |
|          |                                                 | 1575  | 1405  | Abziehbare Vorsteuer 16%                 | S - H |
|          |                                                 | 1576  | 1406  | Abziehbare Vorsteuer 19%                 | S - H |
| P67      | P67 Vorsteuer nach § 13b UStG                   | 1577  | 1407  | Abziehbare Vorsteuer § 13b 19%           | S - H |
|          |                                                 | 1578  | 1408  | Abziehbare Vorsteuer § 13b ermäß. St.    | S - H |
|          |                                                 | 1579  | 1409  | Abziehbare Vorsteuer § 13b 16%           | S - H |
| P81/1a   | P81 Steuer 19 v. H.                             | 1776  | 3806  | Umsatzsteuer 19%                         | H - S |

| Position | Ordnungszahl                                       | SKR03 | SKR04 | Kurztext                                 | Typ   |
|----------|----------------------------------------------------|-------|-------|------------------------------------------|-------|
| P84      | P84 Bauleistungen Inland § 13b UStG                | 3110  | 5910  | Bauleist. Inland, Vor- & USt. ermäß. St. | S - H |
|          |                                                    | 3120  | 5920  | Bauleist. Inland, Vor- & USt. Normalst.  | S - H |
|          |                                                    | 3121  | 5921  | Bauleist. Inland, Vor- & USt. 19%        | S - H |
|          |                                                    | 3125  | 5925  | Leist. Ausland ansäss. Unt. Vor-&USt 19% | S - H |
|          |                                                    | 3150  | 5950  | Erh. Skonti, L.Empf. St.Schu. § 13b UStG | S - H |
|          |                                                    | 3151  | 5951  | Erh. Skonti, L.Empf. § 13b UStG, 19%     | S - H |
|          |                                                    | 3152  | 5952  | Erh. Skonti, L.Empf. § 13b UStG, 16%     | S - H |
| P85/1    | P85 Steuer auf § 13b UStG                          | 1785  | 3835  | Umsatzsteuer § 13b UStG ermäßigter St.   | H - S |
|          |                                                    | 1787  | 3837  | Umsatzsteuer § 13b UStG Normalsteuersatz | H - S |
| P86/1a   | P86 Steuer 7 v. H.                                 | 1771  | 3801  | Umsatzsteuer ermäßigter Steuersatz       | H - S |
| P89/1    | P89 Innergem. Erwerb 19 v. H.                      | 1774  | 3804  | USt aus innergem. Erwerb 19%             | H - S |
| P91      | P91 Steuerfreie innergem. Erwerbe § 4b             | 3550  | 5550  | Steuerfr. innergemeinschaftlicher Erwerb | H - S |
| P93/1    | P93 Innergem. Erwerb 7 v. H.                       | 1772  | 3802  | USt aus innergem. Erwerb ermäßigter St.  | H - S |
| P94      | P94 Innergem. Erwerb neuer Fahrz. ohne USt-IDNr.   | 3440  | 5440  | Innerg. Erw. NeuKfz ohne UID Vor-&USt19% | H - S |
| P96      | P96 Steuer auf Innergem. Erwerb neuer Fahrzeuge    | 1784  | 3834  | USt. innergem. Erwerb Neufz o UStID      | S - H |
| P98/16   | P98 Steuer auf Innerge. Erwerb zu anderen Steuers. | 1786  | 3836  | USt aus innergem. Erwerb 16%             | H - S |