

# DATEV-Kontenrahmen nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

## Standardkontenrahmen (SKR) 03

**DATEV-Kontenrahmen nach dem  
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz  
Standardkontenrahmen (SKR) 03  
Gültig ab 2012**

**0 Anlage- und Kapitalkonten**

- 0001 Aufwendungen für die Ingangsetzung und  
Erweiterung des Geschäftsbetriebs  
Immaterielle Vermögensgegenstände**
- 0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerb-  
liche Schutzrechte und ähnliche Rechte und  
Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und  
Werten**
- 0015 Konzessionen
- 0020 Gewerbliche Schutzrechte
- 0025 Ähnliche Rechte und Werte
- 0027 EDV-Software
- 0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und  
ähnlichen Rechten und Werten
- 0035 Geschäfts- oder Firmenwert**
- 0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert**
- 0039 Anzahlungen auf immaterielle Vermögens-  
gegenstände**
- 0040 Verschmelzungsmehrwert**
- 0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögens-  
gegenstände**
- 0044 EDV-Software
- 0045 Lizenzen und Franchiseverträge
- 0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte
- 0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen

- 0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in  
Entwicklung
- Sachanlagen**
- 0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und  
Bauten einschließlich der Bauten auf fremden  
Grundstücken**
- 0059 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers
- 0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten<sup>„8)“</sup>**
- 0065 Unbebaute Grundstücke
- 0070 Grundstücksgleiche Rechte  
(Erbbaurecht, Dauerwohnrecht)
- 0075 Grundstücke mit Substanzverzehr
- 0079 Anzahlungen auf Grundstücke und  
grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten
- 0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grund-  
stücksgleichen Rechten**
- 0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke
- 0090 Geschäftsbauten
- 0100 Fabrikbauten
- 0110 Garagen
- 0111 Außenanlagen
- 0112 Hof- und Wegebefestigungen
- 0113 Einrichtungen für Geschäfts- und Fabrikbauten
- 0115 Andere Bauten
- 0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau
- 0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere  
Bauten auf eigenen Grundstücken und grund-  
stücksgleichen Rechten
- 0140 Wohnbauten
- 0145 Garagen
- 0146 Außenanlagen
- 0147 Hof- und Wegebefestigungen

- 0148 Einrichtungen für Wohnbauten
- 0149 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers
- 0150 Wohnbauten im Bau
- 0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten
- 0160 Bauten auf fremden Grundstücken**
- 0165 Geschäftsbauten
- 0170 Fabrikbauten
- 0175 Garagen
- 0176 Außenanlagen
- 0177 Hof- und Wegebefestigungen
- 0178 Einrichtungen für Geschäfts- und Fabrikbauten
- 0179 Andere Bauten
- 0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau
- 0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken
- 0190 Wohnbauten
- 0191 Garagen
- 0192 Außenanlagen
- 0193 Hof- und Wegebefestigungen
- 0194 Einrichtungen für Wohnbauten
- 0195 Wohnbauten im Bau
- 0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken
- 0200 Technische Anlagen und Maschinen**
- 0210 Maschinen
- 0220 Maschinengebundene Werkzeuge
- 0240 Maschinelle Anlagen
- 0260 Transportanlagen und Ähnliches
- 0280 Betriebsvorrichtungen
- 0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau

0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen

**0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung**

0310 Andere Anlagen

0320 Pkw

0350 Lkw

0380 Sonstige Transportmittel

0400 Betriebsausstattung

0410 Geschäftsausstattung

0420 Büroeinrichtung

0430 Ladeneinrichtung

0440 Werkzeuge

0450 Einbauten

0460 Gerüst- und Schalungsmaterial

0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter

0485 Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro  
(Sammelposten)

0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung

0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau

0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

**Finanzanlagen**

0500 Anteile an verbundenen Unternehmen  
(Anlagevermögen)

0501 Anteile an verbundenen Unternehmen,  
Personengesellschaften<sup>1)</sup>

0502 Anteile an verbundenen Unternehmen,  
Kapitalgesellschaften<sup>1)</sup>

0503 Anteile an herrschender oder mehrheitlich  
beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften<sup>1)</sup>

- 0504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft
- 0505 Ausleihungen an verbundene Unternehmen
- 0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften<sup>1)</sup>“
- 0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften<sup>1)</sup>“
- 0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen<sup>1)</sup>“
- 0509 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften<sup>1)</sup>“
- 0510 Beteiligungen
- 0513 Typisch stille Beteiligungen
- 0516 Atypisch stille Beteiligungen
- 0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften<sup>8)</sup>“
- 0518 Beteiligungen an Personengesellschaften<sup>8)</sup>“
- 0519 Beteiligung einer GmbH & Co.KG an einer Komplementär GmbH
- 0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- 0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften<sup>1)</sup>“
- 0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften<sup>1)</sup>“
- 0525 Wertpapiere des Anlagevermögens**
- 0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen
- 0535 Festverzinsliche Wertpapiere
- 0540 Sonstige Ausleihungen**
- 0550 Darlehen

**0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib**

0580 Ausleihungen an Gesellschafter

0582 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter<sup>„1)“</sup>

0583 Ausleihungen an stille Gesellschafter<sup>„1)“</sup>

0584 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter<sup>„1)“</sup>

0586 Ausleihungen an Kommanditisten<sup>„1)“</sup>

0590 Ausleihungen an nahe stehende Personen

**0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib Verbindlichkeiten**

**0600 Anleihen**, nicht konvertibel

0601 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0605 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0610 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

0615 Anleihen konvertibel

0616 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0620 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0625 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

**0630 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten**

0631 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0640 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0650 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

0660 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus Teilzahlungsverträgen

0661 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0670 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0680 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

0690-98 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeit vermerk)

0699 Gegenkonto 0630–0689 bei Aufteilung der Konten  
0690–0698

**0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen  
Unternehmen**

0701 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0705 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0710 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

**0715 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen,  
mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**

0716 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0720 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0725 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

**0730 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern**

0731 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0740 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0750 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

0755 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern für  
offene Ausschüttungen

0760 Darlehen typisch stiller Gesellschafter

0761 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0764 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0767 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

0770 Darlehen atypisch stiller Gesellschafter

0771 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0774 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0777 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

0780 Partiarische Darlehen

0781 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

0784 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

0787 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

0790-98 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk)



0799 Gegenkonto 0730–0789 und 1665–1678 und  
1695–1698 bei Aufteilung der Konten 0790–0798<sup>8)</sup>“

### **Kapital Kapitalgesellschaft**

#### **0800 Gezeichnetes Kapital<sup>17)</sup>“**

R 0801–08

0809 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln

R 0810–18

0819 Erworbene eigene Anteile

0820-29 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital,  
nicht eingefordert (Passivausweis, vom gezeichneten  
Kapital offen abgesetzt; eingeforderte ausstehende  
Einlagen s. Konten 0830-0838)

0830-38 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital,  
eingefordert (Forderungen, nicht eingeforderte  
ausstehende Einlagen s. Konten 0820-0829)

0839 Eingeforderte Nachschüsse (Forderungen,  
Gegenkonto 0845)

### **Kapitalrücklage**

#### **0840 Kapitalrücklage<sup>17)</sup>“**

0841 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über  
Nennbetrag<sup>17)</sup>“

0842 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Schuld-  
verschreibungen für Wandlungsrechte und  
Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen<sup>17)</sup>“

0843 Kapitalrücklage durch Zuzahlungen gegen  
Gewährung eines Vorzugs für Anteile<sup>17)</sup>“

0844 Kapitalrücklage durch andere Zuzahlungen in  
das Eigenkapital<sup>17)</sup>“

0845 Eingefordertes Nachschusskapital  
(Gegenkonto 0839)<sup>17)</sup>“

### **Gewinnrücklagen**

#### **0846 Gesetzliche Rücklage<sup>17)</sup>“**

0848 Andere Gewinnrücklagen aus dem Erwerb eigener  
Anteile

0849 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder  
mehrheitlich beteiligten Unternehmen

R 0850

**0851 Satzungsmäßige Rücklagen<sup>17)</sup>**

**0853 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften BilMoG**

0854 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften  
BilMoG (Zuschreibung Sachanlagevermögen)

**0855 Andere Gewinnrücklagen<sup>17)</sup>**

0856 Eigenkapitalanteil von Wertaufholungen<sup>17)</sup>

0857 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften  
BilMoG (Zuschreibung Finanzanlagevermögen)

0858 Gewinnrücklagen aus den Übergangsvorschriften  
BilMoG (Auflösung der Sonderposten mit Rücklageanteil)

0859 Latente Steuern (Gewinnrücklage Haben) aus  
erfolgsneutralen Verrechnungen

**0860 Gewinnvortrag vor Verwendung<sup>17)</sup>**

**0868 Verlustvortrag vor Verwendung<sup>17)</sup>**

**0869 Vortrag auf neue Rechnung (Bilanz)<sup>17)</sup>**

### **Kapital**

#### **Eigenkapital Vollhafter/Einzelunternehmer**

0870-79 Festkapital

0880-89 Variables Kapital Fremdkapital Vollhafter

0890-99 Gesellschafter-Darlehen<sup>12)</sup> Eigenkapital Teilhafter

0900-09 Kommandit-Kapital

0910-19 Verlustausgleichskonto Fremdkapital Teilhafter

0920-29 Gesellschafter-Darlehen<sup>12)</sup>

#### **Sonderposten mit Rücklageanteil**

0930 SoPo mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen<sup>6)</sup>

0931 SoPo mit Rücklageanteil nach § 6b EStG

0932 SoPo mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6

- 0939 SoPo mit Rücklageanteil nach § 52 Abs. 16 EStG
- 0940 SoPo mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen<sup>„6)“</sup>
- 0943 SoPo mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 2 EStG  
n. F.

0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG<sup>„1)“</sup>

0946 Rücklage für Zuschüsse<sup>„1)“</sup>

0947 SoPo mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 1 EStG  
a. F. / § 7g Abs. 5 EStG n. F.

0948 SoPo mit Rücklageanteil nach § 7g Abs. 3 und 7  
EStG a. F.

0949 SoPo für Zuschüsse und Zulagen

### **Rückstellungen**

#### **0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen**

0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche  
Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensge-  
genständen zum langfristigen Verbleib nach § 246  
Abs. 2 HGB

0952 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche  
Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder  
nahe stehenden Personen (10% Beteiligung am  
Kapital)<sup>„1)“</sup>

0953 Rückstellungen für Direktzusagen<sup>„1)“</sup>

0954 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für  
Pensionskassen und Lebensversicherungen<sup>„1)“</sup>

#### **0955 Steuerrückstellungen**

0956 Gewerbesteuerückstellung,

§ 4 Abs. 5b EStG

0957 Gewerbesteuerückstellung

0963 Körperschaftsteuerückstellung

0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib<sup>1)</sup>

0965 Rückstellungen für Personalkosten

0966 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten

0967 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB<sup>1)</sup>

0968 Passive latente Steuern

0969 Rückstellungen für latente Steuern

0970 Sonstige Rückstellungen

0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten

R 0972

0973 Rückstellungen für Abraum- und Abfallbeseitigung

0974 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 4790)

0976 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften

0977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten

0978 Aufwandsrückstellungen gemäß § 249 Abs. 2 HGB a. F.

0979 Rückstellungen für Umweltschutz

### **Abgrenzungsposten**

### **0980 Aktive Rechnungsabgrenzung**

0983 Aktive latente Steuern

0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte

- 0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen
- 0986 Damnum/Disagio
- 0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
- 0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen
- 0990 Passive Rechnungsabgrenzung**
- 0992 Abgrenzungen unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA**
- 0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr
- 0997 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr
- 0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr
- 0999 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr

## 1 Finanz- und Privatkonten

|    |           |    |           |
|----|-----------|----|-----------|
| KU | 1000-1371 | KU | 1730-1868 |
| V  | 1372      | V  | 1869-10)* |
| KU | 1373-1509 | KU | 1870-1878 |
| V  | 1510-1518 | M  | 1879-10)* |
| KU | 1519-1709 | KU | 1880-1999 |
| M  | 1710-1729 |    |           |

### **Kassenbestand, Bundesbank- und Postbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks**

- F           **1000 Kasse**
- F           1010 Nebenkasse 1

|          |             |   |
|----------|-------------|---|
| F        | 1020        | Nebenkasse 2  |
| <b>F</b> | <b>1100</b> | <b>Postbank</b>   |
| F        | 1110        | Postbank 1  |
| F        | 1120        | Postbank 2  |
| F        | 1130        | Postbank 3  |
| F        | 1190        | LZB-Guthaben  |
| F        | 1195        | Bundesbankguthaben  |
| <b>F</b> | <b>1200</b> | <b>Bank</b>   |
| F        | 1210        | Bank 1  |
| F        | 1220        | Bank 2  |
| F        | 1230        | Bank 3  |
| F        | 1240        | Bank 4  |
| F        | 1250        | Bank 5  |
|          | 1290        | Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten) <sup>-8)</sup> |
|          | 1295        | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)                                     |
| F        | 1300        | Wechsel aus Lieferungen und Leistungen  |
| F        | 1301        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
| F        | 1302        | - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
| F        | 1305        | Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig   |
|          | 1310        | Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen  |
|          | 1311        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|          | 1312        | - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |
|          | 1315        | Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig   |
|          | 1320        | Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |
|          | 1321        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|          | 1322        | - Restlaufzeit größer 1 Jahr  |

- 1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig
- 1327 Finanzwechsel
- 1329 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen i. S. Textziffer 18 DRS 2

F

- 1330 Schecks**
- Wertpapiere**
- 1340 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)**
- 1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft**

R

- 1345
- 1348 Sonstige Wertpapiere**
- 1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition
- Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**
- 1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib
- 1352 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib
- 1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen<sup>„1)“</sup>
- 1354 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB<sup>„1)“</sup>
- 1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen
- 1356 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib

|          |             |   |
|----------|-------------|---|
|          | 1357        | Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB |
| F        | 1358-59     |   |
| F        | 1360        | Geldtransit   |
| F        | 1370        | Verrechnungskonto für Gewinner mittlung § 4/3 EStG, ergebniswirksam   |
| F        | 1371        | Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4/3 EStG, nicht ergebniswirksam  |
|          | 1372        | Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG   |
|          | 1373        | Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter <sup>.1)</sup> “  |
|          | 1374        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr <sup>.1)</sup> “  |
|          | 1375        | - Restlaufzeit größer 1 Jahr <sup>.1)</sup> “   |
|          | 1376        | Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter <sup>.1)</sup> “  |
|          | 1377        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr <sup>.1)</sup> “  |
|          | 1378        | - Restlaufzeit größer 1 Jahr <sup>.1)</sup> “   |
| F        | 1380        | Überleitungskonto Kostenstelle  |
|          | 1381        | Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter <sup>.1)</sup> “  |
|          | 1382        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr <sup>.1)</sup> “  |
|          | 1383        | - Restlaufzeit größer 1 Jahr <sup>.1)</sup> “   |
|          | 1385        | Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter <sup>.1)</sup> “   |
|          | 1386        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr <sup>.1)</sup> “  |
|          | 1387        | - Restlaufzeit größer 1 Jahr <sup>.1)</sup> “   |
| F        | 1390        | Verrechnungskonto Ist-Versteuerung  |
| <b>S</b> | <b>1400</b> | <b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>   |
| R        | 1401-06     | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  |



- F            1410-44 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent
- F            1445 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR)<sup>„13)“</sup>
- F            1446 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>„13)“</sup>
- F            1447 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR)<sup>„13)“</sup>
- F            1448 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR)<sup>„13)“</sup>
- F            1449 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR)<sup>„13)“</sup>
- F            1450 Forderungen nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG für § 4/3 EStG
- F            1451 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F            1455 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
- F            1460 Zweifelhafte Forderungen
- F            1461 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F            1465 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
- F            1470 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen verbundene Unternehmen
- F            1471 - Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F            1475 - Restlaufzeit größer 1 Jahr
- 1478 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen
- 1479 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen verbundene Unternehmen

- F 1480 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- F 1481 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F 1485 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
- 1488 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- 1489 Wertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- F 1490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Gesellschafter
- F 1491 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F 1495 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
- 1498 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto
- 1499 Gegenkonto 1451–1497 bei Aufteilung Debitorenkonto
- 1500 Sonstige Vermögensgegenstände**
- 1501 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- 1502 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
- 1503 Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- 1504 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
- 1505 Forderungen gegen Aufsichtsrats- und Beiratsmitglieder – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- 1506 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
- 1507 Forderungen gegen sonstige Gesellschafter – Restlaufzeit bis 1 Jahr<sup>„8)“</sup>
- 1508 – Restlaufzeit größer 1 Jahr<sup>„8)“</sup>
- 1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte**

|    |         |  |
|----|---------|--|
| AV | 1511    | Geleistete Anzahlungen, 7% Vorsteuer                                   |
| R  | 1512-15 |  |
| AV | 1516    | Geleistete Anzahlungen, 15% Vorsteuer                                  |
| AV | 1517    | Geleistete Anzahlungen, 16% Vorsteuer                                  |
| AV | 1518    | Geleistete Anzahlungen, 19% Vorsteuer                                  |
|    | 1519    | Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften <sup>1)</sup>                  |
|    | 1520    | Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz    |
|    | 1521    | Agenturwarenabrechnung   |
|    | 1522    | Genussrechte <sup>1)</sup>   |
|    | 1524    | Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen <sup>1)</sup> |
|    | 1525    | Kautionen  |
|    | 1526    | - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|    | 1527    | - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| F  | 1528    | Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG                   |
| F  | 1529    | Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 2 UStG                          |
|    | 1530    | Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung             |
|    | 1531    | - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|    | 1537    | - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
|    | 1538    | Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG - Restlaufzeit bis 1 Jahr    |
|    | 1539    | - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
|    | 1540    | Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen <sup>8)</sup>               |
|    | 1542    | Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern                   |
| F  | 1543    | Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag           |
|    | 1544    | Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit                           |

|   |         |  |
|---|---------|--|
|   | 1545    | Umsatzsteuerforderungen  |
|   | 1547    | Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern                                      |
|   | 1548    | Vorsteuer im Folgejahr abziehbar   |
|   | 1549    | Körperschaftsteuerrückforderung  |
|   | 1550    | Darlehen   |
|   | 1551    | - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |
|   | 1555    | - Restlaufzeit größer 1 Jahr   |
| F | 1556    | Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs.1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter   |
| F | 1557    | Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs.1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter          |
| F | 1558    | Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs.1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter |
| F | 1559    | Zurückzuzahlende Vorsteuer, § 15a Abs.1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter        |
| S | 1560    | Aufzuteilende Vorsteuer  |
| S | 1561    | Aufzuteilende Vorsteuer 7%   |
| S | 1562    | Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb                         |
| S | 1563    | Aufzuteilende Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19%                     |
| R | 1564-65 |  |
| S | 1566    | Aufzuteilende Vorsteuer 19%  |
| S | 1567    | Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG                                       |
| R | 1568    |  |
| S | 1569    | Aufzuteilende Vorsteuer nach §§ 13a/13b UStG 19%                                   |
| S | 1570    | Abziehbare Vorsteuer   |
| S | 1571    | Abziehbare Vorsteuer 7%  |
| S | 1572    | Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb                            |

|   |             |  |
|---|-------------|--|
| S | 1573        | Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts <sup>-1)</sup> “                                       |
| S | 1574        | Abziehbare Vorsteuer aus innersgemeinschaftlichem Erwerb 19%   |
| R | 1575        |  |
| S | 1576        | Abziehbare Vorsteuer 19%   |
| S | 1577        | Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19%   |
| S | 1578        | Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG   |
| R | 1579        |  |
|   | 1580        | Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG  |
|   | 1581        | Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG   |
|   | 1582        | Vorsteuer aus Investitionen<br>§ 4/3 EStG  |
|   | 1583        | Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG <sup>-13)</sup> “  |
| S | 1584        | Abziehbare Vorsteuer aus innersgemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
| S | 1585        | Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager  |
| F | 1587        | Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63  |
| F | 1588        | Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer   |
| R | 1589        |  |
|   | 1590        | Durchlaufende Posten   |
|   | 1592        | Fremdgeld  |
| F | 1593        | Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto  |
|   | <b>1594</b> | <b>Forderungen gegen verbundene Unternehmen</b>  |
|   | 1595        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr  |

- 1596 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
- 1597 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- 1598 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- 1599 – Restlaufzeit größer 1 Jahr

### **Verbindlichkeiten**

- S**            **1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**
- R            1601–03 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- F            1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>„13“</sup>
- F            1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>„13“</sup>
- F            1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR)<sup>„13“</sup>
- F            1609 Gegenkonto 1605–1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR)<sup>„13“</sup>
- F            1610–23 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent
- F            1624 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG
- F            1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F            1626 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
- F            1628 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
- F            1630 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen
- F            1631 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F            1635 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
- F            1638 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

- F 1640 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- F 1641 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F 1645 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
- F 1648 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
- F 1650 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gesellschaftern
- F 1651 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F 1655 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
- F 1658 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
- 1659 Gegenkonto 1625–1658 bei Aufteilung Kreditorenkonto

**F 1660 Schuldwechsel**

- F 1661 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- F 1662 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<sup>„1)“ „22)“</sup>
- F 1663 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<sup>„1)“ „22)“</sup>
- 1665 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern<sup>„1)“</sup>
- 1666 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<sup>„1)“</sup>
- 1667 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<sup>„1)“</sup>
- 1668 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<sup>„1)“</sup>
- 1670 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern<sup>„1)“</sup>
- 1671 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<sup>„1)“</sup>
- 1672 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<sup>„1)“</sup>
- 1673 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<sup>„1)“</sup>
- 1675 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten<sup>„1)“</sup>
- 1676 – Restlaufzeit bis 1 Jahr<sup>„1)“</sup>
- 1677 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre<sup>„1)“</sup>
- 1678 – Restlaufzeit größer 5 Jahre<sup>„1)“</sup>

R 1680<sup>„11)“ „22)“</sup>

|    |                             |   |
|----|-----------------------------|---|
| R  | 1690 <sup>„11)“ „22)“</sup> |   |
|    | 1691                        | Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften <sup>„1)“</sup>         |
|    | 1695                        | Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern <sup>„1)“</sup>       |
|    | 1696                        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr <sup>„1)“</sup>                                 |
|    | 1697                        | - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre <sup>„1)“</sup>                              |
|    | 1698                        | - Restlaufzeit größer 5 Jahre <sup>„1)“</sup>                             |
|    | <b>1700</b>                 | <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>   |
|    | 1701                        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|    | 1702                        | - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|    | 1703                        | - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|    | 1704                        | Sonstige Verbindlichkeiten z.B. nach § 11 Abs. 2 S. 2 EStG für § 4/3 EStG |
|    | 1705                        | Darlehen  |
|    | 1706                        | - Restlaufzeit bis 1 Jahr   |
|    | 1707                        | - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|    | 1708                        | - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |
|    | 1709                        | Gewinnverfügungskonto stiller Gesellschafter                              |
|    | 1710                        | Erhaltene Anzahlungen (Verbindlichkeiten)                                 |
| AM | 1711                        | Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7% USt (Verbindlichkeiten)             |
| R  | 1712-15                     |   |
| AM | 1716                        | Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 15% USt (Verbindlichkeiten)            |
| AM | 1717                        | Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 16% USt (Verbindlichkeiten)            |
| AM | 1718                        | Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19% USt (Verbindlichkeiten)            |
|    | 1719                        | Erhaltene Anzahlungen - Restlaufzeit bis 1 Jahr                           |
|    | 1720                        | - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre  |
|    | 1721                        | - Restlaufzeit größer 5 Jahre   |



- 1722 Erhaltene Anzahlungen (von Vorräten offen abgesetzt)
- 1730 Kreditkartenabrechnung
- 1731 Agenturwarenabrechnung
- 1732 Erhaltene Kautionen
- 1733 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- 1734 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
- 1735 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
- 1736 Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben
- 1737 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- 1738 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
- 1739 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
- 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt
- 1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer
- 1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit
- 1743 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- 1744 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
- 1745 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
- 1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ auf KapESt) für offene Ausschüttungen
- 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauch steuern
- 1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern
- 1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbetrag
- 1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung
- 1751 – Restlaufzeit bis 1 Jahr
- 1752 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre
- 1753 – Restlaufzeit größer 5 Jahre
- 1754 Steuerzahlungen an andere Länder
- 1755 Lohn- und Gehaltsverrechnung**

|   |      |   |
|---|------|---|
|   | 1756 | Lohn- und Gehaltsverrechnung<br>§ 11 Abs. 2 EStG für § 4/3 EStG                                   |
|   | 1759 | Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber<br>den Sozialversicherungsträgern                       |
| S | 1760 | Umsatzsteuer nicht fällig   |
| S | 1761 | Umsatzsteuer nicht fällig 7%  |
| S | 1762 | Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland<br>steuerpflichtigen EU-Lieferungen                       |
| R | 1763 |   |
| S | 1764 | Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland<br>steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19%                   |
| R | 1765 |   |
| S | 1766 | Umsatzsteuer nicht fällig 19%   |
| S | 1767 | Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen Lieferungen                              |
| S | 1768 | Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land<br>steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/<br>Werklieferungen |
| S | 1769 | Umsatzsteuer aus der Auslagerung von<br>Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager                  |
| S | 1770 | Umsatzsteuer  |
| S | 1771 | Umsatzsteuer 7%   |
| S | 1772 | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem<br>Erwerb  |
| R | 1773 |   |
| S | 1774 | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem<br>Erwerb 19%  |
| R | 1775 |   |
| S | 1776 | Umsatzsteuer 19%  |
| S | 1777 | Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen<br>EU-Lieferungen                                    |

|   |      |   |
|---|------|---|
| S | 1778 | Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19%   |
| S | 1779 | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug   |
| F | 1780 | Umsatzsteuer-Vorauszahlungen  |
| F | 1781 | Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11   |
| F | 1782 | Nachsteuer, UStVA Kz. 65  |
| F | 1783 | In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69  |
| S | 1784 | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
| S | 1785 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG  |
| R | 1786 |   |
| S | 1787 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%  |
|   | 1788 | Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis  |
|   | 1789 | Umsatzsteuer laufendes Jahr   |
|   | 1790 | Umsatzsteuer Vorjahr  |
|   | 1791 | Umsatzsteuer frühere Jahre  |
|   | 1792 | Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten)  |
|   | 1793 | Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto   |
| S | 1794 | Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts <sup>1)</sup>                              |
|   | 1795 | Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)  |
|   | 1796 | Ausgegebene Geschenkgutscheine <sup>1)</sup>  |
| F | 1799 |   |

### **Privat (Eigenkapital)**

#### **Vollhafter/Einzelunternehmer**

1800-09 Privatentnahmen allgemein

1810-19 Privatsteuern

- 1820–29 Sonderausgaben, beschränkt abzugsfähig
- 1830–39 Sonderausgaben, unbeschränkt abzugsfähig
- 1840–49 Zuwendungen, Spenden
- 1850–59 Außergewöhnliche Belastungen
- 1860–68 Grundstücksaufwand
  - 1869 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich)<sup>10)</sup>
- 1870–78 Grundstücksertrag
  - 1879 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich)<sup>10)</sup>
- 1880–89 Unentgeltliche Wertabgaben
- 1890–99 Privateinlagen
- Privat (Fremdkapital) Teilhafter**
- 1900–09 Privatentnahmen allgemein
- 1910–19 Privatsteuern
- 1920–29 Sonderausgaben, beschränkt abzugsfähig
- 1930–39 Sonderausgaben, unbeschränkt abzugsfähig
- 1940–49 Zuwendungen, Spenden
- 1950–59 Außergewöhnliche Belastungen
- 1960–69 Grundstücksaufwand
- 1970–79 Grundstücksertrag
- 1980–89 Unentgeltliche Wertabgaben
- 1990–99 Privateinlagen

## 2 Abgrenzungskosten

|   |           |
|---|-----------|
| M | 2400–2449 |
| M | 2751–2752 |

### **Außerordentliche Aufwendungen**

- 2000 Außerordentliche Aufwendungen
- 2001 Außerordentliche Aufwendungen, finanzwirksam

2004 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung<sup>„1)“</sup>

2005 Außerordentliche Aufwendungen, nicht finanzwirksam

2006 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle<sup>„1)“</sup>

2007 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen<sup>„1)“</sup>

2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern<sup>„1)“</sup>

### **Betriebsfremde und periodenfremde Aufwendungen**

2010 Betriebsfremde Aufwendungen (soweit nicht außerordentlich)

2020 Periodenfremde Aufwendungen (soweit nicht außerordentlich)

### **Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG**

2090 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften<sup>„11)“</sup>

2091 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen)

2092 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Bilanzierungshilfen)<sup>„11)“</sup>

2094 Außerordentliche Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)

### **2100 Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

2102 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG

2103 Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern

- 2104 Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern
- 2105 Zinsaufwendungen § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG
- 2106 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages
  - § 38 KStG
- 2107 Zinsaufwendungen § 233a AO betriebliche Steuern
- 2108 Zinsaufwendungen §§ 233a bis 237 AO Personensteuern
- 2109 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen
- 2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten
- 2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag)
- 2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen<sup>1)</sup>
- 2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG / § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>9)</sup> „16)“
- 2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG / § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>9)</sup> „16)“
- 2117 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25% bzw. diesen nahe stehenden Personen<sup>1)</sup>
- 2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten
- 2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen
- 2120 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten
- 2123 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung

- 2124 Abschreibungen auf Disagio/Damnum zur Finanzierung des Anlagevermögens
- 2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören
- 2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens
- 2127 Renten und dauernde Lasten
- 2128 Zinsaufwendungen an Mitunternehmer für die Hingabe von Kapital § 15 EStG
- 2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen
- 2130 Diskontaufwendungen
- 2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen
- 2140 Zinsähnliche Aufwendungen
- 2141 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge<sup>„1)“</sup>
- 2142 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen<sup>„1)“</sup>
- 2143 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten
- 2144 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen
- 2145 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen<sup>„8)“</sup>
- 2146 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB<sup>„8)“</sup>
- 2147 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
- 2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen

|   |         |   |
|---|---------|---|
|   | 2150    | Aufwendungen aus der Währungsumrechnung   |
|   | 2166    | Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds  |
|   | 2170    | Nicht abziehbare Vorsteuer  |
|   | 2171    | Nicht abziehbare Vorsteuer 7%   |
| R | 2174-75 |   |
|   | 2176    | Nicht abziehbare Vorsteuer 19%  |
|   |         | <b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>   |
|   | 2200    | Körperschaftsteuer  |
|   | 2203    | Körperschaftsteuer für Vorjahre   |
|   | 2204    | Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre   |
|   | 2208    | Solidaritätszuschlag  |
|   | 2209    | Solidaritätszuschlag für Vorjahre   |
|   | 2210    | Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre   |
| R | 2212    |   |
|   | 2213    | Kapitalertragsteuer 25%   |
|   | 2216    | Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25%                          |
|   | 2219    | Anzurechnende ausländische Quellensteuer  |
|   | 2250    | Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern                       |
|   | 2255    | Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern                            |
|   | 2280    | Gewerbesteuernachzahlungen Vorjahre   |
|   | 2281    | Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG |
|   | 2282    | Gewerbesteuererstattungen Vorjahre  |
|   | 2283    | Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG             |
|   | 2284    | Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen                               |
|   | 2285    | Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern                                       |



- 2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern
- 2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern
- 2300 Sonstige Aufwendungen**
- 2307 Sonstige Aufwendungen, betriebsfremd und regelmäßig
- 2309 Sonstige Aufwendungen, unregelmäßig
- 2310 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)
- 2311 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchverlust)
- 2312 Anlagenabgänge Finanzanlagen Restbuchwert bei Buchverlust)
- 2313 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchverlust)<sup>9)</sup>
- 2315 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
- 2316 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände (Restbuchwert bei Buchgewinn)
- 2317 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
- 2318 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.) (Restbuchwert bei Buchgewinn)<sup>9)</sup>
- 2320 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
- 2323 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>9)</sup>
- 2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten)

|   |         |  |
|---|---------|--|
|   | 2326    | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup> “    |
|   | 2327    | Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>13)</sup> “  |
|   | 2328    | Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG <sup>9)</sup> „13)“ |
|   | 2339    | Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG <sup>1)</sup> “   |
| R | 2340–41 |  |
|   | 2342    | Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG <sup>1)</sup> “  |
|   | 2343    | Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG <sup>1)</sup> “   |
|   | 2344    | Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffungen nach R 6.6 EStR <sup>1)</sup> “  |
|   | 2345    | Einstellungen in steuerliche Rücklagen <sup>8)</sup> “   |
|   | 2347    | Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile  |
| R | 2348    |  |
| R | 2349    |  |
|   | 2350    | Grundstücksaufwendungen, neutral   |
|   | 2375    | Grundsteuer  |
|   | 2380    | Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar   |
|   | 2381    | Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke   |
|   | 2382    | Zuwendungen, Spenden für mild tätige Zwecke  |
|   | 2383    | Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke  |
|   | 2384    | Zuwendungen, Spenden an politische Parteien  |
|   | 2385    | Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen   |

- 2386 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen
- 2387 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nrn. 1-3 AO
- 2388 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für gemeinnützige Zwecke i. S. d. § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO
- 2389 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke
- 2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke

**2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)**

- AM 2401 Forderungsverluste 7% USt (übliche Höhe)
- AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)
- AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt (übliche Höhe)
- AM 2404 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16% USt (übliche Höhe)
- AM 2405 Forderungsverluste 16% USt (übliche Höhe)
- AM 2406 Forderungsverluste 19% USt (übliche Höhe)
- AM 2407 Forderungsverluste 15% USt (übliche Höhe)
- AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt (übliche Höhe)
- AM 2409 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 15% USt (übliche Höhe)
- 2430 Forderungsverluste, unüblich hoch
- AM 2431 Forderungsverluste 7% USt (soweit unüblich hoch)  
„1)“
- R 2432-34
- AM 2435 Forderungsverluste 16% USt (soweit unüblich hoch)  
„1)“
- AM 2436 Forderungsverluste 19% USt (soweit unüblich hoch)  
„1)“

|    |      |  |
|----|------|--|
| AM | 2437 | Forderungsverluste 15% USt (soweit unüblich hoch) <sup>1)</sup> “  |
| R  | 2438 |  |
|    | 2440 | Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG / § 8b Abs. 3 KStG <sup>1)</sup> “ |
|    | 2441 | Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG <sup>1)</sup> “                          |
|    | 2450 | Einstellungen in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen  |
|    | 2451 | Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen  |
|    | 2480 | Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen  |
|    | 2490 | Aufwendungen aus Verlustübernahme  |
|    | 2492 | Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinn-<br>gemeinschaft   |
|    | 2493 | Abgeführte Gewinnanteile an stille Gesellschafter<br>§ 8 GewStG  |
|    | 2494 | Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn-<br>oder Teilgewinnabführungsvertrags  |
|    | 2495 | Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den<br>Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherab-<br>setzung   |
|    | 2496 | Einstellungen in die gesetzliche Rücklage  |
|    | 2497 | Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen  |
|    | 2498 | Einstellungen in die Rücklage für aktivierte eigene<br>Anteile   |
|    | 2499 | Einstellungen in andere Gewinnrücklagen  |
|    |      | <b>Außerordentliche Erträge</b>  |

- 2500 Außerordentliche Erträge
- 2501 Außerordentliche Erträge, finanzwirksam
- 2504 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung<sup>„1)“</sup>
- 2505 Außerordentliche Erträge, nicht finanzwirksam
- 2506 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Beteiligungen<sup>„1)“</sup>
- 2507 Erträge durch den Verkauf von bedeutenden Grundstücken<sup>„1)“</sup>
- 2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern<sup>„1)“</sup>

### **Betriebsfremde und periodenfremde Erträge**

- 2510 Betriebsfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich)
- 2520 Periodenfremde Erträge (soweit nicht außerordentlich)

### **Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG**

- 2590 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften<sup>„11)“</sup>
- 2591 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Sachanlagevermögen)<sup>„11)“</sup>
- 2592 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Zuschreibung für Finanzanlagevermögen)<sup>„11)“</sup>
- 2593 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Wertpapiere im Umlaufvermögen)<sup>„11)“</sup>
- 2594 Außerordentliche Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)

### **Zinserträge**

- 2600 **Erträge aus Beteiligungen**

- 2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen) § 9 GewStG<sup>„1)“</sup>
- 2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„8)“ „9)“</sup>
- 2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„8)“ „9)“</sup>
- 2617 Sonstige gewerbesteuerfreie Gewinne aus Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (Kürzung gem. § 9 Nr. 2a GewStG)
- 2618 Gewinnanteile aus Mitunternehmerschaften § 9 GewStG
- 2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen
- 2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
- 2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens<sup>„1)“</sup>
- 2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen<sup>„1)“</sup>
- 2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)<sup>„1)“</sup>
- 2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„8)“ „9)“</sup>
- 2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„8)“ „9)“</sup>
- 2640 Zins- und Dividenderträge<sup>„1)“</sup>
- 2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)<sup>„1)“</sup>

- 2646 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)<sup>„1)“</sup>
- 2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)<sup>„1)“</sup>
- 2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)<sup>„1)“</sup>
- 2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen
- 2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**
- 2652 Steuerfreie Aufzinsung des Körperschaftsteuerguthabens nach § 37 KStG
- 2653 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei<sup>„8)“</sup>
- 2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens
- 2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„8)“ „9)“</sup>
- 2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„8)“ „9)“</sup>
- 2657 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig<sup>„8)“</sup>
- 2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt)<sup>„8)“</sup>
- 2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
- 2660 Erträge aus der Währungsumrechnung
- 2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds
- 2670 Diskonterträge
- 2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen
- 2680 Zinsähnliche Erträge

- 2683 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten
- 2684 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen
- 2685 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen  
und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen<sup>„8)“</sup>
- 2686 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB<sup>„8)“</sup>
- 2687 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
- 2688 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages § 38 KStG
- 2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
- 2700 Sonstige Erträge**
- 2705 Sonstige Erträge, betrieblich und regelmäßig
- 2707 Sonstige Erträge, betriebsfremd und regelmäßig
- 2709 Sonstige Erträge, unregelmäßig
- 2710 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens
- 2711 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens
- 2712 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens
- 2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„9)“</sup>
- 2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„9)“</sup>



- 2715 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens
- 2716 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs.3 Satz 8 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>9)</sup>
- 2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
- 2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>9)</sup>
- 2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten)
- 2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten) § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>9)</sup>
- 2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG<sup>1)</sup>
- 2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG<sup>1)</sup>
- 2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR<sup>1)</sup>
- 2730 Erträge aus Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
- 2731 Erträge aus Herabsetzung der Einzelwertberichtigung zu Forderungen
- 2732 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
- 2733 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 7g Abs. 7 EStG a. F. (Existenzgründerrücklage)<sup>8)</sup>
- R 2734
- 2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

|    |         |  |
|----|---------|--|
|    | 2737    | Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG <sup>„1)“</sup>   |
|    | 2738    | Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen nach § 52 Abs. 16 EStG <sup>„8)“</sup>  |
|    | 2739    | Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen (Ansparabschreibungen nach § 7g Abs. 3 EStG a. F. / § 7g Abs. 2 EStG n. F.) <sup>„8)“</sup> |
|    | 2740    | Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage <sup>„8)“</sup>  |
|    | 2741    | Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen <sup>„8)“</sup>   |
|    | 2742    | Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen <sup>„8)“</sup>   |
|    | 2743    | Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)  |
|    | 2744    | Investitionszulagen (steuerfrei)   |
|    | 2745    | Erträge aus Kapitalherabsetzung  |
|    | 2746    | Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen <sup>„8)“</sup>   |
|    | 2747    | Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen   |
|    | 2749    | Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz   |
|    | 2750    | Grundstückserträge   |
| AM | 2751    | Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG <sup>„1)“</sup>  |
| AM | 2752    | Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, 19% USt <sup>„1)“</sup>   |
| R  | 2753–54 |  |
|    | 2760    | Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände <sup>„1)“</sup>  |
|    | 2762    | Kostenerstattung, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre <sup>„1)“</sup>   |
|    | 2764    | Erträge aus Verwaltungskostenumlagen <sup>„1)“</sup>   |
|    | 2790    | Erträge aus Verlustübernahme   |

- 2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer  
Gewinnngemeinschaft
- 2794 Erhaltene Gewinne auf Grund eines Gewinn oder  
Teilgewinnabführungsvertrags
- 2795 Entnahmen aus der Kapitalrücklage
- 2796 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage
- 2797 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen
- 2798 Entnahmen aus der Rücklage für aktivierte eigene  
Anteile
- 2799 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen
- 2840 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem  
herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unter-  
nehmen
- 2860 Gewinnvortrag nach Verwendung**
- 2868 Verlustvortrag nach Verwendung**
- 2869 Vortrag auf neue Rechnung (GuV)**
- 2870 Vorabausschüttung
- Verrechnete kalkulatorische Kosten**
- 2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn
- 2891 Verrechnete kalkulatorische Miete und Pacht
- 2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen
- 2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen
- 2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse
- 2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für  
unentgeltliche Mitarbeiter
- R 2900

### 3 Wareneingangs- und Bestandskonten

|     |           |    |           |
|-----|-----------|----|-----------|
| V   | 3000-3106 | V  | 3700-3949 |
| KKU | 3107-3109 | KU | 3950-3999 |
| V   | 3110-3599 |    |           |

## Materialaufwand

3000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

|    |         |  |
|----|---------|--|
| AV | 3010-19 | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer <sup>.1)“</sup>   |
| R  | 3020-29 |  |
| AV | 3030-39 | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer <sup>.1)“</sup>  |
| R  | 3040-59 |  |
| AV | 3060    | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innerschweizerischer Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer <sup>.1)“</sup>    |
| R  | 3061    |  |
| AV | 3062-63 | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innerschweizerischer Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer <sup>.1)“</sup>  |
| R  | 3064-65 |  |
| AV | 3066    | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innerschweizerischer Erwerb ohne Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer <sup>.1)“</sup>  |
| AV | 3067    | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innerschweizerischer Erwerb ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer <sup>.1)“</sup> |
| R  | 3068-69 |  |
| AV | 3070    | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5% Vorsteuer <sup>.1)“</sup>   |
| AV | 3071    | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7% Vorsteuer <sup>.1)“</sup>  |
| R  | 3072-74 |  |
| AV | 3075    | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer <sup>.1)“</sup>  |

|    |             |   |
|----|-------------|---|
| AV | 3076        | Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer <sup>1)</sup> “                 |
| R  | 3077-88     |   |
| AV | 3089        | Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer <sup>1)</sup> “ |
|    | 3090        | Energiestoffe (Fertigung)   |
| AV | 3091        | Energiestoffe (Fertigung) 7% Vorsteuer <sup>1)</sup> “  |
| AV | 3092        | Energiestoffe (Fertigung) 19% Vorsteuer <sup>1)</sup> “   |
| R  | 3093-98     |   |
|    | <b>3100</b> | <b>Fremdleistungen</b>  |
| AV | 3106        | Fremdleistungen 19% Vorsteuer <sup>1)</sup> “   |
| R  | 3107-08     |   |
| AV | 3109        | Fremdleistungen ohne Vorsteuer <sup>1)</sup> “  |
|    |             | <b>Umsätze, für die als Leistungs empfänger die Steuer nach § 13b Abs. 2 UStG geschuldet wird</b>   |
| AV | 3110        | Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer  |
| R  | 3111-12     |   |
| AV | 3113        | Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer                                     |
| R  | 3114        |   |
| AV | 3115        | Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer  |
| R  | 3116-19     |   |
| AV | 3120-21     | Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer  |
| R  | 3122        |   |

|    |         |  |
|----|---------|--|
| AV | 3123    | Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer  |
| R  | 3124    |  |
| AV | 3125-26 | Leistungen eines im Ausland an sässigen Unternehmers 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer                  |
| R  | 3127-29 |  |
| AV | 3130    | Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer                 |
| R  | 3131-32 |  |
| AV | 3133    | Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer  |
| R  | 3134    |  |
| AV | 3135    | Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer                   |
| R  | 3136-39 |  |
| AV | 3140-41 | Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer                |
| R  | 3142    |  |
| AV | 3143    | Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer |
| R  | 3144    |  |
| AV | 3145-46 | Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer                  |
| R  | 3147-49 |  |

|      |             |   |
|------|-------------|---|
| S    | 3150        | Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird  |
| S/AV | 3151        | Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird, 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer    |
| R    | 3152        |   |
| S    | 3153        | Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird, ohne Vorsteuer, aber mit Umsatzsteuer |
| S    | 3154        | Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird, ohne Vorsteuer, mit 19% Umsatzsteuer  |
| R    | 3155-59     |   |
|      | 3160        | Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug <sup>„1)“ „21)“</sup>   |
|      | 3165        | Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug <sup>„1)“ „21)“</sup>  |
|      | <b>3200</b> | <b>Wareneingang</b>   |
| AV   | 3300-09     | Wareneingang 7% Vorsteuer   |
| R    | 3310-49     |   |
| AV   | 3400-09     | Wareneingang 19% Vorsteuer  |
| R    | 3410-19     |   |
| AV   | 3420-24     | Innergemeinschaftlicher Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer   |
| AV   | 3425-29     | Innergemeinschaftlicher Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer   |
| AV   | 3430        | Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer   |
| R    | 3431-34     |   |

|    |         |   |
|----|---------|---|
| AV | 3435    | Innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer  |
| R  | 3436-39 |   |
| AV | 3440    | Innergemeinschaftlicher Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer |
| R  | 3441-49 |   |
| R  | 3500-04 |   |
| AV | 3505-09 | Wareneingang 5,5% Vorsteuer   |
| R  | 3510-39 |   |
| AV | 3540-49 | Wareneingang 10,7% Vorsteuer  |
| AV | 3550    | Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb   |
|    | 3551    | Wareneingang im Drittland steuerbar   |
|    | 3552    | Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes   |
| AV | 3553    | Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer <sup>„1)“</sup>                             |
| R  | 3554-57 |   |
|    | 3558    | Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar   |
|    | 3559    | Steuerfreie Einfuhren   |
| AV | 3560    | Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer  |
| R  | 3561-64 |   |
| AV | 3565    | Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer  |
| R  | 3566-69 |   |
|    | 3600-09 | Nicht abziehbare Vorsteuer  |
|    | 3610-19 | Nicht abziehbare Vorsteuer 7%   |
| R  | 3620-29 |   |
| R  | 3650-59 |   |



3660-69 Nicht abziehbare Vorsteuer 19%

3700 Nachlässe

3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-,  
Hilfs- und Betriebsstoffe<sup>1)</sup>“

AV 3710-11 Nachlässe 7% Vorsteuer

R 3712-13

AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-,  
Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer<sup>1)</sup>“

AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-,  
Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer<sup>1)</sup>“

R 3716

AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Be-  
triebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb  
7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer<sup>1)</sup>“

AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Be-  
triebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb  
19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer<sup>1)</sup>“

R 3719

AV 3720-21 Nachlässe 19% Vorsteuer

AV 3722 Nachlässe 16% Vorsteuer

AV 3723 Nachlässe 15% Vorsteuer

AV 3724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem  
Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer

AV 3725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem  
Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer

AV 3726 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem  
Erwerb 16% Vorsteuer und 16% Umsatzsteuer

AV 3727 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem  
Erwerb 15% Vorsteuer und 15% Umsatzsteuer

R 3728-29

S 3730 Erhaltene Skonti

S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7% Vorsteuer

|      |         |  |
|------|---------|--|
| R    | 3732    |  |
|      | 3733    | Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe <sup>1)</sup> “   |
| AV   | 3734    | Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer <sup>1)</sup> “  |
| R    | 3735    |  |
| S/AV | 3736    | Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer   |
|      | 3737    |  |
| AV   | 3738    | Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer <sup>1)</sup> “   |
| R    | 3739–40 |  |
| AV   | 3741    | Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer <sup>1)</sup> “                   |
| R    | 3742    |  |
| AV   | 3743    | Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer <sup>1)</sup> “                     |
| R    | 3744    |  |
| S    | 3745    | Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer |
| R    | 3747    |  |
| S/AV | 3748    | Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer   |
| R    | 3749    |  |
| AV   | 3750–51 | Erhaltene Boni 7% Vorsteuer  |
| R    | 3752    |  |

|    |         |  |
|----|---------|--|
|    | 3753    | Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe <sup>1)</sup> “   |
| AV | 3754    | Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer <sup>1)</sup> “  |
| AV | 3755    | Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer <sup>1)</sup> “   |
| R  | 3756–59 |  |
| AV | 3760–61 | Erhaltene Boni 19% Vorsteuer   |
| R  | 3762–68 |  |
|    | 3769    | Erhaltene Boni   |
|    | 3770    | Erhaltene Rabatte  |
| AV | 3780–81 | Erhaltene Rabatte 7% Vorsteuer   |
| R  | 3782    |  |
|    | 3783    | Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe <sup>1)</sup> “  |
| AV | 3784    | Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7% Vorsteuer <sup>1)</sup> “   |
| AV | 3785    | Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19% Vorsteuer <sup>1)</sup> “  |
| R  | 3786–89 |  |
| AV | 3790–91 | Erhaltene Rabatte 19% Vorsteuer  |
| AV | 3792    | Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer <sup>1)</sup> “ |
| AV | 3793    | Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer <sup>1)</sup> “                           |
| R  | 3794–99 |  |
|    | 3800    | Bezugsnebenkosten  |
|    | 3830    | Leergut  |
|    | 3850    | Zölle und Einfuhrabgaben   |

- 3950-54 Bestandsveränderung Waren<sup>1)</sup>
- 3955-59 Bestandsveränderung Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<sup>1)</sup>
- 3960-69 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren
- Bestand an Vorräten**
- 3970-79 Bestand Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
- 3980-89 Bestand Waren
- Verrechnete Stoffkosten**
- 3990-99 Verrechnete Stoffkosten  
(Gegenkonto zu 4000-99)

#### 4 Betriebliche Aufwendungen

|   |           |   |           |
|---|-----------|---|-----------|
| V | 4000-4099 | V | 4400-4819 |
| V | 4200-4299 | V | 4900-4989 |

##### **Material- und Stoffverbrauch**

4000-99 Material- und Stoffverbrauch

##### **Personalaufwendungen**

- 4100 Löhne und Gehälter
- 4110 Löhne
- 4120 Gehälter
- 4124 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter
- 4125 Ehegattengehalt
- 4126 Tantiemen
- 4127 Geschäftsführergehälter
- 4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG
- 4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen
- 4137 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG
- 4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft

- 4139 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehinderten-  
gesetzes
- 4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei
- 4141 Sonstige soziale Abgaben<sup>-1)</sup>
- 4145 Freiwillige soziale Aufwendungen,  
lohnsteuerepflichtig
- 4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge  
(z. B. Fahrtkostenzuschüsse)
- 4150 Krankengeldzuschüsse
- 4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Ar-  
beitnehmer
- 4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben)
- 4160 Versorgungskassen
- 4165 Aufwendungen für Altersversorgung
- 4166 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesell-  
schafter-Geschäftsführer<sup>-1)</sup>
- 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge  
(z. B. Direktversicherungen)
- 4168 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunter-  
nehmer § 15 EStG
- 4169 Aufwendungen für Unterstützung
- 4170 Vermögenswirksame Leistungen
- 4175 Fahrtkostenerstattung - Wohnung/Arbeitsstätte
- 4180 Bedienungsgelder
- 4190 Aushilfslöhne
- 4195 Löhne für Minijobs<sup>-1)</sup>
- 4198 Pauschale Steuern und Abgaben für Sachzuwen-  
dungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer
- 4199 Pauschale Steuer für Aushilfen  
**Sonstige betriebliche Aufwendungen und  
Abschreibungen**
- 4200 Raumkosten

- 4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
- 4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbsteuerlich hinzuzurechnen sind
- 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung
- 4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
- 4219 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG<sup>8)</sup>“
- 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
- 4222 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter.<sup>1)</sup>“
- 4228 Miet- und Pachtnebenkosten (gewerbsteuerlich nicht zu berücksichtigen)
- 4229 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG<sup>8)</sup>“
- 4230 Heizung
- 4240 Gas, Strom, Wasser
- 4250 Reinigung
- 4260 Instandhaltung betrieblicher Räume
- 4270 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz
- 4280 Sonstige Raumkosten
- 4288 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)
- 4289 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)
- 4290 Grundstücksaufwendungen, betrieblich
- 4300 Nicht abziehbare Vorsteuer
- 4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7%

- R        4304-05
- 4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19%
  - 4320 Gewerbesteuer
  - 4340 Sonstige Betriebssteuern
  - 4350 Verbrauchsteuer
  - 4355 Ökoststeuer
  - 4360 Versicherungen
  - 4366 Versicherungen für Gebäude
  - 4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen
  - 4380 Beiträge
  - 4390 Sonstige Abgaben
  - 4396 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder
  - 4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder
- 4400-99 (zur freien Verfügung)
- 4500 Fahrzeugkosten
  - 4510 Kfz-Steuer
  - 4520 Kfz-Versicherungen
  - 4530 Laufende Kfz-Betriebskosten
  - 4540 Kfz-Reparaturen
  - 4550 Garagenmiete
  - 4560 Mautgebühren
  - 4570 Mietleasing Kfz
  - 4580 Sonstige Kfz-Kosten
  - 4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge
  - 4595 Fremdfahrzeugkosten
  - 4600 Werbekosten
  - 4605 Streuartikel<sup>„1)“</sup>
  - 4630 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG<sup>„8)“</sup>

|   |      |   |
|---|------|---|
|   | 4631 | Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG <sup>„8)“</sup>                                    |
|   | 4632 | Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig <sup>„8)“</sup>                 |
|   | 4635 | Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG <sup>„8)“</sup>                             |
|   | 4636 | Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG <sup>„8)“</sup>                              |
|   | 4637 | Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig                       |
|   | 4638 | Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt  |
|   | 4639 | Zugaben mit § 37b EStG <sup>„1)“</sup>  |
|   | 4640 | Repräsentationskosten   |
|   | 4650 | Bewirtungskosten  |
|   | 4651 | Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil) <sup>„1)“</sup> |
|   | 4652 | Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)           |
|   | 4653 | Aufmerksamkeiten  |
|   | 4654 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten   |
|   | 4655 | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten                |
|   | 4660 | Reisekosten Arbeitnehmer  |
| R | 4662 |   |
|   | 4663 | Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten  |
|   | 4664 | Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand  |
|   | 4666 | Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand   |
| R | 4667 |   |
|   | 4668 | Kilometergelderstattung Arbeitnehmer  |
|   | 4670 | Reisekosten Unternehmer <sup>„18)“</sup>  |
|   | 4672 | Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil) <sup>„18)“</sup>                     |
|   | 4673 | Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten   |



|   |      |  |
|---|------|--|
|   | 4674 | Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand  |
| R | 4675 |  |
|   | 4676 | Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand   |
| R | 4677 |  |
|   | 4678 | Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) <sup>„8)“</sup>       |
|   | 4679 | Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) <sup>„8)“</sup> |
|   | 4680 | Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben) <sup>„8)“</sup>                    |
|   | 4681 | Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung <sup>„1)“</sup>                          |
| R | 4685 |  |
|   | 4700 | Kosten der Warenabgabe   |
|   | 4710 | Verpackungsmaterial  |
|   | 4730 | Ausgangsfrachten   |
|   | 4750 | Transportversicherungen  |
|   | 4760 | Verkaufsprovisionen  |
|   | 4780 | Fremdarbeiten (Vertrieb)   |
|   | 4790 | Aufwand für Gewährleistungen   |
|   | 4800 | Reparaturen und Instandhaltungen von technischen Anlagen und Maschinen   |
|   | 4801 | Reparaturen und Instandhaltungen von Bauten <sup>„1)“</sup>  |
|   | 4805 | Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung                    |
|   | 4806 | Wartungskosten für Hard- und Software  |
|   | 4808 | Zuführung zu Aufwandsrückstellungen <sup>„1)“</sup>  |
|   | 4809 | Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen  |
|   | 4810 | Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)  |
|   | 4815 | Kaufleasing  |

- 4820 **Abschreibungen** auf Aufwendungen für die  
Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs
- 4822 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
- 4823 Abschreibungen auf selbst geschaffene  
immaterielle Vermögensgegenstände
- 4824 Abschreibungen auf den Geschäfts- oder  
Firmenwert
- 4825 Außerplanmäßige Abschreibungen auf den  
Geschäfts- oder Firmenwert<sup>.1)</sup>
- 4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf  
immaterielle Vermögensgegenstände
- 4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst  
geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
- 4830 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf  
Kfz und Gebäude)
- 4831 Abschreibungen auf Gebäude
- 4832 Abschreibungen auf Kfz
- 4833 Abschreibungen auf Gebäudeanteil des häuslichen  
Arbeitszimmers
- 4840 Außerplanmäßige Abschreibungen auf  
Sachanlagen
- 4841 Absetzung für außergewöhnliche technische und  
wirtschaftliche Abnutzung der Gebäude
- 4842 Absetzung für außergewöhnliche technische und  
wirtschaftliche Abnutzung des Kfz
- 4843 Absetzung für außergewöhnliche technische und  
wirtschaftliche Abnutzung sonstiger Wirtschaftsgüter
- 4850 Abschreibungen auf Sachanlagen auf Grund  
steuerlicher Sondervorschriften

- 4851 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 1 und 2 EStG a. F. / § 7g Abs. 5 EStG n. F. (ohne Kfz)
- 4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 1 und 2 EStG a. F. / § 7g Abs. 5 EStG n. F. (für Kfz)
- 4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (ohne Kfz)
- 4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG n. F. (für Kfz)
- 4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter
- 4860 Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter
- 4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter
- 4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte geringwertige Wirtschaftsgüter
- 4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)<sup>„1)“</sup>
- 4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)<sup>„8)“</sup>
- 4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) (dauerhaft)<sup>„9)“</sup>
- 4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an Mitunternehmenschaften § 8 GewStG
- 4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„9)“</sup>
- 4874 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage
- 4875 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

|   |      |  |
|---|------|--|
|   | 4876 | Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.) <sup>9)</sup> |
|   | 4877 | Abschreibungen auf Finanzanlagen – verbundene Unternehmen <sup>1)</sup>  |
|   | 4878 | Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens – verbundene Unternehmen <sup>1)</sup>                                  |
| R | 4879 |  |
|   | 4880 | Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe) <sup>8)</sup>                 |
|   | 4882 | Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unübliche Höhe)   |
| R | 4885 |  |
|   | 4886 | Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräten und Wertpapieren des Umlaufvermögens (soweit übliche Höhe)                |
|   | 4887 | Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit übliche Höhe)   |
| R | 4890 |  |
|   | 4892 | Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unübliche Höhe) <sup>1)</sup>                             |
|   | 4893 | Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unübliche Höhe) <sup>1)</sup>                                 |
|   | 4900 | Sonstige betriebliche Aufwendungen   |
|   | 4902 | Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist                        |
|   | 4905 | Sonstige Aufwendungen, betrieblich und regelmäßig  |
|   | 4909 | Fremdleistungen/Fremdarbeiten  |
|   | 4910 | Porto  |
|   | 4920 | Telefon  |

- 4925 Telefax und Internetkosten
- 4930 Bürobedarf
- 4940 Zeitschriften, Bücher
- 4945 Fortbildungskosten
- 4946 Freiwillige Sozialleistungen
- 4948 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG
- 4949 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG
- 4950 Rechts- und Beratungskosten
- 4955 Buchführungskosten
- 4957 Abschluss- und Prüfungskosten
- 4958 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter<sup>1)</sup>“
- 4959 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG<sup>1)</sup>“
- 4960 Mieten für Einrichtungen  
(bewegliche Wirtschaftsgüter)
- 4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)
- 4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind
- 4964 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)
- 4965 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
- 4969 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
- 4970 Nebenkosten des Geldverkehrs
- 4975 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG / § 8b Abs. 1 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>9)</sup> „16)“
- 4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>9)</sup>“

4980 Betriebsbedarf

4985 Werkzeuge und Kleingeräte

**Kalkulatorische Kosten**

4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn

4991 Kalkulatorische Miete und Pacht

4992 Kalkulatorische Zinsen

4993 Kalkulatorische Abschreibungen

4994 Kalkulatorische Wagnisse

4995 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter

**Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens**

4996 Herstellungskosten

4997 Verwaltungskosten

4998 Vertriebskosten

4999 Gegenkonto 4996-4998

**7 Bestände an Erzeugnissen**

KU 7000-7999

**7000      Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)**

7050      Unfertige Erzeugnisse (Bestand)

7080      Unfertige Leistungen (Bestand)

7090      In Ausführung befindliche Bauaufträge

7095      In Arbeit befindliche Aufträge

**7100      Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand)**

7110      Fertige Erzeugnisse (Bestand)

7140      Waren (Bestand)

## 8 Erlöskonten

|    |           |    |           |
|----|-----------|----|-----------|
| M  | 8000-8191 | KU | 8918-8919 |
| KU | 8192-8193 | M  | 8920-8923 |
| M  | 8194-8603 | KU | 8924      |
| KU | 8604      | M  | 8925-8928 |
| M  | 8605-8613 | KU | 8929      |
| KU | 8614      | M  | 8930-8938 |
| M  | 8615-8904 | KU | 8939      |
| KU | 8905-8906 | M  | 8940-8948 |
| M  | 8907-8917 | KU | 8949-8999 |

### Umsatzerlöse

8000-99 (zur freien Verfügung)

|    |      |  |
|----|------|--|
| AM | 8100 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nrn. 8 ff. UStG  |
| AM | 8105 | Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)  |
| AM | 8110 | Sonstige steuerfreie Umsätze Inland  |
| AM | 8120 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG  |
| AM | 8125 | Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG   |
| R  | 8128 |  |
| AM | 8130 | Lieferungen des ersten Abnehmers bei innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25b Abs. 2 UStG)                  |
| AM | 8135 | Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen von Neufahrzeugen an Abnehmer ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer |
| AM | 8140 | Steuerfreie Umsätze, Offshore usw.   |
| AM | 8150 | Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nrn. 2-7 UStG)   |
| AM | 8160 | Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug, zum Gesamtumsatz gehörend   |

|    |         |   |
|----|---------|---|
|    | 8190    | Erlöse, die mit den Durchschnittssätzen des § 24 UStG versteuert werden   |
| AM | 8191    | Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG 19% USt <sup>„1)“</sup>  |
| R  | 8192    |   |
|    | 8193    | Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt <sup>„1)“</sup>   |
| AM | 8194    | Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei <sup>„1)“</sup>   |
|    | 8195    | Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG   |
| AM | 8196    | Erlöse aus Geldspielautomaten 19% USt   |
| R  | 8197–98 |   |
|    | 8200    | Erlöse  |
| AM | 8300–09 | Erlöse 7% USt   |
| AM | 8310–14 | Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt  |
| AM | 8315–19 | Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt   |
|    | 8320–29 | Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>„3)“</sup>   |
| AM | 8330    | Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16% USt   |
| R  | 8331–34 |   |
| AM | 8335    | Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten/Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet <sup>„1)“</sup> |
| AM | 8336    | Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet                      |
| AM | 8337    | Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet   |
| AM | 8338    | Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze  |



|    |         |  |
|----|---------|--|
| AM | 8339    | Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze               |
| AM | 8340-49 | Erlöse 16% USt   |
| AM | 8400-09 | Erlöse 19% USt   |
| AM | 8410    | Erlöse 19% USt   |
| R  | 8411-49 |  |
| R  | 8507    |  |
| R  | 8509    |  |
|    | 8510    | Provisionsumsätze  |
| R  | 8511-13 |  |
| AM | 8514    | Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nrn. 8 ff. UStG  |
| AM | 8515    | Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG   |
| AM | 8516    | Provisionsumsätze 7% USt   |
| R  | 8517-18 |  |
| AM | 8519    | Provisionsumsätze 19% USt  |
|    | 8520    | Erlöse Abfallverwertung  |
|    | 8540    | Erlöse Leergut   |
|    | 8570    | Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten <sup>„8)“</sup>                                |
| R  | 8571-73 |  |
| AM | 8574    | Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG <sup>„8)“</sup> |
| AM | 8575    | Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG <sup>„8)“</sup>     |
| AM | 8576    | Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 7% USt <sup>„8)“</sup>                         |
| R  | 8577-78 |  |
| AM | 8579    | Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten 19% USt <sup>„8)“</sup>                        |

### **Statistische Konten EÜR<sup>„15)“</sup>**

8580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>„13)“ „15)“</sup>

|    |         |  |
|----|---------|--|
|    | 8581    | Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) <sup>„13“</sup> „15“  |
|    | 8582    | Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) <sup>„13“</sup> „15“   |
|    | 8589    | Gegenkonto 8580–8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) <sup>„13“</sup> |
|    | 8590    | Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)  |
| AM | 8591    | Sachbezüge 7% USt (Waren)  |
| R  | 8594    |  |
| AM | 8595    | Sachbezüge 19% USt (Waren)   |
| R  | 8596–97 |  |
|    | 8600    | Sonstige Erlöse, betrieblich und regelmäßig  |
|    | 8604    | Erstattete Vorsteuer anderer Länder <sup>„1“</sup>                                     |
|    | 8605    | Sonstige Erträge, betrieblich und regelmäßig   |
|    | 8606    | Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen <sup>„1“</sup>               |
|    | 8607    | Andere Nebenerlöse <sup>„1“</sup>  |
|    | AM      | Sonstige Erlöse, betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nrn. 8 ff. UStG            |
|    | 8609    |  |
|    | 8610    | Verrechnete sonstige Sachbezüge  |
| AM | 8611    | Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19% USt <sup>„8“</sup>              |
| R  | 8612    |  |
| AM | 8613    | Verrechnete sonstige Sachbezüge 19% USt <sup>„1“</sup>                                 |
|    | 8614    | Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer                                      |
| AM | 8625–29 | Sonstige Erlöse, betrieblich und regelmäßig, steuerfrei z. B. § 4 Nrn. 2-7 UStG        |
| AM | 8630–34 | Sonstige Erlöse, betrieblich und regelmäßig 7% USt                                     |
| R  | 8635–39 |  |
| AM | 8640–44 | Sonstige Erlöse, betrieblich und regelmäßig 19% USt                                    |

|      |         |   |
|------|---------|---|
| R    | 8645-48 |   |
| AM   | 8649    | Sonstige Erlöse, betrieblich und regelmäßig 16% USt                                     |
|      | 8650    | Erlöse Zinsen und Diskontspesen   |
|      | 8660    | Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen                             |
|      | 8700    | Erlösschmälerungen  |
| AM   | 8705    | Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG                            |
| AM   | 8710-11 | Erlösschmälerungen 7% USt   |
| R    | 8712-19 |   |
|      | 8720-21 | Erlösschmälerungen 19% USt  |
| R    | 8722    |   |
| AM   | 8723    | Erlösschmälerungen 16% USt  |
| AM   | 8724    | Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen                 |
| AM   | 8725    | Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt                |
| AM   | 8726    | Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt               |
|      | 8727    | Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen <sup>„3)“</sup> |
| R    | 8728    |   |
| AM   | 8729    | Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 16% USt               |
| S    | 8730    | Gewährte Skonti   |
| S/AM | 8731    | Gewährte Skonti 7% USt  |
| R    | 8732-35 |   |
| S/AM | 8736    | Gewährte Skonti 19% USt   |
| R    | 8737    |   |

|      |         |  |
|------|---------|--|
| S/AM | 8738    | Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten/Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet <sup>1)</sup> “ |
| S/AM | 8741    | Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet   |
| S/AM | 8742    | Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet          |
| S/AM | 8743    | Gewährte Skonti aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG   |
| R    | 8744    |  |
| S    | 8745    | Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen   |
| S/AM | 8746    | Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7% USt  |
| R    | 8747    |  |
| S/AM | 8748    | Gewährte Skonti aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19% USt   |
| R    | 8749    |  |
| AM   | 8750–51 | Gewährte Boni 7% USt   |
| R    | 8752–59 |  |
| AM   | 8760–61 | Gewährte Boni 19% USt  |
| R    | 8762–68 |  |
|      | 8769    | Gewährte Boni  |
|      | 8770    | Gewährte Rabatte   |
| AM   | 8780–81 | Gewährte Rabatte 7% USt  |
| R    | 8782–89 |  |
| AM   | 8790–91 | Gewährte Rabatte 19% USt   |
| R    | 8792–99 |  |

|    |         |  |
|----|---------|--|
|    | 8800    | Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen<br>(bei Buchverlust)   |
| AM | 8801-06 | Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19%<br>USt (bei Buchverlust)   |
| AM | 8807    | Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuer-<br>frei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust)  |
| AM | 8808    | Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuer-<br>frei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust)  |
| R  | 8809-16 |  |
|    | 8817    | Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensge-<br>genstände (bei Buchverlust)   |
|    | 8818    | Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchver-<br>lust)  |
|    | 8819    | Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40<br>EStG / § 8b Abs. 3 KStG (inländische Kap.Ges.)<br>(bei Buchverlust) <sup>9)</sup> |
| AM | 8820-25 | Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19%<br>USt (bei Buchgewinn)  |
| R  | 8826    |  |
| AM | 8827    | Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuer-<br>frei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn)   |
| AM | 8828    | Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuer-<br>frei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn)   |
|    | 8829    | Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei<br>Buchgewinn)  |
| R  | 8830-36 |  |
|    | 8837    | Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögens-<br>gegenstände (bei Buchgewinn)  |
|    | 8838    | Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen<br>(bei Buchgewinn)   |
|    | 8839    | Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40<br>EStG / § 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.)<br>(bei Buchgewinn) <sup>9)</sup>  |

- AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19% USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG<sup>„13)“</sup>
- AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nrn. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG<sup>„13)“</sup>
- AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nrn. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG / § 8b Abs. 2 KStG (inländische Kap.Ges.)<sup>„9)“</sup> „13)“
- 8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG<sup>„13)“</sup>
- 8900 Unentgeltliche Wertabgaben
- 8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt
- 8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt
- R 8908–09
- AM 8910–13 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19% USt
- R 8914
- AM 8915–17 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7% USt
- 8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)
- 8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt
- AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt
- AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt (Kfz-Nutzung)

|    |             |  |
|----|-------------|--|
| AM | 8922        | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19% USt<br>(Telefon-Nutzung) |
| R  | 8923        |  |
|    | 8924        | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)       |
| AM | 8925–27     | Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19% USt                                     |
| R  | 8928        |  |
|    | 8929        | Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt                                    |
| AM | 8930–31     | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7% USt                       |
| AM | 8932–33     | Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 7% USt                                      |
| R  | 8934        |  |
| AM | 8935–37     | Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen 19% USt  |
| R  | 8938        |  |
|    | 8939        | Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt   |
| AM | 8940–43     | Unentgeltliche Zuwendung von Waren 19% USt   |
| R  | 8944        |  |
| AM | 8945–47     | Unentgeltliche Zuwendung von Waren 7% USt  |
| R  | 8948        |  |
|    | 8949        | Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt  |
|    | 8950        | Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)  |
|    | 8955        | Umsatzsteuervergütungen, z. B. nach § 24 UStG <sup>8)</sup>                                    |
|    | <b>8960</b> | <b>Bestandsveränderungen – unfertige Erzeugnisse</b>   |
|    | <b>8970</b> | <b>Bestandsveränderungen – unfertige Leistungen</b>  |
|    | <b>8975</b> | <b>Bestandsveränderungen – in Ausführung befindliche Bauaufträge</b>                           |

**8977 Bestandsveränderungen – in Arbeit befindliche Aufträge**

**8980 Bestandsveränderungen – fertige Erzeugnisse**

**8990 Andere aktivierte Eigenleistungen**

8995 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen

## **9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statist. Konten**

|              |
|--------------|
| KU 9000–9999 |
|--------------|

### **Vortragskonten**

|          |             |   |
|----------|-------------|---|
| S        | 9000        | Saldenvorträge, Sachkonten                  |
| F        | 9001–07     | Saldenvorträge, Sachkonten                  |
| S        | 9008        | Saldenvorträge, Debitoren                   |
| S        | 9009        | Saldenvorträge, Kreditoren                  |
| F        | 9069        | Offene Posten aus 1999                      |
| F        | 9070        | Offene Posten aus 2000                      |
| F        | 9071        | Offene Posten aus 2001                      |
| F        | 9072        | Offene Posten aus 2002                      |
| F        | 9073        | Offene Posten aus 2003                      |
| F        | 9074        | Offene Posten aus 2004                      |
| F        | 9075        | Offene Posten aus 2005                      |
| F        | 9076        | Offene Posten aus 2006                      |
| F        | 9077        | Offene Posten aus 2007                      |
| F        | 9078        | Offene Posten aus 2008                      |
| F        | 9079        | Offene Posten aus 2009                      |
| F        | 9080        | Offene Posten aus 2010                      |
| F        | 9081        | Offene Posten aus 2011                      |
| <b>F</b> | <b>9082</b> | <b>Offene Posten aus 2012<sup>,1)</sup></b> |
| <b>F</b> | <b>9090</b> | <b>Summenvortragskonto</b>                  |



### **Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)**

|   |                        |  |
|---|------------------------|--|
| F | 9101                   | Verkaufstage   |
| F | 9102                   | Anzahl der Barkunden   |
| F | 9103                   | Beschäftigte Personen  |
| F | 9104                   | Unbezahlte Personen  |
| F | 9105                   | Verkaufskräfte   |
| F | 9106                   | Geschäftsraum qm   |
| F | 9107                   | Verkaufsraum qm  |
| F | 9116                   | Anzahl Rechnungen  |
| F | 9117                   | Anzahl Kreditkunden monatlich  |
| F | 9118                   | Anzahl Kreditkunden aufgelaufen  |
|   | 9120                   | Erweiterungsinvestitionen  |
| F | 9130-31 <sup>-7)</sup> |  |
|   | 9135                   | Auftragseingang im Geschäftsjahr   |
|   | 9140                   | Auftragsbestand  |
| F | 9190                   | Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten<br>Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118 |
|   | 9199                   | Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140   |

### **Statistische Konten für den Kennziffernteil der Bilanz**

|   |                        |                       |
|---|------------------------|-----------------------|
| F | 9200                   | Beschäftigte Personen |
| F | 9201-08 <sup>-7)</sup> |                       |
| F | 9209                   | Gegenkonto zu 9200    |
|   | 9210                   | Produktive Löhne      |
|   | 9219                   | Gegenkonto zu 9210    |

### **Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung**

|   |      |   |
|---|------|---|
| F | 9220 | Gezeichnetes Kapital in DM<br>(Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB) |
|---|------|---|

- F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro  
(Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB)
- F 9229 Gegenkonto zu 9220–9221
- Passive Rechnungsabgrenzung**
- 9230 Baukostenzuschüsse
- 9232 Investitionszulagen
- 9234 Investitionszuschüsse
- 9239 Gegenkonto zu Konten 9230–9238
- 9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten
- 9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten
- 9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten
- 9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten
- 9244 Gegenkonto zu Konten 9240–9243
- 9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen
- 9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen
- 9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen
- 9249 Gegenkonto zu Konten 9245–9247
- Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen**
- 9250 Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen
- 9255 Ungesicherte Gesellschafterdarlehen mit Restlaufzeit größer 5 Jahre
- 9259 Gegenkonto zu 9250 und 9255

### **Aufgliederung der Rückstellungen**

- 9260 Kurzfristige Rückstellungen
- 9262 Mittelfristige Rückstellungen
- 9264 Langfristige Rückstellungen außer Pensionen
- 9269 Gegenkonto zu Konten 9260–9268

### **Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse**

- 9270 Gegenkonto zu 9271–9279 (Soll-Buchung)
- 9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln
- 9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen Unternehmen
- 9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften
- 9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen Unternehmen
- 9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen
- 9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen
- 9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten
- 9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
- 9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen

### **Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen**

- 9280 Gegenkonto zu 9281–9286

- 9281 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen
- 9282 Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen gegenüber verbundenen Unternehmen
- 9283 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB
- 9284 Andere Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB gegenüber verbundenen Unternehmen
- 9285<sup>„19)“</sup>
- 9286<sup>„19)“</sup>

**Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG**

- 9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG<sup>„13)“</sup>
- 9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG<sup>„13)“</sup>
- 9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288<sup>„13)“</sup>
- 9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen
- 9291 Gegenkonto zu 9290
- 9292 Statistisches Konto Fremdgeld
- 9293 Gegenkonto zu 9292
- 9295 Einlagen stiller Gesellschafter
- 9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten
- F 9300-20<sup>„7)“</sup> F 9357-60<sup>„7)“</sup> 9390-942<sup>„4)“</sup>
- F 9326-43<sup>„7)“</sup> F 9365-67<sup>„7)“</sup> F 9395-99<sup>„7)“</sup>
- F 9346-49<sup>„7)“</sup> F 9371-72<sup>„7)“</sup>

**Privat Teilhafter (für Verrechnung Gesellschafterdarlehen mit Eigenkapitalcharakter – Konto 9840-9849)**

- 9400-09 Privatentnahmen, allgemein
- 9410-19 Privatsteuern
- 9420-29 Sonderausgaben, beschränkt abzugsfähig
- 9430-39 Sonderausgaben, unbeschränkt abzugsfähig
- 9440-49 Zuwendungen, Spenden

- 9450-59 Außergewöhnliche Belastungen
- 9460-69 Grundstücksaufwand
- 9470-79 Grundstücksertrag
- 9480-89 Unentgeltliche Wertabgaben
- 9490-99 Privateinlagen

**Statistische Konten für die  
Kapitalkontenentwicklung**

- 9500-09 Anteil für Konto 0900-09, Teilhafter
- 9510-19 Anteil für Konto 0910-19, Teilhafter
- 9520-29 Anteil für Konto 0920-29, Teilhafter<sup>„12)“</sup>
- 9530-39 Anteil für Konto 9950-59, Teilhafter
- 9540-49 Anteil für Konto 9930-39, Vollhafter
- 9550-59 Anteil für Konto 9810-19, Vollhafter
- 9560-69 Anteil für Konto 9820-29, Vollhafter
- 9570-79 Anteil für Konto 0870-79, Vollhafter
- 9580-89 Anteil für Konto 0880-89, Vollhafter
- 9590-99 Anteil für Konto 0890-99, Vollhafter<sup>„12)“</sup>
- 9600-09 Name des Gesellschafters, Vollhafter
- 9610-19 Tätigkeitsvergütung, Vollhafter
- 9620-29 Tantieme, Vollhafter
- 9630-39 Darlehensverzinsung, Vollhafter
- 9640-49 Gebrauchsüberlassung, Vollhafter
- 9650-89 Sonstige Vergütungen, Vollhafter
- 9690-99 Restanteil, Vollhafter
- 9700-09 Name des Gesellschafters, Teilhafter
- 9710-19 Tätigkeitsvergütung, Teilhafter
- 9720-29 Tantieme, Teilhafter
- 9730-39 Darlehensverzinsung, Teilhafter
- 9740-49 Gebrauchsüberlassung, Teilhafter
- 9750-79 Sonstige Vergütungen, Teilhafter
- 9780-89 Anteil für Konto 9840-49, Teilhafter

9790-99 Restanteil, Teilhafter

**9800 Lösch- und Korrekturschlüssel**

**9801 Lösch- und Korrekturschlüssel**

**Kapital Personenhandelsgesellschaft  
Vollhafter**

9810-19 Kapitalkonto III

9820-29 Verlust-/Vortragskonto

9830-39 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen

**Kapital Personenhandelsgesellschaft  
Teilhafter**

9840-49 Kapitalkonto III

9850-59 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen

**Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der  
Forderungen**

9860-69 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter

9870-79 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten  
**Ausgleichsposten für aktivierte eigene  
Anteile und Bilanzierungshilfen**

9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile

9882 Ausgleichsposten für aktivierte Bilanzierungshilfen

**Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte  
Entnahmen**

9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter

9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten

**Verrechnungskonto für nicht durch  
Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen**

9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter

9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten

### **Steueraufwand der Gesellschafter**

9887 Steueraufwand der Gesellschafter

9889 Gegenkonto zu 9887

### **Statistische Konten für Gewinnzuschlag**

9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Haben)

9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c und 7g a. F. EStG (Soll) – Gegenkonto zu 9890

### **Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR)**

9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>„13“</sup>

9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>„13“</sup>

9895 Gegenkonto 9893–9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)<sup>„13“</sup>

9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>„13“</sup>

9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)<sup>„13“</sup>

9899 Gegenkonto 9896–9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)<sup>„13“</sup>

### **Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG**

9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG

- 9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)
- 9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG
- 9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)

### **Statistische Konten für Kinderbetreuungs- kosten**

9918<sup>„11)“</sup>

9919<sup>„11)“</sup>

### **Ausstehende Einlagen**

- 9920-29 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert
- 9930-39 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert
- 9940-49 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert
- 9950-59 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert

### **Konten zu Bewertungskorrekturen**

- 9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen<sup>„1)“</sup>
- 9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten<sup>„1)“</sup>
- 9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten<sup>„1)“</sup>
- 9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten<sup>„1)“</sup>
- 9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen<sup>„1)“</sup>
- 9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen<sup>„1)“</sup>



**Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG**

- 9970 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Soll)
- 9971 Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 1 EStG, außerbilanziell (Haben) – Gegenkonto zu 9970
- 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben)
- 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) – Gegenkonto zu 9972
- 9974 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr
- 9975 Rückgängigmachung § 7g Abs. 3, 4 EStG und Erhöhung Investitionsabzugsbetrag im früheren Abzugsjahr – Gegenkonto zu 9974

**Statistische Konten für die Zinsschranke § 4h EStG / § 8a KStG**

- 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben)
- 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) – Gegenkonto zu 9976
- 9978 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Soll)
- 9979 Abziehbare Zinsaufwendungen aus Vorjahren gemäß § 4h EStG (Haben) – Gegenkonto zu 9978

**Statistische Konten für den GuV-Ausweis in „Gutschrift bzw. Belastung auf Verbindlichkeitskonten“ bei den Zuordnungstabellen für PersHG nach KapCoRiLiG**

9980 Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten

9981 Verrechnungskonto für Anteil Belastung auf Verbindlichkeitskonten

9982 Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten

9983 Verrechnungskonto für Anteil Gutschrift auf Verbindlichkeitskonten

**Statistische Konten für die Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV**

9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV

- Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Haben-Buchung

- Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Soll-Buchung

9985 Gegenkonto zu 9984

**Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung**

9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital

9987 Bilanzberichtigung

9989 Gegenkonto zu 9986-9988

**Personenkonten**

10000-69999 = Debitoren

70000-99999 = Kreditoren

**Erläuterungen**

**Erläuterungen zu den Bezeichnungen über den Kontenklassen und vor den fest vergebenen Konten:**

KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich

V Zusatzfunktion „Vorsteuer“

M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“

AV Automatische Errechnung der Vorsteuer

AM Automatische Errechnung der Umsatzsteuer

- S     Sammelkonten  
F     Konten mit allgemeiner Funktion  
R     Diese Konten dürfen erst dann bebucht werden, wenn ihnen eine andere Funktion zugeteilt wurde.
- 1)    Konto für das Buchungsjahr 2012 neu eingeführt.
  - 2)    Bilanz- und GuV-Posten, große Kapitalgesellschaft, GuV-Gesamtkostenverfahren, Tabelle S4004.
  - 3)    Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenstereingegeben.
  - 4)    Frei.
  - 5)    Programmseitige Reduzierung des vollen Betrags auf die gewerbesteuerlich relevante Höhe.
  - 6)    Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind.
  - 7)    Dieses Konto wird für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurde mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt.
  - 8)    Kontenbeschriftung in 2012 geändert.
  - 9)    An der Schnittstelle zu GewSt werden ab VAZ 2009 die Erträge zu 40% als steuerfrei und die Aufwendungen zu 40% als nicht abziehbar behandelt. Bei der Ermittlung des Gewerbeertrags wird das Vorliegen einer Schachtelbeteiligung unterstellt. Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG bei Streubesitz sind manuell zu erfassen. An der Schnittstelle zu KSt werden die Erträge zu 100% als steuerfrei und die Aufwendungen zu 100% als nicht abziehbar behandelt. Siehe §§ 3 Nr. 40, 3c EStG, § 8b KStG.
  - 10)   Dieses Konto hat ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Verwenden Sie dieses Konto nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion.

- 11) Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt.
- 12) Das Konto hat in den Zuordnungstabellen Fremdkapitalcharakter. Bei Ausweis als Eigenkapital verwenden Sie die Konten 9810-9819 (Vollhafter/Einzelunternehmer) bzw. 9840-9849 (Teilhafter).
- 13) Das Konto wurde für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG eingeführt. Nach § 60 Abs. 4 EStDV ist bei einer Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG der Steuererklärung ein amtlich vorgeschriebener Vordruck beizufügen – Einnahmenüberschussrechnung – EÜR –.
- 14) Frei.
- 15) Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 1012932 der Informations-Datenbank.
- 16) Das Konto wird in Körperschaftsteuer nur bei Organgesellschaften berücksichtigt.
- 17) Das Konto wird in Körperschaftsteuer ausschließlich in die Positionen „Eigen-/Nennkapital zum Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres“ übernommen.
- 18) Da das EÜR-Formular einen differenzierten Ausweis der Reisekosten fordert, darf dieses Konto von EÜRAnwendern nicht genutzt werden.
- 19) Konto 9285: statistisches Konto für den oberen Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung. Konto 9286: statistisches Konto für den unteren Grenzwert, eingerichtet für die Darstellung der ABC-Analyse in den Programmen der Abschlussprüfung.
- 20) Frei.

- 21) Diese Konten können mit BU-Schlüssel 94 (Konto mit Vorsteuerabzug) bzw. mit BU-Schlüssel 95 (Konto ohne Vorsteuerabzug) gebucht werden. Der Tatbestand des § 13b UStG ist anschließend zu erfassen.
- 22) Frei.
- 23) Frei.
- 24) Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht.

### **Bedeutung der Steuerschlüssel:**

- 1 Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)
- 2 Umsatzsteuer 7%
- 3 Umsatzsteuer 19%
- 4 gesperrt
- 5 Umsatzsteuer 16%
- 6 gesperrt
- 7 Vorsteuer 16%
- 8 Vorsteuer 7%
- 9 Vorsteuer 19%

### **Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:**

- 1 Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993
- 2 Generalumkehr
- 3 Generalumkehr bei aufzuteilender Vorsteuer
- 4 Aufhebung der Automatik
- 5 Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel
- 6 Generalumkehr bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993
- 7 Generalumkehr bei individuellem Umsatzsteuer-Schlüssel

- 8 Generalumkehr bei Aufhebung der Automatik
- 9 Aufzuteilende Vorsteuer

**Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46  
(6. und 7. Stelle des Gegenkontos):**

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.

Beim Leistungsempfänger:

- 91 7% Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
- 92 ohne Vorsteuer und 7% Umsatzsteuer
- 94 19% Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer
- 95 ohne Vorsteuer und 19% Umsatzsteuer

Die Unterscheidung der verschiedenen Sachverhalte nach § 13b UStG erfolgt nach Eingabe des Steuerschlüssels direkt bei der Erfassung des Buchungssatzes.

Hier erfolgt auch die Eingabe, falls Sie ab Buchungsjahr 2007 noch die Steuerrechnung mit 16% benötigen.

Beim Leistenden:

- 46 Ausweis Kennzahl 60 der UStVA

**Bedeutung des Steuerschlüssels 47:**

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet.

- 47 Ausweis ZM und Kennzahl 21 der UStVA