



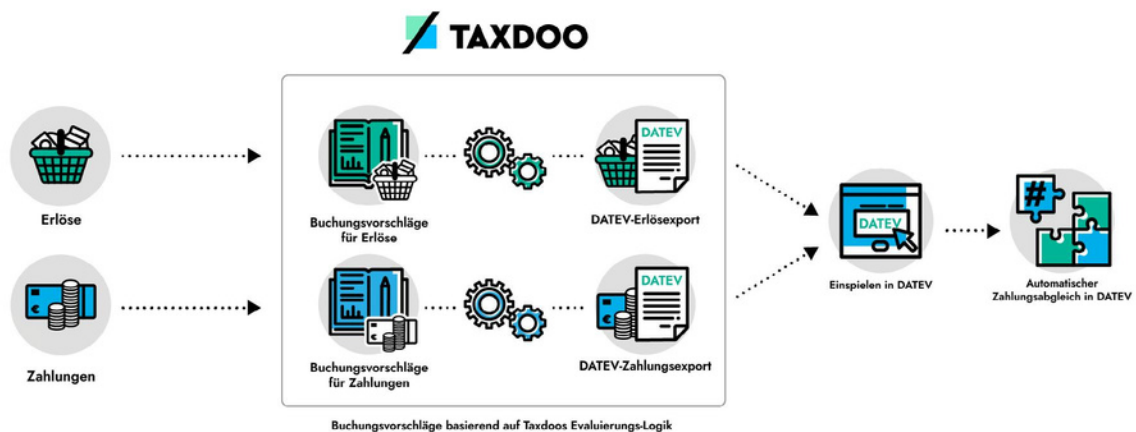
## Finanzbuchhaltung leicht gemacht – So funktioniert unser DATEV- Buchungsdatenexport

### Umsatzsteuerliche Bewertung der Transaktion

Taxdoo bezieht die für die umsatzsteuerliche Bewertung erforderlichen Daten direkt über Schnittstellen aus den Vorsystemen des Mandanten. Diese Rohdaten enthalten die relevanten umsatzsteuerlichen Tatbestandsmerkmale. Die Bewertung erfolgt durch die Taxdoo VAT-Engine, indem u.a. auf Einzeltransaktionsebene das Datum der Lieferung bzw. Vereinnahmung des Entgelts (gem. § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a) und b) UStG ist, die Entstehung der Umsatzsteuer an diese Daten gebunden) geprüft wird.

Sonderwirtschaftszonen in der EU, welche aus umsatzsteuerlicher Sicht als Drittland (§ 1 Abs. 2a S. 2 UStG) behandelt werden, wie z.B. Helgoland oder die Kanarischen Inseln, werden ebenfalls berücksichtigt.

Somit ist eine korrekte Bewertung der Transaktionen durch die Taxdoo VAT-Engine möglich.



Letztes Update 01. Januar 2024. Bitte beachtet, dass jede Aktualisierung dieses Inhalts in unserem nächsten Infoblatt-Update bekannt gegeben wird.

## Die Bestandteile des DATEV-Buchungsdatenexports (zip Datei):

1. Der **Erlöseexport** - dieser enthält alle Erlöse, Erstattungen sowie innergemeinschaftliche Verbringungen/Erwerbe und Commingling Transaktionen. Die Bereitstellung der Buchungen erfolgt auf Auftragsebene.
2. Der **Zahlungsexport** - dieser enthält die Zahlungsdaten der angeschlossenen Zahlungsanbieter sowie die Gebühren von Amazon (Auszahlungsberichte), eBay Managed Payments, Shopify Payments und PayPal. Der Zahlungsexport ist komplementär zu den Erlösbuchungen, sodass ein Zahlungsausgleich und eine Auszifferung auf Einzelebene in der offenen Posten Buchhaltung ermöglicht wird.
3. Der **Companion-Report** - dieser wird sowohl für den Erlöseexport als auch den Zahlungsexport bereitgestellt und enthält eine Auflistung aller Transaktionen, die in den Buchungen des Erlöseexports und des Zahlungsexports verarbeitet wurden. Eine Verknüpfung der Buchungen mit den einzeln aufgezeichneten Transaktionen im Companion-Report trägt zur gesetzlich geforderten Aufzeichnung jeder einzelnen Transaktion bei. Jede Zeile im Companion-Report enthält einen Verweis auf die entsprechende Buchung im Erlöseexport bzw. Zahlungsexport. Am Beispiel Erlöseexport: Der Abgleich ist über die Accounting record ID (Companion-Report) und der Buchungs-ID (Erlöseexport) möglich.
4. Eine **Aufstellung aller** verwendeten **Sachkonten** und **Debitoren** mit entsprechender Kontenbeschriftung.
5. Der **Settlement-Report** ist eine Liste aller inkludierten Amazon-Auszahlungsberichte (Settlement Reports) sowie Zeiträume mit fehlenden Auszahlungsberichten. Amazon stellt zu jeder Auszahlung pro Marktplatz (Land) einen Auszahlungsbericht bereit.

Neben den Standardbestandteilen des DATEV-Buchungsdatenexports (zip Datei) gibt es noch eine weitere Datei, den sogenannten **Korrekturstapel**. Mit der Datei „Correction“ stellen wir euch einen Korrekturstapel für den Erlöseexport und den Zahlungsexport zur Verfügung. Der Stapel enthält sowohl Generalumkehrbuchungen als auch neue bzw. zusätzliche Buchungen.

## Umgang mit dem DATEV-Buchungsdatenexport

Der DATEV-Buchungsdatenexport kann u.a. Amazon-Transaktionen vollumfänglich erfassen. Dazu gehören sowohl die gesamte Ausgangsseite (u.a. Erlöse, Erstattungen und i.g. Verbringungen) als auch die gesamte Eingangsseite (z.B. Amazon-Gebühren und Schadensersatz durch Amazon sowie die Zahlungen und Auszahlungen aus den Amazon Auszahlungsberichten).

Bei der Erstellung des DATEV-Buchungsdatenexports werden alle zum Zeitpunkt der Datenaufbereitung (4. des Folgemonats) vorliegende Auszahlungen und somit Kosten wie Lagergebühren, Werbekosten usw., die Amazon bei Zahlung einbehält, berücksichtigt. Werden Gebühren über Kreditkarte oder Lastschrift abgerechnet, sind diese in der Buchhaltung separat zu erfassen.

Es wird empfohlen, den DATEV-Buchungsdatenexport erst um den 15. des Folgemonats zu generieren und herunterzuladen. Die Auszahlungsberichte von Amazon werden meistens 14-tägig zur Verfügung gestellt, sodass es bei einem verfrühten Download des DATEV-Buchungsdatenexports zu fehlenden Auszahlungsberichten kommen kann (in dem Fall bitte den Hinweis im Dashboard beachten).

### ▲ Unvollständige Buchhaltungsperiode (Amazon Integration)

Die aktuelle Version des Zahlungsexports enthält möglicherweise nicht alle Daten zu den Amazon-Gebühren und Zahlungen aus den Auszahlungsberichten von Amazon. Eine Berücksichtigung der bisher fehlenden Daten kann erst mit der Neuerstellungs-Funktion erfolgen, die du weiter unten auf der Seite findest. Für die Folgeperioden kann die Anforderung einer manuellen Auszahlung im Seller Central dieses Problem lösen. Mehr Details findest du im folgenden [Support-Artikel](#). Um herauszufinden, ob eine Amazon-Verbindung vorliegt kannst du den Status hier einsehen: [Settings > Datenquellen](#).

Um die Vollständigkeit der Auszahlungsberichte bereits zum Zeitpunkt der Datenaufbereitung durch Taxdoo sicherstellen zu können, ist die Beantragung einer manuellen Auszahlung im Amazon Seller Central zum 1. eines Monats für jeden Marktplatz erforderlich. In dem Fall könnt ihr den DATEV-Buchungsdatenexport bereits bei erstmaliger Bereitstellung herunterladen.

Änderungen, die nach dem Erstellen und dem Download des DATEV-Buchungsdatenexports vorgenommen werden, bspw. ein nachträgliches Buchen von Gutschriften durch eure Mandanten, werden nicht berücksichtigt. Diese erfordern eine Neuauswertung und das Neuerstellen des DATEV-Buchungsdatenexports.

#### **Bitte beachten:**

Ein unmittelbarer Abgleich mit dem (z.B. 14-tägigen) Auszahlungsbetrag durch Amazon ist nicht möglich. Dieser Auszahlungsbetrag muss u.a. aus umsatzsteuerlicher Sicht für den jeweiligen Voranmeldungszeitraum zeitlich abgegrenzt werden. Das erfolgt über den DATEV-Buchungsdatenexport automatisiert, da über diesen auch der (umsatzsteuerliche) Zeitpunkt jeder einzelnen Transaktion erfasst wird.

## **Systematik des Erlösexports**

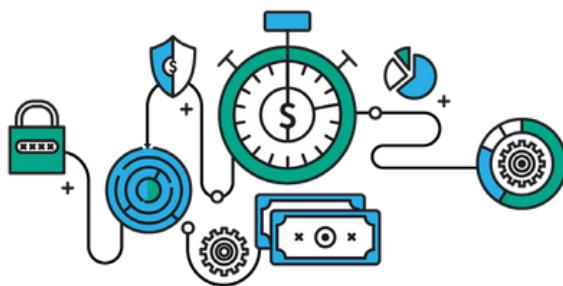
Ausgangsleistungen – insbesondere Erlöse/Erstattungen – werden auf Auftragsebene erfasst. Die gesetzliche Anforderung zur Aufzeichnung jeder einzelnen Transaktion (u.a. § 146 Abs. 1 S. 1 AO) wird mittels der Struktur des DATEV-Buchungsdatenexports (zip Datei) erfüllt. Wir empfehlen, die Dateien des DATEV-Buchungsdatenexports (zip Datei) revisionssicher zu speichern.

Die Buchungen werden einem entsprechenden Erlöskonto (z.B. #8400 00 (SKR03) bzw. #4400 00 (SKR04) für steuerbare und steuerpflichtige Lieferungen in Deutschland zum Standardsteuersatz) sowie einem Debitor zugeordnet. Die Debitoren werden nach Verkaufskanal und Marktplatz gegliedert. Beispielsweise #20001 01 "Forderungen - Amazon.de" und 3000061 "Forderungen - Shopify - Dispute".

Bei Erlösen und Erstattungen, die steuerbar und steuerpflichtig im EU-Ausland sind und die Lieferung aus Deutschland heraus erfolgt, wird zusätzlich der Steuerschlüssel 240 gesetzt (nach Standardkonfiguration #8320 00 (SKR03) bzw. #4320 00 (SKR04)).

Bei Erlösen und Erstattungen, die steuerbar und steuerpflichtig in der EU sind, wird die Umsatzsteuer-ID des Händlers aus dem Land der Steuerpflicht gesetzt, sofern diese bei uns hinterlegt ist.

Darüber hinaus enthalten die Buchungen über Beleginfos und Zusatzinformationen eine Fülle weiterer Informationen wie z.B. Verkaufskanal, Ursprungsland, Zielland, Land der Steuerpflicht, Transaktionsnummer, Payout ID bzw. Settlement Report ID, Rechnungsnummer u.v.m.



## **Systematik des Zahlungsexports**

Der Zahlungsexport (Buchungsstapel mit den Zahlungen und Gebühren) in Kombination mit dem Erlösexport (Buchungsstapel mit den Erlösen und Retouren) ermöglichen ein automatisches Ausziffern in der Buchhaltung.

Mit dem Zahlungsexport stellen wir euch die Zahlungen von Amazon, die über den Amazon Auszahlungsbericht getätigt wurden, sowie die Zahlungsdaten von den Zahlungsanbietern Shopify Payments, eBay Managed Payments und Paypal als Buchungsstapel bereit.

Sämtliche Gebühren und weitere Kosten, die der Zahlungsanbieter bei Auszahlung einbehält, werden mit den entsprechenden Aufwandskonten und das Verrechnungskonto (am Beispiel Amazon: #1501 01 (SKR03) bzw. #1301 01 (SKR04)) im Zahlungsexport berücksichtigt.

Kundenzahlungen werden gegen den entsprechenden Debitor gebucht und die jeweiligen Transaktionsgebühren direkt in den Aufwand (am Beispiel Amazon: #4701 00 (SKR03) bzw. #6701 00 (SKR04)).

Auszahlungen auf das Bankkonto werden auf einem Transit Konto (#1365 00 (SKR03) bzw. #1465 00 (SKR04)) erfasst und unklare Zahlungen auf einem separaten Verrechnungskonto (#1591 00 (SKR03) bzw. #1371 00 (SKR04)).

#### **Verwendete Konten am Beispiel von Amazon:**

#20001 01 – Forderungen Amazon  
#1526 02 (SKR03) / #1302 02 (SKR04) – Verrechnungskonto Amazon – Reserve  
#39000 00 - Forderungen Amazon - Commingling  
#1501 02 (SKR03) / #1301 02 (SKR04) Verrechnungskonto - Amazon  
#1365 00 (SKR03) / #1465 00 (SKR04) - Transitzkonto Auszahlungen

Um einen Ausgleich bzw. automatisches Ausziffern in deiner Finanzbuchhaltung zu ermöglichen, werden bei den Erlösen und Retouren in Belegfeld 1 die Transaktionsnummer bzw. die Payment ID und bei Zahlungen die Payout ID bzw. Settlement-Report ID im Feld "Abrechnungsreferenz" ausgegeben. Zusätzlich wird in der Spalte "Auftragsnummer" die Rechnungsnummer ausgewiesen, sofern uns diese vorliegt.

## **Inneregemeinschaftliche Verbringungen**

Der Erlöseexport enthält auch sämtliche grenzüberschreitende inneregemeinschaftliche Verbringungen (§ 3 Abs. 1a UStG i.V.m. § 6a Abs. 2 UStG) im Rahmen von u.a. Amazon FBA und Zalando, welche im Bestimmungsland zu einem inneregemeinschaftlichen Erwerb (analog § 1a Abs. 2 UStG) führen.

Verbringungen in ausländische Amazon-Lager werden durch zwei Buchungen erfasst: eine Buchung für die inneregemeinschaftliche Lieferung und eine Buchung für den inneregemeinschaftlichen Erwerb.

Die inneregemeinschaftlichen Verbringungen werden standardmäßig über ein Wareneingangskonto und einem Steuerschlüssel je nach Richtung (Beispiel DE - EU: #3581 09 (SKR03) / #5581 09 (SKR04) und Steuerschlüssel 234) abgebildet.

Die inneregemeinschaftlichen Erwerbe in Deutschland werden je nach Steuersatz (7% oder 19%) auf #3587 01 (SKR03) / #5587 01 (SKR04) für 19% und auf #3587 02 (SKR03) / #5587 02 (SKR04) für 7% erfasst. Zusätzlich wird der Steuerschlüssel 705 ergänzt.

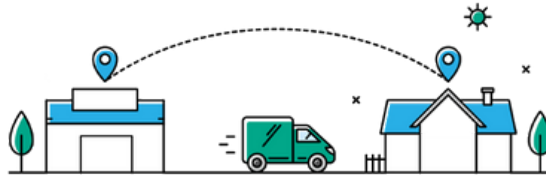
Als Gegenkonto wird das Verrechnungskonto #3579 00 (SKR03) bzw. #5579 00 (SKR04) verwendet.

Verbringt Amazon Produkte in ein ausländisches Lager zum Zwecke des Verkaufs, so muss diese Warenbewegung auf einer Pro-Forma-Rechnung dokumentiert und auf Verlangen vorgezeigt werden.

Das Erstellen der Pro-Forma-Rechnungen erfolgt automatisch nach Buchung des entsprechenden Add-ons im Dashboard unter Einstellungen → Add-ons. Die Pro-Forma-Rechnungen stehen euch anschließend im Dashboard unter Transaktionen → Downloads zur Verfügung. Wir empfehlen, die Dateien der Pro-Forma-Rechnungen revisionssicher zu speichern.

### Hinweis:

Zur Dokumentation und buchhalterischen Erfassung der innergemeinschaftlichen Verbringungen werden Lieferungen für umsatzsteuerliche Zwecke „gesetzlich fingiert“ (§ 3 Abs. 1a UStG). Eine Erfassung für ertragsteuerliche Zwecke ist daher zu vermeiden.



## Kontenkonfiguration

Hier ein Ausschnitt der DATEV-Eingabemaske im Taxdoo-Dashboard.

Über den Zugang zum Dashboard (Datev) ist eine Anpassung der Konfiguration an die eigenen Bedürfnisse möglich.

The screenshot shows the 'Allgemeine Einstellungen' (General Settings) page for 'Jane Doe Ltd.' in the Taxdoo dashboard. The page is divided into several sections:

- DATEV Mandantenummer \***: Input field containing '11910'.
- DATEV Beraternummer \***: Input field containing '0466'.
- Aggregierungsmodus**: A note stating that from 2024, both sales and payment reports will be included in the DATEV add-on. Currently, no aggregation is offered, but alternatives are planned for the future.
- Währungsoptionen**: A checkbox labeled 'Alle Geldbeträge in EUR umrechnen' (Convert all monetary amounts to EUR), which is currently unchecked.
- Kontenrahmeneinstellungen**:
  - Standard Kontenrahmen \***: Dropdown menu set to 'SKR04'.
  - Sachkontennummernlänge \***: Input field set to '6'.
- Chart of accounts configuration**: A table with expand/collapse controls for various account types.

Account Type	Control
Forderungen und Verrechnungskonten	+
Umsatzerlöse steuerbar in DE	+
Umsatzerlöse steuerbar im EU-Ausland	+
Umsatzerlöse steuerbar in GB	+
Umsatzerlöse steuerbar im Drittland	+
Commingling Einkäufe	+
Gebühren	+
Innengemeinschaftliche Verbringungen	+
- Buttons**: '+ Alle ausklappen' and '- Alle einklappen' for the chart of accounts, and 'Buchhaltungseinstellungen speichern' (Save accounting settings) at the bottom.

Quelle: Ausschnitt der DATEV-Eingabemaske im Taxdoo-Dashboard

In der folgenden Tabelle ist unsere Standardkonfiguration für SKR03 und SKR04 aufgeführt. Sämtliche hier aufgeführten Konten lassen sich im Dashboard konfigurieren.

Beschreibung	SKR03	SKR04
Sales (Startnummer)	20000 00	20000 00
Reserves (Startnummer)	1502 00	1302 00
Disputes (Startnummer)	30000 00	30000 00
Commingling - Amazon	39000 00	39000 00
Clearing (Startnummer)	1501 00	1301 00
Transit - Payouts	1365 00	1465 00
Transit - Unclear	1591 00	1371 00
Transaktionen steuerpflichtig im EU-Ausland	8320 00	4320 00
Transaktionen aus EU-Ausland ins Drittland oder in Sonderwirtschaftszonen	8121 00	4121 00
Transaktionen innerhalb Deutschlands, steuerpflichtig in Deutschland 7%	8300 00	4300 00
Transaktionen innerhalb Deutschlands, steuerpflichtig in Deutschland 19%	8400 00	4400 00
Transaktionen aus DE nach Drittland oder Sonderwirtschaftszone	8120 00	4120 00
Transaktionen aus EU-Ausland nach Deutschland B2B	8126 00	4126 00
Transaktionen aus EU-Ausland nach EU-Ausland B2B	8126 00	4126 00
Transaktionen aus EU-Ausland nach Deutschland, steuerpflichtig in Deutschland	8090 00	4090 00
Erlöse aus Drittland nach EU-Ausland	8091 00	4091 00
Erlöse aus Drittland nach EU-Ausland, IOSS	8092 00	4092 00
Erlöse aus Drittland nach Deutschland, IOSS	8093 00	4093 00
Erlöse aus B2C-Lieferungen aus dem Drittland nach Nordirland mit einem Sachwert <=135 GBP, Teilnahme am IOSS	8094 00	4094 00
In Deutschland nicht steuerbare Umsätze, in Großbritannien 20%	8002 00	4002 00
In Deutschland nicht steuerbare Umsätze, in Großbritannien 5%	8003 00	4003 00
In Deutschland steuerfreie Umsätze, in Großbritannien 20%	8004 00	4004 00
In Deutschland steuerfreie Umsätze, in Großbritannien 5%	8005 00	4005 00
In Deutschland nicht steuerbare Umsätze, in Großbritannien 20%	8010 00	4010 00
In Deutschland nicht steuerbare Umsätze, in Großbritannien 5%	8011 00	4011 00
In Deutschland steuerfreie Umsätze, in Großbritannien 5%	8013 00	4013 00
Umsatzsteuer GB 20%	9260 00	9260 00
Umsatzsteuer GB 5%	9261 00	9261 00
Verrechnungskonto Umsätze GB	9265 00	9265 00
COG DE[EU] TO DE[EU] DOM B2B DE-19%	3250 01	5250 01
COG DE[EU] TO DE[EU] DOM B2B DE-7%	3250 02	5250 02
COG DE[EU] TO DE[EU] DOM B2B DE-16	3250 03	5250 03
COG DE[EU] TO DE[EU] DOM B2B DE-5	3250 04	5250 04
COG DE[EU] TO DE[EU] DOM B2B DE-0%	3250 05	5250 05
COG X1[EU] TO X1[EU] DOM B2B X1-RC	3251 10	5251 10
COG X1[EU] TO X1[EU] DOM B2B X1-ANY	3252 10	5252 10
COG X1[TC] TO X1[TC] OUT	325310	5252 10

Beschreibung	SKR03	SKR04
VAT Liability in X1	1755 10	3855 10
FEE Advertising - Amazon - DE	4601 01	6601 01
FEE Advertising - Amazon - EU	4601 10	6601 10
FEE Advertising - Amazon - TC	4601 70	6601 70
FEE Services - Amazon	4701 00	6701 00
FEE Services - eBay	4702 00	6702 00
FEE Services - Shopify	4703 00	6703 00
FEE Services - PayPal	4704 00	6704 00
ICM Clearing (Startnummer)	3579 00	5579 00
ICM DE[EU] TO X1[EU] DE-VEX	3581 09	5581 09
ICM DE[EU] TO X1[EU] X1-ANY	3586 10	5586 10
ICM X1[EU] TO DE[EU] X1-	3582 10	5582 10
ICM X1[EU] TO DE[EU] DE-19%	3587 01	5587 01
ICM X1[EU] TO DE[EU] DE-7	3587 02	5587 02
ICM X1[EU] TO DE[EU] DE-16%	3587 03	5587 03
ICM X1[EU] TO DE[EU] DE-5%	3587 04	5587 04
ICM X1[EU] TO DE[EU] DE-0%	3587 05	5587 05
ICM X1[EU] TO X2[EU] X1-VEX	3583 10	5583 10
ICM X1[EU] TO X2[EU] X2-ANY	3588 10	5588 10
ICM DE[EU] TO X1[EU] DE-19%	3591 01	5591 01
ICM DE[EU] TO X1[EU] DE-7%	3591 02	5591 02
ICM DE[EU] TO X1[EU] DE-16%	3591 03	5591 03
ICM DE[EU] TO X1[EU] DE-5%	3591 04	5591 04
ICM DE[EU] TO X1[EU] DE-0%	3591 05	5591 05
ICM X1[EU] TO X2[EU] X1-ANY	3593 10	5593 10
ICM VAT Expenses	4901 00	6301 00



## Kontaktiert uns!

Taxdoo GmbH  
Valentinskamp 70  
20355 Hamburg  
+49 40 3688 145-16  
Montag bis Freitag, von 10 bis 18 Uhr  
[sales@taxdoo.com](mailto:sales@taxdoo.com)  
[taxdoo.com](https://taxdoo.com)  
[taxdoo.com/de/blog/](https://taxdoo.com/de/blog/)

