

DATEV-Kontenrahmen für Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

Standardkontenrahmen - Prozessgliederungsprinzip (SKR 03)

Gültig für 2019



Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> KU 0600-0800 KU 0809 KU 0819-0963 KU 0968-0969 KU 0987-0989 KU 0996-0999 </div> <p>R 0001</p> <p>0005 Rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsanteile</p> <p>Immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0010 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</p> <p>0015 Konzessionen 0020 Gewerbliche Schutzrechte 0025 Ähnliche Rechte und Werte 0027 EDV-Software 0030 Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten und ähnlichen Rechten und Werten</p> <p>0035 Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0038 Anzahlungen auf Geschäfts- oder Firmenwert</p> <p>0039 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0040 Verschmelzungsmehrwert</p> <p>0043 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>0044 EDV-Software 0045 Lizenzen und Franchiseverträge 0046 Konzessionen und gewerbliche Schutzrechte 0047 Rezepte, Verfahren, Prototypen 0048 Immaterielle Vermögensgegenstände in Entwicklung</p> <p>Sachanlagen</p> <p>0050 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0059 Grundstücksanteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0060 Grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0065 Unbebaute Grundstücke 0070 Grundstücksgleiche Rechte (Erbbaurecht, Dauerwohnrecht, unbebaute Grundstücke) 0075 Grundstücke mit Substanzverzehr</p> <p>0079 Anzahlungen auf Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten</p> <p>0080 Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0085 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0090 Geschäftsbauten 0100 Fabrikbauten 0110 Garagen</p>			<p>0111 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0112 Hof- und Wegebefestigungen</p> <p>0113 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten</p> <p>0115 Andere Bauten</p> <p>0120 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0129 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0140 Wohnbauten 0145 Garagen 0146 Außenanlagen 0147 Hof- und Wegebefestigungen 0148 Einrichtungen für Wohnbauten 0149 Gebäudeteil des häuslichen Arbeitszimmers</p> <p>0150 Wohnbauten im Bau auf eigenen Grundstücken</p> <p>0159 Anzahlungen auf Wohnbauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten</p> <p>0160 Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0165 Geschäftsbauten 0170 Fabrikbauten 0175 Garagen 0176 Außenanlagen 0177 Hof- und Wegebefestigungen 0178 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik-, Wohn- und andere Bauten 0179 Andere Bauten</p> <p>0180 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0189 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0190 Wohnbauten 0191 Garagen 0192 Außenanlagen 0193 Hof- und Wegebefestigungen 0194 Einrichtungen für Wohnbauten</p> <p>0195 Wohnbauten im Bau auf fremden Grundstücken</p> <p>0199 Anzahlungen auf Wohnbauten auf fremden Grundstücken</p> <p>0200 Technische Anlagen und Maschinen</p> <p>0210 Maschinen 0220 Maschinengebundene Werkzeuge 0240 Technische Anlagen 0260 Transportanlagen und Ähnliches 0280 Betriebsvorrichtungen</p> <p>0290 Technische Anlagen und Maschinen im Bau 0299 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		<p>0300 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>0310 Andere Anlagen 0320 Pkw 0350 Lkw 0380 Sonstige Transportmittel 0400 Betriebsausstattung 0410 Geschäftsausstattung 0420 Büroeinrichtung 0430 Ladeneinrichtung 0440 Werkzeuge 0450 Einbauten in fremde Grundstücke 0460 Gerüst- und Schalungsmaterial 0480 Geringwertige Wirtschaftsgüter 0485 Wirtschaftsgüter (Sammelposten) 0490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>0498 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau 0499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</p> <p>Finanzanlagen</p> <p>0500 Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen) 0501 Anteile an verbundenen Unternehmen, Personengesellschaften 0502 Anteile an verbundenen Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0503 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Kapitalgesellschaften 0504 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft</p> <p>0505 Ausleihungen an verbundene Unternehmen 0506 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Personengesellschaften 0507 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Kapitalgesellschaften 0508 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Einzelunternehmen 0509 Anteile an herrschender oder mehrheitlich beteiligter Gesellschaft, Personengesellschaften</p> <p>0510 Beteiligungen 0513 Typisch stille Beteiligungen 0516 Atypisch stille Beteiligungen 0517 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 0518 Beteiligungen an Personengesellschaften 0519 Beteiligung einer GmbH & Co. KG an einer Komplementär GmbH</p> <p>0520 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0523 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Personengesellschaften 0524 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, Kapitalgesellschaften</p>			<p>0525 Wertpapiere des Anlagevermögens</p> <p>0530 Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansprüchen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen 0535 Festverzinsliche Wertpapiere</p> <p>0540 Sonstige Ausleihungen 0550 Darlehen</p> <p>0570 Genossenschaftsanteile zum langfristigen Verbleib</p> <p>0580 Ausleihungen an Gesellschafter 0582 Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter 0583 Ausleihungen an stille Gesellschafter 0584 Ausleihungen an persönlich haftende Gesellschafter 0586 Ausleihungen an Kommanditisten 0590 Ausleihungen an nahe stehende Personen</p> <p>0595 Rückdeckungsansprüche aus Lebensversicherungen zum langfristigen Verbleib</p> <p>Verbindlichkeiten</p> <p>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</p> <p>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 (frei, in Bilanz kein Restlaufzeitvermerk) 0699 Gegenkonto 0630-0689 bei Aufteilung der Konten 0690-0698</p> <p>0700 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 0701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 0705 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 0710 - Restlaufzeit größer 5 Jahre</p> <p>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</p> <p>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</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	0 Anlage- und Kapitalkonten
		<p>Fremdkapital Teilhafter</p> <p>F 0920 Gesellschafter-Darlehen F 0921 Gesellschafter-Darlehen¹¹⁾¹⁴⁾ -29</p> <p>Sonderposten mit Rücklageanteil</p> <p>0930 Sonderposten mit Rücklageanteil, steuerfreie Rücklagen⁶⁾ 0931 Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG 0932 Sonderposten mit Rücklageanteil nach EStR R 6.6 R 0939 0940 Sonderposten mit Rücklageanteil, Sonderabschreibungen⁶⁾ R 0943 0945 Ausgleichsposten bei Entnahmen § 4g EStG 0946 Rücklage für Zuschüsse 0947 Sonderposten mit Rücklageanteil § 7g Abs. 5 EStG 0949 Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen</p> <p>Rückstellungen</p> <p>0950 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</p> <p>0951 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen zur Saldierung mit Vermögensgegenständen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB 0952 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen gegenüber Gesellschaftern oder nahestehenden Personen (10 % Beteiligung am Kapital) 0953 Rückstellungen für Direktzusagen 0954 Rückstellungen für Zuschussverpflichtungen für Pensionskassen und Lebensversicherungen</p> <p>0955 Steuerrückstellungen</p> <p>0956 Gewerbesteuerückstellung, § 4 Abs. 5b EStG R 0957 0961 Urlaubsrückstellungen 0962 Steuerrückstellung aus Steuerstundung (BStBK) 0963 Körperschaftsteuerückstellung 0964 Rückstellungen für mit der Altersversorgung vergleichbare langfristige Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib 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 0968 Passive latente Steuern 0969 Rückstellung für latente Steuern</p>			<p>0970 Sonstige Rückstellungen 0971 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten 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</p> <p>Abgrenzungsposten</p> <p>0980 Aktive Rechnungsabgrenzung</p> <p>0983 Aktive latente Steuern 0984 Als Aufwand berücksichtigte Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorräte 0985 Als Aufwand berücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzahlungen 0986 Damnum/Disagio K 0987 Rechnungsabgrenzungsposten (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen K 0988 Latente Steuern (Gewinnrücklage Soll) aus erfolgsneutralen Verrechnungen F 0989 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung)²⁶⁾</p> <p>0990 Passive Rechnungsabgrenzung</p> <p>0992 Abgrenzungen unterjährig pauschal gebuchter Abschreibungen für BWA 0996 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen - Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 0997 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 0998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen - Restlaufzeit bis zu 1 Jahr 0999 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
<div data-bbox="161 1361 316 1520" style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103) </div>		<div data-bbox="536 342 746 629" style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> KU 1000-1371 V 1372 KU 1373-1509 V 1510-1518 KU 1519-1709 M 1710-1724 KU 1725-1868 V 1869¹⁰⁾ KU 1870-1878 M 1879¹⁰⁾ KU 1880-1999 </div> <p data-bbox="528 651 807 741">Kassenbestand, Bundesbank- und Postbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</p> <p data-bbox="461 763 580 784">F 1000 Kasse</p> <p data-bbox="461 790 644 810">F 1010 Nebenkasse 1</p> <p data-bbox="461 815 644 835">F 1020 Nebenkasse 2</p> <p data-bbox="461 857 676 878">F 1100 Bank (Postbank)</p> <p data-bbox="461 882 676 902">F 1110 Bank (Postbank 1)</p> <p data-bbox="461 907 676 927">F 1120 Bank (Postbank 2)</p> <p data-bbox="461 931 676 952">F 1130 Bank (Postbank 3)</p> <p data-bbox="461 956 644 976">F 1190 LZB-Guthaben</p> <p data-bbox="461 981 708 1001">F 1195 Bundesbankguthaben</p> <p data-bbox="461 1005 580 1025">F 1200 Bank</p> <p data-bbox="461 1030 580 1050">F 1210 Bank 1</p> <p data-bbox="461 1055 580 1075">F 1220 Bank 2</p> <p data-bbox="461 1079 580 1099">F 1230 Bank 3</p> <p data-bbox="461 1104 580 1124">F 1240 Bank 4</p> <p data-bbox="461 1128 580 1149">F 1250 Bank 5</p> <p data-bbox="461 1153 517 1173">R 1289</p> <p data-bbox="480 1178 815 1267">1290 Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p data-bbox="480 1272 799 1346">1295 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (nicht im Finanzmittelfonds enthalten)</p> <p data-bbox="461 1368 772 1413">F 1300 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen</p> <p data-bbox="461 1417 724 1438">F 1301 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="461 1442 756 1462">F 1302 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="461 1467 772 1512">F 1305 Wechsel aus Lieferungen und Leistungen, bundesbankfähig</p> <p data-bbox="480 1547 804 1592">1310 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen</p> <p data-bbox="480 1597 724 1617">1311 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="480 1621 756 1641">1312 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="480 1646 804 1691">1315 Besitzwechsel gegen verbundene Unternehmen, bundesbankfähig</p> <p data-bbox="480 1713 820 1780">1320 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</p> <p data-bbox="480 1785 724 1805">1321 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="480 1809 756 1830">1322 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="480 1834 820 1906">1325 Besitzwechsel gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, bundesbankfähig</p> <p data-bbox="480 1924 644 1944">1327 Finanzwechsel</p> <p data-bbox="480 1948 820 1993">1329 Andere Wertpapiere mit unwesentlichen Wertschwankungen</p> <p data-bbox="461 2016 596 2036">F 1330 Schecks</p>	<div data-bbox="847 1335 999 1514" style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103) </div>		<p data-bbox="1209 342 1329 362">Wertpapiere</p> <p data-bbox="1161 385 1489 430">1340 Anteile an verbundenen Unternehmen (Umlaufvermögen)</p> <p data-bbox="1161 434 1505 479">1344 Anteile an herrschender oder mit Mehrheit beteiligter Gesellschaft</p> <p data-bbox="1161 501 1409 521">1348 Sonstige Wertpapiere</p> <p data-bbox="1161 526 1505 571">1349 Wertpapieranlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition</p> <p data-bbox="1209 593 1449 638">Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</p> <p data-bbox="1161 660 1489 705">1350 GmbH-Anteile zum kurzfristigen Verbleib</p> <p data-bbox="1161 710 1489 754">1352 Genossenschaftsanteile zum kurzfristigen Verbleib</p> <p data-bbox="1161 759 1505 853">1353 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen</p> <p data-bbox="1161 857 1505 952">1354 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit der Altersversorgung vergleichbaren langfristigen Verpflichtungen nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p data-bbox="1161 956 1505 1001">1355 Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen</p> <p data-bbox="1161 1005 1505 1099">1356 Vermögensgegenstände zur Erfüllung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib</p> <p data-bbox="1161 1104 1505 1225">1357 Vermögensgegenstände zur Saldierung mit Pensionsrückstellungen und ähnlichen Verpflichtungen zum langfristigen Verbleib nach § 246 Abs. 2 HGB</p> <p data-bbox="1161 1229 1209 1272">F 1358 -59</p> <p data-bbox="1161 1294 1305 1314">F 1360 Geldtransit</p> <p data-bbox="1161 1337 1481 1404">F 1370 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, ergebniswirksam¹¹⁾</p> <p data-bbox="1161 1538 1481 1606">F 1371 Verrechnungskonto für Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG, nicht ergebniswirksam</p> <p data-bbox="1161 1610 1481 1682">1372 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens gemäß § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG</p> <p data-bbox="1161 1686 1481 1758">1373 Forderungen gegen Kommanditisten und atypisch stille Gesellschafter</p> <p data-bbox="1161 1762 1409 1783">1374 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="1161 1787 1441 1807">1375 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="1161 1812 1489 1856">1376 Forderungen gegen typisch stille Gesellschafter</p> <p data-bbox="1161 1861 1409 1881">1377 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="1161 1886 1441 1906">1378 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p> <p data-bbox="1161 1910 1209 1930">R 1379</p> <p data-bbox="1161 1953 1481 1973">F 1380 Überleitungskonto Kostenstelle</p> <p data-bbox="1161 1995 1505 2040">1381 Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter</p> <p data-bbox="1161 2045 1409 2065">1382 - Restlaufzeit bis 1 Jahr</p> <p data-bbox="1161 2069 1441 2089">1383 - Restlaufzeit größer 1 Jahr</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		1385 Forderungen gegen persönlich haftende Gesellschafter 1386 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1387 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1389 Ansprüche aus betrieblicher Altersversorgung und Pensionsansprüche (Mitunternehmer) ²⁸⁾ F 1390 Verrechnungskonto Ist-Versteuerung ¹³⁾ F 1391 Neutralisierung ertragswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG ¹⁾	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		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
		S 1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen R 1401 Forderungen aus Lieferungen und -06 Leistungen F 1410 Forderungen aus Lieferungen und -44 Leistungen ohne Kontokorrent F 1445 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR) ¹³⁾ F 1446 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾ F 1447 Forderungen aus steuerfreien oder nicht steuerbaren Lieferungen und Leistungen (EÜR) ¹³⁾ F 1448 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach Durchschnittssätzen gemäß § 24 UStG (EÜR) ¹³⁾ F 1449 Gegenkonto 1445-1448 bei Aufteilung der Forderungen nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾ 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 gegen verbundene Unternehmen - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1479 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 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 gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1489 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		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 1508 - Restlaufzeit größer 1 Jahr 1510 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte AV 1511 Geleistete Anzahlungen, 7 % Vorsteuer R 1512 -17 AV 1518 Geleistete Anzahlungen, 19 % Vorsteuer 1519 Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften 1520 Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz 1521 Agenturwarenabrechnung 1522 Genussrechte 1524 Einzahlungsansprüche zu Nebenleistungen oder Zuzahlungen 1525 Kautionen 1526 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1527 - Restlaufzeit größer 1 Jahr F 1528 Nachträglich abziehbarer 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 R 1538 -39 1540 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen
			Geleistete Anzahlungen		
		Neutrale Erträge			
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)			Vorsteuer	U U	
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Sonstige Erlöse		1542 Steuererstattungsansprüche gegenüber anderen Ländern	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19 %
Neutrale Erträge		F 1543 Forderungen an das Finanzamt aus abgeführtem Bauabzugsbetrag	Vorsteuer	U	S 1578 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG R 1579
Löhne und Gehälter		1544 Forderung gegenüber Bundesagentur für Arbeit	Vorsteuer		1580 Gegenkonto Vorsteuer § 4/3 EStG 1581 Auflösung Vorsteuer aus Vorjahr § 4/3 EStG
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1545 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1546 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr	Vorsteuer		1582 Vorsteuer aus Investitionen § 4/3 EStG
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		1547 Forderungen aus entrichteten Verbrauchsteuern S 1548 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar	Vorsteuer		1583 Gegenkonto für Vorsteuer nach Durchschnittssätzen für § 4 Abs. 3 EStG ¹³⁾
Vorsteuer	U	1549 Körperschaftsteuerrückforderung 1550 Darlehen 1551 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1555 - Restlaufzeit größer 1 Jahr	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1584 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne USt-Id-Nr.
	U	F 1556 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter	Vorsteuer	U	S 1585 Abziehbare Vorsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager
	U	F 1557 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, bewegliche Wirtschaftsgüter			F 1587 Vorsteuer nach allgemeinen Durchschnittssätzen UStVA Kz. 63 F 1588 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer R 1589
	U	F 1558 Nachträglich abziehbare Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter			1590 Durchlaufende Posten 1592 Fremdgeld
	U	F 1559 Zurückzahlende Vorsteuer, § 15a Abs. 1 UStG, unbewegliche Wirtschaftsgüter	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		F 1593 Verrechnungskonto erhaltene Anzahlungen bei Buchung über Debitorenkonto
		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 %			1594 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 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
	U	S 1570 Abziehbare Vorsteuer			Verbindlichkeiten
	U	S 1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		S 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
	U	S 1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb			R 1601 Verbindlichkeiten aus Lieferungen -03 und Leistungen
	U	S 1573 Vorsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts			F 1605 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾
	U	S 1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1575			F 1606 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾
	U	S 1576 Abziehbare Vorsteuer 19 %			F 1607 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Vorsteuer (EÜR) ¹³⁾
					F 1609 Gegenkonto 1605-1607 bei Aufteilung der Verbindlichkeiten nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		F 1610 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent -23			1700 Sonstige Verbindlichkeiten 1701 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1702 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1703 - Restlaufzeit größer 5 Jahre 1704 Sonstige Verbindlichkeiten nach § 11 Abs. 2 Satz 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 stille Gesellschafter
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		F 1624 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen für Investitionen für § 4/3 EStG			1710 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten) AM 1711 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten) R 1712 -17 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 auf Bestellungen (von Vorräten offen abgesetzt)
		F 1625 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent - Restlaufzeit bis 1 Jahr	Erhaltene Anzahlungen	U	S 1725 Umsatzsteuer in Folgeperiode fällig (§§ 13 Abs. 1 Nr. 6, 13b Abs. 2 UStG)
		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		U	
		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	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		
		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	Umsatzsteuer		S 1728 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen
		F 1660 Wechselverbindlichkeiten	Neutrale Aufwendungen		1729 Steuerzahlungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen an kleine einzige Anlaufstelle (KEA/MOSS)
		F 1661 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		F 1662 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			
		F 1663 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			
		1665 Verbindlichkeiten gegenüber GmbH-Gesellschaftern			
		1666 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		1667 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			
		1668 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			
		1670 Verbindlichkeiten gegenüber persönlich haftenden Gesellschaftern			
		1671 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		1672 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			
		1673 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			
		1675 Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditisten			
		1676 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		1677 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			
		1678 - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Löhne und Gehälter		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
		1691 Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften			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
		1692 Neutralisierung aufwandswirksamer Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG ¹⁾			1746 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapEst und SolZ, KiSt auf KapEst) für offene Ausschüttungen 1747 Verbindlichkeiten für Verbrauchsteuern
		1693 Ergebnisneutrale Sachverhalte für § 4 Abs. 3 EStG ¹⁾			
		1695 Verbindlichkeiten gegenüber stillen Gesellschaftern			
		1696 - Restlaufzeit bis 1 Jahr			
		1697 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre			
		1698 - Restlaufzeit größer 5 Jahre			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Löhne und Gehälter		1748 Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern	Umsatzsteuer		S 1776 Umsatzsteuer 19 % S 1777 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen
Neutrale Aufwendungen		1749 Verbindlichkeiten an das Finanzamt aus abzuführendem Bauabzugsbeitrag			S 1778 Umsatzsteuer aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %
Löhne und Gehälter		1750 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung 1751 - Restlaufzeit bis 1 Jahr 1752 - Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre 1753 - Restlaufzeit größer 5 Jahre	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1779 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb ohne Vorsteuerabzug
Neutrale Aufwendungen		1754 Steuerzahlungen an andere Länder			
Löhne und Gehälter		1755 Lohn- und Gehaltsverrechnung 1756 Lohn- und Gehaltsverrechnung § 11 Abs. 2 EStG für § 4/3 EStG	Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung	U U	F 1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen F 1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11
		1758 Sonstige Verbindlichkeiten aus gegossenschaftlicher Rückvergütung			
Löhne und Gehälter		1759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern	Umsatzsteuer	U U	F 1782 Nachsteuer, UStVA Kz. 65 F 1783 In Rechnung unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge, UStVA Kz. 69
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	S 1760 Umsatzsteuer nicht fällig S 1761 Umsatzsteuer nicht fällig 7 % S 1762 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft	U	S 1784 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb von Neufahrzeugen von Lieferanten ohne Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
	U	R 1763 S 1764 Umsatzsteuer nicht fällig aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 %			S 1785 Umsatzsteuer nach § 13b UStG R 1786 S 1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19 %
	U	R 1765 S 1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %			
Umsatzsteuer		S 1767 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen S 1768 Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen/Werklieferungen	Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1788 Einfuhrumsatzsteuer aufgeschoben bis ... 1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr 1790 Umsatzsteuer Vorjahr 1791 Umsatzsteuer frühere Jahre
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1769 Umsatzsteuer aus der Auslagerung von Gegenständen aus einem Umsatzsteuerlager			1792 Sonstige Verrechnungskonten (Interimskonten)
Umsatzsteuer		S 1770 Umsatzsteuer S 1771 Umsatzsteuer 7 %	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		1793 Verrechnungskonto geleistete Anzahlungen bei Buchung über Kreditorenkonto
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb R 1773 S 1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % R 1775	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		S 1794 Umsatzsteuer aus Erwerb als letzter Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäfts
			Gesetzliche soziale Aufwendungen		1795 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (für § 4/3 EStG)

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	1 Finanz- und Privatkonten
Umsatzsteuerzahlung oder Umsatzsteuererstattung		1796 Ausgegebene Geschenkgutscheine			F 1970 Grundstücksertrag
		1797 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			F 1971 Grundstücksertrag ¹¹⁾¹⁴⁾ -79
		F 1799			F 1980 Unentgeltliche Wertabgaben F 1981 Unentgeltliche Wertabgaben ¹¹⁾¹⁴⁾ -89
		Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer			F 1990 Privateinlagen F 1991 Privateinlagen ¹¹⁾¹⁴⁾ -99
		F 1800 Privatentnahmen allgemein			
		F 1801 Privatentnahmen allgemein ²²⁾ -09			
		F 1810 Privatsteuern			
		F 1811 Privatsteuern ²²⁾ -19			
		F 1820 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig			
		F 1821 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ²²⁾			
		F 1830 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig			
		F 1831 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ²²⁾			
		F 1840 Zuwendungen, Spenden			
		F 1841 Zuwendungen, Spenden ²²⁾ -49			
		F 1850 Außergewöhnliche Belastungen			
		F 1851 Außergewöhnliche Belastungen ²²⁾ -59			
		F 1860 Grundstücksaufwand			
		F 1861 Grundstücksaufwand ²²⁾ -68			
		1869 Grundstücksaufwand (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾			
		F 1870 Grundstücksertrag			
		F 1871 Grundstücksertrag ²²⁾ -78			
		1879 Grundstücksertrag (Umsatzsteuerschlüssel möglich) ¹⁰⁾²²⁾			
		F 1880 Unentgeltliche Wertabgaben			
		F 1881 Unentgeltliche Wertabgaben ²²⁾ -89			
		F 1890 Privateinlagen			
		F 1891 Privateinlagen ²²⁾ -99			
		Privat (Fremdkapital) Teilhafter			
		F 1900 Privatentnahmen allgemein			
		F 1901 Privatentnahmen allgemein ¹¹⁾¹⁴⁾ -09			
		F 1910 Privatsteuern			
		F 1911 Privatsteuern ¹¹⁾¹⁴⁾ -19			
		F 1920 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig			
		F 1921 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig ¹¹⁾¹⁴⁾			
		F 1930 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig			
		F 1931 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig ¹¹⁾¹⁴⁾			
		F 1940 Zuwendungen, Spenden			
		F 1941 Zuwendungen, Spenden ¹¹⁾¹⁴⁾ -49			
		F 1950 Außergewöhnliche Belastungen			
		F 1951 Außergewöhnliche Belastungen ¹¹⁾¹⁴⁾ -59			
		F 1960 Grundstücksaufwand			
	F 1961 Grundstücksaufwand ¹¹⁾¹⁴⁾ -69				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> KU 2310-2319 V 2350-2374 M 2400-2409 M 2430-2449 KU 2481 KU 2660-2669 M 2707-2712 M 2715 M 2720-2722 M 2725-2726 KU 2727-2729 M 2732-2734 V 2736 KU 2737-2741 M 2750-2752 KU 2841 KU 2865 KU 2867 </div> <p style="text-align: center;">Sonstige betriebliche Aufwendungen</p> <p>R 2000 R 2001</p> <p>K 2004 Verluste durch Verschmelzung und Umwandlung</p> <p>R 2005 2006 Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle 2007 Aufwendungen für Restrukturierungs- und Sanierungsmaßnahmen</p> <p>2008 Verluste aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern</p> <p style="text-align: center;">Betriebsfremde und periodenfremde Aufwendungen</p> <p>2010 Betriebsfremde Aufwendungen 2020 Periodenfremde Aufwendungen</p> <p style="text-align: center;">Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG</p> <p>2090 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften 2091 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Pensionsrückstellungen) R 2092 2094 Aufwendungen aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (Latente Steuern)</p> <p style="text-align: center;">Zinsen und ähnliche Aufwendungen</p> <p>2100 Zinsen und ähnliche Aufwendungen</p> <p>G K 2102 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG 2103 Steuerlich abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern G K 2104 Steuerlich nicht abzugsfähige andere Nebenleistungen zu Steuern G K 2105 Zinsaufwendungen § 233a AO nicht abzugsfähig K 2106 Zinsen aus Abzinsung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages § 38 KStG</p>	Neutrale Aufwendungen		
Neutrale Aufwendungen			Neutrale Aufwendungen		G K 2107 Zinsaufwendungen § 233a AO abzugsfähig G K 2108 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO nicht abzugsfähig G K 2109 Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen G K 2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten G K 2111 Zinsaufwendungen §§ 234 bis 237 AO abzugsfähig G 2113 Nicht abzugsfähige Schuldzinsen gemäß § 4 Abs. 4a EStG (Hinzurechnungsbetrag) K 2114 Zinsen für Gesellschafterdarlehen G K 2115 Zinsen und ähnliche Aufwendungen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾ G K 2116 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾¹⁶⁾ K 2117 Zinsen an Gesellschafter mit einer Beteiligung von mehr als 25 % bzw. diesen nahe stehende Personen G K 2118 Zinsen auf Kontokorrentkonten G K 2119 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen G K 2120 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten G K 2123 Abschreibungen auf Disagio/Dammum zur Finanzierung G K 2124 Abschreibungen auf Disagio/Dammum zur Finanzierung des Anlagevermögens G K 2125 Zinsaufwendungen für Gebäude, die zum Betriebsvermögen gehören G K 2126 Zinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens G K 2127 Renten und dauernde Lasten G 2128 Zinsaufwendungen für Kapitalüberlassung durch Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) G K 2129 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten an verbundene Unternehmen G K 2130 Diskontaufwendungen G K 2139 Diskontaufwendungen an verbundene Unternehmen 2140 Zinsähnliche Aufwendungen 2141 Kreditprovisionen und Verwaltungskostenbeiträge 2142 Zinsanteil der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen 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 2146 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB 2147 Aufwendungen aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
Neutrale Aufwendungen					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Aufwendungen	G K	2148 Steuerlich nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen	Neutrale Aufwendungen	G K	Sonstige Aufwendungen 2300 Sonstige Aufwendungen 2307 Sonstige Aufwendungen betriebsfremd und regelmäßig 2308 Sonstige nicht abziehbare Aufwendungen 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 (Restbuchwert bei Buchverlust) ⁹⁾ 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 (Restbuchwert bei Buchgewinn) ⁹⁾ 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 ⁹⁾ 2325 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) 2326 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 2327 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾ 2328 Abgang von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ⁹⁾ ¹³⁾ 2339 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 4g EStG 2342 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG 2343 Einstellungen in die steuerliche Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG 2344 Einstellungen in die Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR 2345 Einstellungen in steuerliche Rücklagen 2347 Aufwendungen aus dem Erwerb eigener Anteile 2350 Sonstige Grundstücksaufwendungen (neutral) 2375 Grundsteuer 2380 Zuwendungen, Spenden, steuerlich nicht abziehbar 2381 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke
		2149 Zinsähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen			
		2150 Aufwendungen aus der Währungsrechnung			
		2151 Aufwendungen aus der Währungsrechnung (nicht § 256a HGB)			
		2166 Aufwendungen aus Bewertung Finanzmittelfonds			
		2170 Nicht abziehbare Vorsteuer			
		2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %			
		R 2174 -75			
		2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			
		Steuern vom Einkommen und Ertrag			
		K 2200 Körperschaftsteuer			
		K 2203 Körperschaftsteuer für Vorjahre			
		K 2204 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre			
		K 2208 Solidaritätszuschlag			
		K 2209 Solidaritätszuschlag für Vorjahre			
K 2210 Solidaritätszuschlagserstattungen für Vorjahre					
G K 2213 Kapitalertragsteuer 25 %	Buchwert Anlagenabgänge				
G K 2216 Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %					
G K 2218 Ausländische Steuer auf im Inland steuerfreie DBA-Einkünfte		Erlöse aus Anlageverkäufen			
G K 2219 Anrechnung/Abzug ausländische Quellensteuer					
G K 2250 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern			Neutrale Aufwendungen		
G K 2255 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern					
G K 2260 Aufwendungen aus der Zuführung zu Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)					
G K 2265 Erträge aus der Auflösung von Steuerrückstellungen für Steuerstundung (BStBK)					
R 2280					
G K 2281 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG					
R 2282					
G K 2283 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG					
R 2284					
2285 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern				Neutrale Aufwendungen	
2287 Steuererstattungen Vorjahre für sonstige Steuern					
2289 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Aufwendungen	G K	2382 Zuwendungen, Spenden für mildtätige Zwecke			F 2481 Einstellungen in gesamthänderisch gebundene Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾
	G K	2383 Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke			2485 Einstellungen in andere Ergebnissrücklagen
	G K	2384 Zuwendungen, Spenden an politische Parteien			
	K	2385 Nicht abziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen	Neutrale Aufwendungen	G K	2490 Aufwendungen aus Verlustübernahme
		2386 Abziehbare Aufsichtsratsvergütungen		G K	2492 Abgeführte Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft
Neutrale Aufwendungen	G K	2387 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für gemeinnützige Zwecke		G K	2493 Abgeführte Gewinnanteile (Soll)/ausgeglichene Verlustanteile (Haben) bei stiller Gesellschaft § 8 GewStG
		R 2388		K	2494 Abgeführte Gewinne auf Grund eines Gewinn- oder Teilgewinnabführungsvertrags
	G K	2389 Zuwendungen, Spenden in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) einer Stiftung für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke			2495 Einstellungen in die Kapitalrücklage nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung
	G K	2390 Zuwendungen, Spenden an Stiftungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) für wissenschaftliche, mildtätige, kulturelle Zwecke			2496 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage
		2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)			2497 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	AM 2401 Forderungsverluste 7 % USt (übliche Höhe)			2498 Einstellungen in den Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile
	U	AM 2402 Forderungsverluste aus steuerfreien EU-Lieferungen (übliche Höhe)	Neutrale Erträge		2499 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen
	U	AM 2403 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt (übliche Höhe)		K	Sonstige betriebliche Erträge
		R 2404 -05			R 2500
	U	AM 2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)	Neutrale Erträge		R 2501
		R 2407			2504 Erträge durch Verschmelzung und Umwandlung
	U	AM 2408 Forderungsverluste aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt (übliche Höhe)			R 2505 -07
		R 2409			2508 Gewinn aus der Veräußerung oder der Aufgabe von Geschäftsaktivitäten nach Steuern
	U	2430 Forderungsverluste, unüblich hoch			Betriebsfremde und periodenfremde Erträge
	U	AM 2431 Forderungsverluste 7 % USt (soweit unüblich hoch)			2510 Sonstige betriebsfremde Erträge
		R 2432 -35			2520 Periodenfremde Erträge
	U	AM 2436 Forderungsverluste 19 % USt (soweit unüblich hoch)			Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften i. S. d. BilMoG
		R 2437 -38			2590 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften
	G K	2440 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Kapitalgesellschaften, an denen eine Beteiligung besteht (soweit unüblich hoch), § 3c EStG/ § 8b Abs. 3 KStG			R 2591 -93
	K	2441 Abschreibungen auf Forderungen gegenüber Gesellschaftern und nahe stehenden Personen (soweit unüblich hoch), § 8b Abs. 3 KStG	Neutrale Erträge	G K	2594 Erträge aus der Anwendung von Übergangsvorschriften (latente Steuern)
		2450 Einstellungen in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen			Zinserträge
		2451 Einstellungen in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen		G K	2600 Erträge aus Beteiligungen
		2480 Einstellungen in die Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen		G K	2603 Erträge aus Beteiligungen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen), § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
				G K	2615 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾
				G K	2616 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/ § 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	
Neutrale Erträge	G K	2618 Gewinnanteile aus gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 9 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾	Neutrale Erträge	G K	2670 Diskonterträge	
		2619 Erträge aus Beteiligungen an verbundenen Unternehmen			2679 Diskonterträge aus verbundenen Unternehmen	
	2620 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	Neutrale Erträge	K	2680 Zinsähnliche Erträge		
	2621 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			2682 Steuerfreie Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen		
	2622 Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens an verbundenen Unternehmen			2683 Zinserträge aus der Abzinsung von Verbindlichkeiten		
	2623 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (Finanzanlagevermögen)			2684 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen		
	G K			2625 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾	2685 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen	
				G K	2626 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾	2686 Zinserträge aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB
	2640 Zins- und Dividendenerträge				2687 Erträge aus Vermögensgegenständen zur Verrechnung nach § 246 Abs. 2 HGB	
	2641 Erhaltene Ausgleichszahlungen (als außenstehender Aktionär)			Neutrale Erträge	K	2688 Zinsertrag aus vorzeitiger Rückzahlung des Körperschaftsteuer-Erhöhungsbetrages § 38 KStG
	2646 Erträge aus Anteilen an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)					2689 Zinsähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen
	2647 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen)					Sonstige Erträge
	2648 Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens an Personengesellschaften (verbundene Unternehmen)	2700 Andere betriebs- und/oder periodenfremde (neutrale) sonstige Erträge				
	2649 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens aus verbundenen Unternehmen	2705 Sonstige betriebliche und regelmäßige Erträge (neutral)				
	2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2707 Sonstige Erträge betriebsfremd und regelmäßig				
	R 2652	2709 Sonstige Erträge unregelmäßig				
	G K	2653 Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei	2710 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens			
		2654 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Umlaufvermögens	2711 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens			
	G K	2655 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾	2712 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens			
		G K	2656 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (verbundene Unternehmen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG ⁹⁾	2713 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾		
	2657 Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig		Erlöse aus Anlagenverkäufen	G K	2714 Erträge aus Zuschreibungen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾	
	2658 Zinserträge § 233a AO, steuerfrei (Anlage A KSt)	2715 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)				
	K	2659 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen	Neutrale Erträge	G K	2716 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG ⁹⁾	
		2660 Erträge aus der Währungsumrechnung			2720 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	
	2661 Erträge aus der Währungsumrechnung (nicht § 256a HGB)	Neutrale Erträge	G K	2723 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾		
	2666 Erträge aus Bewertung Finanzmittelfonds			2725 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)		
					2726 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräte) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾	
					2727 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	2 Abgrenzungskonten
Neutrale Erträge		2728 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 6b Abs. 10 EStG 2729 Erträge aus der Auflösung der Rücklage für Ersatzbeschaffung R 6.6 EStR 2730 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen 2731 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen 2732 Erträge aus abgeschriebenem Forderungen	Neutrale Erträge	G K	2792 Erhaltene Gewinne auf Grund einer Gewinngemeinschaft 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 dem Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile 2799 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen 2840 Entnahmen aus der Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen F 2841 Entnahmen aus gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ 2850 Entnahmen aus anderen Ergebnissrücklagen
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen 2736 Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten			2860 Gewinnvortrag nach Verwendung
Neutrale Erträge		2737 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage nach § 4g EStG R 2738 -39			F 2865 Gewinnvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾ F 2867 Verlustvortrag nach Verwendung (mit Aufteilung für Kapitalkontenentwicklung) ²⁶⁾
Neutrale Erträge		2740 Erträge aus der Auflösung einer steuerlichen Rücklage 2741 Erträge aus der Auflösung steuerrechtlicher Sonderabschreibungen 2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen 2743 Investitionszuschüsse (steuerpflichtig) 2744 Investitionszulagen (steuerfrei)			2868 Verlustvortrag nach Verwendung R 2869 2870 Vorabausschüttung
Neutrale Erträge	G K	2745 Erträge aus Kapitalherabsetzung			Verrechnete kalkulatorische Kosten
Neutrale Erträge	G K	2746 Steuerfreie Erträge aus der Auflösung von steuerlichen Rücklagen			2890 Verrechneter kalkulatorischer Unternehmerlohn
Neutrale Erträge	G K	2747 Sonstige steuerfreie Betriebseinnahmen			2891 Verrechnete kalkulatorische Miete und Pacht
Neutrale Erträge		2749 Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz			2892 Verrechnete kalkulatorische Zinsen
Neutrale Erträge	U	2750 Grundstückserträge			2893 Verrechnete kalkulatorische Abschreibungen
Neutrale Erträge	U	AM 2751 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 12 UStG			2894 Verrechnete kalkulatorische Wagnisse
Neutrale Erträge		AM 2752 Erlöse aus Vermietung und Verpachtung 19 % USt	Neutrale Aufwendungen		2895 Verrechneter kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
Neutrale Erträge		R 2753 -54			R 2900
Neutrale Erträge		2760 Erträge aus der Aktivierung unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände			
Neutrale Erträge		2762 Kostenerstattungen, Rückvergütungen und Gutschriften für frühere Jahre			
Sonstige Erlöse		2764 Erträge aus Verwaltungskostenumlage			
Sonstige Erlöse	K	2790 Erträge aus Verlustübernahme			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten														
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		<table border="1" style="margin-left: 40px;"> <tr><td>V</td><td>3000-3106</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3107</td></tr> <tr><td>V</td><td>3108-3348</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3349</td></tr> <tr><td>V</td><td>3350-3599</td></tr> <tr><td>V</td><td>3700-3949</td></tr> <tr><td>KU</td><td>3950-3999</td></tr> </table>	V	3000-3106	KU	3107	V	3108-3348	KU	3349	V	3350-3599	V	3700-3949	KU	3950-3999	Fremdleistungen		3100 Fremdleistungen AV 3106 Fremdleistungen 19 % Vorsteuer R 3107 AV 3108 Fremdleistungen 7 % Vorsteuer 3109 Fremdleistungen ohne Vorsteuer Umsätze, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird
	V	3000-3106																	
	KU	3107																	
	V	3108-3348																	
	KU	3349																	
	V	3350-3599																	
	V	3700-3949																	
	KU	3950-3999																	
		U	Materialaufwand 3000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer R 3020 -29 AV 3030 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3040 -59 AV 3060 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3061 U AV 3062 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3064 -65 U AV 3066 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3067 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3068 -69 AV 3070 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer AV 3071 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer R 3072 -74 U AV 3075 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer U AV 3076 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus einem USt-Lager § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3077 -88 U AV 3089 Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer 3090 Energiestoffe (Fertigung) AV 3091 Energiestoffe (Fertigung) 7 % Vorsteuer AV 3092 Energiestoffe (Fertigung) 19 % Vorsteuer R 3093 -98		U AV 3110 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3111 -12 U AV 3113 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3114 U AV 3115 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3116 -19 U AV 3120 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3122 U AV 3123 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3124 U AV 3125 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3127 -29 U AV 3130 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3131 -32 U AV 3133 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3134 U AV 3135 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3136 -39 U AV 3140 Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3142 U AV 3143 Sonstige Leistungen eines im anderen EU-Land ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3144 U AV 3145 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3147 -49														

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Fremdleistungen	U	S/AV 3150 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)	U	AV 3505 Wareneingang 5,5 % Vorsteuer -09
		R 3510 -39			
		S/AV 3151 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer			AV 3540 Wareneingang 10,7 % Vorsteuer -49
		R 3152			AV 3550 Steuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb
		S/AV 3153 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer aber mit Umsatzsteuer			3551 Wareneingang im Drittland steuerbar
		R 3153			3552 Erwerb 1. Abnehmer innerhalb eines Dreiecksgeschäftes
		S/AV 3154 Erhaltene Skonti aus Leistungen, für die als Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG geschuldet wird ohne Vorsteuer, mit 19 % Umsatzsteuer			AV 3553 Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer
		R 3154			R 3554 -57
		3160 Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug ²¹⁾			3558 Wareneingang im anderen EU-Land steuerbar
		3165 Leistungen nach § 13b UStG ohne Vorsteuerabzug ²¹⁾			3559 Steuerfreie Einfuhren
	G K	G K	3170 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen bewegliche Wirtschaftsgüter)	AV 3560 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer	
			3175 Fremdleistungen (Miet- und Pachtzinsen unbewegliche Wirtschaftsgüter)	R 3561 -64	
			3180 Fremdleistungen (Entgelte für Rechte und Lizenzen)	AV 3565 Waren aus einem Umsatzsteuerlager, § 13a UStG 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	
			3185 Fremdleistungen (Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern - mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	R 3566 -69	
				3600 Nicht abziehbare Vorsteuer -09	
				3610 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 % -19	
				R 3620 -29	
				R 3650 -59	
				3660 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 % -69	
				3700 Nachlässe	
				3701 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	
				AV 3710 Nachlässe 7 % Vorsteuer -11	
				R 3712 -13	
	AV 3714 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer				
	AV 3715 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer				
	R 3716				
	AV 3717 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer				
	AV 3718 Nachlässe aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer				
	R 3719				
	AV 3720 Nachlässe 19 % Vorsteuer -21				
	R 3722 -23				
	AV 3724 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer				
	AV 3725 Nachlässe aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer				
	R 3441 -49				
	R 3500 -04				
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)	U	3200 Wareneingang			
		AV 3300 Wareneingang 7 % Vorsteuer -09			
		R 3310 -48			
		3349 Wareneingang ohne Vorsteuerabzug			
		AV 3400 Wareneingang 19 % Vorsteuer -09			
		R 3410 -19			
		AV 3420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % -24 Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer			
		AV 3425 Innergemeinschaftlicher Erwerb -29 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 USt-Id-Nr. 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	3 Wareneingangs- und Bestandskonten
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		R 3726 -29 S/AV 3730 Erhaltene Skonti S/AV 3731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer R 3732 S/AV 3733 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe S/AV 3734 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer R 3735 S/AV 3736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer R 3737 S/AV 3738 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3739 -40 U S/AV 3741 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3742 U S/AV 3743 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer S/AV 3744 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb S/AV 3745 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb U S/AV 3746 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer R 3747 U S/AV 3748 Erhaltene Skonti aus steuerpflichtigem innergemeinschaftlichem Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer R 3749 AV 3750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer -51 R 3752 3753 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe AV 3754 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 3755 Erhaltene Boni aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3756 -59 AV 3760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer -61 R 3762 -68 3769 Erhaltene Boni 3770 Erhaltene Rabatte AV 3780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer -81 R 3782 3783 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)		AV 3784 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 7 % Vorsteuer AV 3785 Erhaltene Rabatte aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 19 % Vorsteuer R 3786 -87 S/AV 3788 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 10,7 % Vorsteuer R 3789 AV 3790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer -91 U AV 3792 Erhaltene Skonti aus Erwerb Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer U AV 3793 Erhaltene Skonti aus Erwerb Waren als letzter Abnehmer innerhalb Dreiecksgeschäft 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer S/AV 3794 Erhaltene Skonti 5,5 % Vorsteuer R 3795 S/AV 3796 Erhaltene Skonti 10,7 % Vorsteuer R 3797 S/AV 3798 Erhaltene Skonti aus Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 5,5 % Vorsteuer R 3799 3800 Bezugsnebenkosten 3830 Leergut 3850 Zölle und Einfuhrabgaben 3950 Bestandsveränderungen Waren -54 3955 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -59 3960 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren -69 Bestand an Vorräten 3970 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe -79 (Bestand) 3980 Waren (Bestand) -89 Verrechnete Stoffkosten 3990 Verrechnete Stoffkosten -99 (Gegenkonto zu 4000-99)

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> V 4000-4099 V 4200-4299 V 4400-4509 KU 4510-4519 V 4520-4819 V 4900-4983 V 4985-4989 </div> Material- und Stoffverbrauch 4000 Material- und Stoffverbrauch -99	Löhne und Gehälter	G	4154 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4155 Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Haben) 4156 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen 4157 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer 4158 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4159 Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen für Minijobber
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)				G	4160 Versorgungskassen 4165 Aufwendungen für Altersversorgung 4166 Aufwendungen für Altersversorgung für Gesellschafter-Geschäftsführer 4167 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Direktversicherungen) 4168 Aufwendungen für Altersversorgung für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4169 Aufwendungen für Unterstützung 4170 Vermögenswirksame Leistungen
Löhne und Gehälter		Personalaufwendungen 4100 Löhne und Gehälter 4110 Löhne 4120 Gehälter 4124 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter 4125 Ehegattengehalt 4126 Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsführer 4127 Geschäftsführergehälter 4128 Vergütungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4129 Tantiemen Arbeitnehmer	Gesetzliche soziale Aufwendungen	G	4175 Fahrtkostenerstattung - Wohnung/Arbeitsstätte 4180 Bedienungsgelder 4190 Aushilfslöhne 4194 Pauschale Steuern für Minijobber 4195 Löhne für Minijobs 4196 Pauschale Steuern für Gesellschafter-Geschäftsführer 4197 Pauschale Steuern für angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4198 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer 4199 Pauschale Steuer für Aushilfen
Gesetzliche soziale Aufwendungen	K	4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen 4137 Gesetzliche soziale Aufwendungen für Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	Löhne und Gehälter		
	G	4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft 4139 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes	Sonstige Personalkosten		
Freiwillige soziale Aufwendungen	K	4140 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei	Löhne und Gehälter	G	4200 Raumkosten 4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4211 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete unbewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind 4212 Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung Unternehmer 4215 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter) 4219 Vergütungen an Mitunternehmer für die mietweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4220 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
Gesetzliche soziale Aufwendungen		4141 Sonstige soziale Abgaben 4144 Soziale Abgaben für Minijobber	Miete und Pacht	G K	
Freiwillige soziale Aufwendungen	G	4145 Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig 4146 Freiwillige Zuwendungen an Minijobber 4147 Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer 4148 Freiwillige Zuwendungen an angestellte Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend) 4149 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)		G K	
Löhne und Gehälter		4150 Krankengeldzuschüsse 4151 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Minijobber 4152 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer 4153 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Gesellschafter-Geschäftsführer		G K	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Miete und Pacht	K	4222 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter	Sonstige Fahrzeugkosten	G K	4530 Laufende Kfz-Betriebskosten
		4228 Miet- und Pachtnebenkosten, die gewerbesteuerlich nicht hinzuzurechnen sind		G K	4540 Kfz-Reparaturen
	G	4229 Vergütungen an Mitunternehmer für die pachtweise Überlassung ihrer unbeweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebs-einnahme korrespondierend)	Werbe- und Reisekosten		4550 Garagenmiete
		4230 Heizung			4560 Mautgebühren
Heizung		4240 Gas, Strom, Wasser			4570 Mietleasing Kfz
Gas, Strom, Wasser		4250 Reinigung			4580 Sonstige Kfz-Kosten
Sonstige Raumkosten		4260 Instandhaltung betrieblicher Räume			4590 Kfz-Kosten für betrieblich genutzte zum Privatvermögen gehörende Kraftfahrzeuge
Instandhaltung		4270 Abgaben für betrieblich genutzten Grundbesitz			4595 Fremdfahrzeugkosten
Sonstige Raumkosten		4280 Sonstige Raumkosten		G K	4600 Werbekosten
		4288 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (abziehbarer Anteil)		G K	4605 Streuartikel
	G	4289 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (nicht abziehbarer Anteil)			4630 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG
		4290 Grundstücksaufwendungen betrieblich			4631 Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG
		4300 Nicht abziehbare Vorsteuer		G K	4632 Pauschale Steuern für Geschenke und Zugaben abzugsfähig
		4301 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %			4635 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG
		R 4304 -05		G K	4636 Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG
		4306 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %			4637 Pauschale Steuern für Geschenke und Zuwendungen nicht abzugsfähig
	G K	4320 Gewerbesteuer		G K	4638 Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt
		4340 Sonstige Betriebssteuern			4639 Zugaben mit § 37b EStG
		4350 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)			4640 Repräsentationskosten
		4355 Ökosteuer			4650 Bewirtungskosten
		4360 Versicherungen		G K	4651 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (abziehbarer Anteil)
		4366 Versicherungen für Gebäude			4652 Sonstige eingeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (nicht abziehbarer Anteil)
		4370 Netto-Prämie für Rückdeckung künftiger Versorgungsleistungen		G K	4653 Aufmerksamkeiten
		4380 Beiträge			4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten
		4390 Sonstige Abgaben		G K	4655 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe- und Repräsentationskosten
		4396 Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder			4660 Reisekosten Arbeitnehmer
	G K	4397 Steuerlich nicht abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder			4663 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten
		4400 (zur freien Verfügung) -99			4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand
		4500 Fahrzeugkosten ¹⁸⁾			4666 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand
		4510 Kfz-Steuer			R 4667
		4520 Kfz-Versicherungen		G	4668 Kilomergelderstattung Arbeitnehmer
					4670 Reisekosten Unternehmer ¹⁸⁾
					4672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)
					4673 Reisekosten Unternehmer Fahrtkosten
					4674 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand
				R 4675	4676 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand und Reisekosten
				R 4677	

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Statistischer Posten für Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten	G	4678 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (abziehbarer Anteil) 4679 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (nicht abziehbarer Anteil) 4680 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten (Haben)	Abschreibungen auf Anlagevermögen		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. 5 EStG (ohne Kfz) 4852 Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (für Kfz) 4853 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz) 4854 Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)
Werbe- und Reisekosten		4681 Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen der doppelten Haushaltsführung Unternehmer R 4685	Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter		4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter 4860 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter 4862 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter 4865 Außerplanmäßige Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
Kosten der Warenabgabe		4700 Kosten der Warenabgabe 4710 Verpackungsmaterial 4730 Ausgangsfrachten 4750 Transportversicherungen 4760 Verkaufsprovisionen 4780 Fremdarbeiten (Vertrieb) 4790 Aufwand für Gewährleistungen			4866 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft) 4870 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft) 4871 Abschreibungen auf Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (dauerhaft) ⁹⁾
Instandhaltung und Werkzeuge		4800 Reparaturen und Instandhaltungen von technischen Anlagen und Maschinen 4801 Reparaturen und Instandhaltung von Bauteilen 4805 Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung 4806 Wartungskosten für Hard- und Software 4808 Zuführung zu Aufwandsrückstellungen 4809 Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen			4872 Aufwendungen auf Grund von Verlustanteilen an gewerblichen und selbständigen Mitunternehmerschaften, § 8 GewStG bzw. § 18 EStG ²³⁾
Instandhaltung und Werkzeuge	G K	4810 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen 4815 Kaufleasing R 4820	Neutrale Aufwendungen		4873 Abschreibungen auf Finanzanlagen auf Grund § 6b EStG-Rücklage, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG ⁹⁾ 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 ⁹⁾ 4877 Abschreibungen auf Finanzanlagen - verbundene Unternehmen 4878 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens - verbundene Unternehmen 4880 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens (soweit unübliche Höhe)
Verschiedene Kosten					
Abschreibungen auf Anlagevermögen		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 4826 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 4827 Außerplanmäßige Abschreibungen auf selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände			
Abschreibungen auf Anlagevermögen					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	4 Betriebliche Aufwendungen
Verschiedene Kosten		4882 Abschreibungen auf Umlaufvermögen, steuerrechtlich bedingt (soweit unübliche Höhe)	Verschiedene Kosten	G K	4970 Nebenkosten des Geldverkehrs
	4886 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens (übliche Höhe)	G K		4975 Aufwendungen aus Anteilen an Kapitalgesellschaften §§ 3 Nr. 40, 3c EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG ⁹⁾¹⁶⁾	
	4887 Abschreibungen auf Umlaufvermögen außer Vorräte und Wertpapiere des Umlaufvermögens, steuerrechtlich bedingt (übliche Höhe)				4976 Veräußerungskosten § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG
	4892 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unübliche Höhe)		Instandhaltung und Werkzeuge		4980 Sonstiger Betriebsbedarf
	4893 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unübliche Höhe)				4984 Genossenschaftliche Rückvergütung an Mitglieder
	4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen				4985 Werkzeuge und Kleingeräte
	4902 Interimskonto für Aufwendungen in einem anderen Land, bei denen eine Vorsteuervergütung möglich ist				Kalkulatorische Kosten
	4905 Sonstige Aufwendungen betrieblich und regelmäßig				4990 Kalkulatorischer Unternehmerlohn
	4909 Fremdleistungen/Fremdarbeiten				4991 Kalkulatorische Miete und Pacht
	4910 Porto				4992 Kalkulatorische Zinsen
	4920 Telefon				4993 Kalkulatorische Abschreibungen
	4925 Telefax und Internetkosten				4994 Kalkulatorische Wagnisse
	4930 Bürobedarf				4995 Kalkulatorischer Lohn für unentgeltliche Mitarbeiter
	4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)				Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens
	4945 Fortbildungskosten				4996 Herstellungskosten
	4946 Freiwillige Sozialleistungen				4997 Verwaltungskosten
	4948 Vergütungen an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	G			4998 Vertriebskosten
	4949 Haftungsvergütung an Mitunternehmer § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	G			4999 Gegenkonto 4996-4998
	4950 Rechts- und Beratungskosten				
	4955 Buchführungskosten				
4957 Abschluss- und Prüfungskosten					
4958 Vergütungen an Gesellschafter für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter	K		Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	5
4959 Vergütungen an Mitunternehmer für die miet- oder pachtweise Überlassung ihrer beweglichen Wirtschaftsgüter § 15 EStG (mit Sonderbetriebseinnahme korrespondierend)	G		Besondere Aufwendungen		5000 -5999
4960 Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)	G K				
4961 Pacht (bewegliche Wirtschaftsgüter)	G K				
4963 Aufwendungen für gemietete oder gepachtete bewegliche Wirtschaftsgüter, die gewerbesteuerlich hinzuzurechnen sind	G K				
4964 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)	G K		Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	6
4965 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für Betriebs- und Geschäftsausstattung	G K		Besondere Aufwendungen		6000 -6999
4969 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	7 Bestände an Erzeugnissen	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten
		<div data-bbox="534 342 746 383" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">KU 7000-7999</div> <p>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)</p>	<div data-bbox="841 862 1002 1010" style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)</div>		<div data-bbox="1225 342 1430 801" style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> M 8000-8191 KU 8192-8193 M 8194-8603 KU 8604 M 8605-8613 KU 8614 M 8615-8904 KU 8905-8906 M 8907-8917 KU 8918-8919 M 8920-8923 KU 8924 M 8925-8928 KU 8929 M 8930-8938 KU 8939 M 8940-8948 KU 8949-8999 </div> <p>Umsatzerlöse</p> 8000 Umsatzerlöse -99 (Zur freien Verfügung) AM 8100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. -04 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 USt-Id-Nr. AM 8140 Steuerfreie Umsätze Offshore usw. AM 8150 Sonstige steuerfreie Umsätze (z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG) AM 8160 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug zum Gesamtumsatz gehörend, § 4 UStG AM 8165 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 R 8192 8193 Umsatzerlöse nach §§ 25 und 25a UStG ohne USt AM 8194 Umsatzerlöse aus Reiseleistungen § 25 Abs. 2 UStG, steuerfrei 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 Erlöse 7 % USt -09 AM 8310 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt AM 8315 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	8320 Erlöse aus im anderen EU-Land -29 steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾	Sonstige Erlöse	U	8570 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten
		R 8330			R 8571
		8331 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen ⁵⁾			-73
	U	R 8332 -34		AM 8574 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG	
		AM 8335 Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielkonsolen und integrierten Schaltkreisen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet		AM 8575 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG	
	U	AM 8336 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet		AM 8576 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 7 % USt	
		R 8577 -78		AM 8579 Sonstige Erträge aus Provisionen, Lizenzen und Patenten, 19 % USt	
	U	AM 8337 Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet		Statistische Konten EÜR¹⁵⁾	
		AM 8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze		8580 Statistisches Konto Erlöse zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾	
	U	AM 8339 Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze		8581 Statistisches Konto Erlöse zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾	
		AM 8340 Erlöse 16 % USt		8582 Statistisches Konto Erlöse steuerfrei und nicht steuerbar (EÜR) ¹³⁾¹⁵⁾	
	U	R 8411 -48		8589 Gegenkonto 8580-8582 bei Aufteilung der Erlöse nach Steuersätzen (EÜR) ¹³⁾	
		AM 8400 Erlöse 19 % USt		8590 Verrechnete sonstige Sachbezüge (keine Waren)	
	U	AM 8410 Erlöse 19 % USt		AM 8591 Sachbezüge 7 % USt (Waren)	
		R 8411 -48		R 8594	
U	AM 8449 Erlöse aus im Inland steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen 19 % USt ¹⁾	AM 8595 Sachbezüge 19 % USt (Waren)			
	R 8596 -97				
	8499 Nebenerlöse (Bezug zu Materialaufwand)	Sonstige Erlöse	8600 Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig		
Konten für die Verbuchung von Sonderbetriebseinnahmen		Neutrale Erträge	8603 Sonstige betriebliche Erträge		
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	8500 Sonderbetriebseinnahmen, Tätigkeitsvergütung ²⁸⁾	Sonstige Erlöse	8604 Erstattete Vorsteuer anderer Länder	
		8501 Sonderbetriebseinnahmen, Miet-/Pachteinnahmen ²⁸⁾		8605 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig	
	U	8502 Sonderbetriebseinnahmen, Zins-einnahmen ²⁸⁾	Neutrale Erträge	8606 Sonstige betriebliche Erträge von verbundenen Unternehmen	
		8503 Sonderbetriebseinnahmen, Haftungsvergütung ²⁸⁾	Sonstige Erlöse	8607 Andere Nebenerlöse	
	U	8504 Sonderbetriebseinnahmen, Pensionszahlungen ²⁸⁾		AM 8609 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG	
		8505 Sonderbetriebseinnahmen, sonstige Sonderbetriebseinnahmen ²⁸⁾	Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)	8610 Verrechnete sonstige Sachbezüge	
	U	8510 Provisionsumsätze		AM 8611 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt	
		R 8511 -13		R 8612	
	U	AM 8514 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG		AM 8613 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt	
		AM 8515 Provisionsumsätze, steuerfrei § 4 Nr. 5 UStG	Sonstige Erlöse	8614 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer	
U	AM 8516 Provisionsumsätze 7 % USt		AM 8625 Sonstige betriebliche Erträge, steuerfrei z. B. § 4 Nr. 2-7 UStG		
	R 8517 -18		AM 8630 Sonstige Erträge betrieblich und -34 regelmäßig 7 % USt		
U	AM 8519 Provisionsumsätze 19 % USt		R 8635 -39		
			AM 8640 Sonstige Erträge betrieblich und -44 regelmäßig 19 % USt		
Sonstige Erlöse (S2003) Einnahmen (S2103)		8520 Erlöse Abfallverwertung			
		8540 Erlöse Leergut			

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten
Sonstige Erlöse	U	R 8645 -48 AM 8649 Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 16 % USt 8650 Erlöse Zinsen und Diskontspesen 8660 Erlöse Zinsen und Diskontspesen aus verbundenen Unternehmen	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	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
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)	U	8700 Erlösschmälerungen AM 8701 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 8 ff. UStG U AM 8702 Erlösschmälerungen für steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 2-7 UStG U AM 8703 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug U AM 8704 Erlösschmälerungen für sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug U AM 8705 Erlösschmälerungen aus steuerfreien Umsätzen § 4 Nr. 1a UStG U AM 8706 Erlösschmälerungen für steuerfreie innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte nach § 25b Abs. 2, 4 UStG U AM 8710 Erlösschmälerungen 7 % USt -11 R 8712 -19 U AM 8720 Erlösschmälerungen 19 % USt -21 R 8722 -23 U AM 8724 Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferungen U AM 8725 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 7 % USt U AM 8726 Erlösschmälerungen aus im Inland steuerpflichtigen EU-Lieferungen 19 % USt 8727 Erlösschmälerungen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen Lieferungen ³⁾ R 8728 -29 S 8730 Gewährte Skonti U S/AM 8731 Gewährte Skonti 7 % USt R 8732 -35 U S/AM 8736 Gewährte Skonti 19 % USt R 8737 U S/AM 8738 Gewährte Skonti aus Lieferungen von Mobilfunkgeräten etc., für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b Abs. 2 Nr. 10 UStG schuldet ⁸⁾²⁷⁾ U S/AM 8741 Gewährte Skonti aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet U S/AM 8742 Gewährte Skonti aus Erlösen aus im anderen EU-Land steuerpflichtigen sonstigen Leistungen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer schuldet U 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	Erlöse aus Anlageverkäufen	U	AM 8750 Gewährte Boni 7 % USt -51 R 8752 -59 U AM 8760 Gewährte Boni 19 % USt -61 R 8762 -68 8769 Gewährte Boni 8770 Gewährte Rabatte AM 8780 Gewährte Rabatte 7 % USt -81 R 8782 -89 U AM 8790 Gewährte Rabatte 19 % USt -91 R 8792 -99 8800 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust) AM 8801 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchverlust) U AM 8807 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchverlust) U AM 8808 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchverlust) R 8809 -16 8817 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchverlust) 8818 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust) G K 8819 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG (bei Buchverlust) ⁹⁾ U AM 8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % USt (bei Buchgewinn) R 8826 AM 8827 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG (bei Buchgewinn) U AM 8828 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG (bei Buchgewinn) 8829 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn) R 8830 -36 8837 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände (bei Buchgewinn) 8838 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn) G K 8839 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG (bei Buchgewinn) ⁹⁾

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	8 Erlöskonten	
Privatanteile	U	AM 8850 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens 19 % USt für § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾	Privatanteile	U	AM 8940 Unentgeltliche Zuwendung von -43 Waren 19 % USt R 8944	
	U	AM 8851 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾		U	AM 8945 Unentgeltliche Zuwendung von -47 Waren 7 % USt R 8948	
	U G K	AM 8852 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens, umsatzsteuerfrei § 4 Nr. 8 ff. UStG i. V. m. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG, § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG ⁹⁾¹³⁾		Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)		8949 Unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt
		8853 Erlöse aus Verkäufen von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens nach § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG ¹³⁾		Steuer, Versicherungen und Beiträge		8950 Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
		8900 Unentgeltliche Wertabgaben				8955 Umsatzsteuerergütungen, z. B. nach § 24 UStG
		8905 Entnahme von Gegenständen ohne USt				8959 Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern
		8906 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt				8960 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
		R 8908 -09				8970 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen
	U	AM 8910 Entnahme durch den Unternehmer -13 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt R 8914				8975 Bestandsveränderungen - in Ausführung befindliche Bauaufträge
	U	AM 8915 Entnahme durch den Unternehmer -17 für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 7 % USt				8977 Bestandsveränderungen - in Arbeit befindliche Aufträge
		8918 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Telefon-Nutzung)		Neutrale Erträge		8980 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
		8919 Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) ohne USt				8990 Andere aktivierte Eigenleistungen
	U	AM 8920 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt			G K	8994 Aktivierte Eigenleistungen (den Herstellungskosten zurechenbare Fremdkapitalzinsen)
	U	AM 8921 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung)				8995 Aktivierte Eigenleistungen zur Erstellung von selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen
	U	AM 8922 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Telefon-Nutzung) R 8923				
		8924 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)				
	U	AM 8925 Unentgeltliche Erbringung einer -27 sonstigen Leistung 19 % USt R 8928				
		8929 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt				
	U	AM 8930 Verwendung von Gegenständen -31 für Zwecke außerhalb des Unternehmens 7 % USt				
	U	AM 8932 Unentgeltliche Erbringung einer -33 sonstigen Leistung 7 % USt R 8934				
	U	AM 8935 Unentgeltliche Zuwendung von -37 Gegenständen 19 % USt R 8938				
		8939 Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt				

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 10px;">KU 9000-9998</div> <p>Vortragskonten</p> <p>S 9000 Saldenvorträge, Sachkonten F 9001 Saldenvorträge, Sachkonten -07 S 9008 Saldenvorträge, Debitoren S 9009 Saldenvorträge, Kreditoren</p> <p>R 9060 R 9069 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 F 9082 Offene Posten aus 2012 F 9083 Offene Posten aus 2013 F 9084 Offene Posten aus 2014 F 9085 Offene Posten aus 2015 F 9086 Offene Posten aus 2016 F 9087 Offene Posten aus 2017 F 9088 Offene Posten aus 2018</p> <p>F 9089 Offene Posten aus 2019¹⁾</p> <p>F 9090 Summenvortragskonto</p> <p>R 9091 -98</p> <p>Statistische Konten für Betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)</p> <p>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 ⁷⁾ -31 9135 Auftragseingang im Geschäftsjahr 9140 Auftragsbestand</p> <p>Variables Kapital Teilhafter</p> <p>F 9141 Variables Kapital TH²⁶⁾ F 9142 Variables Kapital - Anteil Teilhafter²⁶⁾</p> <p>Sammelposten anrechenbare Privatsteuern</p> <p>9143 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (Sammelposten)¹⁾ 9144 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (Sammelposten)¹⁾ 9145 Privatsteuern Kirchensteuer (Sammelposten)¹⁾</p>			<p>Kapitaländerungen durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage</p> <p>F 9146 Variables Kapital Vollhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾ F 9147 Variables Kapital Teilhafter - Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage²⁶⁾ R 9148 - 49</p> <p>Andere Kapitalkontenanpassungen: Vollhafter</p> <p>F 9150 Festkapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9151 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9152 Verlust-/Vortragskonto - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9153 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9154 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ F 9155 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen VH²⁶⁾ R 9156</p> <p>Anrechenbare Privatsteuern Vollhafter, Eigenkapital</p> <p>F 9157 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (VH)¹⁾²⁶⁾ F 9158 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (VH)¹⁾²⁶⁾ F 9159 Privatsteuern Kirchensteuer (VH)¹⁾²⁶⁾</p> <p>Andere Kapitalkontenanpassungen: Teilhafter</p> <p>F 9160 Kommandit-Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9161 Variables Kapital - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9162 Verlustausgleichskonto - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9163 Kapitalkonto III - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9164 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ F 9165 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - andere Kapitalkontenanpassungen TH²⁶⁾ R 9166</p> <p>Anrechenbare Privatsteuern Teilhafter, Eigenkapital</p> <p>F 9167 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK¹⁾²⁶⁾ F 9168 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK¹⁾²⁶⁾ F 9169 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK¹⁾²⁶⁾</p> <p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Vollhafter</p> <p>F 9170 Festkapital - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9171 Variables Kapital - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9172 Verlust-/Vortragskonto - Umbuchungen VH²⁶⁾ F 9173 Kapitalkonto III - Umbuchungen VH²⁶⁾</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		<p>F 9174 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>F 9175 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen VH²⁶⁾</p> <p>R 9176 - 79</p> <p>Umbuchungen auf andere Kapitalkonten: Teilhafter</p> <p>F 9180 Kommandit-Kapital - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9181 Variables Kapital - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9182 Verlustausgleichskonto - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9183 Kapitalkonto III - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9184 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>F 9185 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen - Umbuchungen TH²⁶⁾</p> <p>Anrechenbare Privatsteuern Teilhafter, Fremdkapital</p> <p>F 9186 Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), FK¹⁾²⁶⁾</p> <p>F 9187 Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), FK¹⁾²⁶⁾</p> <p>F 9188 Privatsteuern Kirchensteuer (TH), FK¹⁾²⁶⁾</p> <p>9189 Verrechnungskonto für Umbuchungen zwischen Gesellschafter-Eigenkapitalkonten²⁶⁾</p> <p>Gegenkonten zu statistischen Konten für betriebswirtschaftliche Auswertungen</p> <p>F 9190 Gegenkonto für statistische Mengeneinheiten Konten 9101-9107 und Konten 9116-9118</p> <p>9199 Gegenkonto zu Konten 9120, 9135-9140</p> <p>Statistische Konten für den Kennzifferteil der Bilanz</p> <p>F 9200 Beschäftigte Personen</p> <p>F 9201⁷⁾ -08</p> <p>F 9209 Gegenkonto zu 9200</p> <p>9210 Produktive Löhne</p> <p>9219 Gegenkonto zu 9210</p> <p>Statistische Konten zur informativen Angabe des gezeichneten Kapitals in anderer Währung</p> <p>F 9220 Gezeichnetes Kapital in DM (Art. 42 Abs. 3 S. 1 EGHGB)</p> <p>F 9221 Gezeichnetes Kapital in Euro (Art. 42 Abs. 3 S. 2 EGHGB)</p> <p>F 9229 Gegenkonto zu 9220-9221</p> <p>R 9230</p> <p>R 9232</p> <p>R 9234</p> <p>R 9239</p>	Saldo der Statistischen Konten		<p>Statistische Konten für die Kapitalflussrechnung</p> <p>9240 Investitionsverbindlichkeiten bei den Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9241 Investitionsverbindlichkeiten aus Sachanlagekäufen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9242 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von immateriellen Vermögensgegenständen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9243 Investitionsverbindlichkeiten aus Käufen von Finanzanlagen bei Leistungsverbindlichkeiten</p> <p>9244 Gegenkonto zu Konten 9240-9243</p> <p>9245 Forderungen aus Sachanlageverkäufen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9246 Forderungen aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9247 Forderungen aus Verkäufen von Finanzanlagen bei sonstigen Vermögensgegenständen</p> <p>9249 Gegenkonto zu Konten 9245-9247</p> <p>R 9250</p> <p>R 9255</p> <p>R 9259</p> <p>Aufgliederung der Rückstellungen für die Programme der Wirtschaftsberatung</p> <p>9260 Kurzfristige Rückstellungen</p> <p>9262 Mittelfristige Rückstellungen</p> <p>9264 Langfristige Rückstellungen, außer Pensionen</p> <p>9269 Gegenkonto zu Konten 9260-9268</p> <p>Statistische Konten für in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse</p> <p>9270 Gegenkonto zu 9271-9279 (Soll-Buchung)</p> <p>9271 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln</p> <p>9272 Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen</p> <p>9273 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften</p> <p>9274 Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen</p> <p>9275 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen</p> <p>9276 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen</p> <p>9277 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten</p> <p>9278 Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen/assoziierten Unternehmen</p> <p>9279 Verpflichtungen aus Treuhandvermögen</p>

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		<p>Statistische Konten für die im Anhang anzugebenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen</p> <p>9280 Gegenkonto zu 9281-9284 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</p> <p>Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB</p> <p>9285 Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Altersversorgungsverpflichtungen nach § 253 Abs. 6 HGB (Haben) 9286 Gegenkonto zu 9285</p> <p>Statistische Konten für § 4 Abs. 3 EStG</p> <p>9287 Zinsen bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG¹³⁾ 9288 Mahngebühren bei Buchungen über Debitoren bei § 4 Abs. 3 EStG¹³⁾ 9289 Gegenkonto zu 9287 und 9288¹³⁾ 9290 Statistisches Konto steuerfreie Auslagen</p> <p>9291 Gegenkonto zu 9290 9292 Statistisches Konto Fremdgeld</p> <p>9293 Gegenkonto zu 9292 9295 Einlagen stiller Gesellschafter 9297 Steuerrechtlicher Ausgleichsposten</p> <p>F 9300 ⁷⁾ -20 F 9326 ⁷⁾ -43 F 9346 ⁷⁾ -49 F 9357 ⁷⁾ -60 F 9365 ⁷⁾ -67 F 9371 ⁷⁾ -72 9390 (Zur freien Verfügung)²⁴⁾ -94 F 9395 (Zur freien Verfügung)⁷⁾ -99</p>			<p>Privat Teilhafter (Eigenkapital, für Verrechnung mit Kapitalkonto III - Konto 9840-9849)</p> <p>F 9400 Privatentnahmen allgemein F 9401 Privatentnahmen allgemein¹¹⁾¹⁴⁾ -09 F 9410 Privatsteuern F 9411 Privatsteuern¹¹⁾¹⁴⁾ -19 F 9420 Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig F 9421 Sonderausgaben beschränkt -29 abzugsfähig¹¹⁾¹⁴⁾ F 9430 Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig F 9431 Sonderausgaben unbeschränkt -39 abzugsfähig¹¹⁾¹⁴⁾ F 9440 Zuwendungen, Spenden F 9441 Zuwendungen, Spenden¹¹⁾¹⁴⁾ -49 F 9450 Außergewöhnliche Belastungen F 9451 Außergewöhnliche Belastungen¹¹⁾¹⁴⁾ -59 F 9460 Grundstücksaufwand F 9461 Grundstücksaufwand¹¹⁾¹⁴⁾ -69 F 9470 Grundstücksertrag F 9471 Grundstücksertrag¹¹⁾¹⁴⁾ -79 F 9480 Unentgeltliche Wertabgaben F 9481 Unentgeltliche Wertabgaben¹¹⁾¹⁴⁾ -89 F 9490 Privateinlagen F 9491 Privateinlagen¹¹⁾¹⁴⁾ -99</p> <p>Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung</p> <p>F 9500 Anteil für Konto 0900 Teilhafter F 9501 Anteil für Konto 0901-09 Teilhafter -09 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾ F 9510 Anteil für Konto 0910 Teilhafter F 9511 Anteil für Konto 0911-19 Teilhafter -19 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾ F 9520 Anteil für Konto 0920 Teilhafter F 9521 Anteil für Konto 0921-29 Teilhafter -29 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾ F 9530 Anteil für Konto 9950 Teilhafter F 9531 Anteil für Konto 9951-59 Teilhafter -39 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾ F 9540 Anteil für Konto 9930 Vollhafter F 9541 Anteil für Konto 9931-39 Vollhafter -49 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾ F 9550 Anteil für Konto 9810 Vollhafter F 9551 Anteil für Konto 9811-19 Vollhafter -59 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾ F 9560 Anteil für Konto 9820 Vollhafter F 9561 Anteil für Konto 9821-29 Vollhafter -69 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾ F 9570 Anteil für Konto 0870 Vollhafter F 9571 Anteil für Konto 0871-79 Vollhafter -79 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾ F 9580 Anteil für Konto 0880 Vollhafter F 9581 Anteil für Konto 0881-89 Vollhafter -89 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾ F 9590 Anteil für Konto 0890 Vollhafter F 9591 Anteil für Konto 0891-99 Vollhafter -99 ^{ter}¹¹⁾¹⁴⁾</p>
Neutrale Erträge					
Sonstige Erlöse					
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)					
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)					
Saldo der Statistischen Konten	G K		Saldo der Statistischen Konten		

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten		F 9600 Name des Gesellschafters Vollhafter			
		F 9601 Name des Gesellschafters Vollhafter -09 ter ¹⁾¹⁴⁾			Rücklagen, Gewinn-, Verlustvortrag
		F 9610 Tätigkeitsvergütung Vollhafter			F 9802 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - andere Kapitalkontenanpassungen ²⁶⁾
		F 9611 Tätigkeitsvergütung Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -19			F 9803 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - andere Kapitalkontenanpassungen ²⁶⁾
		F 9620 Tantieme Vollhafter			F 9804 Gesamthänderisch gebundene Rücklagen - Umbuchungen ²⁶⁾
		F 9621 Tantieme Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -29			F 9805 Gewinnvortrag/Verlustvortrag - Umbuchungen ²⁶⁾
		F 9630 Darlehensverzinsung Vollhafter			
		F 9631 Darlehensverzinsung Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -39			Statistische Anteile an den Posten Jahresüberschuss/-fehlbetrag bzw. Bilanzgewinn/-verlust
		F 9640 Gebrauchsüberlassung Vollhafter			F 9806 Zuzurechnender Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - je Gesellschafter ²⁶⁾
		F 9641 Gebrauchsüberlassung Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -49			F 9807 Zuzurechnender Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust - je Gesellschafter ²⁶⁾
		F 9650 Sonstige Vergütungen Vollhafter			
		F 9651 Sonstige Vergütungen Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -59			F 9808 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag ²⁶⁾
		F 9660 Sonstige Vergütungen Vollhafter			F 9809 Gegenkonto für zuzurechnenden Anteil am Bilanzgewinn/Bilanzverlust ²⁶⁾
		F 9661 Sonstige Vergütungen Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -69			Kapital Personenhandelsgesellschaft Vollhafter
		F 9670 Sonstige Vergütungen Vollhafter			F 9810 Kapitalkonto III
		F 9671 Sonstige Vergütungen Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -79			F 9811 Kapitalkonto III ¹⁾¹⁴⁾ -19
		F 9680 Sonstige Vergütungen Vollhafter			F 9820 Verlust-/Vortragskonto
		F 9681 Sonstige Vergütungen Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -89			F 9821 Verlust-/Vortragskonto ¹⁾¹⁴⁾ -29
		F 9690 Restanteil Vollhafter			F 9830 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen
		F 9691 Restanteil Vollhafter ¹⁾¹⁴⁾ -99			F 9831 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen ¹⁾¹⁴⁾ -39
		F 9700 Name des Gesellschafters Teilhafter			
		F 9701 Name des Gesellschafters Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -09			Kapital Personenhandelsgesellschaft Teilhafter
		F 9710 Tätigkeitsvergütung Teilhafter			F 9840 Kapitalkonto III
		F 9711 Tätigkeitsvergütung Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -19			F 9841 Kapitalkonto III ¹⁾¹⁴⁾ -49
F 9720 Tantieme Teilhafter			F 9850 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen		
F 9721 Tantieme Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -29			F 9851 Verrechnungskonto für Einzahlungsverpflichtungen ¹⁾¹⁴⁾ -59		
F 9730 Darlehensverzinsung Teilhafter					
F 9731 Darlehensverzinsung Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -39			Einzahlungsverpflichtungen im Bereich der Forderungen		
F 9740 Gebrauchsüberlassung Teilhafter			F 9860 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter		
F 9741 Gebrauchsüberlassung Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -49			F 9861 Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter ¹⁾¹⁴⁾ -69		
F 9750 Sonstige Vergütungen Teilhafter			F 9870 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten		
F 9751 Sonstige Vergütungen Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -59			F 9871 Einzahlungsverpflichtungen Kommanditisten ¹⁾¹⁴⁾ -79		
F 9760 Sonstige Vergütungen Teilhafter					
F 9761 Sonstige Vergütungen Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -69			Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile und Bilanzierungshilfen		
F 9770 Sonstige Vergütungen Teilhafter			9880 Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile		
F 9771 Sonstige Vergütungen Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -79			R 9882		
F 9780 Anteil für Konto 9840 Teilhafter					
F 9781 Anteil für Konto 9841-49 Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -89					
F 9790 Restanteil Teilhafter					
F 9791 Restanteil Teilhafter ¹⁾¹⁴⁾ -99					
F 9800 Abstimmsummenkonto für den Import von Buchungssätzen					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
		<p>Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</p> <p>F 9883 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter</p> <p>F 9884 Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten</p> <p>Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen</p> <p>F 9885 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen persönlich haftender Gesellschafter</p> <p>F 9886 Verrechnungskonto für nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen Kommanditisten</p> <p>Steueraufwand der Gesellschafter</p> <p>9887 Steueraufwand der Gesellschafter</p> <p>9889 Gegenkonto zu 9887</p> <p>Statistische Konten für Gewinnzuschlag</p> <p>9890 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Haben)</p> <p>9891 Statistisches Konto für den Gewinnzuschlag nach §§ 6b, 6c EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9890</p> <p>Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)</p> <p>F 9892 Veränderung der gesamthänderisch gebundenen Rücklagen (Einlagen/Entnahmen)²⁶⁾</p> <p>Vorsteuer-/Umsatzsteuerkonten zur Korrektur der Forderungen/Verbindlichkeiten (EÜR)</p> <p>9893 Umsatzsteuer in den Forderungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9894 Umsatzsteuer in den Forderungen zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9895 Gegenkonto 9893-9894 für die Aufteilung der Umsatzsteuer (EÜR)¹³⁾</p> <p>9896 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum allgemeinen Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9897 Vorsteuer in den Verbindlichkeiten zum ermäßigten Umsatzsteuersatz (EÜR)¹³⁾</p> <p>9899 Gegenkonto 9896-9897 für die Aufteilung der Vorsteuer (EÜR)¹³⁾</p>	Saldo der Statistischen Konten		<p>Statistische Konten zu § 4 (4a) EStG</p> <p>9910 Gegenkonto zur Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG</p> <p>9911 Minderung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)</p> <p>9912 Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG</p> <p>9913 Gegenkonto zur Erhöhung der Entnahmen § 4 (4a) EStG (Haben)</p> <p>Statistische Konten für den außerhalb der Bilanz zu berücksichtigenden Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG</p> <p>9916 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9917 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben)</p> <p>9918 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr</p> <p>9919 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr</p> <p>Ausstehende Einlagen</p> <p>F 9920 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, nicht eingefordert</p> <p>F 9921 Ausstehende Einlagen auf das -29 Komplementär-Kapital, nicht eingefordert¹¹⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9930 Ausstehende Einlagen auf das Komplementär-Kapital, eingefordert</p> <p>F 9931 Ausstehende Einlagen auf das -39 Komplementär-Kapital, eingefordert¹¹⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9940 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, nicht eingefordert</p> <p>F 9941 Ausstehende Einlagen auf das -49 Kommandit-Kapital, nicht eingefordert¹¹⁾¹⁴⁾</p> <p>F 9950 Ausstehende Einlagen auf das Kommandit-Kapital, eingefordert</p> <p>F 9951 Ausstehende Einlagen auf das -59 Kommandit-Kapital, eingefordert¹¹⁾¹⁴⁾</p> <p>Konten zu Bewertungskorrekturen</p> <p>9960 Bewertungskorrektur zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</p> <p>9961 Bewertungskorrektur zu sonstigen Verbindlichkeiten</p> <p>9962 Bewertungskorrektur zu Guthaben bei Kreditinstituten</p> <p>9963 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</p> <p>9964 Bewertungskorrektur zu Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</p>
Saldo der Statistischen Konten	G K				
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit (S2003) Einnahmen (S2103)					
Umsatzsteuer					
Aufwendungen für Praxisbedarf (S2003) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren (S2103)					
Vorsteuer					

Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten	Posten in der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ²⁾	Programmverbindung ⁴⁾	9 Vortrags-, Kapital-, Korrektur- und statistische Konten
Saldo der Statistischen Konten	G K	9965 Bewertungskorrektur zu sonstigen Vermögensgegenständen	Saldo der Statistischen Konten		Statistische Konten für Korrekturbuchungen in der Überleitungsrechnung
		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 aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr, außerbilanziell (Haben) 9973 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG aus den vorangegangenen Wirtschaftsjahren, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972, 9916, 9917 9974 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG im vorangegangenen Wirtschaftsjahr 9975 Rückgängigmachung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 3, 4 EStG in den vorangegangenen Wirtschaftsjahren - Gegenkonto zu 9974, 9918, 9919 Statistische Konten für die Zinschranke § 4h EStG/§ 8a KStG G 9976 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Haben) 9977 Nicht abzugsfähige Zinsaufwendungen gemäß § 4h EStG (Soll) - Gegenkonto zu 9976 G 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 G K 9984 Gewinnkorrektur nach § 60 Abs. 2 EStDV - Erhöhung handelsrechtliches Ergebnis durch Habenbuchung - Minderung handelsrechtliches Ergebnis durch Sollbuchung 9985 Gegenkonto zu 9984			9986 Ergebnisverteilung auf Fremdkapital 9987 Bilanzberichtigung 9989 Gegenkonto zu 9986-9988 Statistische Konten für außergewöhnliche und aperiodische Geschäftsvorfälle für Anhangsangaben nach § 285 Nr. 31 und Nr. 32 HGB 9990 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung 9991 Erträge (aperiodisch) 9992 Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) 9993 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung 9994 Aufwendungen (aperiodisch) 9995 Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung (aperiodisch) 9998 Gegenkonto zu 9990-9997 Personenkonten 10000 -69999 Debitoren 70000 -99999 Kreditoren

<p>Erläuterungen zu den Kontenfunktionen: Zusatzfunktionen (über einer Kontenklasse):</p> <p>KU Keine Errechnung der Umsatzsteuer möglich V Zusatzfunktion „Vorsteuer“ M Zusatzfunktion „Umsatzsteuer“</p> <p>Hauptfunktionen (vor einem Konto)</p> <p>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.</p> <p>Hinweise zu den Konten sind durch Fußnoten gekennzeichnet:</p> <p>¹⁾ Konto für das Buchungsjahr 2019 neu eingeführt. ²⁾ Posten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, Zuordnungstabellen S2003 und S2103. Die nicht ergebnisrelevanten Konten für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG sind keiner Position zugeordnet. Falls Sie dennoch bebucht werden, fließen die Beträge in die Position "Sonstige Konten". ³⁾ Diese Konten können mit BU-Schlüssel 10 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. ⁴⁾ Kontenbezogene Kennzeichnung der Programmverbindung in Rechnungswesen-Programmen zu Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K). Da bei Erstellung des SKR-Formulars die Steuererklärungsformulare noch nicht vorlagen, können sich Abweichungen zwischen den in der Programmverbindung berücksichtigten Konten und den Programmverbindungskennzeichen ergeben. ⁵⁾ Dieses Konto kann mit BU-Schlüssel 44 bebucht werden. Das EU-Land und der ausländische Steuersatz werden über das EU-Fenster eingegeben. ⁶⁾ Das Konto gilt als Hauptkonto für Sachverhalte, die in diesen Kontenbereichen nicht als spezieller Sachverhalt auf Einzelkonten dargestellt sind. ⁷⁾ Diese Konten werden für die BWA-Form 10 sowie Branchen-BWA-Formen mit statistischen Mengeneinheiten bebucht und wurden mit der Umrechnungssperre, Funktion 18000, belegt. ⁸⁾ Kontenbeschriftung in 2019 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. An der Schnittstelle zur 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⁾ Diese Konten haben ab Buchungsjahr 2005 nicht mehr die Zusatzfunktion KU. Bitte verwenden Sie diese Konten nur noch in Verbindung mit einem Gegenkonto mit Geldkontenfunktion. ¹¹⁾ Das Konto wird nur noch für Auswertungen mit Vorjahresvergleich benötigt und wird im folgenden Jahr gelöscht. ¹²⁾ frei 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⁾ Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nicht mehr bebucht werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273. ¹⁵⁾ Das Konto wurde zur Aufteilung nach Steuersätzen am Jahresende eingerichtet und sollte unterjährig nicht bebucht werden. Beachten Sie die Buchungsregeln im Dok.-Nr. 0906057. ¹⁶⁾ Das Konto wird in KSt 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 und Fahrzeugkosten fordert, darf dieses Konto von EÜR-Anwendern nicht genutzt werden. ¹⁹⁾ frei ²⁰⁾ frei</p>	<p>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⁾ Ab dem Buchungsjahr 2019 dürfen die Konten nur noch für Einzelunternehmer verwendet werden. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1000273. ²³⁾ Diese Konten fließen im EÜR-Formular in die Zeile Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften. ²⁴⁾ Diese Konten werden für die BWA-Formen der Branchenlösung bebucht. ²⁵⁾ frei ²³⁾ Dieses Konto können Sie nur für die neue Kapitalkontenentwicklung nutzen. Mehr Infos dazu finden Sie im Dokument 1080582. ²⁴⁾ frei ²⁶⁾ Das Konto wird in Bilanz/GuV nur in den Zuordnungstabellen für Sonderbilanzen abgefragt. ²⁷⁾ frei</p> <p>Eine Übersicht aller Steuer-/Buchungsschlüssel erhalten Sie im Rechnungswesen-Programm über die Tastenkombination Umschalt + F3 im Feld BU/Gegenkonto in der Buchungszeile. Weitere Informationen finden Sie im Dokument 9231347 in der Info-Datenbank.</p> <p>Bedeutung der Steuerschlüssel:</p> <table border="0"> <tr><td>1</td><td>Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)</td></tr> <tr><td>2</td><td>Umsatzsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>3</td><td>Umsatzsteuer 19 %</td></tr> <tr><td>4</td><td>gesperrt</td></tr> <tr><td>5</td><td>Umsatzsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>6</td><td>gesperrt</td></tr> <tr><td>7</td><td>Vorsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>8</td><td>Vorsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>9</td><td>Vorsteuer 19 %</td></tr> </table> <p>Bedeutung der Berichtigungsschlüssel:</p> <table border="0"> <tr><td>1</td><td>Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993</td></tr> <tr><td>4</td><td>Aufhebung der Automatik</td></tr> <tr><td>5</td><td>Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel</td></tr> <tr><td>9</td><td>Aufzuteilende Vorsteuer</td></tr> </table> <p>Bedeutung der Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand (6. und 7. Stelle des Gegenkontos):</p> <table border="0"> <tr><td>10</td><td>nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)</td></tr> <tr><td>11</td><td>Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)</td></tr> <tr><td>12</td><td>Umsatzsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>13</td><td>Umsatzsteuer 19 %</td></tr> <tr><td>15</td><td>Umsatzsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>17</td><td>Umsatzsteuer 16 % Vorsteuer 16 %</td></tr> <tr><td>18</td><td>Umsatzsteuer 7 % Vorsteuer 7 %</td></tr> <tr><td>19</td><td>Umsatzsteuer 19 % Vorsteuer 19 %</td></tr> </table> <p>Bedeutung der Steuerschlüssel 91/92/94/95 und 46 (6. und 7. Stelle des Gegenkontos)</p> <p>Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von Umsätzen, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b UStG schuldet.</p> <p>Bedeutung der Steuerschlüssel beim Leistungsempfänger:</p> <table border="0"> <tr><td>91</td><td>7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</td></tr> <tr><td>92</td><td>ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer</td></tr> <tr><td>94</td><td>19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</td></tr> <tr><td>95</td><td>ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer</td></tr> </table> <p>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.</p> <p>Beim Leistenden:</p> <table border="0"> <tr><td>46</td><td>Ausweis Kennzahl 60 oder 68 der UStVA</td></tr> </table>	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 %	1	Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993	4	Aufhebung der Automatik	5	Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel	9	Aufzuteilende Vorsteuer	10	nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)	11	Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)	12	Umsatzsteuer 7 %	13	Umsatzsteuer 19 %	15	Umsatzsteuer 16 %	17	Umsatzsteuer 16 % Vorsteuer 16 %	18	Umsatzsteuer 7 % Vorsteuer 7 %	19	Umsatzsteuer 19 % Vorsteuer 19 %	91	7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer	92	ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer	94	19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	95	ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	46	Ausweis Kennzahl 60 oder 68 der UStVA
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 %																																																				
1	Steuerschlüssel bei Buchungen mit einem EU-Tatbestand ab Buchungsjahr 1993																																																				
4	Aufhebung der Automatik																																																				
5	Individueller Umsatzsteuer-Schlüssel																																																				
9	Aufzuteilende Vorsteuer																																																				
10	nicht steuerbarer Umsatz in Deutschland (Steuerpflicht im anderen EU-Land)																																																				
11	Umsatzsteuerfrei (mit Vorsteuerabzug)																																																				
12	Umsatzsteuer 7 %																																																				
13	Umsatzsteuer 19 %																																																				
15	Umsatzsteuer 16 %																																																				
17	Umsatzsteuer 16 % Vorsteuer 16 %																																																				
18	Umsatzsteuer 7 % Vorsteuer 7 %																																																				
19	Umsatzsteuer 19 % Vorsteuer 19 %																																																				
91	7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer																																																				
92	ohne Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer																																																				
94	19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer																																																				
95	ohne Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer																																																				
46	Ausweis Kennzahl 60 oder 68 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

Bedeutung des Steuerschlüssels 44

Umsatzsteuerschlüssel für die Verbuchung von im anderen EU-Land steuerpflichtigen elektronischen Dienstleistungen.

44 Ausweis MOSS und Kennzahl 45 der UStVA

Erläuterungen zur Kennzeichnung von Konten für die Programmverbindung zwischen Rechnungswesen-Programmen und Steuerprogrammen:

Die Erweiterung des Standardkontenrahmens um zusätzliche Konten und besondere Kennzeichen verbessert weiter die Integration der DATEV-Programme und erleichtert die Arbeit für Anwender von Rechnungswesen-Programmen, die gleichzeitig DATEV-Steuerprogramme nutzen. Steuerliche Belange können bereits während des Kontierens stärker berücksichtigt werden.

In der Spalte Programmverbindung werden die Konten gekennzeichnet, die über die Schnittstelle in Rechnungswesen-Programmen an das entsprechende Steuerprogramm Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K) weitergegeben und an entsprechender Stelle der Steuerberechnung zu Grunde gelegt werden.

Die Kennzeichnung „G“ und „K“ an Standardkonten umfasst für die Weitergabe an Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer auch die nachfolgenden Konten bis zum nächsten standardmäßig belegten Konto. Die Kennzeichnung „U“ an Standardkonten steht für die Weitergabe an das Programm Umsatzsteuererklärung. Kontenbereiche werden nur weitergegeben, wenn sie im Standardkontenrahmen ausgewiesen sind (z. B. AM 8400-09).

Nicht gekennzeichnet sind solche Konten, die lediglich eine rechnerische Hilfsfunktion im steuerlichen Sinne ausüben wie Löhne und Gehälter sowie Umsätze für die Berechnung des zulässigen Spendenabzugs im Rahmen von Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer.

Abgebildet wird mit den Kennzeichen die Programmverbindung, nicht der steuerliche Ursprung. Die Gewerbesteuer-Berechnung für Körperschaften ist in das Produkt Körperschaftsteuer integriert. Daher ist an Konten mit gewerbesteuerlichem Merkmal auch ein „K“ für diese Programmverbindung zu finden.

In das Formular EÜR in den Einkommensteuerprogrammen werden in die jeweiligen Formularzeilen alle Konten übergeben, die in der Postenspalte mit einem Posten der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG gekennzeichnet sind. Auf eine besondere Darstellung dieser Konten in der Spalte „Programmverbindung“ wird deshalb verzichtet.

