



1 Einleitung

Gelegentlich stehen Sie vor der Herausforderung, dass Sie in [blue:solution – tophandwerk](#), oder dem Schwesterprodukt [blue:solution – smarthandwerk](#) einen neuen **Steuerschlüssel** anlegen müssen. In diesem Artikel lesen Sie, wie Sie vorgehen müssen, um solch einen neuen Steuerschlüssel in tophandwerk einzurichten. Alternativ können Sie sich auch mein [YouTube Video](#) zum Thema ansehen.

Aktuell dürfte die **0% Steuer auf PV-Anlagen** ein Thema bei allen Firmen sein, welche diese Systeme vertreiben und montieren. Daher habe ich sowohl in diesem Artikel, wie auch im Video den sogenannten **Nullsteuersatz** als Beispiel für einen neuen Umsatzsteuerschlüssel verwendet. Falls Sie das noch nicht wissen sollten - seit 01. Januar 2023 ist die Umsatzsteuer bei Photovoltaikanlagen nach dem Erneuerbaren-Energie-Gesetz (EEG) unter gewissen Voraussetzungen auf 0% reduziert!

Vielleicht fragen Sie sich, weshalb Sie einen neuen Steuerschlüssel anlegen sollen, obwohl es doch bereit einen Steuerschlüssel „Steuerfrei“ mit 0% gibt. Die Antwort ist recht einfach. Das liegt an den **Buchungskonten**, welche dabei angesprochen werden. Wenn Sie keinen eigenen Steuerschlüssel für PV-Anlagen anlegen, dann muss Ihre Buchhaltung bzw. das Steuerbüro die entsprechenden Buchungen herausuchen und auf die korrekten Konten umbuchen. Das verursacht einen zusätzlichen Aufwand welchen Sie in der einen oder anderen Form bezahlen müssen.

Diese Anleitung gilt aber auch für beliebige andere Steuerschlüssel. Sie müssen dann nur die Konten entsprechend anpassen.

2 Buchungskonten anlegen

Für einen Steuerschlüssel werden die folgenden vier Konten benötigt: Ein **Erlöskonto**, ein **Skontokonto**, ein **Steuerkonto** und ein Konto für **Minderungen**. Je nach verwendeten **Sachkontenrahmen** haben diese Konten unterschiedliche Kontonummern. Die betroffenen Konten der gebräuchlichsten Sachkontenrahmen **SKR03** und **SKR04** habe ich Ihnen eingeblendet. **Welche Konten für Sie infrage kommen sprechen Sie aber am besten mit Ihrem Steuerberater bzw. Steuerberaterin ab.**

Neuer Steuerschlüssel

	SKR03	SKR04
Erlöskonto	8290	4290
Skontokonto	8734	4734
Steuerkonto	1714	3264
Minderungen	8719	4719

Steuerberater fragen!

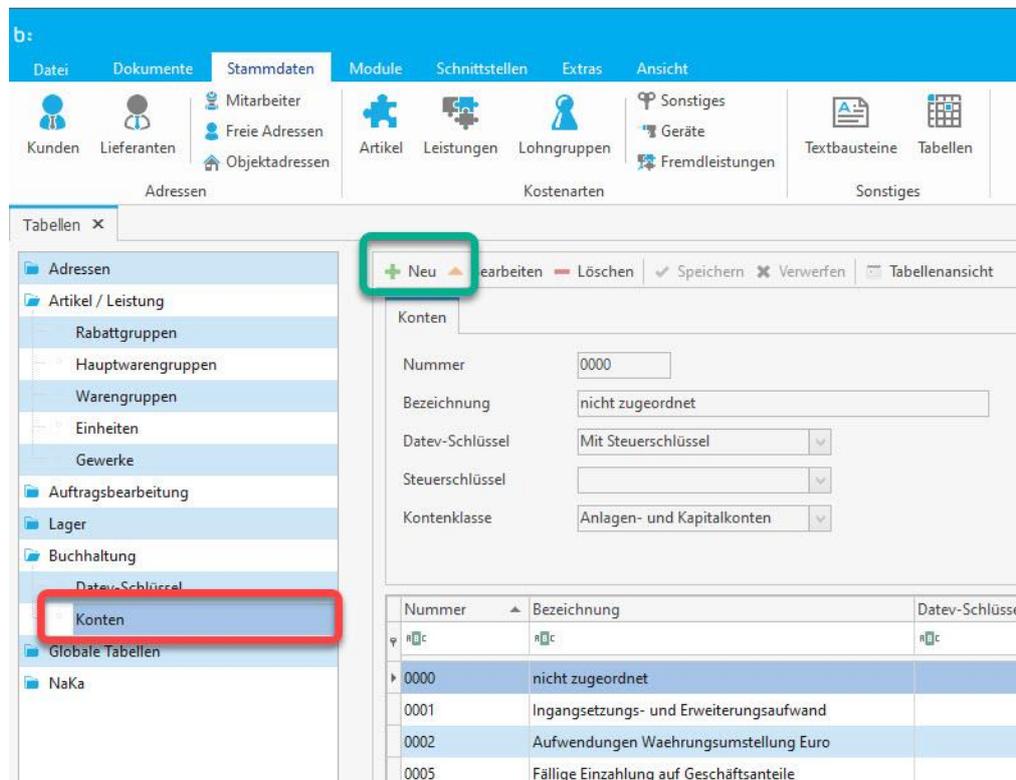
Neuen Steuerschlüssel anlegen

blue:solution – tophandwerk

blue:solution – smarthandwerk

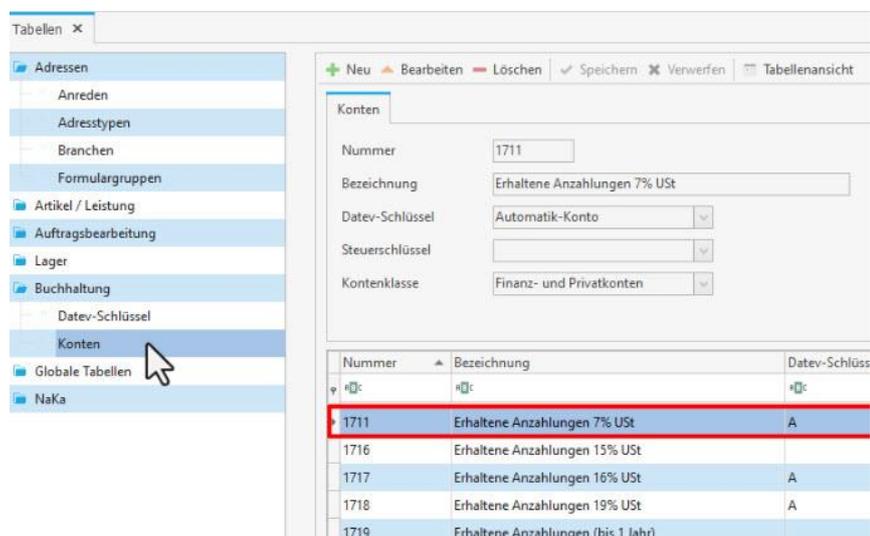


Die Konten finden Sie in den **Stammdaten** unter dem Menüpunkt **Tabellen**.



In den Tabellen navigieren Sie dann in der linken Spalte nach unten zu **Buchhaltung** und **Konten**. Sobald Sie auf den Menüpunkt **Konten** geklickt haben, wird Ihnen die Tabelle mit den vorhandenen **Konten** angezeigt.

Über **Neu** (grüner Rahmen im Bild oben) kann, wie von tophandwerk gewohnt, ein **neuer Datensatz** angelegt werden. Das sollten Sie aber noch nicht machen, denn tophandwerk kann Ihnen beim Anlegen der Konten ein wenig Arbeit abnehmen. Bevor Sie ein neues Konto anlegen, sollten Sie zuerst einmal nachsehen, ob dieses nicht bereits existiert. Im Fall der PV-Steuer ist das Konto 1714 das erste Konto, welches im SKR03 anzulegen ist. Daher scrolle ich in meinem System nach unten um nachzusehen, ob das Konto bereits vorhanden ist. Wie Sie im Bild sehen können, ist das nicht der Fall.





Dafür gibt es aber bereits einige **ähnliche Konten** welche **Sie als Vorlage** für das neue Konto verwenden können. Dazu klicken Sie ein Konto mit der Maus an um es zu markieren. Im Beispiel verwende ich das Konto 1711 als Vorlage. Wenn Sie nun auf **Neu** klicken, fragt Sie tophandwerk, ob Sie das markierte Konto als Vorlage verwenden möchten. Sobald Sie die Frage mit **Ja** bestätigt haben, wird ein neuer Datensatz erzeugt und die Eingabefelder werden

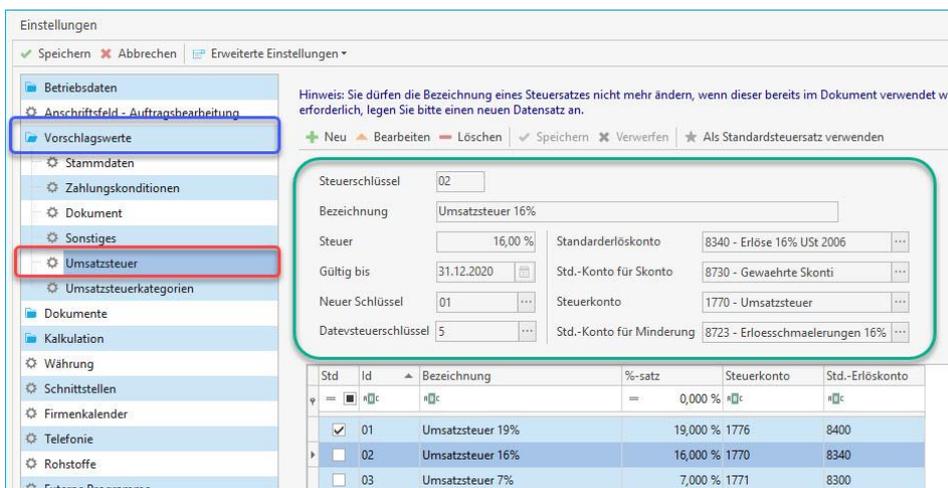
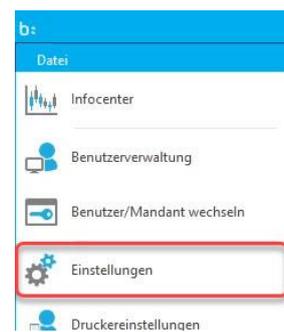


entsprechend der verwendeten Vorlage ausgefüllt. Sie brauchen nun lediglich die Kontonummer auf 1714 zu ändern und bei der Bezeichnung die 7% in 0% zu ändern. Die anderen Felder bleiben dabei unangetastet. Es fehlt nun nur noch ein Mausklick auf **Speichern**, um den Datensatz endgültig festzuschreiben. Genauso verfahren Sie nun noch mit den restlichen Konten. Falls Sie den

SKR03 verwenden, wären das noch die Konten 8290, 8719 und 8734. Sobald Sie alle Konten angelegt haben, können Sie die Tabellen schließen.

3 Umsatzsteuer anlegen

Die weitere Einrichtung findet in den Programmeinstellungen statt. Um diese zu öffnen, klicken Sie im Hauptmenü auf **Datei** und anschließend auf **Einstellungen**. In den Einstellungen klicken Sie auf **Vorschlagswerte** (blauer Rahmen) damit die Unterpunkte sichtbar werden. Dort klicken Sie dann auf **Umsatzsteuer** (roter Rahmen), worauf hin die Liste der Umsatzsteuersätze angezeigt wird. Im Kopfbereich (grün umrandet) werden die Werte des markierten Steuerschlüssels angezeigt. Bis auf die Felder **Gültig bis** und **Neuer Steuerschlüssel** sollten Sie an bestehende Steuerschlüssel übrigens nichts



mehr ändern. Das führt sonst zu Problemen, falls der Steuerschlüssel bereits in einem Dokument verwendet wurde.

Legen Sie im Zweifel immer einen neuen Steuerschlüssel an!



Einen neuen Steuerschlüssel legen Sie, wie von tophandwerk gewohnt, mit einem Mausklick auf **Neu** an. Die Nummer des Steuerschlüssels wird vom Programm vergeben, diesen sollten Sie auch nicht ändern. In

Hinweis: Sie dürfen die Bezeichnung eines Steuersatzes nicht mehr ändern, wenn dieser bereits im Dokument verwendet wurde. Erforderlich, legen Sie bitte einen neuen Datensatz an.

Neu Bearbeiten Löschen Speichern Verwerfen Als Standardsteuersatz verwenden

Steuerschlüssel 41

Bezeichnung

Steuer 0,00 %

Gültig bis

Neuer Schlüssel

Datevsteuerschlüssel

Standarderlöskonto <Keine Zuordnung>

Std.-Konto für Skonto <Keine Zuordnung>

Steuerkonto <Keine Zuordnung>

Std.-Konto für Minderung <Keine Zuordnung>

das Feld Bezeichnung tragen Sie einen passenden Namen ein z.B. **PV-Anlagen 0%**. Das Feld Steuer ist in diesem Fall schon passend mit 0% vorbelegt. Bei anderen Steuersätzen geben Sie den passenden Prozentsatz ein. Die Felder **Gültig bis** und **Neuer Steuerschlüssel** bleiben frei. Bei Datevsteuerschlüssel ist im Fall der PV-Anlage 100 auszuwählen. Die Auswahlliste öffnet sich, wenn Sie auf die drei Punkte am Ende des Eingabefeldes klicken.

Anschließend ordnen Sie die Buchungskonten zu, welche Sie im letzten Abschnitt angelegt haben. Dazu klicken Sie beim jeweiligen Konto (blaue Umrandung) auf die drei Punkte am Ende des Feldes und wählen das entsprechende Konto aus. Speichern Sie zum Schluss Ihre Eingabe durch einen Mausklick auf **Speichern** (grüner Rahmen) ab.

Hinweis: Sie dürfen die Bezeichnung eines Steuersatzes nicht mehr ändern, wenn dieser bereits im Dokument verwendet wurde. Erforderlich, legen Sie bitte einen neuen Datensatz an.

Neu Bearbeiten Löschen Speichern Verwerfen Als Standardsteuersatz verwenden

Steuerschlüssel 41

Bezeichnung PV-Anlagen 0%

Steuer 0,00 %

Gültig bis

Neuer Schlüssel

Datevsteuerschlüssel 100

Standarderlöskonto 8290 - Erlöse 0 % USt

Std.-Konto für Skonto 8734 - Gewährte Skonti 0% USt

Steuerkonto 1714 - Erhaltene Anzahlungen 0% USt

Std.-Konto für Minderung 8719 - Erlösschmälerungen 0% USt

Wenn Sie den SKR03 verwenden und Ihr Steuerberater keine anderen Konten bevorzugt, dann sollte das Ergebnis so aussehen, wie links abgebildet.

Als letzter Schritt muss nur noch die **Umsatzsteuerkategorie** angelegt werden. Das funktioniert allerdings nur, wenn Sie die Einstellungen zuerst einmal speichern (siehe Pfeil) und anschließend erneut aufrufen. Wenn Sie ohne zu speichern gleich zur Umsatzsteuerkategorie wechseln sollten, steht Ihnen der neue Steuersatz nicht zur Verfügung!

Einstellungen

Speichern Abbrechen Erweiterte Einstellungen

Betriebsdaten

Anschriftfeld - bearbeitung

Vorschlagswerte

Stammdaten

Zahlungskonditionen

Dokument

Sonstiges

Umsatzsteuer

Umsatzsteuerkategorien

Dokumente

Kalkulation

Währung

Schnittstellen

Hinweis: Sie dürfen die Bezeichnung eines Steuersatzes nicht mehr ändern, wenn dieser bereits im Dokument verwendet wurde. Erforderlich, legen Sie bitte einen neuen Datensatz an.

Neu Bearbeiten Löschen Speichern

Steuerschlüssel 41

Bezeichnung PV-Anlagen 0%

Steuer 0,00 %

Gültig bis

Neuer Schlüssel

Datevsteuerschlüssel 100

Std	Id	Bezeichnung



4 Umsatzsteuerkategorie

Nachdem Sie die **Einstellungen** erneut geöffnet haben, klappen Sie wieder die **Vorschlagwerte** auf und klicken dann auf **Umsatzsteuerkategorie**. Dort klicken Sie dann im unteren Bereich bei Steuerkategorie auf **Neu**. Daraufhin wird ein leerer Datensatz erzeugt. Hier geben Sie zuerst eine aussagekräftige Bezeichnung (roter Rahmen) ein und scrollen dann nach unten um den kompletten Datensatz zu sehen.

Der nächste Schritt ist im [Video](#) deutlich besser zu erklären!

Wie Sie bei den vorhandenen Steuerkategorien sehen können, sind dort jeweils drei Steuersätze für Verkauf und Einkauf zugewiesen. Um die Steuersätze bei der neu erstellten Steuerkategorie einzutragen ist folgendes zu tun:

Zuerst markieren Sie ein Eingabefeld durch Anklicken mit der Maus. Im Bild ist das der volle Steuersatz für den Verkauf. Anschließend klicken Sie oben auf **Ändern**. Darauf hin wird der Pfeil (im grünen Rahmen) am Ende des Eingabefeldes sichtbar. Sobald Sie diesen anklicken, klappt die Auswahlliste (im gelben Rahmen) auf und Sie können den entsprechenden Steuersatz auswählen. Die ganze Prozedur ist nun bei allen 6 Feldern durchzuführen.

Steuerkategorie / Steuerklasse	Verkauf	Einkauf
03 steuerfrei	18 Erlöse Drittland steuerfrei	20 Steuerfreie Einfuhr aus Dritt
05 Steuerschuldumkehr §13b UStG		
01 voller Steuersatz	19 Erlöse aus §13b UStG	32 Bauleistung (Fremdleist.) 7 %
02 ermäßigter Steuersatz	19 Erlöse aus §13b UStG	10 Bauleistung (Fremdleist.) 7%
03 steuerfrei	19 Erlöse aus §13b UStG	22 nicht zugeordnet
06 steuerfrei		
01 voller Steuersatz	04 Steuerfreie Umsätze	21 Wareneingang steuerfrei
02 ermäßigter Steuersatz	04 Steuerfreie Umsätze	21 Wareneingang steuerfrei
03 steuerfrei	04 Steuerfreie Umsätze	21 Wareneingang steuerfrei
07 Alter Steuersatz bis 30.06.2020		
01 voller Steuersatz	24 Umsatzsteuer 19 %	28 Vorsteuer 19 %
02 ermäßigter Steuersatz	26 Umsatzsteuer 7 %	30 Vorsteuer 7 %
03 steuerfrei	04 Steuerfreie Umsätze	21 Wareneingang steuerfrei
01 voller Steuersatz		

01 voller Steuersatz		
02 ermäßigter Steuersatz		
03 steuerfrei		

Steuerkategorie / Steuerklasse	Verkauf	Einkauf
02 ermäßigter Steuersatz	19 Erlöse aus §13b UStG	10 Baulei
03 steuerfrei	Erlöse aus §13b UStG	22 nicht z
06 steuerfrei		
01 voller Steuersatz	04 Steuerfreie Umsätze	21 Waren
02 ermäßigter Steuersatz	04 Steuerfreie Umsätze	21 Waren
03 steuerfrei	04 Steuerfreie Umsätze	21 Waren
07 Alter Steuersatz bis 30.06.2020		
01 voller Steuersatz	24 Umsatzsteuer 19 %	28 Vorste
02 ermäßigter Steuersatz	26 Umsatzsteuer 7 %	30 Vorste
03 steuerfrei	04 Steuerfreie Umsätze	21 Waren
PV-Anlagen 0%		
01 voller Steuersatz		
02 ermäßigter Steuersatz		
03 steuerfrei		

- 01 Umsatzsteuer 19%
- 02 Umsatzsteuer 16%
- 03 Umsatzsteuer 7%
- 04 Steuerfreie Umsätze
- 05 Vorsteuer 19%
- 06 Vorsteuer 16%
- 07 Vorsteuer 7%
- 08 Bauleistung (Fremdleist.) 19%



Sobald Sie alle Konten zugeordnet haben, sollte das beim Nullsteuersatz im SKR03 für PV-Anlagen in etwa folgendermaßen aussehen.

PV-Anlagen 0%		
01 voller Steuersatz	41 PV-Anlagen 0%	28 Vorsteuer 19 %
02 ermäßigter Steuersatz	41 PV-Anlagen 0%	30 Vorsteuer 7 %
03 steuerfrei	41 PV-Anlagen 0%	21 Wareneingang steuerfrei

Auf der Verkauf Seite wird jeweils der neue Steuersatz zugeordnet, da es hier bei 0% keine Rolle spielt, ob der Artikel mit vollem oder ermäßigtem Steuersatz verkauft wird. 0% bleibt 0%, egal ob voller oder ermäßigter Steuersatz. Der Einkauf muss allerdings nach wie vor voll versteuert werden. Sie können im Einkauf also die Konten von Ihrer Standard-Steuerkategorie übernehmen.

Nachdem Sie die Einstellungen gespeichert und geschlossen haben, können Sie den neuen Steuersatz sofort in Ihren Dokumenten verwenden.

Hier noch ein Link <https://apps.datev.de/help-center/documents/1025663> zur Hilfeseite der DATEV, welche näher auf das Thema eingeht.

Falls Sie nun erschrocken sein sollten, dass Sie den Einkauf voll versteuern müssen, aber im Verkauf nur 0% Umsatzsteuer berechnen dürfen, so kann ich Sie beruhigen. Die Steuer bekommen Sie über den Vorsteuerabzug natürlich wieder zurück!

5 Schlusswort

Wie eingangs erwähnt, können Sie sich die Einrichtung des Steuersatzes auch noch einmal in meinem YouTube Video ansehen (Zum Abspielen einfach auf das Bild klicken). Im Video kommen einige Schritte etwas besser zur Geltung, als das hier mit den Screenshots möglich ist. Außerdem zeige ich darin auch, wie Sie den neuen Steuersatz in Ihren Dokumenten wahlweise für einzelnen Positionen, oder dem ganzen Dokument einstellen können.

Falls Ihnen die Einrichtung zu kompliziert erscheint, können Sie sich gerne auch an uns wenden. Wir richten Ihnen die neue Umsatzsteuer selbstverständlich auch ein.

So geht **b:** blue:solution tophandwerk v.7.0

0%
auf
PV-Anlagen

Umsatzsteuer anlegen

Ein Video von **LUDWIG**
INDIVIDUELLE SYSTEMLÖSUNGEN.

PREMIER-PROJEKTE

Thomas Ludwig im Mai 2023