



Schreiben Sie
Erfolgsgeschichte.

Kundeninformation UVA-Behelf und Steuercodes ab 07.2026

Umsatzsteuercodes in dvo Finanzbuchhaltung und Bilanz

dvo Software Entwicklungs- und Vertriebs-GmbH
1020 Wien, Nestroyplatz 1

Inhaltsverzeichnis

1.	Erläuterungen	2	
1.1	Angabe „xx“	2	
1.2	Kennzahl 056 – automatische Steuerdifferenz.....	2	
1.3	Kennzahl 090 - Automatik	2	
1.4	Steuercode 950 - Direktverbuchung.....	2	
2.	Umsatzsteuervoranmeldung (U30).....	3	
2.1	U30 Seite 1	3	
2.2	U30 Seite 2	4	
2.3	U30 Seite 3	5	
2.4	U30 Seite 4	6	
3.	Verfügbare SteuerCodes	7	
3.1	Vorsteuer	7	
3.2	Übergang der Steuerschuld.....	7	
3.3	Umsatzsteuer.....	10	
3.4	Direktverbuchung, Einfuhrumsatzsteuer und Berichtigungen	12	
3.5	Steuerfreie Erwerbe, Lieferungen und Leistungen.....	12	
3.6	Zusammenfassende Meldung (ZM) ab Jänner 2020 bzw. 1. Quartal 2020 (Konsignationslager)		14



UVA-BEHELF UND STEUERCODES UMSATZSTEUERCODES IN DVO FINANZBUCHHALTUNG UND BILANZ

1. Erläuterungen

1.1 Angabe „xx“

Die Angabe „xx“ steht für den jeweiligen Steuersatz (10, 13, 19, 20). In Kennzahlen mit der Steuercode-Angabe „xx“ wird der Umsatz unabhängig vom verwendeten Steuersatz ausgegeben.

1.2 Kennzahl 056 – automatische Steuerdifferenz

Werden im Bereich der Umsatzsteuer (Steuercode 3xx oder 6xx) Steuersätze gebucht, die am österr. UVA-Formular nicht/nicht mehr enthalten sind oder entspricht ein erfasster Steuerbetrag nicht dem errechneten Steuerbetrag (Nettoverbuchung mit Angabe des Steuerbetrages) wird die Umsatzsteuer bzw. die Umsatzsteuer-Differenz in Kennzahl 056 ausgewiesen.

1.3 Kennzahl 090 - Automatik

Ist der umsatzsteuerpflichtige Gesamtbetrag eines UVA-Zeitraumes negativ (z.B. die Summe der Stornos und Gutschriften ist höher als jene der Ausgangsrechnungen) kann der Steuerbetrag nur in Kennzahl 090 ausgegeben werden da die Kennzahlen 022, 029, 006, 037 etc. nur positive Werte enthalten dürfen.

1.4 Steuercode 950 - Direktverbuchung

In welcher Kennzahl Buchungen mit Steuercode 950 ausgewiesen werden hängt vom verwendeten Steuerkonto ab.

Buchung auf Konto 3500 → Kennzahl 090


Buchung auf Konto 2500 → Kennzahl 060

Buchung auf Konto 2510 → Kennzahl 061 (bei Soll-Buchung)

Buchung auf Konto 2510 → Kennzahl 067 (bei Haben-Buchung)

2. Umsatzsteuervoranmeldung (U30)

2.1 U30 Seite 1



Datenschutzerklärung auf
bmf.gv.at/datenschutz oder auf Papier
in allen Finanz- und Zolidienststellen

An das

Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Wien

Finanzamt für Großbetriebe, Postfach 251, 1000 Wien

Informationen zur elektronischen Erklärungsabgabe finden Sie direkt unter FinanzOnline (<https://finanzonline.bmf.gv.at>) und unter bmf.gv.at, wo auch steuerliche Informationen, wie die Umsatzsteuerrichtlinien 2000 abrufbar (downloadbar) sind, bzw. erhalten Sie diese bei Ihrem zuständigen Finanzamt.

Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. **Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können maschinell nicht gelesen werden.
Die stark hervorgehobenen Felder/Ankreuzkästchen sind jedenfalls auszufüllen. Zutreffendes bitte ankreuzen.

Eingangsvermerk

2026

Umsatzsteuervoranmeldung 2026

Berichtigte Umsatzsteuervoranmeldung 2026

1. Steuernummer	2. Zeitraum
1.1 Steuernummer <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 20px; display: flex; justify-content: space-between;"> </div>	2.1 für den Kalendermonat 2.2 für das Kalendervierteljahr <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> </div> 2026 <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> </div> bis <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> </div> 2026 </div>
1.2 <input type="checkbox"/> Steuernummer noch nicht vorhanden	

3. Angaben zum Unternehmen

3.1 BEZEICHNUNG DES UNTERNEHMENS

3.2 STRASSE

3.3 Hausnummer

3.4 Stiege 3.5 Türnummer 3.6 LAND ¹⁾ 3.7 Telefonnummer

3.8 Postleitzahl 3.9 ORT

4. Berechnung der Umsatzsteuer:

Bemessungsgrundlage, Beträge in Euro und Cent

Lieferungen, sonstige Leistungen und Eigenverbrauch:		
4.1 Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (ohne den nachstehend angeführten Eigenverbrauch) einschließlich Anzahlungen (jeweils ohne Umsatzsteuer)	000	
4.2 zuzüglich Eigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Z 2, § 3 Abs. 2 und § 3a Abs. 1a)	001 +	6xx
4.3 abzüglich Umsätze, für die die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz sowie gemäß § 19 Abs. 1a, 1b, 1c, 1d und 1e auf den Leistungsempfänger übergegangen ist.	021 -	980 + 967 + W961
4.4 SUMME		

¹⁾ Nur wenn der derzeitige Wohnsitz/Sitz nicht in Österreich liegt, geben Sie das Kfz-Nationalitätszeichen des Landes an.

U 30-EDV-2026 printcom electronic forms - vom BMF genehmigt

U 30, Seite 1, Version vom 13.03.2026

2.2 U30 Seite 2

U 30 - Seite 2 Steuer-Nr.



Davon steuerfrei MIT Vorsteuerabzug bzw. Nullsatz gemäß				
4.5	§ 6 Abs. 1 Z 1 iVm § 7 (Ausfuhrlieferungen)	011	970	
4.6	§ 6 Abs. 1 Z 1 iVm § 8 (Lohnveredelungen)	012	971	
4.7	§ 6 Abs. 1 Z 2 bis 6 sowie § 23 Abs. 5 (Seeschifffahrt, Luftfahrt, grenzüberschreitende Personenbeförderung, Diplomaten, Reisevorleistungen im Drittlandsgebiet usw.)	015	973	
4.8	Art. 6 Abs. 1 (innergemeinschaftliche Lieferungen ohne die nachstehend gesondert anzuführenden Fahrzeuglieferungen)	017	960 + W960	
4.9	Art. 6 Abs. 1, sofern Lieferungen neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne UID-Nummer bzw. durch Fahrzeuglieferer gemäß Art. 2 erfolgten.	018	966	
Davon steuerfrei OHNE Vorsteuerabzug gemäß				
4.10	§ 6 Abs. 1 Z 9 lit. a (Grundstücksumsätze)	019	974	
4.11	§ 6 Abs. 1 Z 27 (Kleinunternehmer)	016	976	
4.12	§ 6 Abs. 1 Z <input type="text"/> (übrige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug)	020	972 + W972	
4.13 Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Lieferungen, sonstigen Leistungen und Eigenverbrauch (einschließlich steuerpflichtiger Anzahlungen)				
Davon sind zu versteuern mit:		Bemessungsgrundlage	Umsatzsteuer	
4.14	20% Normalsteuersatz	022	320 + 620 + 720 + W320 + W720	320 + 620 + 720 + W320 + W720
4.15	4,9% ermäßigter Steuersatz	124	304,9	304,9
4.16	10% ermäßigter Steuersatz	029	310 + 610 + 710	310 + 610 + 710
4.17	13% ermäßigter Steuersatz	006	313 + 613 + 713	313 + 613 + 713
4.18	19% für Jungholz und Mittelberg	037	319 + 619 + 719	319 + 619 + 719
4.19	10% Zusatzsteuer für pauschalierte land- und forstwirtschaftliche Betriebe	052	L310	L310
4.20	7% Zusatzsteuer für pauschalierte land- und forstwirtschaftliche Betriebe	007	L307	L307



U 30-EDV-2026

U 30, Seite 2, Version vom 13.03.2026

2.3 U30 Seite 3

U 30 - Seite 3		Steuer-Nr.		
Weiters zu versteuern:				
4.21	Steuerschuld gemäß § 11 Abs. 12 und 14, § 16 Abs. 2 sowie gemäß Art. 7 Abs. 4	056	+	automat. Steuerdifferenz
4.22	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz, § 19 Abs. 1c, 1e sowie gemäß Art. 25 Abs. 5	057	+	R2xx + R4xx + D2xx + G2xx + G4xx
4.23	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)	048	+	B2xx + B4xx
4.24	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1b (Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zwangsversteigerungsverfahren)	044	+	S2xx
4.25	Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 d (Schrott und Abfallstoffe, Verordnung BGBl. II Nr. 129/2007; Videospielkonsolen, Laptops, Tablet-Computer, Gas und Elektrizität, Gas- und Elektrizitätszertifikate, Metalle, Anlagegold, Verordnung BGBl. II Nr. 369/2013)	032	+	T2xx + T4xx
Inneregemeinschaftliche Erwerbe:		Bemessungsgrundlage		
4.26	Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für inneregemeinschaftliche Erwerbe	070		E2xx + E4xx + E970
4.27	Davon steuerfrei gemäß Art. 6 Abs. 2	071		E970
Davon sind zu versteuern mit:				
4.29	20% Normalsteuersatz	072	+	E220 + E420
4.30	4,9% ermäßigter Steuersatz	125	+	E204,9 + E404,9
4.31	10% ermäßigter Steuersatz	073	+	E210 + E410
4.32	13% ermäßigter Steuersatz	008	+	E213 + E413
4.33	19% für Jungholz und Mittelberg	088	+	E219
Nicht zu versteuernde Erwerbe:				
4.34	Erwerbe gemäß Art. 3 Abs. 8 zweiter Satz, die im Mitgliedstaat des Bestimmungslandes besteuert worden sind	076		936
4.35	Erwerbe gemäß Art. 3 Abs. 8 zweiter Satz, die gemäß Art. 25 Abs. 2 im Inland als besteuert gelten	077		937
5. Berechnung der abziehbaren Vorsteuer:				
5.1	Gesamtbetrag der Vorsteuern (ohne die nachstehend gesondert anzuführenden Beträge)	060	-	2xx + 950 + Z2xx
5.2	Vorsteuern betreffend die entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. a)	061	-	950
				4.28 Gesamtbetrag der steuerpflichtigen inneregemeinschaftlichen Erwerbe
				Umsatzsteuer

U 30-EDV-2026

U 30, Seite 3, Version vom 13.03.2026

2.4 U30 Seite 4

U 30 - Seite 4 Steuer-Nr.



5.3	Vorsteuern betreffend die geschuldete, auf dem Abgabekonto verbuchte Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. b)	083	-	958
5.4	Vorsteuern aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb	065	-	E2xx
5.5	Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz, § 19 Abs. 1c, 1e sowie gemäß Art. 25 Abs. 5	066	-	R2xx + D2xx + G2xx
5.6	Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)	082	-	B2xx
5.7	Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1b (Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zwangsversteigerungsverfahren)	087	-	S2xx
5.8	Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1d (Schrott und Abfallstoffe, Verordnung BGBl. II Nr. 129/2007; Videospielekonsolen, Laptops, Tablet-Computer, Gas und Elektrizität, Gas- und Elektrizitätszertifikate, Metalle, Anlagegold, Verordnung BGBl. II Nr. 369/2013)	089	-	T2xx
5.9	Vorsteuern für innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge von Fahrzeuglieferern gemäß Art. 2	064	-	954
5.10	Davon nicht abzugsfähig gemäß § 12 Abs. 3 iVm Abs. 4 und 5	062	+	952
5.11	Berichtigung gemäß § 12 Abs. 10 und 11	063	<input type="checkbox"/>	953
5.12	Berichtigung gemäß § 16	067	<input type="checkbox"/>	957
5.13 Gesamtbetrag der abziehbaren Vorsteuer				
6. Sonstige Berichtigungen:				
		090	<input type="checkbox"/>	950 + Automatik + Dialog
7.1	<input type="checkbox"/> Vorauszahlung (Zahllast)	7.2	<input type="checkbox"/> Überschuss (Gutschrift)	095

Ich beantrage die Verwendung des unter der Kennzahl **095** ausgewiesenen Überschusses zur Entrichtung von Abgaben.

Ich übermittle Rechenkopien (*keine Originale beilegen*)

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefon/Telefaxnummer)

Bei elektronischer Übermittlung nicht relevant.

²⁾ Sollte die Eingabe eines negativen Wertes notwendig sein, tragen Sie das Minuszeichen in das dafür vorgesehene Kästchen vor den Betragfeldern ein.

Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen. FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.
Ich versichere, dass ich die vorstehenden Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** gemacht habe.

Datum, Unterschrift bzw. firmenmäßige Zeichnung



U 30-EDV-2026

U 30, Seite 4, Version vom 13.03.2026

3. Verfügbare Steuercodes

3.1 Vorsteuer

STEUERCODE	ERLÄUTERUNG
2xx	Abzugsfähige Vorsteuer (zb 220 = 20 % VSt) Automatische Verbuchung der Vorsteuer auf dem Konto 2500 UVA-Kennzahl: 060
2xxnn	VORSTEUER IN ANDEREN EU-STAATEN (NN = Ländercode) Dieser Steuercode wird angewandt, wenn die Steuer in einem EU-Land geltend gemacht werden kann. Verbuchung der Vorsteuer auf den Konten 2502 - 2504 + 2509 (gemäß Definition). Bsp 219DE: abzugsfähige Vorsteuer Deutschland Keine Auswirkung auf österr. UVA.
4xx	Nicht abzugsfähige Vorsteuer Automatische Verbuchung der nicht abzugsfähigen Vorsteuer auf dem Konto 7081 keine Auswirkung auf österr. UVA
V2xx	Vorsteuer für Istversteuerung bei Rechnungseingang Automatische Errechnung der VSt und Verbuchung auf dem Konto 2501. keine Auswirkung auf österr. UVA
Z2xx	Vorsteuer für Istversteuerung bei Zahlung Automatische Errechnung der VSt und Verbuchung auf dem Konto 2500. UVA-Kennzahl: 060

3.2 Übergang der Steuerschuld

STEUERCODE	ERLÄUTERUNG
B2xx	Steuerschuld gem. § 19 Abs. 1a (Bauleistungen) Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag (von Hundert) mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf den Konten 2524 und 3524. Das bedeutet eine Errechnung und Verbuchung der Umsatzsteuer mit gleichzeitigem Abzug als Vorsteuer. UVA-Kennzahlen: 048 und 082

D2xx	<p>Erwerbssteuer für Dreiecksgeschäfte Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag (von Hundert) mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf den Konten 2523 und 3523. Das bedeutet eine Errechnung und Verbuchung der Erwerbssteuer mit gleichzeitigem Abzug als Vorsteuer.</p> <p>UVA-Kennzahlen: 057 und 066</p>
D2xxnn	<p>ERWERBSSTEUER FÜR DREIECKSGESCHÄFTE in EU-STAAATEN (NN = Ländercode)</p> <p>Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag (von Hundert) mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf den Konten 2502 - 2504 + 2509 (gemäß Definition) und 3502 - 3504 + 3509 (gemäß Definition). Das bedeutet eine Errechnung und Verbuchung der Erwerbssteuer mit gleichzeitigem Abzug als Vorsteuer.</p> <p>Keine Auswirkung auf österr. UVA.</p>
E2xx	<p>Erwerbssteuer (KZ 070 + 072 oder 073 oder 088)</p> <p>Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag (von Hundert) mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf den Konten 2521 und 3521. Das bedeutet eine Errechnung und Verbuchung der Erwerbssteuer mit gleichzeitigem Abzug als Vorsteuer.</p> <p>UVA-Kennzahl 070: E220, E210, E219 und UVA-Kennzahl 065</p>
E2xxnn	<p>ERWERBSSTEUER in EU-STAAATEN (NN = Ländercode)</p> <p>Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag (von Hundert) mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf den Konten 2502 - 2504 + 2509 (gemäß Definition) und 3502 - 3504 + 3509 (gemäß Definition). Das bedeutet eine Errechnung und Verbuchung der Erwerbssteuer mit gleichzeitigem Abzug als Vorsteuer.</p> <p>Keine Auswirkung auf österr. UVA.</p>
T2xx	<p>Steuerschuld für Abfallstoffe (§ 19 1d) + Betrugsbekämpfungsgesetz, Reverse Charge Verordnung vom 01.01.2014 (für Metalle, Laptops und Tablet-Computer)</p> <p>Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag (von Hundert) mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf den Konten 2526 und 3526. Das bedeutet eine Errechnung und Verbuchung der Steuerschuld für Abfallstoffe mit gleichzeitigem Abzug als Vorsteuer.</p> <p>UVA-Kennzahlen 032 und 089</p>
T4xx	<p>Steuerschuld für Abfallstoffe (§ 19 1d) + Betrugsbekämpfungsgesetz, Reverse Charge Verordnung vom 01.01.2014 (für Metalle, Laptops und Tablet-Computer); nicht abzugsfähige Vorsteuer</p> <p>Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag (von Hundert) mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf dem Konto 3526. Gleichzeitig wird der nicht abzugsfähige Vorsteuerbetrag auf Konto 7081 als Aufwand verbucht. Übergang der Steuerschuld und nicht abzugsfähige Vorsteuer.</p> <p>z.B.: Zahnärzte, die unecht steuerbefreit sind.</p> <p>UVA-Kennzahl 032</p>

R2xx	<p>Umsatzsteuer ausländischer Unternehmen für sonstige Leistungen Reverse Charge und Treibhausgasemissionszertifikaten</p> <p>Nettoverbuchung am Warenkonto und am Lieferverbindlichkeitskonto. Automatische Verbuchung am Konto 2522 und am Konto 3522 USt. für ausländische Unternehmer</p> <p>Übergang der Steuerschuld</p>
G2xx	<p>UVA-Kennzahlen: 057 und 066</p> <p>Umsatzsteuer ausländischer Unternehmen für sonstige Leistungen EU (gültig ab 2010)</p> <p>Nettoverbuchung am Warenkonto und am Lieferverbindlichkeitskonto. Automatische Verbuchung am Konto 2522 und am Konto 3522 USt. für ausländische Unternehmer</p> <p>Übergang der Steuerschuld</p>
B4xx	<p>UVA-Kennzahlen: 057 und 066</p> <p>Nicht abzugsfähige Vorsteuer - Steuerschuld gem. § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)</p> <p>Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag (von Hundert) und Verbuchung auf das Konto 3524. Das bedeutet eine Errechnung und Verbuchung der Umsatzsteuer ohne Abzug als Vorsteuer.</p>
E4xx	<p>UVA-Kennzahl: 048</p> <p>Nicht abzugsfähige Erwerbssteuer</p> <p>Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag (von Hundert) mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf dem Konto 3521. Gleichzeitig wird der nicht abzugsfähige Vorsteuerbetrag auf dem Konto 7081 als Aufwand verbucht.</p>
R4xx	<p>UVA-Kennzahlen: 070 + 072 oder 073 oder 088</p> <p>Reverse Charge und Treibhausgasemissionszertifikaten nicht abzugsfähige Vorsteuer</p> <p>Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf dem Konto 3522. Gleichzeitig wird der nicht abzugsfähige Vorsteuerbetrag auf dem Konto 7081 als Aufwand verbucht.</p> <p>Übergang der Steuerschuld und nicht abzugsfähige Vorsteuer</p>
G4xx	<p>UVA-Kennzahl: 057</p> <p>Leistungen EU nicht abzugsfähige Vorsteuer (gültig ab 2010)</p> <p>Errechnung der Steuer vom Rechnungsbetrag mit gleichzeitiger Verbuchung des Steuerbetrages auf dem Konto 3522. Gleichzeitig wird der nicht abzugsfähige Vorsteuerbetrag auf dem Konto 7081 als Aufwand verbucht.</p> <p>Übergang der Steuerschuld und nicht abzugsfähige Vorsteuer</p>
S2xx	<p>UVA-Kennzahl: 057</p> <p>Steuerschuld gemäß §19 Abs 1b Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum</p> <p>UVA-Kennzahlen: 044 und 087</p>

3.3 Umsatzsteuer

STEUERCODE	ERLÄUTERUNG
3xx	<p>Umsatzsteuer (zB 320 = 20 % MwSt)</p> <p>Automatische Verbuchung der Umsatzsteuer auf dem Konto 3500. UVA-Kennzahl: 022</p>
3xxnn	<p>UMSATZSTEUER IN ANDEREN EU-STAATEN (NN = Ländercode)</p> <p>Dieser Steuercode wird angewandt, wenn die Steuer in einem EU-Land abgeführt werden muss. Verbuchung der Umsatzsteuer auf den Konten 3502 - 3504 + 3509 (gemäß Definition).</p> <p>Bsp. 319DE: abzugsfähige Umsatzsteuer Deutschland</p> <p>Keine Auswirkung auf österr. UVA</p>
OW3xxnnnn	<p>OSS-EU UMSATZSTEUER IN ANDEREN EU-STAATEN (NN = Ländercode)</p> <p>Dieser Steuercode wird angewandt, wenn die Steuer in einem EU-Land über den EU-OSS abgeführt wird, und es sich um eine Warenlieferung handelt.</p> <p>OW ... OSS Ware</p> <p>Bsp. OW319DE ... EU-OSS Warenlieferung mit 19% USt. im Bestimmungsland Deutschland.</p> <p>Bsp. OW320ATDE ... EU-OSS Warenlieferung mit 20% USt. im Bestimmungsland Österreich mit Abgangsland Deutschland.</p> <p>Keine Auswirkung auf österr. UVA</p>
OD3xxnnnn	<p>OSS-EU UMSATZSTEUER IN ANDEREN EU-STAATEN (NN = Ländercode)</p> <p>Dieser Steuercode wird angewandt, wenn die Steuer in einem EU-Land über den EU-OSS abgeführt wird, und es sich um eine Dienstleistung handelt.</p> <p>OD ... OSS Dienstleistung</p> <p>Bsp. OD319DE ... EU-OSS Dienstleistung mit 19% USt. im Bestimmungsland Deutschland.</p> <p>Bsp. OD320ATDE ... EU-OSS Dienstleistung mit 20% Ust. im Bestimmungsland Österreich mit Abgangsland Deutschland.</p> <p>Keine Auswirkung auf österr. UVA</p>
L308	<p>Zusatzsteuer für pauschalierte land- und forstwirtschaftliche Betriebe 8%</p> <p>Automatische Verbuchung der Umsatzsteuer auf dem Konto 3500.</p>

	UVA-Kennzahl: 038
L310	<p>Zusatzsteuer für pauschalierte land- und forstwirtschaftliche Betriebe 10%</p> <p>Automatische Verbuchung der Umsatzsteuer auf dem Konto 3500.</p> <p>UVA-Kennzahl: 052</p>
W3xx	<p>Werbeabgabe</p> <p>Errechnung der 5 %-igen Werbeabgabe und gleichzeitige Verbuchung dieser Werbeabgabe auf den Konten 3525 und 7096. Die Umsatzsteuer wird normal auf Konto 3500 verbucht.</p> <p>UVA-Kennzahlen: 022, 029, 025, 037</p>
6xx	<p>Eigenverbrauch</p> <p>Automatische Errechnung der USt. mit Kennzeichnung als Eigenverbrauch.</p> <p>UVA-Kennzahl: 001</p>
7xx	<p>Für Zahlungen bei IST-VERSTEUERUNG und Anzahlung bei Ist- und Sollversteuerern</p> <p>Automatische Errechnung der USt. und Verbuchung auf den Konten 3500 und 3510 (Umsatzsteuer für offene Forderungen).</p> <p>UVA-Kennzahlen: 022 und 029</p> <p>Bitte beachten Sie: Buchung für erhaltene Anzahlung wird nicht automatisch erzeugt.</p> <p>Auflösung mit STC 8xx.</p>
W7xx	<p>Werbeabgabe bei Istversteuerer</p> <p>Automatische Errechnung der USt. und Verbuchung auf den Konten 3510 und 3500.</p> <p>Errechnung der 5 %-igen Werbeabgabe und gleichzeitige Verbuchung dieser Werbeabgabe auf den Konten 3525 und 7096.</p> <p>UVA-Kennzahlen: 022 und 029</p>
8xx	<p>Für Ausgangsrechnungen bei IST-VERSTEUERUNG</p> <p>Automatische Errechnung der USt. und deren Verbuchung am Konto 3510 (Umsatzsteuer für offene Forderungen).</p> <p>keine Auswirkung auf österr. UVA</p>
W8xx	<p>Werbeabgabe für Ausgangsrechnungen bei IST-VERSTEUERUNG</p> <p>Automatische Errechnung der USt. und deren Verbuchung am Konto 3510 (Umsatzsteuer für offene Forderungen). Die Werbeabgabe wird nur am Konto angedruckt, jedoch nicht gerechnet.</p> <p>keine Auswirkung auf österr. UVA</p>

3.4 Direktverbuchung, Einfuhrumsatzsteuer und Berichtigungen

STEUERCODE	ERLÄUTERUNG
950	Direktverbuchung der VSt, EUSt und NOVA Keine Steuerberechnung, jedoch Direktverbuchung der VSt, EUSt (und auch NOVA) in der Umsatzsteuervoranmeldung. UVA-Kennzahlen: 060 und 061
952	Berichtigung der Vorsteuer (davon nicht abzugsfähig gemäß § 12 Abs. 3 iVm Abs. 4 und 5) Direktverbuchung der Berichtigung. UVA-Kennzahl: 062
953	Berichtigung der VSt (Berichtigung gemäß § 12 Abs. 10 und 11) Direktverbuchung der Berichtigung. UVA-Kennzahl: 063
954	Berichtigung der VSt (Vorsteuern gemäß § 12 Abs. 16 und Vorsteuern für innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge von Fahrzeuglieferern gemäß Art. 2) Direktverbuchung der Berichtigung. UVA-Kennzahl: 064
957	Berichtigung der VSt (Berichtigung gemäß § 16) Direktverbuchung der Berichtigung. Steuerautomatik, UVA-Kennzahl 067
958	Vereinfachtes Einfuhrumsatzsteuer-Verfahren EUST lt. Abgabekonto UVA-Kennzahl: 083

3.5 Steuerfreie Erwerbe, Lieferungen und Leistungen

STEUERCODE	ERLÄUTERUNG
936	Erwerbe gemäß Art. 3 Abs. 8 zweiter Satz, die im Mitgliedsstaat des Bestimmungslandes besteuert worden sind UVA-Kennzahl: 076
937	Erwerbe gemäß Art. 3 Abs. 8 zweiter Satz, die gemäß Art. 25 Abs. 2 im Inland als besteuert gelten UVA-Kennzahl: 077
E970	Steuerfreier Umsatz gemäß Art. 6 Abs. 2 Nullsatz für innergemeinschaftliche Erwerbe von Schutzmasken vom 14.4.2020 bis zum 31.7.2020 (§ 28 Abs. 50) UVA-Kennzahl: 071
960	Innergemeinschaftliche Lieferungen und Verbringung Steuerfreie Umsätze an EU-Mitgliedsländer

W960	<p>UVA-Kennzahl: 017, ZM</p> <p>Innergemeinschaftliche Lieferungen und Verbringung mit Werbeabgabe</p> <p>Errechnung der 5 %-igen Werbeabgabe und gleichzeitige Verbuchung dieser Werbeabgabe auf den Konten 3525 und 7096. UVA-Kennzahl: 017</p>
963	<p>Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft</p> <p>keine Auswirkung auf österr. UVA Ausweis als Dreiecksgeschäft in ZM</p>
W963	<p>Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft mit Werbeabgabe</p> <p>Errechnung der 5 %-igen Werbeabgabe und gleichzeitige Verbuchung dieser Werbeabgabe auf den Konten 3525 und 7096.</p> <p>keine Auswirkung auf österr. UVA Ausweis als Dreiecksgeschäft in ZM</p>
965	<p>Innergemeinschaftliche Warenbewegung Ausweis in zusammenfassender Meldung ohne Bemessungsgrundlage (Passive Lohnveredelung)</p> <p>keine Auswirkung auf österr. UVA</p>
966	<p>Steuerfreier Umsatz gem. Art. 6 Abs. 1 Sofern Lieferungen neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne UID-Nummer bzw. durch Fahrzeuglieferer gem. Art. 2 erfolgten</p> <p>UVA-Kennzahl: 018</p>
967	<p>Innergemeinschaftliche Leistungen (UVA und ZM)</p> <p>Steuerfreie Umsätze an EU-Mitgliedsländer UVA-Kennzahl: 021 Ausweis als Sonstige Leistung in ZM</p>
969	<p>Innergemeinschaftliche Leistungen (nur ZM)</p> <p>Steuerfreie Umsätze an EU-Mitgliedsländer Ausweis als Sonstige Leistung in ZM</p>
W961	<p>Innergemeinschaftliche Leistungen mit Werbeabgabe (UVA und ZM)</p> <p>Steuerfreie Umsätze an EU-Mitgliedsländer und Errechnung der 5 %-igen Werbeabgabe und gleichzeitige Verbuchung dieser Werbeabgabe auf den Konten 3525 und 7096.</p> <p>UVA-Kennzahl: 021 und ZM Ausweis als Sonstige Leistung in ZM</p>
W966	<p>Innergemeinschaftliche Leistungen mit Werbeabgabe (nur ZM)</p> <p>Steuerfreie Umsätze an EU-Mitgliedsländer und Errechnung der 5 %-igen Werbeabgabe und gleichzeitige Verbuchung dieser Werbeabgabe auf den Konten 3525 und 7096.</p> <p>Ausweis als Sonstige Leistung in ZM</p>
970	<p>Steuerfreier Umsatz gemäß § 6 Z. 1-6 (Ausfuhrlieferung)</p> <p>Steuerfreie Umsätze in Österreich mit Drittländern. UVA-Kennzahl: 011</p>
W970	<p>Steuerfreier Umsatz gemäß § 6 Z. 1-6 (Ausfuhrlieferung) mit Werbeabgabe</p> <p>Steuerfreie Umsätze in Österreich mit Drittländern.</p>

	Errechnung der 5 %-igen Werbeabgabe und gleichzeitige Verbuchung dieser Werbeabgabe auf den Konten 3525 und 7096. UVA-Kennzahl: 011
971	Steuerfreier Umsatz gemäß § 6 Abs. 1 Z 1 (Lohnveredelungen)
	UVA-Kennzahl: 012
972	Übrige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug
	UVA-Kennzahl: 020
W972	Übrige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug mit Werbeabgabe
	Errechnung der 5 %-igen Werbeabgabe und gleichzeitige Verbuchung dieser Werbeabgabe auf den Konten 3525 und 7096.
	UVA-Kennzahl: 020
973	Steuerfreier Umsatz gemäß § 6 Abs. 1 Z 2 bis 6 (Seeschifffahrt, Luftfahrt, grenzüberschreitende Personenbeförderung) <i>Nullsatz bei der Lieferung von Schutzmasken vom 14.4.2020 bis zum 31.7.2020 (§ 28 Abs. 50)</i>
	UVA-Kennzahl: 015
974	Steuerfreier Umsatz gemäß § 6 Abs. 1 Z 9 (Grundstücksumsätze)
	UVA-Kennzahl: 019
976	Steuerfreier Umsatz gemäß § 6 Abs. 1 Z 27 (Kleinunternehmer)
	UVA-Kennzahl: 016
980	Umsätze aus Bauleistungen gem. § 19 Abs. 1a, 1b, 1c, 1d, 1e Schrott & Abfallstoffe
	UVA-Kennzahl: 021

3.6 Zusammenfassende Meldung (ZM) ab Jänner 2020 bzw. 1. Quartal 2020 (Konsignationslager)

STEUERCODE	ERLÄUTERUNG
KL1	Beförderung oder Versendung in das Konsignationslager
	Nur für Zusammenfassende Meldung.
KL2	Retourwaren aus Konsignationslager oder Storno im Fall eines Fehlers
	Nur für Zusammenfassende Meldung.
KL3	Änderung des geplanten Erwerbers, dabei ist die UID des ursprünglichen/früheren Erwerbers anzugeben.
	Nur für Zusammenfassende Meldung.