

# Beispiele IG-Erwerb und Reverse-Charge

Die häufigsten Steuerkonten mit UVA-Codes für IG-Erwerb und Reverse-Charge:

KONTENRAHMEN								
Mwst-Konten								
Mandant: DEMO GmbH, Buchhaltung: DEMO								
KtoNr	Kontobezeichnung	UVA-Code	Mwst-Konto	Mwst-%Satz	E/A/Ziel	Kenn-zahl	Bilanzkategorie Code	Kurzbezeichnung
2510	Vorsteuer 10 %	500	0	10		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
2513	Vorsteuer 13 %	500	0	13		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
2520	Vorsteuer 20 %	500	0	20		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
2530	Vorsteuer betreffend KFZ (Kennzahl 060)	511	0	20		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
2540	Vorsteuer betreffend Gebäude (Kennzahl 060)	513	0	20		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
2550	Vorsteuern IG-Erwerb 20 %	502	0	20		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
2551	Vorsteuern IG-Erwerb 10 %	502	0	10		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
2553	Vorsteuern IG-Erwerb 13 %	502	0	13		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
2555	Vorsteuern IG-Erwerb von Leistungen 20 %	503	0	20		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
2560	Vorsteuern Bauleistungen gem. § 19	508	0	20		0	122	Forderungen u. sonst. Vermögensg.
3510	Umsatzsteuer 10 %	200	0	10		0	241	Verbindlichkeiten
3511	noch nicht geschuldete Umsatzsteuer 20 %	0	0	20		0	241	Verbindlichkeiten
3513	Umsatzsteuer 13 %	200	0	13		0	241	Verbindlichkeiten
3520	Umsatzsteuer 20 %	200	0	20		0	241	Verbindlichkeiten
3530	Steuern IG-Erwerb 20 %	400	0	20		0	241	Verbindlichkeiten
3531	Steuern IG-Erwerb 10 %	401	0	10		0	241	Verbindlichkeiten
3533	Steuern IG-Erwerb 13 %	404	0	13		0	241	Verbindlichkeiten
3535	Steuern IG-Erwerb von Leistungen 20 %	211	0	20		0	241	Verbindlichkeiten
3560	Steuerschuld Bauleistungen gem. § 19	212	0	20		0	241	Verbindlichkeiten

Beispiele für Sachkonten mit IG-Erwerb:

**Kontenrahmen bearbeiten**

Bearbeiten Sie bestehende Konten, oder legen Sie neue Konten an ...

Sortierung der Konten ändern SK  KU  LF  Buchhaltung: DEMO KR  ?

**Konten - Auswahl:**

- 04220 - Eigenverbrauch 20 % Ust
- 04450 - Skontoaufwand (Erlösschmälerung) 20 % Mwst
- 04920 - Privatanteil 20 % Mwst
- 05000 - Wareneinkauf IG-Erwerb 20 %**
- 05001 - Wareneinkauf IG-Erwerb 10 %
- 05010 - Wareneinkauf 10 %
- 05020 - Wareneinkauf 20 %
- 05030 - Bezogene Bauleistungen gem § 19
- 05040 - Bezogene Leistungen IG-Erwerb
- 05100 - Wareneinkauf Drittland steuerfrei
- 05880 - Skontoerträge HW 20% Mwst
- 06000 - Löhne
- 06200 - Gehälter
- 06201 - sonstige Bezüge
- 06410 - Abfertigungen
- 06500 - Gesetzl. Sozialaufwand
- 06560 - Gesetzl. Sozialaufwand Angestellte
- 06562 - MV-Beiträge
- 06570 - Service-Entgelt e-Card
- 06600 - Kommunalsteuer
- 06610 - DB
- 06615 - DZ
- 06620 - DGA (Wien)
- 06630 - Lohnsteuer
- 06700 - freiwilliger Sozialaufwand
- 07000 - Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen
- 07010 - Abschreibungen auf das Anlagevermögen
- 07050 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) körperl.WGüter
- 07051 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) WERTPAPIERE
- 07060 - Geringwertige Wirtschaftsgüter - GWG
- 07220 - Instandhaltung Maschinen

**neues Konto**

**Kontonummer** 5000

**Bezeichnung** Wareneinkauf IG-Erwerb 20 %

**Kontenklasse** Materialaufwand und Leistungen

Konto einblenden beim Buchen

**Mwst %** 0,00

**Mwst-Konto** 2550 Mwst auf Konto 2550 buchen

**UVA-Code** 300 UVA-Code 300 zugeordnet

**Bilanz-Kategorie** 305 Materialaufwand

**Bemerkung**

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

**Kennzahl** 9100 Kennzahlen bearbeiten

**Reverse-Charge** 3530 Kostenst./V/k 0 Steuerschl. 0

**ZM Typ** 0 für Sonstige Leistungen = 1, Dreiecksgeschäfte = 2

**Eigenschaften des Kontos**

Erlöse  Aufwand  durch Klasse bestimmt

**Speichern** **Löschen** **Beenden**

Kontenrahmen bearbeiten

Bearbeiten Sie bestehende Konten, oder legen Sie neue Konten an ...

Sortierung der Konten ändern SK KU LF

Buchhaltung: DEMO KR ? ?

Konten - Auswahl:

- 04220 - Eigenverbrauch 20 % Ust
- 04450 - Skontoaufwand (Erlösschmälerung) 20 % Mwst
- 04920 - Privatanteil 20 % Mwst
- 05000 - Wareneinkauf IG-Erwerb 20 %
- 05001 - Wareneinkauf IG-Erwerb 10 %**
- 05010 - Wareneinkauf 10 %
- 05020 - Wareneinkauf 20 %
- 05030 - Bezogene Bauleistungen gem § 19
- 05040 - Bezogene Leistungen IG-Erwerb
- 05100 - Wareneinkauf Drittland steuerfrei
- 05880 - Skontoerträge HW 20% Mwst
- 06000 - Löhne
- 06200 - Gehälter
- 06201 - sonstige Bezüge
- 06410 - Abfertigungen
- 06500 - Gesetzl. Sozialaufwand
- 06560 - Gesetzl. Sozialaufwand Angestellte
- 06562 - MV-Beiträge
- 06570 - Service-Entgelt e-Card
- 06600 - Kommunalsteuer
- 06610 - DB
- 06615 - DZ
- 06620 - DGA (Wien)
- 06630 - Lohnsteuer
- 06700 - freiwilliger Sozialaufwand
- 07000 - Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen
- 07010 - Abschreibungen auf das Anlagevermögen
- 07050 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) körperl.WGüter
- 07051 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) WERTPAPIERE
- 07060 - Geringwertige Wirtschaftsgüter - GWG
- 07220 - Instandhaltung Maschinen

neues Konto

Kontonummer: 5001

Bezeichnung: Wareneinkauf IG-Erwerb 10 %

Kontenklasse: Materialaufwand und Leistungen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 2551 ... Mwst auf Konto 2551 buchen

UVA-Code: 301 ... UVA-Code 301 zugeordnet

Bilanz-Kategorie: 305 ... Materialaufwand

Bemerkung:

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

Kennzahl: 9100 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 3531 Kostenst./V/k 0 Steuerschl. 0

ZM Typ: 0 für Sonstige Leistungen = 1, Dreiecksgeschäfte = 2

Eigenschaften des Kontos:

Erlöse  Aufwand  durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

Kontenrahmen bearbeiten

Bearbeiten Sie bestehende Konten, oder legen Sie neue Konten an ...

Sortierung der Konten ändern SK KU LF

Buchhaltung: DEMO KR ? ?

Konten - Auswahl:

- 04220 - Eigenverbrauch 20 % Ust
- 04450 - Skontoaufwand (Erlösschmälerung) 20 % Mwst
- 04920 - Privatanteil 20 % Mwst
- 05000 - Wareneinkauf IG-Erwerb 20 %
- 05001 - Wareneinkauf IG-Erwerb 10 %
- 05010 - Wareneinkauf 10 %
- 05020 - Wareneinkauf 20 %
- 05030 - Bezogene Bauleistungen gem § 19
- 05040 - Bezogene Leistungen IG-Erwerb**
- 05100 - Wareneinkauf Drittland steuerfrei
- 05880 - Skontoerträge HW 20% Mwst
- 06000 - Löhne
- 06200 - Gehälter
- 06201 - sonstige Bezüge
- 06410 - Abfertigungen
- 06500 - Gesetzl. Sozialaufwand
- 06560 - Gesetzl. Sozialaufwand Angestellte
- 06562 - MV-Beiträge
- 06570 - Service-Entgelt e-Card
- 06600 - Kommunalsteuer
- 06610 - DB
- 06615 - DZ
- 06620 - DGA (Wien)
- 06630 - Lohnsteuer
- 06700 - freiwilliger Sozialaufwand
- 07000 - Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen
- 07010 - Abschreibungen auf das Anlagevermögen
- 07050 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) körperl.WGüter
- 07051 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) WERTPAPIERE
- 07060 - Geringwertige Wirtschaftsgüter - GWG
- 07220 - Instandhaltung Maschinen

neues Konto

Kontonummer: 5040

Bezeichnung: Bezogene Leistungen IG-Erwerb

Kontenklasse: Materialaufwand und Leistungen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 2555 ... Mwst auf Konto 2555 buchen

UVA-Code: 0 ... Konto 5040 nicht in UVA einbeziehen

Bilanz-Kategorie: 3051 ... Aufwendungen bezogene Leistungen

Bemerkung:

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

Kennzahl: 9100 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 3535 Kostenst./V/k 0 Steuerschl. 0

ZM Typ: 0 für Sonstige Leistungen = 1, Dreiecksgeschäfte = 2

Eigenschaften des Kontos:

Erlöse  Aufwand  durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

## Reverse Charge am Beispiel Bauleistungen:

Kontenrahmen bearbeiten

Bearbeiten Sie bestehende Konten, oder legen Sie neue Konten an ...

Sortierung der Konten ändern SK KU LF

Buchhaltung: DEMO KR ? ?

Konten - Auswahl:

- 04220 - Eigenverbrauch 20 % Ust
- 04450 - Skontoaufwand (Erlösschmälerung) 20 % Mwst
- 04920 - Privatanteil 20 % Mwst
- 05000 - Wareneinkauf IG-Erwerb 20 %
- 05001 - Wareneinkauf IG-Erwerb 10 %
- 05010 - Wareneinkauf 10 %
- 05020 - Wareneinkauf 20 %
- 05030 - Bezogene Bauleistungen gem § 19**
- 05040 - Bezogene Leistungen IG-Erwerb
- 05100 - Wareneinkauf Drittland steuerfrei
- 05880 - Skontoerträge HW 20% Mwst
- 06000 - Löhne
- 06200 - Gehälter
- 06201 - sonstige Bezüge
- 06410 - Abfertigungen
- 06500 - Gesetzl. Sozialaufwand
- 06560 - Gesetzl. Sozialaufwand Angestellte
- 06562 - MV-Beiträge
- 06570 - Service-Entgelt e-Card
- 06600 - Kommunalsteuer
- 06610 - DB
- 06615 - DZ
- 06620 - DGA (Wien)
- 06630 - Lohnsteuer
- 06700 - freiwilliger Sozialaufwand
- 07000 - Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen
- 07010 - Abschreibungen auf das Anlagevermögen
- 07050 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) körperl.WGüter
- 07051 - Freibetrag invest. Gewinne (FBIG) WERTPAPIERE
- 07060 - Geringwertige Wirtschaftsgüter - GWG
- 07220 - Instandhaltung Maschinen

Kontennummer: neues Konto

Kontennummer: 5030

Bezeichnung: Bezogene Bauleistungen gem § 19

Kontenklasse: Materialaufwand und Leistungen

Konto einblenden beim Buchen

Mwst %: 0,00

Mwst-Konto: 2560 ... Mwst auf Konto 2560 buchen

UVA-Code: 0 ... Konto 5030 nicht in UVA einbeziehen

Bilanz-Kategorie: 3051 ... Aufwendungen bezogene Leistungen

Bemerkung:

autom. Privatanteil buchen 0,00 % auf Konto 0

Kennzahl: 9100 Kennzahlen bearbeiten

Reverse-Charge: 3560 Kostenst./Vrk 0 Steuerschl. 0

ZM Typ: 0 für Sonstige Leistungen = 1, Dreiecksgeschäfte = 2

Eigenschaften des Kontos:

Erlöse  Aufwand  durch Klasse bestimmt

Speichern Löschen Beenden

## UVA-Code Tabelle:

UVA-Codes für Formular U 30

Klicken Sie auf eine der UVA-Kategorien, damit ordnen sie dem Konto den UVA-Code zu ...

**100 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 20 % [022]**

- 101 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 10 % [029]
- 102 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 12 % [025]
- 107 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 13 % [006]**
- 108 = Lieferungen pausch.Landw. ... 7 % [007]
- 103 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 16 % [035]
- 106 = Lieferungen u.sonst.Leistungen 19 % [037]
- 104 = Lieferungen pausch.Landw. ... 10 % [052]
- 105 = Lieferungen pausch.Landw. ... 8 % [038]

**45 = Eigenverbrauch 20 % [001]**

- 46 = Eigenverbrauch 10 % [001]
- 47 = Eigenverbrauch 12 % [001]
- 70 = Eigenverbrauch 13 % [001]
- 71 = Eigenverbrauch 7 % [001]
- 48 = Eigenverbrauch 19 % [001]
- 49 = Eigenverbrauch p.Landw. 10 % [001]
- 50 = Eigenverbrauch p.Landw. 8 % [001]
- 51 = Umsätze gem. § 19 (Bauleistungen ...) [021]

**56 = steuerfrei gem § 6 (Ausfuhrlied.) [011]**

- 57 = steuerfrei gem § 6 (Lohnveredelungen) [012]
- 52 = steuerfrei gem § 6 und § 23 (See-Luftfahrt...) [015]

**53 = Art. 6 Abs.1 Innerg. Lieferungen [017]**

- 54 = steuerfrei gem Art. 6 Abs. 1 (Fahrzeuge) [018]
- 58 = steuerfrei gem § 6 (Grundstücksumsätze) [019]
- 59 = steuerfrei gem § 6 (Kleinunternehmer) [016]
- 60 = steuerfrei gem § 6 (übrige steuerfr Ums.o.V.) [020]

**500 = abziehbare Vorsteuer [060]**

- 501 = Einfuhrumsatzsteuer bar (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. a) [061]
- 510 = Einfuhrumsatzsteuer unbar (§ 12 Abs.1 Z 2 lit.b) [083]
- 502 = Vorsteuern aus innergem. Erwerb [065]
- 503 = Vorsteuern betr. die Steuerschuld § 19 [066]
- 508 = Vorst.betr.Steuerschuld § 19 (Bauleistungen) [082]**
- 509 = Vorst.betr.Steuerschuld § 19 (Sicherungseig.) [087]**
- 520 = Vorst.betr.Steuerschuld § 19 (Schrott u. Abf.) [089]**
- 504 = Vorsteuern gem. § 12 Abs. 16 [064]
- 505 = davon ab gem. § 12 Abs. 3 [062]

200 = Umsatzsteuer

**weitere zu versteuern (UVA § 2-3):**

- 210 = Steuerschuld gem § 11 ... [056]
- 211 = Steuerschuld gem § 19 ... [057]
- 212 = Steuerschuld gem § 19 (Bauleistungen) [048]**
- 213 = Steuerschuld gem § 19 (Sicherungseigent.) [044]
- 214 = Steuerschuld gem § 19 (Schrott und Abfallstoffe) [032]

**300 = Innergemeinsch. Erwerbe (20 % N.St.) [072]**

- 301 = Innergemeinsch. Erwerbe 10 % [073]
- 304 = Innergemeinsch. Erwerbe 13 % [008]**
- 302 = Innergemeinsch. Erwerbe 16 % [075]
- 303 = Innergemeinsch. Erwerbe 19 % [088]
- 350 = Steuerfrei gem. Art. 6 Abs. 2 [071]
- 351 = nicht zu Verst. gem Art. 3 [076]
- 352 = nicht zu Verst. gem Art. 3 im Inland best. [077]

**360 = IG-Leistungen 20 % § 19 (zu KNZ 066, 057)**

**400 = Steuer Innerg. Erwerbe (mit 20 % N.St.) [072 ...]**

- 401 = Steuer mit 10 % (Innergem. Erwerbe) [073 ...]
- 404 = Steuer mit 13 % (Innergem. Erwerbe) [008 ...]**
- 402 = Steuer mit 16 % (Innergem. Erwerbe) [075 ...]
- 403 = Steuer mit 19 % (Innergem. Erwerbe) [088 ...]

506 = Berichtigungen gem. § 12 positiv [063] 516 = negativ [063]

507 = Berichtigungen gem. § 16 positiv [067] 517 = negativ [067]

511 = In Kennzahl 060 enthaltene Vorsteuer betreffend KFZ [027]

512 = In Kennzahl 065 enthaltene Vorsteuer betreffend KFZ [027]

515 = In Kennzahl 066 enthaltene Vorsteuer betreffend KFZ [027]

513 = In Kennzahl 060 enthaltene Vorsteuer betr. Gebäude [028]

514 = In Kennzahl 065 enthaltene Vorsteuer betr. Gebäude [028]

518 = In Kennzahl 066 enthaltene Vorsteuer betr. Gebäude [028]

600 = Berichtigungen Umsatzsteuer (positiv) [090]

601 = Berichtigungen Umsatzsteuer (negativ) [090]

**0 = nicht UVA-relevant**