

Relevant für:

Kanzlei-Rechnungswesen

Vorbelegte Konten in den Auswertungen Überbrückungshilfe 3 (Plus), 4 und Neustarthilfe (Plus) (2022)

Inhaltsverzeichnis

1 Über dieses Dokument

2 Hintergrund

3 Ermittlung des Umsatzes

 3.1 SKR03 - Kontenabfrage „Umsätze“ in der Auswertung Überbrückungshilfe 3, Überbrückungshilfe 3 Plus, Überbrückungshilfe 4, Neustarthilfe, Neustarthilfe Plus, Neustarthilfe 2022

 3.2 SKR04 – Kontenabfrage „Umsätze“ in der Auswertung Überbrückungshilfe 3, Überbrückungshilfe 3 Plus, Überbrückungshilfe 4, Neustarthilfe, Neustarthilfe Plus und Neustarthilfe 2022

4 Ermittlung der Fixkosten

 4.1 Ermittlung der Fixkosten - Kontenabfragen in der Auswertung Überbrückungshilfe 3 und Neustarthilfe

 4.1.1 Mieten und Pachten für Gebäude, Grundstücke und Räumlichkeiten, die in unmittelbarem Zusammenhang mit der Geschäftstätigkeit des Unternehmens stehen. Kosten für Privaträume sind nicht förderfähig

 4.1.2 Weitere Mietkosten, insbesondere für Fahrzeuge und Maschinen

 4.1.3 Zinsaufwendungen für betriebliche Kredite und Darlehen

 4.1.4 Handelsrechtliche Abschreibungen auf Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens in Höhe von 50% des Abschreibungsbetrages

 4.1.5 Finanzierungskostenanteil von Leasingraten

 4.1.6 Ausgaben für notwendige Instandhaltung, Wartung oder Einlagerung von Anlagevermögen und gemieteten Vermögensgegenständen, einschließlich der EDV

 4.1.7 Ausgaben für Elektrizität Wasser, Heizung und Reinigung

 4.1.8 Grundsteuern

 4.1.9 Betriebliche Lizenzgebühren

 4.1.10 Versicherungen, Abonnements und andere feste betriebliche Ausgaben

 4.1.11 Kosten für prüfende Dritte, die im Rahmen der Beantragung der Corona-Überbrückungshilfe anfallen

 4.1.12 Personalaufwendungen im Förderzeitraum, die nicht von Kurzarbeitergeld erfasst sind, werden pauschal mit 20% der Fixkosten nach Ziffer 1 bis 11 gefördert

 4.1.13 Kosten für Auszubildende

- 4.1.14 Bauliche Modernisierungs-, Renovierungs- oder Umbaumaßnahmen bis zu 20.000 Euro pro Monat zur Umsetzung von Hygienekonzepten
 - 4.1.15 Marketing- und Werbekosten (max. in Höhe der entsprechenden Ausgaben im Jahre 2019)
 - 4.1.16 Provisionen (nur für Reisebranche)
 - 4.1.17 Ausfall- und Vorbereitungskosten (nur für Reisebranche oder Veranstaltungs- und Kulturbranche)
 - 4.1.18 Warenwertabschreibungen für verderbliche Ware oder Saisonware (nur für Einzelhandel, Hersteller, Großhändler und Gastronomiebetriebe)
 - 4.1.19 Kosten für Unternehmen der Pyrotechnikindustrie (nur für Unternehmen der Pyrotechnikindustrie)
 - 4.1.20 Lager- und Transportkosten (nur für Unternehmen der Pyrotechnikindustrie)
 - 4.1.21 Investitionen für Digitalisierung
 - 4.1.22 Anschubhilfe (nur für Reisebranche oder Veranstaltungs- und Kulturbranche)
 - 4.1.23 Eigenkapitalzuschuss
 - 4.1.24 Ausgaben für Hygienemaßnahmen (FAQ Nr. 16)
- 4.2 Ermittlung der Fixkosten - Kontenabfragen in der Auswertung Überbrückungshilfe 3 Plus, Überbrückungshilfe 4, Neustarthilfe Plus und Neustarthilfe 2022
- 4.2.1 Mieten und Pachten für Gebäude, Grundstücke und Räumlichkeiten
 - 4.2.2 Weitere Mietkosten
 - 4.2.3 Zinsaufwendungen für betriebliche Kredite und Darlehen
 - 4.2.4 Abschreibungen auf Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens in Höhe von 50%
 - 4.2.5 Finanzierungskostenanteil von Leasingraten
 - 4.2.6 Ausgaben für notwendige Instandhaltung, Wartung oder Einlagerung
 - 4.2.7 Ausgaben für Elektrizität Wasser, Heizung und Reinigung
 - 4.2.8 Grundsteuern
 - 4.2.9 Betriebliche Lizenzgebühren
 - 4.2.10 Versicherungen, Abonnements und andere feste Ausgaben
 - 4.2.11 Kosten für prüfende Dritte, die im Rahmen der Beantragung der Corona-Überbrückungshilfe anfallen
 - 4.2.12 Personalaufwendungen im Förderzeitraum, die nicht von Kurzarbeitergeld erfasst sind
 - 4.2.13 Kosten für Auszubildende
 - 4.2.14 Bauliche Modernisierungs-, Renovierungs- oder Umbaumaßnahmen bis zu 20.000 Euro pro Monat
 - 4.2.15 Marketing- und Werbekosten
 - 4.2.16 Ausgaben für Hygienemaßnahmen
 - 4.2.17 Investitionen für Digitalisierung
 - 4.2.18 Anwalts- und Gerichtskosten bis zu 20.000 Euro pro Monat
 - 4.2.19 Eigenkapitalzuschuss
 - 4.2.20 Provisionen und Ausfall- und Vorbereitungskosten (nur für Reisebranche)
 - 4.2.21 Ausfall- und Vorbereitungskosten (nur Veranstaltungs- und Kulturbranche)
 - 4.2.22 Warenwertabschreibungen für verderbliche Ware oder Saisonware (nur für Einzelhandel, Hersteller, Großhändler und Gastronomiebetriebe)
 - 4.2.23 Anschubhilfe (nur für Reisebranche oder Veranstaltungs- und Kulturbranche)
 - 4.2.24 Personalkostenhilfe (Restart-Prämie)

5 Weitere Informationen



Archiviertes Dokument - Stand der folgenden Informationen

Die Informationen in diesem Dokument werden nicht mehr aktualisiert.

Die Inhalte des Dokuments können aber z. B. bei einer Betriebsprüfung relevant sein. Daher ist das Dokument weiterhin verfügbar.

Dieses Dokument basiert auf den unter www.ueberbrueckungshilfe-unternehmen.de verfügbaren Informationen zu:

- Überbrückungshilfe 3 (Stand: 11.08.2023)
- Überbrückungshilfe 3 Plus (Stand: 11.08.2023)
- Überbrückungshilfe 4 (Stand: 11.08.2023)
- Neustarthilfe (Stand: 13.12.2022)
- Neustarthilfe Plus (Stand: 13.12.2022)
- Neustarthilfe 2022 (Stand 13.12.2022)



Arbeitshilfe Fälligkeiten für die Ermittlung der Fixkosten nach Fälligkeit für die Schlussabrechnung der Überbrückungshilfe 1 bis 4

Ab Kanzlei-Rechnungswesen 11.3 (Service-Release Jahreswechsel, Bereitstellung 30.12.2022) steht Ihnen für die Ermittlung der Fixkosten nach Fälligkeit für die Schlussabrechnung der Überbrückungshilfen 1 bis 4 die Arbeitshilfe Fälligkeiten zur Verfügung.

Die Arbeitshilfe Fälligkeiten ist eine Microsoft Excel-Arbeitsmappe als Ergänzung zu den Auswertungen | Corona-Hilfen in Kanzlei-Rechnungswesen.

Mit der Arbeitshilfe Fälligkeiten können Sie auf Einzelbuchungssatzebene die Fälligkeiten der Fixkostenpositionen bearbeiten und im Anschluss in die Schlussabrechnungen der Überbrückungshilfen 1 bis 4 in Kanzlei-Rechnungswesen importieren.

Damit werden nur die förderfähigen Fixkosten, deren vertragliche Fälligkeit im Förderzeitraum liegt, in der Schlussabrechnung berücksichtigt.

Ausführliche Informationen finden Sie im Dokument:

- Unterstützung bei der Arbeitshilfe Fälligkeiten für Überbrückungshilfe 1 bis 4 (Dok.-Nr. 1025427).

Letzte Änderungen

Datum	Änderung im Dokument
29.04.2025	Hinweis „Archiviertes Dokument“ aufgenommen.

1 Über dieses Dokument

In diesem Dokument erhalten Sie einen Überblick, welche Konten in den Auswertungen:

- Überbrückungshilfe 3 – Förderzeitraum Januar bis Juni 2021
- Überbrückungshilfe 3 Plus – Förderzeitraum Juli bis Dezember 2021
- Überbrückungshilfe 4 – Förderzeitraum Januar bis Juni 2022
- Neustarthilfe – Förderzeitraum Januar bis Juni 2021
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Juli bis September 2021
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Oktober bis Dezember 2021
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum Januar bis März 2022
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum April bis Juni 2022

berücksichtigt werden.

Zudem erfahren Sie, worauf Sie bei der Wertermittlung achten sollten.

2 Hintergrund

Bei der **Antragstellung** und **Schlussabrechnung** sind bestimmte Wertangaben bezüglich Umsätzen und Fixkosten zu tätigen.

DATEV unterstützt Sie bei der Wertermittlung durch eine **Vorbelegung der Auswertungen mit Werten aus der Buchführung**.

Das soll eine erste Sortierung bzw. Annäherung an die offiziellen Vorgaben ermöglichen. Die inhaltlichen Voraussetzungen laut Förderprogramm stehen einer allgemeinen 1:1-Übernahme von Werten aus der Buchführung jedoch entgegen. Die Prüfung der Werte und ggf. deren Ergänzung ist daher ausdrücklich notwendig.

Für Korrekturen und / oder Ergänzungen stehen Ihnen in folgenden Auswertungen die Eingabefelder **Berichtigter Wert für Antrag** (Antrag) und **Berichtigter Wert für Nachweis** (Schlussabrechnung) sowie ein **Kommentarfeld** zur Dokumentation zur Verfügung:

- Überbrückungshilfe 3 – Förderzeitraum Januar bis Juni 2021
- Überbrückungshilfe 3 Plus – Förderzeitraum Juli bis Dezember 2021
- Überbrückungshilfe 4 – Förderzeitraum Januar bis Juni 2022
- Neustarthilfe – Förderzeitraum Januar bis Juni 2021
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Juli bis September 2021
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Oktober bis Dezember 2021
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum Januar bis März 2022
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum April bis Juni 2022

Die Mehrzahl der relevanten Werte sind zudem **prognostizierte Werte**, die nicht aus der Buchführung ableitbar sind.

Alle Informationen zur Antragstellung und Unterstützung durch DATEV erhalten Sie in folgenden Dokumenten:

- Unterstützung bei der Schlussabrechnung der Überbrückungshilfe 3 (Dok.-Nr. 1019415).
- Unterstützung bei der Schlussabrechnung der Überbrückungshilfe 3 Plus (Dok.-Nr. 1020835).
- Unterstützung bei der Schlussabrechnung der Überbrückungshilfe 4 (Dok.-Nr. 1023057).
- Unterstützung bei der Beantragung der Neustarthilfe (Dok.-Nr. 1020063).
- Unterstützung bei der Beantragung der Neustarthilfe Plus (Dok.-Nr. 1020836).
- Unterstützung bei der Beantragung der Neustarthilfe 2022 (Dok.-Nr. 1023107).



Stornierung von Buchungen mittels Generalumkehr

Die Auswertungen in Kanzlei-Rechnungswesen zu den Coronahilfen nehmen eine jahresbezogene Sicht ein.

Konten, auf denen alle unterjährigen Buchungen mittels Generalumkehr storniert wurden (Jahresverkehrszahlen dieses Konto sind 0,00), werden daher nicht in die Vorbelegung der Konten einbezogen.

Auch deswegen sind die automatisch vorbelegten Werte in den Auswertungen zu den Coronahilfen individuell zu prüfen und bei Bedarf anzupassen. Lt. FAQ ist eine jahresbezogene Sicht auch für die Plausibilitätsprüfung durch den prüfenden Dritten relevant, indem dieser dabei auf den Jahresabschluss zurückgreift.

3 Ermittlung des Umsatzes

Prüfen Sie die Vorbelegung der Umsätze und passen Sie diese gegebenenfalls an

Die Vorbelegung der Umsätze erfolgt näherungsweise aus der Programmverbindung zur Umsatzsteuer. Darüber lassen sich aber nicht alle Fälle eindeutig abdecken.

Ein Anpassungsbedarf der vorbelegten Werte ergibt sich unter anderem aus folgenden Sachverhalten:

- Ob es sich um steuerbare Umsätze handelt, ist bei Konten ohne konkreten Umsatzsteuertatbestand über die Schnittstelle nicht erkennbar.
Beispiele:
 - Umsatzerlöse: 8000-8099 (SKR03) / 4000-4099 (SKR04)
 - Erlöse: 8200 (SKR03) / 4200 (SKR04)
- Das Einsteuern in die Auswertung erfolgt auf Kontenebene. Relevante Informationen auf Ebene eines Einzelbuchungssatzes (Steuerschlüssel) können dabei nicht verwertet werden.
- Einmalige Umsätze (z. B. Umsätze aus Anlagenverkäufen) zählen zu den Umsätzen – soweit es sich dabei aber um Umsätze aus coronabedingten Notverkäufen handelt, dürfen die Umsätze nicht berücksichtigt werden

- Erfolgt **keine monatliche Abrechnung** der Umsätze (z. B. bei Dauerleistungen), ist es zulässig, von einer gleichmäßigen Verteilung der Umsätze auszugehen.

Ist-Versteuerung

Ein **Umsatz** wurde grundsätzlich in einem bestimmten Monat erzielt, wenn die **Leistung** in diesem Monat **erbracht** wurde.

Im Falle der **Ist-Versteuerung** wird jedoch **nicht beanstandet**, wenn bei der Frage nach Umsatz-Erzielung auf den **Zahlungseingang** abgestellt wird.

Wurde eine Umstellung von Soll- auf Ist-Versteuerung oder andersherum vorgenommen, hat für die betreffenden Monate im Jahr 2020 und 2019 jeweils eine Berechnung auf Basis des gleichen Besteuerungsregimes zu erfolgen.

Besonderheiten bei Ist-Versteuerung mit OPOS-Nutzung

Die Konten 1761, 1763, 1765, 1766 (SKR03) / 3811, 3813, 3815, 3816 (SKR04) „**Umsatzsteuer nicht fällig**“ werden im Kontennachweis der Auswertung aufgeführt.

In den **Tabellen** zur Kontenabfrage der Umsätze in diesem Dokument sind diese Konten **nicht enthalten**.

Monat der Rechnungsstellung:

Noch nicht vereinnahmte Umsätze (Forderungen) dürfen nicht in die Umsätze in der Auswertung fließen.

Um diese Wertkorrektur des Umsatzes zu ermitteln, muss der Wert der Konten **Umsatzsteuer nicht fällig** (Monatswert im Haben) auf den **Netto-Umsatz hochgerechnet** werden und von den Werten der Umsatzkonten **abgezogen** werden. (Im Beispiel April)

Monat des Zahlungseingangs:

Bei **Zahlungseingang** erfolgt die **Umbuchung** von Umsatzsteuer nicht fällig auf **Umsatzsteuer fällig**. Der Umsatz ist vereinnahmt. Der Wert der Konten Umsatzsteuer nicht fällig (Monatswert im Soll) muss auf den **Netto-Umsatz hochgerechnet** werden und als zugeflossener Umsatz in der Auswertung berücksichtigt werden. (Im Beispiel Mai)

Durch die Hochrechnung kann es zu Rundungsdifferenzen kommen.

Details - Kontennachweis						
Konto	Beschriftung	April	Mai	Juni	Juli	August
4400	Erlöse 19%/16% USt		84,03			86,21
4405	Erlöse 19%/16% USt					
3816	Umsatzsteuer nicht fällig 19%		-84,05	84,05		
4646	Verwendung von Gegenst.(Tel) 19%/16% USt					
4645	Verwendung von Gegenst.(Ktz) 19%/16% USt					

Folgende Konten fließen in Kanzlei-Rechnungswesen in die Auswertungen der Coronahilfen bei den Umsätzen ein:

- SKR03 - Kontenabfrage „Umsätze“ in der Auswertung Überbrückungshilfe 3, Überbrückungshilfe 3 Plus, Überbrückungshilfe 4, Neustarthilfe, Neustarthilfe Plus, Neustarthilfe 2022
- SKR04 – Kontenabfrage „Umsätze“ in der Auswertung Überbrückungshilfe 3, Überbrückungshilfe 3 Plus, Überbrückungshilfe 4, Neustarthilfe, Neustarthilfe Plus und Neustarthilfe 2022

3.1 SKR03 - Kontenabfrage „Umsätze“ in der Auswertung Überbrückungshilfe 3, Überbrückungshilfe 3 Plus, Überbrückungshilfe 4, Neustarthilfe, Neustarthilfe Plus, Neustarthilfe 2022

Die Konten der folgenden Tabelle werden in folgenden Auswertungen in Kanzlei-Rechnungswesen bei der Kontenabfrage **Umsätze** berücksichtigt:

- Überbrückungshilfe 3 – Förderzeitraum Januar bis Juni 2021
- Überbrückungshilfe 3 Plus – Förderzeitraum Juli bis Dezember 2021
- Überbrückungshilfe 4 – Förderzeitraum Januar bis Juni 2022
- Neustarthilfe – Förderzeitraum Januar bis Juni 2021
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Juli bis September 2021
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Oktober bis Dezember 2021
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum Januar bis März 2022
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum April bis Juni 2022

Konto	Bezeichnung
1711	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7% USt (Verbindlichkeiten)
1712	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 5% USt (Verbindlichkeiten)
1717	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16% USt (Verbindlichkeiten)
1718	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19% USt (Verbindlichkeiten)
2401	Forderungsverluste 7% USt (übliche Höhe)
2402	Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
2403	Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt (übliche Höhe)
2406	Forderungsverluste 19% USt (soweit unüblich hoch)
2408	Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt (übliche Höhe)
2431	Forderungsverluste 7% USt (soweit unüblich hoch)
2436	Forderungsverluste 19% USt (soweit unüblich hoch)
2751	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG
2752	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt
8100-8104	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
8105	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)
8110	Sonstige steuerfreie Umsätze Inland

Konto	Bezeichnung
8120	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG
8125	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG
8135	Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
8140	Steuerfreie Umsätze Offshore etc.
8150	Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG)
8160	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG
8165	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend
8190	Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden
8191	Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt
8194	Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei
8195	Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG
8196	Erlöse aus Geldspielautomaten 19% USt
8300-8309	Erlöse 7% USt
8310-8314	Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt
8315-8319	Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt
8320-8329	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen
8331	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen
8333	Erlöse 5% USt
8334	Erlöse 7% USt
8335	Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
8336	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
8337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
8338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
8339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
8340-8349	Erlöse 16% USt

Konto	Bezeichnung
8400-8409	Erlöse 19% USt
8410-8419	Erlöse 19% USt
8449	Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19% USt
8514	Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
8515	Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG
8516	Provisionsumsätze 7% USt
8519	Provisionsumsätze 19% USt
8574	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizzenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
8575	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizzenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG
8576	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizzenzen und Patenten 7% USt
8579	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizzenzen und Patenten 19% USt
8591	Sachbezüge 7% USt (Waren)
8595	Sachbezüge 19% USt (Waren)
8609	Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
8611	Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19% USt
8613	Verrechnete sonstige Sachbezüge 19% USt
8625-8629	Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG
8630-8634	Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 7% USt
8640-8644	Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19% USt
8649	Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16% USt
8701	Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG
8702	Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG
8703	Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug
8704	Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug
8705	Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
8710-8711	Erlösschmälerungen 7% USt
8720-8721	Erlösschmälerungen 19% USt

Konto	Bezeichnung
8724	Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen
8725	Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt
8726	Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt
8727	Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen
8728	Reserviertes Konto
8731	Gewährte Skonti 7% USt
8732	Gewährte Skonti 5% USt
8735	Gewährte Skonti 16% USt
8736	Gewährte Skonti 19% USt
8738	Gewährte Skonti a. Lieferungen v. Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzst. nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet
8741	Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
8742	Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
8743	Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG
8745	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
8746	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt
8747	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 5% USt
8748	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt
8749	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16% USt
8750-8751	Gewährte Boni 7% USt
8760-8761	Gewährte Boni 19% USt
8780-8781	Gewährte Rabatte 7% USt
8790-8791	Gewährte Rabatte 19% USt
8801-8806	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19% USt (bei Buchverlust)
8807	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)
8808	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)

Konto	Bezeichnung
8820-8825	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19% USt (bei Buchgewinn)
8827	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)
8828	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)
8850	Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19% USt für § 4 Abs. 3 S. 4 EStG
8851	Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG
8852	Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG und § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG
8910-8913	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19% USt
8915-8916	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7% USt
8917	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7% USt
8920	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt
8921	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt (Kfz-Nutzung)
8922	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt (Telefon-Nutzung)
8925-8927	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19% USt
8930	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7% USt
8931	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7% USt
8932	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7% USt
8933	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7% USt
8935-8937	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19% USt
8940-8943	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19% USt
8945-8946	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7% USt
8947	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7% USt

3.2 SKR04 – Kontenabfrage „Umsätze“ in der Auswertung Überbrückungshilfe 3, Überbrückungshilfe 3 Plus, Überbrückungshilfe 4, Neustarthilfe, Neustarthilfe Plus und Neustarthilfe 2022

Die Konten der folgenden Tabelle werden in der Auswertung:

- Überbrückungshilfe 3 – Förderzeitraum Januar bis Juni 2021

- Überbrückungshilfe 3 Plus – Förderzeitraum Juli bis Dezember 2021
- Überbrückungshilfe 4 – Förderzeitraum Januar bis Juni 2022
- Neustarthilfe – Förderzeitraum Januar bis Juni 2021
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Juli bis September 2021
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Oktober bis Dezember 2021
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum Januar bis März 2022
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum April bis Juni 2022

in Kanzlei-Rechnungswesen bei der Kontenabfrage **Umsätze** berücksichtigt.

Konto	Bezeichnung
3260	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7% USt (Verbindlichkeiten)
3261	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 5% USt (Verbindlichkeiten)
3270	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16% USt (Verbindlichkeiten)
3272	Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19% USt (Verbindlichkeiten)
4100-4104	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
4105	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)
4110	Sonstige steuerfreie Umsätze Inland
4120	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 1a UStG
4125	Steuerfreie Innengemeinschaftliche Lieferungen nach § 4 Nr. 1b UStG
4135	Steuerfreie innengemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
4136	Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt
4139	Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei
4140	Steuerfreie Umsätze Offshore etc.
4150	Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG)
4160	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG
4165	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend
4180-4181	Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden
4182-4183	Reserviertes Konto

Konto	Bezeichnung
4184	Freies Konto
4185	Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG
4186	Erlöse aus Geldspielautomaten 19% USt
4300-4309	Erlöse 7% USt
4310-4314	Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt
4315-4319	Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt
4320-4329	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen
4331	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen
4333	Erlöse 5% USt
4334	Erlöse 7% USt
4335	Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
4336	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
4337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
4338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze
4340-4349	Erlöse 16% USt
4400-4409	Erlöse 19% USt
4410-4419	Erlöse 19% USt
4449	Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19% USt
4564	Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
4565	Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG
4566	Provisionsumsätze 7% USt
4569	Provisionsumsätze 19% USt
4574	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizzenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
4575	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizzenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG

Konto	Bezeichnung
4576	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizzenzen und Patenten 7% USt
4579	Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizzenzen und Patenten 19% USt
4610-4615	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7% USt
4616	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7% USt
4620-4626	Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19% USt
4630-4635	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7% USt
4636	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7% USt
4640-4644	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt
4645	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt (Kfz-Nutzung)
4646	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt (Telefon-Nutzung)
4650-4655	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7% USt
4656	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7% USt
4660-4666	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19% USt
4670-4675	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7% USt
4676	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7% USt
4680-4684	Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19% USt
4686-4687	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19% USt
4701	Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG
4702	Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG
4703	Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug
4704	Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug
4705	Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG
4710-4711	Erlösschmälerungen 7% USt
4720-4721	Erlösschmälerungen 19% USt
4724	Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen
4725	Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt
4726	Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt

Konto	Bezeichnung
4727	Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen
4728	Reserviertes Konto
4731	Gewährte Skonti 7% USt
4732	Gewährte Skonti 5% USt
4735	Gewährte Skonti 16% USt
4736	Gewährte Skonti 19% USt
4738	Gewährte Skonti a. Lieferungen v. Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzst. nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet
4741	Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet
4742	Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet
4743	Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG
4745	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
4746	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt
4747	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 5% USt
4748	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt
4749	Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16% USt
4750-4751	Gewährte Boni 7% USt
4760-4761	Gewährte Boni 19% USt
4780-4781	Gewährte Rabatte 7% USt
4790-4791	Gewährte Rabatte 19% USt
4834	Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16% USt
4836	Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19% USt
4841	Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG
4842	Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2 bis 7 UStG
4844	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)
4845	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19% USt (bei Buchgewinn)

Konto	Bezeichnung
4848	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)
4861	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG
4862	Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19% USt
4865	Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19% USt für § 4 Abs. 3 S. 4 EStG
4866	Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG
4867	Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 S. 4 EStG und § 3 Nr. 40 EStG bzw. § 8b Abs. 2 KStG
4941	Sachbezüge 7% USt (Waren)
4945	Sachbezüge 19% USt (Waren)
4947	Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19% USt
4948	Verrechnete sonstige Sachbezüge 19% USt
6281	Forderungsverluste 7% USt (soweit unüblich hoch)
6286	Forderungsverluste 19% USt (soweit unüblich hoch)
6884	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)
6885	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19% USt (bei Buchverlust)
6888	Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)
6931	Forderungsverluste 7% USt (übliche Höhe)
6932	Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
6933	Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt (übliche Höhe)
6936	Forderungsverluste 19% USt (übliche Höhe)
6938	Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt (übliche Höhe)

4 Ermittlung der Fixkosten

Förderfähig sind die **Fixkosten** gemäß FAQ zur Überbrückungshilfe und der außerordentlichen Wirtschaftshilfe unter www.ueberbrueckungshilfe-unternehmen.de.

Vergleichen Sie hierzu die detaillierten und mit Beispielen belegten Ausführungen in den FAQ zur Überbrückungshilfe und der außerordentlichen Wirtschaftshilfe.



Arbeitshilfe Fälligkeiten für die Ermittlung der Fixkosten nach Fälligkeit für die Schlussabrechnung der Überbrückungshilfe 1 bis 4

Ab Kanzlei-Rechnungswesen 11.3 (Service-Release Jahreswechsel, Bereitstellung **30.12.2022**) steht Ihnen für die **Ermittlung der Fixkosten nach Fälligkeit für die Schlussabrechnung der Überbrückungshilfen 1 bis 4** die **Arbeitshilfe Fälligkeiten** zur Verfügung.

Die **Arbeitshilfe Fälligkeiten** ist eine **Microsoft Excel-Arbeitsmappe** als Ergänzung zu den **Auswertungen | Corona-Hilfen** in Kanzlei-Rechnungswesen.

Mit der **Arbeitshilfe Fälligkeiten** können Sie auf **Einzelbuchungssatzebene** die **Fälligkeiten der Fixkostenpositionen bearbeiten** und im Anschluss in die **Schlussabrechnungen der Überbrückungshilfen 1 bis 4** in Kanzlei-Rechnungswesen **importieren**.

Damit werden nur die förderfähigen Fixkosten, deren vertragliche Fälligkeit im Förderzeitraum liegt, in der **Schlussabrechnung** berücksichtigt.

Ausführliche Informationen finden Sie im Dokument:

- Unterstützung bei der **Arbeitshilfe Fälligkeiten** für Überbrückungshilfe 1 bis 4 (Dok.-Nr. 1025427).

Folgende Konten fließen in Kanzlei-Rechnungswesen in die Auswertungen der Coronahilfen bei der Ermittlung der Fixkosten ein:

- Ermittlung der Fixkosten - Kontenabfragen in der Auswertung Überbrückungshilfe 3 und Neustarthilfe
- Ermittlung der Fixkosten - Kontenabfragen in der Auswertung Überbrückungshilfe 3 Plus, Überbrückungshilfe 4, Neustarthilfe Plus und Neustarthilfe 2022

4.1 Ermittlung der Fixkosten - Kontenabfragen in der Auswertung Überbrückungshilfe 3 und Neustarthilfe

In den folgenden Kapiteln wird dargestellt, **welche Konten** in die Vorbelegung in die jeweilige Fixkostenposition **einfließen**:

- Überbrückungshilfe 3 - Förderzeitraum Januar bis Juni 2021
- Neustarthilfe – Förderzeitraum Januar bis Juni 2021

4.1.1 Mieten und Pachten für Gebäude, Grundstücke und Räumlichkeiten, die in unmittelbarem Zusammenhang mit der Geschäftstätigkeit des Unternehmens stehen. Kosten für Privaträume sind nicht förderfähig

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4210	6310-6311	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
4211	6317	Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzurechnen sind

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4215-4218	6316	Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
4219	6314	Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter §15 EStG
4220-4221	6315	Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
4222-4227	6313	Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter
4229	6319	Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter §15 EStG
4550-4559	6550-6559	Garagenmiete

Miet- und Pachtnebenkosten

Das Konto 4228 (SKR03) / 6318 (SKR04) „Miet- und Pachtnebenkosten“ ist in der automatischen Kontenvorbelegung nicht enthalten.

Aufgrund nachträglicher Änderungen der FAQ-Listen des Bundes können auf diesem Konto ggf. Fixkosten enthalten sein, die zusätzlich förderfähig sind.

Prüfen Sie die verbuchten Sachverhalte auf diesem Konto und passen Sie den vorbelegten Wert der Fixkosten bei Bedarf manuell an.

Um bereits fertig gestellte Auswertungen nicht nachträglich zu verändern, erfolgt keine Änderung der Kontenvorbelegung in Kanzlei-Rechnungswesen.

4.1.2 Weitere Mietkosten, insbesondere für Fahrzeuge und Maschinen

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4570-4574	6560-6564	Mietleasing Kfz
4575-4579	6565-6569	Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
4810-4814	6498-6499	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen
4815-4821	6250-6259	Kaufleasing
4958	6833	Vergütung an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter
4959	6834	Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG
4960	6835	Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4961-4962	6836	Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)
4963	6838-6839	Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
4965-4968	6840-6844	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung

4.1.3 Zinsaufwendungen für betriebliche Kredite und Darlehen

SKR03	SKR04	Bezeichnung
2100-2101	7300-7301	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
2110	7310	Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten
2114	7316	Zinsen für Gesellschafterdarlehen
2115	7350	Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. §8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG
2117	7317	Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25% bzw. diesen nahestehenden Personen
2118	7318	Zinsen auf Kontokorrentkonten
2120-2122	7320-7322	Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten
2123	7323	Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung
2124	7324	Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens
2125	7325	Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören
2126	7326	Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens
2141	7355-7359	Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge

4.1.4 Handelsrechtliche Abschreibungen auf Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens in Höhe von 50% des Abschreibungsbetrages

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4822	6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
4823	6201-6204	Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
4824	6205-6208	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4825	6209	Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert
4826	6210	Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
4827-4829	6211-6219	Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
4830	6220	Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)
4831	6221	Abschreibungen auf Gebäude
4832	6222	Abschreibungen auf Kfz
4840	6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
4855	6260-6261	Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter
4860-4861	6262-6263	Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
4862-4864	6264-6265	Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter
4865	6266-6269	Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter

4.1.5 Finanzierungskostenanteil von Leasingraten

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.6 Ausgaben für notwendige Instandhaltung, Wartung oder Einlagerung von Anlagevermögen und gemieteten Vermögensgegenständen, einschließlich der EDV

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4260-4269	6335-6339	Instandhaltung betrieblicher Räume
4540-4549	6540-6549	Kfz-Reparaturen
4800	6460-6469	Reparatur und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen
4801-4804	6450-6459	Reparaturen und Instandhaltung von Bauten
4805	6470-6474	Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung
4806-4807	6495-6597	Wartungskosten für Hard- und Software
4809	6490-6494	Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen

SKR03	SKR04	Bezeichnung
	6485-6489	Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen

4.1.7 Ausgaben für Elektrizität Wasser, Heizung und Reinigung

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4230-4239	6320-6324	Heizung
4240-4249	6325-6329	Gas, Strom, Wasser
4250-4259	6330-6334	Reinigung
4280-4287	6345-6347	Sonstige Raumkosten

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.8 Grundsteuern

SKR03	SKR04	Bezeichnung
2375-2379	7680-7684	Grundsteuer

4.1.9 Betriebliche Lizenzgebühren

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4964	6837	Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten /Lizenzen, Konzessionen)

4.1.10 Versicherungen, Abonnements und andere feste betriebliche Ausgaben

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4139	6440-6449	Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz
4200-4209	6305-6309	Raumkosten
4270-4279	6340-6344	Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz
4360-4365	6400-6404	Versicherungen
4366-4369	6405-6409	Versicherungen für Gebäude
4370-4379	6410-6419	Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen
4380-4389	6420-6429	Beiträge

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4390-4395	6430-6435	Sonstige Abgaben
4510-4519	7685-7689	Kfz-Steuer
4520-4529	6520-6529	Kfz-Versicherungen
4910-4919	6800-6804	Porto
4920-4924	6805-6809	Telefon
4925-4929	6810-6814	Telefax und Internetkosten
4940-4944	6820	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)
4950-4954	6825-6826	Rechts- und Beratungskosten
4955-4956	6830-6832	Buchführungskosten
4957	6827-6829	Abschluss- und Prüfungskosten
4970-4974	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs

4.1.11 Kosten für prüfende Dritte, die im Rahmen der Beantragung der Corona-Überbrückungshilfe anfallen

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.12 Personalaufwendungen im Förderzeitraum, die nicht von Kurzarbeitergeld erfasst sind, werden pauschal mit 20% der Fixkosten nach Ziffer 1 bis 11 gefördert

Bei dieser Position erfolgt **keine Vorbelegung** mit Werten, da es sich um ein **Rechenfeld** handelt.

Die Frage muss mit **Ja** oder **Nein** beantwortet werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.13 Kosten für Auszubildende

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.14 Bauliche Modernisierungs-, Renovierungs- oder Umbaumaßnahmen bis zu 20.000 Euro pro Monat zur Umsetzung von Hygienekonzepten

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.15 Marketing- und Werbekosten (max. in Höhe der entsprechenden Ausgaben im Jahre 2019)

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4600-4604	6600-6604	Werbekosten
4605-4629	6605-6609	Streuartikel
4640-4649	6630-6639	Repräsentationskosten

4.1.16 Provisionen (nur für Reisebranche)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.17 Ausfall- und Vorbereitungskosten (nur für Reisebranche oder Veranstaltungs- und Kulturbranche)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.18 Warenwertabschreibungen für verderbliche Ware oder Saisonware (nur für Einzelhandel, Hersteller, Großhändler und Gastronomiebetriebe)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.19 Kosten für Unternehmen der Pyrotechnikindustrie (nur für Unternehmen der Pyrotechnikindustrie)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.20 Lager- und Transportkosten (nur für Unternehmen der Pyrotechnikindustrie)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.21 Investitionen für Digitalisierung

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.22 Anschubhilfe (nur für Reisebranche oder Veranstaltungs- und Kulturbranche)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.1.23 Eigenkapitalzuschuss

Die Position **wird errechnet** aus der Summe der Fixkostenerstattung nach Nr. 1 bis 11 und kann nicht manuell angepasst werden.

Für Unternehmen, Solo-Selbstständige und selbstständige Angehörige der Freien Berufe im Haupterwerb mit einem **monatlichen Umsatzeinbruch von mindestens 50 Prozent** innerhalb des Zeitraums von November 2020 bis Juni 2021 werden **folgende Aufschläge** auf die Überbrückungshilfe 3 im jeweiligen Monat des Erreichens der Schwelle gewährt:

- 25% auf die Summe der Fixkostenerstattung nach Nr. 1 bis 11 bei einem Umsatzrückgang von mindestens 50% in drei Monaten,
- 35% auf die Summe der Fixkostenerstattung nach Nr. 1 bis 11 bei einem Umsatzrückgang von mindestens 50% in vier Monaten,
- 40% auf die Summe der Fixkostenerstattung nach Nr. 1 bis 11 bei einem Umsatzrückgang von mindestens 50% in fünf oder mehr Monaten.

Die entsprechenden Monate müssen nicht unmittelbar aufeinander folgen. Es werden nur Monate berücksichtigt, für die Überbrückungshilfe 3 beantragt wurde.

Bei Unternehmen, die Novemberhilfe / Dezemberhilfe erhalten, wird im jeweiligen Monat November 2020 und/oder Dezember 2020 ein Umsatzrückgang von 50% angenommen.

4.1.24 Ausgaben für Hygienemaßnahmen (FAQ Nr. 16)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2 Ermittlung der Fixkosten - Kontenabfragen in der Auswertung Überbrückungshilfe 3 Plus, Überbrückungshilfe 4, Neustarthilfe Plus und Neustarthilfe 2022

In den **folgenden Kapiteln** wird dargestellt, welche Konten in die **Vorbelegung** in die jeweilige Fixkostenposition einfließen:

- Überbrückungshilfe 3 Plus – Förderzeitraum Juli bis Dezember 2021
- Überbrückungshilfe 4 – Förderzeitraum Januar bis Juni 2022
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Juli bis September 2021
- Neustarthilfe Plus – Förderzeitraum Oktober bis Dezember 2021
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum Januar bis März 2022
- Neustarthilfe 2022 – Förderzeitraum April bis Juni 2022

4.2.1 Mieten und Pachten für Gebäude, Grundstücke und Räumlichkeiten

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4210	6310-6311	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
4211	6317	Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzurechnen sind
4215-4218	6316	Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
4219	6314	Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter §15 EStG
4220-4221	6315	Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
4222-4227	6313	Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter
4229	6319	Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter §15 EStG
4550-4559	6550-6559	Garagenmiete

Miet- und Pachtnebenkosten

Das Konto **4228** (SKR03) / **6318** (SKR04) „**Miet- und Pachtnebenkosten**“ ist in der automatischen Kontenvorbelegung **nicht** enthalten.

Aufgrund nachträglicher Änderungen der FAQ-Listen des Bundes können auf diesem Konto ggf. Fixkosten enthalten sein, die zusätzlich förderfähig sind.

Prüfen Sie die verbuchten Sachverhalte auf diesem Konto und passen Sie den vorbelegten Wert der Fixkosten bei Bedarf manuell an.

Um bereits fertig gestellte Auswertungen nicht nachträglich zu verändern, erfolgt keine Änderung der Kontenvorbelegung in **Kanzlei-Rechnungswesen**.

4.2.2 Weitere Mietkosten

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4570-4574	6560-6564	Mietleasing Kfz
4575-4579	6565-6569	Mietleasingaufwendungen für Elektrofahrzeuge, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
4810-4814	6498-6499	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen
4815-4821	6250-6259	Kaufleasing
4958	6833	Vergütung an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter
4959	6834	Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG
4960	6835	Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)
4961-4962	6836	Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)
4963	6838-6839	Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
4965-4968	6840-6844	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung

4.2.3 Zinsaufwendungen für betriebliche Kredite und Darlehen

SKR03	SKR04	Bezeichnung
2100-2101	7300-7301	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
2110	7310	Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten
2114	7316	Zinsen für Gesellschafterdarlehen
2115	7350	Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§3 Nr. 40 und 3c EStG bzw. §8b Abs. 1 und Abs. 4 KStG
2117	7317	Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25% bzw. diesen nahestehenden Personen
2118	7318	Zinsen auf Kontokorrentkonten
2120-2122	7320-7322	Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten
2123	7323	Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung
2124	7324	Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens

SKR03	SKR04	Bezeichnung
2125	7325	Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören
2126	7326	Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens
2141	7355-7359	Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge

4.2.4 Abschreibungen auf Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens in Höhe von 50%

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4822	6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
4823	6201-6204	Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
4824	6205-6208	Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert
4825	6209	Außerplanmäßige Abschreibungen auf den Geschäfts- oder Firmenwert
4826	6210	Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
4827-4829	6211-6219	Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
4830	6220	Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)
4831	6221	Abschreibungen auf Gebäude
4832	6222	Abschreibungen auf Kfz
4840	6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
4855	6260-6261	Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter
4860-4861	6262-6263	Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
4862-4864	6264-6265	Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter
4865	6266-6269	Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter

4.2.5 Finanzierungskostenanteil von Leasingraten

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.6 Ausgaben für notwendige Instandhaltung, Wartung oder Einlagerung

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4260-4269	6335-6339	Instandhaltung betrieblicher Räume
4540-4549	6540-6549	Kfz-Reparaturen
4800	6460-6469	Reparatur und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen
4801-4804	6450-6459	Reparaturen und Instandhaltung von Bauten
4805	6470-6474	Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung
4806-4807	6495-6597	Wartungskosten für Hard- und Software
4809	6490-6494	Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen
	6485-6489	Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen

4.2.7 Ausgaben für Elektrizität Wasser, Heizung und Reinigung

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4230-4239	6320-6324	Heizung
4240-4249	6325-6329	Gas, Strom, Wasser
4250-4259	6330-6334	Reinigung
4280-4287	6345-6347	Sonstige Raumkosten

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.8 Grundsteuern

SKR03	SKR04	Bezeichnung
2375-2379	7680-7684	Grundsteuer

4.2.9 Betriebliche Lizenzgebühren

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4964	6837	Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten /Lizenzen, Konzessionen)

4.2.10 Versicherungen, Abonnements und andere feste Ausgaben

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4139	6440-6449	Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz
4200-4209	6305-6309	Raumkosten
4270-4279	6340-6344	Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz
4360-4365	6400-6404	Versicherungen
4366-4369	6405-6409	Versicherungen für Gebäude
4370-4379	6410-6419	Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen
4380-4389	6420-6429	Beiträge
4390-4395	6430-6435	Sonstige Abgaben
4510-4519	7685-7689	Kfz-Steuer
4520-4529	6520-6529	Kfz-Versicherungen
4910-4919	6800-6804	Porto
4920-4924	6805-6809	Telefon
4925-4929	6810-6814	Telefax und Internetkosten
4940-4944	6820	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)
4950-4954	6825-6826	Rechts- und Beratungskosten
4955-4956	6830-6832	Buchführungskosten
4957	6827-6829	Abschluss- und Prüfungskosten
4970-4974	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs

4.2.11 Kosten für prüfende Dritte, die im Rahmen der Beantragung der Corona-Überbrückungshilfe anfallen

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.12 Personalaufwendungen im Förderzeitraum, die nicht von Kurzarbeitergeld erfasst sind

Bei dieser Position erfolgt **keine Vorbelegung** mit Werten, da es sich um ein **Rechenfeld** handelt.

Die Frage muss mit **Ja** oder **Nein** beantwortet werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.13 Kosten für Auszubildende

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.14 Bauliche Modernisierungs-, Renovierungs- oder Umbaumaßnahmen bis zu 20.000 Euro pro Monat

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.15 Marketing- und Werbekosten

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4600-4604	6600-6604	Werbekosten
4605-4629	6605-6609	Streuartikel
4640-4649	6630-6639	Repräsentationskosten

4.2.16 Ausgaben für Hygienemaßnahmen

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.17 Investitionen für Digitalisierung

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.18 Anwalts- und Gerichtskosten bis zu 20.000 Euro pro Monat

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.19 Eigenkapitalzuschuss

Die Position wird errechnet aus der **Summe der Fixkostenerstattung nach Nr. 1 bis 11** und kann **nicht manuell angepasst** werden.

Für Unternehmen, Solo-Selbstständige und selbstständige Angehörige der Freien Berufe im Haupterwerb mit einem **monatlichen Umsatzeinbruch von mindestens 50% innerhalb des Zeitraums von November 2020 bis September 2021** werden **folgende Aufschläge** (Eigenkapitalzuschuss) auf die Corona-Überbrückungshilfe 3 Plus im jeweiligen Monat des Erreichens der Schwelle gewährt:

- 25% auf die Summe der Fixkostenerstattung nach Nr. 1 bis 11 bei einem Umsatrückgang von mindestens 50% in drei Monaten,
- 35% auf die Summe der Fixkostenerstattung nach Nr. 1 bis 11 bei einem Umsatrückgang von mindestens 50% in vier Monaten,
- 40% auf die Summe der Fixkostenerstattung nach Nr. 1 bis 11 bei einem Umsatrückgang von mindestens 50% in fünf oder mehr Monaten.

Die entsprechenden Monate müssen nicht unmittelbar aufeinander folgen. Es werden nur Monate berücksichtigt, für die Überbrückungshilfe 3 und Überbrückungshilfe 3 Plus beantragt wurde.

Bei Unternehmen, die Novemberhilfe / Dezemberhilfe erhalten, wird im jeweiligen Monat November 2020 und / oder Dezember 2020 ein Umsatrückgang von 50% angenommen.

4.2.20 Provisionen und Ausfall- und Vorbereitungskosten (nur für Reisebranche)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.21 Ausfall- und Vorbereitungskosten (nur Veranstaltungs- und Kulturbranche)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.22 Warenwertabschreibungen für verderbliche Ware oder Saisonware (nur für Einzelhandel, Hersteller, Großhändler und Gastronomiebetriebe)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.23 Anschubhilfe (nur für Reisebranche oder Veranstaltungs- und Kulturbranche)

Hierfür liegen **keine Standardkonten** vor.

Die Position kann daher **nicht vorbelegt** werden und muss ggf. **manuell** erfasst werden.

Beachten Sie hierzu die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

4.2.24 Personalkostenhilfe (Restart-Prämie)

Für die Berechnung der Personalkostenhilfe (Restart-Prämie) werden die Personalkosten, anhand derer der Zuschuss berechnet wird, mit folgenden Konten vorbelegt.

Beachten Sie für weitere Details die Ausführungen in den FAQ-Listen des Bundes sowie die dort aufgeführten Beispiele.

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4100-4109	6000-6009	Löhne und Gehälter
4110-4119	6010-6019	Löhne
4120-4123	6020-6023	Gehälter
4124	6024	Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter
4125	6050-6059	Ehegattengehalt
4126	6026	Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer
4127	6027	Geschäftsführergehälter
4128	6028	Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
4129	6029	Tantiemen Arbeitnehmer
4130-4136	6110-6117	Gesetzliche soziale Aufwendungen
4137	6118-6119	Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
4138	6120-6129	Beiträge zur Berufsgenossenschaft
4140	6130-6139	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei
4141-4143	6170	Sonstige soziale Abgaben
4144	6171-6199	Soziale Abgaben für Minijobber
4145	6060-6065	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig
4146	6066	Freiwillige Zuwendungen an Minijobber
4147	6067	Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer
4148	6068	Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
4149	6069	Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)
4150	6070	Krankengeldzuschüsse
4151	6071	Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4152	6072	Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer
4153	6073	Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer
4154	6074	Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
4155	6075	Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)
4156	6076	Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen
4157	6077	Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer
4158	6078	Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
4159	6079	Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber
4160-4164	6150-6159	Versorgungskassen
4165	6140-6146	Aufwendungen für Altersversorgung
4166	6149	Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer
4167	6147	Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen)
4168	6148	Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
4169	6160-6169	Aufwendungen für Unterstützung
4170-4174	6080-6089	Vermögenswirksame Leistungen
4175-4179	6090-6099	Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte
4180-4189	6045-6049	Bedienungsgelder
4190-4193	6030-6034	Aushilfslöhne
4194	6036	Pauschale Steuer für Minijobber
4195	6035	Löhne für Minijobs
4196	6037	Pauschale Steuer für Gesellschafter-Geschäftsführer
4197	6038	Pauschale Steuer für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)
4198	6039	Pauschale Steuer für Arbeitnehmer
4199	6040-6044	Pauschale Steuer für Aushilfen

SKR03	SKR04	Bezeichnung
4990	6970-6971	Kalkulatorischer Unternehmerlohn
4995	6979	Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
	6100-6109	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

5 Weitere Informationen

Informationen zur **Überbrückungshilfe 1 und 2** finden Sie unter:

- Informationen zur Überbrückungshilfe 1 und 2 (Dok.-Nr. 1018037).
- Unterstützung bei der Schlussabrechnung der Überbrückungshilfe 1 und 2 (Dok.-Nr. 1018195).
- Vorbelegte Konten in den Auswertungen Überbrückungshilfe 1 und 2 (Dok.-Nr. 1018257).

Informationen zur **Überbrückungshilfe 3** finden Sie unter:

- Unterstützung bei der Schlussabrechnung der Überbrückungshilfe 3 (Dok.-Nr. 1019415).

Informationen zur **Überbrückungshilfe 3 Plus** finden Sie unter:

- Unterstützung bei der Schlussabrechnung der Überbrückungshilfe 3 Plus (Dok.-Nr. 1020835).

Informationen zur **Überbrückungshilfe 4** finden Sie unter:

- Unterstützung bei der Schlussabrechnung der Überbrückungshilfe 4 (Dok.-Nr. 1023057).

Informationen zur **Novemberhilfe und Dezemberhilfe** finden Sie unter:

- Unterstützung bei der Schlussabrechnung der außerordentlichen Wirtschaftshilfen (Dok.-Nr. 1019177).
- Vorbelegte Konten in den Auswertungen der außerordentlichen Wirtschaftshilfen (Dok.-Nr. 1019254).

Informationen zur **Neustarthilfe** finden Sie unter:

- Häufige Fragen zur Neustarthilfe (Dok.-Nr. 1019534).
- Unterstützung bei der Beantragung der Neustarthilfe (Dok.-Nr. 1020063).

Informationen zur **Neustarthilfe Plus** finden Sie unter:

- Unterstützung bei der Beantragung der Neustarthilfe Plus (Dok.-Nr. 1020836).

Informationen zur **Neustarthilfe 2022** finden Sie unter:

- Unterstützung bei der Beantragung der Neustarthilfe 2022 (Dok.-Nr. 1023107).

Allgemeines:

- Coronahilfen: Herkunft der Stammdaten (Dok.-Nr. 1018170).
- Buchungsmöglichkeit der „Corona-Soforthilfe“ und anderer Wirtschaftshilfen (Dok.-Nr. 1009136).
- Informationen zu den Beihilferegelungen der Corona-Hilfen (Dok.-Nr. 1020139).
- Unterstützung bei der Arbeitshilfe Fälligkeiten für Überbrückungshilfe 1 bis 4 (Dok.-Nr. 1025427).

Schlagwörter:

Auswertungen, Buchführung

Copyright © DATEV eG